



**REPUBLIKA E KOSOVËS / REPUBLIKA KOSOVA / REPUBLIC OF KOSOVA**

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

**Nr. i Dokumentit: 22.23.1-2016-08**

**RAPORTI I AUDITIMIT  
PËR RAPORTIN FINANCIAR VJETOR TË KOMUNËS SË  
SKËNDERAJT  
PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2016**

**Prishtinë, qershor 2017**

Zyra Kombëtare e Auditimit e Republikës së Kosovës është institucioni më i lartë i kontrollit ekonomik e financiar, i cili me Kushtetutën dhe ligjet e vendit gëzon pavarësi funksionale, financiare dhe operative. Zyra e Kombëtare e Auditimit kryen auditime të rregullsisë dhe të performancës dhe për punën e vet i jep llogari Kuvendit të Kosovës.

Misioni ynë është që të kontribuojmë në menaxhimin e shëndoshë financiar në administratën publike. Ne kryejmë auditime në përputhje me standardet e njohura ndërkombëtare të auditimit në sektorin publik si dhe me praktikat e mira evropiane.

Raportet e Zyrës Kombëtare të Auditimit promovojnë drejtpërsëdrejti llogaridhënien e institucioneve publike pasi që ato ofrojnë bazë të qëndrueshme për të kërkuar llogari nga menaxherët e çdo organizate buxhetore. Në këtë mënyrë ne rrisim besimin në shpenzimin e fondeve publike dhe luajmë një rol aktiv në sigurimin e interesit të taksapaguesve dhe të palëve tjera të interesit në rritjen e përgjegjësisë publike.

Auditori i Përgjithshëm ka vendosur në lidhje me opinionin e auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore të *Komunës së Skënderajt*, në konsultim me Ndihmës Auditorin e Përgjithshëm *Qerkin Morina*, i cili e ka mbikëqyrur auditimin.

Raporti dhe opinionin i lëshuar janë rezultat i auditimit të kryer nga *Fejzullah Fejza* (udhëheqës i ekipit), *Alban Beka* dhe *Arta Kryeziu*, nën menaxhimin e Udhëheqësit të Departamentit të auditimit *Astrit Bllaca*.

---

## TABELA E PËRMBAJTJES

Përmbledhje e përgjithshme .....	4
1 Pasqyrat financiare vjetore dhe obligimet e tjera për raportimin e jashtëm .....	6
2 Qeverisja.....	10
3 Menaxhimi financiar dhe kontrolli .....	15
Shtojca I: Qasja dhe metodologjia e auditimit .....	27
Shtojca II: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZKA .....	28
Shtojca III: Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak .....	31
Shtojca IV: Letërkonfirmimi .....	37

## Përmbledhje e përgjithshme

### Hyrje

Ky Raport përmbledhë çështjet kryesore që dalin nga auditimi i Raportit Financiar Vjetor të Komunës së Skënderajt për vitin 2016, i cili e përcakton Opinionin e dhënë nga Auditori i Përgjithshëm. Ekzaminimi i pasqyrave financiare për vitin 2016 është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Institucioneve Supreme të Auditimit. Qasja jonë ka përfshirë testet dhe procedurat, të cilat ishin të nevojshme për të arritur në një opinion lidhur me pasqyrat financiare. Qasja e aplikuar e auditimit është paraqitur në Planin e Jashtëm të Auditimit<sup>1</sup>, të datës 08.11.2016.

Auditimi ynë është fokusuar në:



(Më gjerësisht, shih Shtojcën 1)

Niveli i punës së kryer nga Zyra e Kombëtare e Auditimit për të përfunduar auditimin për vitin 2016 pasqyron drejtpërsëdrejti cilësinë e kontrollit të brendshëm të zbatuar nga menaxhmenti i komunës.

### Opinion i Auditorit të Përgjithshëm

#### Opinion i pamodifikuar me theksim të çështjes

Sipas opinionit tonë, pasqyrat financiare vjetore prezantojnë një *pamje të drejtë dhe të vërtetë* në të gjitha aspektet materiale.

#### Theksimi i çështjes

Si theksim të çështjes dëshirojmë të përmendim faktin se regjistri i pasurisë mbi 1,000€ është i nënvlerësuar për 294,507€, pasuritë nën 1,000€ janë nënvlerësuar për 19,812€ dhe llogaritë e arkëtueshme për 108,705€.

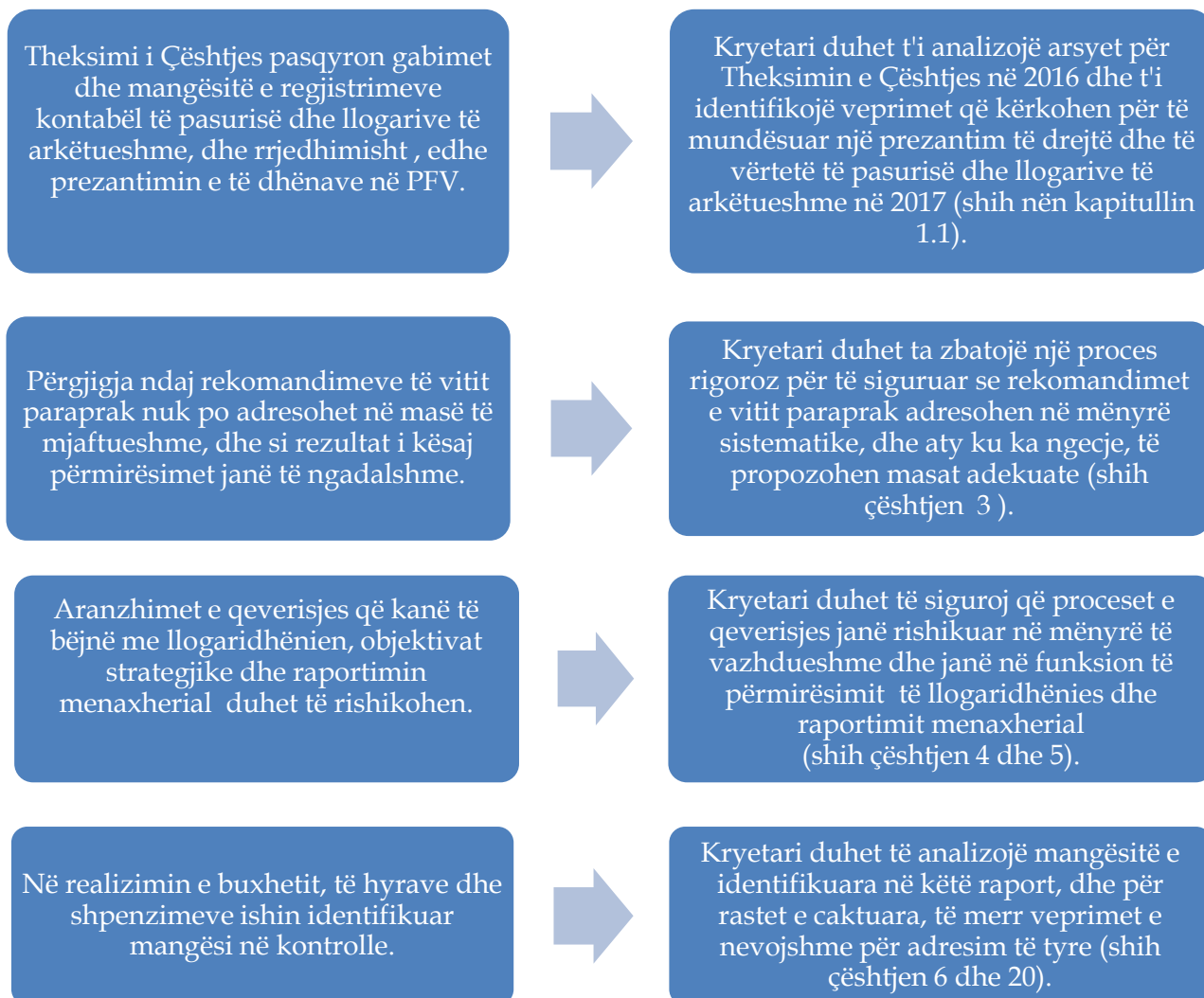
Për më gjerësisht shih Pjesën 1.1 të këtij Raporti.

