



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 (788-18)

01 2023 05 01/2

Скопје, октомври 2023 година

УНИВЕРЗИТЕТ „СВ.КИРИЛ И МЕТОДИЈ“ ВО СКОПЈЕ - РЕКТОРАТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (788-18)

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 (788-18) за 2022 година.

Со извршената ревизија изразивме мислење со резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и 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 (788-18) 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 и залихи на канцелариски материјали во деловните книги на Ректоратот;
- невоспоставено следење на наплатата на остварените приходи од закуп на станови на докторантите, трошоци за студирање на третиот циклус студии - докторски студии и продажба на обрасци;

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.

Во делот за Клучните прашања се осврнуваме на процесот на подготовка на финансиските планови за сметките од самофинансирачки активности на Ректоратот и единиците во состав на УКИМ, нивно одобрување, реализацијата и распределбата.

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 (787-18), истите се разгледани и констатирано е дека една забелешка не се прифаќа, поради не доставени дополнителни докази, една забелешка делумно се прифаќа и две забелешки претставува образложение за утврдените состојби и за преземените активности од страна на Ректоратот.

СОДРЖИНА

	Опис	Страна
1.	Вовед	1
2.	Мислење на ревизијата	2
3.	Основ за изразување на мислење	2
3.1.	Основ за квалификувано мислење за финансиските извештаи	3
3.2.	Основ за квалификувано мислење за усогласеност со закони и прописи	5
4.	Клучни ревизорски прашања	7
5.	Законска основа за ревизијата и временски период	8
6.	Опфат и ограничувања	9
7.	Одговорност за финансиски извештаи	9
8.	Одговорност на ревизорите	9
9.	Одговор на ревидираниот субјект	11
	Финансиски извештаи за 2022 година	
	Биланс на приходи и расходи	12
	Биланс на состојба	13
	Преглед на промени на извори на капиталните средства	14
	Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
	Вовед	15
	Сметководствени политики	15
	Образложенија кон финансиските извештаи	17
	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
МИОА	Министерство за информатичко општество и администрација
Дом	Дом “Атанас Близнакоф” на УКИМ



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Број: 23-209/18
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 (во натамошниот текст: единици).

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 на:

- уплати при упис на година за информативни, информатички, културни и спортски активности на студентите на Универзитетот;
- средствата уплатени од странски државјани - студенти на УКИМ;
- продажба на печатени обрасци (индекси, пријави за упис на семестар испит и слично);
- на уплатени трошоци за студирање на третиот циклус студии - докторски студии;
- изработка на дипломи за дипломирани студенти;
- наплатени средства од дадени паркинг услуги во Кампусот на општествените науки и Ректоратот на Универзитетот;
- закуп за сместување на кандидати докторанди во Домот “Атанас Близнаков” на УКИМ и гости во Лекторска зграда.

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 (788-18)

2. Мислење на ревизијата

Извршивме ревизија на :

- финансиските извештаи на страна од 12 до 14 на Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје - Ректорат, на сметката за средства од самофинансирачки активности (788-18) за 2022 година, 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 кон финансиските извештаи.
- усогласеноста 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 (788-18) за 2022 година со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точката 3.1., финансиските извештаи 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 (788-18), 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, за 2022 година, на сметката за средства од самофинансирачки активности (788-18), се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

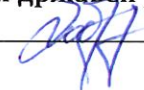
3. Основ за изразување на мислење

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 усогласеност. Веруваме дека ревизорските докази коишто ги имаме обезбедено се

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 (788-18)

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), која се однесува на не евидентирано земјиште во деловните книги, се однесува и за оваа сметка.

3.1.3. По извршен увид во начинот на евидентирање на приходите по основ на уплатени трошоци за студирање на третиот циклус студии - докторски студии во износ од 4.174 илјади денари, ревизијата утврди дека Ректоратот нема обезбедени списоци од организационите единици за бројот на запишани студенти за следење на нивната уплата. Во Ректоратот се евидентираат само уплатите од студентите, што не е во согласност со член 8 став 2 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници со кој е пропишано водењето на книга на побарувањата и обврските.

Погоре наведените состојби доведуваат до не поседување точни информации за висината на очекувани идни приливи на средства од организационите единици при УКИМ.

