



REPUBLIKA E KOSOVËS / REPUBLIKA KOSOVA / REPUBLIC OF KOSOVA

**ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE
NATIONAL AUDIT OFFICE**

Nr. i Dokumentit: 22.7.1-2016-08

**RAPORTI I AUDITIMIT
PËR RAPORTIN FINANCIAR VJETOR TË KOMUNËS SË
GLLOGOCIT
PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2016**

Prishtinë, qershor 2017

Zyra Kombëtare e Auditimit e Republikës së Kosovës është institucioni më i lartë i kontrollit ekonomik e financiar, i cili me Kushtetutën dhe ligjet e vendit gëzon pavarësi funksionale, financiare dhe operative. Zyra e Kombëtare e Auditimit kryen auditime të rregullsisë dhe të performancës dhe për punën e vet i jep llogari Kuvendit të Kosovës.

Misioni ynë është që të kontribuojmë në menaxhimin e shëndoshë financiar në administratën publike. Ne kryejmë auditime në përputhje me standardet e njohura ndërkombëtare të auditimit në sektorin publik si dhe me praktikat e mira evropiane.

Raportet e Zyrës Kombëtare të Auditimit promovojnë drejtpërsëdrejti llogaridhënien e institucioneve publike pasi që ato ofrojnë bazë të qëndrueshme për të kërkuar llogari nga menaxherët e çdo organizate buxhetore. Në këtë mënyrë ne rrisim besimin në shpenzimin e fondeve publike dhe luajmë një rol aktiv në sigurimin e interesit të taksapaguesve dhe të palëve tjera të interesit në rritjen e përgjegjësisë publike.

Auditori i Përgjithshëm ka vendosur në lidhje me opinionin e auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore të *Komunës së Glllogocit*, në konsultim me Ndihmës Auditorin e Përgjithshëm *Qerkin Morina*, i cili e ka mbikëqyrur auditimin.

Raporti dhe opinionin i lëshuar janë rezultat i auditimit të kryer nga *Fejzullah Fejza* (udhëheqës i ekipit), *Alban Beka* dhe *Arta Kryeziu*, nën menaxhimin e Udhëheqësit të Departamentit të auditimit *Astrit Bllaca*.

TABELA E PËRMBAJTJES

Përmbledhje e përgjithshme	4
1 Pasqyrat financiare vjetore dhe obligimet e tjera për raportimin e jashtëm	7
2 Qeverisja.....	11
3 Menaxhimi financiar dhe kontrolli	16
Shtojca I: Qasja dhe metodologjia e auditimit	28
Shtojca II: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZKA.....	29
Shtojca III: Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak	32
Shtojca IV: Letërkonfirmimi	36

Përmbledhje e përgjithshme

Hyrje

Ky Raport përmbledhë çështjet kryesore që dalin nga auditimi i Raportit Financiar Vjetor të Komunës së Glllogocit për vitin 2016, i cili e përcakton Opinionin e dhënë nga Auditori i Përgjithshëm. Ekzaminimi i pasqyrave financiare për vitin 2016 është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Institucioneve Supreme të Auditimit. Qasja jonë ka përfshirë testet dhe procedurat, të cilat ishin të nevojshme për të arritur në një opinion lidhur me pasqyrat financiare. Qasja e aplikuar e auditimit është paraqitur në Planin e Jashtëm të Auditimit¹, të datës 08.11.2016.

Auditimi ynë është fokusuar në :



(Më gjerësisht, shih Shtojcën 1)

Niveli i punës së kryer nga Zyra e Kombëtare e Auditimit për të përfunduar auditimin për vitin 2016 pasqyron drejtpërsëdrejti cilësinë e kontrollit të brendshëm të zbatuar nga menaxhmenti i komunës.

Opinion i Auditorit të Përgjithshëm

Opinion i pamodifikuar me theksim të çështjes

Sipas opinionit tonë, pasqyrat financiare vjetore prezantojnë një *pamje të drejtë dhe të vërtetë* në të gjitha aspektet materiale.

Theksimi i çështjes

Si theksim të çështjes dëshirojmë të përmendim faktin se regjistri i pasurisë mbi 1,000€ është i mbivlerësuar për 105,705€, ndërsa regjistri i pasurisë nën 1,000€ është i nënvlerësuar për 16,580€ dhe llogaritë e arkëtueshme për 153,021€.

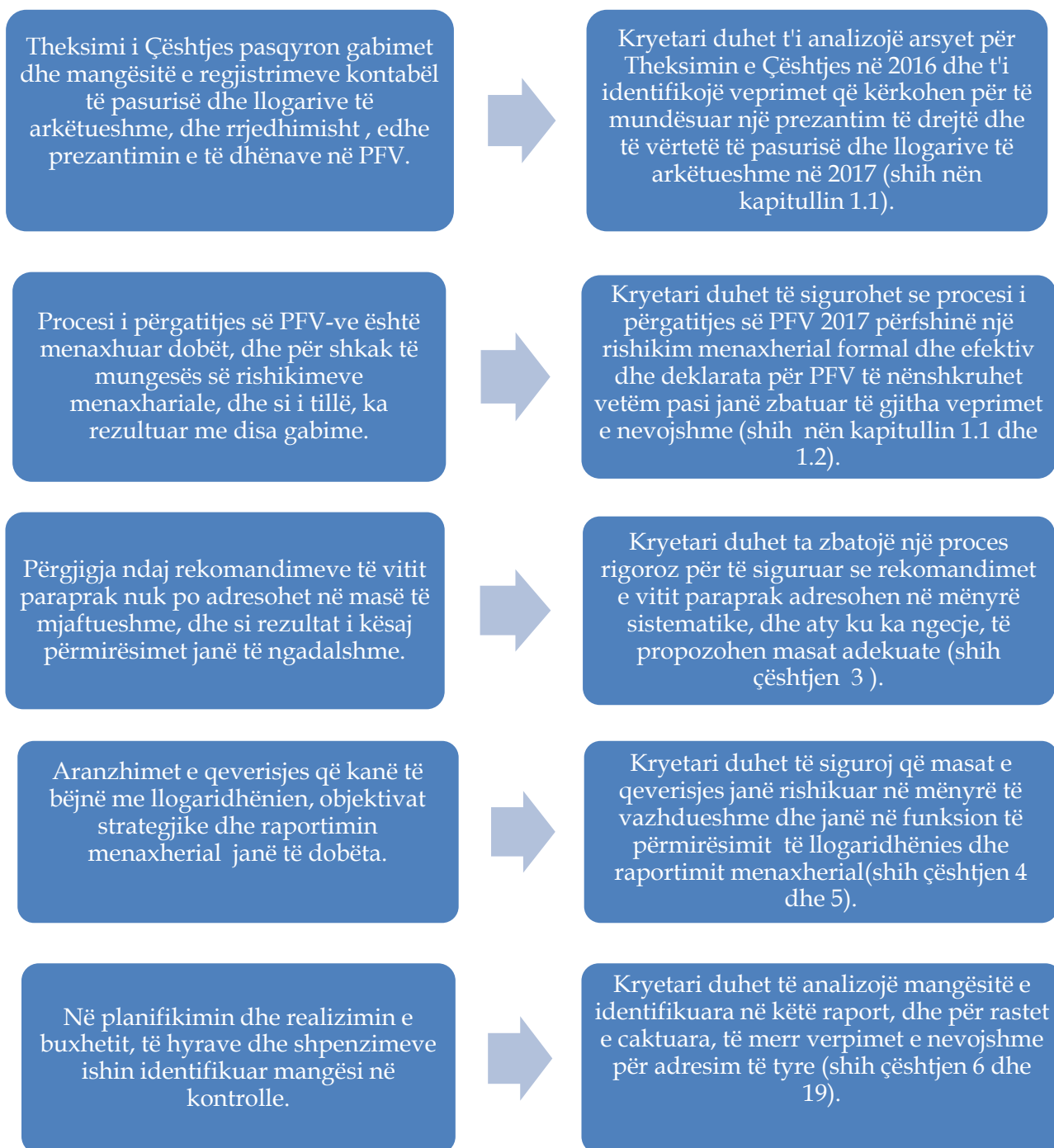
Për më gjerësisht shih Pjesën 1.1 të këtij Raporti.

¹ Termi “Plani i Jashtëm i Auditimit” është zëvendësim i termit “Memorandumi i Planifikimi të Auditimit”

Shtojca II, shpjegon llojet e ndryshme të opinioneve të aplikuara nga Zyra Kombëtare e Auditimit.

Dëshirojmë të falënderojmë Kryetarin e Komunës dhe stafin e tij për bashkëpunim gjatë procesit të auditimit.

Konkluzionet dhe rekomandimet kryesore



Përgjigja e Kryetarit të Komunës

Kryetari i Komunës ka marrë në konsideratë dhe është pajtuar me të gjeturat e detajuara dhe konkluzionet e auditimit, si dhe është zotuar se do t'i adresojë të gjitha rekomandimet e dhëna. Më tutje Kryetari i Komunës është zotuar që:

- ta shqyrtoj Raportin e auditimit në Asamblenë Komunale; dhe
- deri në fund të muajit janar 2018, ta diskutoj në Asamblenë Komunale progresin lidhur me zbatimin e Planit të Veprimit për rekomandimet e auditimit, para se PFV 2017 të jenë dorëzuar në Ministrinë e Financave.

1 Pasqyrat financiare vjetore dhe obligimet e tjera për raportimin e jashtëm

Hyrje

Rishikimi ynë i Pasqyrave Financiare Vjetore (PFV) merr parasysh pajtueshmërinë me kornizën raportuese si dhe cilësinë dhe saktësinë e informacionit të prezantuar në PFV. Ne gjithashtu e marrim parasysh deklaratën e bërë nga Zyrtari Kryesor Administrativ dhe Zyrtari Kryesor Financiar, kur PFV-të dorëzohen në Ministrinë e Financave.

