



ул. Македонија 12/3
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: + 389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzr@dzr.gov.mk
www.dzr.gov.mk

Број: 22-223/8

Дата: 16.07.2013

ДО

УНИВЕРЗИТЕТ "СВ. КИРИЛ И МЕТОДИЈ" - СКОПЈЕ
ФАКУЛТЕТ ЗА ЗЕМЈОДЕЛСКИ НАУКИ И ХРАНА

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршена е ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Факултет за земјоделски науки и храна – Скопје (во понатамошниот текст ФЗНХ) на сметка на основен буџет, за 2012 година.

За годините кои и претходат на годината што е предмет на оваа ревизија, не е вршена ревизија.

Со ревизијата не утврдивме материјално погрешни прикажувања кои би имале ефекти врз финансиските извештаи поради што ние изразивме позитивно мислење во врска со реалноста и објективноста на финансиските извештаи, како и за резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум. За прашањата во врска со усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива, ревизијата изрази мислење без резерва.

1. Вовед

- 1.1 Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи од страна 6 и 8 заедно со ревизија на усогласеност на ФЗНХ - сметка на основен буџет, кои се состојат од Биланс на состојба на ден 31 декември, Биланс на приходи и расходи за годината која завршува со тој датум, и преглед на значајни сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи.
- 1.2 Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 23 од Законот за државна ревизија.
- 1.3 Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на ФЗНХ - Скопје за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.
- 1.4 Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот, застапувано од:
 - проф д-р Драги Димитриевски – декан од 04.12.2008 година.

Оваа одговорност вклучува: дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи коишто 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 коишто 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.

Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансиските извештаи од точка 1.1. 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 докази за тоа дали приходите и трошоците на ФЗНХ - Скопје се користени за

планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

2. Цели и делокруг на ревизијата

- 2.1 Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1 е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа: дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања без разлика дали се резултат на измами или грешки, и да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување и 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.
- 2.2 Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Македонија.
- 2.3 Ревизијата е извршена во согласност со стандардите за државна ревизија на Меѓународната организација на Врховни ревизорски институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани за примена во Република Македонија. Овие стандарди налагаат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата со цел да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува испитувања докази коишто ги поткрепуваат износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Изборот на постапки зависи од ревизорската процена, вклучително и процена на ризиците за материјални погрешни прикажувања во финансиските извештаи без разлика дали се резултат на измами или грешки.

При процена на ризиците, ревизорот ги разгледува интерните контроли како релевантни за подготовката и објективното презентирање на финансиските извештаи со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите, но не за целите на изразување на мислење за ефикасноста на интерните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува проценка на соодветноста на користените сметководствени политики и сметководствени проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1.4. на овој извештај, како и општа оценка за севкупното презентирање на финансиските извештаи. Веруваме дека обезбедените докази ни обезбедуваат разумна основа на нашето ревизорско мислење.

Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 04.03.2013 година до 10.05.2013 година.

3. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот - предмет на ревизија на ден 09.05.2013 година.

Нацрт извештајот беше доставен до раководството на субјектот на ден 21.05.2013 година. Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор.

Со ревизијата на финансиските извештаи за 2012 година, ревизијата го утврди следното:

4. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, финансиските извештаи ја прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Факултетот за земјоделски науки и храна - Скопје, сметка на основен буџет на ден 31 декември 2012 година и резултатот 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, финасиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи на Факултет за земјоделски науки и храна – Скопје – сметка на основен буџет, во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени практики.

5. Системски слабости

ФЗНХ како единица во состав на УКИМ, согласно Законот за високо образование и Статутот на Универзитетот, располага со свои сметки на кои се водат средствата обезбедени од Буџетот на РМ и средствата стекнати од други извори на финансирање. Во располагањето со овие средства, факултетот во правниот промет настапува самостојно во свое име и за своја сметка, за што води посебно сметководство. Како единица во состав на УКИМ, ФЗНХ планирањето на потребните финансиски средства го врши преку изготвување на проектирани финансиски планови кои се составен дел на консолидираниот предлог финансиски план на Универзитетот за сите единици во негов состав, кој како единка корисник, го доставува на одобрување до МОН. По утврдување на максималниот износ на одобрени средства од МОН, УКИМ донесува збирен годишен финансиски план по квартали кој не содржи преглед на одобрени

