



**REPUBLIKA E KOSOVËS/REPUBLIKA KOSOVA/REPUBLIC OF KOSOVA  
ZYRA E AUDITORIT TË PËRGJITHSHËM / KANCELARIJA GENERALNOG  
REVIZORA/OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL**

**Nr. dokumentit: 22.36.01-2010-08**

**RAPORTI I AUDITIMIT**  
**PËR PASQYRAT VJETORE FINANCIARE TË KOMUNËS SË**  
**PARTESHIT PËR VITIN E PËRFUNDUAR ME 31 DHJETOR 2010**

**Prishtinë, Korrik 2011**

## TABELA E PËRMBAJTJES

|                                                                                  |    |
|----------------------------------------------------------------------------------|----|
| Përmbledhje e përgjithshme.....                                                  | 4  |
| I. Hyrje .....                                                                   | 6  |
| II. Opinioni i Auditimit.....                                                    | 7  |
| III. Gjendja e rekomandimeve të viteve të kaluara .....                          | 7  |
| IV. Buxheti i shpenzuar në krahasim me buxhetin e aprovuar .....                 | 8  |
| V. Pasqyrat financiare.....                                                      | 9  |
| V.1 Pajtueshmëria në lidhje me raportimin e jashtëm .....                        | 9  |
| VI. Realizimi i Buxhetit .....                                                   | 10 |
| VI.1 Të hyrat .....                                                              | 10 |
| VI.2 Shpenzimet.....                                                             | 10 |
| VI.3 Pasuritë dhe Borxhet .....                                                  | 15 |
| VII. Kontrolli mbi menaxhimin.....                                               | 16 |
| VII.1 Sistemet e Kontrollit të Brendshëm .....                                   | 16 |
| VII.2 Auditimi i Brendshëm.....                                                  | 17 |
| VIII.Një konkluzion i përgjithshëm mbi Menaxhmentin e Komunës së Parteshit ..... | 18 |
| Shtojca I. Komentet e Komunës së Parteshit dhe përgjigja e ZAP.....              | 19 |
| Shtojca II. Llojet e ndryshme të Opinioneve të Auditimit.....                    | 20 |

## **Lista e shkurtesave**

|       |                                                                                                                                                      |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| AB    | Auditimi i Brendshëm                                                                                                                                 |
| APP   | Agjencioni për Prokurim Publik                                                                                                                       |
| LAB   | Ligji për Auditimin e Brendshëm                                                                                                                      |
| LMFPP | Ligji 03/L-48 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë                                                                                   |
| LPP   | Ligji nr.02/L-99 për Prokurimin Publik i ndryshuar dhe plotësuar më 8 shkurt 2007. Përfshirë ligjin e ri, nr. 03/L-241 në fuqi prej 01 dhjetor 2010. |
| MEF   | Ministria e Ekonomisë dhe e Financave                                                                                                                |
| NJAB  | Njësia e Auditimit të Brendshëm                                                                                                                      |
| ONISA | Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit (INTOSAI)                                                                             |
| PVF   | Pasqyrat Vjetore Financiare                                                                                                                          |
| SNISA | Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (ISSAI)                                                                              |
| SNK   | Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit                                                                                                           |
| SNKSP | Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik (IPSAS)                                                                                |
| UA    | Udhëzim Administrativ                                                                                                                                |
| ZAP   | Zyra e Auditorit të Përgjithshëm                                                                                                                     |

## Përmbledhje e përgjithshme

Zyra e Auditorit të Përgjithshëm (ZAP) duhet që në baza vjetore të bëjë auditimin e Pasqyrave Vjetore Financiare (PVF) të organizatave bugetore.

Komuna e Parteshit është themeluar në mesin e vitit 2010. Komuna nuk ka pasur kodin e vet buxhetorë gjatë vitit. Komuna gjatë vitit 2010 ka operuar duke e shfrytëzuar një nënkod buxhetor të Komunës së Gjilanit. Pjesa më e madhe e menaxhimit financiarë është zhvilluar nga Komuna e Gjilanit. Në katër muajt e fundit të vitit 2010 Komuna ka punësuar Zyrtarin e Prokurimit dhe Zyrtarin Financiarë. Më pastaj disa funksione administrative kanë filluar të ekzekutohen nga Komuna e Parteshit.

Pasqyrat Financiare Vjetore (PFV) për vitin 2010 të Komunës së Gjilanit përfshijnë çka është shpenzuar për Komunën e Parteshit gjatë tetë muajve të parë të 2010. Por kjo nuk është shpalosur veçmas për të mbuluar aktivitetin total të Komunës së Parteshit. Kështu që nuk është e mundur të arrihet një pasqyrë e qartë se si komuna e Parteshit ka shpenzuar fondet e marrura nga buxheti i Kosovës.

Për arsye të mungesës së Pasqyrat Financiare Vjetore, ne *nuk kemi mundësi të japim një opinion* lidhur me kualitetin e informative për PFV (ISSAI 400: *Mohim i Opinionit*).

Megjithatë, ne kemi analizuar sfidat lidhur me Menaxhimin Financiarë dhe Kontrollat me të cilat ndeshet Komuna e Parteshit në vendosjen e administratës së Komunës dhe kualitetin e operimeve deri në fund të vitit 2010.

Duke e bërë këtë ne kemi identifikuar mangësi në disa fusha të menaxhimit financiarë. Këto mangësi janë përshkruar më detajisht në brendësi të këtij raporti. Ne jemi të bindur se Menaxhmenti do t'a konsideroj këtë raport gjatë konsolidimit të mëtutjeshëm të administratës së Komunës.

*Rekomandimi ynë kryesorë*, për Kryetarin e Komunës së Parteshit është të siguroj se udhëzime të qarta dhe procedura janë zhvilluar dhe janë implementuar. Një aspekt fundamental në këtë është të siguroj se personeli relevant është i vetëdijshëm për përgjegjësitë dhe është i trajnuar sipas nevojës.

