



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

Палата „Емануел Чучков“
ул. Јордан Мијалков
П.Фах 249
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: +389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzt@dzt.gov.mk
www.dzt.gov.mk

Број: 12-310/7

Дата: 13.04.2018

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршена е ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Економски факултет - Скопје, како единица во состав на Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје, (во понатамошниот текст Економски факултет), сметка на основен буџет - 631, за 2016 година.

Ревизијата изразува мислење без резерва за реалноста и објективноста на финансиските извештаи за 2016 година и за усогласеност со законската регулатива, упатства и воспоставени политики.

Не е вршена ревизија, ниту сме издале извештај за финансиските извештаи на Економски факултет за сметка на основен буџет - 631 за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.

Со ревизијата на финансиските извештаи и ревизијата на усогласеност кај Економски факултет, сметка на основен буџет - 631, за 2016 година, констатиравме дека Економски факултет по однос на склучените договори за закуп на деловен простор, не врши контрола врз почитувањето на утврдени права и обврски на договорните страни кои се однесуваат на фактурирање на одредени комунални трошоци и договорени цени за одредени производи во бифето. По однос на наведеното, укажуваме дека одговорното лице на факултетот треба да преземе мерки и активности со кои ќе се воспостават контролни механизми за следење на склучените договори и во целост нивно почитување.

На Нацрт извештајот се доставени забелешки од страна на одговорното лице деканот на факултетот на точката 3.1.1. алинеја 1 која претставува известување, кое е обелоденето во Конечниот извештај, а препораката е соодветно прилагодена и на алинеја 2 на истата точка која не се прифаќа.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 1

УНИВЕРЗИТЕТ „СВ. КИРИЛ И МЕТОДИЈ“ – СКОПЈЕ
ЕКОНОМСКИ ФАКУЛТЕТ – СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 631
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

- 1.1 Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи од страна 6 и 7 заедно со ревизија на усогласеност на Економски факултет – Скопје, како единица во состав на Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје (во понатамошниот текст Економски факултет) – сметка на основен буџет - 631, кои се состојат од Биланс на состојба на ден 31 декември, Биланс на приходите и расходите за годината која завршува со тој датум и применетите сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи.
- 1.2 Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија за 2017 година, согласно член 23 од Законот за државна ревизија.
- 1.3 Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот, застапувано од:
- Проф. д-р Љубомир Дракулевски – декан на Економски факултет, од 2011 година.

Оваа одговорност вклучува: дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола којашто е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи коишто се ослободени од материјално погрешни прикажувања, без разлика дали се резултат на измами или грешки; избор и примена на соодветни сметководствени политики; како и правење на сметководствени проценки коишто се разумни во околноста.

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.

- 1.4 Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансиските извештаи од точка 1.1. врз основа на извршената ревизија. Оваа одговорност вклучува и изразување мислење за тоа, дали активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

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

Ревизијата е извршена во согласност со Ревизорските стандарди на Врховните ревизорски институции (ISSAI). Овие стандарди налагаат да ги почитуваме

УНИВЕРЗИТЕТ „СВ. КИРИЛ И МЕТОДИЈ“ – СКОПЈЕ
ЕКОНОМСКИ ФАКУЛТЕТ – СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 631
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата со цел да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува 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 се 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 на субјектот. Ревизијата исто така вклучува оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на користените сметководствени проценки направени од страна на раководството на субјектот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи. Веруваме дека ревизорските докази коишто ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.

2. Цел, заснованост и период на вршење на ревизијата

2.1 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 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 изврстува 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.

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

2.3 Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 25.10. до 25.12.2017 година кај Економски факултет – Скопје, како единица во состав на

УНИВЕРЗИТЕТ „СВ. КИРИЛ И МЕТОДИЈ“ – СКОПЈЕ
ЕКОНОМСКИ ФАКУЛТЕТ – СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 631
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје, од тим на Државниот завод за ревизија.

3. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот - предмет на ревизија на ден 02.02.2018 година.

На ден 30.03.2018 година, од страна на одговорното лице, примени се забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, број 12-310/2 од 26.02.2018 година.

Забелешките се разгледани и е оценето дека забелешката на точка 3.1.1. алинеја 1 претставува известување за мерките кои се преземени, кое е обелоденето во Конечниот извештај и препораката соодветно е прилагодена, а забелешката на алинеја 2 на истата точка не се прифаќа.

Текстот на забелешките и одговорот на ревизијата се дадени во Прилог кон овој Конечен извештај.

3.1 Усогласеност со закони и прописи

3.1.1 Економски факултет остварува приходи по основ на закуп на сопствен простор. Согласно Правилникот за постапката за издавање под закуп на недвижниот имот на Универзитетот “Св. Кирил и Методиј” во Скопје, спроведена е постапка за закуп и склучени се договори за закуп со одредена намена (бифе, книжара, киоск, банка). Со ревизија на постапките и склучените договори констатирани се следниве состојби:

- Од страна на службите на Економски факултет не се врши контрола во однос на договорените цени за одредени артикли/производи кои се нудат на потрошувачите, продажба на одреден вид храна и сл;
- Економски факултет согласно договорите за закуп треба да изготвува фактури за потрошена вода, електрична енергија и топлинска енергија. Заклучно со 2016 година не е фактуриран надомест за испорачана топлинска енергија, додека надоместокот за потрошена вода за периодот 2013 - 2017 година, фактуриран е во 2017 година.

Невоспоставената контрола во однос на почитување на одредбите од договорите за закуп, создава ризик од ненавремено фактурирање на одредени комунални трошоци и отстапување на договорените цени за одредени артикли.

УНИВЕРЗИТЕТ „СВ. КИРИЛ И МЕТОДИЈ“ – СКОПЈЕ
ЕКОНОМСКИ ФАКУЛТЕТ – СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 631
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Во периодот на забелешки по нацрт извештај деканот донел Решение бр.04-746/1 од 28.03.2018 година, со кое се задолжува едно лице да ги следи цените на одредени артикли, утврдени со договорот.

Препорака

Одговорното лице на факултетот треба да преземе мерки и активности со кои ќе се почитуваат во целост склучените договори.

4. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, финансиските извештаи ги претставуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Економски факултет - Скопје, единица во состав на Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ сметка на основен буџет - 631 на ден 31 декември 2016 година како и резултатите на финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Економски факултет - Скопје, единица во состав на Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје, сметка на основен буџет - 631, се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

УНИВЕРЗИТЕТ „СВ. КИРИЛ И МЕТОДИЈ“ – СКОПЈЕ
 ЕКОНОМСКИ ФАКУЛТЕТ – СКОПЈЕ
 СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 631
 КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

| Економски факултет | | | |
|---|--------------|--------------|---------------|
| Сметка на основен буџет (631) | | | |
| БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2016 година | | | |
| | | | во 000 денари |
| Опис на позицијата | Образложение | 2016 | 2015 |
| Приходи | | | |
| Неданочни приходи | 3.1 | 2.860 | 1.868 |
| Трансфери и донации | 3.2 | 1.348 | 1.445 |
| Вкупно приходи | | 4.208 | 3.313 |
| Расходи | | | |
| Тековни расходи | | | |
| Стоки и услуги | 3.3.1 | 2.818 | 1.765 |
| Вкупно тековни расходи | | 2.818 | 1.765 |
| Вкупно расходи | | 2.818 | 1.765 |
| Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување | 3.4 | 1.390 | 1.548 |

