



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 НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603)

01 2023 05 01/1

Скопје, октомври 2023 година

**УНИВЕРЗИТЕТ “СВ.КИРИЛ И МЕТОДИЈ“ ВО СКОПЈЕ - РЕКТОРАТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603)**

Резиме

Извршена е ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје - Ректорат на сметката основен буџет (603) за 2022 година.

Со извршената ревизија изразивме мислење со резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и мислење без резерва за усогласеноста на финансиските трансакции со законската регулатива, упатства и воспоставени политики.

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 основен буџет (603) 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 и
- не е извршено евидентирање на земјиштето во деловните книги на Ректоратот.

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 на Нагласување на прашањата за неизвесност и континуитет ревизијата известува за:

- судските спорови во кои УКИМ е странка во постапките;
- неизвесноста за довршување и ставање во употреба на отпочната изградба на објекти во рамките на кампусот на УКИМ кои се наменети за ФФОСЗ и ФИНКИ, како и изградбата на спортска сала од АМС;
- реализација на договорот склучен помеѓу Фондот за иновации и технолошки развој и Акцелератор УКИМ заради финансирање на предлог проекти преку Инструментот за поддршка – кофинансирани грантови за воспоставување, работење и инвестиции за деловно – технолошки акцелератори;
- неименувани членови во Универзитетскиот совет од страна на надлежни органи и
- нецелосни податоци за објектите и земјиштето на организационите единици (факултетите и институтите) во состав на УКИМ во регистарот за недвижностите.

Во делот за Останати прашања се осврнуваме на прашање кои се однесува на доуредување на Законот за високо образование.

УНИВЕРЗИТЕТ “СВ.КИРИЛ И МЕТОДИЈ“ ВО СКОПЈЕ - РЕКТОРАТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603)

Од страна на ректорот на Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје - Ректорат, доставена е забелешка на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор за сметката на основен буџет 603), истата е разгледана и е оценето дека претставува образложенија за утврдените состојби и не се доставени дополнителни докази за промена на констатираните состојби.

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
4.	Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет	4
5.	Останати прашања	10
6.	Законска основа за ревизијата и временски период	12
7.	Опфат и ограничувања	12
8.	Одговорност за финансиски извештаи	12
9.	Одговорност на ревизорите	13
10.	Одговор на ревидираниот субјект	15
	Финансиски извештаи за 2022 година	
	Биланс на приходи и расходи	15
	Биланс на состојба	15
	Преглед на промени на капиталните средства	15
	Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
	Вовед	19
	Сметководствени политики	24
	Образложенија кон финансиските извештаи	1526

Прилог 1 - Забелешки на Нацрт извештај

Прилог 2 - Одговор на забелешки на Нацрт извештај

Список на кратенки

АМС	Агенција за млади и спорт
МИОА	Министерство за информатичко општество и администрација
МОН	Министерство за образование и наука
МСМЈЛК	Меѓународниот семинар за македонски јазик, литература и култура
МТВ	Министерство за транспорт и врски
Ректорат	Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје - Ректорат
Ректорската управа	Ректорската управа ја сочинуваат Ректор, проректори, декани на факултетите и директорите на научните институти и претседателот на Универзитетското студентско собрание
ТД	Трговско друштво
УКИМ	Универзитет „Св. Кирил и Методиј“
УСС	Универзитетско студентско собрание
УС	Универзитетски совет
ФИНКИ	Факултет за информатички науки и компјутерско инженерство
ФФОСЗ	Факултетот за физичко образование, спорт и здравје
ТД	Трговско друштво Центар за трансфер на технологии и иновации
Собрание на Република Северна Македонија	Собрание



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Број: 23 - 209/17

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.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

1

УНИВЕРЗИТЕТ “СВ.КИРИЛ И МЕТОДИЈ“ ВО СКОПЈЕ - РЕКТОРАТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603)

2. Мислење на ревизијата

Извршивме ревизија на :

- финансиските извештаи на страна од 16 до 18 на Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје - Ректорат, на сметката за основен буџет (603) за 2022 година, кои се состојат од Биланс на состојба на ден 31 декември, Биланс на приходите и расходите, Промени на извори на капиталните средства, применетите сметководствени политики и образложенијата кон финансиските извештаи и
- 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 основен буџет (603) 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 основен буџет (603), 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, активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје - Ректорат, за 2022 година на сметката за основен буџет (603), 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 усогласеност. Веруваме дека ревизорските докази коишто ги имаме обезбедено се доволни и соодветни за да обезбедат основ за нашето ревизорско мислење.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

2

УНИВЕРЗИТЕТ “СВ.КИРИЛ И МЕТОДИЈ“ ВО СКОПЈЕ - РЕКТОРАТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603)

3.1. Основ за квалификувано мислење за финансиските извештаи

3.1.1. Со увид во деловните книги на Ректоратот и преземените активности за вршење на попис на средствата, побарувањата и обврските и усогласување на сметководствена и материјалната евиденција со фактичката состојба за 2022 година, ревизијата го утврди следното:

- физичкиот попис на постојаните средства (опрема и други средства) е извршен од страна на пописната комисија по објекти/локација со податоци за количината без вредносни показатели;
- дел од опрема која е набавена во претходен период (25% од вредноста на опремата) не е обележана со инвентарни броеви, а на пописните листи е наведен само назив и количина без податоци за вредноста на истата, поради што не може да се потврди усогласувањето на фактичката со сметководствената состојба.

Наведеното не е во согласност со член 31 и 31 а од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, кој предвидува пописните листи да содржат податоци за материјалните средства во натурални и парични вредности внесени од страна на Комисијата за попис со обврска да ги утврди и вредносно да ги искаже материјалните разлики.