Deklarata për prezantimin e PFV-ve përfshinë një numër të pohimeve në lidhje me pajtueshmërinë me kornizën raportuese si dhe cilësinë e informacionit në kuadër të PFV-ve. Këto pohime kanë për qëllim t'i ofrojnë Qeverisë sigurinë se të gjitha informatat relevante u janë ofruar për të siguruar se mund të ndërmerret një auditim gjithëpërfshirës.

1.1 Opinioni i auditimit

Opinioni i pamodifikuar me theksim të çështjes

Ne kemi audituar PFV-të e Komunës së Glllogocit për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2016, të cilat përfshijnë pasqyrën e pranimeve dhe të pagesave në para të gatshme, pasqyrën e ekzekutimit të buxhetit, si dhe shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare.

Sipas opinionit tonë Pasqyrat Financiare Vjetore për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2016, prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik (të kontabilitetit në para të gatshme), Ligjit nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (me plotësime dhe ndryshime) dhe Rregullore MF, Nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiare nga Organizatat Buxhetore.

Baza për opinion

Auditimi ynë është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar më poshtë tek pjesa 'Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare'. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinion.

Theksimi i çështjes

Vlera prej 105,705€ nuk ishte minusuar tek zëri i tokës, pasi që në 2016 kishte ndodhur një shpronësim nga qeveria, dhe si e tillë ky transakcion kontabël nuk ishte pasqyruar në PFV. Për shumën e lartshënuar pasuritë janë të mbivlerësuara.

Gjatë auditimit të blerjeve të vitit 2016, kemi vërejtur që pasuritë nën 1,000€ në vlerë 16,580€ nuk ishin regjistruar në modulën E-pasuria si dhe nuk janë paraqitur në PFV. Kjo ka shkaktuar nënvlerësimin e tyre.

Llogaritë e arkëtueshme janë të nënvlerësuar në total për 153,021€, të cilat kanë të bëjnë me:

- a) Llogaritë e tatimit në pronë 134,515€. Kjo, për arsyen se komuna i kishte përfshirë në bilance të veta edhe kolonën e “pagesave me fatura të amnistisë” dhe nuk ishte përfshirë dënimi i llogaritur për gjashtëmujorin e dytë dhe interesi për muajin dhjetor 2016;
- b) Taksa në biznes për 5,000€. Në PFV është prezantuar vlera prej 282,850€, ndërsa shuma e saktë duhet të jetë 287,850€; dhe
- c) Lejet e ndërtimit për 13,506€. Në PFV është prezantuar vlera prej 24,910€, ndërsa shuma e saktë duhet të jetë 38,416€.

Përgjegjësia e menaxhmentit dhe personave përgjegjës për qeverisje dhe PFV

Kryetari i Komunës është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të pasqyrave financiare sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik - Raportimi Financiar bazuar në Kontabilitetin e Parasë së Gatshme të modifikuar si dhe është përgjegjës për kontrollin të brendshme të cilat menaxhmenti i përcakton si të nevojshme për të mundësuar përgatitjen e pasqyrave financiare, pa keq-deklarime materiale të shkaktuara qoftë nga mashtrimi apo gabimi. Kjo përfshinë zbatimin e Ligjit nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë, (me plotësim dhe ndryshime).

Kryetari i Komunës është përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Komunës.

Përgjegjësia e Auditorit të Përgjithshëm për auditimin e PFV

Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion për PFV në bazë të auditimit të kryer. Auditimi është kryer në përputhje me SNISA. Këto standarde kërkojnë që t'i përmbahemi kërkesave etike, të planifikojmë dhe të kryejmë auditimin për të marrë siguri të arsyeshme se pasqyrat financiare nuk përmbajnë keq-deklarime materiale.

Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë i siguri, por nuk garanton se një auditim që kryhet në pajtim me SNISA-t do të zbulojë një keq-deklarim material kur ekziston. Keq-deklarimet mund të rrjedhin nga mashtrimi ose gabimi dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose së bashku mund të ndikojnë në vendimet e marra mbi bazën e këtyre PFV-ve.

Auditimi përfshinë kryerjen e procedurave për të marrë dëshmi në lidhje me informatat financiare dhe shpalosjet në PFV. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i auditorit, duke përfshirë edhe vlerësimin e rreziqeve nga keq-deklarimet materiale në PFV, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit. Gjatë vlerësimit të rrezikut, auditori merr në konsideratë kontrollin e brendshëm që është relevant në përgatitjen e pasqyrave financiare nga entiteti, në mënyrë që të dizajnojë procedura të auditimit që janë të përshtatshme për rrethanat e entitetit, por jo për qëllim të shprehjes së opinionit mbi efektivitetin e kontrolleve të brendshme të entitetit.

Auditimi përfshinë edhe vlerësimin e përshtatshmërisë së politikave kontabël të përdorura, arsyeshmërinë e përllogaritjeve kontabël të bëra nga menaxhmenti, si dhe vlerësimin e prezantimit të pasqyrave financiare.

1.2 Pajtueshmëria me kërkesat për PFV-të dhe kërkesat tjera për raportim

Komuna e Gllgocit kërkohet të raportoj në përputhje me kornizën e caktuar raportuese dhe kërkesat tjera për raportim. Ne kemi marrë parasysh:

- Pajtueshmërinë me Rregulloren MF. Nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar nga Organizatat Buxhetore;
- Kërkesat e LMFP-së nr. 03/L-048 (me ndryshime dhe plotësime);
- Pajtueshmërinë me Rregullën Financiare nr.01/2013;
- Pajtueshmërinë me Rregullën Financiare nr.02/2013;
- Planin e veprimit për adresimin e rekomandimeve;
- Kërkesat e Procedurave të Menaxhimit Financiar dhe të Kontrolleve (MFK);
- PFV janë përgatitur brenda kornizës kohore dhe janë dorëzuar në MF;
- Draft plani dhe plani përfundimtar i prokurimit është dorëzuar me kohë; dhe
- Komuna kishte përgatitur dhe dorëzuar raporte të rregullta tremujore tek Kuvendi Komunal dhe një kopje tek MF.

Çështjet e ngritura në Memorandumin e Auditimit, të datës 07.12.2016, në lidhje me kornizën raportuese ishin adresuar nga menaxhmenti, përveç pasurisë dhe llogarive të arkëtueshme.

Draft PFV-të e vitit 2016 përmbanin gabime, për të cilat ne kemi dhënë sugjerime për t'i korrigjuar. Menaxhmenti ka marrë parasysh sugjerimet tona dhe i ka përmirësuar PFV finale, përveç të gjeturave të paraqitura tek nënkapitulli 1.1 Opinioni auditimit.

DEKLARATA E BËRË NGA MENAXHMENTI I KOMUNËS

Marrë parasysh çka u tha më lartë, Deklarata e bërë nga Zyrtari Kryesor Administrativ dhe ai Financiar, me rastin e dorëzimit të draft PFV-ve në Ministrinë e Financave, mund të konsiderohet e saktë, përveç çështjeve të theksuara te opinioni i auditimit, por të cilat nuk kanë ndikime materiale.

1.3 Rekomandimet për pjesën e parë të raportit

Për çështjet e sipër përmendura jepen rekomandimet:

- Rekomandimi 1** Kryetari duhet të siguroj se është bërë një analizë për t'i përcaktuar shkaqet për Theksim të Çështjes. Duhet të ndërmerren veprime për t'i adresuar shkaqet në mënyrë sistematike dhe pragmatike për t'i korigjuar gabimet në kontabilitet për të siguruar regjistrim të saktë të pasurive dhe shpalosje të plotë të llogarive të arkëtueshme.
- Rekomandimi 2** Kryetari duhet të siguroj se janë vendosur procese efektive të rishikimit të draft PFV-ve nga menaxhmenti. Deklarata e bërë nga Zyrtari Kryesor Administrativ dhe ai Financiar, nuk duhet të dorëzohet përveç nëse ndaj draft PFV-të janë aplikuar të gjitha kontrollet e nevojshme.

2 Qeverisja

Hyrje

Aranzhimet efektive mbi qeverisjen janë thelbësore për komunën që të menaxhojë në mënyrë të suksesshme sfidat me të cilat përballet dhe të sigurojë ofrimin e shërbimeve më të mira në dobi të taksapaguesve dhe të shfrytëzuesve tjerë të shërbimeve.

Një mjet kyç në mbështetje të qeverisjes efektive është zbatimi i rekomandimeve të auditimit pasi përmes këtyre pasqyrohen përmirësimet e proceseve ekzistuese dhe kontrolleve. Në mënyrë të ngjashme, lista kontrolluese e vet-vlerësimit që plotësohet nga të gjitha OB siguron një kornizë për zhvillimin e aranzhimeve të zgjeruara të qeverisjes. Është e rëndësishme që përgjigjet e dhëna nga një OB të jenë të mbështetura nga dëshmitë përkatëse. Prandaj, kemi aplikuar një qasje konsistente në të gjitha auditimet për të përcaktuar cilësinë e listave kontrolluese të plotësuara për vet-vlerësim dhe për të vlerësuar saktësinë e gjendjes së paraqitur mbi qeverisjen.

Pjesa tjetër e rishikimit të aranzhimeve të qeverisjes pasqyron një shqyrtim të:

- fushave të qeverisjes ku nevojiten përmirësime të rëndësishme dhe ku besojmë se rekomandimet tona mund të gjenerojnë përmirësime, duke e përfshirë edhe shqyrtimin e sistemit të Auditimit të Brendshëm; dhe
- fushave të menaxhimit financiar dhe kontrollit të identifikuar përmes punës sonë të auditimit, duke përfshirë punën specifike të drejtuar në çështjet e pajtueshmërisë në sistemet kyçe të të hyrave dhe shpenzimeve (këto fusha janë shqyrtuar në kapitullin 3 të këtij Raporti).

