



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

Nr. dokumentit: 22.26.1-2010-08

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

Prishtinë, Qershor 2011

TABELA E PËRMBAJTJES

| | |
|---|----|
| Përmbledhje e përgjithshme..... | 4 |
| I. Hyrje | 5 |
| II. Opinioni i Auditimit..... | 6 |
| 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 |
| V.2 Cilësia e informatave | 9 |
| VI. Realizimi i Buxhetit | 10 |
| VI.1 Të hyrat | 10 |
| VI.2 Shpenzimet..... | 10 |
| VI.3 Pasuritë dhe Borxhet | 12 |
| VII. Kontrolli mbi menaxhimin..... | 13 |
| VII.1 Sistemet e Kontrollit të Brendshëm | 13 |
| VIII.Një konkluzion i Përgjithshëm mbi Menaxhmentin e Komunës | 14 |
| Shtojca I. Komentet e Komunës së Zveçanit dhe përgjigjja e ZAP-it | 15 |
| Shtojca II. Llojet e ndryshme të Opinioneve të Auditimit..... | 15 |

Lista e shkurtesave

| | |
|-------|--|
| AB | Auditimi i Brendshëm |
| AP | Auditori i Përgjithshëm |
| APP | Agjencia për Prokurim Publik |
| KA | Komiteti i Auditimit |
| 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 |
| MF/K | Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli |
| NJAB | Njësia e Auditimit të Brendshëm |
| ONISA | Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit (INTOSAI) |
| OSHP | Organi Shqyrtues i Prokurimit |
| PVF | Pasqyrat Vjetore Financiare |
| SIMFK | Sistemi Informativ për Menaxhimin e Financave të Kosovës |
| 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 |
| ZKA | Zyrtar Kryesor Administrativ |

Përmbledhje e përgjithshme

Zyra e Auditorit të Përgjithshëm (ZAP) ka kryer auditimin e Pasqyrave Vjetore Financiare (PVF) për Komunën e Zveçanit për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2010.

Auditimi ynë është kryer në pajtim me standardet ndërkombëtare të auditimit, të hartuara nga INTOSAI (ONISA) dhe ka përfshirë testimet dhe procedurat që ne menduam se ishin të nevojshme për të dhënë një opinion lidhur me pasqyrat financiare.

Gjatë formulimit të opinionit ne vlerësuam mjaftueshmërinë e prezantimit të informacionit në pasqyrat financiare.

Sipas opinionit tonë pasqyrat kryesore financiare *për fondet e pranuar nga Buxheti i Kosovës në të gjitha aspektet materiale prezantojnë pasqyrim të drejtë dhe të vërtetë me përjashtim të pagave dhe mëditjeve dhe shpalosjeve të pasurive fikse.*

Kufizim i fushëveprimit:

Ne nuk kemi qenë në gjendje që të bëjmë auditimi e kategorisë për paga dhe mëditje sepse Komuna nuk ka qenë në gjendje që të na ofron dosjet e të punësuarve si listën e të punësuarve, kontratat e të punësuarve, listën e pagave. *(ISSAI 400: Opinion i kualifikuar).*

Auditimi ynë ka identifikuar dobësi në disa fusha të menaxhimit financiar. Këto dobësi janë të përshkruara më detajisht në brendi të raportit, të cilat duhet të adresohen nga menaxhmenti për të përmirësuar performancën e organizatës.

Ne kishim një kufizim fushëveprimit për të ekzaminuar rregullsinë e pagesave për paga dhe mëditje, sepse kishim kufizim informacionesh ngase komuna nuk mbanë të dhënat dhe dosjet e të punësuarve.

Për vitin 2009 ishin dhënë tetë rekomandime. Prej tyre tre ishin adresuar plotësisht ndërsa pesë të tjera nuk ishin adresuar.

Rekomandimi ynë kryesor është që kryetari i Komunës të sigurojë se dizajni i tanishëm i MF/K-së dhe implementimi, duhet të analizohen dhe të aplikohen masat e duhura për forcimin e kontrolleve të brendshme. Si dhe të adresohen rekomandimet e dhëna në këtë raport.

