|  |
| --- |
| Description: stema_JPG**Republika e Kosovës****Republika Kosova-Republic of Kosovo** |
| Emri i organizatës buxhetore në gjuhen shqipe**Emri i organizatës buxhetore në gjuhen serbe** |

**Raporti Vjetor Financiar**

Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2018

**Neni 11**

**DEKLARATË PËR PREZANTIMIN E PASQYRAVE FINANCIARE**

Për: Ahmet Ismaili , **Drejtor i Përgjithshëm i Thesarit**

 Nga: Ardian Gjini, **Zyrtar Kryesor Administrativ**

 **Gani Rama, Zyrtar Kryesor Financiar**

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të cilat janë të bashkangjitura, përfshirë shënimet për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2018 janë përgatitur sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik “Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të bazuar në para të gatshme”, i përmbushin të gjitha obligimet raportuese që dalin ngaLigji Nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë, të plotësuar dhe ndryshuar me Ligjin nr. 03/L-221, Ligjin nr. 04/L-116,Ligjin nr. 04/L-194,Ligjin nr. 05/L-063dhe Ligjin nr. 05/L-007 dhe janë të bazuara në shënimet financiare të mbajtura në mënyrë të duhur.

Kjo deklaratë jepet në lidhje me prezantimin e pasqyrave financiare të Buxhetit të Përgjithshëm të Kosovës të organizatës buxhetore për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2018.

Ne konfirmojmë, për sa kemi njohuri dhe besim, që:

Nuk ka pasur parregullsi lidhur me udhëheqësin apo me punëtorët, e cila ka mundur të ketë efekt material në pasqyrat financiare.

Informatat e dhëna dhe të prezantuara në pasqyrat financiare lidhur me identifikimin e fondeve dhe shpenzimin e tyre të lidhura me Buxhetin e konsoliduar të Kosovës janë të plota dhe të sakta.

Informatat në lidhje me grumbullimin e të hyrave janë të sakta.

Nuk ka llogari bankare të Buxhetit të Republikës së Kosovës përveç llogarive bankare të specifikuara në pasqyrat financiare dhe ky specifikim është i plotë dhe i saktë si në datën 31 dhjetor 2018.

Nuk ka pasur shkelje të kërkesave të autoriteteve rregullative të cilat kanë mundur të kenë efekt material në pasqyrat financiare, në rast se do të shkeleshin.

Nuk ka ndonjë ankesë (ligjore) në proces e cila mund të ketë efekt material në pasqyrat financiare.

Të gjitha detyrimet, si ato aktuale ashtu edhe kontingjente, dhe të gjitha garancitë që u kemi dhënë palëve të treta janë regjistruar dhe/ose shpalosur në mënyrën e duhur.

Të gjitha huatë për palët e jashtme janë regjistruar dhe/ose janë shpalosur, sipas rrethanave.

Nuk ka pasur asnjë transaksion pas përfundimit të periudhës i cili do të kërkonte korrigjim ose shpalosje në pasqyrat financiare apo në shënimet e tyre.

Komunat duhet të dërgojnë raportet te komisioni për buxhet dhe financa të Asamblesë Komunale.

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të konsoliduara që janë të bashkangjitura paraqesin një prezantim të vërtetë dhe të paanshëm të financave dhe transaksioneve financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2018 të Komuna e Gjakovës

**Datë: 25/02/2019 Datë: 25/02/2019 Datë: 25/02/2019**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

***(Nënshkrimi dhe vula) (Nënshkrimi dhe vula) (Nënshkrimi dhe vula)***

**Zyrtari Kryesor Administrativ Drejtori B. Financave Zyrtari Kryesor Financiar**

Nënshkruar: Nënshkruar:

Zyrtari kryesor Financiar Sekretari i Përhershëm (ose ZKE)

Date: Date:

**Neni 13**

**Pasqyra e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme**

**Vërejtje: Kemi pranuar ne vitin 2018 vlere 124.481,24€ nga Save the Children për ndërtimin e objektit (Qendra Rehabilituese ne Komunitet) te cilat ne SIMFK janë regjistruar si pranime dhe shpenzime ne vitin 2018 .**

* **Nga shpenzimet kapitale kemi paguar ne fondin e mirëbesimit per shpronësime 102.806,13€, mjete këto qe komisioni shtetëror i vlerësimit te tokave i ka vlerësuar, ndërsa pronaret ende nuk janë d akorduar me vlerësimin. Te shpenzimet janë paraqit edhe shpenzimet nga huamarrja mjete këto nga linjat vertikale nga Ministris përkatëse.**

**Neni 14**

**Raporti i ekzekutimit te buxhetit**



**Vërejtja e pare: Te kolona e parë nuk janë te paraqitura te hyrat nga gjykata 83.140,00€ dhe dënimet ne trafik nga MF-ve ne vlere 516.773,50€ dhe te hyrat nga konfiskimet i druve =36,00€**

* **Dalja te parave te gatshme te buxheti fillestar huamarrje 348.185,00€ është vlerë e planifikuar me ligjin e buxhetit. Te Buxheti finali huamarrja është rrite edhe për 5.646,00€. Te shpenzimet e paras se gatshme janë paraqit edhe shpenzimet nga huamarrje mjete te pranuar nga linja Vertikale(Ministrit)**
* **Vërejtje e tret: Të Grandet e përcaktuara te donatorëve të pjesa e buxhetit final kemi paraqitur te gjitha pranimet nga donatoret : pranimet nga viti 2018 =320.024.71€ si dhe mjetet e bartura te donatoreve nga viti paraprak ne vlere 239.876,65€.**
* **Nga Investimet kapitale kemi paguar ne fondin e mirëbesimit mjete për shpronësim 102.806,13€, mjete këto qe komisioni shtetëror i vlerësimit te tokave i ka vlerësuar, ndërsa pronaret ende nuk janë d akorduar me vlerësimin.**

**Neni 15**

**Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare**

**Shënimi 1**

**Informata për organizatën buxhetore (aktivitetet, legjislacioni, etj) dhe politikat kontabël**

 **1.1 Bazat e përgatitjes**

Pasqyrat Financiare janë përgatitur në përputhje me SNKSP të bazuar në para të gatshme “*Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të bazuar në para të gatshme”.* Shënimet në pasqyrat financiare paraqesin pjesë integrale për ta kuptuar pasqyrën, andaj duhet të lexohen së bashku me pasqyrat..

