



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHËTETËROR 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 – ИНТЕГРАТИВНИ ФУНКЦИИ (788-41)

01 2023 05 01/4

Скопје, октомври 2023 година

**УНИВЕРЗИТЕТ “СВ.КИРИЛ И МЕТОДИЈ“ ВО СКОПЈЕ - РЕКТОРАТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ ИНТЕГРАТИВНИ
ФУНКЦИИ (788-41)**

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 - интегративни функции (788-41) за 2022 година.

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

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 - интегративни функции (788-41) за 2022 година утврдивме нецелосно остварени приходи по основ на интегративни функции поради не доставени известување за реализирани приходи од страна на организациони единици при УКИМ, што влијае на висината на средствата кои се предвидени за реализација на Програмата за финансирање на видот и обемот интегративни функции на УКИМ.

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.

Од страна на одговорното лице на субјектот не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

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 усогласеност со закони и прописи	3
4.	Законска основа за ревизијата и временски период	4
5.	Опфат и ограничувања	5
6.	Одговорност за финансиски извештаи	5
7.	Одговорност на ревизорите	5
8.	Одговор на ревидираниот субјект	7
	Финансиски извештаи за 2021 и 2022 година	
	Биланс на приходи и расходи	8
	Биланс на состојба	9
	Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
	Вовед .	10
	Сметководствени политики	11
	Образложенија кон финансиските извештаи	12

Список на кратенки

Единици	23 факултети и 5 научни институти
УКИМ	Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје - Ректорат



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Број: 23 - 209/20

Дата: 17.10.2023

1. Вовед

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

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

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

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

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

Средствата за остварување на интеграивните функции се трошат согласно Програми за финансирање на видот и обемот на интегративни функции на УКИМ днесени од страна на Ректорската управа и тоа за следните намени: научноистражувачка дејност, меѓународна соработка на Универзитетот, капитални трошоци, стипендии и награди итн.

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 - ИНТЕГРАТИВНИ
ФУНКЦИИ (788-41)

2. Мислење на ревизијата

Извршивме ревизија на :

- финансиски извештаи на страна 8 и 9 на Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје - Ректорат, на сметката за средства од самофинансирачки активности - интегративни функции (788-41) 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, применетите сметководствени политики и објаснувачките белешки кон финансиските извештаи.
- усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје - Ректорат на сметката за средства од самофинансирачки активности - интегративни функции (788-41) за 2022 година со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, финансиските извешти 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 - интегративни функции (788-41), 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 3.1, активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје - Ректорат, за 2022 година, на сметката на сметката за средства од самофинансирачки активности - интегративни функции (788-41), во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

3. Основ за изразување на мислење

Ревизијата е извршена во согласност со Ревизорските стандарди на Врховните ревизорски институции (ISSAI) и Кодексот на етика на Државниот завод за ревизија. Одговорностите согласно ISSAI стандардите се опишани во делот на Одговорност на

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

2

УНИВЕРЗИТЕТ “СВ.КИРИЛ И МЕТОДИЈ“ ВО СКОПЈЕ - РЕКТОРАТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ - ИНТЕГРАТИВНИ
ФУНКЦИИ (788-41)

ревизорите за ревизијата на финансиски извештаи заедно со ревизија на усогласеност. Веруваме дека ревизорските докази коишто ги имаме обезбедено се доволни и соодветни за да обезбедат основ за нашето ревизорско мислење.

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

3.1.1. Согласно член 19 од Законот за високо образование и член 30 од Статутот, УКИМ ги интегрира функциите на своите единици (функционална интеграција на образовна научна и уметничка дејност) и со своите органи го обезбедува нивното усогласено дејствување. Интегрираните дејности, обврските и надлежностите на УКИМ се утврдуваат со Статутот на Универзитетот, а со Правилникот за финансиските и материјалните прашања поврзани со средствата за остварување на интегративните функции на УКИМ за извршување на интегративните функции се предвидува уплата на 3% од приходите со кои самостојно располагаат единиците, односно од приходите стекнати од други извори.

Во деловните книги на Ректоратот евидентирани се приходи од уплатени средства од страна на организационите единици во состав на УКИМ за остварување на интегративните функции во износ од 25.940 илјади денари. Остварените приходи по овој основ се средства наменети за остварување на интегративните функции на УКИМ согласно утврдената намена и висина предвидени со тригодишна Програмата за финансирање на видот и обемот интегративни функции на УКИМ.

