



REPUBLIKA E KOSOVËS / REPUBLIKA KOSOVA / REPUBLIC OF KOSOVA

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

Nr. i Dokumentit: 22.26.1-2016-08

RAPORTI I AUDITIMIT

**PËR RAPORTIN FINANCIAR VJETOR TË KOMUNËS SË
ZVEÇANIT 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 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 praktikatat 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 Zveçanit, në konsultim me Ndhmës Auditorin e Përgjithshëm Qerkin Morina, i cili e ka mbikëqyrë auditimin.

Raporti dhe opinionin i lëshuar janë rezultat i auditimit të kryer nga Udhëheqës i ekipit, Xhevat Seferi dhe anëtarët e ekipit Milosh Petroviq e Nebojsa Ristiç, nën menaxhimin e Udhëheqësit të Departamentit të auditimit Zukë Zuka.

TABELA E PËRMBAJTJES

Përmbledhje e përgjithshme	4
1 Pasqyrat financiare vjetore dhe obligimet e tjera për raportimin e jashtëm	6
2 Qeverisja.....	10
3 Menaxhimi financiar dhe kontrolli	16
Shtojca I: Qasja dhe metodologjia e auditimit	26
Shtojca II: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZKA.....	27
Shtojca III: Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak	29
Shtojca IV: Letër e Konfirmimit	34

Përmbledhje e përgjithshme

Hyrje

Ky Raport përmbledhë çështjet kryesore që dalin nga auditimi i Raportit Financiar Vjetor të Komunës së Zveçanit 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 07.11. 2016.

Auditimi ynë është fokusuar në:



Më gjerësisht, shih Shtojcën 1 të këtij raporti.

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 kualifikuar me theksim të çështjes

Sipa mendimit tonë, Pasqyrat Financiare Vjetore *paraqesin një pamje të drejtë dhe të vërtetë* në të gjitha aspektet materiale, përveç pagesave në avans për investime kapitale në shumën prej 322,530€ që tejkalojnë limitet e përcaktuara (mbi 15%) me ligjin e buxhetit 2016, për kontratën me vlerë 410,200€.

Theksimi i çështjes

Si theksim të çështjes përmendim faktin se komuna nuk ka regjistruar dhe shpalosur në Pasqyrat Financiare Vjetore pasuritë e blera dhe të trashëguara në vitet e mëparshme. Po ashtu, edhe pasuritë e blera gjatë vitit 2016 nuk janë prezantuar edhe pse blerjet nga investimet kapitale ishin 1,025,515€.

Dosjet, përkatësisht kontratat e punës për 21 punonjës të administratës komunale nuk janë azhurnuar. Komuna nuk ka ofruar kontrata të reja për punonjësit që kishin kontrata pune që nga administrimi i UNMIK-ut.

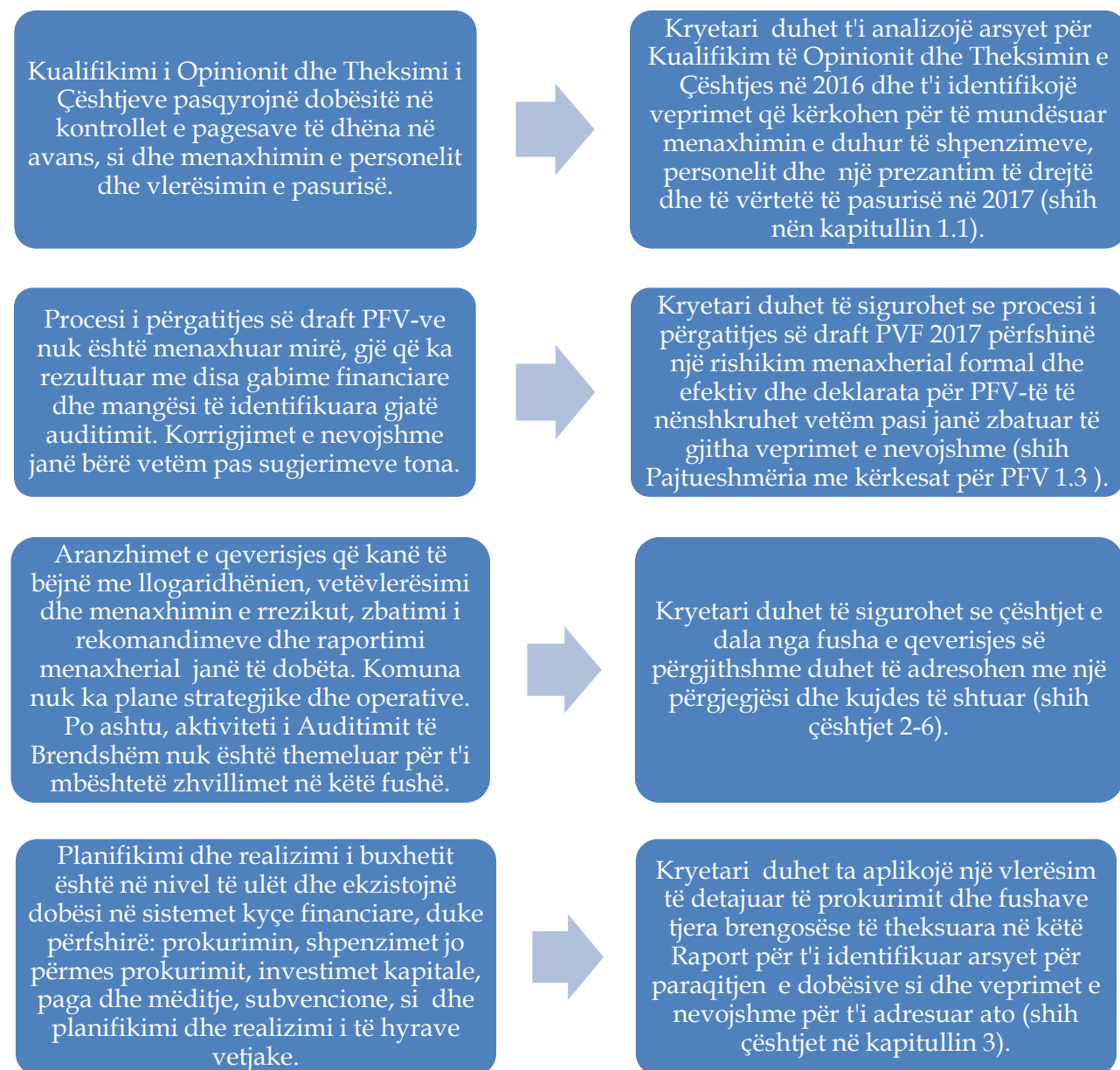
Për më gjerësisht, shih kapitullin 1.1 të këtij Raporti.

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

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

Dëshirojmë të falënderojmë Kryetarin 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 kualifikuar me theksim të çështjes

Ne kemi kryer auditimin 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'. Sipas kërkesave etike, të cilat janë relevante për auditimin tonë të pasqyrave vjetore financiare të Organizatave Buxhetore në Kosovë, ZKA është e pavarur nga komuna dhe përgjegjësitë tjera etike janë përmbushur në pajtim me këto kërkesa. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinion.