Politikat e kontabilitetit janë aplikuar në mënyrë konsistente përgjatë periudhës kohore.

**1.2 Entiteti raportues**

Pasqyrat financiare janë për entitetet e sektorit publik Komuna e Gjakovës. Pasqyrat financiare përfshijnë entitetin raportues sipas Ligjit për menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (03/L-048 dhe 03/L-221).

Pasqyrat financiare janë për Komunën e Gjakovës. Komuna e Gjakovës kontrollohet nga Qeveria e Kosovës dhe të gjitha aktivitetet e tija financohen nga Buxheti i Konsoliduar i Kosovës.

**1.3 Pagesat nga palët e treta**

Komuna e Gjakovës mund të përfitojë mallra dhe shërbime të blera për të nëpërmes të pagesës së parave të gatshme të bëra nga palët e treta që janë jashtë Qeverisë gjatë periudhës kohore. Pagesat e bëra nga palët e treta nuk e përbëjnë pranimin ose pagesën e parave të gatshme të Komunës së Gjakovës. Ato janë të paraqitura në kolonën *Pagesat nga Palët e Treta* në Pasqyrën e Pranimeve dhe Pagesave të parave të gatshme.

**1.4 Llogaria e Vetme e Thesarit**

Komuna e Gjakovës nuk operon me llogarinë e vet bankare. Qeveria operon me funksion të centralizuar të Thesarit i cili e administron pranimin e parave të gatshme të mbledhura nga të gjitha entitetet buxhetore gjatë vitit financiar. Pagesat e bëra në këtë llogari sa i përket Komunës së Gjakovës janë të paraqitura në kolonën e llogarisë së Vetme të Thesarit në Pasqyrën e Pranimeve dhe pagesave të Parave të Gatshme.

**1.5 Kthimi i shpenzimeve të vitit të kaluar**

Shpenzimet e rikthyera në FKK nga viti i kaluar janë regjistruar si pranime në vitin aktual e jo si reduktime të shpenzimeve të vitit kur ka ndodh shpenzimi.

**1.6 Valuta raportuese**

Valuta raportuese është Euro (€)

**1.7 Data e autorizimit**

Pasqyrat financiare janë autorizuar për tu nxjerr për periudhën **Janar-Dhjetor/2018 me 30/1/2019** nga ZKF Gani Rama, ZKA Ardian Gjini

**Shënimi 2 Paga dhe rroga**



**Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë: Ne funde te vitit 2018 ne muajin Dhjetor Qeveria me vendimit ka marr te gjitha mjetet qe kane qene si teprice ne paga.**

**Shënimi 3 Mallra dhe shërbim Shpalos në detaje shënimet në tabelë: Gjatë vitit 2017 kemi pasur probleme ne realizimin e buxhetit si pasoj pagesave nga Përmbaruesit, pagesat thesari neni 39.2**

**Shënimi 4 Shpenzime komunale**

 **Shpalos në detaje shënimet në tabelë:Gjate pagesave te Komunalive kemi pasur edhe pagesa nga përmbaruesit-vendime Gjyqesore**

**Shënimi 5 Subvencione dhe transfere**

**Shpalos në detaje shënimet në tabelë: fondi i mjeteve për subvencione jo i mjaftueshëm si dhe hyrja ne fuqi e rregullores se re për subvencionimin e OJQ nr.04/2017 ka ndikuar ne vonesa per shkak te procedurave.**

**Shënimi 6 Shpenzime kapitale**

**Shpalos në detaje shënimet në tabelë: Ne buxhetin final është paraqit edhe vlera e mjeteve financiare e planifikuar dhe e shpenzuar nga huamarrja, karakteristik tjetër është edhe pagesat e shumta nga Përmbaruesi si dhe nga Thesari me Ligjin MFPP neni 39.2 LMFPP**

**Shënimi 7 Kthimi i huamarrjeve**



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

**Shënimi 8 Tjera**



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

**Shënimi 9 Te hyrat tatimore**



Vërejtje: tabela duhet te plotësohet vetëm nga Dogana dhe ATK-ja

**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

**Shënimi 10 Të hyrat jo tatimore**



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë: Ne tabelë te pozicioni te hyrat nga dënimet-gjobat nuk janë paraqit edhe te hyrat direke nga dënime ne trafik 516.773,50€, te hyrat nga Gjykatat ne vlere 83.140,00€ total dhe te hyrat nga taksa pyjore 36,00€ ne total =599.949,50€**

**Shënimi 11 Të hyrat e dedikuara**



**Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:**

**Shënimi 12 Grandet e përcaktuara të donatorëve**



**Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:**

* **Save the Children Donacion për projektin nr.94617-Paga për mësimdhënësin e punësuar dhe nr.94616 –Promovimi i arsimit. Unioni i Bashkimit Evropian Projekt nder shtetëror me Malin e Zi. Qeveria Japoneze Blerja e një automjeti te zjarrfikësve**
* **Kemi zvogëlim ne fondi 31donacionet e brendshme, nga te hyrat viteve paraprake 2.000,00€ , mjete këto te kthyera te komuniteti për ndërtimin e trafo elektrike. Kjo trafo është ndërtuar nga KEDS.**

**Shënimi 13 Huamarrjet**



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë: këna krijuar shpenzim-huamarrje**

**Shënimi 14 Tjera**



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

**Shënimi 2 deri në Shënimin 8**

Për dallim prej shënimeve 2-8, këto shënime përdoren për të sqaruar dallimin **material**  në kolonën **D,** domethënë dallimin material të realizimit të buxhetit. SNKSP në bazë të parasësë gatshme kërkon të sqarohen dallimet materiale. Varësisht nga madhësia e dallimit, nuk kanë nevojë të ofrohen shpjegime për të gjitha kategoritë, andaj mund të kërkohen ndryshime në sistemin e numërimit të shënimeve. Kur të sqarohen dallimet e ndonjë kategorie të ndarjes, duhet të jepet përmbledhja e natyrës së ndryshimit.

