

Shtesa 1

1 Te përgjithshme

1.1 Auditimi për vitin 2008

KPMG Albania Sh.p.k. – Dega Kosove (“KPMG”) është emëruar për të ushtruar auditimin e pasqyrave financiare të Komunës së Gjakovës (“Komuna”) të përgatitura në bazat e parasë së gatshme në pajtim me SNKSP *Raportimi Financiar në para të gatshme*, për vitin që mbaron më 31 dhjetor 2008.

Këshilla jonë në këtë dokument kufizohet në konkluzionet e specifikuar në vazhdim dhe është bazuar në plotësinë dhe saktësinë e fakteve të paraqitura më poshtë, supozimeve dhe prezantimeve. Nëse ndonjë prej fakteve, supozimeve apo prezantimeve të përmendura nuk është tërësisht i plotë ose i saktë, atëherë është e domosdoshme që ne të informohemi menjëherë, duke qënë se pasaktësia dhe mungesa e plotësisë mund të kenë një efekt material në konkluzionet tona. Për dhënien e kështillës sonë, ne mbështetemi në dispozitat relevante të legjislacionit aktual në Kosovë, rregullave dhe interpretimeve juridike dhe administrative të saj. Këto autoritete i nënshtrohen ndryshimeve, në mënyrë retroaktive dhe/ose prospektive dhe ndryshime të tilla mund të kenë ndikim në vlefshmërinë e konkluzioneve tona. Ne nuk do të përditësojmë këshillat tona për ndryshimet ose modifikimet e mëvonshme të legjislacionit dhe rregulloreve, ose të interpretimeve juridike apo administrative të tyre.

1.2 Pasojat

Raporti ynë është planifikuar të përfshijë rekomandime të dobishme që mund të ndihmojnë në përmirësimin e politikave të kontabilitetit dhe sistemit të kontrollit dhe kontabilitetit të Komunës si dhe në shmangien e dobësive që mund të çojnë në humbje materiale ose në gabime. Ky raport është i hartuar vetëm për informim dhe përdorim nga ana e menaxhmentit të Komunës, Zyrës së Auditorit të Përgjithshëm, Ministrisë së Ekonomisë dhe Financave, Ministrisë së Administrimit të Pushtetit Lokal dhe Asamblesë, dhe nuk duhet të përdoret nga asnjë palë tjetër që nuk është e specifikuar. Është detyrimi juaj të ndërmerrni veprimet e nevojshme për korrigjimin e dobësive dhe nëqoftë se ju dështoni në të, ne nuk do të mbajmë përgjegjësi për humbjet apo gabimet që mund të ndodhin si rezultat.

1.3 Përfshirja e pasojave

Siç kemi rënë dakord, ju gjithashtu keni pranuar që për arsye të rëndësishme në punën tonë të informacionit dhe përfaqësimeve që na janë dhënë nga Komuna, drejtuesit e saj, punonjësit apo agjentët ju, përveç rasteve të neglizhencës, keqbesimit ose pakujdesive të paramenduara, nuk do të na quani përgjegjës ose fajtorë për ndonjë humbje ose të tjera pasoja në qoftë se informacioni i rëndësishëm për punën tonë na është mbajtur apo fshehur me qëllim, ose na është paraqitur në mënyrë mashtruese.

1.4 Struktura e këtij raporti

Çdo kategori e vëzhgimeve është e përshkruar në një faqe të veçantë. Për çdo vëzhgim struktura është: *vëzhgimi dhe statusi aktual nese eshte e aplikueshme, rreziku, rekomandimi dhe përgjigja e menaxhmentit*.

2 Çështjet e ngritura gjatë vitit aktual

2.1 Përgatitja e Pasqyrave Financiare

2.1.1 Vëzhgimi

Informacion parësor ne te cilin Komuna mbështetet për përgatitjen e Pasqyrave Financiare është Free Balance. Edhe pse Komuna i regjistron pranimet dhe pagesat në Access, Komuna nuk ka një sistem të brendshëm kontabël që të përdoret për të përgatitur të gjitha shënimet dhe shpalosjet ne pasqyrat financiare.