Ne ju rekomandojmë që të siguron:

- Adresesimin e të gjitha rekomandimeve të dhëna për vitin 2009;
- Përgatitjen e rregulloreve dhe udhëzimeve të brendshme për faturimin dhe mbledhjen e të hyrave vetjake;
- Të dhënat e plota për të punësuarit në komunë dhe dosjet e tyre;

- Përgatitjen e planit të prokurimit sipas kërkesave të LPP;
- Mbajtjen e regjistrave për prokurimet e realizuara;
- Regjistrimin e pasurisë dhe mbajtjen e evidencave sipas UA 21/2009; dhe
- Formimin e njësisë së auditimit të brendshëm dhe komitetit të auditimit.

Menaxhmentit të Komunës i është dhënë mundësia për të dhënë komente mbi draftin e këtij raporti.

Menaxhmenti i Komunës nuk ka bërë koment në Draft raportin për Pasqyrat Vjetore Financiare për vitin 2010.

I. Hyrje

Ky auditim ka të bëjë me Pasqyrat Vjetore Financiare të Komunës së Zveçanit për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2010.

Është përgjegjësi e menaxhmentit të Komunës së Zveçanit të përgatisë Pasqyrat Vjetore Financiare sipas kërkesave të Udhëzimit Administrativ (U/A) 16/2010 dhe në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik (SNSKP) për “Raportimin financiar në bazë të kontabilitetit të parasë së gatshme”.

Zyra e Auditorit të Përgjithshëm është përgjegjëse për kryerjen e auditimeve vjetore të rregullsisë për Komunën e Zveçanit.

Auditimi i Rregullsisë përkufizohet si një verifikim i kontabilitetit financiar, duke përfshirë ekzaminimin dhe vlerësimin e pasqyrave financiare dhe të dhënave tjera financiare si dhe dhënien e mendimeve:

- Nëse Pasqyrat Financiare japin një pamje të drejtë dhe të vërtetë të llogarive dhe çështjeve financiare për periudhën e auditimit;
- Nëse të dhënat financiare, sistemet dhe transaksionet janë në pajtim me ligjet dhe rregulloret në fuqi;
- Për përshtatshmërinë e funksioneve të kontrollit të brendshëm dhe të auditimit të brendshëm; dhe
- Për të gjitha çështjet të cilat dalin apo kanë të bëjnë me auditimin.

Ne kemi kryer auditimin e përkohshëm të Komunës së Zveçanit. Gjatë asaj faze të procesit të auditimit, kemi adresuar faktin se si janë trajtuar rekomandimet e mëparshme si dhe cilësinë e menaxhimit financiar. Kemi këshilluar menaxhmetin për adresimin e çështjeve në pasqyra financiare, përmes memorandumit të auditimit të dorëzuar në dhjetor 2010.

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

- Kemi rishikuar Pasqyrat Financiare të Komunës së Zveçanit për fondet e pranuar nga Buxheti i Kosovës në raport me buxhetin e miratuar për vitin 2010;
- Kemi kryer testime substanciale gjithëpërfshirëse mbi transaksionet financiare;
- Kemi zbatuar një kombinim të mostrimit sipas gjykimit dhe sipas rastit, në përzgjedhjen e transaksioneve për testim;
- 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
- Kemi vlerësuar nëse Njësia e Auditimit të Brendshëm në komunë është funksionale.

Në këtë raport ne përmbledhim auditimin e këtij viti dhe japim një opinion formal mbi Pasqyrat Vjetore Financiare 2010.

Lidhur me opinionin tonë të auditimit për Pasqyrat Vjetore Financiare të Zveçanit, standardet ndërkombëtare të auditimit përcaktojnë kriteret specifike të cilat rregullojnë llojin e opinionit që mund të jepet.

Këto janë të përcaktuara më gjerësisht në Shtojcën 2.

II. Opinioni i Auditimit

Sipas opinionit tonë pasqyrat kryesore financiare për fondet e pranuar nga Buxheti i Kosovës në të gjitha aspektet materiale prezantojnë pasqyrim të drejtë dhe të vërtetë me përjashtim të pagave dhe mëditjeve dhe shpalosjeve të pasurive fikse.

Kufizim i fushëveprimit:

Ne nuk kemi qenë në gjendje që të bëjmë auditimi e kategorisë për paga dhe mëditje sepse Komuna nuk ka qenë në gjendje që të na jeh ofron dosjet e të punësuarve si listën e të punësuarve, kontratat e të punësuarve, listën e pagave. (ISSAI 400: *Opinion i kualifikuar*).