**Neni 14.6**

**Shpalosja e ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit**



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

* **Te të hyrat ndarjet finale nuk janë paraqite edhe te hyrat nga dënimet ne trafik =516.773,50€, dënimet nga gjykata =83.140,00€ si dhe te hyrat nga taksa pyjore= 36,00€**
* **Me vendim Qeverie kemi përfituar grand shtese ne Kapitale 500.000,00€ dhe me vendim te Qeverisë janë marr 213.286,10€ nga pagat.**
* **Nga Ministria e Arsimit Fondi i Huamarrjes kemi shtesa buxhetore në Mallra dhe Shërbime 3.388,00€ dhe ne kapitale vlera 2.258,00€ nga i njëjti burim.**
* **Te daljet kemi paraqit edhe shpenzimet nga huamarrja dhe pagesat ne fondin e mirëbesimit per pronaret qe ende nuk janë pajtuar me vlersimin e komisionit te vlersimit nga MF.**

**Neni 16 Raport për të arkëtueshmet**

**Të arkëtueshmet (zbatohet për organizatat që mbledhin të hyra)**

****

 **Shpalos në detaje shënimet në tabelë: Borxhli kryesor eshte nga Tatimi ne Pronë e nder borxhelit kryesor është AKP-ja.**

 **Neni 17 Raport për detyrimet (faturat) e papaguara**



***Shpalos tabelën në detaje si në tabelën në vijim aneks***

1. ***1:Mungesa e mjeteve financiar ka ndikuar qe te mos paguhen një pjese e obligimeve financiare si dhe urdhëresa e dhëna për pune pa pasur mjete te mjaftueshme buxhetore.***
2. ***Te obligimt e mbetura financiaren kemi paraqitur fatura te lëshuara nga operatori ekonomik ne muajin Dhjetor 2018 por me vone, janë protokolluar 2019***

 **Neni 18 Detyrimet kontingjente**





 **Shpalos në detaje shënimet në tabelë: Pjesa me e madhe e detyrimeve kontigjente janë pretendime te pa argumentura, pjesa tjetër obligime te pa paguara si pasoj e mungesës se buxhetit**

 **Neni 19 Raport për pasurinë jo financiare**

 **Neni 19.3.1 Pasuritë kapitale (me vlerë mbi 1000 Euro)**



***Shpalos tabelën në detaje në vijim si aneks 2:***

 **Neni 19.3.2 Pasuritë jo kapitale (me vlerë nën 1000 Euro)**

 

 ***Shpalos tabelën në detaje në vijim si aneks 3:***

 ***Këtu janë regjistruar edhe te Arsimit dhe shëndetësis, qe me pare nuk ishin te futura ne sistem E Pasuris.***

 **Neni 19.3.3 Stoqet**



 ***Shpalos tabelën në detaje: Ne tabel kemi paraqit stoqet e mbetura ne Arsim dhe oto te Shendetesie,Administrata nuk ka stoqe per munges te magazinës.***