Megjithëse Kryetari i Komunës ka nënshkruar Deklaratën për prezantimin e pasqyrave financiare, Komuna nuk ka përgatitur një draft të pasqyrave financiare në gjuhën angleze dhe serbe përpara fillimit të auditimit. Gjatë periudhës së auditimit ne shpenzuam kohe dhe burime të konsiderueshme në asistimin e Komunës për të përmirësuar prezantimin e pasqyrave financiare në gjuhën angleze. Për më tej, Komuna nuk ishte në gjendje të dorëzonte një variant final të pasqyrave financiare në serbisht deri në fund të auditimit tonë.

Për më tepër, informacioni ne vijim qe kërkohet te shpaloset ne pasqyrat financiare nuk është i regjistruar ne Free Balance dhe nuk është pjese e një software te integruar te kontabilitetit

- Pagesat nga palët e treta
- Patundshmëritë, prona dhe pajisjet,
- Faturat e papaguara (detyrimet)

Edhe pse Komuna mund te jete e përfshirë ne ceshtje te vogla gjyqësore dhe është e mundur qe te ketë dalje te parase te gatshme ne te ardhmen e afërt, Komuna nuk ka ndonjë procedure formale qe do te siguronte informacion të plotë, të përshtatshëm dhe të besueshëm për te regjistruar provizionet për detyrimet kontingjente.

Si pasojë e dobësive të përmendura më sipër permenden shpalosje jo te plota ose të pasakata në pasqyrat financiare.

- Shënimi 13. Te hyrat vetanake nuk është plotësuar në përputhje me kërkesat e Udhëzimit administrativ Nr 2008/13. Komuna nuk i ka kategorizuar të hyrat vetanake sipas atyre të përcaktuara me udhëzim, por ka përdorur kategoritë e saj të brendshme për të shpalosur këtë informacion.
- Shpjegimet e diferencave materiale ndërmjet buxhetit për të cilin komuna eshte publikisht pergjegjese dhe shumave aktuale nuk janë shpalosur.
- Seksioni 13, *Raporti i obligimeve te departamenteve sipas LPFMA* nuk është plotësuar.
- Seksioni 16 Shënimi 27. *Pasuritë Jo-financiare* nuk është i plotë dhe i saktë.
- Mund te ketë pagesa te konsiderueshme nga palët e treta, për shembull raste kur një pale tjetër si një ministri apo donator i huaj blejnë/kontribuojnë një pasuri për përdorim nga Komuna, dhe kjo për shkak se nuk është e regjistruar ne Free Balance nuk është e prezantuar ne pasqyrat financiare.

Formatted: Albanian

Formatted: Albanian

Formatted: Albanian

ABCD

- Informacioni krahasues për vitet 2007 dhe 2006 në seksionin 10 *Pasqyra e pranimi dhe pagesave në para të gatshme* nuk përputhet me shënimin 10. Edhe informacioni krahasues për grantet dhe të hyrat vetanake të mbartura nga vitet e kaluara në Seksionin 11 *Raporti i Ekzekutimit të Buxhetit* nuk është i plotë dhe i saktë.

2.1.2 Rreziku

Mangësitë në kontrollet e brendshme në lidhje me sistemin e raportimit financiar mund ta ekspozojnë Komunën ndaj rreziqeve dhe gabime për sa vijon:

- Plotësia dhe saktësia e informacionit financiar;
- Integritet të të dhënave;
- Ruajtja e pasurive, dhe
- Mungesa e regjistrimit të pagesave nga pale të treta mund të rezultojë në pasuri/sherbime të perdorura pa qera nga pale të tjera, të ndryshme nga Komuna.

Formatted: Albanian

2.1.3 Rekomandim

Përgatitja e pasqyrave financiare të Komunës duhet të përmbajë procedura dhe mjete të përcaktuara për të siguruar se informacioni i kërkuar është regjistruar, procesuar, përmbledhur dhe raportuar drejt në pasqyrat financiare.