Sipas opinionit tonë, përveç efekteve të çështjes së përshkruar në paragrafin për Bazën për Opinion të Kualifikuar, 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 të kualifikuar

Për projektin "Mbështetja për zhvillimin e Ndërmarrjeve të vogla dhe të mesme dhe zhvillimin e bujqësisë" e nënshkruar më 19.08.2016 në vlerë 410,200€, mjetet janë siguruar nga "Fondi zhvillimor". Për zbatimin e këtij projekti është kontraktuar Agjencia për Zhvillimin Rajonal - Veri (AZhR). Në bazë të kërkesës së përfaqësuesit të AZHR, më 26.09.2016 është kryer transferi i mjeteve në vlerë 61,530€. Në të njëjtën mënyrë janë kryer edhe dy pagesa tjera, më 30 dhjetor 2016 në vlerë 135,000€

dhe 126,000€. Totali i të gjitha pagesave në avans arrin vlerën 322,530€ apo 79% të kontratës, që kishin tejkaluar limitet e përcaktuara (mbi 15%) me ligjin e buxhetit 2016, ku vlera e kontratës ishte 410,200€.

Theksimi i çështjes

Ne tërheqim vëmendjen tuaj për faktin se:

- Komuna nuk ka regjistruar dhe shpalosur në PFV pasuritë e blera dhe të trashëguara nga vitet e mëparshme si dhe ato të blera gjatë vitit 2016, ku blerjet nga investimet kapitale ishin 1,025.515€. Komuna, ende nuk ka caktuar zyrtar për regjistrimin e pasurive dhe nuk ka ndërmarr asnjë veprim lidhur me menaxhimin e pasurive. Për rekomandimin e dhënë nga vitet paraprake lidhur me regjistrimin dhe vlerësimin e pronës komunale (ndërtesat dhe pronën tjetër të paluajtshme) dhe investimet tjera në infrastrukturë dhe pajisje gjatë vite të kaluara dhe në vitin vijues, ende nuk shihet ndonjë veprim i ndërmarrë nga komuna; dhe
- Dosjet, përkatësisht kontratat e punës për 21 punonjës të administratës komunale nuk janë azhurnuar. Komuna nuk ka ofruar kontrata të reja për punonjësit që kishin kontrata pune që nga administrimi i UNMIK-ut.

Përgjegjësia e menaxhmentit dhe personave përgjegjës për qeverisje dhe PFV

Menaxhmenti i komunës së Zveçanit 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 kontrole 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 plotësime 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 sigurisë, 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 përlogaritjeve 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

Nga organizata buxhetore 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 plotësime dhe ndryshime);
- Kërkesat buxhetore të Ligjit për buxhetin e Kosovës nr.05/L-071, i plotësuar dhe ndryshuar me Ligjin nr.05/L-109 për rishikim buxhetor;
- Pajtueshmërinë me Rregullën Financiare nr. 01/2013 dhe 02/2013;
- Planin e veprimit për adresimin e rekomandimeve;
- Kërkesat e Procedurave të Menaxhimit Financiar dhe të Kontrolleve (MFK);
 - Kërkesat tjera për raportime buxhetore, siç janë raportet tremujore duke i përfshirë këtu edhe pasqyrat nëntëmujore me kohë, raportet operative (të performancës), nëse ka; dhe
- Draft plani dhe plani përfundimtar i prokurimit më kohë.

Në kontekst të PFV-ve, çështjet në lidhje me kornizën raportuese, nuk ishin adresuar me rastin e përgatitjes së draft Pasqyrave financiare, me ç'rast kemi identifikuar mos pajtueshmërinë në vijim:

- Neni 13. Pasqyra e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme;
- Neni 14 Raporti i Ekzekutimit të buxhetit; dhe
- Gabimet në pjesën e shpalosjeve dhe shënimeve Neni: 14.6, 15, 19, 21, 22, 24, 25, 26 dhe 28.

Pas sugjerimeve tona, korrigjimet e gabimeve janë bërë vetëm në nenin e 13 dhe 14 të PVF-ve, ndërsa pjesa e shpalosjeve të informatave në nenet e sipër përmendura të PVF-ve nuk janë korrigjuar.

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, nuk mund të konsiderohet e saktë, për shkak të gabimeve materiale të cilat kanë ndikuar në kualifikimin e opinionit.

Në kontekst të kërkesave tjera për raportim të jashtëm, nuk kemi çështje për të ngritur.

1.3 Rekomandimet për pjesën e parë të raportit

Rekomandimi 1 Kryetari duhet të siguroj se është bërë një analizë për t'i përcaktuar shkaqet për Kualifikim të opinionit dhe Theksimi të Çështjes. Duhet të ndërmerren veprime për t'i adresuar shkaqet në mënyrë sistematike për t'i evituar gabimet e pagesave në avans, menaxhimin e personelit dhe vlerësimin e saktë të pasurive. Deklarata e bërë nga Zyrtari Kryesor Administrativ dhe ai Financiar, nuk duhet të nënshkruhet përveç nëse ndaj draft PFV-të janë aplikuar të gjitha kontrollet e nevojshme.

2 Qeverisja

Hyrje

Aranzhimet efektive të qeverisjes 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 kjo tregon se menaxhmenti është duke i përmirësuar proceset ekzistuese dhe kontrollat. 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.

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

- fushave të aranzhimeve të qeverisjes ku nevojiten përmirësime të rëndësishme dhe ku besojmë se rekomandimet tona mund të gjenerojnë përmirësime pozitive, duke e përfshirë edhe shqyrtimin e themelimit dhe funksionimit të 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 në sistemin e qeverisjes, veçanërisht në lidhje me llogaridhënien, menaxhimin e rrezikut dhe cilësinë e raportimit menaxherial. Lista kontrolluese e vet-vlerësimit, nuk është plotësuar nga komuna. Për më tepër, as aranzhimet tjera të cilat do ta mbështesnin zhvillimin e qeverisjes, si përgjigja efektive ndaj rekomandimeve të auditimit dhe themelimi i sistemit të auditimit të brendshëm, nuk janë kryer.

Gjithashtu, edhe në aspektin e pajtueshmërisë me legjislacionin, auditimi ynë ka shpalosë ekzistencën e disa dobësive në menaxhimin e shpenzimeve, mos zbatimin e rregullave të shërbimit civil nga personeli, mungesa e rregulloreve për dhënien e subvencioneve dhe arkëtimin e të hyrave.

2.1 Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak

Raporti ynë i auditimit për PFV-të e komunës për vitin 2015 ka rezultuar me 15 rekomandime. Menaxhmenti kishte përgatitur një Plan Veprimi ku ka paraqitur mënyrën se si do t'i zbatoj rekomandimet e dhëna. Raporti i auditimit nuk ishte diskutuar në Kuvendin Komunal, ashtu siç është kërkuar në raportin e vitit të kaluar.

Deri në përfundim të periudhës së auditimit 2016, vetëm dy (2) rekomandim është përmbushur plotësisht, tre (3) rekomandime ishin në proces të zbatimit dhe dhjetë (10) nuk ishin trajtuar nga ana e menaxhmentit. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrës se si janë adresuar ato, shih Shtojcën III.

Çështja 2 - Zbatimi i rekomandimeve nga viti paraprak - Prioritet i lartë

E gjetura Nga paragrafi më lartë shihet se vetëm 1/3 e rekomandimeve ishin në proces e sipër të zbatimit, ndërsa pjesa dërmuese e tyre nuk ishte trajtuar fare nga menaxhmenti. Kjo, për arsyen se komuna nuk i ka kushtuar rëndësi çështjeve të ngritura nga auditimi dhe zbatimit të rekomandimeve të Auditorit të Përgjithshëm.

Rreziku Mos implementimi i plotë i rekomandimeve ka rezultuar në veçanti në:

- Cilësinë e dobët të raportimit të brendshëm dhe të aktiviteteve tek menaxhmenti i lartë; dhe
- Dobësi në zbatimin e rregulloreve të prokurimit, rregullave të shërbimit civil nga personeli, mungesa e rregulloreve të brendshme për dhënie e subvencioneve dhe arkëtimin e të hyrave.