Ne rekomandojmë Kryetarin e Komunës së Parteshit në veçanti të siguroj:

- Se është vendosur një vlerë fillestare për vitin 2011 duke përgaditur Pasqyra Financiare adekuate për vitin 2010;
- Se pregaditjet e menjëhershme kanë filluar për pregaditjen e Pasqyrave Financiare nëntë mujore për vitin 2011;
- Se iu është kushtuar vëmendje e veçantë pregaditjes së rregulloreve të brendshme dhe udhëzimeve lidhur me të hyrat dhe mbledhjen e të hyrave vetanake, procesit të prokurimit dhe emirëmbajtjes së aseteve;
- Trainime të mjaftueshme janë siguruar për personelin e involvuar në këto fusha;

- Prokurimi është planifikuar në mënyrë të mire duke e shtuar vlerën për para dhe duke e respektuar LPP, dhe
- Një zgjedhje është gjetur lidhur me auditimin e brendshëm.

Menaxhmentit të Komunës së Parteshit i është dhënë mundësia që të komentoj në draftin e këtij raporti të auditimit. Menaxhmentit i Komunës ka marrur për sipër që të bëjë të gjitha përpjekjet për të adresuar të gjitha rekomandimet nga ky raport i auditimit.

## **I. Hyrje**

Zyra e Auditorit të Përgjithshëm (ZAP) është përgjegjëse për kryerjen e auditimeve të Institucioneve Publike të Republikës së Kosovës.

Komuna e Parteshit është komunë e posaformuar në Kosovë, e cila është themeluar në Gusht të vitit 2010 në bazë të Ligjit 03/L-40 për vetëqeverisjen lokale. Kuvendi Komunal i Parteshit prej themelimit të tij ka aprovuar një numër rregulloresh dhe vendime të tjera lidhur me funksionimin e Komunës.

Kuvendi Komunal i Parteshit e ka aprovuar Statutin e Komunës i cili është akti më i lartë juridik dhe e rregullon organizimin e brendshëm të Komunës.

Komuna e Parteshit gjatë vitit 2010 nuk ka filluar me mbledhjen e të hyrave. Disa nga projektet e Komunës së Parteshit gjatë vitit 2010 i ka realizuar komuna e Gjilanit, duke përfshirë disa nga procedurat e prokurimit, procedurat e pagesave dhe procedurat tjera financiare. Gjatë vitit 2010 Komuna e Parteshit nuk ka pasur kod të veçantë organizativ dhe xhirollogari të veten. Kryesisht është marrë me procesin e rekrutimit të stafit.

Komuna e Parteshit gjatë vitit 2010, të gjitha të dalat dhe të hyrat i ka procesuar nëpërmjet komunës së Gjilanit dhe ne nuk jemi në gjendje të paraqesim vlerën e saktë të buxhetit fillestar. Nga këto arsye, Komuna nuk kishte përgatitur Pasqyra financiare për vitin 2010.

Në mungesë të Pasqyrave vjetore financiare, ZAP ka bërë auditimin e menaxhimit financiar të komunës së Parteshit për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2010.

Është përgjegjësi e Menaxhmentit të Komunës së Parteshit që të vendosë kontrolle të përshtatshme për menaxhimin financiar si dhe të ndërtoj një sistem efikas dhe efektiv të kontrolleve të brendshme.

Ky auditim ka të bëjë me cilësinë e sistemeve të kontrolleve të brendshme dhe menaxhimit financiar të Komunës së Parteshit për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2010.

Fushëveprimi i auditimit është fokusuar në përgjegjësitë mbi menaxhimin financiar, lidhur me:

- Nëse të dhënat kontabël dhe raportimi i brendshëm janë të mjaftueshme;
- Nëse të dhënat kontabël, sistemet dhe transaksionet janë në pajtim me ligjet dhe rregulloret në fuqi;
- Për përshtatshmërinë e funksioneve të kontrollit të brendshëm, dhe
- Kontrollat e menaxhmentit mbi aplikacionet e sistemit të kontrollit të brendshëm.

Në fund të vitit 2010, me qëllim të njoftimit me aktivitetet financiare dhe organizimit të administratës, ne kemi kryer një vizitë të shkurtër Komunës së Parteshit. Gjatë asaj vizite ne jemi njoftuar me aktivitetet e Komunes prej themelimit deri në fund të vitit 2010.

Me qëllim të përmbushjes së përgjegjësiave tona për auditimin e Komunës së Parteshit, ne kemi ndërmarrë aktivitetet si në vijim:

1. Kemi rishikuar raportet e financiare të Komunës së Parteshit në raport me buxhetin e miratuar për vitin 2010;
2. Kemi kryer testime substanciale gjithëpërfshirëse mbi transaksionet financiare;
3. Kemi zbatuar një kombinim të mostrimit sipas gjykimit dhe sipas rastit, në përzgjedhjen e transaksioneve për testim;
4. Jemi mbështetur në një lloj kombinimi të intervistave, rishikimeve analitike, rishikimin e dokumenteve dhe verifikimin fizik për të vlerësuar vlefshmërinë dhe rregullsinë e transaksioneve financiare; dhe
5. Kemi vlerësuar cilësinë e kontrolleve të brendshme në komunë.

## **II. Opinioni i Auditimit**

Për arsye të mungesës së Pasqyrat Financiare Vjetore, ne *nuk kemi mundësi të japim një opinion* lidhur me kualitetin e informative për PFV (ISSAI 400: *Mohim i Opinionit*).

## **III. Gjendja e rekomandimeve të viteve të kaluara**

Komuna e Parteshit është themeluar në Gusht të vitit 2010. ZAP për herë të parë ka kryer auditimin e rregullsisë të Komunës së Parteshit për vitin 2010.