2.1.4 Përgjigja e Menaxhmentit

Ju lutemi komentoni [Te hyrat vetanake janë regjistruar dhe mbahen në baze të udhëzimeve administrative dhe tabelave nga MEF-i](#)

[Raportet e obligimeve të departamenteve është paraqitur të tabela e borxheve sipas kërkesës së MEF-it](#)

[Pagesat nga palët e treta si psh. Ministrit nuk janë paraqit sepse Ministrit nuk japin informatat për investime në Komunë që do të thotë dokumentacion përcjellës për pagesa dhe tenderët e kryera dhe dokumentet e pranimi teknik të objektit prandaj komunat nuk kanë mundësi të paraqesin në tabela financiare.](#)

[Si dhe informacion krahasues në tabelë 10 dhe atë 11 është i plotë dhe i saktë sipas regjistrave të Komunës dhe Free Balance](#)

Formatted: Albanian

Formatted: Albanian

2.2 Menaxhimi i pronës, objekteve dhe pajisjeve

2.2.1 Vëzhgimi

Komuna nuk ka mbajtur një regjistër gjithëpërfshirës të pronave, objekteve dhe pajisjeve në posedim të saj. Për më tepër, Komuna nuk ka përgatitur një listë të detajuar dhe gjithëpërfshirëse të patundshmërive, përfshirë këtu edhe dokumentacionin mbi pronësinë për keto pasuri, dhe informacion për statusin e regjistrimit në emrin e Komunës në Kadastar ose në Gjykatë.

Komuna ka krijuar një komitet për regjistrimin dhe vlerësimin e pasurive. Ky komitet nuk përbëhet nga vlerësues të certifikuar dhe vlerat në listë nuk janë mbështetur me një raport vlerësimi. Regjistrimi i pasurive të Komunës është ende në proces.

Ne nuk na është ofruar ndonjë evidencë për inventarin fizik me 31 Dhjetor 2008 dhe si pasojë verifikimi i regjistrave kontabël me numërimin fizik të pasurisë ishte i pamundur.

Për shkak te natyrës se te dhënave te tilla, Komuna nuk ishte në gjendje të:

- shpalosë informacionin e kërkuar për patundshmëritë, pronat dhe pajisjet në pasqyrat financiare me 31 Dhjetor 2008 dhe me 31 Dhjetor 2007; dhe
- të na sigurojë rakordimin e informacionit të regjistruar në kontabilitet me tabelat e vlerësimit ose me ndonjë analizë tjetër, para aprovimit të pasqyrave financiare.

Formatted: Albanian

2.2.2 Rreziku

Mungesa e një regjistri gjithëpërfshirës të pronës, objekteve dhe pajisjeve dobëson kontrollet e brendshme mbi këto të fundit dhe mund të çojë deri në keqpërdorim të pasurive dhe në mos identifikimin e këtyre keqpërdorimeve në kohën e duhur. Për më tepër, menaxhmenti mund të humbase kohë dhe përpjekje për të identifikuar detajet dhe vlerën e mbartur të aseteve gjatë proceseve vendim-marrëse.

Komuna mund të mos jete në gjendje të kontrollojë shfrytëzimin momental të pasurisë së saj nga palët e treta dhe si pasojë mund të mos i mbledh të hyrat nga qiraja nga këto patundshmëri.

Si pasojë e natyrës së regjistrimeve të saj dhe mungesës së vlerësimit të duhur të pasurive, Komuna mund të mos jetë në gjendje të pajtohet me kërkesat e raportimit.

Formatted: Albanian

2.2.3 Rekomandim

Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të konsiderojë si më poshtë:

Formatted: Albanian

- Të mbaje një regjistër gjithëpërfshirës të pronës, objekteve dhe pajisjeve.

- Te përfshije burime shtese ne regjistrimin dhe vlerësimin e pasurive te Komunës. Përfshirja e vlerësuesve te pavarur dhe certifikuar është e rekomandueshme dhe praktika me e mire ne raste te tilla.
- Te beje numërimin e rregullt fizik për tu siguruar mbi ekzistencën e pasurive dhe kushteve te tyre dhe te barazojë rezultatet e numërimit me te dhënat ne kontabilitet dhe regjistër.
- Te beje përpjekje shtese ne lidhje me konfirmimin e pronësisë dhe regjistrimin e patundshmërive.

2.2.4 Përgjigja e Menaxhmentit

Ju lutemi komentoni. Patundshmëritë e Komunës janë te regjistruara ne kadastër ne emër te Komunës dhe ekziston regjistri i pronës, objekteve dhe pajisjeve

Komision profesional i vlerësimit është kompetencë e MEF-it

Evidentimi i inventarit te komunës është i ber ne fund te vitit ekzistojnë raportet e regjistrimit për tërë inventarin e komunës.