Rekomandimi 2 Kryetari duhet të forcoj masat e kontrollit dhe të përgjegjësisë ndaj personave të ngarkuar për adresimin e plotë të rekomandimeve që veprimet e parashikuara me plan veprimi të zbatohen, dhe nga ta të pranoj raporte të rregullta mbi progresin e arritur në zbatimin e rekomandimeve.

2.2 Pyetëtori i vet-vlerësimit të komponentëve të MFK

Ministria e Financave ka hartuar një listë të detajuar të vet-vlerësimit për organizatat buxhetore për të mbështetur aranzhimet efektive të qeverisjes. Ne kemi vërejtur se plotësimi i pyetëtorit të vet-vlerësimit të MFK-së nuk është kryer dhe dorëzuar në Ministri. Lidhur me këtë, ne kemi përmbledhur të gjeturat tona më poshtë.

Çështja 3 - Pyetëtori i vet-vlerësimit - Prioritet i lartë

E gjetura

Si rezultat i rishikimeve tona, kemi gjetur se:

- Pyetëtori i vet-vlerësimit të komunës nuk është plotësuar nga menaxhmenti i komunës, dhe kjo konfirmon se sistemet e menaxhimit të rrezikut nuk ishin ende funksionale. Kjo, për shkak se nuk janë ndërmarr hapat fillestar në këtë fushë;
- Proceset efektive të monitorimit, strategjia gjithëpërfshirëse e planit zhvillimor dhe planeve tjera operative nuk janë të vendosura; dhe
- Lidhjet në mes të planit të prokurimit dhe buxhetit si dhe përpilimi i raporteve adekuate në baza të rregullta kohore nuk janë vendosur, si dhe raportet nuk janë përpiluar gjithmonë në baza të rregullta kohore.

Kjo është rezultat i mungesës së qartësisë së menaxhmentit që ka të bëjë me rëndësinë e kësaj liste kontrolluese dhe me atë se kush është zyrtari përgjegjës që i përdorë këto mekanizma për t'i mbështetur përmirësimet operative.

Rreziku

Aranzhimet e dobëta të qeverisjes ndikojnë në dobësimin e proceseve strategjike dhe operative dhe e zvogëlojnë cilësinë e shërbimeve të ofruara për qytetarët përmes aktiviteteve joefikase dhe joefektive.

Rekomandimi 3

Kryetari duhet të siguroj se është ndërmarr veprimi për plotësimin e listës kontrolluese të vetvlerësimit dhe është bërë adresimi i fushave me dobësi në mënyrë pro aktive. Më pas, duhet të aplikohet një mekanizëm për të konfirmuar saktësinë e listës kontrolluese, si dhe për të siguruar dokumentacionin mbështetës. Auditimi i brendshëm duhet të jetë pjesë e rishikimeve finale të cilësisë së pyetëtorit të vetvlerësimit.

2.3 Rishikimet specifike të qeverisjes

Puna jonë në fusha të veçanta të aranzhimeve të qeverisjes është bazuar përmes planifikimit të auditimit, duke marrë parasysh kontekstin brenda të cilit Komuna operon dhe sfidat me të cilat përballet.

2.3.1 Përcaktimi i objektivave strategjike

Të gjitha komunat janë të obliguara të përgatisin dhe të përcjellin planet strategjike në nivel të organizatës, si: Strategjinë për Zhvillim Ekonomik Lokal, Strategjinë për Zhvillim Rural Lokal, Strategjinë e Zhvillimit të Turizmit, Planin Strategjik për Zhvillimin e Arsimit Para universitar, Planin e Mirëmbajtjes së Hapësirave Publike, Planin Zhvillimor Komunal, Planin Rregullues Urban, etj.

Çështja 4 - Mungesa e planeve strategjike - Prioritet i lartë

- E gjetura** Komuna nuk ka një strategji të përgjithshme të objektivave dhe planeve tjera operative, nuk ka qartësuar përgjegjësitë për koordinimin dhe zhvillimin e planit strategjik që do të përfshinte edhe llogaritjen e kostove të strategjisë, dhe planet tjera operative.
- Rreziku** Mungesa e një strategjie të përgjithshme të zhvillimit dhe planeve tjera zhvillimore, bën të pamundur që të përcillet dhe matet përmbushja e objektivave afatgjata dhe vjetore, si një ndër kushtet esenciale të qeverisjes së mirë.
- Rekomandimi 4** Kryetari duhet të siguroj hartimin e një strategjie të përgjithshme zhvillimore, si dhe të hartoj planin e veprimit për monitorimin e arritjes së objektivave duke vendosur funksione efektive të mbikëqyrjes.

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 i kontrolleve menaxheriale të zbatuara në sistemin kryesor financiar të komunës ka nxjerrë në pah dobësi në nivele të ndryshme të kontrollit. Si të tilla, aranzhimet e përgjithshme të kontrolleve kërkojnë forcim, në veçanti në lidhje me: raportimet financiare mbi shpenzimet dhe të hyrat, planifikimin dhe realizimin e buxhetit për investime kapitale, regjistrimet dhe raportimet e pasurive dhe obligimeve të pa paguara.

Rreziku Cilësia jo e mirë e kontrolleve nga menaxhmenti redukton aftësinë për të reaguar me kohë dhe menaxhuar në mënyrë aktive aktivitetet e komunës, si dhe për të përballuar në mënyrë të suksesshme sfidat ekzistuese. Kjo mund të rezultojë në deficit ose suficit të paplanifikuar dhe të vonojë veprimet e nevojshme për t'i adresuar ato. Kjo gjithashtu, mund të bëjë që të hyrat të mos arkëtohen siç pritet. Ngjashëm mund të rezultojë edhe në ofrimin e shërbimeve jo cilësore ndaj qytetarëve.

Rekomandimi 5 Kryetari duhet të sigurojë se është kryer një rishikim për të përcaktuar formën e duhur të dizajnit të kontrolleve menaxheriale, raportimit financiar dhe operativ tek menaxhmenti i lartë, nga i cili kërkohet që të mbështesë menaxhimin efektiv të veprimtarisë dhe të sigurojë se është vendosur një zgjidhje e përshtatshme brenda muajve në vijim.

2.4 Sistemi i auditimit të brendshëm

Organizatat buxhetore janë të obliguara që të sigurojnë që aktivitetet dhe proceset e saj t'i nënshtrohen auditimit të brendshëm. Një sistem i mirëfilltë i auditimit të brendshëm i ndihmon menaxhmentit në identifikimin e dobësive në menaxhimin financiar dhe kontrolleve të komunës. Kjo kontribuon në përmirësimin e kontrolleve të brendshme, arritjen e objektivave dhe përmirësimin e shërbimeve që ofron komuna.

Çështja 6 - Mos themelimi i Njësisë së Auditimit të Brendshëm (NjAB) - Prioriteti i lartë

- E gjetura** Komuna ende nuk ka arritur që të siguroj shërbimet e auditimit të brendshëm, dhe këto shërbime nuk janë kryer as nga komuna, dhe nuk janë mbuluar as nga ndonjë organizatë tjetër. Kjo, për shkak se menaxhmenti i komunës nuk i ka kushtuar rëndësinë e duhur auditimit të brendshëm dhe përmirësimin të aktiviteteve të komunës.
- Rreziku** Mungesa e rishikimeve të rregullta të auditimit të brendshëm mund të ndikojë në vazhdimin e përsëritjes së dobësive në sistemet kyçe të kontrollit të brendshëm. Për më tepër, menaxhmenti mund të mos jetë në gjendje që t'i identifikojë dobësitë e kontrolleve dhe të reagojë me kohë për eliminimin e tyre.
- Rekomandimi 6** Kryetari duhet të merr në konsiderim themelimin e NjAB, i cili përmes një programi gjithëpërfshirës të punës do të inkorporonte rreziqet financiare dhe të tjera të komunës dhe do të vlerësonte efektivitetin e kontrollit të brendshëm. Nëse për arsye të ndryshme kjo nuk është e mundur, atëherë kjo të bëhet nga shërbimet e ngjashme të komunave më të afërta.