III. Gjendja e rekomandimeve të viteve të kaluara

Në raportin tonë të auditimit të Pasqyrave Vjetore Financiare të vitit 2009 janë dhënë tetë rekomandime kryesore. Komuna nuk kishte përgatitur planin e adresimit të rekomandimeve, mirëpo gjatë auditimit ne kemi vërejtur se tri rekomandime janë adresuar plotësisht si përgatitja e PVF, pagesat në avans dhe kontrolli në lidhje me pranimin e mallrave dhe shërbimeve ndërsa pesë të tjera nuk janë trajtuar nga ana e menaxhmentit si:

- Komuna nuk ka filluar me përgatitjen e rregulloreve me udhëzime përkatëse për mbledhjen e të hyrave vetjake;
- Dosjet e punëtorëve nuk janë të kompletuara me dokumentet e duhura. Po ashtu, listat e pagave nuk nënshkruhen nga ana e punëtorëve dhe nuk mbahet një evidencë adekuate mbi ndryshimet eventuale gjatë pagesës së pagave;
- Dobësi domethënëse në sistemin e kontrollit të brendshëm;
- Nuk është formuar regjistri kryesor i pasurisë; dhe
- Nuk është formuar Njësia e Auditimit të Brendshëm.

Mos adresimi i plotë i rekomandimeve tona, kanë shkaktuar të njëjtat probleme si në vitet e kaluara. Mos zbatimi i rekomandimeve tona është një shqetësim për ne dhe do të duhej të ishte shqetësim edhe për Menaxhmentin i komunës.

IV. Buxheti i Shpenzuar në krahasim me Buxhetin e Aprovuar

Analiza e Shpenzimeve në Pasqyrat Financiare kundrejt Buxhetit të Aprovuar tregon:

Tabela 1: Përshkrimi i buxheteve dhe shpenzimeve

Në euro(€)

| Përshkrimi | Buxheti Fillestar | Buxheti Rishikuar | Buxheti Final | Buxheti i Shpenzuar 2010 | Buxheti i Shpenzuar 2009 |
|---|-------------------|-------------------|------------------|--------------------------|--------------------------|
| Grandi i Qeverisë – Buxheti | 1,503,362 | 1,522,947 | 1,525,896 | 1,329,967 | 1,194,918 |
| Të hyrat vetjake | - | - | - | - | - |
| Donacionet e vendit | - | - | - | - | - |
| Donacionet e jashtme | - | - | - | - | - |
| I. Gjithsej të hyrat dhe transferi i donacioneve | 1,503,362 | 1,522,947 | 1,525,896 | 1,329,967 | 1,194,918 |
| Pagat dhe mëditjet | 687,318 | 726,318 | 726,318 | 615,301 | 558,495 |
| Mallra dhe shërbime | 181,028 | 126,613 | 126,613 | 68,689 | 83,320 |
| Shpenzimet komunale | 33,200 | 33,200 | 33,200 | 7,870 | 9,700 |
| Subvencionet dhe transferet | - | - | 2,949 | 2,949 | - |
| Investimet Kapitale | 601,816 | 636,816 | 636,816 | 635,158 | 543,403 |
| Rezervat | - | - | - | - | - |
| II. Gjithsej shpenzimet | 1,503,362 | 1,522,947 | 1,525,896 | 1,329,967 | 1,194,918 |

Gjatë vitit 2010, komuna ka shpenzuar 1,329,967€ apo rreth 87% të buxhetit final. Në bazë të tabelës së mësipërme rezulton se pjesa më e madhe e buxhetit është realizuar për investime kapitale dhe paga e mëditje. Krahasuar me vitin 2009 shpenzimet e përgjithshme të Komunës janë rritur për rreth 11%.

Konkluzioni

Mos realizimi i Buxhetit prej 13% është rezultat i planifikimit joadekuat, respektivisht planifikimi të bërë jo në bazë të nevojave dhe mundësive reale.

Rekomandimi 1

Ne rekomandojmë Kryetarin e Komunës që të siguroj se:

- Përgatitja e buxhetit do të bëhet në bazë të një vlerësimi të qëndrueshëm dhe shpenzimi i buxhetit do të jetë në harmoni me kohën e parashikuar për vitin financiar.