Ревизорски тим:
 1. _____
 2. _____

Овластен државен ревизор _____ 6

УНИВЕРЗИТЕТ „СВ. КИРИЛ И МЕТОДИЈ“ – СКОПЈЕ
 ЕКОНОМСКИ ФАКУЛТЕТ – СКОПЈЕ
 СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 631
 КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

| Економски факултет | | | |
|--|--------------|--------------|---------------|
| Сметка на основен буџет (631) | | | |
| БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ | | | |
| | | | |
| | | | во 000 денари |
| Опис на позицијата | Образложение | 2016 | 2015 |
| Актива | | | |
| Тековни средства | | | |
| Парични средства | 4.1.1. | 1.450 | 1.614 |
| Побарувања | 4.1.2. | 323 | 592 |
| Активни временски разграничувања | 4.1.3. | 3 | 3 |
| Вкупно тековни средства | | 1.776 | 2.209 |
| | | | |
| Вкупна актива | | 1.776 | 2.209 |
| Пасива | | | |
| Тековни обврски | | | |
| Обврски спрема државата и други институции | 4.2.1 | 91 | 154 |
| Пасивни временски разграничувања | 4.2.2 | 1.685 | 2.055 |
| Вкупно тековни обврски | | 1.776 | 2.209 |
| | | | |
| Вкупна пасива | | 1.776 | 2.209 |

Ревизорски тим:

1. _____

2. _____

Овластен државен ревизор 7

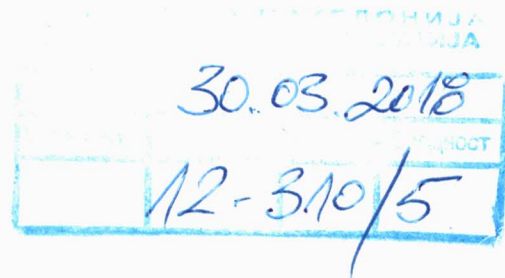


Универзитет „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје
Економски факултет - Скопје



Бр. 03-539/12
дата 29.03 2018 година

До
Република Македонија
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
Ул.Јордан Мијалков
1000 Скопје



За
Овластен државен ревизор
Г-ѓа м-р Лилјана Стојанова

Предмет: Забелешки и информации во врска со дотавениот Нацрт извештај
заведен под Ваш број:12-310/4 од 26.2.2018 година;

Почитувана г-ѓа Стојанова,

Во врска со доставениот Нацрт извештај изготвен од страна на Државниот завод за ревизија, а по спроведената ревизија на Универзитет „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје, Економски факултет – Скопје, во предвидениот рок од 30 дена од денот на приемот на истиот (28.2.2018 година), ги доставуваме следните забелешки и информации поврзани со мислењата и наодите кои се искажани за секоја од сметките посебно како и во писмото до раководството.

I. Забелешки и преземени активности во врска со наодите изнесени во Писмото до раководството, а кои се однесуваат на сметка на буџет од самофинансирачки активности - 788:

1. Во врска со алинеја 1 од точка 1.1.1 од Писмото до раководството, Ве известувам дека начинот на користењето на мобилните телефони е регулиран со акт којшто согласно укажувањата на тогашниот декан и продекан за финансии е донесен во 2006 година. Согласно овој акт е уредено дека правото на користење на мобилни телефони им било одобрено на деканот, продеканите и секретарот на Факултетот при што секој вработен имал лимит во висина од 4.000 денари, кој во случај да биде надминат вработенот бил должен да го надомести. Потврда за постоењето на ваквиот акт е и неговата примена односно евидентираните случаи кадешто вработените кои го надминале овој лимит ги надоместувале овие средства спрема Факултетот.

Во врска со оваа точка, дополнително сакам да Ве информирам дека Деканатската управа на ден 12.2.2018 година, донесе нова Одлука за определување на вработените кои ќе можат да користат мобилен телефон, како и висината на трошоците кои ќе им бидат надоместувани од страна на Факултетот. Во иднина, ваквата одлука ќе биде или потврдена или ќе биде донесена како нова од страна на новиот декан. Донесената одлука Ви ја доставуваме во прилог.