3 Menaxhimi financiar dhe kontrolli

Hyrje

Puna jonë për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin (MFK) jashtë fushave të qeverisjes të përmendura në kapitullin 2, 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

Sa i përket Komunës, prokurimi mbetet shqetësim, ku nuk janë duke u zbatuar rregulloret duke rezultuar në vlerë të dobët të arritur për para. Në kontekst të sistemeve financiare, kontrollet mbi një sërë fushash të shpenzimeve kërkojnë përmirësim të mëtejshëm. Fushat kryesore ku nevojiten më shumë përmirësime janë realizimi i buxhetit, posaçërisht për kategorinë e investimeve kapitale, shpenzimet për mallra dhe shërbime, paga dhe mëditje, subvencione, menaxhimi i pasurive, si dhe përmirësime tek planifikimi dhe arkëtimi i të hyrave.

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 e arkëtuara nga komuna	42,888	50,000	1,972	866	4,157
Gjobat e policisë	0	0	7,749	8,341	11,928
Gjobat e gjykatave	0	0	1,845	1,395	369
Gjithsej të hyrat vetjake	42,888	50,000	11,566	10,602	16,454

Të hyrat vetjake, janë planifikuar 50,000€, ndërsa janë arkëtuar vetëm 11,566€ apo 23%. Arkëtimi i ulët i të hyrave vetjake, tregon për performancë të dobët dhe angazhim joserioz nga menaxhmenti i komunës. Pavarësisht bartjes së të hyrave nga vitet paraprake (20,734€) dhe arkëtimit gjatë vitit aktual (11,566€), komuna kishte shpenzuar vetëm 6,342€.

Tabela 2. Burimet e fondeve buxhetore (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final ²	2016 Realizimi	2015 Realizimi	2014 Realizimi
Burimet e Fondeve:	1,715,522	2,788,498	1,629,256	1,179,366	1,978,111
Granti i Qeverisë -Buxheti	1,672,634	1,334,253	797,369	1,087,771	1,945,703
Të bartura nga viti paraprak ³ -	0	20,734	6,342	6,323	1,353
Të hyrat vetjake ⁴	42,888	50,000	0	0	0
Fondi zhvillimor në mirëbesim	0	839,848	408,824	0	0
Donacionet e jashtme	0	543,663	416,721	85,272	31,055

Buxheti final në raport me atë fillestar ishte rritur për 1,072,976€. Ky ndryshim është si rezultat i buxhetimit të mjeteve nga Fondi Zhvillimor (839,848€), donacioneve të jashtme (543,663€), rritja e buxhetimit për të hyrat vetjake për vitin 2016 (7,112€), buxheti i të hyrave të bartura (20,734€) dhe zvogëlimet në Grandin Qeveritar (338,381€).

Në vitin 2016, Komuna ka përdorur 58% të buxhet final ose 1,629,256€, me një përmirësim prej 12% krahasuar me vitin 2015. Megjithatë, realizimi i buxhetit mbetet në nivel jo të kënaqshëm dhe 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:	1,715,522,	2,788,498	1,629,256	1,978,111	1,868,731
Pagat dhe Mëditjet	1,196,000	527,289	419,296	1,003,883	826,771
Mallrat dhe Shërbimet	106,664	160,274	112,470	96,827	80,614
Shërbimet komunale	15,000	13,121	1,121	4,597	5,435
Subvencionet dhe Transferet	20,000	75,234	70,854	9,936	5,000
Investimet Kapitale	377,858	2,012,580	1,025,515	862,868	950,911

Shpjegimet rreth ndryshimeve në kategoritë buxhetore janë dhënë si në vijim:

- Buxheti për investime kapitale ishte rritur për 1,634,722€, si rezultat i implementimit të Fondit zhvillimor në Mirëbesim dhe donacioneve të jashtme. Pavarësisht rritjes së buxhetit për shpenzime kapitale gjatë vitit, vetëm 51% e buxhetit ishte shpenzuar. Programi për

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 paraprak të bartura në vitin aktual.

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

Investime Publike përfshin projektet në vazhdim nga viti i kaluar, si dhe projekte të reja për vitin aktual. Megjithatë, progresi i ekzekutimit të projekteve nuk ishte në nivelin e pritur;

- Zvogëlimi i buxhetit për paga dhe mëditje për 668,711€ është si rezultat i mos pagesës së pagave⁵ në sektorin e arsimit dhe shëndetësisë;
- Rritja e buxhetit për mallra dhe shërbime dhe për shpenzimet komunale është rritje nga granti qeveritar. Sidoqoftë ekzekutimi prej vetëm 70% i buxhetit final për mallra dhe shërbime dhe vetëm 8% për shpenzime të komunalive, është për shkak të planifikimit të dobët buxhetor. Pavarësisht kësaj, niveli i detyrimeve të papaguara ishte i lartë, sidomos tek shpenzimet për komunal, ku obligimet ishin 14,792€; dhe
- Buxheti për subvencione dhe transfere ishte rritur nga granti qeveritar për 55,234€ dhe ishte shpenzuar 94%.

Çështja 7 – Realizimi i buxhetit – Prioriteti i lartë

E gjetura

Realizimi i buxhetit nuk ishte në nivelin e pritur. Derisa një pjesë e suficitit ishte jashtë kontrollit të komunës, një pjesë e madhe e shpenzimeve janë bërë në tre mujorin e fund të vitit (874,982€). Kjo ka ndodhur për shkak të një planifikimi të dobët dhe të pabazuar në objektiva të caktuara. Performancë e dobët buxhetore vërehet kryesisht te investimet kapitale dhe mallrat dhe shërbimet. Planifikimi i të hyrave është mbivlerësuar ndërsa inkasimi dhe shfrytëzimi i tyre paraqet një prej sfidave kryesore të komunës.

Pagesa e subvencionit për OJQ “Santa Marija” në vlerë 11,950€ është kryer nga kategoria investimet kapitale. Po ashtu edhe pagesat për shpenzimet e energjisë elektrike në vlerë totale 2,563€ ishin paguar nga kategoria e subvencioneve. Kjo tregon se këto shpenzime nuk janë klasifikuar drejt në raportimet financiare.

Rreziku

Planifikimi jo i duhur i buxhetit dhe realizimi i ulët i tij do të rezultojë në mos arritjen e objektivave të organizatës, si dhe humbjen e kredibilitetit ndaj qytetarëve dhe donatorëve potencial. Pagesat nëpër kategoritë jo përkatëse, paraqesin një pasqyrim të gabuar të shpenzimeve, dhe rrisin rrezikun që komuna ta mbivlerësoj një kategori dhe ta nënvlerësoj tjetrën.

Rekomandimi 7

Kryetari duhet të sigurojë që performanca buxhetore është monitoruar në mënyrë sistematike në baza mujore dhe që ky rishikim i identifikon dhe adreson barrierat për realizim të buxhetit në nivel të planifikuar. Aty ku planifikimet fillestare të buxhetit janë të pasakta, kjo duhet të reflektohet plotësisht në pozitën e buxhetit final. Po ashtu, planifikimet për shpenzime të bëhen konform kodeve ekonomike adekuate të ndara për kategori.

⁵ Pagat e punonjësve në sektorin e arsimit ende mbeten të pa definuara, deri në marrjen e një vendimi nga komuna.