V. Pasqyrat financiare

V.1 Pajtueshmëria në lidhje me raportimin e jashtëm

Bazuar në kërkesat e LMFPP nr. 03/L-048 dhe Udhëzimit Administrativ 16/2010, ne kemi identifikuar pikat në vijim:

- Komuna e Zveçanit ka përgatitur Pasqyrat Financiare në pajtim me Udhëzimin Administrativ Nr. 16/2010, me përjashtim të shpalosjeve të pasurive;
- PVF janë përgatitur në pajtim me SNKSP “Raportimi Financiar në bazë të Kontabilitetit të Parasë së Gatshme”;
- PVF janë nënshkruar nga ana e Zyrtarit Kryesor Administrativ dhe nga Zyrtari i Zyrës Lokale për Komunitete, i autorizuar nga ana e Kryetarit të Komunës;
- Pasqyrat financiare janë përgatitur dhe dorëzuar në MEF me 31/03/2011;
- Pasqyrat financiare janë përgatitur në gjuhën shqipe dhe serbe; dhe
- Komuna nuk kishte dërguar raporte tremujore në MEF.

V.2 Cilësia e informatave

Pasaktësitë në vijim nuk janë korrigjuar ose plotësuar nga Menaxhmenti:

- Nuk janë të shpalosura të gjitha pasuritë fikse.

Konkluzion

Pasqyrat financiare janë përgatitur dhe dorëzuar në MEF me dy muaj vonesë, dhe jo deri më 31 janar, siç përcakton ligji dhe rregulloret. Vonesat në dorëzimin e pasqyrave kanë pasur refleksione negative edhe në auditim.

Rekomandim 2

Rekomandojmë Kryetarin e Komunës që të siguroj:

- Se Pasqyrat Financiare do të përgatiten brenda afatit ligjor deri më 31 janar të vitit vijues dhe të njëjtat do të përmbajnë të gjitha informacionet relevante të kërkuara me UA të nxjerrë nga ana e MEF në fund të vitit; dhe
- Përgatitjen e pasqyrave financiare nëntë mujore për vitin 2011.

VI. Realizimi i Buxhetit

VI.1 Të hyrat

Në bazë të dokumentacionit në dispozicion kemi ardhur në përfundim se Komuna ka pranuar fonde vetëm nga Buxheti i Kosovës, ndërsa nuk ka inkasuar të hyra vetjake. Mbledhja e të hyrave vetjake nga burimet e ndryshme, si: tatimi në pronë, taksa për lëshimin e dokumenteve të qytetarëve, taksat për lejet e ndërtimit, lëshimi me qira i objekteve dhe të hyrat tjera mund të ekzistojnë por nuk janë përfshirë në PVF. Komuna nuk ka nxjerrë rregullore apo udhëzim të brendshëm që do të rregullonte çështjen e inkasimeve të të hyrave.

Konkluzioni

Mos inkasimi i të hyrave vetjake nga komuna ndikon që buxheti i komunës të jetë dukshëm më i vogël në përmbushjen e nevojave dhe kërkesave.

Rekomandimi 3

Ne rekomandojmë Kryetarin e Komunës që të siguroj:

- Hartimin 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

Pas rishikimit të dokumentacionit për prokurimin e mallrave dhe shërbimeve dhe investime kapitale, kemi vërejtur këto mangësi:

- Komuna nuk kishte plan preliminar të prokurimit, i cili duhej të përgatitej deri me 31.10.2009 për vitin 2010;
- Nuk ka plan përfundimtar të prokurimit të dërguar në APP; dhe
- Nuk ka listë përfundimtare për prokurimet e realizuara në vitin 2010.

Puna jonë e mëtutjeshme ka nxjerrë në pah edhe mangësi tjera në zbatimin e procedurave të prokurimit.

Mungesa e tri ofertave të përgjegjshme

Ne kemi vërejtur se komuna në tri raste ka lidhur kontrata për pa poseduar tri oferta të përgjegjshme. Këto rastet janë vërejtur te kontrata “Furnizim me barna për nevojat e ambulantës në fshatin Lip dhe Zhazh” në vlerë prej 9,648€ “Furnizimi me thëngjill për

nevoja të ngrohjes së shkollave” në vlerë 5,752€ dhe “Furnizime me pajisje të IT-së” në vlerë prej 2,949€.