2.3 Te hyrat

2.3.1 Vëzhgimi

- *Sistemi i faturimit.* Ekziston vetëm një sistem automatik i faturimit për tatimin në pronë. Pjesa tjetër e faturimit të Komunës nuk është e regjistruar. Për keto te hyra regjistrohen vetëm arketimet e parave.
- *Mbledhja e të hyrave.* Përveç tatimit mbi pronën, qirasë dhe hyrave nga licencat për biznese, menaxhmenti i Komunës nuk mban regjistra ose lista për të gjithë debitorët e saj në lidhje me taksa të ndryshme. Pa të dhëna të detajuara, të mjaftueshme dhe të sakta për debitorët, Komuna nuk është në gjendje të përgatisë një buxhet të saktë dhe të besueshëm, të raportojë për koeficientët e mbledhshmërisë së të hyrave, apo të përcjellë mbledhjen e të hyrave vetanake në kohën e duhur.
- *Të hyrat nga licencat e biznesit.* Komuna nuk merr përditësimet për numrin e bizneseve aktive nga Ministrinë e Tregtisë dhe Industrisë. Si pasojë, bizneset joaktive ose të mbyllura mund të faturohen, ndërsa bizneset aktive mund të mos faturohen.
- *Barazimi i të hyrave.* Nuk është bërë ndonjë barazim ndërmjet regjistrimeve të bëra nga kontabiliteti, Zyrtari që merret me të hyrat vetanake dhe departamenti i operacioneve në 2008, për të ardhurat e gjeneruara nga kampuset e studentëve, libraritë dhe qendra e kulturës. Dallimet që janë identifikuar gjatë rakordimit nuk janë korrigjuar në fund të vitit për diferencat në tatimin në pronë prej 865 Euro.
- *Te hyrat nga qiraja.* Komuna ka nënshkruar një kontratë qiraje në vitin 2003, e cila nuk është rinovuar. Po ashtu disa nga kontratat që ne kemi kontrolluar kanë çmim më të ulët se çmimi sipas rregullores komunale. Nga testet e bera për të hyrat në qira ne kemi identifikuar një diferencë prej 420 Euro me pak në FS se qiraja sipas listës së kontratave. Vetëm 21% e totalit të qirasë së arkëtueshme duke përfshirë edhe të arkëtushmet e viteve të kaluara është mbledhur në 2008. Ndërkohë mbledhja e të hyrave të qirasë në 2008 duke përfshirë edhe vitet e kaluara është 67% e totalit të qirasë për 2008.
- *Te hyrat nga njësit komunale.* Te hyrat nga njësitë e tjera komunale si shkolla, qendra kulture dhe spitale për pjesëmarrja të nxënësve, donacione në para të gatshme ose në formë apo të ardhura të tjera nuk ishin rakorduar apo raportuar në detaje departamentit të financës.

Formatted: Albanian

2.3.2 Rreziku

Meqenëse për të arkëtueshmet nuk kërkohet shpalosja në pasqyrat financiare, mungesa e saktësisë dhe plotësisë do të ndikojë te hyrat që Komuna mund të fitojë.

Kontrolle jo të duhura dhe të pamjaftueshme në lidhje me të hyrat dhe software-in dhe sistemin e faturimit, rrisin rrezikun e manipulimit të të dhënave dhe keqpërdorimit të informacionit. Një sistem i tillë mund të çojë në faturim dhe të hyra jo të plota.

Regjistrimi manual dhe mungesa e lidhjes së sistemit të faturimit dhe sistemit të kontabilitetit në mënyrë automatike, e ekspozon Komunën ndaj rrezikut shtesë të gabimit. Për më tepër, kjo shkakton kosto shtesë për mbajtjen e të dhënave, rishikimin dhe barazimin e informacionit.