3.1.1 Të hyrat

Të hyrat e realizuara nga komuna në vitin 2016 ishin në vlerë 1,972€ (duke mos i llogaritur gjobat e gjykatave dhe të policisë). Burimet e arkëtimit direkt të të hyrave vetjake janë të kufizuara vetëm në këto kategori: nga taksat administrative dhe nga taksat për certifikata të lindjes, martesës dhe vdekjes. Komuna ende nuk është duke aplikuar kërkesat ligjore të ngarkesave për tatimin në pronë, lejet e ndërtimit, shfrytëzimin e pronave publike etj.

Meqenëse, komuna nuk lëshon asnjë lloj fature për tatime dhe taksa, ajo nuk ka llogari të arkëtueshme dhe nuk mban evidenca për to. Taksa për lëshimin e certifikatave të ndryshme janë pagesa me para në dorë përmes arkës me rastin e dorëzimit të kërkesës për certifikatë.

Çështja 8 - Mungesa e rregulloreve të brendshme për taksa, tarifa dhe ngarkesa - Prioritet i lartë

E gjetura Komuna ende nuk ka një rregullore të brendshme të aprovuar nga Kuvendi Komunal për taksa, tarifa dhe ngarkesa për shërbimet që u ofron qytetarëve të sajë. Si rezultat i mungesës së kësaj rregullore, kemi identifikuar çështjet në vijim:

- Komuna nuk është duke zbatuar ligjin për tatimin në pronë dhe ligjin për ndërtimet, si dy burime kryesore të të hyrave. Si pasojë nuk ka realizuar të hyra nga tatimi në pronë, lejet e ndërtimit, nga shfrytëzimi i pronave publike nga qytetarët, apo në baza tjera, prandaj edhe niveli i mbledhjes së të hyrave vetjake është simbolik; dhe
- Shumat e arkëtuara të taksave administrative nuk deponohen rregullisht në llogari bankare, ndërsa evidencat mbahen në mënyrë manuale.

Rreziku Mos zbatimi i ligjeve dhe rregulloreve për mbledhjen e tatimeve në pronë, taksave për leje të ndërtimit dhe të taksave e tarifave tjera nga ana e menaxhmentit të komunës, pasqyron një qasje jo serioze të menaxhmentit për të aplikuar kërkesat ligjore në këtë fushë. Kjo rrit rrezikun e pa pajtueshmërinë me ligjet e aplikueshme dhe redukton të hyrat vetjake dhe mundësinë e financimit të projekteve nga ky burim i të hyrave.

Rekomandimi 8 Kryetari duhet të inicioj pa vonesë hartimin e një rregullore të brendshme për taksat, tarifatat dhe ngarkesat e qytetarëve për shërbimet e përfituara publike, si dhe e njëjta të aprovohet në Kuvendin komunal. Po ashtu, të siguroj zbatimin e ligjit për tatimin në pronë dhe atij të ndërtimit, i cili ka për qëllim në radhë të parë zbatimin e kërkesave minimale ligjore, dhe rritjen e cilësisë së shërbimeve për qytetarët e komunës.

3.1.2 Pagat dhe mëditjet

Pagat dhe Mëditjet paguhen përmes një sistemi të centralizuar. Kontrollët kyçe që e konfirmojnë saktësinë dhe plotësinë e pagesave janë: a) Kontrolli i pagesave çdo muaj, përmes azhurnimit dhe nënshkrimit të listës së pagave, b) Kontrollin e ndryshimeve të mundshme të cilat mund të paraqiten në formularë, c) Shqyrtimin e buxhetit për atë kategori dhe harmonizimet me Thesarin. Buxheti final për paga dhe mëditje në vitin 2016 ishte 527,289€, prej tyre ishin shpenzuar 419,296€.

Çështja 9 – Dobësi në menaxhimin e personelit – Prioritet i lartë

E gjetura Menaxhmenti nuk i ka zbatuar kontrollët ekzistues në mënyrë efektive, siç kërkohet me ligjin dhe rregulloret aktuale. Për shkak të kontrolleve jo efektive, menaxhimi i personelit shoqërohet me dobësitë në vijim:

- Menaxhmenti ende nuk ka vendosur një strukturë organizative, sistematizim të vendeve të punës dhe harmonizimin e saj me nevojat dhe buxhetin e komunës. Kjo ka ndikuar që disa vende pune kyçe të mos plotësohen me staf;
- Për shkak të mungesës së menaxherit të personelit, gjatë vitit 2016 dosjet e personelit janë të pakompletuara. Kjo pasqyron një mungesë të specifikave të qarta për stafin e BNJ që ndërlidhen me zbatimin e kërkesave të UA-ve si pjesë e përshkrimit të detyrave të tyre të punës; dhe
- Projekti “Rindërtimi dhe zgjerimi i rrjetit të ujësjellësit për komunën e Zveçanit” është mbështetur me donacion nga BE. Për nevojat e projektit, marrëveshja parasheh angazhimin e 10 punëtorëve, që do të paguheshin nga ky donacion (60,584€). Përkundër kësaj, komuna ka paguar vlerën prej 11,630€ nga granti buxhetor i komunës, përkatësisht nga kodi i pagave dhe mëditjeve.

Rreziku Mungesa e strukturës organizative, sistematizimit të vendeve të punës do të ndikoj në mos harmonizimin e nevojave dhe buxhetit të komunës, ashtu që do të ndikoj në performancë të dobët të aktiviteteve operative të komunës. Mos emërimi i menaxherit të burimeve njerëzore, ndikon në mos kompletimin dhe mbajtjen në rregull të dosjeve të punonjësve. Për më tepër, listat e pagave mund të mbesin të pa azhurnuara në baza mujore. Pagesat e punëtorëve përmes grantit buxhetor të komunës dhe vendosja e tyre në listën e pagave të rregullta, tregon gjendje jo reale të numrit të punonjësve dhe ka implikime buxhetore në këtë kategori.

Rekomandimi 9 Kryetari duhet të sigurojë se janë ndërmarrë veprime për t'i adresuar si çështje urgjente çështjet e përmendura më lart, ashtu që të gjithë të punësuarit të pajisen me kontrata valide të punës. Në anën tjetër, vendet kyçe të punës duhet të plotësohen me personelin adekuat dhe të azhurnohen dosjet e personelit, në mënyrë që të sigurohet cilësi në menaxhimin e burimeve njerëzore. Pagat e personave të angazhuar për projekte të financuara nga donatorët duhet të paguhet nga kodi adekuat buxhetor⁶ dhe jo nga granti buxhetor i komunës.⁷

3.1.3 Mallrat dhe shërbimet

Buxheti final për mallra dhe shërbime, si dhe shpenzimet komunale në vitin 2016 ishte 160,274€. Prej tyre ishin shpenzuar 112,470€ dhe kanë të bëjnë me furnizim me pajisje dhe inventar, materiale të zyrës, shërbime kontraktuese, derivate etj.

Çështja 10 - Dobësitë në menaxhimin e kontratës dhe pagesave- Prioriteti i lartë

E gjetura Për furnizim me karburante, nga viti 2015 komuna ka pasur dy kontrata që kanë mbuluar periudhën deri në tetor të vitit 2016. Sipas këtyre kontratave çmimi i karburanteve ka qenë 1.27€/L përkatësisht 1,15€/L. Ndërsa, më 03.10.2016 komuna ka nënshkruar kontratën kornizë për një (1) vit me çmimin 1.13€/L, për të gjitha llojet e karburanteve. Në kontratë, në nenin 4.3 thuhet se duhet të merret parasysh edhe ndryshimi i çmimeve sipas berzës. Megjithëkëtë, nga komuna nuk është ofruar dëshmi që është përcjellë ndryshimi i çmimeve.

