ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Апстракт од конечен ревизорски извештај

Клучни субјекти опфатени со ревизорскиот извештај:
Општина Студеничани

Предмет на ревизија:
Ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност на сметка на основен буџет (637) за 2020 година

Цел на ревизијата:
Да се добие разумно уверување дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања, а рефлектираните активности и трансакции се во согласност со законската регулатива

Клучни утврдени состојби:
- Недоследна примена на Законот за градење за градбите во кои инвеститор е општината;
- Расходи во износ од 2.403 илјади денари без соодветна поткрепувачка документација;
- Слабости во пописот и несоодветна евиденција на материјалните средства;
- Склучена е рамковна спогодба во износ од 18.880 илјади денари, иако ДКЖЈН донела Решение за поништување на постапката .

Издадено мислење/заклучок*:

Ревизијата не изразува мислење за реалноста и објективноста на финансиските извештаи за 2020 година, а за усогласеност на активностите, и финансиските транскации со релевантната законска регулатива изрази неповолно мислење.

Клучни препораки:
- Обезбедување на комплетна документација за извршените градежни работи, што треба да биде составен дел на секој инвестиционен проект;
- Промените во деловните книги да бидат врз основа на комплетни и веродостојни сметководствени документи;
- Воведување на материјална евиденција и да се изврши сеопфатен попис и усогласување на фактичката со сметководствената евиденција;
- Да се почитуваат одлуките на ДКЖЈН.

Клучни системски слабости:

/

Добиени забелешки на нацрт Извештај:

Не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на сметка на основен буџет (637) за 2020 година

Одговор на добиени забелешки:

/

* позитивно, со резерва, неповолно, воздржување

ул. Павел Шатев бр.2, Палата „Емануел Чучков“, П. Фах 249, 1000 Скопје, Република Северна Македонија
Pallata „Emanuel Çuçkov“, rr. Pavel Shatev nr.2, Fax P. 249, 1000 Shkup, Republika e Maqedonisë së Veriut
Pavel Shatev Str.2 Palata Emanuel Cuckov, P.O. Box 249, 1000 Skopje, Republic of North Macedonia
T: +38923211262 www.dzr.mk dzr@dzr.gov.mk