Во текот на вршење на ревизијата доставен е Допис бр.05-767/1 од 12.07.2023 година до сите организациони единици да достават список на запишани студенти на трет циклус студии за учебната 2022/2023 година со прилог копии од уплатници, и воедно со дописот ги известуваат дека во иднина ќе треба по завршување на упис на студенти да достават список на запишани студенти и копии од уплатниците за плтените средства на Универзитетската школа за докторски студии.

Препорака

Ректорот да преземе мерки и активности за навремено обезбедување податоци од организационите единици при УКИМ за бројот на запишани студенти на третиот циклус студии - докторски студии.

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор



3

УНИВЕРЗИТЕТ “СВ.КИРИЛ И МЕТОДИЈ“ ВО СКОПЈЕ - РЕКТОРАТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (788-18)

3.1.4. Со увид во документацијата за набавка на канцелариски материјали и начинот на нивно евидентирање за кои во текот на 2022 година се искажани расходи во износ од 931 илјади денари ги утврдивме следните состојби :

- за набавениот канцелариски материјал во деловните книги не се води сметководствена евиденција согласно Правилникот¹ за содржината на одделните сметки во сметковниот план за буџетски корисници;
- не е воспоставена материјална евиденција за прием и издавање на истите;
- за нарачката и приемот на канцелариските материјали не се изготвува документ за примените и издадените материјали.

Ваквиот начин на работење не е во согласност со член 6 став 2 од Законот за сметководството на буџети и буџетски корисници со кој е пропишано дека преку деловните книги се обезбедуваат еднообразни евиденции и други облици на евиденции со кои се обезбедуваат согледувања за состојбата и за движењата на средствата, обврските, изворите на средствата, приходите и другите приливи, за расходите и другите одливи и резултатот од работењето.

Наведенните состојби влијаат на објективното и реалното искажување на податоците за залихата на материјали во деловните книги и Билансот на состојбата на ден 31.12.2022 година.

Од 2023 година сметководственото работење се врши со примена на ново набавен софтвер кој содржи модул за материјално работење во кој се внесува прием на набавениот канцелариски материјал, а за издавање на материјалите референтот за магацинско работење изготвува документ издатница.

Препорака

Ректорот да продолжи со преземање активности за внесување на пренесените состојби на материјалите од претходни години и тековно евидентирање во ново набавениот софтвер.

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




3.2.1. Начинот на распоредување на вработените на работни места, пресметувањето на бруто платите и нивната исплата покрај законските акти и Колективниот договор за високо образование и наука е уредена и со интерни акти. Во април 2022 година, од страна на Ректоратот, донесени се актите за внатрешна организација и систематизација на работни места, за кои е добиена согласност од страна на МИОА², додека во јули 2022 година донесена е Одлуката³ за плати, надоместоци и додатоци

¹ Правилникот за содржината на одделните сметки во сметковниот план за буџетски корисници (“Службен весник на РМ”, бр. 79/03, 96/04, 88/09 и 175/11).

² Согласност од МИОА бр. 01-677/1 од 01.06.2022 година на Правилникот за внатрешна организација и Правилникот за систематизација на работните места на Универзитетот “Св. Кирил и Методиј” - Скопје

³ Одлука бр. 02-787/2 од 19.07.2022 година

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор 4



УНИВЕРЗИТЕТ “СВ.КИРИЛ И МЕТОДИЈ“ ВО СКОПЈЕ - РЕКТОРАТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (788-18)

на плата и други надоместоци од дополнителни средства од сопствени приходи на вработените во Централната стручна и административна служба на Ректоратот. Во член 15 од Одлуката за плати и надоместоци е определена висината на основната компонента на платата по бодови по работни места според нивоата. Притоа со одлуката е предвидено вработените на работни места на исто ниво од сметката за сопствени приходи да имаат различна плата согласно видот, сложеноста, обемот и одговорноста на работите за работните места. Со одлуката не е уредено на кој начин ќе се утврди висината на бодот согласно сложеноста, обемот и одговорноста на работите за работните места во рамките на едно исто ниво.

Оваа состојба има влијание на нееднаков пристап при утврдувањето на висината на платата на вработените кои се исплатуваат од сметката на сопствените приходи.

Препорака

Ректорот да изврши ревидирање на одлуката и да се донесе посебен акт или дополнување на постоечката одлука за плати и надоместоци со наведување на образложение за видот, сложеноста, обемот и одговорноста на работите за работните места во рамките на едно исто ниво.