Konkluzioni i përgjithshëm mbi qeverisjen

Ekziston një numër i dobësive të qeverisjes në komunë, veçanërisht në lidhje me paraqitjen e saktë në PFV, të pasurisë dhe llogarive të arkëtueshme.

Komuna ka përgatitur listën e rreziqeve që mund të kenë ndikim tek organizata në lidhje me arritjen e objektivave të saj.

Një mjet kyç në mbështetje të qeverisjes efektive është zbatimi i rekomandimeve të auditimit. Zbatimi i rekomandimeve të vitit të kaluar nuk ishte në nivel të kënaqshëm. Nga gjithsej 14 rekomandimet e dhëna, vetëm pesë (5) ishin zbatuar plotësisht.

Auditimi i Brendshëm kishte ofruar një pasqyrë të qartë mbi nivelin e sigurisë së kontrolleve të brendshme dhe kishte dhënë rekomandime për përmirësimin e tyre.

Në aspektin e pajtueshmërisë me legjislacionin, auditimi ynë ka shpalosë ekzistencën e disa dobësive të cilat përfshinë kryesisht menaxhimin e kontratave të prokurimit, si rezultat i mos aplikimit të udhëzimeve adekuate që i rregullojnë aspektet e menaxhimit të kontratave për punë dhe shërbime.

2.1 Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak

Raporti ynë i auditimit për PFV-të e vitit 2015, ka rezultuar me 14 rekomandime. Komuna kishte përgatitur një plan veprimi ku paraqitet mënyra se si do të zbatohen këto rekomandime. Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2016, pesë (5) rekomandime janë zbatuar, pesë (5) janë në proces të zbatimit dhe katër (4) nuk ishin zbatuar. Raporti i auditimit për PFV-të e vitit 2015, ishte diskutuar në Kuvendin Komunal

Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrës se si janë adresuar ato, shihni Shtojcën III.

Rekomandimi

Çështja 3 – Zbatimi i rekomandimeve nga viti paraprak – Prioritet i lartë

- E gjetura** Përkundër angazhimit të shtuar në zbatimin e rekomandimeve të vitit të kaluar nga komuna, në këtë drejtim nevojitet një përkushtim edhe më i madh. Komuna nuk ka ndjekur një proces të vazhdueshëm për të menaxhuar mënyrën e zbatimit të rekomandimeve të Auditorit të Përgjithshëm. Rekomandimet të cilat nuk janë zbatuar lidhen me planifikimin e buxhetit, angazhimin e punonjësve të arsimit jashtë listës së pagave si dhe mos aplikimin e masave adekuate për mbledhjen e borxheve.
- Rreziku** Përderisa rekomandimet e dhëna nuk adresohen, dobësitë e vazhdueshme të kontrolleve të menaxhmentit dhe kontrolleve tjera në sistemet financiare kyçe, vazhdojnë të jenë të pranishme dhe rreziqet operative të mos korrigjohen.
- Rekomandimi 3** Kryetari duhet të siguroj se do të zbatohet një proces i forcuar i llogaridhënies së stafit përgjegjës për zbatimin e rekomandimeve, sipas afateve kohore dhe prioriteteve të përcaktuara me planin e veprimit. Monitorimi i progresit të rekomandimeve duhet të bëhet në mënyrë sistematike, dhe aty ku ka ngecje, të propozohen masat adekuate.

2.2 Pyetësi i vet-vlerësimit të komponentave të MFK-së

Ministria e Financave ka hartuar një listë të detajuar të vet-vlerësimit për organizatat buxhetore për të mbështetur aranzhimet efektive të qeverisjes. Për të gjitha auditimet e ndërmarra, ne kemi testuar cilësinë e pyetësorëve të vet-vlerësimit të MFK-së të dorëzuara në Ministri, duke vlerësuar nga një pyetje kyçe në secilën komponentë të listës kontrolluese. Kjo nuk ka për qëllim të japë koment për cilësinë e tërë pyetësorit të dorëzuar të vet-vlerësimit por do të pasqyrojë gjendjen për një numër të pyetjeve kyçe për të mbështetur përpjekjet e Ministrisë së Financave në rritjen e efektivitetit të procesit dhe në zhvillimin e sistemit të MFK-së në tërësi.

Ne kemi shqyrtuar gjashtë pyetje kyçe të pyetësorit të vet-vlerësimit në lidhje me pesë komponenta, dhe konsiderojmë që komuna kishte adresuar përgjigjet në nivel të pranueshëm, edhe pse në disa komponenta rezultatet ishin të mbivlerësuara nga komuna. Në aspektin e dokumentimit ato ishin mjaftueshëm të dokumentuara në informata dhe dëshmi mbështetëse dhe sqarime të mjaftueshme.

Nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

2.3 Rishikimet specifike të qeverisjes

Puna jonë në fusha të veçanta të qeverisjes është bazuar përmes planifikimit të auditimit, duke marrë parasysh kontekstin brenda të cilit Komuna e Glllogocit vepron dhe sfidat me të cilat ballafaqohet.

2.3.1 Përcaktimi i objektivave strategjike

Të gjitha organizatat buxhetore janë të obliguara të përgatisin dhe të përcjellin planet strategjike në nivel të organizatës.

Komuna e Glllogocit ka të aprovuar strategjinë për zhvillim ekonomik lokal 2015-2019, e cila ishte gjithëpërfshirëse, e përshkruar me objektiva orientuese, kostot për zbatimin e saj, dhe e ndërlidhur me kornizën afatmesme të shpenzimeve. Pos kësaj, komuna kishte aprovuar planin zhvillimor komunal dhe urban në vitin 2009, si dhe 4 plane rregullative urbane për 4 zonat e përcaktuara: "Qendra 1, 2 dhe 3 Drenas " si dhe plani rregullues urban "Poklek 3".

Sa i përket strategjisë për luftën kundër korrupsionit, komuna kishte vendosur termat e referencës me UNDP-në për të hartuar planin e integritetit i cili do të ngërthej metodologjinë dhe hapat për parandalimin e korrupsionit dhe promovimit të një qeverisje sa më të mirë në komunë.

Çështja 4 – Monitorimi i planeve strategjike nga komuna - Prioritet i lartë

- E gjetura** Edhe pse komuna ka dokumente që e rregullojnë orientimin e saj strategjik dhe zhvillimor, deri më tani nuk ishte bërë asnjëherë rishikim i tyre. Strategjia për zhvillim ekonomik lokal nuk ishte përcjellë me plan veprimi për zbatimin e saj. Po ashtu, edhe planet rregulluese zhvillimore dhe urbane nuk kishin qenë asnjëherë subjekt i rishikimit nga menaxhmenti për të analizuar trendet e realizimit të tyre.
- Rreziku** Orientimet strategjike janë të rëndësishme së veçantë mbi të cilat bazohen aktivitetet operacionale të komunës, dhe mos rishikimi i tyre, bën të pamundur që të përcillet përmbushja e objektivave të komunës si një ndër kushtet esenciale të qeverisjes së mirë.
- Rekomandimi 4** Kryetari duhet hartoj planet aksionale për zbatimin e strategjive të komunës, si dhe në periudha adekuate të kryej rishikimin për dinamikën e realizimit të tyre.

2.3.2 Raportimi menaxherial dhe llogaridhënia

Menaxhmenti ka zbatuar një sërë kontrollesh të brendshme për të siguruar se sistemet financiare funksionojnë siç duhet. Është e rëndësishme që ato të përfshijnë raportimin e duhur tek menaxhmenti për të mundësuar një përgjigje efektive dhe me kohë ndaj problemeve operative të identifikuara.

Çështja 5 – Dobësi në kontrollet menaxheriale - Prioriteti i lartë

- E gjetura** Rishikimi ynë për PFV ka nxjerrë në pah se raportimi financiar në komunë nuk është duke e mbështetur vendimmarrjen e menaxhmentit. Rishikimi ynë për PFV ka nxjerrë në pah se disa segmente të raportimit respektivisht, trajtimi i disa zërave të shpenzimeve në PFV nuk ka qenë adekuat. Po ashtu, saldot fillestare nuk janë bartur si duhet në PFV. Rrjedhimisht pasqyrat financiare vjetore kanë rezultuar me disa pasaktësi për këto çështje. Në aspektin e menaxhimit cilësor, një segment i dobët ka qenë mbikëqyrja e projekteve kapitale. Këto dobësi kanë reflektuar në mosrealizimin e projekteve sipas kushteve të kontratës si dhe vlerën e dobët për para.
- Rreziku** Proceset e dobëta të llogaridhënies dhe raportimit financiar, kanë reduktuar efektivitetin e menaxhimit financiar të komunës, për shkak se mungesa e informacioneve të vlefshme dhe relevante, vështirëson vendimmarrjen e menaxhmentit.

Rekomandimi 5 Kryetari duhet të siguroj se segmentet e potencuara të menaxhimit duhet të rishikohen dhe verifikohen në mënyrë që informacioni financiar të jetë i krahasueshëm dhe i plotë në funksion të konsistencës, dhe mbi të gjitha ta përkrahë vendimmarrjen për përmirësimin e performancës në drejtim të ofrimit sa më të mirë të shërbimeve ndaj qytetarëve.