## IV. Buxheti i shpenzuar në krahasim me buxhetin e aprovuar

Sa i përket buxhetit për Komunën e Parteshit për vitin 2010, nuk jemi në gjendje të paraqesim vlerën e saktë, për arsye se Komuna nuk ka përgatitur Pasqyra Financiare. Në mungesë të kodit të vet organizativ, Komuna e Parteshit të gjitha të pagesat i ka procesuar nëpërmjet komunës së Gjilanit. Komuna e Gjilanit ka përgatitur Pasqyra Financiare ku janë përfshirë, por pa u veçuar edhe të hyrat dhe shpenzimet e Komunës së Parteshit. Për këtë arsye do të bëjmë një paraqitje tabelare të mjeteve financiare, në bazë të raporteve që kemi pranuar nga Menaxhmenti i këtyre dy Komunave, i cili duket si në vijim:

**Tabela 1: Përshkrimi i buxheteve dhe shpenzimeve**

**Në euro (€)**

| Përshkrimi                                              | Buxheti Fillestar | Buxheti Rishikuar | Buxheti Final    | Buxheti i shpenzuar 2010 |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|--------------------------|
| Grandi i Qeverisë – Buxheti                             | 1,400,029         | 1,401,199         | 1,401,199        | 1,401,199                |
| Të hyrat vetjake                                        | -                 | -                 | -                | -                        |
| Donacionet e vendit                                     | -                 | -                 | -                | -                        |
| Donacionet e jashtme                                    | -                 | -                 | -                | -                        |
| <b>I. Gjithsej të hyrat dhe transferi i donacioneve</b> | <b>1,400,029</b>  | <b>1,401,199</b>  | <b>1,401,199</b> | <b>1,401,199</b>         |
| Pagat dhe medijtjet                                     | 83,830            | 53,750            | 53,750           | 53,403                   |
| Mallra dhe shërbime                                     | 75,000            | 101,050           | 101,050          | 95,693                   |
| Shpenzimet komunale                                     | -                 | -                 | -                | -                        |
| Subvencionet dhe transferet                             | -                 | -                 | -                | -                        |
| Investimet Kapitale                                     | 1,161,199         | 1,246,399         | 1,246,399        | 767,621                  |
| Rezervat                                                | 80,000            | -                 | -                | -                        |
| <b>II. Gjithsej shpenzimet</b>                          | <b>1, 400,029</b> | <b>1,401,199</b>  | <b>1,401,199</b> | <b>916,717</b>           |
| <b>Ndryshimi I-II</b>                                   | <b>0.00</b>       | <b>0.00</b>       | <b>0.00</b>      | <b>484,481</b>           |

Buxheti fillestar, respektivisht buxheti i rishikuar paraqet limitin e shpenzimeve të Komunës së Parteshit të miratuar nga Kuvendi i Republikës së Kosovës.

Siç shihet nga tabela e buxhetit, për Paga dhe mëditje janë shpenzuar 53,402€. Pjesa tjetër prej 31,250€, meqenëse nuk është shpenzuar për paga dhe mëditje, është transferuar në kategorinë mallra dhe shërbime.

Buxheti i planifikuar për Investime Kapitale ishte në vlerë prej 1,246,399€. Prej tyre, gjatë periudhës Gusht-Dhjetor janë realizuar 767,621€ apo 62% e buxhetit.

Në raport me buxhetin për vitin 2010, vërejmë se Komuna e Parteshit kishte realizuar rreth 65% të buxhetit të planifikuar për vitin 2010.

## **Konkluzion**

Komuna e Parteshit ka shpenzuar vetëm 2/3 e buxhetit të saj, të miratuar nga Kuvendi i Kosovës. Kjo, në një mënyrë është e arsyeshme nëse merren në konsiderim vështirësitë me të cilat është ballafaquar Komuna e Parteshit, si komunë rishtazi e formuar. Brenda kësaj periudhe, komuna ishte në proces të konsolidimit organizativ dhe të rekrutimit të stafit.

### **Rekomandimi 1**

Ne rekomandojmë Kryetarin e Komunës së Parteshit që me rastin e planifikimit të buxhetit për vitet në vijim të siguroj se:

- Është përgatitur një buxhet i qëndrueshëm, duke harmonizuar nevojat prioritare të komunës me fondet e nevojshme, me një vlerësim sa më të besueshëm;
- Është bërë një plan i realizueshëm i rrjedhës së parasë sipas periudhave të shpenzimit, duke e harmonizuar me planin e aktiviteteve operative; dhe
- Është përgatit një raport financiar për vitin 2010, ku do të sqarohen në mënyrë detale të gjitha shpenzimet për vitin 2010.

## **V. Pasqyrat financiare**

### **V.1 Pajtueshmëria në lidhje me raportimin e jashtëm**

Bazuar në rregulloret e LMFPP nr. 03/L-048 dhe Udhëzimit Administrativ nr. 16/2010, të gjitha organizatat buxhetore duhet të përgadisnin përgadisin Pasqyrat Financiare Vjetore.

Komuna e Pateshit nuk ka përgaditur Pasqyrat Financiare Vjetore për vitin 2010. Komuna e Parteshit nuk kishte kod të veçantë organizativ në Thesar. Të gjitha transaksionet ishin kryer nga llogaria e Komunës së Gjilanit. Komuna e Gjilanit nuk ka bërë një shpalosje të vacantë në PVF e sajë që do të mbulonte në total aktivitetin e Komunës së Parteshit.

### **Konkluzioni**

Ne konkludojmë se Komuna e Parteshit nuk i ka përmbushur kërkesat lidhur me raportimin financiarë për vitin 2010. MEF ka lëshuar rregullën financiare Nr. 06/2011, e cila kërkon nga të gjitha Orgnizatrat Buxhetore të përgadisnin raporte për të hyrat dhe shpenzimet, poashtu edhe për investimet dhe obligimet për periudhën nëntëmuajore çdo vit.

