



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Abstrakt i raportit përfundimtar të revizionit

Subjektet kyçe të përfshira në raportin e revizionit:

Gjykata Themelore Tetovë

Lënda e revizionit:

Revizioni i raporteve financiare dhe revizioni i pajtueshmërisë të llogarisë themelore të buxhetit (603) për vitin 2020

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 pajtim me rregullativën ligjore.

Gjendjet kyçe të identifikuara:

- regjistrimi jo i plotë i zbatuar i mjeteve dhe detyrimeve dhe harmonizimi jo i kryer i gjendjeve të shprehura në kontabilitet, me gjendjen faktike të përcaktuar me regjistrimin;
- nuk është vendosur evidencë materiale e mjeteve të përhershme dhe nuk është llogaritur amortizimi dhe rivlerësimi për vitin 2020 dhe
- nuk është lidhur asnjë marrëveshje për kompensimin e shpenzimeve të shërbimeve komunale me përdoruesit e ndërtesës së gjykatës.

Rekomandimet kyçe:

- Zbatimi i regjistrimit në përputhje me rregullat ligjore dhe nënligjore dhe harmonizimi i kontabilitetit me gjendjen faktike.
- vendosjen e evidencës materiale të mjeteve të përhershëm dhe llogaritjen e rregullt të amortizimit dhe rivlerësimit lidhja e marrëveshjes për kompensimin e shpenzimeve me përdoruesit e ndërtesës së gjykatës.

Vërejtjet e marra mbi draft Raportin:

Asnjë vërejtje nuk është marrë në Draft-Raportin e revizorit të autorizuar shtetëror

Opinionin e dhënë *:



Kemi shprehur mendim të pavolitshëm për vërtetësinë dhe objektivitetin e raporteve financiare dhe mendim me rezervë për pajtueshmërinë e transaksioneve financiare me rregullativën ligjore relevante, udhëzimet dhe politikatat e vendosura.

Dobësitë kyçe të sistemit:

- mungesa e dispozitave për përcaktimin e pagave të punonjësve në gjykatat të cilët kryejnë punë teknike dhe ndihmëse dhe
- rregullore të ndryshme të të drejtave të punonjësve në lidhje me vlerësimin e punës së kaluar gjatë llogaritjes së pagave të gjykatësve dhe nëpunësve të gjykatave.

Përgjigja ndaj vërejtjeve të marra:

/

*  pozitive,  me rezervë,  i pafavorshëm,  i përmbajtur