Formatted: Albanian

Një liste e detajuar dhe e përditësuar e tatim paguesve, bizneseve aktive dhe debitorëve të gjeneruar nga sistemi është me rëndësi të veçantë në situatën e tanishme ku komunat nuk e regjistrojnë secilin transaksion individual në Free Balance. Si pasojë, përveç tatimit mbi pronën, Thesari dhe Komuna, nuk kanë një liste të detajuar të gjeneruar nga sistemi i kontabilitetit ose sistemi i faturimit. Si rezultat i kësaj, nuk është e mundur të bëhen barazimet e nevojshme ose analiza sipas debitorëve. ▲

Formatted: Albanian

2.3.3 Rekomandim

Në rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarrë hapa për të përmirësuar sistemin e kontabilitetit dhe të faturimit në mënyrë që të siguroj kontrollin e sigurt, eficient dhe efektiv në faturim dhe të hyra. Përmirësimi i procedurave të lidhura me këto sisteme do të mundësonte menaxhmentit të monitorojë dhe menaxhojë rreziqet e mëdha dhe të sigurojë që vendimet në lidhje me buxhetimin, planifikimin dhe mbledhjen e të hyrave janë bartur siç duhet. Në rekomandojmë komunës të konsideroj pikat si në vijim:

- Implementimin e një sistemi të faturimit që përfshin detaje të përditësuara për paguesit, adresën e tyre të tanishme, historinë dhe normën e mbledhjes së të hyrave nga këta pagues. Qasje në informacion të tillë duhet të kenë vetëm një numër të limituar personash dhe të autorizuar nga menaxhmenti.
- Të vendosë dhe të kontrollojë nga qendra tarifat dhe normat e taksave në sistemin në mënyrë që të llogarisë dhe gjenerojë automatikisht faturat. Ky gjenerim i faturave gjithashtu duhet të autorizohet dhe të rishikohet.
- Të ekzistojë një lidhje automatike në mes të sistemit të faturimit dhe sistemit të kontabilitetit në mënyrë që informacioni të procesohet automatikisht në librin kryesor të kontabilitetit.
- Të ushtrojë barazime të rregullta midis dy sistemeve në periudha të rregullta për të gjitha tipet e të hyrave. Në rastet kur ka diferencë, ato duhet të hulumtohen dhe të zgjidhen brenda afatit të caktuar.
- Të lidhen automatikisht zyra e faturimit me operacionet dhe të bëhen barazime të rregullta në mes tyre, për rastet ku faturimi direkt lidhet me shërbimet nga zyra operacionale. Kjo është veçanërisht e rëndësishme në rastet kur ekzekutohet një numër i madh i transaksioneve.

Formatted: Albanian

Formatted: Albanian

2.3.4 Përgjigja e menaxhmentit

Ju lutemi komentoni, sistemi i faturimit është vegulluar në nivel qendror, të gjitha organizatat buxhetore lëshojnë uniref-at për të gjitha të hyrat Komuna në vende të faturave. Pagesat 10,00 € e me pake komuna nuk mban evidencë kontabël por mban evidencë në total psh. Certifikatat e lindje, vdekjes ..., taksa për automjete, sekuestrimet e automjeteve etj. Ministria nuk i përcjell të dhënat e rregullta për biznese të Komunave por me decentralizim do të barten në vitin 2010. Sipas shënimeve tona zyrtare dhe dokumenteve të Fribalancit të datës 27/1/2009 të hyrat në tatim në pronë barazohen në vlerën – 859,575,85 € Mos evidentimi i të hyrave nga shkollat ka qenë si pasojë e mos raportimit të drejtorëve të shkollave për të hyrat e grumbulluara nga participimet e ndryshme: certifikatat e nxënësve, sallat e sportit, ekskursionet, veshmbathjet etj.

2.4 Shpenzimet

2.4.1 Vëzhgimi

Pagat dhe mëditjet

Formatted: Albanian

- Komuna nuk ka një sistem të listës së pagave, ku mund te përdoret si burim i besueshëm i informacionit për të mbështetur shifrat në pasqyrat financiare. Në vend të kësaj komuna ka përdorur listat e pagave të të dhënave nga Ministria e Shërbimeve Publike.
- Nga zgjedhja jone, ne katër raste mungonin format e vlerësimit. Ne nuk gjetëm pershkrimin e punës dhe kodin e etikës për të gjithë rastet e zgjedhjes sonë dhe gjithashtu vendimet për rekrutimin e stafit dhe formen e deklarimit të stafit që i dërgohet Ministrisë së Shërbimeve Publike për vendet e reja të lira.

