ОПШТИНА ВРАПЧИШТЕ

Вид на ревизија:

Ревизија на финансиски извештаи и ревизија на усогласеност

Период:

2022

Изразено мислење

Финансиски извештаи:

630	637	930

Број на сметки:

3

Усогласеност:

630	637	930

Клучни утврдени состојби:

- не е извршен попис на средствата со состојба на 31 декември 2022 година и не е извршено усогласување на сметководствена евиденција на средствата со нивната материјална евиденција и со фактичката состојба;
- инвестиционите вложувања во инфраструктурни објекти не се евидентираат на позицијата материјални средства во подготовка;
- општината склучила договор за јавно приватно партнерство, при што не се почитуваат одредбите кои се однесуваат на обезбедување на потребната документација за поставување на јавно осветлување, обезбедување на банкарски гаранции и компаративни анализи на потрошената електрична енергија;
- врз основа на издадени решенија не се евидентираат побарувања за пресметаните даноци на имот, надомест за уредување на градежно земјиште и комунална такса за фирма;
- нема извршено ажурирање на пазарната вредност на недвижниот имот на територијата на општината и ажурирање на обврзниците за комунална такса за фирма односно назив на деловна просторија;
- не се донесени програми со јасно дефинирани активности и средства потребни за нивно извршување;
- општината не води сметководство, не составува финансиски извештаи и не изготвува и не поднесува завршна сметка до законски утврдените субјекти за сметката на приходи на буџет на дотации (930) согласно закон и прифатените сметководствени принципи, сметководствено прифатената практика и сметководствени стандарди.

Системски слабости:

- не е пропишано во кои рокови правните лица овластени за регистрација на возилата треба да ја уплатат комуналната такса за користење на патишта со моторни возила на сметка на општината;
- не е пропишана обврска на трговското друштво надлежно за дистрибуција на електрична енергија кое врши наплата на таксата за користење и одржување јавно осветлување од имателите на броила да ги известува општините за бројот на обврзници по категории (број на броила) согласно тарифниот број, како и за наплатените приходи и ненаплатени побарувања по овој основ и
- состојбата на регистарот на недвижности не е усогласена со регистарот кој го води Агенцијата за катастар на недвижности на Република Северна Македонија.

Дадени препораки: 24

Доставени забелешки:

Да Не√

Одговор на забелешки:

Да Не√

Линк до ревизорскиот извештај:

Позитивно мислење

Мислење со резерва

Неповолно мислење

Воздржување од давање на мислење