 **Neni 20 Raport për avance e pa arsyetuara**



 **Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

**Ka mbet pa u mbyll nga MF-ve Kartela e Kryetarit -mirëmbajtja e llogaris ne vlere 38,35€**

 **Neni 21 Raport për të hyrat vetanake të pashpenzuara**



 **Neni 24 Raport për fondet e donatorëve të pashpenzuara**

**Neni 25 Raport për numrin e punëtorëve sipas listës së pagave**

****

**Neni 26 Raport për numrin e të punësuarve jashtë listës së pagave**

****

**Neni 27 Raport për numrin e të punësuarve me kontrate për shërbime te veçanta**

****

**Neni 28 Raport për gjendjen/zbatimin e rekomandimeve të Zyrës Kombëtare të Auditimit ( ZKA)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr** | **Të Gjeturat** | **Rekomandimet** | **Veprimi I Menaxhmentit (Drejtorisë)** | **Data/Data E Planifikuar Për Përfundim** | **Vlerësimi i Rrezikut** |
| **1** | **Theksimi i çështjes**Ne tërheqim vëmendjen tuaj për faktin se një pjesë e pronës komunale siç janë 33 lokale afariste dhe 131 njësi banesore , si dhe pagesat e realizuara përmes procedurave gjyqësore dhe të përmbarimit për projekte kapitale, në vlerë 85,003€ nuk janë regjistruar në regjistrin kontabël të SIMFK-së. Gjithashtu, zhvlerësimi vjetor për një pjesë të pasurisë jokapitale nuk është llogaritur përmes programit e-pasuria. Kjo reflekton pasaktësi në regjistrat e pasurisë dhe shpalosje jo të saktë të tyre në PVF-të e vitit 2017. | **Rekomandimi 1** Kryetari duhet të siguroj se është bërë një analizë për t’i përcaktuar shkaqet për Theksim të Çështjes, si dhe të marrë veprime specifike për t’i adresuar shkaqet në mënyrë sistematike dhe për ta konfirmuar regjistrimin e plotë të pasurisë kapitale. E gjitha pasuria, përfshirë pronat të cilat i posedojnë si dhe pasuritë jo financiare të blera/ndërtuara duhet të regjistrohen në regjistrat e pasurisë. Po ashtu në bashkëpunim me Ministrinë e Administratës Publike (MAP) të përmirësojnë gabimet të e-pasuria në mënyrë që zhvlerësimi të përllogaritet sipas normave të përcaktuara.Gjithashtu, Kryetari duhet të siguroj se janë vendosur procese efektive për të konfirmuar që plani i hartimit të PFV 2018 i adreson të gjitha çështjet që kanë të bëjnë me pajtueshmërinë. Kjo, gjithashtu duhet të përfshijë rishikimin e 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 Zyrtari Kryesor Administrativ dhe ai Financiar, nuk duhet të nënshkruhet përveç nëse ndaj PFV-të janë aplikuar të gjitha kontrollet e nevojshme. Me tutje, Raporti Vjetor për Kontratat e Nënshkruara Publike përpos kontratave të rregullta duhet të përfshijë edhe aneks kontratat e nënshkruara gjatë vitit. | **Kryetari i Komunës:** lidhur me rekomandimin e parë që ka të bëjë me regjistrimin e pronave të Komunës thekson se komisioni të cilin e ka formuar ai tashmë ka dorëzuar raportin e verifikimit të pronave të Komunës dhe se nga 1 Janari i vitit të ardhshëm Komuna e Gjakovës do të inkasojë mjete nga këto prona**.** | **Në Proces**Sa i përket regjistrimit të pronave Komisioni ka dorëzuar një raport i cili ka bërë identifikimin e pronave komunale. Regjistrimi i pasurive në e-pasuri është bërë por mungojnë raportet e komisionit meqë janë në proces të punës.  |  |
| **2** | **Çështja 2 – Realizimi i ulët i buxhetit për investime kapitale** Komuna e Gjakovës nuk ka arritë të realizojë buxhetin për investime kapitale sipas planit dhe projekteve të synuara. Vetëm 73% e buxhetit për investime kapitale ishte realizuar, duke rezultuar me një suficit rreth 2mil.€. Ekzekutimi i ulët lidhur me projektet kapitale është sfida kryesore me të cilën po përballet komuna. Çështja nuk është adresuar nga menaxhmenti në vitet e fundit edhe pse ajo është trajtuar në raportet e mëparshme të auditimit. Shkaktarë të ekzekutimit të ulët janë vonesat ne realizim të kontratave, planifikimet e dobëta, vonesat ne fillimin e procedurave të prokurimit dhe menaxhimi jo i mirë i kontratave. . | **Rekomandimi 2** Kryetari duhet të sigurojë se është ndërmarrë një vlerësim sistematik të shkaqeve për nivelin e ulët të ekzekutimit të buxhetit të investimeve kapitale dhe të përcaktojë opsionet praktike për përmirësimin e ekzekutimit të tij në vitin e ardhshëm | **Kryetari i Komunës:**bazuar në rekomandimin e dhënë, në baza javore kryetari në takimet e rregullta me drejtorët e drejtorive komunale ka diskutuar, realizimin e buxhetit. Po ashtu për këtë temë me datë 03/09/2018 është raportuar nga të gjitha drejtoritë për progresin e realizimit të buxhetit për investime kapitale. | **Në Proces**Progres i shënuar. Gjendja mund të verifikohet pas përfundimit të vitit 2018.  |  |
| **3** | **Çështja 3 – Verifikimi i pronave të regjistruara**Komuna ka ndërmarrë veprime në verifikimin e pronave të regjistruara me qëllim azhurnimin e të dhënave ekzistuese për tatimin në pronë, por deri në fund të vitit ka arritë të verifikojë vetëm 24% të pronave të regjistruara. Me UA nr.03/2011 për mbledhjen edhe regjistrimin e informatave mbi pronën dhe tatimpaguesin, kërkohet që brenda vitit të verifikohet 1/3 e pronave të regjistruara. | **Rekomandimi 3** Kryetari duhet të përmirësoj procesin e verifikimit të pronave dhe të siguroj se verifikimi i 1/3-ës së tyre bëhet në baza të rregullta vjetore, për të reflektuar gjendjen reale të pronave të tatuara. Rritja e regjistrimit të pronave do të rezultojë me më shumë të hyra komunale si dhe performancë më të mirë buxhetore. | Aktualisht janë verifikuar 25% t pronave. Nëse vlerësimi bëhet sipas Ligjit t ri ku kërkesa sht q t verifikohen 1/5 e pronave atëherë ky kusht është arritur.  | **I Zbatuar**Dëshmi: *Raporti i punës së Sektorit të Tatimit në pronë për Janar-Dhjetor.* |  |