2. Во врска со алинеа 2 од точка 1.1.1 од Писмото до раководството, со кое се укажува дека за 4 службени патувања е постапено без соодветна поткрепувачка документација, Ве известувам дека во меѓувреме Економскиот факултет - Скопје постапи по препораката во Нацрт извештајот и ги комплетираше овие досиеа, а со тоа и се надмина затекнатата состојба. Комплетираната документација Ви ја доставуваме во прилог.

3. Во врска со алинеа 3 од точка 1.1.1 од Писмото до раководството, Ве известувам дека согласно дадената забелешка, Деканатската управа на ден 12.2.2018 година донесе Одлука за начинот на кој може да се користат угостителските услуги од страна на вработените на Економскиот факултет – Скопје. Иако и досега начинот на користење на овие услуги беше контролиран, односно само по добиено одобрување од страна на деканот, сепак сметаме дека донесувањето на ваков акт ќе биде во полза на уште поголема контрола. Донесената одлука Ви ја доставуваме во прилог.

II. Забелешки и преземени активности во врска со наодите изнесени во Нацрт извештајот кој се однесува на сметка на основен буџет - 631:

1. Заради надминување на состојбата опишана во алинеа 1 од точка 3.1.1, од страна на деканот донесено е решение со кое се задолжува посебно лице на Факултетот да ги следи цените на одредени артикли, а кои се утврдени со договор, со што ќе се овозможи за секое евентуално непочитување да биде навремено укажно, со цел постапување согласно актите утврдени во договорот за издавање недвижен имот под закуп. Донесеното решение Ви го доставуваме во прилог.

2. Во врска со состојбата опишана во алинеа 2 од точка 3.1.1, Ве известувам дека Факултетот ги презема сите потребни активности кои се во насока на навремено фактурирање на трошоците кои се однесуваат на потрошена електрична енергија и вода од страна на правните субјекти кои се јавуваат како закупци на недвижен имот во зградата на Факултетот. За следење на опишаната активност и навремено известување на Одделението за материјално и финансиско работење заради изготвување на фактури задолжен е одржувачот на објектот на Факултетот. Состојбата која се однесува за нефактурираниот надоместок за потрошена вода е само изолиран случај кој е фактуриран со задоцнување и кој не е на штета на Факултетот имајќи предвид дека средствата се наплатени.

Што се однесува на состојбата за нефактуриран надоместок за потрошена топлинска енергија, известуваме дека ваквата состојба произлегува од фактот дека надоместокот за потрошена топлинска енергија во рамки на целата зграда која ја користи Факултетот во целост е обезбеден од страна на државата. Во ваков случај изготвувањето на фактури за потрошена топлинска енергија би значело дека Факултетот би оставрувал корист од нешто што не го плаќа како што е тоа случај со водата и струјата кога се прави рефактурирање по добиена фактура. Сметаме дека парното кое е во рамките на бифето сепак е наменето за студентите и заради обезбедување на подобри услови за нив, односно парното во овој случај не треба да се третира како фактор во реализирањето на дејноста на бифето како што се тоа струјата и водата. Дополнително, можноста за одвојување на овој простор со посебни калориметри, при што доставувачот на топлинска енергија би испорачувал директни фактури спрема закупаецот на тој простор сметаме дека би било проблематично и крајно неизвесно имајќи ги предвид законските и статутарните акти на кои подлежи работењето на Факултетот.

III. Забелешки и преземени активности во врска со наодите изнесени во Нацрт извештајот кој се однесува на сметка на основен буџет - 788:



Универзитет „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје
Економски факултет - Скопје



1. Во врска со состојбата опишана во алинеа 1 од точка 3.1.1 од страна на Факултетот се преземаат активности кои се во насока на донесување на процедура за утврдување и наплата на приходите остварени по различни основи во рамките на високообразовната дејност.

