



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Abstrakti i raportit përfundimtar i revizionit

Subjektet kyçe të përfshira në raportin e revizionit:

Komuna e Sveti Nikollës, llogaria e buxhetit themelor (630) për vitin 2021.

Lënda e revizionit:

Revizioni i raporteve financiare bashkë me revizionin e pajtueshmërisë.

Qëllimi i revizionit:

Nëse raporti financiar është i liruar nga paraqitjet e gabuara materialisht dhe nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet në to janë në paitim me rregullativën ligjore.

Gjendjet kyçe të konstatuara:

- mungesë e procedurave të shkruara dhe ndarjen e detyrave;
- mos kryerja e rivlerësimit të vlerës në treg të pronës së patundshme;
- për kërkesat në bazë të tatimit të pronës nuk është përcaktuar struktura e moshës;
- lëshimi i pronës komunale me qira pa procedurë përkatëse;
- arkëtimi jo i rregullt i kompensimit për rregullimin e tokës ndërtimore dhe të tatimit komunal.

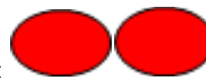
Rekomandimet kyçe:

- vendosjen e procedurave të shkruara;
- rivlerësimi i pronës së patundshme dhe marrjen e të dhënave për objektet e legalizuara;
- përcaktimi i strukturës së moshës kërkesat dhe llogaria e interesit;
- procedura për lëshimin e pronës me qira;
- ndjekjen e marrëveshjeve, aktivimin e garancisë bankare dhe arkëtimi në kohë i kompensimeve dhe tatimeve.

Vërejtjet e marra të draft-raportit:

Nuk janë marrë vërejtje për Draft-Raportin e revizorit të autorizuar shtetëror.

Mendimi i dhënë *:



Shprehëm mendim të pavolitshem për vërtetësinë dhe objektivitetin e raportit financiar, si dhe për pajtueshmërinë me rregullativën ligjore, udhëzimet dhe politikat e vendosura.

Dobësitë kyçe të sistemit:

- mos harmonizimi ligjor i evidentimit të patundshmërive në regjistrat që i mbajnë NJVL dhe AKP;
- komuna nuk ka informacione për mjetet nga të ardhurat në buxhetin për qiratë e tokës bujqësore të përcaktuar me Ligjin për tokë bujqësore;
- dispozitat ligjore për tatimet komunale që paguhen gjatë regjistrimit të automjeteve dhe
- dispozitat ligjore të cilat rregullojnë tatimin komunal për shfrytëzimin dhe mirëmbajtjen e ndriçimit publik.

Përgjigjet e vërejtjeve të marra:

/

* pozitive, me rezervë, të pavolitshem, të përmbajtur