2.4 Sistemi i auditimit të brendshëm

Njësia e Auditimit të Brendshëm (NJAB) përbëhet nga Drejtori dhe një auditor. Si organ i pavarur këshillëdhënës për menaxhmentin, përveç NjAB është i themeluar edhe Komiteti i Auditimit të Brendshëm. Komiteti ka mbajtur katër (4) takime në vitin 2016

Për vitin 2016, NJAB ka përfunduar tetë (8) auditimet e planifikuara të cilat kishin fokus: (1) Menaxhimin e automjeteve, (2) Menaxhimin e pasurisë, (3) Menaxhimin e personelit, (4) Të hyrat nga qiratë dhe tatimin në pronë, (5) Të hyrat në shëndetësi dhe ofiqari, (6) Të hyrat gjeodezi dhe urbanizëm, (7) Prokurimin dhe (8) Shpenzimin i buxhetit 2016.

NjAB ka bërë punë cilësore në dhënien e sigurisë në lidhje me funksionimin e kontrolleve të brendshme në fushat e rishikuara.

Nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

3 Menaxhimi financiar dhe kontrolli

Hyrje

Puna jonë për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin (MFK) jashtë fushave të qeverisjes të përmendura në kapitullin dy, pasqyron punën e detajuar të ndërmarrë për sistemet e të hyrave dhe shpenzimeve në organizatat buxhetore. Si pjesë e kësaj, ne konsiderojmë menaxhimin e buxhetit, çështjet e prokurimit dhe të burimeve njerëzore si dhe pasuritë dhe detyrimet.

Konkluzioni për menaxhimin financiar dhe kontrollin

Në kontekst të sistemeve financiare, kontrollet janë të vendosura, por nuk janë duke u zbatuar në mënyrë efektive për kategoritë specifike. Një menaxhim më efektiv duhet të jetë i vendosur në ekzekutimin e buxhetit tek projektet kapitale, procesi i prokurimit duhet të ketë një monitorim më konsekuent tek menaxhimi i kontratave, konfirmimi i shënimeve përmbledhëse - saldove me rastin e përgatitjes së PFV, dhe një përmirësim rrënjësor në menaxhim të pasurive.

3.1 Planifikimi dhe realizimi i buxhetit

Ne i kemi shqyrtuar të hyrat e arkëtuara, burimet e fondeve buxhetore, si dhe shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike. Kjo është paraqitur në tabelat e mëposhtme:

Tabela 1. Të hyrat vetjake (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final	2016 Pranimet	2015 Pranimet	2014 Pranimet
Të hyrat vetjake	1,500,000	1,500,000	1,090,793	893,870	1,412,704

Plani i të hyrave për 2016 ishte realizuar 73%, dhe kjo është një performancë mesatare e treguar nga komuna, duke pasur në konsideratë se nga to varen shumë projekte kapitale të komunës.

Në tabelën e lartë shënuar janë të përfshira edhe të hyrat e realizuara nga niveli qendror (gjobat e policisë si dhe të hyrat nga gjykatat).

Tabela 2. Burimet e fondeve buxhetore (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final ²	2016 Realizimi	2015 Realizimi	2014 Realizimi
Burimet e Fondeve:	12,712,478	12,626,768	11,609,435	12,246,369	11,356,778
Granti i Qeverisë -Buxheti	11,212,478	10,901,694	10,811,810	11,126,332	10,199,369
Të bartura nga viti paraparak ³		200,824	142,775	388,144	122,701
Të hyrat vetjake ⁴	1,500,000	1,500,000	634,179	714,020	1,011,884
Donacionet e brendshme		14,250	10,671	16,873	22,824
Donacionet e jashtme		10,000	10,000	1,000	0

Buxheti final në raport me buxhetin fillestar ishte zbritur për 85,710€. Kjo zbritje është rezultat i rishikimit të buxhetit ku granti i përgjithshëm është zbritur për 310,784, kryesisht për shkak të mos realizimit të investimeve kapitale. Ndërsa rritje të buxhetit kishte nga të hyrat e bartura të vitit të kaluar në vlerë 200,824€, donacionet e brendshme 14,250€ dhe donacionet e jashtme 10,000€.

Në vitin 2016, komuna ka shpenzuar 11,609,436€ apo 92% të buxhetit të përgjithshëm, një performancë më e ulët prej 3% krahasuar me 2015. Për realizimin e buxhetit më poshtë jepen shpjegimet për pozitën aktuale.

Tabela 3. Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final	2016 Realizimi	2015 Realizimi	2014 Realizimi
Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike:	12,712,478	12,626,768	11,609,435	12,246,369	11,356,778
Pagat dhe Mëditjet	7,793,713	7,901,449	7,864,833	7,688,032	7,047,865
Mallrat dhe Shërbimet	990,679	964,358	949,262	919,801	944,456
Shërbimet komunale	157,860	157,612	157,267	193,778	205,915
Subvencionet dhe Transferet	213,893	240,133	234,410	264,584	347,334
Investimet Kapitale	3,556,333	3,363,216	2,403,663	3,180,174	2,811,208

Dinamika e shpenzimeve ka përcjellë në masë të madhe trendin e përcaktuar. Niveli i shpenzimit në shumicën e kategorive ka qenë i mirë, përjashtimisht shpenzimet kapitale të cilat gjatë vitit kanë pasur një ngecje (71%). Kjo ka shkaktuar një ulje të performancës karshi shpenzimeve në total.

² Buxheti Final – buxheti i aprovuar nga Kuvendi i përshtatur më pas nga Ministria e Financave

³ Të hyrat vetjake të Komunave të pashpenzuara në vitin paraparak të bartura në vitin aktual.

⁴ Pranimet e përdorura nga entiteti për financimin e buxhetit të vet.

Shpjegimi për këtë ndërlidhet kryesisht me dinamikën e realizimit të projekteve nga operatorët ekonomik, të cilët nuk janë duke i përmbushur planet dinamike të realizimit të punëve.

Çështja 6 - Realizimi i buxhetit – Prioriteti i lartë

- E gjetura** Realizimi i buxhetit të projekteve kapitale nuk ishte në nivelin e pritur për arsye se menaxherët e kontratave nuk i kishin përcjellë sa duhet programet e realizimit të projekteve, dhe planet dinamike në shumë projekte kishin pasur vonesa. Kjo ka rezultuar me performancë jo të kënaqshme të shpenzimit.
- Rreziku** Realizimi i ulët i buxhetit në projektet kapitale mund të rezultojë me mos arritjen e objektivave të organizatës dhe në financimin e detyrimeve të vitit aktual nga buxhetet e vitit të ardhshëm.
- Rekomandimi 6** Kryetari duhet të siguroj që analizat buxhetore, në veçanti të investimeve kapitale të bëhen në baza mujore dhe aty ku identifikohen barrierat dhe vonesat, të ndërmerren veprimet e duhura për të maksimizuar shpenzimet dhe realizimin e projekteve kapitale në nivelin e planifikuar.

3.1.1 Të hyrat

Planifikimi i të hyrave vetjake për vitin 2016 ishte 1,500,000€ ndërsa realizimi 1,090,793€ apo 73%, edhe pse në shifra absolute shkalla e inkasimit ishte përmirësuar për 22% në krahasim me vitin 2015. Këto të hyra kanë të bëjnë me të hyrat nga tatimi në pronë, lejet e ndërtimit, të hyrat nga qiraja, nga shfrytëzimi i pronës publike, të hyrat nga niveli qendror, etj.

Çështja 7- Mosverifikimi i pronave sipas kërkesave ligjore - Prioritet i lartë

- E gjetura** Sipas të dhënave nga sektori i tatimit në pronë, komuna ka në evidencë 14,383 prona të regjistruara. Komuna në vitin 2016 kishte bërë verifikimin e 967 pronave ekzistuese që do të thotë se nuk kishte arritur të verifikoj kuotën prej 1/3 të pronave, ashtu siç kërkohet me udhëzimin administrativ në fuqi.
- Zyrtari për të hyrat nga tatimi në pronë nuk barazohet me zyrtarin e të hyrave në baza mujore.
- Rreziku** Mos verifikimi i 1/3 të pronave mund të rezultojë me mangësi në informata të pronës së tatueshme aktuale dhe inkasimi të jetë më i ulët. Mosbarazimet e të hyrave në mes të departamenteve, rrezikojnë që raportimi i tyre të mos jetë i drejtë dhe ngarkesat tatimore të mos jenë adekuate për qytetarët.
- Rekomandimi 7** Kryetari duhet të siguroj që të bëhet verifikimi i 1/3 të pronave për tatimin në pronë siç kërkohet me udhëzimin administrativ. Po ashtu, duhet të sigurojë se barazimet ndër departamentale kryhen në baza të rregullta mujore.
-

3.1.2 Pagat dhe mëditjet

Buxheti final për kategorinë paga dhe mëditje ishte 7,901,449€, ndërsa shpenzimet 7,864,833€ apo 99%.

Çështja 8 - Angazhimi i punëtorëve jashtë planifikimit buxhetor - Prioriteti i lartë

- E gjetura** Edhe përgjatë vitit 2016 komuna kishte angazhuar një numër punonjësish si zëvendësues në sektorin e arsimit. Për të njëjtit nuk kishte buxhet të aprovuar e as nuk kishte mundësi t'i përfshijë në lista të pagave. Kjo çështje është duke u trashëguar nga vitet e mëhershme dhe ka vazhduar të ndodhë edhe në vitin 2016. Si pasojë e mos pagesës me kohë për punonjësit zëvendësues të arsimit, nga kategoria e mallrave dhe shërbimeve janë paguar 61,848€ nga vendimet gjyqësore dhe në bazë të nenit 39.2 LMFP, të cilët komuna nuk kishte arritur t'i fus në lista ta pagave.
- Rreziku** Një formë e tillë e angazhimit të stafit arsimor në mungesë të buxhetit, rrjedhimisht mos futja në listë të pagave, kanë rezultuar në padi gjyqësore dhe ekzekutime direkte nga thesari dhe kanë shkaktuar implikime buxhetore për komunën, duke ekspozuar komunën para një rreziku mjaft të madh në financimin e operacioneve të rregullta.
- Rekomandimi 8** Kryetari duhet të trajtoj këtë çështje me prioritet, të siguroj se është bërë një rishikim i procesit të angazhimit të tyre. Çështja e stafit zëvendësues duhet të diskutohet edhe me Ministrinë e Financave, në mënyrë që të mos shfaqen deficite buxhetore te pagat. Përveç kësaj, nevojitet të bëhet një planifikim më i mirë i stafit përgjatë vitit buxhetor.

