



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА  
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT  
STATE AUDIT OFFICE

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ**  
**ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И**  
**РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ**  
**ЗА 2022 ГОДИНА НА**  
**УНИВЕРЗИТЕТ „СВ.КИРИЛ И МЕТОДИЈ“ - СКОПЈЕ - РЕКТОРАТ**  
**СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ**  
**АКТИВНОСТИ (788-18)**

01 2023 05 01/2

Скопје, октомври 2023 година

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

---

**Резиме**

Извршивме ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје - Ректорат на сметката за средства од самофинансирачки активности (788-18) за 2022 година.

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

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

Со извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизијата на усогласеност на Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје - Ректорат на сметката за средства од самофинансирачки активности (788-18) за 2022 година утврдивме:

- дел од средствата набавени во претходен период не се обележани со инвентарни броеви и не е утврдена вредноста на истите во пописните листи поради што не е извршено усогласување фактичката со сметководствената состојба;
- не евидентирано земјиште и залихи на канцелариски материјали во деловните книги на Ректоратот;
- невоспоставено следење на наплатата на остварените приходи од закуп на станови на докторантите, трошоци за студирање на третиот циклус студии - докторски студии и продажба на обрасци;

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

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

Од страна на ректорот на Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје - Ректорат, доставени се забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор за сметката на средства од самофинансирачки активности (787-18), истите се разгледани и констатирано е дека една забелешка не се прифаќа, поради не доставени дополнителни докази, една забелешка делумно се прифаќа и две забелешки претставува образложение за утврдените состојби и за преземените активности од страна на Ректоратот.



## СОДРЖИНА

	Опис	Страна
1.	Вовед	1
2.	Мислење на ревизијата	2
3.	Основ за изразување на мислење	2
3.1.	Основ за квалификувано мислење за финансиските извештаи	3
3.2.	Основ за квалификувано мислење за усогласеност со закони и прописи	5
4.	Клучни ревизорски прашања	7
5.	Законска основа за ревизијата и временски период	8
6.	Опфат и ограничувања	9
7.	Одговорност за финансиски извештаи	9
8.	Одговорност на ревизорите	9
9.	Одговор на ревидираниот субјект	11
	<b>Финансиски извештаи за 2022 година</b>	
	Биланс на приходи и расходи	112
	Биланс на состојба	113
	Преглед на промени на извори на капиталните средства	114
	<b>Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи</b>	
	Вовед .	115
	Сметководствени политики	115
	Образложенија кон финансиските извештаи	117

Прилог 1 - Забелешки на Нацрт извештај

Прилог 2 - Одговор на забелешки на Нацрт извештај

## Список на кратенки

УКИМ	Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје - Ректорат
МИОА	Министерство за информатичко општество и администрација
Дом	Дом “Атанас Близнакоф“ на УКИМ





ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА  
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT  
STATE AUDIT OFFICE

Број: 23 - 209/18

Дата: 17.10.2023

## 1. Вовед

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

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

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

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

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

УКИМ во рамките на своите надлежности остварува приходи од самофинансирачки активности по основ на:

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

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

1

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

---

**2. Мислење на ревизијата**

Извршивме ревизија на :

- финансиските извештаи на страна од 12 до 14 на Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје - Ректорат, на сметката за средства од самофинансирачки активности (788-18) за 2022 година, кои се состојат од Биланс на состојба на ден 31 декември, Биланс на приходите и расходите за годината која завршува со тој датум, Промени на извори на капиталните средства, применетите сметководствени политики кон финансиските извештаи.
- усогласеноста на активностите, финансиските трансакции и информации, со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики, рефлектирани во финансиските извештаи на Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје - Ректорат на сметката за средства од самофинансирачки активности (788-18) за 2022 година со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

**Мислење за финансиски извештаи**

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точката 3.1., финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје - Ректорат на ден 31 декември 2022 година на сметката за средства од самофинансирачки активности (788-18), како и резултатите од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