| **4** | **Çështja 4 – Aplikacionet për leje ndërtimore**Në auditimin e dy dosjeve për leje ndërtimore kemi identifikuar se aplikacioni për leje ndërtimore, përveç disa informatave bazike, nuk ishte plotësuar me informatat e kërkuara në aplikacion  | **Rekomandimi 4** Kryetari duhet të sigurojë se aplikuesit dorëzojnë dokumentacionin e plotë dhe të saktë në rastin e aplikimit për leje ndërtimore. | **Kryetari** ka lëshuar një urdhëresë me qëllim të implementimit të rekomandimit nr. 4 të dhënë nga Zyra Kombëtare e Auditimit në raportin për vitin 2017 i cili thotë: “Kryetari duhet të sigurojë se aplikuesit dorëzojnë dokumentacionin e plotë dhe të saktë në rastin e aplikimit për leje ndërtimore” .  | **I Zbatuar** |  |
| **5** | **Çështja 5 – Vonesa në regjistrimin e të hyrave në SIMFK**Në pesë raste, të hyrat ishin regjistruar me vonesë në SIMFK. Mangësi janë hasur edhe në menaxhimin dhe sistemimin e dokumentacionit rreth të hyrave në drejtorinë e inspektimit dhe evidencave nga të hyrat e qirasë. | **Rekomandimi 5** Kryetari duhet të sigurojë se regjistrimin me kohë të të hyrave në SIMFK. Vëmendje ti kushtohet ruajtjes dhe menaxhimit të dokumentacionit.  |  | **I Zbatuar** |  |
| **6** | **Çështja 6 – Parregullsi në menaxhimin e personelit**Auditimi në menaxhimin e personelit ka identifikuar se: Në procesin e rekrutimit5 për dy mësimdhënës/një pozitë të lirë dhe një zëvendësim/, fillimisht ishin përcaktuar të dy kandidatet, mirëpo me pas ishte tërhequr kandidati i cili kishte mbuluar pozitën e lirë. Pas kësaj komisioni kishte rekomanduar që edhe pozita e lirë për mësimdhënës, të mbulohej nga i njëjti kandidat që ishte përzgjedhur për zëvendësim. Si rezultat i kësaj, të dy pozitat, mbahen nga i njëjti mësimdhënës. Gjithashtu, në këtë proces të rekrutimit, përveç raportit përmbledhës, anëtarët e komisionit nuk kishin mbajtur evidencë/raport rreth vlerësimeve individuale për kandidatët e testuar në testin me shkrim dhe intervistë; Në konkursin për pozitën mjek i përgjithshëm, testi me shkrim i të punësuarit nuk ishte i nënshkruar; Në 33 raste pozitat mbuloheshin me ushtrues pozite (UD) përtej afatit kohor të lejuar. Në QKMF, 29 pozita ishin mbajtur nga data 30.09.2016 deri ne në fund të vitit. Në tri shkolla, pozita e drejtorit ishte mbajtur me UD përtej afatit ligjor prej tre muajve. Ndërsa, pozita Shef i zyrës ligjore, mbahej me UD nga data 01.08.2016;Në një rast, përvoja e punës së të punësuarës ishte kalkuluar për dy vite më shumë se sa ishin dëshmitë e ofruara. Nuk kishte as vendim nga zyra e personelit që përcakton numrin e viteve të përvojës së punës për punonjësen; Për një mësimdhënëse, vendimi për pushim lehonie ishte bërë një muaj pas fillimit të pushimit. Edhe ndalesa në pagë ishin bërë me një muaj vonesë. Në rastin tjetër, vendimi për pushim të lehonisë ishte bërë një javë pas fillimit të pushimit; dhe Kontratat e punës për mësimdhënës, nuk ishin përpiluar sipas formatit të përcaktuar nga Ministria e Arsimit, Shkencës dhe Teknologjisë | **Rekomandimi 6** Kryetari duhet të sigurojë se menaxhimi i personelit dhe pagesave bëhet në pajtim me procedurat dhe rregulloret relevante. Në ketë aspekt duhet të forcohen kontrollet në proceset e rekrutimit në mënyrë që komisionet të bëjnë vlerësim objektiv në përputhje me kërkesat e përcaktuara. Gjithashtu kryetari duhet të ndërmarrë veprime shtesë për të ndërprerë mbulimin e pozitave menaxheriale me UD. Kohëzgjatja e funksionit si UD nuk duhet të jetë më e gjatë se periudha e përcaktuar ligjore. |  | **I Zbatuar** |  |
| **7** | **Çështja 7 – Kontrolle jo efikase në procesin e çertifikimit të pagesave**Si rezultat i kontrolleve jo efikase, janë çertifikuar për pagesë këto lëndë në mungesë të dëshmive, si: Lëndës për shpenzimet e derivateve në vlerë 113€ i mungonin informatat rreth kalkulimit të çmimit mujor të derivateve sipas bursës. Mungonte edhe autorizimi për shfrytëzimin e veturës private; dhe Për shpenzimet e reprezentacionit, Komuna nuk kishte kontratë për furnizim me operatorin ekonomik nga i cili ishin furnizuar | **Rekomandimi 7** Kryetari duhet të sigurojë kontrolle shtesë në sektorin e financave. Çertifikimi i pagesave duhet të bëhet vetëm pasi lëndët të jenë të kompletuara me dokumentacionin e nevojshëm. | **Kryetari** ka lëshuar një urdhëresë me qëllim të implementimit të rekomandimit nr. **7** të dhënë nga Zyra Kombëtare e Auditimit në raportin për vitin 2017 i cili thotë: “Kryetari duhet të sigurojë kontrolle shtesë në sektorin e financave. Çertifikimi i pagesave duhet të bëhet vetëm pasi lëndët të jenë të kompletuara me dokumentacionin e nevojshëm.” | **I Zbatuar** |  |