3.1.3 Mallrat dhe shërbimet, si dhe shërbimet komunale

Buxheti final për mallra dhe shërbime në vitin 2016 ishte 1,121,969€, ndërsa shpenzimet 1,106,529€, apo 99% që paraqet një performancë mjaft të mirë.

Çështja 9 - Dobësi në pagesat përmes vendimeve gjyqësore - Prioritet i lartë

E gjetura Për Operatorët Ekonomik (OE) në emër të shërbimeve të kryera për bartjen e nxënësve në shkolla, nga ana e Thesarit ishin ekzekutuar pagesa prej 8,629€, katër (4) muaj pas skadimit të kontratës. Ne nuk kemi gjetur dëshmi që komuna ka kërkuar këto shërbime, mirëpo drejtorët e shkollave përkatëse kishin nënshkruar raport për pranimin e këtyre shërbimeve. OE kishte dërguar lëndën (faturat dhe raportet) tek përmbaruesi privat. Përmbaruesi, pas urdhërit për përmbarim, kishte dërguar lëndën për ekzekutim në Thesar.

Rreziku Kryerja e shërbimeve pas skadimit të kontratës mund të rezultojë me pagesat e parregullta, çmime jashtë konkurrencës së tregut, humbje financiare për komunën dhe vlerë të dobët për para.

Rekomandimi 9 Kryetari duhet të analizoj arsyet pse rastet e mësipërme kanë ndodhur dhe të sigurojë se komuna do të ndjekë procedurat e prokurimit për kontraktimin e të gjitha shërbimeve dhe nuk do të paguaj për shërbime të cilat nuk ka kontrata valide.

Çështja 10 - Shpenzimet përmes vendimeve gjyqësore dhe nenit 39.2 nga kategoria e gabuar ekonomike - Prioritet i lartë

E gjetura Pagesa prej 10,916€ e ekzekutuar nga thesari, e cila ishte bërë për faturën e vitit 2013, lidhej me asfaltimin e rrugëve, dhe ishte paguar nga mallrat dhe shërbimet, ndërsa është dashur të ekzekutohet nga kategoria e investimeve kapitale.

Rreziku Pagesat e bëra nga kategoria e gabuar mund të rezultojnë me nënvlerësim ose mbivlerësim të shpenzimeve në kategoritë përkatëse.

Rekomandimi 10 Kryetari duhet të hulumtoj arsyet pse pagesa nuk është kryer gjatë tri viteve të kaluara, të forcoj kontrollet financiare për të siguruar se pagesat bëhen me kohë dhe klasifikimi bëhet sipas kategorive ekonomike përkatëse të përcaktuara në planin kontabël.

Çështja 11 - Kontratat për shërbime të veçanta - Prioritet i mesëm

- E gjetura** Komuna gjatë vitit 2016 kishte angazhuar 12 punonjës me kontrata për shërbime të veçanta. Asnjërit prej të angazhuarve nuk i ishte ndalur tatimi në burim, siç përcaktohet me Ligjin Nr. 05-L-028.
- Rreziku** Komuna nuk ka zbatuar kërkesat e rregulloreve tatimore dhe nuk kishte bërë ndalesat e tatimeve në burim për pagesat e bëra për këto kontrata. Kjo rrit rrezikun që komuna të jetë subjekt i ndëshkimeve nga autoritetet tatimore, si pasojë e mos ndaljes së tatimit në burim për këta persona.
- Rekomandimi 11** Kryetari duhet të siguroj se mbajtja e tatimeve në burim për personat e angazhuar me kontrata për shërbime të veçanta bëhet në harmoni me legjislacionin e aplikueshëm në fuqi.

3.1.4 Subvencionet dhe transferet

Buxheti final për subvencione dhe transfere ishte 240,133€, ndërsa shpenzimet 234,410€ apo 98%. Subvencionet ndahen për entitete publike dhe entitete jopublike (individ). Niveli i aprovimit për ndarje të subvencioneve është i rregulluar me rregulloren për subvencione të komunës.

Çështja 12 - Regjistrim në kode ekonomike jo adekuate - Prioritet i mesëm

- E gjetura** Komuna kishte subvencionuar klubet sportive si: klubin futbollistik “Feronikeli” 30,000€, klubin e volejbollit të femrave 2,500€, si dhe klubin hendbollistik të meshkujve 5,000€, por shpenzimet ishin regjistruar në kodin ekonomik entitete publike (21110), ndërsa është dashur të regjistrohen në kodin entitete jo publike (21200).
- Rreziku** Regjistrimi i shpenzimeve në kode joadekuate rritë rrezikun për mosparaqitje të drejtë të shpenzimeve sipas kodeve ekonomike.
- Rekomandimi 12** Kryetari duhet të siguroj që zyrtari i shpenzimeve e bën klasifikimin e duhur të shpenzimeve sipas planit kontabël dhe shpenzimet regjistrohen nëpër kodet përkatëse.

3.1.5 Investimet kapitale

Buxheti final për investime kapitale ishte 3,363,216€, ndërsa shpenzimet 2,403,663€, apo 71%. Shpenzimet kanë të bëjnë me rregullim të infrastrukturës, ndërtim të shkollave, shpronësime, pajisje dhe përmirësime të ndryshme të kapitalit.

Shpjegimi për këtë performancë lidhet me faktin se disa projekte nuk kishin nisur si pasojë e mungesës së kapaciteteve adekuata të komunës për të iniciuar ato, poashtu realizimi i punëve në disa projekte ka ngecur dhe nuk e kishte përcjellë dinamikën e paraparë. Në disa raste procedurat e prokurimit ishin subjekt i ankesave të ndryshme, të cilat kishin vonuar fillimin e projekteve.

Çështja 13 - Mungesa e projektit ekzekutiv - Prioritet i lartë

E gjetura Në 29 mostra të testuara, kemi vërejtur se komuna nuk kishte hartuar projektin ekzekutiv sipas kërkesave të UA nr. 1/2014 të KRPP për përgatitjen e specifikimeve teknike për kontratat për punë, por kishte iniciuar procedurat e prokurimit duke përgatitur vetëm paramasën dhe parallogarinë, edhe pse komuna kishte një kontratë me një OE për ofrimin e shërbimeve të "hartimit të projekteve" me çmim mjaft të arsyeshëm.

Rreziku Mungesa e hartimit të projekteve ekzekutive rrit rrezikun që projektet të cilat iniciohen vetëm me paramasë dhe parallogari, të mos përfundohen me profesionalizëm të duhur, dhe si të tilla mund të shkaktojnë kosto shtesë për komunën.

Rekomandimi 13 Kryetari duhet të siguroj se janë hartuar projektet ekzekutive sipas UA i KRPP nr. 1/2014 për përgatitjen e specifikimeve teknike për kontratat për punë. Po ashtu, pasi që komuna veç e ka kontraktuar këtë shërbim, të përdor të njëjtin për të aplikuar një koncept më ekonomik të administrimit të procesit dhe të jetë në pajtim me kërkesat e rregulloreve.

Çështja 14 - Dobësi sistematike në procesin e prokurimit - Prioritet i lartë

- E gjetura** Për kontratën "Hartimi i projekteve teknike" ne kemi krahasuar ofertën fituese me ofertat e OE tjerë të cilët janë vlerësuar si të përgjegjshëm gjatë procesit të prokurimit. Gjatë zbatimit të kontratës, ne kemi vërejtur se në tri pagesat e realizuara në vlerë prej 44,680€, OE fitues ishte më i shtrenjtë për 21,994€, se sa ofertuesi tjetër që ishte i eliminuar. Gjatë analizimit të faturave të paguara kemi vërejtur se shkaqet kryesore pse oferta fituese kishte dalë më e shtrenjtë se ofertat tjera pas fillimit të zbatimit të kontratës janë:
1. Vlerësimi jo i duhur i nevojave nga komuna;
 2. Komuna kishte lidhur kontratë me çmim për njësi, pa sasi të parashikuara;
 3. Nga 84 pozicione të kontraktuara OE kishte faturuar në vetëm 5 prej tyre, ndërsa në 79 pozicionet në të cilat OE nuk kishte faturuar asnjëherë ishin ato në të cilat kishte ofruar çmime jo normalisht të ulëta.
- E gjetura** Poashtu, edhe tek kontrata "Rregullimi i stadiumit - faza e dytë" ne kemi krahasuar ofertën fituese me ofertat tjera të OE të cilët kanë qenë të përgjegjshëm gjatë procesit të prokurimit. Edhe në këtë rast kemi vërejtur se gjatë zbatimit të kontratës (konkretisht në dy pagesat e realizuara në vlerë prej 257,294€) OE fitues ishte më i shtrenjtë për 124,088€, se sa ofertuesi tjetër që ishte në konkurrencë.
- Për më tepër, Kryetari i Komunës na njoftoi se në këtë projekt kishin dalë edhe disa punë të pa parashikuara, siç janë rrethojat e stadiumit, të cilat nuk ishin paraparë nga hartuesi i projektit.
- Rreziku** Vlerësimi i dobët i nevojave nga njësitë kërkuese shpie në rrezikun e dëmtimit të buxhetit dhe shkaktimin e humbjeve financiare për komunën, si dhe vlera për parane e shpenzuar të mos arrihet.
- Rekomandimi 14** Kryetari duhet të shqyrtoj arsyet për lidhjen e këtyre kontratave të pafavorshme për komunën dhe të siguroj se njësitë kërkuese të prokurimit, para se të iniciojnë procedurat, bëjnë një analizë të detajuar të vlerësimit të nevojave, duke siguruar se në specifikacionin teknik nuk përfshihen pozicione të cilat janë të panevojshme.