<sup>1</sup> Termi “Plani i Jashtëm i Auditimit” është zëvendësim i termit “Memorandumi i Planifikimi të Auditimit”

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

Dëshirojmë të falënderojmë Kryetarin e Komunës dhe stafin e tij për bashkëpunim gjatë procesit të auditimit.

### Konkluzionet dhe rekomandimet kryesore



### Përgjigja e Kryetarit të Komunës

Kryetari i Komunës ka marrë në konsideratë dhe është pajtuar me të gjeturat e detajuara dhe konkluzionet e auditimit, si dhe është zotuar se do t'i adresojë të gjitha rekomandimet e dhëna. Më tutje Kryetari i Komunës është zotuar që:

- ta shqyrtoj Raportin e auditimit në Asamblenë Komunale; dhe
- deri në fund të muajit janar 2018, ta diskutoj në Asamblenë Komunale progresin lidhur me zbatimin e Planit të Veprimit për rekomandimet e auditimit, para se PFV 2017 të jenë dorëzuar në Ministrinë e Financave.

# 1 Pasqyrat financiare vjetore dhe obligimet e tjera për raportimin e jashtëm

## Hyrje

Rishikimi ynë i Pasqyrave Financiare Vjetore (PFV) merr parasysh pajtueshmërinë me kornizën raportuese si dhe cilësinë dhe saktësinë e informacionit të prezantuar në PFV. Ne gjithashtu e marrim parasysh deklaratën e bërë nga Zyrtari Kryesor Administrativ dhe Zyrtari Kryesor Financiar, kur PFV-të dorëzohen në Ministrinë e Financave.

Deklarata për prezantimin e PFV-ve përfshinë një numër të pohimeve në lidhje me pajtueshmërinë me kornizën raportuese si dhe cilësinë e informacionit në kuadër të PFV-ve. Këto pohime kanë për qëllim t'i ofrojnë Qeverisë sigurinë se të gjitha informatat relevante u janë ofruar për të siguruar se mund të ndërmerret një auditim gjithëpërfshirës.

## 1.1 Opinioni i auditimit

### Opinioni i pamodifikuar me theksim të çështjes

Ne kemi audituar PFV-të e Komunës së Skënderajt për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2016, të cilat përfshijnë pasqyrën e pranimeve dhe të pagesave në para të gatshme, pasqyrën e ekzekutimit të buxhetit, si dhe shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare.

Sipas opinionit tonë Pasqyrat Financiare Vjetore për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2016, prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik (të kontabilitetit në para të gatshme), Ligjit nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (me plotësime dhe ndryshime) dhe Rregullore MF, Nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiare nga Organizatat Buxhetore.

### Baza për opinion

Auditimi ynë është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar më poshtë tek pjesa 'Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare'. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinion.

---

## **Theksimi i çështjes**

Regjistri i pasurisë mbi 1,000€ ishte nënvlerësuar për 294,507€. Komuna nuk kishte regjistruar si pasuri tokën e shpronësuar në vlerë 57,000€ dhe shpenzimet e mirëmbajtjes investive në vlerë 237,507€. Ky nënvlerësim ka ndikuar që vlera e pasurisë të mos jetë e plotë as në PFV.

Gjatë auditimit të blerjeve të vitit 2016, kemi vërejtur që pasuritë nën 1,000€ në vlerë 19,812€ nuk ishin regjistruar në modulën E-pasuria si dhe nuk janë paraqitur në PFV. Kjo ka shkaktuar nënvlerësimin e tyre.

Llogaritë e arkëtueshme janë nënvlerësuar për 108,705 €, për arsye se komuna i kishte përfshirë në bilance të veta edhe kolonën e “pagesave me fatura të amnistisë” si dhe nuk ishte përfshirë dënimi i llogaritur për gjashtëmuorin e dytë dhe interesi për muajin dhjetor 2016.

## **Përgjegjësia e menaxhmentit dhe personave përgjegjës për qeverisje dhe PFV**

Kryetari i Komunës është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të pasqyrave financiare sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik - Raportimi Financiar bazuar në Kontabilitetin e Parasë së Gatshme të modifikuar si dhe është përgjegjës për kontrole të brendshme të cilat menaxhmenti i përcakton si të nevojshme për të mundur përgatitjen e pasqyrave financiare, pa keq-deklarime materiale të shkaktuara qoftë nga mashtrimi apo gabimi. Kjo përfshinë zbatimin e Ligjit nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë, i ndryshuar me Ligjin nr.03/L-221, Ligjin nr. 04/L-116 dhe Ligjin nr. 04/L-194.

Kryetari i Komunës është përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të komunës.

## **Përgjegjësia e Auditorit të Përgjithshëm për auditimin e PFV**

Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion për PFV në bazë të auditimit të kryer. Auditimi është kryer në përputhje me SNISA. Këto standarde kërkojnë që t'i përmbahemi kërkesave etike, të planifikojmë dhe të kryejmë auditimin për të marrë siguri të arsyeshme se pasqyrat financiare nuk përmbajnë keq-deklarime materiale.

Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë i sigurisë, por nuk garanton se një auditim që kryhet në pajtim me SNISA-t do të zbulojë çdo keq-deklarim material që mund të ekzistoj. Keq-deklarimet mund të rrjedhin nga mashtrimi ose gabimi dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose së bashku mund të ndikojnë në vendimet e marra mbi bazën e këtyre PFV-ve.

Auditimi përfshinë kryerjen e procedurave për të marrë dëshmi në lidhje me informatat financiare dhe shpalosjet në PFV. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i auditorit, duke përfshirë edhe vlerësimin e rreziqeve nga keq-deklarimet materiale në PFV, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit. Gjatë vlerësimit të rrezikut, auditori merr në konsideratë kontrollin e brendshëm që është relevant në përgatitjen e pasqyrave financiare nga entiteti, në mënyrë që të dizajnojë procedura të

auditimit që janë të përshtatshme për rrethanat e entitetit, por jo për qëllim të shprehjes së opinionit mbi efektivitetin e kontrolleve të brendshme të entitetit.

Auditimi përfshinë edhe vlerësimin e përshtatshmërisë së politikave kontabël të përdorura, arsyeshmërinë e përlllogaritjeve kontabël të bëra nga menaxhmenti, si dhe vlerësimin e prezantimit të pasqyrave financiare.

## 1.2 Pajtueshmëria me kërkesat për PFV-të dhe kërkesat tjera për raportim

Komuna e Skënderajt kërkohet të raportoj në përputhje me kornizën e caktuar raportuese dhe kërkesat tjera për raportim. Ne kemi marrë parasysh:

- Pajtueshmërinë me Rregulloren MF. Nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar nga Organizatat Buxhetore;
- Kërkesat e LMFP-së nr. 03/L-048 (me ndryshime dhe plotësime);
- Pajtueshmërinë me Rregullën Financiare nr.01/2013;
- Pajtueshmërinë me Rregullën Financiare nr.02/2013;
- Planin e veprimit për adresimin e rekomandimeve;
- Kërkesat e Procedurave të Menaxhimit Financiar dhe të Kontrolleve (MFK).
- PFV janë përgatitur brenda kornizës kohore dhe janë dorëzuar në MF;
- Draft plani dhe plani përfundimtar i prokurimit është dorëzuar me kohë; dhe
- Komuna kishte përgatitur dhe dorëzuar raporte të rregullta tremujore tek Kuvendi Komunal dhe një kopje tek MF.