**Мислење за усогласеност со закони и прописи**

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точката 3.2., активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје - Ректорат, за 2022 година, на сметката за средства од самофинансирачки активности (788-18), се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

**3. Основ за изразување на мислење**

Ревизијата е извршена во согласност со Ревизорските стандарди на Врховните ревизорски институции (ISSAI) и Кодексот на етика на Државниот завод за ревизија. Одговорностите согласно ISSAI стандардите се опишани во делот на Одговорност на ревизорите за ревизијата на финансиски извештаи заедно со ревизија на усогласеност. Веруваме дека ревизорските докази коишто ги имаме обезбедено се

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

2



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

---

доволни и соодветни за да обезбедат основ за нашето ревизорско мислење.

**3.1. Основ за квалификувано мислење за финансиските извештаи**

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

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

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

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

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

**Препорака**

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

---

**Ревизорски тим:**

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

**Овластен државен ревизор**

**3**

\_\_\_\_\_

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

---

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

- за набавениот канцелариски материјал во деловните книги не се води сметководствена евиденција согласно Правилникот<sup>1</sup> за содржината на одделните сметки во сметковниот план за буџетски корисници;
- не е воспоставена материјална евиденција за прием и издавање на истите;
- за нарачката и приемот на канцелариските материјали не се изготвува документ за примените и издадените материјали.

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

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

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

### **Препорака**

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

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

3.2.1. Начинот на распоредување на вработените на работни места, пресметувањето на бруто платите и нивната исплата покрај законските акти и Колективниот договор за високо образование и наука е уредена и со интерни акти. Во април 2022 година, од страна на Ректоратот, донесени се актите за внатрешна организација и систематизација на работни места, за кои е добиена согласност од страна на МИОА<sup>2</sup>, додека во јули 2022 година донесена е Одлуката<sup>3</sup> за плати, надоместоци и додатоци

---

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

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

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

**Ревизорски тим:**

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

**Овластен државен ревизор**

**4**

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

---

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

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

### **Препорака**

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

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

#### **3.2.2.1. Дом за докторанти и постдипломски студии**

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

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

---

<sup>4</sup> Правилник објавен во Универзитетски гласник бр.189 од 06.12.2011 година

**Ревизорски тим:**

**Овластен државен ревизор**

**5**

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

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

---

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

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

### **3.2.2.2. Обрасци**

Во текот на 2022 година изршено е фактурирање на 20 правни лица по основ на издадени обрасци од магацинот на Ректоратот по Одлука<sup>5</sup>. Воспоставена е пракса продажбата на обрасците (пријави за упис на семестар, испит, индекс и сл.) да се врши од страна на правни лица без склучување на договор што не е во согласност со одредбите на Законот за облигационите односи.

Дел од обрасците се продаваат и во Скриптарата на Ректоратот која е сместена кај Градежен факултет. По извршен увид во уплатите на дневниот пазар ревизијата утврди доцнења и до 15 дена, што не е во согласност со член 20 став 3 од Законот за платен промет<sup>6</sup> и Процедурата за начинот на користење и располагање со паричните средства на Универзитетот.

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

### **Препорака**

Ректорот да преземе мерки и активности за:

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

---

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

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

**Ревизорски тим:**

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

**Овластен државен ревизор**

**6**

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

---

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

#### **4. Клучни ревизорски прашања**

Согласно член 10 од Законот за високо образование<sup>7</sup> и член 5 став 3 од Статутот, УКИМ има финансиската автономија која опфаќа самостојно располагање со средствата добиени од партиципација и школарина од студентите, како и со другите сопствени приходи и самостојно одлучување за акумулацијата на финансиските средства. Со увид во документација во процесот на подготовка на финансиските планови за сметките од самофинансирачки активности на Ректоратот и единиците во состав на УКИМ и нивно одобрување од страна на Министерството за финансии со буџетот утврдивме дека:

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

---

<sup>7</sup> Службен весник бр.82 од 08.05.2018 година

**Ревизорски тим:**

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

**Овластен државен ревизор**

**7**

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

---

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

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

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

## **5. Законска основа за ревизијата и временски период**

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

Ревизијата е спроведена во периодот од 16.03.2023 до 19.07.2023 година, кај Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје – Ректорат на сметката на средства од самофинансирачки активности (788-18) од ревизорски тим на Државниот завод за ревизија.