По извршен увид во начинот на наплатата на приходите ревизијата ги утврди следните состојби:

- од 28 организациони единици при УКИМ (23 факултети и 5 институти) во текот на 2022 година извршена е уплата од страна на 23 организациони единици. По извршен увид во уплатите од страна на овие организациони единици дел од нив немаат извршено целосна уплата односно уплатиле за неколку квартали, а некои уплати се однесуваат на минати години. Наведеното не е во согласност со одредбите од Правилникот за финансиските и материјалните прашања поврзани со средствата за остварување на интегративните функции на УКИМ и тоа: член 6 кој предвидува уплата на 3% од приходите со кои самостојно располагаат единиците и член 13 со кој е регулиран рокот на уплата на средствата најдоцна до последниот месец од секој квартал во годината;
- организационите единици при УКИМ не доставуваат секој месец известување за реализирани приходи во претходниот месец на посебен Образец до 25 - ти во тековниот месец, како што предвидува член 12 од Правилникот и
- во деловните книги на Ректоратот се евидентираат само уплатите од организационите единици без податоци за вистински реализираните приходи, односно не доставена целосна пресметка на остварените приходи по утврдената

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 - ИНТЕГРАТИВНИ
ФУНКЦИИ (788-41)

стапка најдоцна до 28 февруари во тековната за претходната година како што е предвидено со член 13 од Правилникот, поради што и електронски не се евидентирани и задолжени во сметководствената евиденција.

Погоре наведените состојби доведуваат до нецелосно остварување на приходите по овој основ и не поседување точни информации за висината на очекувани идни приливи што влијае на висината на средствата што треба да се користат за реализација на Програмата за финансирање на видот и обемот интегративни функции на УКИМ.

По укажување на ревизијата, Ректорот достави Допис бр. 05-766/1 од 12.07.2023 година до единиците и придружните членки – јавни научни установи да го известуваат Ректоратот за реализираните приходи секој месец и уплатата на средствата од интегративни функции да се врши до 30 – ти во последниот месец од секој квартал на годината.

Препорака

Ректорот да ги преземе следните мерки и активности:

- утврдување на остварениот приход на организационите единици во тековната и минати години;
- продолжи со преземање на мерки за навремено доставување на известување за реализирани приходи во претходниот месец на пропишаниот образец од страна на организационите единици.

4. 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 сметката за средства од самофинансирачки активности - интегративни функции (788-41) за 2022 година од ревизорски тим на Државниот завод за ревизија.

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.

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 - ИНТЕГРАТИВНИ
ФУНКЦИИ (788-41)

5. Опфат и ограничувања

Нема ограничувања во опфатот на ревизијата.

6. 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.

7. Одговорност на ревизорите

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

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

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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

5

УНИВЕРЗИТЕТ “СВ.КИРИЛ И МЕТОДИЈ“ ВО СКОПЈЕ - РЕКТОРАТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ - ИНТЕГРАТИВНИ
ФУНКЦИИ (788-41)

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

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

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

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

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

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

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

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

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 - ИНТЕГРАТИВНИ
ФУНКЦИИ (788-41)

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

8. 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.

Од страна на одговорното лице на субјектот не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

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 - ИНТЕГРАТИВНИ
 ФУНКЦИИ (788-41)**

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2022 година

Опис на позицијата	Образложение	2022	2021
во 000 денари			
Приходи	3.1.		
Неданочни приходи	3.1.1.	25.941	36.420
Трансфери и донации	3.1.2.	31.596	32.391
Вкупно приходи		57.537	68.811
Расходи			
Тековни расходи	3.2.		
Стоки и услуги	3.2.1.	22.980	24.649
Субвенции и трансфери	3.2.2.	9.729	12.255
Вкупно тековни расходи		32.709	36.904
Вкупно расходи		32.709	37.214
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	3.3.	24.828	31.597
Даноци, придонеси и други давачки од вишокот на приходи - добивка пред оданочување	3.4.	450	511
Нето вишок на приходи - добивка по оданочување	3.5.	24.378	31.086

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 - ИНТЕГРАТИВНИ
 ФУНКЦИИ (788-41)**

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образло- жение	2022	2021
во 000 денари			
Актива			
Тековни средства	4.1.		
Парични средства	4.1.1.	24.828	31.597
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции		0	345
Финансиски и пресметковни односи	4.1.2.	424	1.632
Побарувања од државата и други институции		0	156
Активни временски разграничувања	4.1.3.	467	61
Вкупно тековни средства		25.719	33.791
Постојани средства	4.2.		
Долгорочни кредити и позајмици дадени во земјата и странство и орочени средства	4.2.1.	465	465
Вкупно постојани средства		465	465
Вкупна актива		26.184	34.256
Пасива			
Тековни обврски	4.3.		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	379	58
Финансиски и пресметковни односи		0	3
Обврски за даноци и придонеси од добивката	4.3.2.	88	0
Пасивни временски разграничувања	4.3.3.	25.252	33.730
Вкупно тековни обврски		25.719	33.791
Извори на средства	4.4.		
Извори на капитални средства	4.4.1.	465	465
Вкупно извори на деловни средства		465	465
Вкупна пасива		26.184	34.256

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

9