Procedurat e prokurimit

- Komuna nuk ka përgatitur një plan për procedurat e detajuara të prokurimit të bazuar në buxhetin e aprovuar. Ne identifikuan 10 raste (Nr 08 028 511; 632 08 032 521; 632 08 032 521; 632 08 027 521; 063 08 094 521; 063 08 024 521; 063 08 068 511; 632 08 057 521; 632 06 06/10/06 511) ku puna ka filluar para se fondet të ishin siguruar.
- Tenderi me numër 063 08 094 521 për 237,637 EUR nuk ka kaluar neper procedurat formale të vlerësimit. Formularët e vlerësimit të ofertave nuk janë të plotësuar dhe nuk dihet se si është bërë përzgjedhja e ofertës me të mire.
- Për projektet me numër 063 08 068 511 dhe 632 06 06/10/06 511 nuk janë caktuar menaxherë projekti të cilët janë përgjegjës për cilësinë e punës dhe konfirmimin që punët janë kryer në afatin e duhur.
- Projektet me numër 063 08 094 521 & 632 06 06/10/06 511 janë paguar edhe pse nuk ka pranim final të punëve të kryera. Ne veçanti, për tenderin me numër 632 06 06/10/06 511 me vlerë totale prej EUR 601,534.88 nuk ka asnjë evidence që komuna ka paguar shumën prej EUR 300,001.18 që ka pasur obligim sipas kontratës. Sipas shpjegimeve të marra nga oficeri i prokurimeve, Ministri i Kulturës e ka bërë këtë pagesë. Sidoqoftë, ne nuk kemi marrë ndonjë dokument që mbështet pagesën apo detyrimin e Ministrisë për të paguar.
- Nga rastet e testuara kemi gjetur dy fatura 57/1 dhe 57.2/1 që kane të bëjnë me tenderat me Nr 632 08 057 521 që janë paguar pa marre paraprakisht nga të kontraktuarit garancinë e ekzekutimit të punëve.
- Ne vumë re që ishin bërë disa ndryshime për projektin me numër 632 08 040 521 që është një projekt i financuar nga Komuna për ndërtimin e tri zyrave lokale në tre fshatra të ndryshme. Megjithatë ishte bërë ndryshimi i destinacionit të një zyre në nuk morëm asnjë dokument që të provonte këtë ndryshim.
- Për të gjitha shpenzimet që janë bërë për ditën e pavarësisë si blerja e flamujve për 5,455 Euro, vendosja e bilbordave dhe flamujve në vlerë 3,582 Euro, rregullimi i ambienteve në vlerë 4,935 Euro, organizimi i koncerteve në vlerë 4,585 Euro dhe darka e shtruar me vlerë 4,658 Euro, nuk ka evidence që dëshmon aplikimin e procedurave të tenderimit.
- Me datë 10 Prill 2008 Komuna ka vendosur që të financojë një organizatë lokale pa zbatuar procedurat e ligjit të prokurimit, për shumën 32 mijë euro.

Faturat e papaguara (detyrimet)

Faturat e papaguara të detajuara në Shënimin 25 për shumën 1,436 mijë Euro, së bashku me pagesat e 2008 prej 10,612 mijë Euro përbejnë në total 12,048 mijë Euro. Kjo shumë kalon buxhetin final të aprovuar prej 11,543 euro. Megjithatë pjesa më e madhe e faturave të papaguara lidhet me faturat e dhjetorit, ne theksojmë se disa detyrime përbejnë fatura të vjetra.

2.4.2 Rreziku

Megjithatë gjetjet e lartpërmendura nuk kanë efekt material në pasqyrat financiare, mungesa e komunikimit në kohë dhe aprovimet nga autoritetet përkatëse ose mungesa e dokumentacionit në dosjet e prokurimit mund të çojë deri në mos përputhje me Ligjet dhe kërkesat e Rregulloreve.

Komuna do të jetë në gjendje të marrë më shumë shërbime në një vit se niveli i aprovuar nga buxheti, nëse ajo shtyn pagesën e faturave deri në vitin pasardhës.

2.4.3 Rekomandim

Në rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarre hapa të mëtijshme për përmirësimin e kontrolleve mbi shpenzimet dhe pagesat dhe të jetë në pajtueshmëri të plote me ligjet dhe kërkesat e rregulloreve lokale.