Ndryshim i çmimit gjatë ripërtërimit të kontratës

Komuna me rastin e ripërtërimit të kontratës për bartjen dhe deponimin e mbeturinave nuk ka respektuar çmimin e kontratës bazë. Kontrata bazë kishte çmimin 9,468€ ndërsa kontrata e vazhduar 9,996€ Ndryshimi i çmimit nga kontrata paraprake ishte 528€

Pranimi i mallrave dhe shërbimeve jashtë rregulloreve të Thesarit

Pothuajse në të gjitha rastet, pranimi i mallrave dhe shërbimeve nuk është bërë sipas kërkesave të Rregullës financiare dhe udhëzimet e Thesarit 02-shpenzimi i parasë publike ku mallrat dhe shërbimet duhet të pranohen nga zyrtari i logjistikës ndërsa ato ishin pranuar nga drejtori i bashkësisë lokale pa fletë dërgesë të mallit.

Konkluzioni

Në bazë të lëshimeve dhe dobësive të përmendura më lartë shihet se komuna ka kontrolle jo të mjaftueshme në fushën e prokurimit dhe nuk ka vepruar në pajtim me kërkesat e LPP-së. Kontrolle të dobëta sidomos vërehen tek planifikimet vjetore të prokurimit dhe regjistrimi i aktiviteteve prokurorese, të cilat padyshim ndikojnë që fondet publike të shfrytëzohen në mënyrë jo efikase dhe efektive. Tabela 1 tregon se për mallra dhe shërbime buxheti është shpenzuar vetëm 54%.

Rekomandimi 4

Ne rekomandojmë Kryetarin e Komunës që të siguroj:

- Se ligji i prokurimit implementohet plotësisht;
- Përgatitjen e planit të prokurimit dhe i njëjti të dërgohet në APP;
- Mbajtjen e regjistrave (evidencave) për çdo prokurim të realizuar;
- Se pranimi i mallrave dhe shërbimeve bëhet sipas kërkesave ligjore; dhe
- Se me rastin e vazhdimin të kontratës do të respektohen çmimet që kanë qenë në kontratën bazë.

2.2 Kompensimet (pagat dhe mëditjet)

Gjatë auditimit kemi konstatuar se mungojnë dosjet e punëtorëve janë të paplota. Kontrata e punës, dokumentet në bazë të cilave është nënshkruar kontrata, vendimi mbi pushimet vjetore, pushimet mjekësore, vlerësimi i punëtorëve, lista e pagave nuk ekzistojnë.

Për shkak të mungesës së dosjeve të punëtorëve nuk kemi qenë në gjendje të kryejmë çfarëdo testimesh në lidhje me përputhjen e listave të pagave me shumën në kontratat valide të punës.

Konkluzioni

Ne nuk ishim në gjendje të nxjerrim një konkludim mbi rregullsinë e këtyre shpenzimeve. Mos mbajtja e evidencës për punëtorët e punësuar dhe mungesa e dosjeve të personelit bën të pamundur çfarëdo krahasimi të pagesave me listën e pagave dhe kontratat. Po ashtu, mungesa e të dhënave për të punësuarit rrit rrezikun e pagesave fiktive për paga dhe mëditje.

Rekomandimi 5

Ne rekomandojmë Kryetarin e Komunës që të siguroj:

- Kompletimin e dosjeve me të gjitha dokumentet e duhura për të gjithë punëtorët;
- Nënshkrimin e listave të pagave; dhe
- T'i ofroj auditimit të gjitha informacionet e nevojshme mbi këto shpenzime.

VI.3 Pasuritë dhe Borxhet

3.1 Pasuritë kapitale dhe jo kapitale

Mungesa e regjistrit të pasurive

Ne kemi vërejtur se komuna nuk ka përgatitur asnjë regjistër për pasurinë e trashëguar, e as regjistër për pasurinë e blerë dhe nuk ekziston asnjë dokumentacion se me çfarë pasurie disponon, si menaxhohet ajo pasuri dhe në çfarë gjendje është pasuria.