---

**Ревизорски тим:**

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

**Овластен државен ревизор**

**8**

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

---

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

**6. Опфат и ограничувања**

Нема ограничувања во опфатот на ревизијата.

**7. Одговорност за финансиски извештаи**

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

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

Оваа одговорност вклучува изготвување, имплементација и одржување на интерна контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи кои што се ослободени од материјално погрешни прикажувања, без разлика дали се резултат на измами или грешки, избор и примена на соодветни сметководствени политики, како и правење на сметководствени проценки кои што се разумни во околностите. Раководството на субјектот е исто така одговорно за осигурување дека активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

**8. Одговорност на ревизорите**

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

Цел на ревизијата на усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали активностите, финансиските трансакции и информациите рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики и да ја известува законодавната власт и други соодветни тела за наоди и расудувања.

Разумно уверување е високо ниво на увереност, но тоа не е гаранција дека при извршената ревизија согласно со ISSAI стандардите секогаш ќе бидат откриени сите материјално погрешни прикажувања кога таквите постојат, како и сите грешки и

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

9

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

---

неусогласености со закони и прописи. Погрешните прикажувања може да се резултат на измама или грешка и се сметаат за материјално значајни, ако поединечно или во вкупен износ, можат да влијаат на економските одлуки на корисниците донесени врз основа на овие финансиски извештаи.

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

Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансиските извештаи на Ректоратот, врз основа на извршената ревизија. Оваа одговорност вклучува и изразување мислење за тоа, дали активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски доказ за тоа дали приходите и расходите се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и проценка на ризикот од неусогласеност.

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

При процена на ризикот, ревизорот ги разгледува внатрешните контроли релевантни за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околноста, но не за целите на изразување на мислење за ефикасноста на внатрешните контроли. Ревизијата исто така вклучува оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствени проценки направени од страна на одговорното лице на субјектот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

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

Исто така, обезбедуваме изјава за оние кои се одговорни за управувањето дека сме ги почитувале релевантните етички барања во однос на независноста и дека ќе комуницираме со нив за сите релации и други прашања за кои разумно може да се смета дека се поврзани со нашата независност и, каде што е применливо, за соодветни заштитни мерки.

Од прашањата за кои се дискутирало со оние кои се одговорни за управувањето, ги одредуваме прашањата кои биле од најголемо значење во ревизијата на

---

**Ревизорски тим:**

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

**Овластен државен ревизор**    10

\_\_\_\_\_



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

---

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

## **9. Одговор на ревидираниот субјект**

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

Добиени се забелешки на Нацрт извештајот за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за сметката на средства од самофинансирачки активности (787-18) за 2022 година од ректорот на Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје – Ректорат, број 22-224/9 од 29.09.2023 година, заведени во Државниот завод за ревизија под број 23-209/16 од 02.10.2023 година.

Забелешките се однесуваат на точка 3.1.1, 3.1.3, 3.2.2 и 3.2.2.1. Истите се разгледани од страна на овластениот државен ревизор и е констатирано дека забелешката на точката 3.2.2.1. не се прифаќаат од причина што не се доставени дополнителни докази за промена на констатираните состојби, забелешката на алинеја 2 од препораката на точката 3.2.2. делумно се прифаќа, а забелешките на точките 3.1.1 и 3.1.3. преставуваат известување и образложение за констатираната состојба и преземени мерки или мерки кои ќе бидат преземени во идниот период.