Çështjet e ngritura në Memorandumin e Auditimit, të datës 23.12.2016, në lidhje me kornizën raportuese ishin adresuar nga menaxhmenti, përveç pasurisë dhe llogarive të arkëtueshme.

Draft PFV-të e vitit 2016 përmbanin gabime, për të cilat ne kemi dhënë sugjerime për t'i korrigjuar. Menaxhmenti ka marrë parasysh sugjerimet tona dhe i ka përmirësuar PFV finale, përveç të gjeturave të paraqitura tek nënkapitulli 1.1 Opinioni auditimit.

### DEKLARATA E BËRË NGA MENAXHMENTI I KOMUNËS

Marrë parasysh çka u tha më lartë, Deklarata e bërë nga Zyrtari Kryesor Administrativ dhe ai Financiar, me rastin e dorëzimit të draft PFV-ve në Ministrinë e Financave, mund të konsiderohet e saktë, përveç çështjeve të theksuara te opinionin e auditimit, por të cilat nuk kanë ndikime materiale.



## 1.3 Rekomandimet për pjesën e parë të raportit

Për çështjet e sipër përmendura jepet rekomandimi:

**Rekomandimi 1** Kryetari duhet të siguroj se është bërë një analizë për t'i përcaktuar shkaqet për Theksim të Çështjes. Duhet të ndërmerren veprime për t'i adresuar shkaqet në mënyrë sistematike dhe pragmatike për t'i korrigjuar gabimet në kontabilitet për të siguruar regjistrim të saktë të pasurive dhe shpalosje të plotë të llogarive të arkëtueshme. Deklarata e bërë nga Zyrtari Kryesor Administrativ dhe ai Financiar, nuk duhet të dorëzohet përveç nëse ndaj draft PFV-të janë aplikuar të gjitha kontrollet e nevojshme.

## 2 Qeverisja

### Hyrje

Aranzhimet efektive mbi qeverisjen janë thelbësore për komunën që të menaxhojë në mënyrë të suksesshme sfidat me të cilat përballet dhe të sigurojë ofrimin e shërbimeve më të mira në dobi të taksapaguesve dhe të shfrytëzuesve tjerë të shërbimeve.

Një mjet kyç në mbështetje të qeverisjes efektive është zbatimi i rekomandimeve të auditimit pasi përmes këtyre pasqyrohen përmirësimet e proceseve ekzistuese dhe kontrolleve. Në mënyrë të ngjashme, lista kontrolluese e vet-vlerësimit që plotësohet nga të gjitha OB siguron një kornizë për zhvillimin e aranzhimeve të zgjeruara të qeverisjes. Është e rëndësishme që përgjigjet e dhëna nga një OB të jenë të mbështetura nga dëshmitë përkatëse. Prandaj, kemi aplikuar një qasje konsistente në të gjitha auditimet për të përcaktuar cilësinë e listave kontrolluese të plotësuara për vet-vlerësim dhe për të vlerësuar saktësinë e gjendjes së paraqitur mbi qeverisjen.

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

- fushave të qeverisjes ku nevojiten përmirësime të rëndësishme dhe ku besojmë se rekomandimet tona mund të gjenerojnë përmirësime, duke e përfshirë edhe shqyrtimin e sistemit të auditimit të brendshëm; dhe
- fushave të menaxhimit financiar dhe kontrollit të identifikuar përmes punës sonë të auditimit, duke përfshirë punën specifike të drejtuar në çështjet e pajtueshmërisë në sistemet kyçe të të hyrave dhe shpenzimeve (këto fusha janë shqyrtuar në kapitullin 3 të këtij Raporti).

### Konkluzioni i përgjithshëm mbi qeverisjen

Ekziston një numër i dobësive të qeverisjes në komunë, veçanërisht në lidhje me paraqitjen e saktë në PFV, të pasurisë dhe llogarive të arkëtueshme.

Komuna ka përgatitur listën e rreziqeve që mund të kenë ndikim tek organizata në lidhje me arritjen e objektivave të saj.

Një mjet kyç në mbështetje të qeverisjes efektive është zbatimi i rekomandimeve të auditimit. Zbatimi i rekomandimeve të vitit të kaluar nuk ishte në nivel të kënaqshëm. Nga gjithsej 19 rekomandimet e dhëna, vetëm shtatë (7) ishin zbatuar plotësisht.

Auditimi i brendshëm kishte ofruar një pasqyrë të qartë mbi nivelin e sigurisë së kontrolleve të brendshme dhe kishte dhënë rekomandime për përmirësimin e tyre.

Në aspektin e pajtueshmërisë me legjislacionin, auditimi ynë ka shpalosë ekzistencën e disa dobësive të cilat përfshijnë kryesisht mangësi në proceset e prokurimit, menaxhimit të kontratave, procesin e qiradhënies, përpilimin e kontratave të punës dhe menaxhimit të obligimeve.

## 2.1 Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak

Raporti ynë i auditimit për PFV-të e vitit 2015, ka rezultuar me 19 rekomandime. Komuna kishte përgatitur një plan veprimi ku paraqitet mënyra se si do të zbatohen këto rekomandime. Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2016, shtatë (7) rekomandime janë zbatuar, tetë (8) janë në proces të zbatimit dhe katër (4) nuk ishin zbatuar ende. Raporti i auditimit për PFV e vitit 2015, ishte diskutuar edhe në Kuvendin Komunal

Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrës se si janë adresuar ato, shihni Shtojcën III.

### Rekomandimi

#### Çështja 2 – Zbatimi i rekomandimeve nga viti paraprak – Prioritet i lartë

- |                      |  |
|----------------------|--|
| <b>E gjetura</b>     | Përkundër angazhimit të shtuar në zbatimin e rekomandimeve të vitit të kaluar nga komuna, në këtë drejtim nevojitet një përkushtim edhe më i madh. Komuna nuk ka ndjekur një proces të vazhdueshëm për të menaxhuar mënyrën e zbatimit të rekomandimeve të Auditorit të Përgjithshëm. Rekomandimet të cilat nuk janë zbatuar kanë të bëjnë me auditimin e brendshëm, menaxhimin e pasurisë dhe mos aplikimin e masave adekuate për mbledhjen e borxheve. |
| <b>Rreziku</b>       | Përderisa rekomandimet e dhëna nuk adresohen, dobësitë e vazhdueshme të kontroleve të menaxhmentit dhe kontroleve tjera në sistemet financiare kyçe, vazhdojnë të jenë të pranishme dhe rreziqet operative të mos korrigjohen.   |
| <b>Rekomandimi 2</b> | Kryetari duhet të siguroj se do të zbatohet një proces i forcuar i llogaridhënies së stafit përgjegjës për zbatimin e rekomandimeve, sipas afateve kohore dhe prioriteteve të përcaktuara me planin e veprimit. Monitorimi i progresit të rekomandimeve duhet të bëhet në mënyrë sistematike, dhe aty ku ka ngecje, të propozohen masat adekuate.  |

## 2.2 Pyetësi i vet-vlerësimit të komponentave të MFK-së

Ministria e Financave ka hartuar një listë të detajuar të vet-vlerësimit për organizatat buxhetore për të mbështetur aranzhimet efektive të qeverisjes. Për të gjitha auditimet e ndërmarra, ne kemi testuar cilësinë e pyetësorëve të vet-vlerësimit të MFK-së të dorëzuara në Ministri, duke vlerësuar nga një pyetje kyçe në secilën komponentë të listës kontrolluese. Kjo nuk ka për qëllim të japë koment për cilësinë e tërë pyetësorit të dorëzuar të vet-vlerësimit por do të pasqyrojë gjendjen për një numër të pyetjeve kyçe për të mbështetur përpjekjet e Ministrisë së Financave në rritjen e efektivitetit të procesit dhe në zhvillimin e sistemit të MFK-së në tërësi.