### **Rekomandimi 2**

Ne rekomandojmë Kryetarin e Komunës që të siguroj se:

- Është përcaktuar një vlerë fillestare duke përgaditur PF përkatëse për vitin 2011.
- Janë ndërmarrur hapa të menjëhershëm për përgaditjen e pasqyrave financiare nëntëmujore për vitin 2011.

## **VI. Realizimi i Buxhetit**

### **VI.1 Të hyrat**

Të hyrat e vetme që i ka pasur Komuna e Parteshit kanë qenë nga Buxheti i Kosovës, respektivisht nga grantet qeveritare. Komuna e Parteshit nuk i ka kompletuar rregulloret e nevojshme apo udhëzimet e brendshme që do të rregullonin çështjen e inkasimit të të hyrave.

#### **Konkluzion**

Të hyrat e Komunës së Parteshit deri në fund të vitit 2010 kanë vazhduar të arkëtohen nga Komuna e Gjilanit.

### **Rekomandimi 3**

Ne rekomandojmë Kryetarin e Komunës që të siguroj:

- Plotësimin e rregulloreve dhe udhëzimeve përkatëse për inkasimin e të hyrave vetjake, dhe
- Fillimin e inkasimit të tatimeve, taksave dhe tarifave tjera komunale.

### **VI.2 Shpenzimet**

#### **2.1 Blerjet përmes prokurimit**

Gjatë auditimit, ne kemi vërejtur se Komuna e Parteshit gjatë zhvillimit të procedurave të prokurimit nuk respekton në tërësi LPP dhe praktikën e mira të menaxhimit. Komuna e Parteshit gjatë vitit 2010 ka zhvilluar procedura të prokurimit për projekte në vlerë prej 863,314€. Procedurat e prokurimit në vlerë prej 521,227€ janë zhvilluar nga Komuna e Parteshit, ndërsa procedura të prokurimit në vlerë prej 342,087€ janë zhvilluar nga Komuna e Gjilanit. Ne kemi audituar një madhësi mostre të prokurimit në vlerë prej 513,149€ apo shprehur në përqindje 59% të prokurimeve të realizuara gjatë vitit 2010.

Komuna e Parteshit nuk kishte plan përfundimtar të prokurimit i cili është dashur të dërgohet dhe miratohet në APP. Më tutje, nuk kishte as listën përfundimtare për prokurimet e kryera gjatë vitit 2010. Vlera e kontratave të prokurimit si më sipër është marrur nga shenimet e Komunës së Gjiçanit për kontratat nga Janari deri në Gusht 2010 dhe nga shenimet e Komunës së Parteshit për kontratat nga Gushti deri në Dhjetor 2010.

Duke pasur parasysh se shpenzimet për Komunën e Parteshit gjatë vitit 2010 janë regjistruar në kode të ndryshme, ne nuk kemi qenë në gjendje të vërtetojmë saktësinë e shenimeve të ofruara.

Puna jonë e mëtutjeshme ka nxjerrë në pah mangësi në zbatimin e procedurave të prokurimit, si në vijim:

#### 2.1.1 Rregullimi i shtratit të lumit në Partesh, Budrigë e ulët dhe Pasjan

Gjatë auditimit, ne kemi bërë ekzaminimin e nivelit të punimeve të kryera në terren, nëse punët e përfunduara janë në pajtim me kontratën dhe me raportet e pranimi të punëve.

Kontrata për “Rregullimin e shtratit të lumit në Partesh, Budrigë e ulët dhe Pasjan” është nënshkruar më datën 30.11.2010 në vlerë prej 355,264€. Neni 12.1 i kontratës e rregullon mënyrën e pagesave sipas kontratës, ku: 50% e çmimit të kontratës të paguhet pas përfundimit 75% të punëve, 40% e çmimit të kontratës të paguhet pas pranimi të përkohshëm të punëve, ndërsa 10% e çmimit të kontratës të paguhet pas pranimi të përfundimtar të punëve.

Gjatë ekzaminimit fizik të këtij projekti, me datën 14.06 2010, ne kemi vërejtur se punët nuk kanë përfunduar plotësisht. Përderisa, Komuna e Parteshit me datën 25.12.2010 ka paguar vlerën prej 319,738€, përkatësisht 90% të vlerës totale të kontratës.

Për faturën e pranuar më datën 09.12.2010 Organi Mbikqyrës i Projektit ka nënshkruar situacionin e parë duke konstatuar përfundimin e nivelit 75% të punëve, respektivisht është paguar 50% e çmimit të kontratës në vlerën prej 177,632€. Për faturën e pranuar më datën 09.12.2010 Organi Mbikqyrës i Projektit ka nënshkruar situacionin e dytë duke konstatuar pranimin e përkohshëm të projektit, respektivisht është paguar 40% e çmimit të kontratës në vlerën prej 142,106€.

Disa nga punët e përfunduara pjesërisht janë:

- Largimi i shtresës humusore me makinë në pjesën ku bëhet rregullimi i lumit në trashësi 20-30 cm, me vlerë sipas kontratës prej 5,400€;
- Gërmimet me makinë, toka kategoria II dhe III në pjesën ku rregullohet shtrati i ri i lumit me dimensione të dhëna në projekt, me vlerë sipas kontratës prej 12,600€;
- Transportimi i dheut me mjete motorike me vëllim 6m<sup>3</sup>; dhe

- Nuk janë përfunduar punët e ndërtimit të tri (3) urave mbi lum respektivisht nuk janë përfunduar punët e betonimit, punët e armaturës dhe punët tjera sipas kontratës. Çmimi i kontraktuar për ndërtimin e tri urave është 11,406€.