Неправилностите при пополнување на пописните листи од страна на пописната комисија и усогласување на фактичката состојба со сметководствената состојба на дел од средствата може да имаат влијание на реално и објективно искажување на состојбата на постојаните средства во деловните книги.

Во мај 2022 година по претходно спроведена постапка за јавна набавка склучен е Договор¹ со економскиот оператор за изработка на интегриран финансов информационален софтвер за финансиско, материјално и сметководствено работење, истиот е воспоставен во текот на годината и е користен како тест период за известувачкиот период предмет на ревизија напоредно со стариот софтвер. Од 2023 година сметководственото работење се врши со примена на ново набавениот софтвер кој има шест модули, меѓу кои модулот за материјално работење во кој е предвидено листање на пописни листи, внес на состојба во натурални и вредносни податоци и листање на разлики после попис.

Препорака

Ректорот да преземе мерки и активности за организирање на активностите за обележување на сите средства со инвентарни броеви, извршување на попис и

¹ број 25380/3 од 23.05.2022 година

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

3

УНИВЕРЗИТЕТ “СВ.КИРИЛ И МЕТОДИЈ“ ВО СКОПЈЕ - РЕКТОРАТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603)

усогласувањето на сметководствената со фактичката состојба на средствата на начин регулиран со законски одредби.

3.1.2. Со извршениот увид во деловните книги ревизијата утврди дека Ректоратот нема воспоставено евиденција на земјиштето кое е запишано во имотните листи со право на сопственост Република Северна Македонија, а корисник е УКИМ. Наведеното не е во согласност со член 6 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници со кој е пропишано дека преку деловните книги се обезбедуваат еднообразни евиденции и други облици на евиденции со кои се овозможува согледување на состојбата и движењата на средствата, обврските, изворите на средствата, приходите и другите приливи, за расходите и другите одливи, и резултатот од работењето. Не преземените мерки за утврдување на вредноста на земјиштето и евидентирање во деловните книги на Ректоратот, влијае на реалноста и веродостојноста на искажаните податоци на постојаните средства во финансиските извештаи.

Во текот на ревизијата преземени се мерки за утврдување на цената на градежното земјиште и по доставено барање добиен е Одговор на барање² од службите на Град Скопје за утврдување на вредноста на земјиштето врз основа на податоците содржани во Правилникот за унифицирање на цените на градежното и земјоделското земјиште и зоните на населени места на подрачјето на Град Скопје при примена на методологијата за процена на пазарната вредност³.

Препорака

Ректорот да продолжи со преземање активности со цел довршување на постапките за утврдување на вредноста на земјиштето кое го користи Ректоратот и негово евидентирање во деловните книги.

4. Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет

4.1. Обрнуваме внимание дека УКИМ во 2022 година е тужена странка во 2 судски постапки во кои се бара наплата на вкупен износ во висина од 2.185 илјади денари по основ на: стекнување право на сопственост по пат на одржување на недвижен имот издаден под закуп во претходен период и неостварени права по Закон за работни односи. Ректоратот, исто така се јавува и како тужител во судска постапка против поранешна придружна членка на УКИМ за иселување од просториите во сопственост на Универзитетот на УКИМ во износ од 1.500 илјади денари.

² бр.03-456/3 од 11.07.2023 година

³ бр.08-2881/1 од 21.03.2022 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 НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603)

Бидејќи станува збор за судски постапки што се водат пред надлежните судови, а до денот на ревизијата конечниот исход не е познат, постои неизвесност за финансиските импликации врз буџетот на Ректоратот.

4.2. Во кампусот на УКИМ, на земјиштето кое согласно имотен лист е дадено на користење на универзитетот, пред повеќе години од страна на други институции отпочната е изградба на објекти за ФФОСЗ и ФИНКИ, како и АМС за објект спортска сала. Ревизијата истакнува дека истите сеуште не се довршени и во голем дел се руинирани и тоа:

➤ **Изградбата на објектите за факултетите ФФОСЗ и ФИНКИ**

Отпочната е изградбата на објекти на земјиштето во кампусот на УКИМ кои се однесуваат за факултетите ФФОСЗ и ФИНКИ, која е во надлежност на МОН. Овие објекти кои сеуште не се довршени, а Ректоратот нема добиено документацијата за почетокот и текот на градбата на објектите од страна на МОН.

Во текот на ревизијата од страна на одговорното лице на Ректоратот доставено е писмо до МОН број 13-426/6 од 30.06.2023 година за потребни информации и прилог материјали за објектите. Имено, побарани се податоци и докази за: одобрение за градба, согласности за користење на градежно изградено земјиште, мислења и докази за регулирани имотно правни односи за земјиштето, како и информација за причините кои довеле до застој на изградбата, планираните мерки и активности за продолжување на изградбата на факултетските згради.

До денот на вршењето на ревизијата од страна на МОН не е добиен одговор со повратни информации и документација за отпочнатата изградба на објекти кои се однесува за факултетите ФФОСЗ и ФИНКИ.

➤ **Изградба на спортска сала од Агенцијата за млади и спорт**

- Согласно заклучоци на Влада на Република Северна Македонија од 2006 година, АМС е задолжена да инвестира во изградба на спортски сали од “Проектот 35 спортски сали” со средства обезбедени од Буџетот на РСМ. Една повеќенаменската сала било предвидено да се гради на земјиштето во кампусот на УКИМ. За таа цел во јули 2007 година Ректорот на УКИМ склучил договор⁴ за регулирање на меѓусебните односи за инвестирање во изградба на спортската сала со директорот на Агенцијата за млади и спорт.
- Со договорот УКИМ имал обврска пред отпочнување на изградбата да обезбеди Одобрение за градење кое ќе гласи на УКИМ, а АМС да инвестира во изградба на спортската сала. По завршување на изградбата било договорено УКИМ во рок од 7 (седум) дена по доставено писмено барање АМС да го прими во владение објектот со записник за примопредавање врз основа на основниот проект.