2. Во врска со состојбата опишана во алинеа 2 од точка 3.1.1 Ве известувам дека од страна на сите декани на Факултетите кои се во рамките на Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ Скопје предложени се конкретни иницијативи до Ректоратот на Универзитетот заради дополнително усовршување и надградување на iKNOW системот како би се овозможило поголема контрола врз плаќањата кои се вршат на прв, втор и трет циклус студии со што ќе се придонесе и за намалување на ризикот од евентуални грешки и пропусти. Сепак, крајното решавање и надминување на состојбата на којашто укажувате за iKNOW системот е во рацете на Ректоратот на Универзитетот кој го управува овој систем, а Факултетите како единици се должни само да го употребуваат онака како што е „даден“ на користење.

3. Во врска со точка 3.2.2 со која се укажува на несоодветно водење на материјална евиденција за дел од набавените материјали, сакам да Ве известам дека во рамките на Одделението за материјално, финансиско и сметководствено работење, е инсталиран функционален систем за евидентирање на набавените материјали (задолжување – раздолжување). Сепак во изминатиот период заради објективни причини, заминување во пензија на дел од вработените од административната служба односно заради користење на породилно отсуство на лицето кое е вработено на работното место магационер и кое што ги води овие работи, материјалното работење се вршеше со издавање на интерни испратници со кои директно се задолжуваа професорите и дел од администрацијата по однапред одобрени барања за потребните количини. По добивањето на Напрт извештајот Факултетот веќе презема дополнителни активности за постапување по препораката со цел подобрување, а до крајот на годината и целосно надминување на затекнатата состојба.

4. Во врска со точка 3.3.1, Ве известувам дека и во двата случаи и кај постапката каде не се прецизно дефинирани количините, а се наведени минималните количини на потребните стоки, и кај постапката каде се дефинирани количините, Факултетот во тендерските документации, а согласно прирачникот на БЈН дека условите за склучување на договорот е потребно да бидат дел од истите, во делот за извршување внел важна напомена за економските оператори дека количините се минимални и дека набавката може да се врши и на поголеми количини, односно дека количините не се целосно обврзувачки и можни се отстапки од истите во случај на непредвидливи дополнителни потреби, но само до вредност одобрена со одлуката. Ваквиот начин на склучување на договорите е од причина што Факултетот како високо образовна институција, не може секогаш, точно однапред да ги предвиди сите можни количини, имајќи ја предвид големата фреквенција на луѓе, настаните кои се организираат и други непредвидливи ситуации. Оттука, а се со цел запазување на начелото за рационално и ефикасно искористување на средствата во јавните набавки, како би се спречиле трошоците и во ресурси и во материјални добра, како и одолговлекување за повторно спроведување на постапката за ист вид на стоки доколку има потреба од поголеми количини, договорите се склучуваат со вредноста утврдена во одлуката за јавна набавка. Ваквиот начин се сметал за соодветен бидејќи Законот за јавните набавки не содржи изречна одредба која го забранува склучувањето на договорот на вредноста утврдена со одлуката, додека Бирото за јавни набавки препорачува сите информации за начинот на извршување на договорот да бидат дел од тендерската документација, што е случај со тендерските документации на Факултетот. Со ова сметам дека бил запазен принципот на еднаков третман



Универзитет „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје
Економски факултет - Скопје



и недискриминација меѓу економските оператори, бидејќи сите информации вклучувајќи ги и количините и можните отстапки биле дел од документациите и достапни за секој заинтересиран понудувач, а со тоа се запазил и принципот на транспарентност и јавност во постапувањето. Пречекорувањето на вредноста на договорот, како ризик споменат во извештајот, не се случил од причина што службите на Факултетот водат редовна контрола и евиденција на потрошените средства.

Со почит

ДЕКАН


Проф. д-р Љубомир Дракулевски



Одговор
на забелешки/коментари/известувања на
Нацрт извештај на Овластениот државен ревизор

На ден 30.03.2018 година добиени се забелешки на Нацрт извештајот за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2016 година на Универзитет “Св. Кирил и Методиј” - Скопје, Економски факултет - Скопје бр. 03-539/2 од 29.03.2018 година, од раководното лице Проф. д-р Љубомир Дракулевски, декан на Економскиот факултет - Скопје, заведени во Државниот завод за ревизија под број 12-310/5 од 30.03.2018 година.