Disa nga punët e papërfunduara janë:

- Nuk janë përfunduar punët e furnizimit dhe transportimit të rëres 0-31mm për bazamentin e shtratit të lumit, me vlerë të kontratës prej 11,208€ dhe shtrirja dhe kompaktimi i kësaj rëre, me vlerë prej 1,868€, dhe
- Nuk janë përfunduar punët e mbjelljes së kurorës me barë në vlerë 1,952€ dhe rrafshimi final i pjerrtësive dhe kurorës në vlerë 1,952€.

### 2.1.2 Furnizim me vetura për Komunën e Parteshit

Komuna e Parteshit më datën 02.12.2010 ka lidhur kontratë për “Furnizim me vetura për nevojat e Komunës” në vlerë prej 126,330€. Operatori Ekonomik, fitues i tenderit, nuk ka qenë administrativisht i përgjegjshëm ngase nuk i ka plotësuar të gjitha kriteret e kërkuara me dosjen e tenderit.

Sipas dosjes së tenderit për kontratën “Furnizim me vetura”, kompania fituese është dashur të ofroj sigurim të ekzekutimit për mbulueshmëri të periudhës së kontratës në vlerën 10% të totalit të vlerës së kontratës.

- Komuna e Parteshit në momentin e auditimit nuk e ka prezentuar garancionin bankar të kërkuar për sigurimin e ekzekutimit të tenderit për blerjen e veturave; dhe
- Kontrata për “Furnizim me vetura” po ashtu edhe oferta për tenderin e hapur, është nënshkruar nga personi i pa autorizuar nga Kontraktuesi. Personi i cili ka firmosur ofertën për tenderin e hapur, dhe kontratën për “Furnizim me vetura” ka pasur kontratë pune të skaduar me Kontraktuesin nga data 01.04.2010, respektivisht 7 muaj para nënshkrimit të kontratës për furnizim me vetura, dhe
- Komuna e Parteshit ka lidhur kontratë me OE me vlerë më të lartë se vlera e mjeteve të zotuar për blerje. Vlera e kontratës për blerjen e shtatë (7) veturave të lehta dhe një (1) xhip është 126,330€, ndërsa vlera e totale e zotimeve ka qenë 116,524€. Deri në datën e auditimit, diferenca prej 9,805€ ka qenë obligim ende i pa paguar.

### 2.1.3 Komuna e Parteshit nuk ka vendosur kriteret të shpërndarjes për ndihmë sociale

Komuna e Parteshit ka zhvilluar aktivitetin prokurimit me kuotim të çmimeve për “Ndihmë sociale në ushqime dhe pajisje higjienike” për qytetarët e Komunës së Parteshit. Gjatë testimit të rregullsisë së shpërndarjes së ndihmave sociale, ne kemi vërejtur mangësit në vijim:

- Komuna e Parteshit nuk ka pasur ndonjë marrëveshje apo vendim lidhur me ofrimin e ndihmës sociale. Ne nuk kemi gjetur dëshmi me shkrim se si janë përcaktuar kriteret për 59 familje përfitues të ndihmës sociale në vlerë 8,968€. Më tutje, nuk kemi gjetur

ndonje listë me emrat e përfituesve si dhe dëshmi lidhur me shpërndarjen e ndihmës sociale; dhe

- Komuna e Parteshit ka shpërndarë ndihmë sociale në ushqime dhe pajisje higjienike për qytetarët e Komunës me kushte të rënda sociale nga kodi ekonomik Mallra dhe shërbime. Vlera e paguar nga ky kod ekonomik është 8,968€.

#### 2.1.4 Urdhërblerja është lëshuar pas pranimi të mallit

Ne kemi vërejtur raste që urdhërblerjet janë bërë pas pranimi të mallit. Bazuar në Rregullën e Thesarit 02- Shpenzimi i Parave Publike, neni 27 pika 1 dhe 3 , obligimet kryesisht vijnë në formë të Urdhërblerjes të nënshkruar nga Organizata Buxhetore për dërgim tek furnizuesi, me anë të së cilës kërkohet dërgimi i mallrave dhe shërbimeve.

#### 2.1.5 Nënshkrimi i kontratës pa Zotim të mjeteve

Në tri (3) mostra të audituara kemi vërejtur se kontrata është nënshkruar para se të sigurohen fondet për këto kontrata.

### **Konkluzion**

Menaxhmenti i Komunës së Parteshit nuk ka procedura dhe kontrole të mjaftueshme për menaxhimin e aktiviteteve të prokurimit. Pagesat e kryera prej 320,000€ për rregullimin e shtratit të lumit, brenda 25 ditësh nga nënshkrimi i kontratës janë mjaft të dyshimta. Për më tepër, është e pa sigurt se si do të financohen punët e pa përfunduara dhe si do të finalizohet projekti.

Mangësitë e identifikuar rrisin rrezikun që fondet publike nuk janë shfrytëzuar për qëllimet e dedikuara.

Dhënia e ndihmave sociale nga komuna duke mos përcaktuar fillimisht kriteret mbi bazën e të cilave do të bëhej selektimi i përfituesve, paraqet një rrezik që fondet e dedikuara në formë subvencionesh të mos u jenë adresuar personave në nevojë.

### **Rekomandimi 4**

Ne rekomandojmë Kryetarin e Komunës të siguroj që:

- Është pregaditur një udhëzues i brendshëm lidhur me proceset e prokurimit. Pastaj, janë zhvilluar kontrole të mjaftueshme lidhur me procesin e prokurimit dhe të sigurohet se zyrtarët e angazhuar i kuptojnë mire;
- Organi mbikëqyrës ka analizuar me kujdes zhvillimet lidhur me realizimin e projektit për rregullimin e shtratit të lumit dhe varësisht nga gjendja të propozoj masat adekuate. Po ashtu, të forcohen kontrollet mbi çertifikimin e pagesave;
- Sigurimi i ekzekutimit të bëhet siç parashihet me LPP dhe të jetë një nga parakushtet për lidhjen e kontratës;

- Paraprakisht të zotohen fondet e mjaftueshme, e pastaj të inicohet zhvillimi i procedurave të prokurimit;
- Fillimisht është bërë zotimi i fondeve të mjaftueshme dhe mëpastaj janë zhvilluar procedurat e prokurimit;
- Në rast të dhënies së ndihmave për personat në nevojë, të përcaktoj qartë kriteret për përfituesit si dhe të ofroj dëshmi përkatëse për rregullsinë e shpërndarjes së këtyre ndihmave; dhe
- Të gjitha blerjet të bëhen në pajtim me Rregullat Financiare dhe kornizën ligjore të prokurimit.