2.4.4 Përgjigja e menaxhmentit

Ju lutemi komentoni: I- MEF-i ka nxjerr udhëzimin administrativ 2008/1 nën 5 pika 1.5.2 dhe 5.3 që do të thotë se Organizatat Buxhetore mund të fillojnë procedurën e prokurimit duke qenë të sigurt se fondet për projekte përkatëse janë të siguruar ndërsa kontratën e nënshkruan pasi të keni zotue fondet përkatëse.

III. pikës dy: vendimi për menaxher të projektit ekziston

IV. pagesa e Komunës ekziston: pagesa e par me datë 19/12/06 CPO 619 vlerë 194.769.93 € 20/5/08 CPO 1035 vlerë 62.000,00 €, 21/7/08 CPO nr 1437 vlerë 38.000,00€ dhe pagesa e fundit me datë 6/11/08 CPO nr 2090 në vlerë 6.763,78 € pagesa të kryera nga Komuna. Ndërsa kemi faturat e paguara nga Ministria e Kulturës: Fatura nr. 38 datë 18/4/07 vlerë 100.000,00 €, fatura nr. 76 e datës 4/7/07 vlerë 100.000,00 € dhe fatura nr 195 datës 9/11/07 në vlerë 100.000,00 €

V. Garancitë e sigurisë për pagën e fat. 57/1, 57.2/1 dhe fat. 57 janë të paguara garancia e sigurisë i përbashkët në vlerë 1.977,00 € për tri shumat (6.315,00€, 4.300,00€, dhe 9.159,97€)

VII. për shkak të shpejtësisë së ngjarjes me rastin e pavarësisë ka pasur procedura urgjente.

VIII. Pagesa e subvencionit prej 32.000,00 € është bërë sipas "Rregulla Financiare dhe Udhëzimet e Thesarit – 02 31 Mars 2009 mbi shpenzimet e parave publike nën 43. dhe udhëzimi administrativ 2005/08"

Formatted: Albanian

2.5 Audit i brendshem

2.5.1 Vëzhgimi

▲ Komuna nuk ka krijuar Këshill të auditimit, dhe nuk ka kryer një përcjellje të rekomandimeve të bëra nga auditorët e brendshëm.

Formatted: Albanian

2.5.2 Rreziku

Mungesa e një Komiteti Auditimi dhe e një ndjekje të rekomandimeve të bëra nga auditorët e brendshëm, rrit rrezikun e dështimit të kontrolleve të brendshme. Për më tej, nuk lejon që funksionet të cilat mbulohen zakonisht nga një Komitet Auditimi të kryhen me pavarësinë e duhur nga Komuna.

2.5.3 Rekomandim

Kryetari i Komunes duhet të konsiderojë krijimin e një funksioni të Auditimit të brendshëm dhe një Komiteti Auditimi me anëtarë që kanë eksperiencë të lidhur me raportimin financiar dhe kontrollin e brendshëm. Komiteti i Auditimit duhet të vendosë politika dhe procedura të duhura për të siguruar një standart të lartë 'udhëheqje të korporatës'. Komiteti i Auditimit duhet të rishikojë statusin aktual dhe të propozojë veprime për përmirësime në sa më poshtë:

- Kontabiliteti dhe proceset e raportimit financiar të Komunës;
- Vlerësimi i sistemeve të kontrollit të brendshëm të implementuara nga Menaxhimi;
- Proceset e auditimit të brendshëm dhe të jashtëm;
- Përputhshmëria, raportimi dhe strukturat e kontrollit në gjithë Komunën të tilla që sigurojnë përputhje me kërkesat financiare, rregullatore dhe ligjore;
- Plani i auditit të brendshëm dhe ndjekja e gjetjeve të auditit të brendshëm.

Formatted: Albanian

2.5.4 Përgjigja e menaxhmentit

Ju lutem komentoni. [Ketë vit është paraparë që të zgjidhet komiteti për auditim](#)