⁴ Број 13-57 од 18.07.2007 година

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

5

УНИВЕРЗИТЕТ “СВ.КИРИЛ И МЕТОДИЈ“ ВО СКОПЈЕ - РЕКТОРАТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603)

- Поради не навремено обезбедени и доставени проекти од страна на АМС до УКИМ барањето за одобрение за градба до МТВ е испратено 5 (пет) години по склучување на договорот. Во добиеното одобрение за градење⁵ од страна на МТВ е пропишано УКИМ да побара од министерството издавање одобрение за употреба на салата по завршување на градбата но со изведен пристапен пат за влез во подземното паркиралиште и сите потребни приклучоци на постојната инфраструктура – предвидени со планската документација и основниот проект.
- По извршен надзор од страна на Заводот за испитување на материјали и развој на нови технологии кој е ангажиран од АМС на спортската сала во Извештај⁶ констатирано е дека изведувачот при изведбата градел врз основа на измени на Основниот проект кои се направени во тек на градба, без согласност од Проектантите на основниот проект и Инвеститорот. Измените не се внесени во посебен проект - изведбена состојба, кој инвеститорот бил должен да го приложи како дополнување на Основниот проект и да добие согласност од проектантот на Основниот проект и одобрение (решение од овластено лице) од надлежен орган, кои не се добиени. Наведеното не е во согласност со член 69 и 58 од Законот за градење, со кои е регулиран начинот, постапката и надлежен орган за регулирање на измените во тек на градба.
- Ректоратот во август 2018 година доставил известување⁷ до АМС за извршена кражба во салата со барање за итно санирање на настанатите оштетувања, за што АМС со допис го овластува УКИМ во соработка со изведувачот да се санира штетата. УКИМ поради не поседување на сопственост над објектот не преземал дејствија бидејќи тоа е обврска на АМС.
- Во врска со реализација на договорот претставници од Ректоратот и АМС во април 2022 година одржале состанок за кој е изготвен записник утврдиле дека поради доцнење на изведбата на водоводниот приклучок во 2018 година е изработен нов проект од професори од Градежен факултет, а по доставено барање⁸ за пристап на ЕВН за приклучок на струја АМС нема постапено, со образложение дека фирмата изведувач е во стечајна постапка. На состанокот донесен е заклучок тим составена од стручни лица на УКИМ да изработи проценка на трошоци за реконструирање и ставање во функција на спортската сала, а АМС да го достави основниот проект и неговите измени.

⁵ Број 20 Уп. – 1041/7 од 28.11.2012 година

⁶ Број 09-925 од 30.05.2017 година

⁷ Број 13-824/1 од 15.08.2018 година

⁸ Број 13-343/8 од 02.10.2018 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 НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603)

- УКИМ во 2023 година формира работна група⁹ заради доведување на салата во состојба за технички прием и владение, која по барање¹⁰ направила увид во документацијата и посета на салата но е констатирано дека поради вандализиран објект не постојат безбедни услови за анализи и проценки на состојбата. Поради наведеното работната група препорачува АМС да преземе мерки за доведување во состојба на објектот за технички прием и да ја обезбеди бараната документација. Меѓутоа АМС го известува¹¹ УКИМ дека нема можност да изврши поправки во салата, поради непредвидени и необезбедени финансиски средства за такви активности во годишната Програма за изградба и реконструкција на спортски објекти за 2023 година. АМС наведува дека доколку од работната група се направи пресек и проект за реконструкција на салата ќе се ангажира во најкраток временски рок да обезбеди средства за целосна реконструкција и ставање во функција на салата.

Согледувајќи ги горенаведените состојби утврдивме дека до денот на ревизијата од страна на АМС не е извршен технички прием и предавање на објектот во владение на УКИМ, како што е предвидено со член 3 од договорот, а УКИМ не располага со документација за текот и степенот на довршеност на изградбата на спортската салата.

Исто така истакнуваме дека во конечниот извештај¹² на овластениот државен ревизор за извршена ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на АМС за 2021 година е констатирано дека пописната комисија нема извршено попис на спортските објекти за чија изградба АМС се јавува како инвеститор. Со ревизијата е утврдено дека во финансиската евиденција на АМС се евидентирани објекти кои сеуште се водат како инвестиции во тек меѓу кои и објектот – Спортска сала на УКИМ со вредност од 161.495 илјади денари, за која е констатирано дека изградбата е финализирана во 2016 година но за истата нема добиено уверение за технички прием и не е ставена во функција повеќе години. Неизвесноста од довршување и ставање во употреба на отпочнатата изградба на објекти во рамките на кампусот на УКИМ наменети за ФФОСЗ и ФИНКИ, како и изградбата на спортска сала од АМС, укажува на несоодветно постапување и непреземање на навремени мерки за завршување на објектите како и извршување на технички прием и предавање на објектите на институциите кои треба да ги користат/ стопанисуваат со нив со што повеќекратно се зголемува вредноста на инвестицијата.