Rreziku Mos respektimi i kushteve të kontratës mund të ndikoj që të paguhet vlera më e lartë se sa është përcaktuar me kushtet e kontratës apo çmimit të tregut. Pagesat e tilla mund të jenë të parregullta dhe mund ta dëmtojnë buxhetin e komunës.

Rekomandimi 10 Kryetari duhet të shtoj kontrolllet e brendshme për të siguruar se janë zbatuar kriteret e kontratës, përkatësisht të përcjellë ndryshimet eventuale të çmimit të karburanteve në berzë në mënyrë që të parandalohen mundësitë e keqpërdorimit të çmimeve dhe të arrihet vlera për paranë.

⁶ Punëtorët me kontrata- jo në listën e pagave- kodi ekonomik 1140

⁷ Rrogat mujore me orar të plotë- kodi ekonomik 1110

Çështja 11 Dobësitë në procedurat e tenderimit – prioriteti i mesëm

E gjetura Për kontratën “Sigurimi fizik i objekteve për nevojat e Zyrës për Komunitete”, komuna ka caktuar të njëjtin zyrtar për kryetar të komisionit të vlerësimit të tenderit dhe për menaxhimin e kontratës. Ky vendim është në kundërshtim me nenin 62.3 pika 7 të Udhëzimit për prokurimin publik, ku thuhet se Kryetari i komisionit vlerësues nuk mund të jetë edhe menaxher i projektit.

Rreziku Mos respektimi i rregullave për prokurim dhe ndarjen e detyrave mund të qoj në parregullsi me rastin e ekzekutimit të kontratës dhe mundësin e konfliktit të interesit. Për shkak të kontrolleve të dobëta të brendshme mund të rezultojë me vlerë të dobët për paranë.

Rekomandimi 11 Kryetari duhet të vendosë kontrolle të brendshme adekuate në procesin e prokurimit për të siguruar ndarjen e duhur të detyrave të punës dhe të evitohet mundësinë e konfliktit të interesit.

3.1.4 Subvencionet dhe transferet

Buxheti final për subvencione dhe transfere për vitin 2016 ishte 75,234€, ndërsa ishin shpenzuar 70,854€. Ato ndahen kryesisht për entitete publike, entitete jo publike dhe përfitues individual. Shembuj të subvencioneve janë bursat për studentë dhe nxënës, subvencione për sport, ndihmë për rastet sociale, subvencione në bujqësi, etj.

Çështja 12 – Menaxhimi i ndarjes së subvencioneve - Prioritet i lartë

E gjetura Komuna ende nuk e ka nxjerrë një rregullore e cila i përcakton kriteret dhe procedurat për ndarjen e subvencioneve. Në mostrat e testuara në vlerë 36,763€ për dhënien e subvencioneve, nuk është vërejtur ndonjë kriter për mënyrën e dhënies dhe shfrytëzimit të atyre mjeteve. Më tutje, dy pagesa për shpenzimin e energjisë elektrike në vlerat 980€, përkatësisht 783€, si dhe një pagesë prej 800€ për blerjen e pompës së ujit, janë paguar nga subvencionet, në vend se të paguhen nga mallrat dhe shërbimet. Pra, fondet e shpenzuara të subvencioneve ishin keqklasifikuar.

Rreziku Mungesa e Rregullores për subvencione nga Kuvendi Komunal, rritë rrezikun që subvencionet të ndahen pa kritere dhe në bazë të interesave të ndryshme.

Rekomandimi 12 Kryetari duhet të sigurojë që një draft-rregullore për ndarjen e subvencioneve do të përgatitet deri në fund të vitit 2017. Po ashtu, duhet të përcaktohen qartë kriteret për dhënien e subvencioneve dhe mekanizmat se si do të monitorohen dhe menaxhohen ato. Kontrollat mbi ndarjen e subvencioneve duhet të forcohen për të siguruar monitorim efektiv të shfrytëzimit të mjeteve të ndara nga buxheti i komunës.

3.1.5 Investimet kapitale

Buxheti final për investime kapitale ishte 2,012,580€. Prej tyre, në vitin 2016 ishin shpenzuar 1,025,515€, dhe atë kryesisht për: investime në ndërtimin e infrastrukturës rrugore, investime në objekte kapitale të shëndetësisë, arsimit etj. Komuna ka financuar projektet e saj nga fondet e grantit qeveritar (859,882€), fondit të posaçëm për zhvillim (1,086,000€) dhe nga donacionet (189,849€).

Nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

3.1.6 Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale

Menaxhimi i pasurisë është një pjesë e rëndësishme e menaxhimit financiar dhe kontrollit në sektorin publik. Një menaxhim i mirë i pasurive kërkon që komuna të ketë një pamje të plotësisë së pasurive, procedura të kontrollit dhe menaxhimit të tyre dhe të azhurnojë vazhdimisht ndryshimet në regjistrat e saj. Pasuritë kapitale janë të gjitha pasuritë në pronësi të komunës me kosto mbi 1,000€, ndërsa ato jo kapitale janë me vlerën nën 1,000€.

Çështja 13 - Regjistrimi dhe menaxhimi i pasurive - Prioritet i lartë

E gjetura Komuna, ende nuk ka caktuar zyrtar për regjistrimin e pasurive dhe nuk ka ndërmarr asnjë veprim lidhur me menaxhimin e pasurive. Për rekomandimin e dhënë nga vitet paraprake lidhur me regjistrimin dhe vlerësimin e pronës komunale (ndërtesat dhe pronën tjetër të paluajtshme) dhe investimet tjera në infrastrukturë dhe pajisje gjatë vite të kaluara dhe në vitin vijues, ende nuk shihet ndonjë veprim i ndërmarrë nga komuna.

Më tutje, komuna nuk mbanë evidenca të rregullta ditore dhe mujore për automjetet e komunës lidhur me numrin e kilometrave të kaluara dhe shpenzimit të karburanteve.

Rreziku Mos regjistrimi i pasurive në regjistrat e brendshëm dhe në SIMFK, rezulton në mos menaxhim të duhur të pasurive. Po ashtu, kjo situatë rritë rrezikun për humbje, tjetërsim apo edhe keq menaxhim të pasurive. Në anën tjetër, mos mbajtja e evidencave për përdorimin e automjeteve zyrtare dhe kilometrave të kaluar, rritë rrezikun e keqpërdorimit të automjeteve të komunës dhe humbjeve financiare për shkak të përdorimit të tyre jo racional dhe të pa kontrolluar.

Rekomandimi 13 Kryetari duhet të siguroj që brenda një periudhe të arsyeshme të emëroj një zyrta në pozitën e zyrta për menaxhim të pasurisë dhe të formoj komisionet për regjistrim dhe inventarizim, respektivisht atë për vlerësimin e pasurive. Këto komisione duhet të kryejnë një regjistrim dhe vlerësim të drejtë dhe të plotë të të gjitha tokave dhe pronave që janë në pronësi të komunës, dhe të monitorojnë rezultatet e vlerësimit. Po ashtu, për të pasur një evidencë të saktë të stoqeve, të gjitha hyrjet/daljet e pasurive të luajtshme me vlera nën 1,000€ të bëhen përmes sistemit e-pasuria. Më tutje, kryetari duhet të siguroj hartimin e një rregullore të brendshme për përdorimin e automjeteve zyrtare, përmes së cilës do të përcaktoj rregulla të qarta për mënyrën e përdorimit automjeteve dhe evidentimit të shpenzimeve.