Çështja 15 - Menaxhimi i kontratave të prokurimit për punë - Prioritet i lartë

- E gjetura** Në tri kontrata⁵ të prokurimit kemi vërejtur se operatorët gjatë zbatimit të kontratave në disa pozicione kanë tejkalluar sasi të kontraktuara, e në disa pozicione nuk kishin realizuar sasi të parashikuara në kontrata. Organi mbikëqyrës i kontraktuar nga komuna nëpër ato situacione kishte bërë thyerjen e këtyre pozicioneve për të mos pasur tejkallime në total të kontratës. Ne vërejtëm se vlera e punëve të pakryera ishte dukshëm më e lartë sesa kostoja e parashikuar me kontratë.
- E gjetura** Në një pagesë për investime kapitale, kemi vërejtur se janë tejkalluar pozicionet e kontraktura duke mos u vërejtur nga organi mbikëqyrës i komunës. Vlera e tejkallimit në këtë pagesë ishte 5,440€⁶.
- Rreziku** Mbikëqyrja jo adekuate dhe jo profesionale nga mbikëqyrësi i kontraktuar nga komuna si dhe nga menaxherët e kontratave ekspozon komunën para rreziqeve të mëdha; në njërin anë duke mos u përmbushur projektet sipas kontratave, e në anën tjetër, duke shkaktuar kosto shtesë për kontraktime të reja për tu realizuar projektet në mënyrë të plotë.
- Rekomandimi 15** Kryetari duhet të siguroj se është kryer një rishikim i procesit të mbikëqyrjes së projekteve kapitale nga përgjegjësit relevant të komunës, dhe të merr masa adekuate aty ku mbikëqyrja nuk ka dhënë rezultatet e pritura.

⁵ Projekti me nr.44205,89086 si dhe 44203

⁶ Projekti me nr 44203

Çështja 16 - Dobësi në faturim dhe pagesa - Prioritet i mesëm

E gjetura Në një mostër të testuar kemi vërejtur se ishte faturuar një pozicion i cili nuk ishte në harmoni me kontratë. Pozicioni i cili ishte kontraktuar për 600 njësi me çmim 15.30€/njësi ishte ndarë dhe ishte faturuar me çmime të ndryshme në dy pjesë: 589*15.30€ dhe 309*11,65€. Pra, kishte tejkallim të sasisë dhe faturim me çmim, i cili nuk ishte parashikuar në kontratë. Vlera e artikujve të furnizuar ishte rritur për (309*11.65=3,600€) në krahasim me kontratën bazë. Ne nuk kemi gjetur ndonjë aneks kontratë për furnizimet shtesë që kanë tejkalluar kontratën.

Gjithashtu, në një mostër të testuar kemi vërejtur se në një pozicion OE kishte faturuar me çmim më të lartë sesa çmimi i kontratës (çmimi i kontratës ishte 2€/njësi, ndërsa ishin faturuar 500 njësi me çmim 3€, diferenca prej 500€ ishte tejkallim i kontratës.

Në një pagesë 13,682€⁷ kemi vërejtur se janë faturuar edhe punë të cilat ishin kryer para se të lidhej kontrata. Situacioni i paguar ishte bazuar në ditarin e punë kryesit, i cili ishte plotësuar prej 16 qershorit, përderisa kontrata ishte nënshkruar me 01.07.2016.

Rreziku Nga rastet e mësipërme shihet se kontrollet e prokurimit janë të dobëta dhe si pasojë, janë furnizuar dhe faturuar artikuj jashtë sasive dhe çmimeve të parapara me kontratë. Kjo rrit rrezikun që komuna të jetë furnizuar me artikuj të panevojshëm dhe të ketë paguar kosto shtesë, të cilat komunës i shkaktojnë humbje të panevojshme financiare.

Rekomandimi 16 Kryetari duhet t'i analizoj në hollësi çështjet pse shërbimi i prokurimit nuk ka zbatuar me konsistencë dispozitat e kontratave, dhe të shqyrtoj arsyet pse kontrollet e certifikimit kanë dështuar të parandalojnë pagesat e kryera jashtë kushteve të përcaktuara me kontratë. Masa shtesë të kontrolleve duhet vendosur për të siguruar se rastet e tilla nuk do të përsëriten në të ardhmen.

⁷ Projekti për mirëmbajtjen e kanalizimit me nr 89017

3.2 Pasuritë

3.2.1 Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale

Në PFV komuna kishte paraqitur pasurinë mbi 1,000€ në vlerë 497,089,040€, ndërsa nën 1,000€, vlerën 404,120€. Çështjet që kanë të bëjnë me prezantimin e pasurisë në PFV janë trajtuar tek nën kapitulli 1.1 Opinioni i auditimit.

3.2.2 Të arkëtueshmet

Llogaritë e arkëtueshme në PFV në fund të vitit ishin 1,602,190€. Struktura e këtyre llogarive përbëhet: nga tatimi në pronë në shumë 1,214,990€, taksa në biznes 282,850€, nga qiradhënia 75,330€ nga shfrytëzimi i hapësirave para lokaleve afariste 4,110€ si dhe nga lejet e ndërtimit 24,910€. Gabimet në deklarin e llogarive të arkëtueshme në PFV, janë trajtuar tek nën kapitulli 1.1 Opinioni i Auditimit.

Çështja 17 - Trajtimi i llogarive të arkëtueshme -Prioritet i lartë

E gjetura Vlera e borxhit të pasqyruar në kartela financiare individuale të tatimpaguesve nuk korrespondon me vlerën e borxhit të paraqitur në raportin e ngarkesës dhe inkasimit. Këto diferenca kanë të bëjnë me dënimin e llogaritur për gjashtëmujorin e dytë dhe interesin e muajit dhjetor 2016, të cilat nuk janë përfshirë në raportin e ngarkesës dhe inkasimit. Këto diferenca ekzistojnë tek të gjithë tatimpaguesit tek të cilët vlera e borxhit në fund të vitit nuk ishte zero, prandaj llogaritë e arkëtueshme janë të nënvlerësuar për 8,959€.

Më tej, gjatë vitit 2016 komuna nuk kishte ndërmarr ndonjë veprim për të zvogëluar llogaritë e arkëtueshme për taksat e biznesit dhe për shfrytëzuesit e pronave publike.

Rreziku Mungesa e shënimeve të sakta sa i përket llogarive të arkëtueshme, mund të sjellë gabime eventuale, dhe nëse këto nuk identifikohen me kohë, mund të shkaktojnë obligime shtesë për qytetarët, dhe rrjedhimisht me një pasqyrim jo të drejt të këtyre vlerave në PFV. Mos arkëtimi i borxheve mund të ndikojë në mos përmbushjen e planit të të hyrave dhe shpenzimeve kapitale pasi që dihet se shumë projekte kapitale janë të ndërlydhura me to

Rekomandimi 17 Kryetari duhet të siguroj se janë vendosur kontrole të përmirësuara dhe më efektive, në mënyrë që evidentimi dhe pasqyrimi i saldoeve të llogarive të arkëtueshme të jetë i saktë. Gjithashtu, duhet iniciuar një proces rivlerësimit për të gjitha llogaritë e arkëtueshme dhe të analizohen mundësitë reale për inkasim.

3.3 Obligimet e papaguara

Pasqyra e detyrimeve të papaguara ndaj furnitorëve në fund të vitit 2016 ishte 177,799€, ndërsa detyrimet kontingente ishin në vlerë 492,600 €. Komuna rregullisht ka raportuar në Ministri të Financave obligimet e pa paguara.

Çështja 19 - Vonesa në pagesën e faturave dhe prezantimi në PFV - Prioritet i lartë

E gjetura Sipas Rregullës Financiare 01-2013 organizata buxhetore duhet që çdo faturë të vlefshme të pranuar ta paguaj brenda 30 ditësh kalendarike nga data e pranimit të faturës. Auditimi i disa faturave ka rezultuar me faktin se komuna nuk është duke iu përmbajtur rregullës së thesarit. Fatura “Naftë për nxemje qendrore” në vlerë 4,569€ ishte paguar me 102 ditë vonesë, dy fatura për “Sigurim të objektit komunal” në vlerë 5,333€ ishin paguar me 40 dhe 70 ditë vonesë, fatura “Pastrimi i objektit komunal” në vlerë 5,751€ ishte paguar me 41 ditë vonesë, fatura -“Material zyrtar” në vlerë 1,503€ ishte paguar me 17 ditë vonesë, dhe fatura për furnizim me miell për skamnorë në vlerë 7,900€ ishte pranuar në muajin korrik 2015, komuna kishte paguar vetëm një pjese të kësaj fature, ndërsa pagesa prej 1,900€ ishte bërë në muajin qershor 2016.

Komuna nuk ka paraqitur saktë vlerën e obligimeve pasi që nuk ishin paraqitur obligimet nga kategoria e pagave për punëtorët zëvendësues të arsimit në vlerë 8,298€.