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

---

**Ревизорски тим:**

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

**Овластен државен ревизор**

**11**

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

**БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2022 година**

во 000 денари

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

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

12

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

**БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ**

Опис на позицијата	Образложение	во 000 денари	
		2022	2021
<b>Актива</b>			
<b>Тековни средства</b>			
Парични средства	4.1.1.	143.978	139.907
Побарувања	4.1.2.	2.537	3.567
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	4.1.3.	4	4
Финансиски и пресметковни односи	4.1.4.	6.746	7.703
Побарувања од државата и други институции		0	449
Активни временски разграничувања	4.1.5.	2.600	2.162
Залихи	4.1.6.	4.056	4.013
<b>Вкупно тековни средства</b>		<b>159.921</b>	<b>157.805</b>
<b>Постојани средства</b>			
Нематеријални средства	4.2.1.	167	167
Материјални средства	4.2.2.	106.208	87.192
<b>Вкупно постојани средства</b>		<b>106.375</b>	<b>87.359</b>
<b>Вкупна актива</b>		<b>266.296</b>	<b>245.164</b>
<b>Пасива</b>			
<b>Тековни обврски</b>			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	865	1.048
Финансиски и пресметковни односи	4.3.2.	702	376
Обврски за даноци и придонеси од добивката	4.3.3.	341	0
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.4.	692	738
Пасивни временски разграничувања	4.3.5.	153.265	151.629
<b>Вкупно тековни обврски</b>		<b>155.865</b>	<b>153.791</b>
<b>Извори на средства</b>			
Извори на капитални средства	4.4.1.	110.431	91.373
<b>Вкупно извори на деловни средства</b>		<b>110.431</b>	<b>91.373</b>
<b>Вкупна пасива</b>		<b>266.296</b>	<b>245.164</b>

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

13

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

**ПРЕГЛЕД  
 НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2022 ГОДИНА**

О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
во 000 денари			
Состојба 01.01.2022 година	87.361	4.012	91.373
<b>Зголемување по основ на:</b>	<b>22.409</b>	<b>348</b>	<b>22.757</b>
Набавки и реконструкција	5.689	348	6.037
Ревалоризација на капитални средства	16.720	-	16.720
			-
<b>Намалување по основ на:</b>	<b>3.395</b>	<b>304</b>	<b>3.699</b>
Отпис на капитални средства			-
Даден ситен инвентар во употреба и поотрошени материјали	-	304	304
Амортизација	3.395	-	3.395
			-
<b>Состојба 31.12.2022 година</b>	<b>106.375</b>	<b>4.056</b>	<b>110.431</b>

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

14



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

Бр. 22-229/9  
29.09.2023  
Скопје

До  
Државен завод за ревизија  
  
Скопје

**Предмет: Доставување забелешки на Нацрт извештај**

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

Со почит,

РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА - REPUBLIKA E MAQEDONISE SE VERIOT  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА  
ENTI SHITETËTOR I REVIZIONIT  
СКОПЈЕ - SHKUP

Примено: Prilozh me:	02.10.2023		
Орг. Едини. 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

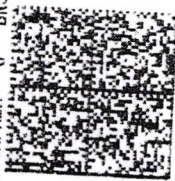
Услуга	ГОТОВИНА	ФАКТУРА	ФАКТУРА БЕЗ ДДВ	КРЕДИТНА КАТРИЧКА	КОМБИНИР	ВКУПНО
1 НОЌЕВАЊЕ СО ДОР	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2 ПОЛУ-ПАНСИОН 1/1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3 ПАНСИОН 1/1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4 ПОЛУ-ПАНСИОН 1/2	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5 ПАНСИОН 1/2	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	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
<b>ВКУПНО:</b>	<b>97,500.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>50.00</b>	<b>0.00</b>	<b>97,550.00</b>
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
<b>РЕЦЕПЦИОНЕР: ЛАЗАРЕСКИ МАРЈАН</b>						
Рекапитулација за Комбинирана наплата	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>ВКУПНО:</b>	<b>97,500.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>50.00</b>	<b>0.00</b>	<b>97,550.00</b>

Обр. Ф. Из.