УНИВЕРЗИТЕТ "СВ. КИРИЛ И МЕТОДИЈ" – СКОПЈЕ
ФАКУЛТЕТ ЗА ЗЕМЈОДЕЛСКИ НАУКИ И ХРАНА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

средства распоредени по факултети. Поради тоа, кварталните планови за трошење на средствата, факултетите ги изготвуваат и доставуваат до УКИМ според проектирани финансиски планови за реализација на средствата. Со оглед дека овој финансиски план не содржи преглед на одобрени средства по факултети, ФЗНХ нема можност да подготви квартални планови за трошење на средствата според реално одобрени средства. Во пракса ФЗНХ ги планира своите активности согласно проектираните финансиски планови изготвени по квартали, чија што реализација повремено може да биде отежната доколку соодветни позиции од одобрениот финансиски план на УКИМ се веќе реализирани од другите единици.

Поради тоа сметаме дека е потребно, по донесување на годишниот финансискиот план на УКИМ согласно одобрениот Буџет, финансиската служба на универзитет во соработка со финансиските служби на единиците да ги утврдат нивните буџети по квартали со цел пореално да можат да ги планираат и реализираат своите активности во текот на годината.

Скопје, 16.07.2013 година

УНИВЕРЗИТЕТ "СВ. КИРИЛ И МЕТОДИЈ" – СКОПЈЕ
 ФАКУЛТЕТ ЗА ЗЕМЈОДЕЛСКИ НАУКИ И ХРАНА
 СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603)
 КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2012 година		
		во 000 денари
Опис на позицијата	2012	2011
Приходи		
Трансфери и донации	61.519	65.911
Вкупно приходи	61.519	65.911
Расходи		
Тековни расходи		
Плати и надоместоци	50.037	50.737
Стоки и услуги	11.482	15.174
Вкупно тековни расходи	61.519	65.911
Вкупно расходи	61.519	65.911

УНИВЕРЗИТЕТ "СВ. КИРИЛ И МЕТОДИЈ" – СКОПЈЕ
 ФАКУЛТЕТ ЗА ЗЕМЈОДЕЛСКИ НАУКИ И ХРАНА
 СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603)
 КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ			
			во 000 денари
Опис на позицијата	Образложение	2012	2011
Актива			
Тековни средства			
Хартии од вредност	4.1.1.	4	20
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	4.1.2.	14	14
Краткорочни финансиски побарувања	4.1.3.	12	12
Активни временски разграничувања	4.1.4.	17.828	11.213
Залихи	4.1.5.	289	139
Аванси за капитални средства	4.1.6.	34	34
Вкупно тековни средства		18.181	11.432
Постојани средства			
Материјални добра и природни богатства	4.2.1.	2.540	2.540
Материјални средства	4.2.1.	49.978	48.430
Вкупно постојани средства		52.518	50.970
Вкупна актива		70.699	62.402
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	5.852	7.039
Краткорочни финансиски обврски	4.3.2.	7.940	0
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.3.	4.036	4.174
Пасивни временски разграничувања	4.3.4.	64	80
Вкупно тековни обврски		17.892	11.293
Извори на средства			
Извори на капитални средства	4.4.1.	52.807	51.109
Вкупно извори на деловни средства		52.807	51.109
Вкупна пасива		70.699	62.402

УНИВЕРЗИТЕТ "СВ. КИРИЛ И МЕТОДИЈ" – СКОПЈЕ
 ФАКУЛТЕТ ЗА ЗЕМЈОДЕЛСКИ НАУКИ И ХРАНА
 СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603)
 КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ПРЕГЛЕД			
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2012 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 01.01.2012 година	50.970	139	51.109
Зголемување по основ на:	2.515	221	2.736
Набавки	-	221	221
Расходување	-	-	-
Ревалоризација на капитални средства	2.515	-	2.515
Намалување по основ на:	967	71	1.038
Амортизација	967	-	967
Издавање на материјали	-	71	71
Состојба 31.12.2012 година	52.518	289	52.807