ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Апстракт од конечен ревизорски извештај

Клучни субјекти опфатени со ревизорскиот извештај:
Општина Свети Николе, сметка на основен буџет (630) за 2021 година.

Предмет на ревизија:

Ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност.

Цел на ревизијата: Дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања и дали активностите, финансиските трансакции и информациите во истите се во согласност со законската регулатива.

Клучни утврдени состојби:
- отсуство на пишани процедури и поделба на должности;
- неизвршена репроценка на пазарната вредност на недвижен имот;
- за побарувањата по основ на данок на имот нема утврдена старосна структура;
- издавање на општински имот под закуп без соодветна постапка;
- нередовна наплата на надомест за уредување на градежно земјиште и на комунални такси.

Издадено мислење *:
Изразивме неповолно мислење за вистинитоста и објективноста на финансискиот извештај, како и за усогласеноста со законската регулатива, упатства и воспоставени политики.

Клучни препораки:
- воспоставување на пишани процедури;
- репроценка на недвижен имот и преземање на податоци за легализирани објекти;
- утврдување на старосна структура побарувањата и пресметка на камата;
- постапка за издавање на имот под закуп;
- следење на договорите, активирање на банкарска гаранција и навремена наплата на надоместоците и таксите.

Клучни системски слабости:
- законска неусогласеност на евидентирање на недвижностите во регистрите што ги водат ЕЛС и АКН;
- општината нема информации за средствата од приходите во буџетот од закуп на земјоделско земјиште утврдено со Законот за земјоделско земјиште;
- законските одредби за комуналната такса што се плаќа при регистрација на возила и
- законските одредбите кои уредуваат комунална такса за користење и одржување на јавно осветлување.

Добиени забелешки на нацрт Извештај:
Не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

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