ОБРАЗЛОЖЕНИЕ ЗА ПРИЕМАНИЕ НА ПЛАЌАТА  
 ЗА ПЛАЌАЊЕ НА УСЛУГИ  
 БУО, ГОШЕ ДЕЛЧЕВ БР. 9  
 СКОПЈЕ-ЦЕНТАР  
 ЗА ПРИЕМАЊЕ НА ПЛАЌАТА  
 С.В. КИРИО И МЕТОДИЈ  
 ОХРИД  
 ДАНОЧЕН БРОЈ: 4030979223128  
 ААВ БРОЈ: НК 4030979223128

ПРОМ. ОА НАК. ПРОЦЕН. 0.00  
 ААВ ОА НАК. ПРОЦЕН. 0.00  
 ВКУПЕН ПРОМЕТ 50.00  
 ПРОМЕТ БС (18.00%) 50.00  
 ВКУПНО ААВ 7.63  
 ААВ БС (18.00%) 7.63  
 БРОЈ ФИСК. СМЕТКА ПРЕА ЗАТВ. 1  
 ВКУПЕН БРОЈ ФИСК. СМЕТКИ 2618  
 БРОЈ СТОР. СМЕТКА ПРЕА ЗАТВ. 0  
 ВКУПЕН БРОЈ СТОР. СМЕТКИ 20  
 ПРОМ. ОА НАК. ПРОЦЕН. 0.00  
 ОА СТОРНО СМЕТКИ 0.00  
 ААВ ОА НАК. ПРОЦЕН. 0.00  
 ОА СТОРНО СМЕТКИ 0.00  
 ВКУПЕН ПРОМЕТ 0.00  
 ОА СТОРНО СМЕТКИ 0.00  
 ВКУПНО ААВ 0.00  
 ОА СТОРНО СМЕТКИ 0.00

ЗАТЕТОР БРОЈ 460  
 БРОЈ РЕЦЕПЦИОНЕР О ВКУПНО 0



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

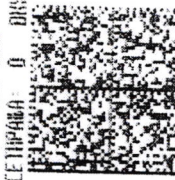


АНЕКСИОНАРИЈА НА ПЛАЌАТА

ОБРАЗЛОЖЕНИЕ ЗА ПРИЕМАНИЕ НА ПЛАЌАТА  
 ЗА ПЛАЌАЊЕ НА УСЛУГИ  
 БУО, ГОШЕ ДЕЛЧЕВ БР. 9  
 СКОПЈЕ-ЦЕНТАР  
 ЗА ПРИЕМАЊЕ НА ПЛАЌАТА  
 С.В. КИРИО И МЕТОДИЈ  
 ОХРИД  
 ДАНОЧЕН БРОЈ: 4030979223128  
 ААВ БРОЈ: НК 4030979223128

ПРОМ. ОА НАК. ПРОЦЕН. 0.00  
 ААВ ОА НАК. ПРОЦЕН. 0.00  
 ВКУПЕН ПРОМЕТ 97500.00  
 ПРОМЕТ БС (5.00%) 94500.00  
 ПРОМЕТ БС (0.00%) 3000.00  
 ВКУПНО ААВ 4500.00  
 ААВ БС (5.00%) 4500.00  
 БРОЈ ФИСК. СМЕТКА ПРЕА ЗАТВ. 4  
 ВКУПЕН БРОЈ ФИСК. СМЕТКИ 1066  
 БРОЈ СТОР. СМЕТКА ПРЕА ЗАТВ. 0  
 ВКУПЕН БРОЈ СТОР. СМЕТКИ 9  
 ПРОМ. ОА НАК. ПРОЦЕН. 0.00  
 ОА СТОРНО СМЕТКИ 0.00  
 ААВ ОА НАК. ПРОЦЕН. 0.00  
 ОА СТОРНО СМЕТКИ 0.00  
 ВКУПЕН ПРОМЕТ 0.00  
 ОА СТОРНО СМЕТКИ 0.00  
 ВКУПНО ААВ 0.00  
 ОА СТОРНО СМЕТКИ 0.00