Ne kemi shqyrtuar gjashtë pyetje kyçe të pyetësorit të vet-vlerësimit në lidhje me pesë komponenta, dhe konsiderojmë që komuna kishte adresuar përgjigjet në nivel të pranueshëm, edhe pse në disa

komponenta rezultatet ishin të mbivlerësuara nga komuna. Në aspektin e dokumentimit ato ishin mjaftueshëm të dokumentuara në informata dhe dëshmi mbështetëse dhe sqarime të mjaftueshme.

Për më tepër për vitin 2016 komuna kishte përpiluar listën e rreziqeve e cila ishte mjaft gjithëpërfshirëse dhe të gjithë menaxherët e linjave kishin marrë pjesë aktive në përpilimin e saj.

### **Rekomandimet**

Nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

## **2.3 Rishikimet specifike të qeverisjes**

Puna jonë në fusha të veçanta të qeverisjes është bazuar përmes planifikimit të auditimit, duke marrë parasysh kontekstin brenda të cilit Komuna e Skënderajt vepron dhe sfidat me të cilat ballafaqohet.

### **2.3.1 Përcaktimi i objektivave strategjike**

Të gjitha organizatat buxhetore janë të obliguara të përgatisin dhe të përcjellin planet strategjike në nivel të organizatës.

Komuna e Skënderajt ka të aprovuar strategjinë e zhvillimit ekonomik lokal 2013-2017 e përshkruar me objektiva orientuese, kostot për zbatimin e saj, dhe e ndërlidhur me kornizën afatmesme të shpenzimeve. Pos kësaj, komuna kishte aprovuar planin e veprimit për përmbushjen e transparencës në Komunën e Skënderajt, planin zhvillimor komunal të Skënderajt 2017-2025, planin komunal për menaxhimin e mbeturinave 2016-2020, planin strategjik të komunës së Skënderajt për trajtimin dhe parandalimin e korrupsionit për vitet 2016-2020, planin zhvillimor komunal, PZHK - Profili i zhvillimit hapësinor dhe analiza e gjendjes komunale, planin zhvillimor urban (PZHU) Skënderaj, dhe planin zhvillimor urban (profili - analiza e situatës urbane).

### Çështja 3 – Monitorimi i planeve strategjike nga komuna - Prioritet i lartë

<b>E gjetura</b>	Edhe pse komuna ka dokumente që e rregullojnë orientimin e saj strategjik dhe zhvillimor, deri më tani nuk ishte bërë asnjëherë rishikim i tyre. Strategjia për zhvillim ekonomik lokal nuk ishte përcjellë me plan veprimi për zbatimin e saj. Po ashtu, edhe planet rregulluese zhvillimore dhe urbane nuk kishin qenë asnjëherë subjekt i rishikimit nga menaxhmenti për të analizuar trendet e realizimit të tyre.
<b>Rreziku</b>	Orientimet strategjike janë të rëndësishë së veçantë mbi të cilat bazohen aktivitetet operacionale të komunës, dhe mos rishikimi i tyre, bën të pamundur që të përcillet përmbushja e objektivave të komunës si një ndër kushtet esenciale të qeverisjes së mirë.
<b>Rekomandimi 3</b>	Kryetari i komunës duhet hartoj planet operative për zbatimin e strategjive të komunës, si dhe në periudha adekuate të kryej rishikimin për dinamikën dhe përshtatjen e ndryshimeve sipas rrethanave aktuale.

### 2.3.2 Raportimi menaxherial dhe llogaridhënia

Menaxhmenti ka zbatuar një sërë kontrollesh të brendshme për të siguruar se sistemet financiare funksionojnë siç duhet. Është e rëndësishme që ato të përfshijnë raportimin e duhur tek menaxhmenti për të mundësuar një përgjigje efektive dhe me kohë ndaj problemeve operative të identifikuar.

### Çështja 4 – Dobësi në kontrollet menaxheriale – Prioriteti i lartë

<b>E gjetura</b>	Rishikimi ynë për PFV ka nxjerrë në pah se raportimi financiar në komunë nuk është duke e mbështetur vendimmarrjen e menaxhmentit. Rishikimi ynë për PFV ka nxjerrë në pah se disa segmente të raportimit, respektivisht trajtimi i disa zërave të shpenzimeve në PFV nuk ka qenë adekuat. Po ashtu, saldot fillestare nuk janë bartur si duhet në PFV. Rrjedhimisht pasqyrat financiare vjetore kanë rezultuar me disa pasaktësi për këto çështje.
<b>Rreziku</b>	Proceset e dobëta të llogaridhënies dhe raportimit financiar, kanë reduktuar efektivitetin e menaxhimit financiar të komunës, për shkak se mungesa e informacioneve të vlefshme dhe relevante, vështirëson vendimmarrjen e menaxhmentit.
<b>Rekomandimi 4</b>	Kryetari duhet të siguroj se segmentet e potencuara të menaxhimit duhet të rishikohen dhe verifikohen në mënyrë që informacioni financiar të jetë i krahasueshëm dhe i plotë në funksion të konsistencës, dhe mbi të gjitha ta përkrahë vendimmarrjen për përmirësimin e performancës në drejtim të ofrimit sa më të mirë të shërbimeve ndaj qytetarëve.

## 2.4 Sistemi i auditimit të brendshëm

Njësia e Auditimit të Brendshëm (NJAB) operon vetëm me një auditorë, i cili mban edhe pozitën e Drejtorit të NJAB. Po ashtu, komuna ka të formuar komitetin e auditimit i cili kishte zhvilluar tri takime gjatë kësaj periudhe. Në takime kryesisht ishte diskutuar në lidhje me raportet e auditimit të bëra nga NJAB dhe auditorët të jashtëm.

Për vitin 2016, NJAB ka përfunduar pesë (5) auditimet e planifikuara të cilat kishin fokus: (1) Menaxhimin e pasurisë; (2) Arkëtimin e taksës komunale të automjeteve; (3) Shpenzimet për komunalitet dhe shpenzimet tjera; (4) Zyrën e prokurimit; dhe (5) Të hyrat në gjeodezi, shëndetësi dhe urbanizëm.

### Çështja 5 – Funksionimi i Njesisë së Auditimit – Prioriteti i lartë

<b>E gjetura</b>	Sipas udhëzimit administrativ 23/2009, organizatat buxhetore me buxhet më të madh se pesë (5) milionë euro duhet të angazhojnë së paku tre auditorë në departamentin e auditimit të brendshëm.
<b>Rreziku</b>	Angazhimi i vetëm një auditori në një komunë me buxhet të lartë, mund të ndikoj që auditimi i brendshëm mos të mbulojë të gjitha fushat me rrezik, dhe t'i pamundësoj menaxhmentit marrjen e veprimeve me kohë për parandalimin e gabimeve të mundshme.
<b>Rekomandimi 5</b>	Kryetari duhet të rishikoj situatën nëse NJAB ka burime të mjaftueshme njerëzore për të përmbushë në mënyrë të suksesshme detyrat e saj, si dhe të sigurojë që aktiviteti i ardhshëm i AB të përfshijë më shumë auditime të cilat mbulojnë të gjitha fushat e rëndësishme për komunën.

### 3 Menaxhimi financiar dhe kontrolli

#### Hyrje

Puna jonë për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin (MFK) jashtë fushave të qeverisjes të përmendura në kapitullin dy, pasqyron punën e detajuar të ndërmarrë për sistemet e të hyrave dhe shpenzimeve në organizatat buxhetore. Si pjesë e kësaj, ne konsiderojmë menaxhimin e buxhetit, çështjet e prokurimit dhe të burimeve njerëzore si dhe pasuritë dhe detyrimet.

