



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА  
ENTI SHETËTOR I REVIZIONIT  
STATE AUDIT OFFICE

## Апстракт од конечен ревизорски извештај

### Клучни субјекти опфатени со ревизорскиот извештај:

Општина Карпош, 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:

- отстапувања во реализацијата во однос на планираниот буџет на општината;
- одделението за внатрешна ревизија е кадровски не екипирано;
- за недвижен имот општината нема воспоставено регистар и
- за користење на средствата од надоместок за утврдување на правен статус на бесправно изградени објекти не е доставен извештај до надлежното министерство.

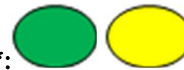
### Клучни препораки:

- реално планирање и измени и дополнувања на буџетот во случаи на отстапувања на реализацијата од планот;
- пополнување на систематизираните работни места во Одделението за внатрешна ревизија;
- воспоставување на Регистар за недвижен имот и навремено да ги доставува податоците до ЦРПСМ и УЈП и
- доставување на годишни извештаи за користењето на средствата од надоместокот за утврдување на правен статус на бесправно изградени објекти до МТВ.

### Добиени забелешки на нацрт Извештај:

Добиени се забелешки на Нацрт извештајот од страна на одговорното лице на Општина Карпош.

### Издадено мислење \*:



Изразивме мислење без резерва за реалноста и објективноста на финансиските извештаи и мислење со резерва за усогласеност со законската регулатива, упатства и воспоставени политики.

### Клучни системски слабости:

- законските одредби за комуналната такса што се плаќа при регистрација на возила;
- законските одредбите кои уредуваат комунална такса за користење и одржување на јавно осветлување;
- општината нема информации за средствата од приходите во буџетот од закуп на земјоделско земјиште утврдено со Законот за земјоделско земјиште и
- општината нема можност да ја провери и потврди точноста на средствата уплатени по основ на надоместок за концесија за експлоатација на минерални суровини.

### Одговор на добиени забелешки:

Забелешките се разгледани при што една забелешка претставува известување за преземени активности и една забелешка не се прифаќа.

\* позитивно, со резерва, неповолно, воздржување