| **8** | **Çështja 8 – Parregullsi në aktivitetin e prokurimit**Komuna nuk ka arritur të zbatojë udhëzimet e prokurimit për shkak të mungesës së mbikëqyrjes efektive menaxheriale. Kjo ka rezultuar në Te kontrata për Sigurimi fizik i objekteve të Komunës së Gjakovës në vlerë 109,900€, ishte kërkuar që objekti i Bibliotekës të sigurohet nga dy punonjës, 24 orë në shtatë ditë të javës. Angazhimi i vetëm dy punëtorëve për orarin e përcaktuar bie ndesh me ligjin e punës, përkitazi me orarin e punës dhe pushimin e nevojshëm për të punësuarit; dhe Te kontrata Furnizim me produkte ushqimore, higjienike dhe mish për nevojat e Komunës së Gjakovës - Pjesa e III-të në vlerë 32,226€, siguria e ekzekutimit nuk mbulonte periudhën prej 30 ditëve pas kompletimit të kontratës, ndërsa te kontrata Sigurimi fizik i objekteve të Komunës në vlerë 109,900€, sigurimi i ekzekutimit ishte valid deri më datë 18.08.2018, ndërsa kontrata përfundonte me 01.09.2018. Përveç që nuk e mbulonte në tërësi afatin e kontratës, sigurimi nuk mbulonte as periudhën prej 30 ditëve nga përfundimi i kontratës. | **Rekomandimi 8** Kryetari duhet të sigurojë zbatimin e masave/proceseve të duhura për të siguruar se kërkesat ligjore të prokurimit publik zbatohen në tërësi. Kriteret e kërkuara në dosjen e tenderit të jenë matshme dhe të arritshme për kontraktuesit. |  | **I Zbatuar**Nuk ka pasur raste të tilla |  |
| **9** | **Çështja 9 – Kontrata për shërbime të veçanta përtej afatit ligjor**Komuna kishte angazhuar punonjës me Marrëveshje për Shërbime të Veçanta, dhe në shtatë raste kontratat e tyre kishin zgjatur përtej afatit ligjor prej gjashtë muajve. | **Rekomandimi 9** Kryetari duhet të sigurojë se punonjësit përmes marrëveshjet për shërbime të veçanta të angazhohen vetëm në rastet kur ka kërkesa specifike, si dhe ato të realizohen brenda afatit kohor të përcaktuar me kornizën ligjore. | Të përpilohet një raport për kontratat për shërbime të veçanta se sa kanë qenë në vitin 2017 dhe sa janë në vitin 2018, si dhe për kontratat aktuale të cilat janë aktive të përgatitet një listë për monitorimin e kohëzgjatjes së tyre në mënyrë që afatit ligjore prej 6 muajve të mos tejkalohet. Zyra ligjore është obliguar që të merret me çështjen e përpilimit të listës e punonjësve me marrëveshje për shërbime të veçanta me të gjitha specifikat si: lloji i angazhimit, data e fillimit të angazhimit, data e përfundimit të angazhimit, ofrimi i shërbimit tek Drejtoria/ Njësia gjegjëse.  | **Në Proces**  |  |
| **10** | **Çështja 10 – Dobësi në menaxhimin e projekteve kapitale.**Mangësitë e hasura në auditimin e mostrave në fushën e investime kapitale janë: Gjashtë kontrata për projekte kapitale në vlerë totale 1,324,912€, të nënshkruara në vitin 2012 dhe 2013, nuk ishin përfunduar as në vitin 2017. Planet dinamike të realizimit të këtyre projekteve ishin nga 28 deri në 120 ditë kalendarike. Kontratat ishin nënshkruar në mungesë të buxhetit të nevojshëm; Nga mostrat e testuara, është identifkuar se si pasojë e mos pagesës me kohë të obligimeve ndaj kontraktuesve, përmes procedurave përmbarimore, gjykatave dhe nga Thesari janë realizuar pagesa në vlerë 82,596€. Në mungesë të buxhetit në kategorinë përkatëse, ishin shfrytëzuar mjetet nga kategoritë tjera buxhetore; Komuna ka të kontraktuar një kompani për mbikëqyrjen e projekteve kapitale. Përveç situacioneve teknike të punimeve, në raportet e përgatitura nga kompania nuk janë ofruar informata të mjaftueshme rreth ecurisë së realizimit të projekteve kapitale; dhe Për tri kontrata, Plani i Menaxhimit të Kontratës (PMK) ishte përgatitur dhe nënshkruar me vonesë, ndërsa në tri raste tjera PMK-të nuk ishin azhurnuar me informata të duhura. | **Rekomandimi 10** Kryetari duhet të sigurojë se kontratat të nënshkruhen vetëm pasi të sigurohet buxheti i duhur për realizimin e tyre. Menaxherët e kontratave duhet të monitorojnë rregullisht zbatimin e projekteve, dhe të hartojnë raporte në të cilat ofrohen informata të mjaftueshme rreth ecurisë së zbatimit. Për çdo vonesë të paarsyetuar në realizimin e projekteve të aplikohen penalet. | Të gjithë menaxherët e kontratave kanë mbajtur trajnim për menaxhimin e kontratave gjatë muajit nëntor -dhjetor. Ka përmirësime në këtë drejtim megjithatë duhet bërë ende përmrësime |  **Në Proces**Ka pasur angazhime konkrete me menaxherët e projekteve. |  |
| **11** | **Çështja 11 – Planifikimi dhe blerjet përmes procedurave të prokurimit**Zbatimi i pritur i udhëzimeve të prokurimit nuk është arritur për shkak të mungesës së mbikëqyrjes efektive menaxheriale. Kjo ka rezultuar në: Ngecje në realizimin e planit të prokurimit. Kjo ka rezultuar si pasojë e mos inicimit me kohë të kërkesave për blerje nga njësit kërkuese, por edhe vlerësime të pasakta të vlerave të parashikuara të furnizimeve. Dy aktivitete të prokurimit kishin filluar me dy muaj vonesë nga data e aprovimit për inicimin e procedurave të prokurimit; Nënshkrim i kontratave pa zotim të mjaftueshëm të mjeteve. Kontrata për Mirëmbajtjen verore të rrugëve, në vlerë 159,561€ ishte nënshkruar me vetëm 1,000€ zotim të mjeteve, përderisa pas 10 ditëve Komuna kishte pranuar faturën/obligimet për shërbimet e kryera në vlerë 4,610€. Kontrata Ndërtimi i terreneve sportive në disa shkolla në vlerë 44,459€, ishte nënshkruar me vetëm 9,790€ zotim të mjeteve. Po ashtu kontrata Ndërrimi i dyerve dhe dritareve në disa shkolla në vlerë 20,140€ ishte nënshkruar me vetëm 10,000€ zotim të mjeteve. Kontrata në vlerë përtej vlerës së parashikuar. Komuna ka lidhur tri kontrata përtej vlerës së parashikuar me planin e prokurimit. Bëhet fjalë për kontratat, si:a. Mirëmbajtja verore e rrugëve, në vlerë 159,561€, ndërsa me planin e prokurimit kontrata ishte vlerësuar të jetë vetëm 100,000€;b. Mirëmbajtja e objekteve-pastrimi i QKMF, QMF, AMF, QPS, në vlerë 71,111€, ndërsa me planin e prokurimit kontrata ishte vlerësuar 61,800€; dhec. Furnizim me material dhe reagensa për laboratorin biokimik-hematologjik në vlerë 22,228€, me planin e prokurimit ishte vlerësuar 15,000€, ndërsa me Deklaratën e Nevojave dhe Disponueshmërisë së Mjeteve ishin planifikuar vetëm 17,458€.  