3.1.7 Trajtimi i parasë së gatshme dhe ekuivalentëve të saj

Paratë e imta janë fond i vogël i parave që mbahet në përkujdesjen dhe kontrollin e organizatës buxhetore, departamentiit ose njësisive më të vogla buxhetore varësisht nga ndarjet buxhetore, dhe që shfrytëzohet për të mbuluar shpenzimet me vlerë të vogël (deri 100€). Komuna gjatë vitit 2016 ka shpenzuar për këtë qëllim 5,000€.

Nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

3.2 Obligimet e papaguara

Lista e detyrimeve të papaguara ndaj furnitorëve në fund të vitit 2016 ishte 71,725€. Detyrimet e papaguara janë bartur për t'u paguar në vitin 2017.

Çështja 14 - Menaxhimi i dobët i obligimeve - Prioritet i lartë

E gjetura Gjatë vitit 2016, komuna nuk kishte raportuar në baza mujore obligimet financiare në MF, siç kërkohet me rregullën financiare nr. 02/2013 për Raportimin e obligimeve të papaguara të organizatave buxhetore. Komuna, nuk mban libër të protokollit për pranimin e faturave.

Gjashtë (6) fatura të pranuar për shpenzimet e shpronësimit në vlerë 58,505€ nuk ishin raportuar në PFV-të e komunës. Vendimet për shpronësim ishin nënshkruar nga Kryetari më 04.08.2016, ndërsa janë paguar në muajin prill 2017. Kjo ka ndodhur për shkak se bartësit e drejtorive nuk kanë kuptuar nevojën për konsolidim të plotë dhe raportimin e saktë në baza mujore të faturave të papaguara në MF; dhe

Komuna në dy raste tek Kontrata "Mirëmbajtja dhe pastrimi i rrugëve, pastrimi i kanaleve, zbrazja e mbeturinave nga kontejnerët dhe krasitja e drunjëve përgjatë rrugëve lokale" në vlerë 3,676€ dhe Kontrata "Furnizimi me barna mjekësore" në vlerë 9,963€, ka hyrë në obligime financiare, duke nënshkruar kontrata në fund të vitit (datë 22 dhe 23 dhjetor 2016) pa zotim të mjeteve. Sipas raporteve të pranimit dhe faturave të pranuar, të dy kontratat ishin përmbushur në ditën e nënshkrimit të kontratës.

Rreziku Kontrolllet e dobëta financiare për obligimet e papaguara të komunës, mos raportimi i rregullt mujor i obligimeve, ose zbatimi i rregullave financiare, si dhe hyrja në obligime në mbyllje të vitit mund të rezultojë me pagesa të paplanifikuara nga buxheti i vitit të ardhshëm apo me pagesa të dyfishta.

Rekomandimi 14 Kryetari duhet të forcojë kontrollin lidhur me pranimin e faturave dhe pagesën e tyre brenda afatit ligjor, për të siguruar që departamenti i financave do të krijojë një sistem efektiv dhe se të gjitha faturat e papaguara brenda afatit 30 ditësh të raportohen në mënyrë të saktë dhe plotë, dhe si të tilla të shpalosen në PFV-të e komunës.

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 keq-deklarime 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
1.5. Pasqyrat Financiare	<p>Rekomandimi 1: Kryetari duhet të sigurojë se është bërë një analizë për t'i përcaktuar shkaqet për Modifikim të Opinionit. Duhet të ndërmerren veprime për t'i adresuar shkaqet në mënyrë sistematike për t'i eliminuar gabimet në PFV-të e vitit 2016 dhe për të siguruar një regjistrim dhe shpalosje të plotë dhe të saktë të pasurive komunale.</p> <p>Rekomandimi 2: Kryetari duhet të sigurojë se janë vendosur procese efektive për të konfirmuar që plani i hartimit të PFV 2016 i adreson të gjitha çështjet që kanë të bëjnë me pajtueshmërinë. Kjo, gjithashtu duhet të përfshijë rishikimin e draft PFV-ve nga menaxhmenti, me fokus të veçantë në fushat me rrezik të lartë ose fushat ku janë identifikuar gabime në vitet e mëparshme. Deklarata e bërë nga ZKA dhe ZKF nuk duhet të dorëzohet, përveç nëse ndaj draft PFV-ve janë aplikuar të gjitha kontrollet e nevojshme dhe janë nënshkruar edhe nga Kryetari i Komunës.</p>		Rekomandimi 1 dhe 2 janë implementuar pjesërisht, pasi që PFV-të janë korrigjuar në një pjesë të madhe, por opinionimi mbetet i modifikuar për çështje tjera në lidhje me pagesat e gabuara të shpenzimeve si dhe mos shpalosja e plotë e pasurive.	
2.3 Rekomandimet e vitit paraprak	Rekomandimi 3: Kryetari duhet të sigurojë që është zbatuar plani i veprimit, i rishikuar, i cili përcakton saktë veprimet dhe afatet kohore për implementim e rekomandimeve të bëra nga AP, me stafin përgjegjës të identifikuar, duke u fokusuar fillimisht në fushat më të rëndësishme. Një proces i vazhdueshëm i monitorimit, gjithashtu, duhet të jetë pjesë përbërëse e këtij procesi.			Nuk janë marrë masa , pasi vetëm një rekomandim është përmbytur plotësisht, pesë (5) rekomandime janë në proces të zbatimit.

2.4 Lista kontrolluese e vetëvlerësimit të MFK-së.	Rekomandimi 4: Kryetari duhet të sigurojë që lista kontrolluese e vetëvlerësimit për vitin 2016 do të plotësohet dhe dorëzohet në MF. Para dorëzimit në MF ajo duhet të rishikohet dhe përgjigjet e ofruara të konfirmohen. Kryetari duhet të iniciojë gjithashtu aktivitetet për përgatitjen e një plani zhvillimor komunal i cili duhet të jetë e gatshëm për zbatim nga viti 2017. Ky plan duhet të shoqërohet me një kosto që përkon me burimet komunale dhe me mekanizma efektiv që sigurojnë zbatimin e saj dhe arritjen e rezultateve.			Nuk janë marrë masa, sepse Komuna nuk ka plotësuar listën kontrolluese të vetëvlerësimit.
2.5.1 Konsolidimi komunal.	Rekomandimi 5: Kryetari duhet t'i analizojë arsyet e ngeçjes së procesit të konsolidimit të brendshëm të komunës dhe të sigurojë që dobësitë e identifikuara të adresohen brenda vitit 2016. Kryetari, në bashkëpunim me MF-në, duhet të aranzhoj një program trajnimi të zyrtarëve komunal për certifikimin e tyre në fushën e shpenzimeve, në mënyrë që procesi i shpenzimeve të menaxhohet nga vet Komuna .			Nuk janë marrë masa, sepse konsolidimi i brendshëm ende nuk ka përmirësime pasi nuk është aprovuar struktura organizative.
2.5.2 Vlerësimi i rrezikut.	Rekomandimi 6: 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 në një drejtori përkatëse, i cili në koordinim me udhëheqësit e njësive do të menaxhoj këtë proces dhe do të raportoj në baza të rregullta rreth menaxhimit të rreziqeve.			Nuk janë marrë masa. Komuna ende nuk e ka një listë të rreziqeve, si dhe një plan për menaxhimin dhe reduktimin e rreziqeve në nivele të pranueshme.
2.5.3 Raportimi menaxherial.	Rekomandimi 7: Kryetari duhet të sigurojë se është kryer një rishikim për të përcaktuar formën e raportimit financiar dhe operativ tek menaxhmenti i lartë, nga i cili kërkohet që të mbështesë menaxhimin efektiv të veprimtarisë dhe të sigurojë se është vendosur një zgjidhje e përshtatshme deri në fund të vitit 2016.			Nuk janë marrë masa. Komuna ende nuk e ka një listë të rreziqeve, si dhe një plan për menaxhimin dhe reduktimin e rreziqeve në nivele të pranueshme.