ЗАТЕТОР БРОЈ 2585  
 БРОЈ РЕЦЕПЦИОНЕР О ВКУПНО 1



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



АНЕКСИОНАРИЈА НА ПЛАЌАТА

КОНГРЕСЕН ЦЕНТАР - ОХРИД

Печатено 24.09.2023  
12:33:09

**СМЕТКОПОТВРДА:**

Од :

Адреса : 0


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

На сметка : КОНГРЕСЕН ЦЕНТАР - ОХРИД

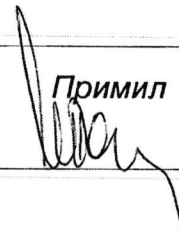
за : ДНЕВЕН ПРОМЕТ

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
<b>ХОТЕЛСКИ УСЛУГИ</b> <i>HOTEL SERVICES</i>			6,300.00
<b>ТАКСА НА ПРЕСТОЈ</b> <i>TOURISTIC TAX</i>			200.00

Благодариме за посетата  
*Thank you for your visit.*

Рецепционер:  
МАНГОСКА ТАНЈА

<b>Вкупно Total</b>	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

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

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
<b>ХОТЕЛСКИ УСЛУГИ</b> HOTEL SERVICES			6,300.00
<b>ТАКСА НА ПРЕСТОЈ</b> TOURISTIC TAX			200.00

Благодариме за посетата  
Thank you for your visit.

Рецепционер:  
МАНГОСКА ТАНЈА

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

Печатено на: 11.06.2022 13:11:17

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

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
<b>ХОТЕЛСКИ УСЛУГИ</b> <i>HOTEL SERVICES</i>			6,300.00
<b>ТАКСА НА ПРЕСТОЈ</b> <i>TOURISTIC TAX</i>			200.00

Благодариме за посетата  
*Thank you for your visit.*

Рецепционер:  
**МАНГОСКА ТАНЈА**

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

Печатено на: 11.06.2022 13:12:55

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

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
<b>ХОТЕЛСКИ УСЛУГИ</b> HOTEL SERVICES		6,300.00	
<b>ТАКСА НА ПРЕСТОЈ</b> TOURISTIC TAX		200.00	

Благодариме за посетата  
Thank you for your visit.

Рецепционер:  
МАНГОСКА ТАНЈА

<b>Вкупно Total</b>	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

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

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: 100000000063095

СМЕТКА 000168 / СМЕТКА  
Соба / Room 210

Гостин / Guest PAVLOSKI ALEKSANDAR  
Престој / Stay 11.06.2022 - 16.06.2022

Потпис / Signature

УСЛУГА Type of service	Ноќевања Quantity	ДЕН	ЕУР
НОЌЕВАЊЕ СО ДОРУЧЕК 1/2 BED WITH BREAKFAST 1/2	5	6,300.00	
ТАКСА НА ПРЕСТОЈ 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 17:40:13

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
<b>НОЌЕВАЊЕ СО ДОРУЧЕК 1/2</b> BED WITH BREAKFAST 1/2	5	6,300.00	
<b>ТАКСА НА ПРЕСТОЈ</b> 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

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

Охрид 13.06.2022

Потпис / Signature



**КОНГРЕСЕН ЦЕНТАР**  
**ОХРИД**

**ОHRID**  
**CONGRESS CENTRE**

Универзитет Св Кирил и Методиј - Скопје

**Конгресен Центар - Охрид**

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

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

СМЕТКА 000179 / СМЕТКА  
Соба / Room 211

Гостин / Guest FERATI ROZAFA  
Престој / Stay 11.06.2022 - 16.06.2022

Потпис / Signature

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

Благодариме за посетата  
Thank you for your visit.