#### Konkluzioni për menaxhimin financiar dhe kontrollin

Në kontekst të sistemeve financiare, kontrollet janë të vendosura, por nuk janë duke u zbatuar në mënyrë efektive për kategoritë specifike. Një menaxhim më efektiv dhe monitorim i shtuar duhet të jetë i vendosur në proceset e prokurimit, menaxhimi i kontratave, procesi i qiradhënies, përpilimi i kontratave të punës dhe tek menaxhimi i obligimeve.

#### 3.1 Planifikimi dhe realizimi i buxhetit

Ne i kemi shqyrtuar të hyrat e arkëtuara, burimet e fondeve buxhetore si dhe shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike. Kjo është paraqitur në tabelat e mëposhtme:

**Tabela 1. Të hyrat vetjake (në €)**

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final	2016 Pranimet	2015 Pranimet	2014 Pranimet
Të hyrat vetjake	955,000	955,000	994,851	702,249	848,566

Plani i të hyrave për 2016 ishte realizuar 104%, dhe kjo është një performancë mjaft e mirë e treguar nga komuna, duke pasur në konsideratë se nga to varen shumë projekte kapitale të komunës.

Në tabelën e lartë shënuar janë të përfshira edhe të hyrat e realizuara nga niveli qendror (gjobat e policisë si dhe të hyrat nga gjykatat).

**Tabela 2. Burimet e fondeve buxhetore (në €)**

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final <sup>2</sup>	2016 Realizimi	2015 Realizimi	2014 Realizimi
<b>Burimet e Fondeve:</b>	<b>11,247,434</b>	<b>11,806,186</b>	<b>11,640,027</b>	<b>11,235,296</b>	<b>11,279,619</b>
Granti i Qeverisë -Buxheti	10,292,434	10,557,446	10,539,790	10,548,574	10,379,831
Të bartura nga viti paraprak <sup>3</sup>		283,412	276,513	250,467	216,423
Të hyrat vetjake <sup>4</sup>	955,000	955,000	816,824	419,732	597,287
Donacionet e brendshme		7,400	6,900	8,449	8,000
Donacionet e jashtme		2,928		8,074	78,078

Buxheti final në raport me buxhetin fillestar ishte rritur për 558,752€. Kjo rritje është rezultat i rishikimit të buxhetit ku granti i përgjithshëm është rritur për 265,012€, të hyrat e bartura të vitit të kaluar në vlerë 283,412€, donacionet e brendshme 7,400€ dhe të jashtme 2,928€.

Në vitin 2016, komuna e Skënderajt ka shpenzuar 11,640,027€ apo 99% të buxhetit të përgjithshëm, një performancë më e lartë prej 2% krahasuar me 2015. Në tabelën më poshtë janë dhënë ndryshimet për pozitën aktuale të shpenzimeve sipas kategorive ekonomike.

**Tabela 3. Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike (në €)**

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final	2016 Realizimi	2015 Realizimi	2014 Realizimi
<b>Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike:</b>	<b>11,247,434</b>	<b>11,806,186</b>	<b>11,640,027</b>	<b>11,235,296</b>	<b>11,279,619</b>
Pagat dhe Mëditjet	7,264,745	7,341,112	7,322,830	7,244,135	6,890,821
Mallrat dhe Shërbimet	918,834	988,185	964,549	870,692	921,811
Shërbimet komunale	200,440	233,361	233,088	210,757	169,063
Subvencionet dhe Transferet	180,642	269,462	252,965	203,787	217,656
Investimet Kapitale	2,682,773	2,974,066	2,866,595	2,705,925	3,080,268

Dinamika e shpenzimeve ka përcjellë trendin e përcaktuar. Niveli i shpenzimit në të gjitha kategoritë ka qenë mjaft i mirë, komuna kishte shpenzuar në total 99% të buxhetit të ndarë.

Nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

<sup>2</sup> Buxheti Final – buxheti i aprovuar nga Kuvendi i përshtatur më pas nga Ministria e Financave

<sup>3</sup> Të hyrat vetjake të Komunave të pashpenzuara në vitin paraprak të bartura në vitin aktual.

<sup>4</sup> Pranimet e përdorura nga entiteti për financimin e buxhetit të vet.



### 3.1.1 Të hyrat

Planifikimi i të hyrave vetjake për vitin 2016 ishte 955,000€ ndërsa realizimi 994,851€ apo 104%, dhe kjo paraqet një rritje prej 10% në krahasim me vitin 2015. Këto të hyra kanë të bëjnë me të hyrat nga tatimi në pronë, lejet e ndërtimit, të hyrat nga qiraja, të hyrat nga shfrytëzimi i pronës publike, të hyrat nga niveli qendror, etj.

#### Çështja 6 – Mos verifikimi i pronave sipas kërkesave ligjore - Prioritet i lartë

<b>E gjetura</b>	Sipas të dhënave nga sektori i tatimit në pronë, komuna ka në evidencë 10,662 prona të regjistruara. Komuna në vitin 2016 kishte bërë verifikimin e 1,179 apo 11% të pronave ekzistuese që do të thotë se nuk kishte arritur të verifikoj kuotën prej 1/3 të pronave, ashtu siç kërkohet me udhëzimin administrativ në fuqi.
<b>Rreziku</b>	Mos verifikimi i 1/3 të pronave mund të rezultojë me mangësi në informata të plota të pronës së tatueshme aktuale, me ndikimin e mundshëm që të hyrat e vlerësuara dhe inkasimet e tatimit në pronë të jenë më të ulëta.
<b>Rekomandimi 6</b>	Për të shmangur ndikimet e përmendura më lart, Kryetari duhet të përmirësoj procesin e verifikimit vjetor të pronave dhe të siguroj se verifikimi i pronave komunale bëhet në baza të rregullta vjetore, dhe sipas kuotave të përcaktuara me Udhëzimin administrativ.

#### Çështja 7 - Aplikimi i taksës së densitetit në tërë sipërfaqen bruto - Prioritet i lartë

<b>E gjetura</b>	Në pesë (5) raste kemi vërejtur se komuna kishte aplikuar taksën për rritje të densitetit mbi tërë sipërfaqen (bruto sipërfaqen) e objektit, duke përfshirë edhe hapësirat që nuk shfrytëzohen për banim (garazhet, bodrumet, etj.).
<b>Rreziku</b>	Aplikimi i taksës për rritje të densitetit mbi komplet sipërfaqen e objektit mbingarkon investitorët dhe shfrytëzuesit e këtyre hapësirave me çmime më të shtrenjta.
<b>Rekomandimi 7</b>	Kryetari duhet të siguroj se aplikimi i taksës për rritje të densitetit të jetë në harmoni të plotë me aneksin 2 të UA 22/2012 të MMPH-së.

## Çështja 8 - Dhënia në shfrytëzim e pronës publike për kohë të pacaktuar dhe pa ankand publik - Prioritet i lartë

- E gjetura** Gjatë testimit të kontratave për shfrytëzimin e pronës publike, në pesë (5) raste kemi vërejtur se kontratat janë shpërblyer pa ankand publik dhe kohëzgjatja e tyre është në afat të pacaktuar. Sipas ligjit për dhënien në shfrytëzim dhe këmbimin e pronës publike, afati kohor për dhënien në shfrytëzim afatshkurtër të pronës së paluajtshme të komunës jepet nga një (1) deri në 15 vite dhe duhet të bëhet përmes ankandit publik.
- Rreziku** Dhënia në shfrytëzim e pronave publike në mënyrë arbitrare pa ankand publik, eliminon mundësinë e pjesëmarrjes së personave tjerë të interesuar dhe dëmton parimin e transparencës dhe konkurrencës. Lidhja e kontratave për kohë të pacaktuar është në kundërshtim me ligjet dhe rrit rrezikun e manipulimit me prona publike.
- Rekomandimi 8** Kryetari duhet t'i analizoj rastet e përmendura më lart dhe të siguroj dhënia e këtyre pronave në shfrytëzim të jetë në harmoni të plotë me kërkesat ligjore. Gjithashtu, në të ardhmen, për rastet e tilla duhet të aplikoj ankandet publike si një mekanizëm për trajtim të barabartë të të gjitha palëve të interesuara.