⁹Одлука Број 03-466/1 од 28.03.2023 година и Одлука број 03-466/2 од 26.04.2023 година

¹⁰ Барање Број 13-272/2 од 08.05.2023 година

¹¹ Број 13-272/3 од 07.06.2023 година

¹² Број 23-107/12 од 03.11.2022 година

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

7

УНИВЕРЗИТЕТ “СВ.КИРИЛ И МЕТОДИЈ“ ВО СКОПЈЕ - РЕКТОРАТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603)

4.3. Врз основа на член 25 став 2 точка 3 од Законот за иновациската дејност на ден 29.05.2018 година објавен е Јавен повик¹³ за финансирање на предлог проекти преку Инструментот за поддршка – кофинансирани грантови за воспоставување, работење и инвестиции за деловно – технолошки акцелератори. Со финансирањето на проектот се очекува дека деловно-технолошките акцелератори ќе ја играат клучната улога во националниот систем за иновации преку обезбедување на ресурси кои ќе придонесат за забрзан и одржлив раст и развој на новооснованите стартап претпријатија.

Преку овој Инструмент, Фондот за иновации и технолошки развој обезбедува финансирање до 75 % од вкупниот буџет на проектот, за максимален износ од 500 илјади евра за оперативни трошоци, преостанатиот износ на вкупниот буџет на проектот треба да биде обезбеден од апликантот/ите.

За таа цел УКИМ (8 единици при УКИМ) и ТД Центар за трансфер на технологии и иновации - Инофеит ДООЕЛ склучуваат Договор за заедница¹⁴ заради постигнување на неколку цели и тоа: заедничко учество во кофинансирање на Буџетот на Проектот и заедничко учество во добивката. Во член 3 од Договорот се наведува дека за водечка членка на заедницата која во платниот промет ќе истапува во име и за сметка на останатите членки на заедницата се определува Инофеит ДООЕЛ.

За потребите за учество на повикот формирано е Друштво за финансиско – услужни дејности Деловно – технолошки Акцелератор УКИМ ДОО со цел да се јави како Корисник на повикот. Како содружници во Друштво за финансиско – услужни дејности Деловно – технолошки Акцелератор УКИМ ДОО се јавуваат пет правни лица, а еден од нив е управител на Акцелераторот УКИМ. Во основната главнина на Акцелераторот УКИМ, претставникот на заедницата учествува со 30%.

На 04.09.2018 година склучен е Договор за доделување на средства преку Инструментот за поддршка – кофинансирани грантови за воспоставување, работење и инвестиции на деловно – технички акцелератори, склучен помеѓу Фондот за иновации и технолошки развој и Акцелератор УКИМ. Врз основа на Договорот, Фондот за иновации и технолошки развој се обврзува на Акцелератор УКИМ да му додели Кофинансиран грант во износ од 499.999,50 евра кој претставува 75% од Буџетот на проектот, додека Акцелератор УКИМ се обврзува да обезбеди кофинансирање во буџетот на Проектот во износ од 166.666,50 евра односно 25% од Буџетот на проектот.

Со оглед дека претставникот на заедницата учествува во основната главнина на Акцелератор УКИМ со 30%, неговата обврска за учество во Буџетот на проектот

¹³<https://fitr.mk/%d1%98%d0%b0%d0%b2%d0%b5%d0%bd-%d0%bf%d0%be%d0%b2%d0%b8%d0%ba-%d0%b7%d0%b0-%d1%84%d0%b8%d0%bd%d0%b0%d0%bd%d1%81%d0%b8%d1%80%d0%b0%d1%9a%d0%b5-%d0%bd%d0%b0-%d0%bf%d1%80%d0%b5%d0%b4%d0%bb%d0%be%d0%b3-5/>

¹⁴ Договор бр. 02-858 од 18.09.2019 година

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

8

УНИВЕРЗИТЕТ “СВ.КИРИЛ И МЕТОДИЈ“ ВО СКОПЈЕ - РЕКТОРАТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603)

изнесува 50.000 евра. Средствата треба да се платат квартално на вкупно 12 рати (квартали) во период од 36 месеци со можност да се продолжи за најмногу 12 месеци. Бидејќи во Договорот на заедницата не е наведено кој ќе го уплати износот од 50.000 евра но со устен договор помеѓу членовите уплатата ја врши Ректоратот и тоа 30% од вредноста, додека останатите осум членки од заедницата по 8,75%.

Членовите на заедницата ја извршиле уплатата согласно договорената динамика, меѓутоа претставникот на заедницата Инофеит не поседува повратни информации од управителот на Акцелераторот УКИМ во која фаза е проектот и не е доставена завршна сметка за да се утврди дали е остварена добивка која треба процентуално да се подели на сите содружници, како и извештај за реализација на проектот, склучени договори итн.

Ректорот до управителот на Акцелераторот УКИМ во текот на ревизијата има доставено Барање бр.05-766/3 од 21.07.2023 година за најитно доставување на документација за сите досегашни активности односно извештај, најнова тековна состојба, рокот на имплементација на договорот, вкупно вложени средства од страна на сите акционери и реализирани средства по одделни активности и наменската употреба на тие средства, преглед на направени расходи за работењето на Акцелераторот, преглед на подржани фирми, фаза на развој во која се наоѓа секоја од нив и очекуван поврат на средствата итн.

До денот на вршење на ревизијата според информациите од Ректоратот доставени се дел од документацијата од страна на управителот на Акцелератор УКИМ но не се во можност да потврдат дали е доставена комплетна документација за сите досегашни активности односно извештај за вкупно вложени и реализирани средства по одделни активности и наменската употреба на тие средства, фаза на развој и очекуван поврат на средствата итн.