Рецепционер:  
ЛАЗАРЕСКИ МАРЈАН

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

Печатено на: 15.06.2022 15:35:46

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

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
<b>НОЌЕВАЊЕ СО ДОРУЧЕК 1/2</b> BED WITH BREAKFAST 1/2	5	6,300.00	
<b>ТАКСА НА ПРЕСТОЈ</b> 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

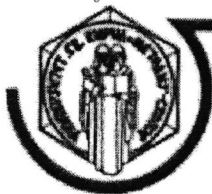
Печатено на: 15.06.2022 15:36:23

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

Охрид 13.06.2022

Потпис / Signature





**КОНГРЕСЕН ЦЕНТАР**  
ОХРИД

**OHRIД**  
**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
<b>НОЌЕВАЊЕ СО ДОРУЧЕК 1/2</b> BED WITH BREAKFAST 1/2	5	6,300.00	
<b>ТАКСА НА ПРЕСТОЈ</b> TOURISTICT TAX	5	200.00	

Благодариме за посетата  
Thank you for your visit.

Рецепционер:  
ЛАЗАРЕСКИ МАРЈАН

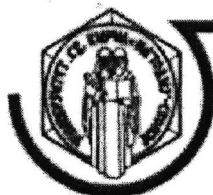
**Вкупно Total** 6,500.00  
Вкалкулиран ДДВ 5% V. A. T. 300.00  
Вкалкулиран ДДВ 10% V. A. T. 0.00  
Вкалкулиран ДДВ 18% V. A. T. 0.00

Печатено на: 15.06.2022 15:37:27

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

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
<b>НОЌЕВАЊЕ СО ДОРУЧЕК 1/2</b> BED WITH BREAKFAST 1/2	5		6,300.00
<b>ТАКСА НА ПРЕСТОЈ</b> 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

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

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
<b>ХОТЕЛСКИ УСЛУГИ</b> <i>HOTEL SERVICES</i>		6,300.00	
<b>ТАКСА НА ПРЕСТОЈ</b> <i>TOURISTIC TAX</i>		200.00	

Благодариме за посетата  
*Thank you for your visit.*

Рецепционер:  
МАНГОСКА ТАНЈА

<b>Вкупно Total</b>	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

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

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	В02	139	09.10.2022	410.00	0.00
140	10.10.2022	Пренесено во	В02	140	10.10.2022	3,780.00	0.00
141	10.11.2022	Пренесено во	В02	141	10.11.2022	150.00	0.00

7.3.1.4

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

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

ДАНОЧЕН БРОЈ: 4030979223120  
АДВ БРОЈ: МК 4030979223120

ПРОМ. ОА МАК. ПРОИЗВ. 0.00  
АДВ ОА МАК. ПРОИЗВ. 0.00

ВКУПЕН ПРОМЕТ 1280.00  
ПРОМЕТ АС(18,00%) 630.00  
ПРОМЕТ ВС(10,00%) 650.00  
ВКУПНО АДВ 155.19  
АДВ АС(18,00%) 96.10  
АДВ 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  
АДВ ОА МАК. ПРОИЗВ. ОА СТОРНО СМЕТКИ 0.00

ВКУПЕН ПРОМЕТ ОА СТОРНО СМЕТКИ 0.00  
ВКУПНО АДВ 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
- Договор
- Нарачка
- Продажба

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

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

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

**Сметка на основен буџет (603)**

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

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

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

*Ревизорски тим:*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор*

1

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

3. Забелешката на констатираната состојба во **точката 3.2.2.1.** која се однесува на начинот на доделување на станови под закуп на докторанти, одредбите од склучените договори, издавањето на решенија за задолжување со месечни заупнини и нивната наплата **не се прифаќа**, од причини што наведениот Правилник за изменување и дополнување на правилникот за сместување на кандидати докторанти во Домот “Атанас Близнакоф“ на УКИМ<sup>1</sup> 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

<sup>1</sup> 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*