### 3.1.2 Pagat dhe mëditjet

Buxheti final për kategorinë paga dhe mëditje ishte 7,341,112€, ndërsa shpenzimet 7,322,830€ apo 100%.

## Çështja 9 - Mos nënshkrimi i listës së pagave – Prioritet i mesëm

- E gjetura** Gjatë auditimit ne kemi vërejtur që një pjesë e madhe e listave të pagave nuk ishin nënshkruar nga të punësuarit e komunës.
- Rreziku** Mos nënshkrimi i listës së pagave rritë rrezikun që gabimet e mundshme të mos identifikohen dhe shpenzimet e ndodhura për paga të mos arsyetohen.
- Rekomandimi 9** Kryetari duhet të siguroj që listat e pagave nënshkruhen nga të gjithë të punësuarit e komunës.

### 3.1.3 Mallrat dhe shërbimet, si dhe shërbimet komunale

Buxheti final për mallra dhe shërbime në vitin 2016 ishte 1,221,546€, ndërsa shpenzimet 1,197,637€, apo 98% që paraqet një performancë mjaft të mirë.

#### Çështja 10 - Dobësi në procedura të prokurimit - Prioritet i lartë

**E gjetura** Tek procedura e prokurimit “Transporti i nxënësve me nevoja të veçanta prej shtëpisë deri në shkollë dhe anasjelltas” në njoftimin për kontratë ishte paraparë që siguria e ekzekutimit të aplikohet 10% e vlerës së kontratës, ndërsa në dosje të tenderit dhe me rastin e nënshkrimit të kontratës me OE nuk ishte aplikuar. Sipas LPP kërkesat e përcaktuara në Dosjen e tenderit dhe në njoftimin për kontratë duhet të jenë identike.

Pagesa në vlerë 773€, ishte bërë për “Sigurimin e llojit TPL” për një autobus të komunës. Ky lloj i sigurimit nuk ishte i përfshirë në kontratën të cilën e ka komuna me OE.

**Rreziku** Ndryshimi i kërkesave të parapara në njoftimin për kontratë, mund të shkaktoj diskriminim për OE dhe humbje financiare për komunën, ndërsa pagesa për shërbime jashtë kontrate, rrit rrezikun për pagesa të pa rregullta.

**Rekomandimi 10** Kryetari të siguroj se zyrtarët e prokurimit i zbatojnë me konsistencë të gjitha kërkesat e rregulloreve të prokurimit, ndërsa çertifikuesi i pagesave të siguroj se asnjë pagesë nuk ekzekutohet para se të jenë përmbushë të gjitha kushtet ligjore.

#### Çështja 11 - Kontratat për shërbime të veçanta – Prioritet i mesëm

**E gjetura** Komuna gjatë vitit 2016 kishte angazhuar 15 punonjës me kontrata për shërbime të veçanta. Asnjërit prej të angazhuarve nuk iu kishte ndalur tatimi në burim, siç përcaktohet me ligjin Nr. 05-L-028.

**Rreziku** Mos ndalesa e tatimit në burim për personat e angazhuar përmes marrëveshjeve për shërbime të veçanta, rrit rrezikun që komuna të jetë objekt i ndëshkimeve nga autoritetet tatimore.

**Rekomandimi 11** Kryetari duhet të siguroj se mbajtja e tatimeve në burim për personat e angazhuar me kontrata për shërbime të veçanta, bëhet në harmoni me legjislacionin e aplikueshëm në fuqi.

### 3.1.4 Subvencionet dhe transferet

Buxheti final për subvencione dhe transfere ishte 269,462€, ndërsa shpenzimet 252,966€ apo 94%. Ndarja e tyre përfshinë subvencionet për entitete publike dhe entitete jopublike (individ). Niveli i aprovimit për ndarje të subvencioneve është i rregulluar me rregulloren për subvencione të komunës.

#### Çështja 12 – Regjistrim në kode ekonomike jo adekuate - Prioritet i mesëm

- E gjetura** Komuna kishte subvencionuar klubin futbollistik “Drenica” dhe ky shpenzim ishte regjistruar në kodin (21120) që është për subvencionim të entiteteve publike ndërsa është dashur të regjistrohet në kodin (21200) - subvencionimi i entiteteve jopublike.
- Rreziku** Regjistrimi i shpenzimeve në kode joadekuate rritë rrezikun për mosparaqitje të drejtë të shpenzimeve sipas kodeve ekonomike, me efekt edhe në prezantimin jo të drejtë të shpenzimeve në PFV.
- Rekomandimi 12** Kryetari duhet të sigurojë që zyrtari i shpenzimeve e bën klasifikimin e duhur të shpenzimeve sipas planit kontabël dhe shpenzimet regjistrohen nëpër kodet përkatëse.

#### Çështja 13 - Mungesë e raporteve nga komisioni i vlerësimit - Prioritet i mesëm

- E gjetura** Komuna kishte bërë thirrje për aplikim për fermerët e interesuar për “Ngritjen e pemishteve të reja me kulturën e mjedrës me infrastrukturë përcjellëse” me sipërfaqe prej 6 ha. Me këtë thirrje aplikuesit do të duhej t’i plotësonin disa nga kriteret e parapara nga komuna.
- Gjate punës tonë, neve nuk na është ofruar raport nga komisioni vlerësues që do të dëshmonte se përfituesit i kanë plotësuar këto kriteret.
- Rreziku** Mungesa e raportit nga komisioni vlerësues rritë rrezikun e subjektivizmit dhe transparencës në ndarjen e subvencioneve dhe mos arritjen e objektivave të përcaktuara.
- Rekomandimi 13** Kryetari duhet të siguroj se janë vendosur të gjitha kontrollet e duhura në procesin e ndarjes së subvencioneve dhe se raportet gjatë vlerësimit të aplikuesve në terren dëshmojnë se përfituesit i kanë plotësuar të gjitha kriteret e përcaktuara për të cilat është lejuar subvencioni.

### 3.1.5 Investimet kapitale

Buxheti final për investime kapitale ishte 2,974,066€, ndërsa shpenzimet 2,866,595€, apo 96%, një performancë shumë më e mirë krahasuar me komunat tjera. Shpenzimet kanë të bëjnë me rregullim të infrastrukturës, ndërtim të shkollave, shpronësime, pajisje dhe përmirësime të ndryshme të kapitalit.

#### Çështja 14 – Mungesa e projektit ekzekutiv – Prioritet i lartë

- |                       |  |
|-----------------------|--|
| <b>E gjetura</b>      | Në tri (3) mostra të testuara, kemi vërejtur se komuna nuk kishte hartuar projektin ekzekutiv sipas kërkesave të UA nr. 1/2014 të KRPP për përgatitjen e specifikimeve teknike për kontratat për punë, por kishte iniciuar proceduarat e prokurimit duke përgatitur vetëm para-masën dhe para-llogarinë, edhe pse komuna kishte një kontratë me një OE për ofrimin e shërbimeve të “Hartimit të projekteve”. |
| <b>Rreziku</b>        | Mungesa e hartimit të projekteve ekzekutive rrit rrezikun që projektet të cilat iniciohen vetëm me para-masë dhe para-llogari, të mos përfundohen me cilësinë e kërkuar me standarde të ndërtimit, dhe si të tilla mund të shkaktojnë kosto shtesë për komunën.  |
| <b>Rekomandimi 14</b> | Kryetari duhet të siguroj se janë hartuar projektet ekzekutive sipas UA i KRPP nr. 1/2014 për përgatitjen e specifikimeve teknike për kontratat për punë. Po ashtu, pasi që komuna veç e ka kontraktuar këtë shërbim, të iniciojë me kohë procesin e hartimit të projekteve dhe të aplikoj një koncept më ekonomik të administrimit të përgjithshëm të projekteve.   |

**Çështja 15 - Dobësi në faturim dhe pagesa - Prioritet i lartë**

**E gjetura** Në një rast kemi vërejtur se janë paguar 522€, për punë të cilat nuk ishin kryer (për dy ditë në të cilat nuk ishte punuar fare, OE i kishte faturuar komunës 9 orë pune të makinerisë me çmim 58€ për orë).

