



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Бр. 1103- 4/2

Скопје, 05.02.2008 година

**УНИВЕРЗИТЕТ „ СВ. КЛИМЕНТ ОХРИДСКИ,, - БИТОЛА
ЕКОНОМСКИ ФАКУЛТЕТ - ПРИЛЕП**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Универзитет „Св. Климент Охридски,, – Битола, Економски факултет Прилеп – средства од Буџетот на РМ, за 2006 година, кои се прикажани на страните од 4 до 6.
2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој Извештај е извршена согласно член 2 став 1 и 2 од Законот за државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 9 од Законот за државна ревизија.
3. Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај за финансиските извештаи на Универзитет „Св. Климент Охридски,, – Битола, Економски факултет Прилеп - средства од Буџетот на РМ (во натамошниот текст: Економски факултет – Прилеп) за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.
4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој Конечен извештај, претставуваат одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, застапувано од:

- Проф. Д-р Гордана Трајкоска, Декан
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој Конечен извештај, прикажан на страните од 1 до 3 и да дадат мислење за финансиските извештаи од точка 1, засновано на извршената ревизија.
6. Ревизијата од точка 1 на овој Извештај е планирана и извршена од страна на ревизорски тим на Државниот завод за ревизија во периодот од 24.10.2007 до 10.11.2007 година.
7. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај е да овозможи ревизорот да изрази мислење:

УНИВЕРЗИТЕТ „СВ. КЛИМЕНТ ОХРИДСКИ,, БИТОЛА
ЕКОНОМСКИ ФАКУЛТЕТ ПРИЛЕП
Средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- дали финансиските извештаи вистинито и објективно ја искажуваат финансиската положба и резултатот на финансиските активности во согласност со применетата законска регулатива и
 - дали е остварено законско и наменско користење на средствата кои претставуваат државни расходи.
8. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани на годишната сметка составена според важечките прописи во Република Македонија со извршени рекласификации поради добивање на појасна слика.
9. Ревизијата е извршена во согласност со Стандардите за Државна Ревизија на Меѓународната организација на Врховните Ревизорски Институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани за примена во Република Македонија при вршењето на државната ревизија. Овие стандарди бараат ревизијата да се планира и подготви, со цел да се добие разумно уверување дека финансиските извештаи се ослободени од значајни погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува испитувања на докази, проценување на користените сметководствени принципи, како и на важните проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, давање општа оценка за презентацијата на финансиските извештаи и давање оценка за конкретни финансиски трансакции. Веруваме дека извршената ревизија ни обезбедува разумна основа за изразеното мислење.
10. На ден 03.01.2008 година примени се забелешки под архивски број 1104-4/1 на Претходниот извештај на овластениот државен ревизор. Истите се разгледани и како неосновани се одбиени, бидејќи не се доставени нови материјални докази и аргументи кои ќе обезбедат доволно уверување за промена на ревизорското мислење.
11. Со ревизија на финасиските извештаи за 2006 година дадени како составен дел на овој Конечен извештај, ревизијата го утврди следното:

11.1. Слабости во функционирањето на системот на интерни контроли

11.1.1. На Економскиот факултет – Прилеп спротивно на Законот и Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници нема воспоставен систем на интерни контроли кои ќе обезбеди разграничување на должностите и одговорностите на лицето одговорно за материјално – финансиско работење, поради што доаѓа до преклопување на одговорностите за различни задачи кои меѓусебно се исклучуваат. Имено шефот на сметководство кој е ангажиран по договор на дело извршува работни задачи од областа на сметководството, ликвидатурата и благатајната што може да има за ефект грешки во работењето и злоупотреба на државни средства. Причината за ваквата состојба е недоволната кадровска екипираност на оваа организациона единица, условена од необезбедена согласност за нови вработувања од Министерството за образование и наука.

Препораки и мерки

1. Да се воведат систем на интерни контроли со кој ќе се обезбеди разграничување на должностите и одговорностите на вработените и материјална одговорност на лицата кои ракуваат со предметите, располагаат со средствата и ги водат финасиските и материјални евиденции на начин предвиден согласно законските

прописи, со вработување на нови лица.