4.4. Од страна на одговорното лице на Ректоратот во септември 2021 година се испратени дописи¹⁵ до Собранието на Република Северна Македонија и Универзитетското студентско собрание да предложат членови за Универзитетскиот совет, но предлози не се доставени, поради што не се именувани членови во ова тело. Наведените состојби не е во согласност со член 227 од Статутот, со кој е предвидено советот да има 11 члена и тоа: пет члена именувани од Сенатот, два члена именувани од УСС од редот на студентите, три члена именувани од Собранието на РСМ и еден член именуван од Стопанската комора на РСМ. Имено, Универзитетскиот совет е надлежен да врши надзор над извршувањето на дејноста и задачите на Универзитетот во согласност со закон, законитоста на неговото работење, рационалната употреба на кадровските и материјалните ресурси и други работи утврдени со актот за основање и Статутот. Мандатот на членовите на Универзитетскиот совет трае три години без право на повторен избор, освен за членовите избрани од редот на студентите, на кои мандатот им трае една година без

¹⁵ Број 02-957/2 и 02-957/3 од 02.09.2021

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

9

УНИВЕРЗИТЕТ “СВ.КИРИЛ И МЕТОДИЈ“ ВО СКОПЈЕ - РЕКТОРАТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603)

право на повторен избор. Ревизијата е на мислење дека не назначувањето на овие членови во советот може да влијае на ефикасноста во извршување на функцијата за која се основа.

4.5.Ректоратот води регистар на недвижниот имот кој е предвиден со член 266 од Статутот, додека содржината и начинот на неговото водење и доставување на податоци од организационите единици е утврден со Одлука¹⁶ донесена од Ректорот на Ректорската управа, кој се состои од табеларен преглед со податоци за земјиштето и табеларен преглед со податоци за објектите. Регистарот за недвижности треба да ги содржи податоците за објектите и земјиштето на 28 организациони единици (23 факултети и 5 институти) кои се во состав на УКИМ, кој согласно член 98 став 1 алинеја 15 од Законот за високо образование Ректорот управува со имотот на јавниот универзитет и се грижи за неговото одржување. Со увид во регистарот кој се состои од табеларен преглед со податоци за земјиштето и табеларен преглед со податоци за објектите констатиравме дека внесени се 70 објекти, но истиот не ги содржи сите податоци за објектите предвидени со наведениот акт и тоа:

- 39 објекти за кои организационите единици имаат обезбедено имотен лист немаат доставено податоци за книговодствената вредност на објектите;
- за 13 објекти нема обезбедено имотен лист или се внесени податоци за имотен лист обезбеден од веб страната на АКН;
- за 4 од објектите се без имотен лист, односно од страна на организационите единици не се доставени податоци и документи за корисници на објектот/без утврдено право за сопственост и дали е отпочната постапка за легализација и други податоци предвидени во регистарот.
- од сите организациони единици не се доставени податоците за книговодствена вредност на земјиштето и документи за сопственост.

Ректоратот за потребите на ажурирање на податоците во Регистарот во претходните години (2017 и 2021 година) има преземено мерки преку доставување на писмени барања¹⁷ до организационите единици за пополнување на податоци во Регистарот кој се состои од табеларни прегледи за земјиштето и објектите, како и доставување на соодветна документација за имотот.

Истакнуваме дека и во текот на ревизијата од страна на Ректоратот доставено е писмо број 13-725/1 од 29.06.2023 година до организационите единици за доставување на податоци во електронска и материјална форма за недвижниот имот (објекти и земјиште) со цел ажурирање на постојниот Регистар.

¹⁶ Број 02-537/55 од 27.04.2018 година

¹⁷ број 13-406/1 од 10.04.2017 и број 13-708/1 од 01.2021 година

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 10

УНИВЕРЗИТЕТ “СВ.КИРИЛ И МЕТОДИЈ“ ВО СКОПЈЕ - РЕКТОРАТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603)

Не постапувањето од страна на организационите единици кои се во состав на УКИМ за доставување на податоци во Регистарот за недвижности не обезбедува целосност на податоците за објектите и земјиштето со кои истите располагаат и се во нивна сопственост а се неопходни за управувањето со имотот на УКИМ и носењето на одлуки за неговото одржување од страна на Ректорот.

5. Останати прашања

5.1. Законот за високото образование ја регулира автономијата на високообразовните установи која вклучува: академска слобода, автономија на управувањето, неповредливост на просторот, финансиска автономија, кадровска автономија и неприкосновеност на автономијата.

Автономијата во управувањето со високообразовни установи се изразува меѓу другите и на изборот, именувањето и отповикувањето на органите, при што со законот се регулира начинот на избор, правата, должностите и одговорностите на ректорот и на проректорите.

Во Законот за високо образование со член 97 е уреден статусот на Ректорот и проректорите на универзитетот. Ректорот кој е раководен орган на универзитетот се избира од редот на редовните професори со објавување на јавен оглас на слободни, непосредни и тајни избори од страна на членовите на наставно-научните, научните и наставничките совети на единиците во постапка која ја спроведува Универзитетска изборна комисија формирана од Сенатот. Проректорите се избираат на предлог на ректорот, на начин и по постапка утврдена со статутот на универзитетот.

Согласно член 97 став 14 од Законот за високо образование Ректорот своите права од работен однос ги остварува со договор склучен со Сенатот. Со договорот се уредува и обемот на неговиот ангажман на наставник на единицата од која е избран, кој не може да биде повеќе од 30% од работното време. Со оваа одредба не е уреден работниот однос на ректорот и обемот на неговиот ангажман доколку е избран од редот на професори на Медицински и Стоматолошки факултет. Имено со оваа одредба не е земен во предвид членот 174 став 3, 4, 5 и 6 од Законот за здравствена заштита со кој е предвидено високо-образовната, научноистражувачката и здравствената дејност да се врши како неделива функционална целина која се уредува со спогодба меѓу јавната високообразовна и јавната здравствена установа¹⁸. Согласно наведените одредби професор на медицински факултет треба да е вработен на клиника, кој согласно спогодбата има двоен работен однос врз основа на што е склучен договор за вработување со кој е утврдено работното време во двете

¹⁸ Спогодба помеѓу ЈЗУ Универзитетската клиника за дигестивна хирургија и Медицински факултет 794/1 од 21.04.2009 година.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 11

УНИВЕРЗИТЕТ “СВ.КИРИЛ И МЕТОДИЈ“ ВО СКОПЈЕ - РЕКТОРАТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603)

установи, што е од особено значење и услов за извршување на здравствената и образовната дејност.