Auditimi i pagesave për projektin "Asfaltimi i rrugës Klinë-Llaushë" ka rezultuar me tejkallim prej 3,204€. Ky tejkallim kishte ndodhur para se komuna të revidonte pozicionet në kontratë. (Fillimisht në kontratën fillestare ishte përcaktuar sasia  $360 \times 6 = 2,160\text{€}$  ndërsa ishte realizuar dhe paguar  $900 \times 6 = 5,400\text{€}$ ). Mirëpo, pas revidimit të projektit, ky pozicion ishte hequr nga kontrata.

Në pagesën për "Asfaltimin e rrugëve në fshatin Klinë" ne kemi konstatuar se ka pasur tejkallime në disa pozicione. Shuma prej 2,707€ ishte paguar mbi pozicionet e kontraktuara pra kishte tejkallim të pozicioneve të kontraktuara dhe të njëjtat nuk ishin vërejtur nga organi mbikëqyrës i komunës, e madje as nga komisioni i pranimit teknik.

Në një mostër kemi vërejtur se faturimi i pozicionit ishte bërë gabim nga Operatori dhe i njëjti nuk ishte vërejtur nga menaxheri i kontratës, e as nga certifikuesi. Në vend se të faturohej sasia prej 2,300 njësi me çmim prej 0.20€ është faturuar me çmim 0.50€, gabim i cili ka rezultuar me mbi pagesë prej 690€.

Komuna kishte paguar vlerën 4,713€ për kontratën mirëmbajtje investive, mirëpo zotimi për këtë pagesë i takonte një kontrate tjetër.

**Rreziku** Kontrollat e brendshme kanë dështuar të parandalojnë parregullsitë e përmendura më lart. Pagesa për ditët që nuk është punuar, tejkallim i sasive të kontraktuara, pagesa me çmime më të larta se ato të kontraktuara dhe largimi i artikujve gjatë revidimit të projektit, rrisin rrezikun që mjetet e shpenzuara mos të arsyetojnë qëllimin, dhe mund t'i shkaktojnë komunës humbje të pa arsyeshme financiare.

**Rekomandimi 15** Kryetari duhet të siguroj se janë forcuar kontrollat në të gjitha proceset ku janë identifikuar dështimet, dhe në veçanti, certifikimi i pagesave nuk duhet të bëhet për asnjë pagesë para se të arrihet siguria se janë përmbushë të gjitha kushtet ligjore që pagesat të procedohen.

### 3.1.6 Çështjet e përbashkëta për mallrat dhe shërbimet si dhe investimet Kapitale

Në vijim janë çështjet e përbashkëta që kanë të bëjnë me mallrat dhe shërbimet si dhe investimet kapitale

#### Çështja 16 - Pagesa të shpenzimeve nga kategoria jo adekuatë - Prioritet i lartë

- E gjetura** Pagesa në vlerë 21,320€ “Ndërtimi i kanalizimit në Skënderaj” ishte paguar nga kategoria ekonomike mallra dhe shërbime, ndërsa është dashur të paguhet nga investimet kapitale;
- Pagesa në vlerë 1,600€ “Makinë fotokopjuese” ishte paguar nga kategoria ekonomike mallra dhe shërbime, ndërsa është dashur të paguhet nga investimet kapitale (makina fotokopjuese mbi 1,000€);
- Pagesa në vlerë 437€ “Shërbime kontraktuese” ishte paguar si pagë shtesë për shkak të pensionimit të punonjësit të arsimit. Shpenzimi është dashur të bëhet nga kategoria ekonomike paga dhe mëditje; dhe
- Tek pagesa për “Furnizim me pajisje të TI” kemi vërejtur se komuna kishte paguar 7,200€ nga kategoria investime kapitale, ndërsa ishte kryer furnizim i mallrave.
- Rreziku** Pagesat nga kategoria e gabuar e shpenzimeve paraqesin pasqyrë çorientuese të shpenzimeve duke nënvlerësuar një kategori dhe duke e mbivlerësuar kategorinë tjetër, me ndikim edhe në mos prezantim të drejtë të shpenzimeve në PFV.
- Rekomandimi 16** Kryetari duhet të siguroj se të gjitha pagesat bëhen sipas ndarjeve fillestare të buxhetit dhe sipas kategorive ekonomike të përcaktuara me rregulloret e Thesarit.

#### Çështja 17 - Regjistrimi në SIMFK pas pranimit të faturës - Prioritet i mesëm

- E gjetura** Për të gjitha pagesat e testuara, të cilat janë ekzekutuar përmes modulit të blerjeve, nuk ishin respektuar hapat e përcaktuar me rregullat e Thesarit për procesimin e tyre. Urdhërblerja është bërë pas pranimit të faturës.
- Rreziku** Pranimi i mallit para se të plotësohen procedurat e përcaktuara me rregulloren e shpenzimeve të parasë publike, mund të rezultojnë me vonesa të pagesave.
- Rekomandimi 17** Kryetari duhet të siguroj që procesi i pagesave duhet të bëhet në pajtim të plotë me hapat e përcaktuar me LMFPF-në, dhe me rregulloret e Thesarit.

## 3.2 Pasuritë

### 3.2.1 Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale

Në PFV komuna kishte paraqitur pasurinë mbi 1,000€ në vlerë 155,262,545€, ndërsa nën 1,000€, vlerën 1,194,000€. Çështjet që kanë të bëjnë me prezantimin e pasurisë në PFV janë trajtuar tek nën kapitulli 1.1 Opinioni i Auditimit.

### 3.2.2 Të arkëtueshmet

Llogaritë e arkëtueshme në PFV në fund të vitit ishin 1,039,608€. Struktura e këtyre llogarive përbëhet: nga tatimi në pronë në shumë 595,954€, taksa në biznes 240,852€, nga qiradhënia 84,313€ nga shfrytëzimi i hapësirave para lokaleve afariste 24,171€, dhe nga lejet e ndërtimit 94,318€. Gabimet në deklarin e llogarive të arkëtueshme në PFV, janë trajtuar tek nën kapitulli 1.1 Opinioni i Auditimit.

#### Çështja 18 – Falja e borxhit pa bazë të qartë ligjore - Prioritet i lartë

**E gjetura** Gjatë vitit 2016, ishin falur borxhet në vlerë 8,520€, nga taksat e ngarkuara në biznes duke u bazuar në ligjin për faljen e borxheve. Gjithashtu, në vitin 2015 janë falur 106,000€. Komuna nuk kishte bazë të qartë ligjore për faljen e këtyre borxheve, për shkak se këto kategori borxhesh nuk përfshihen në Ligjin për faljen e borxhit

Gjatë vitit 2016 komuna nuk kishte ndërmarrë ndonjë veprim për të zvogëluar llogaritë e arkëtueshme për taksat e biznesit dhe për shfrytëzuesit e pronave publike.

**Rreziku** Falja e borxheve të taksave në biznes pa mbështetje ligjore, mund të shkaktojë humbje financiare për komunën. Mos arkëtimi i borxheve mund të ndikojë në mos përmbushjen e planit të shpenzimeve dhe reduktimin e projekteve investive të komunës.