## 2.2 Kompenzimet (pagat dhe mëditjet)

Buxheti i planifikuar për Paga dhe Mëditje për vitin 2010 ishte 53,750€. Për vitin 2010 Komuna e Parteshit ka shpenzuar 53,403€ apo 99% të buxhetit për Paga dhe Mëditje.

Komuna e Parteshit, përveç Kryetarit të Komunës, ka edhe pesëmbëdhjetë (15) Këshilltarë Komunal, ndërsa administrata e komunës është e organizuar në shtatë drejtoritë, si në vijim:

- Administrata dhe Personeli;
- Financat, Ekonomi dhe Zhvillim;
- Planifikim Urban, Kadastër dhe Gjeodezi;
- Shërbime Publike, Siguri dhe Situata të Jashtëzakonshme;
- Shëndetësi, Arsim, Kujdesit Social, Rini dhe Sport;
- Bujqësi, Pylltari, Zhvillimi Rural dhe Shërbimet Këshilluese; dhe
- Zyra Për Kthim dhe Komunitete.

Në fund të vitit 2010 Komuna e Parteshit kishte 31 të punësuar. Komuna e Parteshit gjatë vitit 2010 ka pasur të angazhuar një numër të stafit me kontratë mbi vepër.

Të gjitha dokumentet në Komunën e Parteshit ishin në gjuhën serbe, për shkak se nuk kishte asnjë të punësuar në cilësinë e Përkthyesit.

### Konkluzion

Struktura organizative e Komunës së Parteshit ende nuk është e plotësuar me të gjitha pozitat e domosdoshme për të mundësuar funksionim më të mirë të Komunës.

### **Rekomandimi 5**

Ne rekomandojmë Kryetarin e Komunës të siguroj që:

- Janë plotësuar të gjitha pozitat e nevojshme për funksionimin e Komunës me personel profesional; dhe
- Ka themeluar pozitën e përkthyesit, me qëllim që të respektohet ligji në Kosovë mbi përdorimin e gjuhëve dhe dokumentacioni i komunës të përkthehet në gjuhën shqipe dhe anasjelltas.

## **VI.3 Pasuritë dhe Borxhet**

### **3.1 Pasuritë kapitale dhe jo kapitale**

Komuna e Parteshit nuk ka regjistër për pasuritë në posedim të komunës, ku do të paraqitet vlera e përgjithshme e pasurisë së saj. Kjo komunë ende nuk ka emëruar Zyrtarin e Pasurive.

#### **Konkluzion**

Komuna e Parteshit nuk ka mundur të menaxhoj me pasuritë e saj në pajtim me ligjet dhe rregulloret në fuqi. Kjo për arsyen se nëse menaxhmenti nuk ka informacione të plota mbi gjendjen e pasurive në posedim, nuk do të mund t'i mbroj nga dëmtimi, humbja apo keqpërdorimi i mundshëm.

Mosemërimi i Zyrtarit të Pasurive dhe mosregjistrimi me kohë i pasurisë në regjistrat përkatës krijon mundësinë për keqpërdorim të pasurive publike dhe gjithashtu pamundëson menaxhim efikas dhe kontrolle të duhura mbi pasuritë e Komunës.

### **Rekomandimi 6**

Ne rekomandojmë Kryetarin e Komunës të siguroj që:

- Sa më parë të emëroj Zyrtarin e pasurive dhe të njejtit t'i mundësohen trajnimet e nevojshme për modulën e pasurive; dhe
- Zyrtari përkatës ka regjistruar të gjithë pasurinë që është në pronësi të Komunës në pajtim me kërkesat e UA Nr. 21/2009, dhe raporte të sakta janë përpiluar për pasurinë e Komunës.

## **3.2 Faturat e papaguara**

### **3.2.1 Faturat e papaguara të Komunës së Parteshit**

Pasqyra e obligimeve të pa paguara ndaj furnitorëve në fund të vitit 2010 ishte në vlerë prej 128,853€. Këto obligime barten për pagesë në vitin fiskal 2011. Vlera e borxheve të pashlyera të Komunës së Parteshit ka të bëj me: Investime Kapitale 121,441€ dhe Mallra dhe shërbime 7,357€.

Faturat e pa paguara për investime kapitale janë:

Borxhi i pa paguar prej 9,805€ ka të bëj me kontratën për blerjen e veturave, ku Komuna për kaq kishte zotuar më pak fonde sesa ishte shuma e kontratës. Pjesa tjetër e obligimeve të pa paguara prej 111,636€, është për projektin e kanalizimit të Pasjanit.

Obligimet e papaguara prej 7,357€ lidhen me shpenzimet e kategorisë mallra dhe shërbime, siç janë; Shërbimet e papaguara të internetit në vlerë prej 2,000€ dhe obligime të tjera të papaguara për shkak të dokumentacionit jo të kompletuar nga furnitorët.

## **VII.Kontrolli mbi menaxhimin**

### **VII.1 Sistemet e Kontrollit të Brendshëm**

Në kuadër të auditimit, ne kemi ekzaminuar sistemin e kontrollit të brendshëm për të vlerësuar mjaftueshmërinë dhe përshtatshmërinë e kontroleve të brendshme. Administrata e komunës së Parteshit nuk është e plotësuar ende me të gjitha pozitat e e nevojshme për të mundësuar funksionim më të mirë të komunës.