Согласно наведените состојби истакнуваме дека во Законот за високо образование треба да се доуреди делот за правата од работен однос на ректорот доколку е од редот на редовните професори на Медицински и Стоматолошки факултет Скопје кои во исто време имаат засновано двоен работен однос со факултетот и клиниката како здравствен работник за кои не може да настапи мирување на работниот однос на факултет и на клиника.

Ревизијата ја истакнува и состојбата со исплатата на функционалниот додаток за вршење функција ректор и проректор кој со стапување на сила на Колективниот договор за високо образование и наука¹⁹, заклучно со месец април 2021 година по известување од страна МОН престанува да се исплаќа од буџетската сметка и функционалниот додаток на плата треба да се исплаќа од сопствени приходи на установата, доколку ги има. Имено со член 75 од Колективниот договор за високото образование е предвидена исплата на функционален додаток на плата, односно додаток на основната нето плата за извршување на раководна функција, а утврдувањето на правото и висината на надоместокот од овој член да се врши со општ акт на установата. Во услови кога со Колективниот договор за високо образование не е уредено кој ќе го донесе актот за утврдувањето на правото и висината на надоместокот, ниту е утврдена висината на функционалниот додаток на плата кој се исплаќа од сопствени приходи на установата, потребно е во Законот за високо образование да се уреди надлежноста за носење на наведениот акт и определи тело кое ќе ја утврди висината на надоместокот – функционален додаток за вршење на раководна функција.

6. 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 сметка на основен буџет (603) од ревизорски тим на Државниот завод за ревизија.

¹⁹ Службен весник на РСМ број 102 од 07.05.2021 година

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 12

УНИВЕРЗИТЕТ “СВ.КИРИЛ И МЕТОДИЈ“ ВО СКОПЈЕ - РЕКТОРАТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603)

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.

7. Опфат и ограничувања

Нема ограничувања во опфатот на ревизијата.

8. 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.

9. 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 материјално погрешни прикажувања кога таквите постојат, како и сите грешки и неусогласености со закони и прописи. Погрешните прикажувања може да се

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 13

УНИВЕРЗИТЕТ “СВ.КИРИЛ И МЕТОДИЈ“ ВО СКОПЈЕ - РЕКТОРАТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603)

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 околноста, 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 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.

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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор **14**

УНИВЕРЗИТЕТ “СВ.КИРИЛ И МЕТОДИЈ“ ВО СКОПЈЕ - РЕКТОРАТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603)

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.

10. 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.

Забелешката се однесува на точката 3.1.1, истата е разгледана од страна на овластениот државен ревизор и е констатирано дека забелешката претставува образложение за причините за утврдената состојба и не се доставени дополнителни докази за промена на констатираните состојби.

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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 15

УНИВЕРЗИТЕТ “СВ.КИРИЛ И МЕТОДИЈ“ ВО СКОПЈЕ - РЕКТОРАТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603)

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2022 година

во 000 денари			
Опис на позицијата	Образложе ние	2022	2021
Приходи	3.1.		
Трансфери и донации	3.1.1.	91.319	45.806
Вкупно приходи		91.319	45.806
Расходи			
Тековни расходи	3.2.		
Плати и надоместоци		20.406	16.224
Стоки и услуги	3.2.1.	68.936	27.650
Субвенции и трансфери	3.2.2.	278	102
Вкупно тековни расходи		89.620	43.976
Капитални расходи	3.3.		
Капитални расходи		1.699	1.830
Вкупно капитални расходи		1.699	1.830
Вкупно расходи		91.319	45.806

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

16

УНИВЕРЗИТЕТ “СВ.КИРИЛ И МЕТОДИЈ“ ВО СКОПЈЕ - РЕКТОРАТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603)

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

		во 000 денари	
Опис на позицијата	Образложение	2022	2021
Актива			
Тековни средства			
Активни временски разграничувања	4.1.1.	18.564	8.337
Вкупно тековни средства		18.564	8.337
Постојани средства			
Материјални средства	4.2.1.	142.292	120.969
Вкупно постојани средства		142.292	120.969
Вкупна актива		160.856	129.306
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	16.793	6.834
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.2.	1.771	1.503
Вкупно тековни обврски		18.564	8.337
Извори на средства			
Извори на капитални средства	4.4.1.	142.292	120.969
Вкупно извори на деловни средства		142.292	120.969
Вкупна пасива		160.856	129.306

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

17

УНИВЕРЗИТЕТ “СВ.КИРИЛ И МЕТОДИЈ“ ВО СКОПЈЕ - РЕКТОРАТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603)

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	120.172	797	120.969
Зголемување по основ на:	25.066	40	25.106
Набавки	1.889	40	1.929
Ревалоризација на капитални средства	23.177		23.177
			-
Намалување по основ на:	3.783	-	3.783
Амортизација	3.783		3.783
			-
Состојба 31.12.2022 година	141.455	837	142.292

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 18



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 VERILOT
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHITETËTOR I REVIZIONIT
СКОПЈЕ - SHKUP

Примено: Prilozh me:	02.10.2023		
Орг. Един. Nj. org:	Број: Nr:	Прилог: Sitejoc:	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 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 станите 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 вадат 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



Т 3.1.4

Финансов Извештај - Преглед по услуги
од 21.06.2022 - 21.06.2022

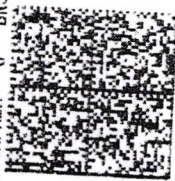
Услуга	ГОТОВИНА	ФАКТУРА	ФАКТУРА БЕЗ ДДВ	КРЕДИТНА КАТРИЧКА	КОМБИНИР	ВКУПНО
1 НОЌЕВАЊЕ СО ДОР	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2 ПОЛУ-ПАНСИОН 1/1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3 ПАНСИОН 1/1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4 ПОЛУ-ПАНСИОН 1/2	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5 ПАНСИОН 1/2	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6 НОЌЕВАЊЕ 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 ИНВЕНТА	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 НОЌЕВАЊЕ 1/1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
42 УСЛУГИ ЗА РАБОТУ	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	4.55
Вкалкулиран данок 5%	4,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,500.00
РЕЦЕПЦИОНЕР: ЛАЗАРЕСКИ МАРЈАН						
Рекапитулација за Комбинирана наплата	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

Обр. Ф. Из.

ОБРАЗЛОЖЕНИЕ ЗА ПРИЕМАНИЕ НА ПЛАЌАТА
ЗА ПЛАЌАТА СЕ НАЈДОВИ И НЕТОРАДИ
БРОЈ ГОДИШЕН ДЕНОВ БР. 9
СКОПЈЕ-ЦЕНТАР
ЗА ПЛАЌАТА СЕ НАЈДОВИ И НЕТОРАДИ
СВ. КИРИЛ И МЕТОДИЈ
ОХРИД
ДАНОЧЕН БРОЈ: 4030979223128
АДВ БРОЈ: МК 4030979223128

ПРОМ. ОА НАК. ПРОМЗВ. 0.00
АДВ ОА НАК. ПРОМЗВ. 0.00
ВКУПЕН ПРОМЕТ 50.00
ПРОМЕТ БС (18.00%) 50.00
ВКУПНО АДВ 7.63
АДВ БС (18.00%) 7.63
БРОЈ ФИСКАЛНА СМЕТКА ПРЕЗ ЗАТВ. 1
ВКУПЕН БРОЈ ФИСКАЛНА СМЕТКА 2618
БРОЈ СТОП СМЕТКА ПРЕЗ ЗАТВ. 0
ВКУПЕН БРОЈ СТОП СМЕТКА 20
ПРОМ. ОА НАК. ПРОМЗВ. 0.00
ОА СТОПНО СМЕТКА 0.00
АДВ ОА НАК. ПРОМЗВ. 0.00
ОА СТОПНО СМЕТКА 0.00
ВКУПЕН ПРОМЕТ 0.00
ОА СТОПНО СМЕТКА 0.00
ВКУПНО АДВ 0.00
ОА СТОПНО СМЕТКА 0.00

ЗАТЕТОР БРОЈ 460
БРОЈ РЕЦЕПЦИОНЕР О ВКУПНО 0



ЧАС И ДАТУМ 11-05-21-06-22
ФОН НА РАБОТА 16-07-05-11-14
НАСН 00125001266 ФОН 00125001266

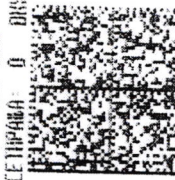


АНЕКСИОНАРИЈА НА ПЛАЌАТА

ОБРАЗЛОЖЕНИЕ ЗА ПРИЕМАНИЕ НА ПЛАЌАТА
ЗА ПЛАЌАТА СЕ НАЈДОВИ И НЕТОРАДИ
БРОЈ ГОДИШЕН ДЕНОВ БР. 9
СКОПЈЕ-ЦЕНТАР
ЗА ПЛАЌАТА СЕ НАЈДОВИ И НЕТОРАДИ
СВ. КИРИЛ И МЕТОДИЈ
ОХРИД
ДАНОЧЕН БРОЈ: 4030979223128
АДВ БРОЈ: МК 4030979223128

ПРОМ. ОА НАК. ПРОМЗВ. 0.00
АДВ ОА НАК. ПРОМЗВ. 0.00
ВКУПЕН ПРОМЕТ 97500.00
ПРОМЕТ БС (5.00%) 94500.00
ПРОМЕТ БС (0.00%) 3000.00
ВКУПНО АДВ 4500.00
АДВ БС (5.00%) 4500.00
БРОЈ ФИСКАЛНА СМЕТКА ПРЕЗ ЗАТВ. 4
ВКУПЕН БРОЈ ФИСКАЛНА СМЕТКА 1086
БРОЈ СТОП СМЕТКА ПРЕЗ ЗАТВ. 0
ВКУПЕН БРОЈ СТОП СМЕТКА 9
ПРОМ. ОА НАК. ПРОМЗВ. 0.00
ОА СТОПНО СМЕТКА 0.00
АДВ ОА НАК. ПРОМЗВ. 0.00
ОА СТОПНО СМЕТКА 0.00
ВКУПЕН ПРОМЕТ 0.00
ОА СТОПНО СМЕТКА 0.00
ВКУПНО АДВ 0.00
ОА СТОПНО СМЕТКА 0.00