2.6 Sistemi i auditimit të brendshëm.	Rekomandimi 8: Kryetari duhet të merr në konsiderim rekrutimin e një auditori të brendshëm i cili përmes një programi gjithëpërfshirës të punës do të inkorporonte rreziqet financiare dhe të tjera të komunës dhe do të vlerësonte efektivitetin e kontrollit të brendshëm. Përveç kësaj, ne sugjerojmë që të themelohet edhe një Komitet efektiv i Auditimit i cili duhet të rishikojë në mënyrë kritike planet dhe rezultatet e auditimit të brendshëm.			Nuk janë marrë masa. Komuna ende nuk ka arritur që të sigurojë shërbimet e auditimit të brendshëm, si dhe nuk e ka themeluar Komitetin e auditimit.
3.3 Planifikimi dhe realizimi i buxhetit.	Rekomandimi 9: Kryetari duhet të sigurojë që performanca buxhetore monitorohet në mënyrë sistematike në baza mujore dhe që ky rishikim i identifikon dhe adreson barrierat për realizim të buxhetit në nivel të planifikuar. Aty ku supozimet e buxhetit fillestar janë të pasakta, kjo duhet të reflektohet plotësisht në pozitën e buxhetit final dhe në kërkesat buxhetore për periudhat e ardhshme.			Nuk janë marrë masa pasi komuna ende ka një performancë të dobët të realizimit të buxhetit.
3.4 Prokurimi Shmangie e procedurave të hapura të prokurimit	Rekomandimi 10: Kryetari duhet të analizojë arsyeshmërinë e një numri kaq të lartë të kuotimeve, me theks të veçantë në rastet kur për shpenzime të njëjta ekziston kontratë me procedurë të hapur. Kryetari duhet të forcojë kontrollet në planifikimin dhe realizimin e prokurimit duke siguruar që për shpenzimet e natyrës së njëjtë do të përdoren procedurat e hapura për të arritur vlerën më të lartë për parane e paguar.	Rekomandimi është implementuar.		
3.4 Prokurimi Dobësi në vlerësimin e tenderëve	Rekomandimi 11 Kryetari duhet të përcaktojë pse kriteret e tenderëve nuk janë zbatuar dhe të sigurojë që kontrollet funksionojnë dhe janë efektive gjatë vlerësimit të kriterëve të kërkuara me tender. Kryetari duhet t'i forcojë kontrollet për të siguruar që të gjithë anëtarët e komisionëve do të jenë objektiv dhe profesional gjatë vlerësimit të tenderëve.	Rekomandimi është implementuar.		

3.4 Prokurimi Vonesa në realizimin e projektit dhe pagesa pa pranim teknik	Rekomandimi 12 Kryetari duhet të analizojë arsyeshmërinë e përdorimit të kuotimeve për blerjet e natyrës së njëjtë, me theks të veçantë në rastet kur për vlerën e përgjithshme parashihet procedurë të hapur. Kryetari duhet të forcojë kontrollet në planifikimin dhe realizimin e prokurimit duke siguruar që për shpenzimet e natyrës së njëjtë do të përdoren procedurat e hapura për të arritur vlerën më të lartë për paranë e paguar.		Pjesërisht janë marrë masa për adresimin e rekomandimeve sa i përket përdorimit të procedurave të prokurimit.	
3.5.1 Kompenzimet (pagat dhe mëditjet)	Rekomandimi 13 Kryetari duhet t'i analizojë shkaqet e vonesave në emërimin e zyrtarëve kyç për menaxhimin e personelit dhe të sigurojë që këto pozita do të plotësohen deri më së largu deri në fund të vitit 2016. Punëtorët e projektit duhet të largohen nga lista e pagave të komunës dhe mjetet e shpenzuara për pagat e tyre duhet të kthehen në llogarinë e Thesarit nga fondet e donatorit. Kryetari duhet të sigurojë që kontrollet për menaxhimin e stafit janë vendosur për të parandaluar gabimet potenciale dhe humbjet financiare të komunës.			Nuk janë marrë masa. Edhe në vitin 2016 Komuna nuk kishte emëruara një menaxher të personelit dhe disa pozita kyçe ende janë të pa mbuluara.
3.6 Të hyrat (përfshirë të hyrat vetjake)	Rekomandimi 14 Kryetari duhet të iniciojë menjëherë hartimin e një rregulloreje për taksa, tarifa dhe ngarkesa dhe të njëjtën t'ia kalojë për miratim Kuvendit Komunal. Ne do të sugjeronim një bashkëpunim me komunat tjera që mund të shërbejnë si shembull i mirë në këtë fushë dhe të shfrytëzohen praktikat e mira për të lehtësuar tërë procesin. Gjithashtu, Kryetari duhet të sigurojë se të gjitha llojet e taksave dhe tatimeve në këtë rregullore të zbatohen si në komunat tjera të Kosovës. Ky proces duhet të monitorohet vazhdimisht nga ana e Kryetarit me qëllim që të zbatohen kërkesat ligjore.			Nuk janë marrë masa. Komuna, nuk ka caktuar zyrtar për regjistrimin e pasurive dhe nuk ka ndërmarr asnjë veprim lidhur me menaxhimin e pasurive

3.7 Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale	Rekomandimi 15 Kryetari duhet me urgjencë ta trajtojë procesin e regjistrimit të pasurive. Hapi i parë në këtë drejtim duhet të jetë emërimi i një zyrtari për pasuri dhe më pas të vazhdohet me identifikimin dhe regjistrimin e pasurive komunale në regjistrin kontabël. Inventarizimi vjetor i pasurive në dispozicion duhet të kryhet në bazë vjetore në përputhje me Rregullën Financiare 02/2013 për Menaxhimin e Pasurive. Duhet të nxirren udhëzime të qarta për të kontrolluar shfrytëzimin e pasurive publike, duke përfshirë posaçërisht veturat, pajisjet kompjuterike, telefonat, lokalet dhe hapësirat publike.			Nuk janë marrë masa. Komuna, nuk ka caktuar zyrtar për regjistrimin e pasurive dhe nuk ka ndërmarr asnjë veprim lidhur me menaxhimin e pasurive.
Numri i rekomandimeve		2	3	10

htojca IV: Letër e Konfirmimit

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2016 dhe për implementimin e rekomandimeve

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Vendi dhe data: 22.05.2017

I nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për Auditimin e Pasqyrave Financiare të Komunës së Zveçanit, për vitin 2016 (në tekstin e mëtejshëm “Raporti”);
- pajtohem me të gjeturat dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t’ju dorëzoj një plan të veprimit për implementimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për implementimin e tyre.

Kryetari:

Vuqina Janković

PISMO POTVRÐIVANJA

O uskladenosti sa nalazima Generalnog Revizora za 2016 godinu i za sprovođenje preporuka

Za: Nacionalnu Kancelariju Revizije Mesto i datum: Zvečan datum; 22.05.2017 godine

Poštovani,

Preko ovog pisma potvrđujemo, da:

- sam primio nacrt izveštaja Nacionalne Kancelarije Revizije o Reviziji Godišnjih Finansijskih Izveštaja Opštine Zvečan, za 2016 godinu (u daljem tekstu "Izveštaj");
- se slažem sa nalazima i preporukama i da nemam nikakav komentar o sadržini Izveštaja; i da
- ću u roku od 30 dana od dana prijema Završnog Izveštaja dostaviti jedan akcioni plan za sprovođenje preporuka, koji će uključiti vremenske rokove kao i osoblje koje će biti odgovorno za njihovo sprovođenje.

Predsednik:

