ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Апстракт од конечен ревизорски извештај

Клучни субјекти опфатени со ревизорскиот извештај:
Општина Кисела Вода

Предмет на ревизија:
Ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2021 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:
- неусогласеност на Правилникот за систематизација на работните места во Секторот за внатрешна ревизија согласно законските барања;
- неевидентирани побарувања по основ на надоместок за утврдување правен статус на бесправно изградени објекти во сметководствена евиденција;
- непочитување на обврската за водење регистар за издадените одобренија за поставување на урбана опрема и донесување годишна програма за поставување на времени објекти и урбана опрема.

Издадено мислење*:
Изразивме мислење со резерва за реалноста и објективноста на финансиските извештаи, сметка на основен буџет (630) за 2021 година и за усогласеност со законската регулатива, упатства и воспоставени политики.

Клучни препораки:
- усогласување на Правилникот за систематизација на работните места во Секторот за внатрешна ревизија евиденција согласно законските барања;
- реално утврдување на основот на постоење на побарувањата, нивно соодветно евидентирање во деловните книги и можност за нивна наплата;
- сопствено администрирање на комунална такса за користење простор пред деловни простории, воспоставување на регистар на издадени одобренија за поставување времени објекти и урбана опрема и инспекциски надзор на истите.

Клучни системски слабости:
Слабости во Законот за комунални такси кај тарифните броеви 9 и 10 комуналната такса за користење на улици и патишта и одржување јавно осветлување.
Слабости во Законот за даноците на имот за усогласување на состојбата на регистарот на недвижности на општините со регистарот кој го води АКН на РСМ.

Добиени забелешки на Нацрт извештај:
Не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на сметка на основен буџет (630) за 2021 година.

Одговор на добиени забелешки:
/

* позитивно, со резерва, неповолно, воздржување

INTERCERT system certification ISO 9001: 2015 CERTIFIED Q-025/2018