Rreziku Vonesa në ekzekutimin e pagesave e rritë rrezikun e ekspozimit të komunës ndaj padive të mundshme, por edhe në dëmtimin e reputacionit të komunës. Mos paraqitja e detyrimeve shpie në keqkuptim të pozitës financiare të komunës dhe ka ndikim potencial negativ në saktësinë e kërkesave buxhetore në të ardhmen.

Rekomandimi 18 Kryetari duhet të siguroj se në PFV paraqiten të gjitha obligimet e komunës dhe ekzekutimi i pagesave bëhet në përputhje me afatet kohore të përcaktuara me ligj dhe rregulloret shoqëruese.

Shtojca I: Qasja dhe metodologjia e auditimit

Përgjegjësitë e Auditorit dhe të atyre të ngarkuar me qeverisje janë dhënë në hollësi në Opinionin e përcaktuar në kapitullin 1.2 të këtij raporti.

Derisa rezultat kyç i punës sonë është opinionin e auditimit, ky raport pasqyron tërësinë e punës sonë me fokus të veçantë edhe në Çështjet e Qeverisjes përfshirë Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin. Kjo e fundit mbështetet në programin tonë të gjerë të auditimit të pajtueshmërisë të bazuar në rrezik.

Përmbledhja e përgjithshme ka për qëllim t'i nxjerrë në pah gjetjet kryesore të auditimit dhe veprimet kyçe për të cilat Kryetari duhet të sigurojë se janë ndërmarrë për t'i adresuar dobësitë e identifikuara të menaxhimit/të kontrollit.

Raporti i detajuar ofron një përmbledhje të gjerë të të gjeturave tona të auditimit me theks të veçantë në përcaktimin e shkakut të të gjeturave të auditimit dhe në dhënien e rekomandimeve të përshtatshme për t'i adresuar ato. Për të qenë më i plotë, ne kemi përfshirë çështjet e identifikuara gjatë auditimit të ndërmjetëm aty ku ato kanë mbetur relevante. Të gjeturat tona janë definuar si:

Të prioritetit të lartë - Çështjet të cilat nëse nuk adresohen mund të rezultojnë në dobësi materiale në kontrollin e brendshëm dhe ku veprimi i marrë do të ofrojë mundësinë për përmirësimin e efikasitetit dhe efektivitetit të kontrolleve të brendshme; dhe

Të prioritetit të mesëm - Çështje të cilat mund të mos rezultojnë në dobësi materiale, por ku veprimi i marrë gjithashtu do të ofrojë mundësinë për përmirësimin e efikasitetit dhe efektivitetit të kontrolleve të brendshme.

Të gjeturat që konsiderohen me prioritet të ulët i janë raportuar veçmas stafit të financave.

Procedurat tona kanë përfshirë rishikimin e kontrolleve të brendshme, të sistemeve të kontabilitetit, teste të ndërlidhura substanciale si dhe aranzhimet e ndërlidhura të qeverisjes deri në atë masë sa që konsiderohet e nevojshme për kryerjen efektive të auditimit. Të gjeturat e auditimit nuk duhet të konsiderohen sikur përfaqësojnë një pasqyrë gjithëpërfshirëse të të gjitha dobësive që mund të ekzistojnë, apo edhe të gjitha përmirësimeve që mund të bëhen në sistemet dhe procedurat që kanë operuar.

Shtojca II: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZKA

(e shkëputur nga ISSAI 200)

Forma e opinionit

147. Auditori duhet të japë një **opinion të pa-modifikuar** nëse arrin në përfundimin se pasqyrat financiare janë përgatitur, në të gjitha aspektet materiale, në pajtim me kornizën e zbatueshme financiare.

Nëse auditori, bazuar mbi dëshmitë e marra të auditimit, arrin në përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi përmbajnë keq-deklarime materiale ose nuk arrin të marrë dëshmi të mjaftueshme auditimi për të nxjerrë përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale, atëherë ai duhet të modifikojë opinionin në raportin e auditorit sipas pjesës që flet për 'Përcaktimin e llojit të modifikimit që i bëhet opinionit të auditorit'.

148. Nëse pasqyrat financiare të përgatitura sipas kërkesave të një kornize për prezantim të drejtë nuk arrijnë të japin një paraqitje të drejtë, auditori duhet të diskutojë çështjen me menaxhmentin dhe, varësisht nga kërkesat e kornizës së zbatueshme për raportim financiar dhe nga mënyra se si zgjidhet çështja, të përcaktojë nëse është e nevojshme të modifikojë opinionin e auditimit.

Modifikimet që i bëhen opinionit në raportin e auditorit

151. Auditori duhet të modifikojë opinionin në raportin e auditorit në rast se, duke u bazuar në dëshmitë e marra të auditimit, arrin në përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi përmbajnë gabime materiale, ose në qoftë se auditori nuk ka mundur të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të nxjerrë përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale. Auditorët mund të japin tri lloje opinionesh të modifikuara: opinion të kualifikuar, opinion të kundërt dhe mohim të opinionit.

Përcaktimi i llojit të modifikimit që i bëhet opinionit të auditorit

152. Vendimi se cili lloj i opinionit të modifikuar është i përshtatshëm varet nga:

- natyra e çështjes që i jep shkas modifikimit – d.m.th nëse pasqyrat financiare përmbajnë keqdeklarime materiale ose, në rast se ishte e pamundur për të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, mund të përmbajnë keqdeklarime materiale; dhe
- gjykimi i auditorit rreth përhapjes së efekteve ose efekteve të mundshme që çështja ka në pasqyrat financiare.

153. Auditori duhet të japë një **opinion të kualifikuar nëse**: (1) pasi ka marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, auditori arrin në përfundimin se keqdeklarimet, ose individualisht ose së bashku, janë materiale por nuk janë përhapur në pasqyrat financiare, ose (2) nëse auditori nuk ka mundur të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme në të cilat të bazojë një opinion, por arrin në përfundimin se efektet e çdo gabimi të pazbuluar mbi pasqyrat financiare kanë mundur të jenë materiale por jo të përhapura.

154. Auditori duhet të japë një **opinion të kundërt nëse**, pasi ka marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, auditori arrin në përfundimin se keqdeklarimet, ose individualisht ose së bashku, janë edhe materiale edhe të përhapura në pasqyrat financiare.

155. Auditori duhet japë **mohim të opinionit nëse**, pasi nuk ka mundur të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme në të cilat të bazojë një opinion, auditori arrin në përfundimin se efektet e çdo gabimi të pazbuluar mbi pasqyrat financiare kanë mundur të jenë edhe materiale edhe të përhapura. Nëse, pas pranimit të angazhimit, auditori bëhet i vetëdijshëm se menaxhmenti ka imponuar një kufizim të fushëveprimit të auditimit, për të cilin auditori konsideron se mund të rezultojë në nevojën për të shprehur një opinion të kualifikuar ose mohim opinionit mbi pasqyrat financiare, auditori duhet të kërkojë nga menaxhmenti ta heqë atë kufizimin.

156. Nëse auditori jep një opinion të modifikuar, ai duhet të modifikojë edhe titullin për të korresponduar me llojin e opinionit i shprehur. ISSAI 1705 jep udhëzime shtesë rreth gjuhës specifike që duhet përdorur kur jepet një opinion dhe për të përshkruar përgjegjësinë e auditorit. Ajo gjithashtu përfshin shembuj ilustrues të raporteve.

Paragrafët e Theksimit të Çështjes dhe paragrafët e Çështjeve të Tjera në raportin e auditorit

157. Nëse auditori e konsideron të nevojshme për të tërhequr vëmendjen e përdoruesve në një çështje të paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare, e cila është sa e rëndësishme aq edhe thelbësore që ata të kuptojnë pasqyrat financiare, por ka prova të mjaftueshme e të përshtatshme se çështja nuk përmban keqdeklarime materiale në pasqyrat financiare, auditori duhet të përfshijë një paragraf të Theksimit të Çështjes në raportin e tij. Paragrafët për Theksimin e Çështjes duhet t'i referohen vetëm informacionit të paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare.

158. Një paragraf i theksimit të çështjes duhet:

- të përfshihet menjëherë pas opinionit;
- të ketë titullin 'theksim i çështjes' ose ndonjë titull tjetër të përshtatshëm;
- të përmbajë një referencë të qartë ndaj çështjes që theksohet dhe të tregojë se në ç'pjesë të pasqyrave financiare mund të gjenden shpalosjet relevante që e përshkruajnë plotësisht çështjen; dhe
- të tregojë se opinionit i auditimit nuk është modifikuar për sa i përket çështjes të theksuar.

159. Nëse auditori e konsideron të nevojshme për ta komunikuar një çështje, përveç atyre që janë paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare, e cila, në gjykimin e auditorit, është e rëndësishme për përdoruesit në mënyrë që ta kuptojnë auditimin, përgjegjësitë e auditorit apo raportin e auditimit, dhe me kusht që kjo nuk është e ndaluar me ligj ose rregullore, duhet të përpilohet një paragraf me titullin "Çështje Të Tjetra", apo ndonjë titull tjetër të përshtatshëm. Ky paragraf duhet të paraqitet menjëherë pas opinionit dhe pas çdo paragrafi të Theksimit të Çështjes.