Забелешките на констатираните состојби во писмото до раководството не се предмет на разгледување согласно методолошките акти на Државниот завод за ревизија.

Забелешките кои се однесуваат на нацрт извештаите се разгледани од страна на Овластениот државен ревизор и констатирано е следното:

Сметка на основен буџет – 631

1. Забелешката на констатираните состојби во **точката 3.1.1 алинеја 1** која се однесува на невоспоставената контрола во однос на почитување на одредбите од договорот за закуп – бифе, **претставува известување** за преземени мерки за надминување на утврдената состојба. Во прилог на забелешката доставено е Решение бр.04-746/1 од 28.03.2018 година, со кое се задолжува едно лице да ги следи цените на одредени артикли, утврдени со договорот. Наведената состојба е обелоденета во конечниот извештај, а дадената препорака е соодветно изменета.
2. Забелешката на констатираните состојби во **точката 3.1.1 алинеја 2** која се однесува на нефактуриран надомест за потрошена вода, електрична енергија и топлинска енергија согласно одредбите од склучените договори за закуп, **не се прифаќа**, поради не доставени дополнителни докази кои ќе ја оспорат констатираната состојба и воедно претставува потврда на утврдената состојба од страна на ревизијата. Во забелешката, се наведува дека нефактурираниот надоместок за потрошена вода е изолиран случај, а состојбата со нефактурираниот надоместок за потрошена топлинска енергија произлегува од фактот дека овој надоместок целосно е обезбеден од страна на државата.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 1

Сметка на буџет од самофинансирачки активности - 788

1. Забелешката на констатираните состојби во **точката 3.1.1 алинеја 1** која се однесува на не донесена процедура за утврдување и наплата на приходите остварени по различни основи во рамките на високообразовната дејност, **не се прифаќа**, поради тоа што истата претставува известување за активности кои ќе бидат преземени во иднина за спроведување на дадената препорака.
2. Забелешката на констатираните состојби во **точката 3.1.1 алинеја 2** која се однесува на недостатоците утврдени во начинот на функционирање на IKNOW системот на електронска евиденција, **не се прифаќа**, поради недоставени дополнителни докази кои ќе ја оспорат констатацијата во наодот и воедно претставува потврда на утврдената состојба од страна на ревизијата. Во забелешката е наведено дека од страна на сите декани на факултетите кои се во рамките на Универзитетот “Св. Кирил и Методиј” предложени се иницијативи до Ректоратот на Универзитетот заради дополнително усовршување и надградување на системот како би се овозможило поголема контрола врз плаќањата кои се вршат за прв, втор и трет циклус студии.
3. Забелешката на констатираните состојби во **точката 3.2.2** која се однесува на несоодветната сметководствена и материјална евиденција на извршениот прием и издавање на дел од набавените материјали, **не се прифаќа**, поради не доставени дополнителни докази кои ќе ја оспорат констатацијата во наодот и воедно претставува потврда на утврдената состојба од страна на ревизијата. Во забелешката е наведена причината, односно поради отсуство на лицето – магационер, во годината предмет на ревизија, субјектот не бил во можност да воспостави материјална евиденција за дел од набавените материјали.
4. Забелешката на констатираните состојби во **точката 3.3.1** која се однесува на непрецизно дефинирање на потребните количини за набавка на стоки во тендерската документација кај дел од постапките за јавни набавки и склучување договори за јавна набавка на стоки во висина на планираните средства со Одлуката без оглед дали се дефинирани или не количините, **не се прифаќа**, поради не доставени дополнителни докази кои ќе ја оспорат констатацијата во наодот. Во забелешката е наведена неможноста на факултетот однапред да ги предвиди количините на потребните стоки, договорите се склучувани со вредноста утврдена во Одлуката за јавна набавка.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 2