Vlerësimet tona janë se Menaxhmenti i komunës nuk ka arritur deri më tani të ndërtoj një kornizë të brendshme ligjore, të kompletuar me vendime, udhëzues dhe procedura të duhura për të zbatuar efektivisht kontrollet e brendshme dhe krijimin e një baze të qartë për të drejtat dhe detyrimet e qytetarëve ndaj komunës. Administrata e komunës është në konsolidim e sipër dhe është e kuptueshme se kjo nuk ka mund të arrihet brenda një periudhe kaq të shkurtër

Dështimet e kontrollit janë vërejtur sidomos në:

- Mos respektimi i rregullave të Thesarit dhe Ligjit të Prokurimit Publik lidhur me nënshkrimin e kontratave pa zotimin e fondeve të mjaftueshme dhe si pasojë bartja e borxheve të pa paguara;
- Mungesa e Zyrtarit të pasurive dhe rrjedhimisht edhe e regjistrit dhe inventarizimit vjetor të pasurive të komunës. Kjo ka vështirësuar edhe menaxhimin e duhur me pasuritë;

- Certifikimi jo i rregullt i pagesave dhe verifikimet e mangëta të dëshmime; dhe
- Menaxhimi dhe monitorimi i dobët në ekzekutimin e kontratave.

### **Konkluzion**

Struktura organizative e Komunës së Parteshit nuk është e plotësuar ende me të gjitha pozitat e nevojshme në drejtim të sigurimit më efikas të Komunës.

### **Rekomandimi 7**

Ne rekomandojmë Kryetarin e Komunës që të siguroj që:

- Janë ndërmarr masa të menjëhershme për hartimin e Udhëzuesve të brendshëm dhe procedurave të qarta për të gjithë sektorët e komunës;
- Është bërë një përshkrim i qartë i detyrave dhe përgjegjësi të punës për secilin zyrtar të komunës, dhe në pajtim me këtë, janë forcuar masat e kontrollit dhe përgjegjësisë; dhe
- Janë analizuar të gjitha nevojat e stafit për trajnime në fushat përkatëse dhe ka mundësuar ndjekjen e trajnimeve.

## **VII.2 Auditimi i Brendshëm**

Komuna e Parteshit nuk ka themeluar akoma Njësinë e auditimit të brendshëm. Është e kuptueshme se auditimi i brendshëm mund të mos ketë qenë prioritet i menaxhmentit të Komunës.

Auditimi i brendshëm ka rol aktiv për të ndihmuar menaxhmentin në menaxhimin e rrezikut në sistemet e kontrollit. Auditimi i brendshëm identifikon se në cilat fusha shkalla e rrezikut mund të jetë më e lartë. Duke identifikuar këto fusha, bën analiza të ndryshme, rishikime të transaksioneve dhe aktiviteve operative dhe propozon masat e duhura, të cilat menaxhmenti i komunës duhet t'i adresoj.

Në Ligjin për Vetqeverisjen Lokale Nr. 03/L-040 thuhet në mënyrë eksplicite se Komunitat kanë obligim ligjor për të bërë auditim të brendshëm, së paku një herë në vit.

### **Konkluzion**

Vlerësimi i efikasitetit dhe efektivitetit të kontrollit të brendshëm duhet të ndihmoi Menaxhmentit të Komunës të kuptoj se cilat janë mangësitë dhe dobësitë që shoqërojnë operacionet e përditshme, dhe marrjen e masave të duhura për përmirësim.

Duke qenë se Komuna e Parteshit është komunë e re dhe ka buxhet të vogël, themelimi i NJAB mund të konsiderohet i hershëm dhe aktualisht i pa mundur. Ligji për Vetqeverisjen Lokale Nr. 03/L-040 e rregullon qështjet lidhur me shërbimet e auditimit të komunave.

### **Rekomandimi 8**

Ne rekomandojmë Kryetarin e Komunës që:

- Të siguroj një zgjedhje lidhur me shërbimet e auditimit të brendshëm.

## **VIII. Një konkluzion i përgjithshëm mbi Menaxhmentin e Komunës së Parteshit**

Nga sa u tha më lart, shihet se komuna e Parteshit është në fazën e hershme të themelimit dhe konsolidimit. Vetëm për pak muaj operimi, është e vështirë të konkludohet për cilësinë e menaxhimit financiar dhe kontrolleve. Komuna po bën hapat e parë të vendosjes së administrimit. Shumica e aktiviteteve të komunës janë kryer në bashkëpunim me Komunën e Gjilanit. Vështirësitë e themelimit deri në konsolidimin e plotë të Departamenteve administrative, vazhdojnë edhe më tutje. . Mungesa e shkathtësive dhe njohurive për punë ka reflektuar edhe në disa gabime dhe parregullsi në menaxhimin financiar. Po ashtu, kontrolle të dobëta janë identifikuar edhe tek prokurimet, sidomos në menaxhimin dhe monitorimin e kontratave për projekte kapitale.

Të gjitha këto shpijnë në konkluzionin se menaxhmenti i Komunës së Parteshit duhet bëjë përpjekje serioze për t'i eliminuar mangësitë e identifikuara dhe për ta ndërtuar një administratë efektive komunale.

### **Rekomandim i përgjithshëm**

Ne rekomandojmë Kryetarin e Komunës që të:

- Nxjerrë një pako Vendime, Udhëzime, politika dhe procedura të cilat do të përbënin bazën e mjaftueshme ligjore për të realizuar objektivat e saj, performancën operative dhe sistemet e kontrollit të brendshëm. Shfrytëzimi i modeleve dhe përvojave të komunave me shumë vite traditë dhe praktika të mira, do të ishte një ndihmesë e madhe për menaxhmentin e Komunës.