Shtojca III: Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak

Komponenti i Auditimit	Rekomandimet e dhëna	Të zbatuara	Në proces të zbatimit	Të pa zbatuara
Çështja1- Pajtueshmëria me kërkesat për PFV dhe kërkesat tjera për raportim- Prioritet i lartë	Kryetari duhet të sigurojë se është bërë një analizë për t'i përcaktuar shkaqet që kanë ndikuar në theksim të çështjes. Është e nevojshme që të ndërmerren veprimet e duhura për t'i adresuar shkaqet për mos regjistrim të duhur të shpenzimeve në kategoritë adekuate, respektivisht që shpenzimet dhe pagesat nga palët e treta të regjistrohen në mënyrë të drejtë.		Komuna këtë vit kishte regjistruar sakte palet e treta, mirëpo ende në disa raste shpenzimet nuk janë regjistruar si duhet(ende disa shpenzime janë keqklasifikuar e poashtu edhe disa pasuri nuk janë regjistruar).	
Çështja 2- implementimi i rekomandimeve nga viti paraprak –Prioritet i lartë	Kryetari duhet të forcoj masat e kontrollit dhe të përgjegjësisë ndaj personave të ngarkuar për adresimin të plotë rekomandimeve që veprimet e parashikuara me plan veprimi të zbatohen, në veçanti në fushat e identifikuar me shkallë të lartë rreziku dhe brenda afateve të përcaktuara.		Komuna nuk është duke ndjekur ende një proces adekuat dhe formal për implementim të rekomandimeve(edhe përkundër dorëzimit të planit të implementimit).	

Çështja 3- Lista kontrolluese e vetëvlerësimit – Prioritet i lartë	Kryetari duhet të sigurojë se është zbatuar kërkesapër plotësimin e pyetësorit të vetëvlerësimit dhe që është bërë adresimi i fushave me dobësi në mënyrë pro aktivedhe sistematike Rishikimin e cilësisë së pyetësorit duhet ta bëjë auditimi i brendshëm, dhe pas dokumentimit të saj, e njëjta të dorëzohet në Ministrinë e Financave.	Komuna kishte plotësuar pyetësorin e vetëvlerësimit.		
Çështja 4- Moszbatimi i kërkesave për menaxhimin e rrezikut- prioritet i lartë	Kryetari duhet të sigurojë se identifikimi, vlerësimi i rrezikut dhe masat për reduktimin e rreziqeve në nivele të pranueshme, shqyrtohen në nivelet më të larta të menaxhmentit. Më tej, duhet të sigurohet se është deleguar përgjegjësia e drejtpërdrejtë për menaxhimin e rrezikut tek një drejtor përkatës, i cili në koordinim me udhëheqësit e njëjësive do të menaxhoj këtë proces dhe do të raportoj në baza të rregullta mbi rreziqet.	Komuna kishte përpiluar listën e rreziqeve.		
Çështja 5- Dobësi në kontrollet menaxheriale – Prioriteti i lartë	Kryetari duhet të sigurojë se është kryer një rishikim për mënyrën e tanishme të llogaridhënies dhe të kërkesave për raportim të vendosura në drejtoritë e komunës dhe të zbatoj forma më të mira për arritjen e objektivave të synuara		Në komunë disa nga linjat e raportimit nuk janë duke funksionuar sipas dizajnit (sidomos drejtoria e arsimit).	
Çështja 6- Zbatim i dobët i rekomandimeve të NjAB dhe ndikimi i Komitetit të Auditimit – Prioritet i lartë	Puna e auditimit të brendshëm duhet të reflektojë planin e bazuar në rrezik dhe fushat me rrezik të lartë, dhe aty ku kontrollet menaxheriale nuk funksionojnë duhet të jenë çështje të rishikimit për AB. Ndërsa, Komiteti i Auditimit duhet ta monitorojë zbatimin e rekomandimeve, dhe aty ku është e nevojshme, të kërkojë shpjegime për moszbatim.	NJAB e kishte bazuar planin e auditimeve në fushat me rrezik.		

Çështja 7- Shpenzimet përmes vendimeve gjyqësore dhe nenit 39.2 të LMFPP – Prioriteti i lartë	Kryetari duhet të siguroj se do të bëj një planifikim të mirëfilltë të buxhetit, forcojë një disiplinë financiare për kryerjen e pagesave me kohë si dhe do t'i rishikoj të gjitha obligimet e pa paguara në mënyrë që të evitohet vonesat në kryerjen e pagesave.			Komuna as këtë vit nuk ka bërë implementimin e këtij rekomandimi.
Çështja 8- Planifikimi i buxhetit- Prioriteti i mesëm	Kryetari duhet të siguroj monitorim sistematik të performancës buxhetore dhe të forcoj disiplinën financiare në mënyrë që obligimet të paguhet me kohë dhe jo përmes procedurave të detyrueshme ligjore. Komuna duhet të jetë më e përkushtuar sidomos në përmirësimin e performancës në ekzekutimin e buxhetit për investime kapitale.			Komuna ende nuk është duke aplikuar monitorim të performancës për aktivitetet financiare.
Çështja 9- Dobësi sistematike në prokurim – Prioriteti i lartë	Kryetari duhet të inicioj një analizë të plotë pse janë aplikuar praktika të dobëta të prokurimit në këto raste dhe të zbatojë kontrole të shtuara të cilat sigurojnë se: prokurimet i reflektojnë nevojat; specifikacionet e tenderit i reflektojnë kërkesat aktuale; dhe furnizimet i përmbushin kërkesat e njësisve kërkuese.		Disa nga rekomandimet janë plotësuar, mirëpo një numër i dobësive tjera është evident ende.	
Çështja 10- Bashkëfinancimi përmes memorandumeve të mirëkuptimit- Prioriteti i lartë	Kryetari të sigurojë se të gjitha marrëveshjet për bashkëfinancim janë subjekt i monitorimit efektiv, bazuar në kërkesat për raportim për mënyrën e shfrytëzimit, dhe si të tilla janë në pajtim me objektivat e projektit.	Komuna kishte monitoruar marrëveshjet e bashkëpunimit.		

Çështja 11- Angazhimi i punëtorëve në arsim jashtë planifikimit buxhetor dhe listës së pagave- Prioriteti i lartë	Kryetari duhet të siguroj që kjo çështje të trajtohet nga të gjithë akterët e përfshirë në këto procese, siç është Ministria e Financave, Ministria e Arsimit dhe Qeveria, për të gjetur një zgjidhje të përshtatshme për këtë problem. Përveç kësaj, nevojitet një planifikim më i mirë i stafit gjatë procesit buxhetor.			Komuna nuk kishte ndërmarrë masa adekuate për këtë çështje.
Çështja 12- Mungesë barazimesh në raportet kthyesë- prioriteti i mesëm	Kryetari të sigurojë se të gjitha subvencionet janë subjekt i monitorimit efektiv bazuar në kërkesat për raportim për mënyrën e shfrytëzimit të subvencioneve. Aty ku këto kërkesa nuk respektohen, duhet të ketë konsekuenca adekuate në mënyrë që qëllimi i tyre të shkoj në përmbushjen e objektivave të përcaktuara.	Komuna ka aplikuar masa kontrolli(barazi me dhe raporte kthyesë).		
Çështja 13- Mungesa e masave efektive për mbledhjen e borxheve- Prioriteti i lartë	Kryetari duhet ta shqyrtoj gjendjen e këtyre llogarive, të analizoj arsyet për akumulimin e këtyre shumave të konsiderueshme dhe të ndërmerr veprime efektive për maksimizimin e shkallës së inkasimit. Procesi i monitorimit sistematik të masave dhe politikave për rritjen e inkasimeve, duhet të jetë gjithashtu pjesë e shqyrtimeve të rregullta të menaxhmentit			Komuna nuk është duke bërë përpjekje për mbledhjen e borxhit.
Çështja 14- Proces jo efektiv i raportimit të obligimeve -Prioriteti i lartë	Kryetari duhet të sigurojë se aranzhimet duhet të jenë më të avancuara për të konsoliduar plotësinë e obligimeve dhe të kërkoj nga zyrtarët përgjegjës përcjelljen e faturave të pa paguara tek departamenti i financave.Për trajtimin e detyrimeve kontigjente,në koordinim me përfaqësuesin ligjor të komunës, duhet të ndërmerr një rishikim të gjendjes së detyrimeve, për të përcaktuar prioritetin e pagesave, për të shmangur mundësinë e ekzekutimeve direkte nga MF		Ende komuna nuk ka arritur të aplikoj mekanizëm adekuat në këtë fushë, për më tepër komuna nuk ka përfaqësues ligjor.	

Shtojca IV: Letërkonfirmimi



REPUBLIKA E KOSOVËS

Komuna e Gllgocit

Zyra e Kryetarit

Drenas, nr. 400-2657Dt. 16 05 2017

KOSOVA REPUBLICAN NATIONAL AUDIT OFFICE ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE			
Date of receipt (date of receipt)		16. 05. 2017	
Number of copies (number of copies)	Number of copies (number of copies)	Number of copies (number of copies)	Number of copies (number of copies)
22	227	525	3



NGA: Ramiz Lladrovci , Kryetar i Komunës

PËR: Zyra Kombëtare e Auditimit

LËNDA: Leter konfirmimi

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm për
auditimin e Pasqyrave Financiare për vitin e përfunduar me
31.12.2016 për Komunën e Gllgocit.

I nderuar,

Përmes kësaj shkrese konfirmoj se:

- Kemi pranuar Draft Raportin e Zyres Kombëtare të Auditimit për Auditimin e Pasqyrave Financiare të Komunës së Drenasit për vitin fiskal të përfunduar me 31.12.2016.
- Pajtohem me të gjeturat dhe rekomandimet, dhe nuk kam ndonjë kundërshtim në lidhje me përmbajtjen e Raportit tuaj. Shkresa e dërguar më heret ka përmbajtur një shpjegim të situatës në lidhje me të gjeturat tuaja dhe nuk ka shprehur ndonjë mohim të të gjeturave përjashtimisht tek çështja nr. 16.
- Brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzojmë një Plan të veprimit për implementimin e rekomandimeve i cili do të përfshijë adresimin e duhur dhe afatet kohore për implementimin e tyre.