ЗАТЕТОР БРОЈ 2585
БРОЈ РЕЦЕПЦИОНЕР О ВКУПНО 1



ЧАС И ДАТУМ 11-05-21-06-22
ФОН НА РАБОТА 16-39-05-11-14
НАСН 00125001268 ФОН 00125001268



АНЕКСИОНАРИЈА НА ПЛАЌАТА

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

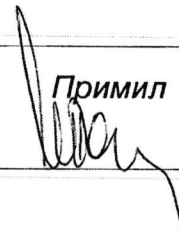
за : ДНЕВЕН ПРОМЕТ

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		

Благајник

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: 100000000063095

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		6,300.00	
ТАКСА НА ПРЕСТОЈ TOURISTIC TAX		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

Гостин / 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 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 13:08:28

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 000159 / СМЕТКА
Соба / Room 216

Гостин / Guest GRUEVSKI VENKO
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 13:11:17

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 000161 / СМЕТКА
Соба / Room 106

Гостин / Guest **ZULBERI AKSA**
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 13:12:55

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 KAAEVSKI 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	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	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 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	
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	

Благодариме за посетата
Thank you for your visit.

Рецепционер:
МАНГОСКА ТАНЈА

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

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 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 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 17:40:13

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 <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

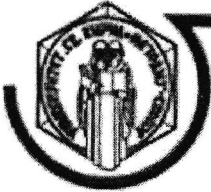
Вкупно <i>Total</i>	6,500.00
Вкалкулиран ДДВ 5% <i>V. A. T.</i>	300.00
Вкалкулиран ДДВ 10% <i>V. A. T.</i>	0.00
Вкалкулиран ДДВ 18% <i>V. A. T.</i>	0.00

Печатено на: 14.06.2022 12:50:36

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

Охрид 13.06.2022

Потпис / Signature



КОНГРЕСЕН ЦЕНТАР
ОХРИД

OHRI
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 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

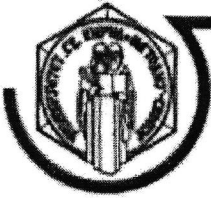
Вкупно Total 6,500.00
Вкалкулиран ДДВ 5% V. A. T. 300.00
Вкалкулиран ДДВ 10% V. A. T. 0.00
Вкалкулиран ДДВ 18% V. A. T. 0.00

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: 10000000063095

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

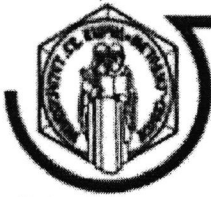
Вкупно Total 6,500.00
Вкалкулиран ДДВ 5% V. A. T. 300.00
Вкалкулиран ДДВ 10% V. A. T. 0.00
Вкалкулиран ДДВ 18% V. A. T. 0.00

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

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 000180 / СМЕТКА
Соба / Room 212

Гостин / Guest SALI HADIS
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

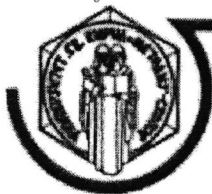
Вкупно Total 6,500.00
Вкалкулиран ДДВ 5% V. A. T. 300.00
Вкалкулиран ДДВ 10% V. A. T. 0.00
Вкалкулиран ДДВ 18% V. A. T. 0.00

Печатено на: 15.06.2022 15:36:23

За 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 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 TOURISTICT TAX	5	200.00	

Благодариме за посетата
Thank you for your visit.

Рецепционер:
ЛАЗАРЕСКИ МАРЈАН

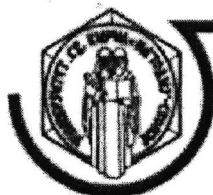
Вкупно Total 6,500.00
Вкалкулиран ДДВ 5% V. A. T. 300.00
Вкалкулиран ДДВ 10% V. A. T. 0.00
Вкалкулиран ДДВ 18% V. A. T. 0.00

Печатено на: 15.06.2022 15:37:27

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 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.

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 15:48:45

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

Охрид 16.06.2022

Потпис / Signature

Благајна 1 БЛАГАЈНА
 Вид на Благајна 2 ГОТОВИНСКА

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
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

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
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

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
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
ДНЕВЕН ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАЈ
УНИВЕРЗИТЕТ СВ. КИРИЛ И МЕТОДИЈ
БУЛ. ГОЦЕ ДЕЛЧЕВ БР. 9
СКОПЈЕ-ЦЕНТАР
УНИВЕРЗИТЕТСКО САОПРАНИШТЕ
СВ. КИРИЛ И МЕТОДИЈ
ОКРНА

ДАНОЧЕН БРОЈ: 4030979223120
ААВ БРОЈ: МК 4030979223120

ПРОМ. ОА МАК. ПРОИЗВ. 0.00
ААВ ОА МАК. ПРОИЗВ. 0.00

ВКУПЕН ПРОМЕТ 1280.00
ПРОМЕТ АС(18,00%) 630.00
ПРОМЕТ ВС(10,00%) 650.00
ВКУПНО ААВ 155.19
ААВ АС(18,00%) 96.10
ААВ 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

ПРОМ. ОА МАК. ПРОИЗВ. ОА СТОРНО СМЕТКИ 0.00
ААВ ОА МАК. ПРОИЗВ. ОА СТОРНО СМЕТКИ 0.00

ВКУПЕН ПРОМЕТ ОА СТОРНО СМЕТКИ 0.00
ВКУПНО ААВ ОА СТОРНО СМЕТКИ 0.00

ЗАТВОР. БРОЈ 814
БРОЈ РЕСЕТИРАВА: 0 ВКУПНО: 0



ЧАС И ДАТУМ 22:34 13-08-22
ФМ-ПОЧ. НА РАБОТА: 15:52 05-11-14
КАСА: DUJ25001121 ФН: DUJ25001121



ДНЕВЕН 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 пломба 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

Нарачка

Договор

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 становите 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