3 Çështjet e ngritura vitin e kaluar

Formatted: Albanian

Formatted: Albanian

3.1 Vëzhgimet e vitit të kaluar

1. Procesi i kontabilitetit dhe raportimit financiar

Formatted: Albanian

- a) Pasqyrat financiare të komunës që janë paraqitur në shtojcën e këtij raporti janë të mangëta në terme të formës dhe përmbajtjes së tyre siç është përshkruar nga dispozitat relevante të vendosura nga autoritetet dhe si të tilla ato nuk janë në pajtueshmëri me kërkesat e Nenit 41: Raportimi final mbi buxhetin nga Ligji mbi Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë nr. 2003/2, ku përshkruhet saktësisht formati dhe përmbajtja e pasqyrave financiare të komunave.
- b) Komuna ka raportuar në pasqyrat financiare vjetore të hyrat e tatimit në pronë për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2007 në vlerë 451,670 Euro, përderisa sipas të dhënave nga departamenti i tatimit në pronë, të hyrat nga tatimi në pronë janë 456,548 Euro.
- c) Duke u bazuar në procedurat e kryera të auditimit ne identifikuam se të dhënat e të hyrave siç janë shpalosur në pasqyrat financiare të komunës dhe atyre të marra nga departamenti i thesarit i Ministrisë së Ekonomisë dhe Financave nuk janë barazuar. Gjithsej ndryshimi prej 312,941 Euro përbëhet nga ndryshimet ndërmjet të dhënave të të hyrave të llogaritura në Ministrinë e Ekonomisë dhe Financave dhe të raportuara për sa u përket gjobave të trafikut për 161,910 Euro, pastaj gjobave të gjykatës për 150,526 Euro dhe agjencisë pyjore për 505 Euro.
- d) Komuna ka regjistër jo të plotë të aseteve fikse. Gjatë ekzaminimit tonë ne kemi identifikuar se komuna mban të dhëna vetëm për asetet e blera nga viti 2002. Veç kësaj llogaritja e zhvlerësimit mbi asetet fikse nuk është kryer. Për më tepër kemi gjetur se komuna kryen verifikim vjetor të ekzistencës fizike të aseteve më 31 Dhjetor por nuk është bërë barazimi i librave të komunës me rezultatet e numërimit fizik.

2. Përcaktimi dhe efektiviteti operativ i kontrolleve të brendshme

Formatted: Albanian

- a) Nga inspektimi i dokumenteve burimore për prokurimin e drurit për djegie të bërë nga departamenti i arsimit për dy shkolla në shumën 1,020 Euro ne nuk gjetëm ndonjë dëshmi se personat përgjegjës kanë zbatuar procedurat e duhura të autorizimit që do të vërtetonin vlefshmërinë dhe plotësinë e prokurimit. Ne nuk arritëm të identifikonim personin që ka nënshkruar si pranues dhe fletë dërgesa nuk është vulosur nga institucioni pranues (shkolla).
- b) Gjatë inspektimit tonë të dokumenteve burimore në departamentin e prokurimit ne gjetëm se nëpunësi i prokurimit nuk mund të na ofronte informata të sakta, të azhuruara mbi detajet e kontraktorëve të prokurimit, pagesat që u janë bërë atyre si dhe detajet e detyrimeve të pashlyera nga furnitori.

3. Pajtueshmëria me ligjet dhe rregulloret

- a) Duke u bazuar në ekzaminimin tonë mbi implementimin e disa afateve dhe kushteve kontraktuese të prokurimit, ne gjetëm dy raste siç janë treguar më poshtë, ku organet autorizuese të komunës kanë dështuar në kërkimin dhe inkasimin e gjobave për shkak të

vonesave të furnizuesve në shlyerjen e obligimeve të tyre, siç janë: Punët ndërtimore në shollën fillore “Selman Riza” dhe Ndërtimi i çatisë dhe sallës së madhe të kuvendit komunal.

- b) Nga inspektimi i dokumentacionit burimor në lidhje me kontratën për përforcimin e shëndetit primar në QKMF Gjakova ne gjetëm se kontrata është nënshkruar me 18 Dhjetor 2007; ndërsa prokurimi dhe faturimi janë kryer p.sh. janë kompletuar më herët gjatë Tetorit 2007.

3.2 Statusi në këtë vit

- Statusi këtë vit për pikat nga 1a deri në 1c të vitit të kaluar është i detajuar në pikat e 2.1 dhe 2.2 të këtij viti.
- Statusi për pikën 1d nga viti i kaluar është i detajuar në pikën 2.2.1 të këtij viti.
- Statusi për pikën 2a nga viti i kaluar është i detajuar në pikën 2.4.1 të këtij viti.
- Statusi i pikës 3 mbetet i njëjtë, është detajuar në pikën 2.4.1 të këtij viti.