3.2.2. Со преземените ревизорски постапки за потврдување на комплетноста на приходите по основ на закуп на станови на докторанти и продажба на обрасци, ревизијата ги утврди следните состојби:

3.2.2.1. Дом за докторанти и постдипломски студии

Во 2022 година остварени се приходи во износ од 2.737 илјади денари по основ на издавање на станови под закуп на докторанти. По извршен увид во начинот на доделување становите, одредбите од склучените договори, издавањето на решенија за задолжување со месечни закупнини и нивната наплата, ревизијата ги утврди следните состојби:

- во тековната година доделени се 8 стана по поднесено барање од докторантот и факултетот, без објавување на оглас поради непокажан интерес во претходниот период за сместување во домот и намалување на трошоците за одржување на неиздадените станови, што не е во согласност со Глава 2 - Постапка и начин на сместување во домот, член 10 - 13 од Правилникот⁴ за сместување на кандидати докторанти во Домот “Атанас Близнакоф“ на УКИМ;
- утврдена е ненавремена тековна уплата на закупнина, како и евидентирани побарувања по основ на закупнини од 1999 година, што не е во согласност со член 3 и 4 од Договорот за закуп на стан кој предвидува уплатата на закупнината да се врши секој месец однапред најдоцна до петти во месецот;

⁴ Правилник објавен во Универзитетски гласник бр.189 од 06.12.2011 година

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 (788-18)

- во член 7 од Договорот се задолжува закупувачот еднаш месечно до Управникот на Домот да доставува копија или оригинални сметки за платени режиски трошоци. Советникот за сместување кој бил одговорен за овие активности од месец јули 2022 година остварил право на пензија и не е назначено лице за извршување на овие активности. Поради наведеното Ректоратот не поседува информации дали се платени режиските трошоци за издадените станови и постои ризик од дополнителни трошоци по основ на камати од неплатени режиски сметки од станарите;
- по извршен увид во прегледот на доделени станови, склучени договори и анекси со закупци, ревизијата утврди дека во Домот се сместени закупци за период подолг од 6 години со цел за негово одржливо функционирање, што не е во согласност со член 9 од Правилникот.

Непреземените мерки за навремена наплата на закупот и следење на навременото плаќање на режиските трошоци имаат влијание на остварување на пониски приходи по основ на закуп и ризик од изложување на дополнителни трошоци по основ на камати од неплатени режиски сметки од станарите.

3.2.2.2. Обрасци

Во текот на 2022 година изршено е фактурирање на 20 правни лица по основ на издадени обрасци од магацинот на Ректоратот по Одлука⁵. Воспоставена е пракса продажбата на обрасците (пријави за упис на семестар, испит, индекс и сл.) да се врши од страна на правни лица без склучување на договор што не е во согласност со одредбите на Законот за облигационите односи.

Дел од обрасците се продаваат и во Скриптарата на Ректоратот која е сместена кај Градежен факултет. По извршен увид во уплатите на дневниот пазар ревизијата утврди доцнења и до 15 дена, што не е во согласност со член 20 став 3 од Законот за платен промет⁶ и Процедурата за начинот на користење и располагање со паричните средства на Универзитетот.

Утврдената состојба предизвикува отсуство на уредување на начинот на меѓусебните права и обврски.

Препорака



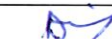
Ректорот да преземе мерки и активности за:

- почитување на одредбите од Правилникот за сместување на докторантите при доделување на станови, да се следат уплатите на закупнините и режиските трошоци.


⁵ Одлука бр.05-850/2 од 29.08.2018 година за утврдување на продажните цени на обрасците што ги издава УКИМ

⁶ Закон за платежни услуги и платежни системи, објавен во „Службен весник на РСМ“ број 90/2022 година,

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 (788-18)

- да се пристапи кон склучување на договори за регулирање на меѓусебните права и обврски со сите правни лица преку кои се врши продажба на обрасците.


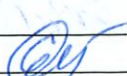

4. Клучни ревизорски прашања

Согласно член 10 од Законот за високо образование⁷ и член 5 став 3 од Статутот, УКИМ има финансиската автономија која опфаќа самостојно располагање со средствата добиени од партиципација и школарина од студентите, како и со другите сопствени приходи и самостојно одлучување за акумулацијата на финансиските средства. Со увид во документација во процесот на подготовка на финансиските планови за сметките од самофинансирачки активности на Ректоратот и единиците во состав на УКИМ и нивно одобрување од страна на Министерството за финансии со буџетот утврдивме дека:

- ❖ Финансискиот план на УКИМ и единиците во негов состав кој е доставен до МОН за предметната година е одобрен од страна на Министерството за финансии во помал во однос на проекциите на Буџетот што УКИМ во кој се вградени финансиските планови на единиците во негов состав. Поради намалувањето на буџетот во 2022 година за 30% и повеќе кај одредени ставки, во однос на проектираните средства потребни за таа година УКИМ и единиците во негов состав не можат слободно да располагаат со приходите од сметките на сопствените приходи (788). Поради овие причини распределбата на финансиски планови по единици е комплексна и често трпи промени. Поради ограничениот буџет и бараните финансиски планови на единиците кои се значително поголеми, средствата се распределуваат во рамки на реализацијата на трошоци во претходната година на единицата, што може да има влијание на реализација на годишните потреби за сервисирање на обврските и одговорностите кај единиците и покрај тоа што на својата сметка имаат доволно средства за сервисирање. Во текот на годината Универзитетот бара од Министерството за финансии пренамена на средства согласно законските прописи од една на друга ставка како и проширување на буџетот. Исто така во текот на годината се прави прераспоредување на плановите од една на друга единица се со цел да се задоволат потребите од планови на единиците за да можат непречено да ја извршуваат својата дејност.
- ❖ Кога Министерството за финансии прави ребаланс на Буџетот на државата, УКИМ преку МОН, не добива известување дали и од која расходна ставка ќе му биде намален или зголемен буџетот на сите сметки со кои располага. Со изменувањето и дополнувањето на Буџетот на Република Северна Македонија за 2022 година УКИМ има намалување на буџетот за капитални расходи на сметката на сопствените приход (788) во вкупен износ од 137.800 илјади денари.

⁷ Службен весник бр.82 од 08.05.2018 година

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор 7



УНИВЕРЗИТЕТ “СВ.КИРИЛ И МЕТОДИЈ“ ВО СКОПЈЕ - РЕКТОРАТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (788-18)

Ова намалување на буџетот за капитални расходи на УКИМ доведува до сериозни проблеми, затоа што единиците имаат започнато постапки за набавки, а некои и преземени обврски. Од тие причини УКИМ од 2022 година за капиталните расходи не ја прави распределбата на почетокот на годината, туку по доставено барање од единицата, по потпишан договор за јавна набавка или доставена фактура, што во пракса придонесува за добра реализација на капиталните инвестиции на единиците

- ❖ Согласно Законот за извршување на буџетот на Република Северна Македонија буџетските корисници водат евиденција и вршат пријавување на преземени повеќегодишни обврски (ПО1 образец) и преземени обврски за тековната година (О1 образец). При пријавување на Обврските во системот на е - обврски се јавува проблем особено за расходи евидентирани на ставките Стоки и услуги, Купување на опрема и машини и Други градежни објекти. Системот не ја прифаќа обврската, односно дава назнака дека нема доволно средства во буџетот, а единицата има и средства и план на сметката..

Имајќи предвид дека УКИМ и единиците во состав на сметките на сопствени приходи имаат салда на жиро сметките на 31.12.. а со цел располагаат со истите во наредната година, потребно е при одобрувањето на финансиските планови, на сметките на сопствени приходи надлежните органи (МФ, МОН) согласно проекциите на УКИМ да извршат пореално согледување на потребите и да се предвиди повисок износ на средства на соодветните позиции со што ќе се обезбеди континуитет во функционирањето на УКИМ и единиците во состав и ќе се избегнат дополните трошоци и целосна реализација на планираните активности за што се обезбедени средства.


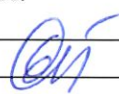

5. Законска основа за ревизијата и временски период

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 на средства од самофинансирачки активности (788-18) 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 Ажијевска, самостоен ревизор и ОДР
- Албана Алију, ревизор.

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор



УНИВЕРЗИТЕТ „СВ.КИРИЛ И МЕТОДИЈ“ ВО СКОПЈЕ - РЕКТОРАТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (788-18)

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.

6. Опфат и ограничувања

Нема ограничувања во опфатот на ревизијата.

7. 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.




8. 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, 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

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор 9



УНИВЕРЗИТЕТ “СВ.КИРИЛ И МЕТОДИЈ“ ВО СКОПЈЕ - РЕКТОРАТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (788-18)

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 ефикасноста 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 комуницираме со нив за сите релации и други прашања за кои разумно може да се смета дека се поврзани со нашата независност и, каде што е применливо, за соодветни заштитни мерки.

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор 10



УНИВЕРЗИТЕТ „СВ.КИРИЛ И МЕТОДИЈ“ ВО СКОПЈЕ - РЕКТОРАТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (788-18)

Од прашањата за кои се дискутирало со оние кои се одговорни за управувањето, ги одредуваме прашањата кои биле од најголемо значење во ревизијата на финансиските извештаи за тековниот период и затоа се клучни ревизорски прашања. Ги опишуваме овие прашања во ревизорскиот извештај, освен ако закон или регулатива не го исклучуваат јавното објавување на ова прашање или кога, во исклучително ретки околности, утврдуваме дека за прашањето не треба да се известува во нашиот извештај, бидејќи штетните последици од истото би можеле реално да ги надминат придобивките од јавната корист од таквото објавување.

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 сметката на средства од самофинансирачки активности (787-18) 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, 3.1.3, 3.2.2 и 3.2.2.1. Истите се разгледани од страна на овластениот државен ревизор и е констатирано дека забелешката на точката 3.2.2.1. не се прифаќаат од причина што не се доставени дополнителни докази за промена на констатираните состојби, забелешката на алинеја 2 од препораката на точката 3.2.2. делумно се прифаќа, а забелешките на точките 3.1.1 и 3.1.3. преставуваат известување и образложение за констатираната состојба 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 11



Универзитет Св. Кирил и Методиј во Скопје - Ректорат
Сметка на буџет од самофинансирачки активности (788 - 18)
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2022 година

Опис на позицијата	Образложе ние	во 000 денари	
		2022	2021
Приходи	3.1.		
Неданочни приходи	3.1.1.	59.858	61.540
Трансфери и донации	3.1.2.	141.118	134.141
Вкупно приходи		200.976	195.681
Расходи			
Тековни расходи	3.2.		
Плати и надоместоци	3.2.1.	8.203	8.505
Стоки и услуги	3.2.2.	23.650	26.623
Субвенции и трансфери	3.2.3.	19.526	17.966
Вкупно тековни расходи		51.379	53.094
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.3.	5.619	2.679
Вкупно капитални расходи		5.619	2.679
Вкупно расходи		56.998	55.773
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	3.4.	143.978	139.908
Даноци, придонеси и други давачки од вишокот на приходи - добивка пред оданочување	3.5.	437	318
Нето вишок на приходи - добивка по оданочување	3.6.	143.541	139.590

Универзитет Св. Кирил и Методиј во Скопје - Ректорат
Сметка на буџет од самофинансирачки активности (788 - 18)
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.	143.978	139.907
Побарувања	4.1.2.	2.537	3.567
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	4.1.3.	4	4
Финансиски и пресметковни односи	4.1.4.	6.746	7.703
Побарувања од државата и други институции		0	449
Активни временски разграничувања	4.1.5.	2.600	2.162
Залихи	4.1.6.	4.056	4.013
Вкупно тековни средства		159.921	157.805
Постојани средства			
Нематеријални средства	4.2.1.	167	167
Материјални средства	4.2.2.	106.208	87.192
Вкупно постојани средства		106.375	87.359
Вкупна актива		266.296	245.164
Пасива			
Тековни обврски	4.3.		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	865	1.048
Финансиски и пресметковни односи	4.3.2.	702	376
Обврски за даноци и придонеси од добивката	4.3.3.	341	0
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.4.	692	738
Пасивни временски разграничувања	4.3.5.	153.265	151.629
Вкупно тековни обврски		155.865	153.791
Извори на средства	4.4.		
Извори на капитални средства	4.4.1.	110.431	91.373
Вкупно извори на деловни средства		110.431	91.373
Вкупна пасива		266.296	245.164

Универзитет Св. Кирил и Методиј во Скопје - Ректорат
Сметка на буџет од самофинансирачки активности (788 - 18)

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	87.361	4.012	91.373
Зголемување по основ на:	22.409	348	22.757
Набавки и реконструкција	5.689	348	6.037
Ревалоризација на капитални средства	16.720	-	16.720
			-
Намалување по основ на:	3.395	304	3.699
Отпис на капитални средства			-
Даден ситен инвентар во употреба			
ипотрошени материјали	-	304	304
Амортизација	3.395	-	3.395
			-
Состојба 31.12.2022 година	106.375	4.056	110.431

ВОВЕД

Ректоратот во рамките на своите надлежности остварува приходи од самофинансирачки активности. Сметката преку која се остваруваат приходите е 160010368978818 - сметка на буџет од самофинансирачки активности.

1.1. Универзитетот и единиците остваруваат приходи предвидени со член 125 од Законот за високото образование и член 257 од Статутот.

Приходи кои се остваруваат преку оваа сметка се по основ на:

- уплати за студирање на третиот циклус студии - докторски студии,
- уплати при упис на година за информативни, информатички, културни и спортски активности на студентите на Универзитетот;
- средствата уплатени од странски државјани - студенти на УКИМ, врз основа на Одлука бр.02-619 од 08.10.2010 година;
- продажба на печатени обрасци (индекси, пријави за упис на семестар и слично) кои се фактурираат по Одлука бр.05-850/2 од 29.08.2018 година донесена од Комисијата за финансии, инвестиции и развој;
- изработка на дипломи за дипломирани студенти, врз основа на Одлука бр.05-1028 од 20.11.2013 година;
- наплатени средства од дадени паркинг услуги во Кампусот на општествените науки и Ректоратот на Универзитетот, цените се утврдени со Одлука бр.05-214 од 16.02.2017 година донесена од Комисијата за финансии;
- закуп за сместување на кандидати докторанди во Домот "Атанас Близнаков" на УКИМ, согласно Правилник објавен во Универзитетски гласник бр.189 од 06.12.2011 година, како и сместување на гости на Универзитетот во Лекторска зграда.

Располагање со сметки

1.2. Овластен потписник за располагање со средствата на сметката за средства на 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 59.858 илјади денари (2021 – 61.540 илјади денари), по основ на:

- уплати за студирање на третиот циклус студии - докторски студии,
- уплати при упис на година за информативни, информатички, културни и спортски активности на студентите на Универзитетот;
- средствата уплатени од странски државјани - студенти на УКИМ;
- продажба на печатени обрасци (индекси, пријави за упис на семестар испит и слично);
- изработка на дипломи за дипломирани студенти;

РЕКТОРАТ НА УНИВЕРЗИТЕТ СВ.КИРИЛ И МЕТОДИЈ
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (788-18)
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ ЗА 2022 ГОДИНА

- наплатени средства од дадени паркинг услуги во Кампусот на општествените науки и Ректоратот на Универзитетот;
- закуп за сместување на кандидати докторанди во Домот "Атанас Близнаков" на УКИМ и гости во Лекторска зграда.

во 000 денари

Опис	2022	2021
1	2	3
Такси и надоместоци	59,246	61,313
Други Владини услуги	291	62
Други неданочни приходи	321	165
Вкупно:	59,858	61,540

3.1.2. Трансфери и донации

Оваа позиција е проценета во висина на износите на средствата кои се обезбедени кои се обезбедени од сметката од самофинансирачки активности, во вкупен износ од 141.118 илјади денари во 2022 година (2021 година – 134.141 илјади денари) се однесува на пренесениот вишок на приходи од претходната година.

3.2. Тековни расходи

3.2.1. Плати и надоместоци

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

- плати и надоместоци;
- персонален данок на доход од плата;
- придонеси за Пензискиот фонд;
- придонеси за Фонд за здравство и
- придонеси за Агенцијата за вработување.

Високообразовната, односно научната установа, има право од сопствени приходи да исплаќа повисока основна компонента на плата од онаа утврдена со Колективниот договор за високо образование. Платата на вработените се исплаќа од две сметки и тоа од с-ката на основен буџет за основна компонента, за делот повисок од основната компонента на плата од сметка за сопствени приходи.

во 000 денари		
Опис	2022	2021
1	2	3
Основни плати и надоместоци	5.906	6.123
Придонеси за социјално осигурување од работодавачите	2.297	2.382
Вкупно:	8.203	8.505

3.2.2. 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:

- патни и дневни расходи, кои опфаќаат расходи за патување во земјата и странство;
- комунални услуги, греење, комуникација и транспорт кои опфаќаат расходи за: електрична енергија, водовод и канализација, други комунални такси и услуги, централно греење, пошта, телефон и телефакс, други трошоци за комуникација и транспорт на стоки;
- материјали и ситен инвентар кои опфаќаат расходи за: канцелариски материјали, списанија, весници и други изданија за користење од страна на вработените, други административни материјали, 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 службени возила, поправки и одржување на згради и поправки и одржување на машини и друга опрема;
- договорни услуги, кои опфаќаат расходи за: изнајмување на простор и опрема за специјална намена, банкарска, осигурување на имот, правни услуги, услуги за копирање и печатење и други договорни услуги;
- други тековни расходи кои опфаќаат расходи за: расходи за репрезентација, семинари и конференции, објавување на огласи и други оперативни расходи.

РЕКТОРАТ НА УНИВЕРЗИТЕТ СВ.КИРИЛ И МЕТОДИЈ
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (788-18)
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ ЗА 2022 ГОДИНА

во 000 денари		
Опис	2022	2021
1	2	3
Патни и дневни расходи	1.561	1.300
Комунални услуги, греење, комуникација и транспорт	3.726	3.191
Материјали и ситен инвентар	1.431	2.041
Поправки и тековно одржување	2.510	2.745
Договорни услуги	10.265	11.798
Други тековни расходи	4.157	5.548
Вкупно:	23.650	26.623

3.2.3. Субвенции и трансфери

Оваа позиција е проценета во висина на исплатените износи, за средствата кои се обезбедени од средствата кои се обезбедени од сметката од самофинансирачки активности во вкупен износ од 19.526 илјади денари во 2022 година (2021 година – 17.966 илјади денари).

Исплатите се по основ на разни изнајмување на осветлување, бина и чадори за потребите за свечено отворање на 55 Летна школа на Меѓународен семинар на македонски јазик, литература и култура и 49 Меѓународна научна конференција во Охрид, печатење на книги за потребите за школата, откуп на авторски права за книги кои се презентираат на Летната школа, исплатени надоместоци на предавачите и лекторите на Летната школа, надоместоци на вработени лица во Ректоратот за изработка на акти и персонален данок за исплатените надоместоци.

3.3. Капитални расходи

Оваа позиција е проценета во висина на исплатените износи, за средствата кои се обезбедени од сметката од самофинансирачки активности и тоа по основ за набавка на компјутерска опрема и друга опрема за реконструкција на извршена реконструкција на Универзитетското Студентско собрание/ Студентски културен центар во Палата Кузман, во вкупен износ од 5,619 илјади денари во 2022 година (2021 година – 2,679 илјади денари).

во 000 денари		
Опис	2022	2021
1	2	3
Купување на опрема и машини	324	731
Градежни објекти	4.433	-
Други градежни објекти		71
Купување на мебел	840	1.877
Вложувања и нефинансиски средства	22	
Вкупно:	5.619	2.679

3.4. 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 143.978 илјади денари (2021 година - 139.908 илјади денари).

3.5. 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 437 илјада денари за 2022 година (2021 година - 318 илјади денари).

3.6. 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 143.541 илјади денари (2021 година – 139.590 илјади денари).

4. БИЛАНС НА СОСТОЈБА

АКТИВА

4.1. Тековни средства

4.1.1. Парични средства

Оваа позиција е проценета во вкупен износ од 143.978 илјади денари, (2021 година 139.907 илјади денари) и ги опфаќа паричните средствата што се наоѓаат на жиро сметката и благајна на Ректоратот со состојба на 31.12.2022 година.

4.1.2. Побарувања

Оваа позиција во 2022 година е проценета во износ од 2.537 илјади денари (2021 година – 3.567 илјади денари) и се однесува на побарувања од купувачи во земјата.

4.1.3. Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции

Оваа позиција во 2022 година е проценета во износ од 4 илјади денари (2021 година – 4 илјади денари) и е салдо од минати години.

4.1.4. Финансиски и пресметковни односи

Оваа позиција во 2022 година е проценета во износ од 6.746 илјади денари (2021 година – 7.703 илјади денари) се однесува на побарување од Конгресен центар за

извршено на плаќање на Времена ситуација за негово реновирање и повеќе уплатени школарини од странски студенти.