Gjithashtu edhe te shfrytëzimi dhe servisimi i veturave zyrtare kemi konstatuar se nuk po udhëhiqet kurrfarë evidence për mënyrën e shfrytëzimit të automjeteve zyrtare, shpenzimet e derivateve dhe kilometrat e kaluar.

Konkluzioni

Shikuar në përgjithësi, Komuna e Zveçanit ka kontrolle të dobëta ndaj menaxhimit të pasurisë. Për shkak të mos mbajtjes së regjistrit kryesor të pasurisë, komuna i ekspozohet

rrezikut nga humbja apo keqpërdorimi i pasurisë, pasi që nuk ka të dhëna se me çfarë pasurie disponon.

Mos mbajtja e evidencave të dokumentuara mbi shfrytëzimin e automjeteve zyrtare gjithashtu shton rrezikun nga keqpërdorimi gjatë shfrytëzimit të tyre.

Rekomandimi 6

Ne rekomandojmë Kryetarin e Komunës të siguroj:

- Formimin e komisioneve të veçanta për regjistrimin dhe vlerësimin e pasurive dhe t'i kompletoj të gjitha evidencat e nevojshme mbi pasuritë në posedim të komunës. Zbatimi i UA 21/2009 është një bazë e mirë për përmbushjen e këtij rekomandimi.

VII. Kontrolli mbi menaxhimin

VII.1 Sistemet e Kontrollit të Brendshëm

Kontrollet e brendshme janë të gjitha veprimet e ndërmarra nga menaxhmenti për të arritur përmbushjen e objektivave strategjike.

Gjatë auditimit kemi gjetur se sistemet e kontrollit të brendshëm në Komunën e Zveçanit nuk funksionojnë siç duhet, ku dhe kemi identifikuar dobësi serioze.

Komuna nuk e ka të formuar Komitetin e Auditimit si dhe Njësinë e Auditimit të Brendshëm, me çka nuk është përmbushur një detyrim ligjor.

Konkluzioni

Mungesa e NJAB dhe Komitetit të Auditimit rrit rrezikun e dështimit të kontrolleve të brendshme në arritjen e objektivave të komunës. Pa auditim të brendshëm, menaxhmenti i komunës nuk mund të arrijë sigurinë se kontrollet e brendshme funksionojnë në mënyrën e duhur.

Rekomandimi 7

Ne rekomandojmë Kryetarin e Komunës të siguroj:

- Të ndërmarr të gjitha masat për të dizajnuar si duhet strukturën e kontrolleve të brendshme. Pjesë e kësaj do të ishte nxjerrja e rregulloreve dhe udhëzimeve të brendshme për fushat përkatëse;
- Të themeloj njësinë e auditimit të brendshëm dhe të paktën të angazhoj një auditor të brendshëm për tu siguruar se aktivitetet operative të komunës zhvillohen sipas planeve të miratuara nga menaxhmenti; dhe
- Të themeloj Komitetin e auditimit.

VIII.Një konkluzion i Përgjithshëm mbi Menaxhmentin e Komunës

Konkluzionet e përgjithshme

Gjatë auditimit tonë në Komunën e Zveçanit kemi vërejtur dhe evidentuar një varg mangësish serioze në menaxhimin financiar dhe të kontrollit. Këto mangësi kanë ndikim në cilësinë e informatave të prezantuara në PVF. Këto janë vërejtur në të gjitha fushat e veprimtarisë dhe administrimit.

Është e rëndësishme që kryetari i komunës ti adresojë të gjitha dobësitë e identifikuara në këtë raport. Masat të tilla do të formonin një bazë më të mirë dhe do të ofronin parakushte më të mira për shërbime cilësore ndaj qytetarëve të Zveçanit.

Rekomandimi i përgjithshëm

Ne rekomandojmë Kryetarin e Komunës të siguroj:

- Se dizajni aktual i sistemeve të MF/K-së dhe implementimi i tyre do të analizohet tërësisht;
- Se masat e duhura do të ndërmerren për ta forcuar kontrollin e brendshëm;
- Se rekomandimet e dhëna në këtë raport do të adresohen.

Shtojca I. Komentet e Komunës së Zveçanit dhe përgjigja e ZAP-it

Menaxhmenti i Komunës së Zveçanit nuk ka bërë koment në Draft raportin për Pasqyrat Vjetore Financiare për vitin 2010.

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 opinionit. 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.