## **Shtojca I. Komentet e Komunës së Parteshit dhe përgjigja e ZAP**

Menaxhmenti i Komunës së Parteshit i ka pranuar të gjeturat dhe konkluzionet tona të paraqitura në raportin e auditimit mbi menaxhimin financiarë për vitin 2010.

Menaxhmenti i Komunës së Parteshit është zotuar që do t'i bëjë të gjitha përpjekjet për t'i adresuar të gjitha rekomandimet e dhëna.

## Shtojca II. Llojet e ndryshme të Opinioneve të Auditimit

(e shkëputur nga ISSAI 400)

**9.** Një opinion i auditimit normalisht është një format standard, ndërlidhur me pasqyrat financiare si tërësi, duke shmangur nevojën për të caktuar gjatësinë e saj por duke bartur sipas natyrës së saj një kuptim të përgjithshëm tek lexuesit sipas kuptimit të saj. Natyra e këtyre fjalëve do të ndikohet nga korniza ligjore të auditimit, por përbërja e opinionit duhet të tregoj qartë a është i pakualifikuar apo i kualifikuar, apo nëse është i kualifikuar në disa çështje të caktuara apo është opinion i kundërt (paragrafi 14), apo është mohim i opinionit (paragrafi 15).

**10. Një opinion i pakualifikuar** jepet kur auditori është i kënaqur në të gjitha aspektet

materiale që:

- (a) pasqyrat financiare janë përgatitur duke shfrytëzuar baza dhe politika të pranuar të kontabilitetit të cilat janë zbatuar në mënyrë konsistente (të qëndrueshme);
- (b) pasqyrat janë në pajtim me kërkesat statusore dhe rregulloret relevante;
- (c) pamja e paraqitur në pasqyrat financiare janë në përputhje me njohuritë e auditorit në lidhje me entitetin e audituar;
- (d) është një shpalosje adekuate e të gjitha çështjeve materiale relevante për pasqyrat financiare.

**11. Theksi i çështjeve.** Në disa rrethana auditori mundet të konsideroj se lexuesi nuk do të kuptoj në mënyrë të duhur pasqyrat financiare nëse vëmendja është përqendruar në çështje të pazakonshme apo të rëndësishme. Si një rregull e përgjithshme, auditori kur jep një opinion të pakualifikuar kjo nuk i referohet ndonjë aspekti specifik të pasqyrave financiare në opinionin e tij në rast se kjo mund të interpretohet gabimisht si opinion i kualifikuar. Me qëllim të shmangies së kësaj përshtypjeje, referencat që janë menduar si; nënvizim i çështjes; gjinden në paragrafët e ndara nga opinionin. Sidoqoftë, auditori nuk duhet të përdor nënvizimin e çështjes për të përmirësuar mungesën e shpalosjeve të duhura në pasqyrat financiare apo si alternativ, zëvendësim për kualifikim të opinionit.

**12. Auditori mund të mos jetë në gjendje të shpreh një opinion jo të kualifikuar** kur ekziston një nga ato rrethana dhe në gjykimin e auditorëve, afektin e tyre është ose mund të jetë materiale për pasqyrat financiare:

- (a) Ka pasur limitime në fushëveprimin e auditimit;

(b) Auditori konsideron që pasqyrat janë jo komplete apo çorientues apo ekziston një ndarje e pajustificuar nga standardet e pranueshme të kontabilitetit; apo

(c) Ekzistojnë paqartësi që ndikojnë në pasqyrat financiare.

**13. Opinioni i Kualifikuar.** Aty ku auditori nuk pajtohet apo nuk është i sigurt në lidhje me një ose me tepër artikuj të veçantë në pasqyrat financiare e që janë materiale por jo edhe fundamentale në kuptimin e pasqyrave, duhet të jepet një opinion i kualifikuar. Formulimi i opinionit normalisht tregon një rezultat të kënaqshëm ndaj subjektit të audituar, sa i përket një pasqyre të qartë dhe koncize, të çështjeve të mospajtimit apo edhe të paqartësive që ngrisin opinionin e kualifikuar.

I ndihmon përdoruesit e pasqyrave nëse efekti financiar i paqartësisë apo edhe i mosmarrëveshjeve është përcaktuar nga ana e Auditorit edhe pse kjo nuk është gjithmonë praktike apo relevante.

**14. Opinioni i Kundërt.** Aty ku Auditori nuk ka mundësi të jap një opinion mbi pasqyrat financiare në tërësi, për shkak të mosmarrëveshjeve që është aq thelbësore ngase e minon pozitën e prezantuar në vazhdim që opinionin që kualifikohet në aspekte të caktuara nuk do të jetë adekuat, atëherë jepet opinionin i Kundërt. Formulimi i një opinionin të tillë e bën të qartë se pasqyrat financiare nuk janë prezantuar në mënyrë të drejtë, duke specifikuar qartë dhe në mënyrë koncize të gjitha çështjet e mosmarrëveshjeve. Përsëri, është një ndihmesë që efekti financiar mbi pasqyrat financiare përcaktohet aty ku duhet dhe është praktik.

**15. Mohimi i Opinionit.** Aty ku Auditori nuk mund të jep opinion në lidhje me pasqyrat financiare, të marrë si tërësi për shkak të paqartësisë apo restriksionit të fushëveprimit që është thelbësor që një opinion që është i kualifikuar në aspekte të caktuara nuk do të jetë adekuat, jepet opinionin i kundërt. Formulimi i një opinionin të tillë e bënë të qartë që një opinion nuk mund të jepet, duke specifikuar në mënyrë të qartë dhe koncize të gjitha çështjet e paqarta.

**16.** Është bërë zakon që ISA të ofrojnë një raport të detajuar për të plotësuar opinionin në rrethana në të cilat është e pamundur të jepet një opinion jo i kualifikuar.