4.1.5. Активни временски разграничувања

Оваа позиција во 2022 година е проценета во износ од 2.600 илјади денари (2021 година – 2.162 илјади денари) и се однесува на обврски: спрема добавувачите во земјата, од меѓусебните односи со организационите единици во состав на УКИМ, обврски за данок од добивка, за плати и придонеси спрема вработените.

4.1.6. Залихи

Оваа позиција во 2022 година е проценета во износ од 4.056 илјади денари (2021 година – 4.013 илјади денари) и се однесува на залихи на производи во магацин и продавница и тоа печатени обрасци како индекси, пријави за упис на семестар, година и слично.

4.2. Постојани средства

4.2.1. Нематеријални средства

Оваа позиција е проценета во висина на 167 илјади денари за набавениот софтвер за архивско работење во минати години.

4.2.2. Материјални средства

Оваа позиција е проценета во висина на целокупната опрема која во смисла на законските прописи претставува компјутерска опрема, канцелариски мебел, опрема за ПТТ сообраќај и друго намалена за исправката на вредноста. Материјалните средства на Ректоратот крајот на 2022 година изнесуваат 106.208 илјади денари (2021 година – 87.192 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
Компјутери	20
Опрема и мебел	12-14

РЕКТОРАТ НА УНИВЕРЗИТЕТ СВ.КИРИЛ И МЕТОДИЈ
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (788-18)
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ ЗА 2022 ГОДИНА

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

О П И С	во 000 денари				
	‘020	‘022	‘025	‘002	Вкупно 5=од 1 до4
	Градежни 1	Опрема 2	други 3	нематер 4	
Набавна или ревалоризирана вредност (НВ)					
Состојба на ден 01 јануари 2022 (НВ или РВ)	71.260	85.475	1.974	167	158.876
Зголемувања:					0
Набавки во текот на годината	4.504	1.185			5.689
Стекнување без надомест					0
Пренос од средства во подготовка					0
Ревалоризација	14.177	17.362			31.539
Состојба на ден 31. Дек. 201 (НВ или РВ) -	89.941	104.022	1.974	167	196.104
Исправка на вредност					
					0
Состојба на ден 01 јануари 2022 (ИВ)	12.517	59.000			71517
Амортизација за тековната година	742	2.652			3394
Состојба на ден 31.Дек. 2021 (Акум. аморти.) -	15881	73848			89729
НЕОТПИШ. ВРЕДН. НА МАТ. СРЕД. 31. дек. 2022 (СВ)					
	74.060	30.174	1.974	167	106.375
НЕОТПИШ. ВРЕДН. НА МАТ. СРЕД. 31. дек. 2021 (СВ)					
	58.743	26.475	1.974	167	87.359

ПАСИВА

4.3. Тековни обврски

4.3.1. Краткорочни обврски спрема добавувачи

Оваа позиција во 2022 година е проценета во износ од 865 илјади денари (2021 година-1.048 илјади денари), и се однесува на неизмирени 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 702 илјади денари (2021 година - 376 илјади денари) и се однесува на обврски за распределба на средства на факултетите од уплатени школарини од странски студенти и обврска за данок на додадена вредност.

4.3.3. Обврски за даноци и придонеси од добивка

Оваа позиција во 2022 година е проценета во износ од 341 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. Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените

Оваа позиција во 2022 година е проценета во износ од 692 илјади денари (2021 година – 738 илјади денари) и се однесува на пресметаната обврска за плата за месец декември 2022 година.

4.3.5. Пасивни временски разграничувања

Оваа позиција во 2021 година е проценета во износ од 153.265 илјади денари (2021 година – 151.629 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 110.431 илјади денари (2021 година – 91.373 илјади денари) во висина на сегашната вредност на евидентираните материјални и нематеријални средства и залихи на готови производи.



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

Бр. 22-229/9
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 MAqedONISE SE VERIOT
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHETETOR I REVIZIONIT
СКОПЈЕ - SHKUP

Примено:	02.10.2023		
Ргаливга ма:			
Орг. Едини N, орг	Број N:	Примлог. Смајсе:	Вредност: Vora:
	23-209/16		



Ректор
Проф. д-р Биљана Ангелова

Изработил:

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

Одобрил:

Марија Малевска, 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 опишана и ја има, за што потврдува и потписот на пописните комисији. 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 еднократна. 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 во 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

**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