11.2. **Неправилна примена на акти**

11.2.1. Деканатската управа на Економскиот факултет - Прилеп во 2004 и 2005 година донела Одлуки за изменување и дополнување на Правилникот за плати кои се однесуваат на зголемување на бодовите за работите и работните задачи на деканот, продеканите, шефови и секретари на катедри, за нормирање на бодови за учество во работата на деканатската управа на секретарот на Факултетот и за зголемување на бодовите за изработка на реферат (рецензија), спротивно на Законот за високо образование, односно без обезбедена согласност од страна на Наставно - научниот совет, како највисок орган на управување и стручен орган на Факултетот.

Ваквиот начин на пресметување на платите има за ефект незаконски исплатени буџетски средства.

Препораки и мерки

1. Наставно – научниот совет на факултетот да ги усогласи надлежностите на Деканатската управа утврдени со Статутот на факултетот во делот на донесување општи акти со нејзините надлежности утврдени во Законот за високо образование.
12. Според наше мислење, финансиските извештаи ја претставуваат вистинито и објективно, според сите значајни аспекти, финансиската состојба на Универзитетот „Св. Климент Охридски“ Битола, Економски факултет - Прилеп под 31 Декември 2006 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум во согласност со важечката законска регулатива.
13. Според наше мислење, кај Универзитет „Св. Климент Охридски“ Битола, Економски факултет - Прилеп е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2006 година.

Скопје, 30.01.2008 година

Овластен државен ревизор

УНИВЕРЗИТЕТ „СВ. КЛИМЕНТ ОХРИДСКИ,, БИТОЛА
 ЕКОНОМСКИ ФАКУЛТЕТ ПРИЛЕП
 Средства од Буџетот на РМ
 КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2006 година

	<u>во 000 денари</u>	
<u>Опис на позицијата</u>	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Приходи		
Трансфери и донации	22.473	21.345
Вкупно приходи	22.473	21.345
Расходи		
Тековни расходи		
Плати, наемнини и надоместоци	19.891	19.539
Резерви и недефинирани расходи	30	0
Стоки и услуги	2.501	1.806
Субвенции и трансфери	51	0
Вкупно тековни расходи	22.473	21.345
Вкупно расходи	22.473	21.345

УНИВЕРЗИТЕТ „СВ. КЛИМЕНТ ОХРИДСКИ,, БИТОЛА
ЕКОНОМСКИ ФАКУЛТЕТ - ПРИЛЕП
Средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	2006	2005
во 000 денари		
Актива		
Тековни средства		
Активни временски разграничувања	1.483	1.488
Залихи	166	125
Вкупно тековни средства	1.649	1.613
Постојани средства		
Материјални средства	22	151
Вкупно постојани средства	22	151
Вкупна актива	1.671	1.764
Пасива		
Тековни обврски		
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	1.483	1.488
Вкупно тековни обврски	1.483	1.488
Извори на средства		
Извори на капитални средства	188	276
Вкупно извори на деловни средства	188	276
Вкупна пасива	1.671	1.764

УНИВЕРЗИТЕТ „СВ. КЛИМЕНТ ОХРИДСКИ,, БИТОЛА
 ЕКОНОМСКИ ФАКУЛТЕТ ПРИЛЕП
 Средства од Буџетот на РМ
 КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ПРЕГЛЕД
 НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2006 ГОДИНА

во 000 денари

О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал (запиши на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
Состојба 01.01.2006 година	151	125	276
Зголемување по основ на:	-	66	66
Набавки		66	66
Инвестиции во тек-градежни објекти опрема и др.			-
Ревалоризација на капитални средства	-		-
Намалување по основ на:	(129)	(25)	(154)
Отпис на капитални средства			-
Ревалоризација на отпишани капитални средства			-
Амортизација	(129)		(129)
Издадени материјали и резервни делови		(25)	
Состојба 31.12.2006 година	22	166	188