Zotimi i mjeteve dhe përgatitja e urdhërblerjes me vonesë. Si rezultat i mos zotimit të buxhetit me kohë dhe në vlerë të mjaftueshme, për pesë fatura në vlerë totale 363,683€ ishin paguar vetëm 129,958€. Në një rast tjetër, një pjesë e faturës (891€) ishte paguar nga buxheti i një projekti tjetër. | **Rekomandimi 11** Kryetari duhet të sigurojë se është ndërmarrë një rishikim për të gjeturat e auditimit ku proceset nuk janë aplikuar në mënyrë efektive për të përcaktuar se pse kanë ndodhur dështimet dhe pse nuk është aplikuar mbikëqyrja e përshtatshme. Në ketë aspekt, të bëhen analiza të detajuara lidhur me planifikimin e projekteve për të tejkaluar sfidat e identifikuara lidhur me afatet kohore për fillimin e procedurave dhe fondet e planifikuara për realizimin e tyre. Me tutje, të sigurojë se kontrollet në procesin e ekzekutimit të pagesave janë duke u monitoruar në vazhdimësi. Procesi i pagesave duhet të bëhet në pajtim të plotë me hapat e përcaktuar me LMFPP-në, dhe me rregullat e Thesarit. | Pritet të zbatohet plotësisht gjatë vitit 2019 | **Në Proces**Pritet të zbatohet plotësisht gjatë vitit 2019 |  |
| **12** | **Çështja 12 – Klasifikimi jo i drejtë i shpenzimeve**Në tri kontrata të testuara në vlerë 90,049€ kemi identifikuar keq-klasifikim të shpenzimeve sipas kodeve ekonomike, si: Mjetet e zotuara për kontratën Mirëmbajtja verore e rrugëve në vlerë 1,000€ ishte klasifikuar si shërbime kontraktuese tjera; Shpenzimet për kontratën Mirëmbajtja e objekteve-pastrimi i QKMF, QMF, AMF, QPS në vlerë 3,500€ nuk ishin klasifikuar si mirëmbajtje e objekteve shëndetësore, por vetëm si mirëmbajtje e ndërtesave; dhe Shpenzimet për mirëmbajtje dhe furnizim me material për ndriçim publik, në vlerë 85,459€ ishin planifikuar dhe klasifikuar si investime kapitale ndërsa marrë parasysh natyrën e shpenzimit dhe vlerën e furnizimeve, shihet se i takon kategorisë së mallrave dhe shërbimeve. | **Rekomandimi 12** Kryetari duhet të sigurojë kontrolle shtesë në sektorin e financave në mënyrë që shpenzimet të planifikohen dhe regjistrohen në kode përkatëse ekonomike. |  | **I Zbatuar** |  |
| **13** | **Çështja 13 – Regjistër jo i plotë i pasurisë**Me gjithë angazhimet Komuna e Gjakovës ende nuk ka arritë të ketë një regjistër të plotë dhe të saktë të pasurisë së përgjithshme. Ndonëse të gjitha pagesat e çertifikuara për investime kapitale nga Komuna ishin regjistruar në modulin e pasurisë në SIMFK, pagesat e çertifikuara nga Thesari kishin mbetur të paregjistruara. | **Rekomandimi 13** Kryetari duhet të sigurojë se kërkesat ligjore për regjistrimin dhe menaxhimin e pasurisë janë përmbushur. Komisioni punues të vazhdojë punën në identifikimin dhe vlerësimin e tërë pasurisë në pronësi të komunës, si dhe të gjitha pasuritë kapitale të evidentohen në regjistrin kontabël të thesarit. | Komisioni do të vazhdoj punën deri sa ti regjistroj të gjitha pasuritë. | **Në Proces**Pritet të zbatohet plotësisht gjatë vitit 2019 |  |
| **14** | **Çështja 14 – Mungesë e kontrolleve në menaxhimin e automjeteve zyrtare**Ekzistojnë dobësi në menaxhimin e automjeteve zyrtare. Komuna nuk ka zyrtar të caktuar që menaxhon me veturat zyrtare. Secila drejtori menaxhon në mënyrë individuale me automjetet. Nuk ka evidencë të plotë e të saktë rreth shfrytëzimit të automjeteve zyrtare. Nga mostra e testuar kemi gjetur se mungojnë kërkesat e veçanta dhe aprovimet për përdorimin e tyre, shënime rreth kilometrave te kaluara, servisimit, qëllimit të përdorimit, etj. | **Rekomandimi 14** Kryetari duhet të sigurojë se automjetet zyrtare shfrytëzohen në pajtim me rregullat dhe kërkesat ligjore. Për secilin automjet zyrtar të shfrytëzuar duhet të mbahet evidencë e plotë dhe e saktë lidhur me kilometrat e kaluara, serviset e bëra si dhe të dhëna tjera të nevojshme. | Konstatojmë se si rezultat i fillimit të implementimit të këtij rekomandimi kemi një efekt financiar në kursim të shpenzimeve për derivateve sipas “INFORMATA E -II – PERIODIKE FINANCIARE” në vlere prej 28.087€ euro në 6 mujorin e parë 2018 | **I Zbatuar** |  |
| **15** | **Çështja 15 – Menaxhimi jo i mirë i llogarive të arkëtueshme**Ll/A nuk janë menaxhuar si duhet. Menaxhmenti nuk ka ndërmarrë veprimet e nevojshme në inkasimin me kohë të të hyrave. Siç edhe është prezantuar në PVF, vlera e përgjithshme | **Rekomandimi 15** Kryetari duhet të siguroj që po shqyrtohen në mënyrë aktive të gjitha opsionet e mundshme, përfshirë edhe mjetet ligjore, për të siguruar inkasimin me kohë të llogarive të arkëtueshme. | Dëshmitë,ZKF do ti ofrojë të dhënat mbi gjendjen e LL/A.Informatat do të merren me rastin e përfundimit të vitit fiskal | **I Zbatuar** |  |
| **16** | **Çështja 16 – Menaxhim i dobët i obligimeve**Komuna nuk ka menaxhuar si duhet obligimet ndaj furnitorëve. Ashtu siç edhe është prezantuar në pasqyrat vjetore financiare, obligimet e papaguara datojnë që nga viti 2011 e tutje. Pjesa më e madhe e obligimeve u takon investimeve kapitale. Obligimet nuk janë paguar për shkak të hyrjes në to, pa u siguruar mjetet buxhetore. Si rezultat i mos pagesës me kohë të obligimeve ndaj furnitorëve, përmes procedurave gjyqësore dhe nga Thesari, nga buxheti i Komunës janë kryer pagesa në vlerë 724,669€. Po ashtu, kemi vërejtur vonesa në pagesë, mos pagesë e plotë e obligimit të faturuar si dhe raste të mos protokollimit të faturave me rastin e pranimit. | **Rekomandimi 16** Kryetari duhet të sigurojë kontrolle shtesë në menaxhimin dhe raportimin e obligimeve të papaguara. Fillimisht, duhet të siguroj mbajtjen e një libri të protokollit, ku do të regjistrohen dhe protokollohen të gjitha faturat e pranuara, ndërsa me pas duhet të sigurohet se të gjitha obligimet paguhen brenda afatit kohor prej 30 ditëve nga data e tyre. | Dëshmitë,ZKF do ti ofrojë të dhënat mbi gjendjen e LL/P. Informatat do të merren me rastin e përfundimit të vitit fiskal | **I Zbatuar** |  |
|  | **Çështja 17 – Zbatimi i rekomandimeve nga viti paraprak dhe viti i mëhershëm.**Komuna e Gjakovës nuk ka zbatuar kërkesat për të hartuar dhe dorëzuar në ZKA një plan veprimi brenda 30 ditëve pas pranimit të raportit të auditimit për vitin 2016. Plani i veprimit për adresimin e rekomandimeve është dorëzuar me tre muaj vonesë. Përderisa vetëm pjesërisht janë zbatuar disa nga rekomandimet e vitit 2016 dhe ato të viteve të mëhershme, mangësitë në sistemet domethënëse mbesin të pa trajtuara sa duhet. Ne nuk kemi vërejtur se menaxhmenti aplikon masa përgjegjësie për mos zbatimin e rekomandimeve. | **Rekomandimi 17** Kryetari duhet të siguroj që zbatimi i planit të veprimit, monitorohet në vazhdimësi dhe raportohet në baza të rregullta tre mujore në lidhje me progresin e arritur në ketë drejtim. Rekomandimet të cilat nuk zbatohen sipas afateve, të rishikohen në një afat të shkurtër nga kryetari, si dhe të ndërmerren veprime pro-aktive ndaj barrierave të paraqitura gjatë zbatimit. | Janë planifikuar 4 raportime të rregullta në lidhje me progresin e zbatimit të planit të veprimit dhe nga këto janë mbajte 3 dhe 1 do te mbahet ne shkurt 2019 | **I Zbatuar** |  |
| **18** | **Çështja 18 – NjAB dhe plani i auditimit të brendshëm**Ekzistojnë një numër dobësish në lidhje me operacionet aktuale të NjAB-së, si: NjAB nuk është plotësuar me personel të mjaftueshëm. Komuna ka vetëm një auditor të brendshëm. Sipas UA 23/2009, kërkohet që subjekti qe ka mbi 5mil€ buxhet vjetor duhet të ketë se paku auditor të brendshëm. Komuna e Gjakovës ka buxhet mbi 23mil€; Plani vjetor i auditimit të brendshëm nuk është bazuar në fushat më me rrezik. Projektet kapitale, menaxhimi i pasurisë, menaxhimi i personelit, obligimet dhe llogaritë e arkëtueshme nuk janë përfshirë në planin e auditimit, ndërsa prokurimi publik dhe të hyrat vetanake ishin përfshirë, mirëpo nuk janë trajtuar mjaftueshëm në raportet e auditimit të brendshëm. Fokus i auditimit të brendshëm ishin aktivitetet e vitit 2016 dhe vetëm fillimi i vitit 2017; Plani vjetor i auditimit nuk ishte realizuar sipas afateve të planifikuara; Nuk janë përgatitur plane veprimi për adresimin e rekomandimeve të NjAB-së; dhe Komiteti i Auditimit (KA) nuk është themeluar në vitin 2017. Menaxhmenti ka arritë që në mars të vitit 2018 të krijojë ketë komitet.Këto rezultate pasqyrojnë mungesën e vëmendjes së Menaxhmentit në njohjen dhe maksimizimin e përfitimit të auditimit të brendshëm ose për të kërkuar siguri për funksionimin efektiv të kontrolleve të brendshme. Kjo, gjithashtu, tregon cilësi të dobët të planifikimit të auditimit të brendshëm. | **Rekomandimi 18** Kryetari duhet të punojë me drejtorin e NjAB-së për të siguruar aktivitete të mjaftueshme mbi sistemet financiare të periudhave aktuale me fokus në fushat me rrezik më të lartë. Përmbushja e planit vjetor të NjAB-së duhet të monitorohet rregullisht nga menaxhmenti në mënyrë që devijimet të adresohen në kohën e duhur. Përveç plotësimit të NjAB-së me staf të mjaftueshëm, Kryetari duhet të sigurojë funksionimin e plotë të KA-së. |  | **Në Proces** |  |
| **19** | **Çështja 19 - Dobësi në kontrollet menaxheriale dhe menaxhimin e rrezikut**Si pasojë e kontrolleve të pamjaftueshme menaxheriale, një pjesë e konsiderueshme e buxhetit për investime kapitale nuk është shpenzuar. Planifikimi i dobët i nevojave, vonesat në procedurat e prokurimit, mbikëqyrja e pamjaftueshme, dhe obligimet e papaguara, nuk ishin trajtuar me kohë dhe në mënyrën e duhur nga ana e menaxhmentit. Disa prej projekteve as që kanë filluar, ndërkohë që disa kontrata ishin subjekt i shqyrtimeve gjyqësore dhe procedurave përmbarimore.Në fillim të vitit 2018 ka filluar me procesin e menaxhimit të rrezikut. Gjatë vitit 2017 Komuna nuk kishte politika të shkruara dhe procedura për menaxhimin e rreziqeve, në veçanti rrezikut të mashtrimit dhe parregullsive. Ende nuk ekziston ndonjë regjistër formal i rreziqeve i hartuar sipas kërkesave të MFK-së, nuk ka strategji për menaxhimin e rrezikut, dhe nuk përgatitet ndonjë raport për menaxhimin e tyre. Gjithashtu shumica e drejtorive komunale nuk kishin përgatitur as plane vjetore të punës për vitin 2017. | **Rekomandimi 19** Kryetari duhet të siguroj se ecuritë buxhetore, përfshirë planin e prokurimit dhe shpenzimet do të jenë subjekt i analizave dhe rishikimeve të rregullta nga ana e komunës. Për të reduktuar ndikimin e rreziqeve në nivele të pranueshme, organizata duhet të hartoj regjistrin e rreziqeve me të gjitha veprimet e duhura për të vendosur nën kontrolle kërcënimet e ekspozuara. | Është hartuar një formë ë raportimit për drejtorët dhe menaxhertë por e cila nuk ka gjetur zbatim. Ekziston lista e rreziqeve e përpiluar në Shkurt të vitit 2018 e cila është dërguar për rishikim gjatë Dhjetorit 2018 | **Në Proces**Pritet të zbatohet plotësisht gjatë vitit 2019 |  |

 **Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**