**Rekomandimi 18** Kryetari i Komunës duhet ta shqyrtoj rastin pse falja e borxheve është bërë edhe për kategoritë e borxheve që nuk parashihen me ligj dhe të siguroj procese adekuate për faljen e borxheve. Një nga mënyrat e faljes së këtij lloj borxhi është përmes Kuvendit Komunal. Po ashtu, duhet të siguroj vendosjen e mekanizmave efektiv për mbledhjen e borxheve.



---

**Çështja 19 – Kartelat individuale të tatimpaguesve - Prioritet i lartë**

- E gjetura** Vlera e borxhit të pasqyruar në kartela financiare individuale të tatimpaguesve nuk korrespondon me vlerën e borxhit të paraqitur në raportin e ngarkesës dhe inkasimit (raport nga i cili janë nxjerrë vlerat për tu paraqitur në PFV). Këto diferenca tek tatimi në pronë kanë të bëjnë me dënimin e llogaritur për gjashtëmujorin e dytë dhe interesin e muajit dhjetor 2016, të cilat nuk janë përfshirë në raportin e ngarkesës dhe inkasimit. Këto diferenca ekzistojnë tek të gjithë tatimpaguesit tek të cilët vlera e borxhit në fund të vitit nuk ishte zero, prandaj llogaritë e arkëtueshme janë të nënvlerësuar për 9,284€.
- Rreziku** Mungesa e shënimeve të sakta sa i përket llogarive të arkëtueshme, mund të sjellë gabime eventuale, nëse këto nuk identifikohen me kohë. Rrjedhimisht, kemi një pasqyrim jo të drejt të këtyre vlerave në PFV.
- Rekomandimi 19** Kryetari duhet të siguroj se janë vendosur kontrole më efektive, që evidentimi dhe pasqyrimi i saldoeve të llogarive të arkëtueshme të jetë i saktë.

### 3.3 Obligimet e papaguara

Pasqyra e detyrimeve të papaguara ndaj furnitorëve në fund të vitit 2016 ishte 405,200€, ndërsa detyrimet kontingjente ishin në vlerë 164,000€. Komuna rregullisht ka raportuar në Ministri të Financave obligimet e pa paguara.

#### Çështja 20 - Vonesa në pagesën e faturave dhe mos protokollim i faturave – Prioritet i lartë

**E gjetura** Sipas Rregullës Financiare 01/2013 MF, Shpenzimi i parave publike, Organizata buxhetore duhet që çdo faturë të vlefshme për pagesë, ta paguaj brenda 30 ditësh kalendarike nga data e pranimi të faturës. Auditimi i disa faturave ka rezultuar me faktin se komuna nuk është duke iu përmbajtur rregullës së thesarit. Pagesa “Mirëmbajtja e pajisjeve” në vlerë 1,204€ ishte paguar me 93 ditë vonesë, pagesa “Shërbimet tjera kontraktuese” në vlerë 9,741€ ishte paguar me 64 ditë vonesë, “Mirëmbajtja e shkollave” në vlerë 1,040€ ishte paguar me 41 ditë vonesë, pagesa “Makinë fotokopjuese” në vlerë 1,600€, ishte paguar me 19 ditë vonesë dhe pagesa “Derivate (naftë) për ngrohje” në vlerë 2,475€ ishte paguar me 13 ditë vonesë.

Ne kemi identifikuar dy (2) fatura në vlerë 270,542€, të cilat janë lëshuar nga OE me datë 02.02.2016, ndërsa sipas komunës këto dy fatura janë pranuar me datë 28.12.2016. Ne nuk ishim në gjendje të konfirmonim datën e saktë të pranimi të faturave, për arsye se faturat me rastin e pranimi nuk protokollohen nga komuna.

**Rreziku** Vonesa në ekzekutimin e pagesave, rritë rrezikun e ekspozimit të komunës ndaj padive të mundshme por edhe në dëmtimin e reputacionit. Ndërsa mungesa e protokollimit me rastin e pranimi të faturave, rritë rrezikun e mos evidentimit me kohë, konfirmimin e saktë të datës së pranimi dhe humbjes së faturave apo edhe pagesat e dyfishta të faturave.

**Rekomandimi 20** Kryetari duhet të shtoj kontrollet dhe të siguroj se të gjitha faturat e pranuar do të evidentohen, kontrollohen, protokollohen dhe paguhen brenda afateve ligjore.

## Shtojca I: Qasja dhe metodologjia e auditimit

Përgjegjësitë e Auditorit dhe të atyre të ngarkuar me qeverisje janë dhënë në hollësi në Opinionin e përcaktuar në kapitullin 1.2 të këtij raporti.

Derisa rezultat kyç i punës sonë është opinionin e auditimit, ky raport pasqyron tërësinë e punës sonë me fokus të veçantë edhe në Çështjet e Qeverisjes përfshirë Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin. Kjo e fundit mbështetet në programin tonë të gjerë të auditimit të pajtueshmërisë të bazuar në rrezik.

Përmbledhja e përgjithshme ka për qëllim t'i nxjerrë në pah gjetjet kryesore të auditimit dhe veprimet kyçe për të cilat Kryetari duhet të sigurojë se janë ndërmarrë për t'i adresuar dobësitë e identifikuara të menaxhimit/të kontrollit.

Raporti i detajuar ofron një përmbledhje të gjerë të të gjeturave tona të auditimit me theks të veçantë në përcaktimin e shkakut të të gjeturave të auditimit dhe në dhënien e rekomandimeve të përshtatshme për t'i adresuar ato. Për të qenë më i plotë, ne kemi përfshirë çështjet e identifikuara gjatë auditimit të ndërmjetëm aty ku ato kanë mbetur relevante. Të gjeturat tona janë definuar si:

**Të prioritetit të lartë** – Çështjet të cilat nëse nuk adresohen mund të rezultojnë në dobësi materiale në kontrollin e brendshëm dhe ku veprimi i marrë do të ofrojë mundësinë për përmirësimin e efikasitetit dhe efektivitetit të kontrolleve të brendshme; dhe

**Të prioritetit të mesëm** - Çështje të cilat mund të mos rezultojnë në dobësi materiale, por ku veprimi i marrë gjithashtu do të ofrojë mundësinë për përmirësimin e efikasitetit dhe efektivitetit të kontrolleve të brendshme.

Të gjeturat që konsiderohen me prioritet të ulët i janë raportuar veçmas stafit të financave.

Procedurat tona kanë përfshirë rishikimin e kontrolleve të brendshme, të sistemeve të kontabilitetit, teste të ndërlidhura substanciale si dhe aranzhimet e ndërlidhura të qeverisjes deri në atë masë sa që konsiderohet e nevojshme për kryerjen efektive të auditimit. Të gjeturat e auditimit nuk duhet të konsiderohen sikur përfaqësojnë një pasqyrë gjithëpërfshirëse të të gjitha dobësive që mund të ekzistojnë, apo edhe të gjitha përmirësimeve që mund të bëhen në sistemet dhe procedurat që kanë operuar.

---

## Shtojca II: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZKA

(e shkëputur nga ISSAI 200)

### Forma e opinionit

147. Auditori duhet të japë një **opinion të pa-modifikuar** nëse arrin në përfundimin se pasqyrat financiare janë përgatitur, në të gjitha aspektet materiale, në pajtim me kornizën e zbatueshme financiare.

Nëse auditori, bazuar mbi dëshmitë e marra të auditimit, arrin në përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi përmbajnë keq-deklarime materiale ose nuk arrin të marrë dëshmi të mjaftueshme auditimi për të nxjerrë përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale, atëherë ai duhet të modifikojë opinionin në raportin e auditorit sipas pjesës që flet për 'Përcaktimin e llojit të modifikimit që i bëhet opinionit të auditorit'.

148. Nëse pasqyrat financiare të përgatitura sipas kërkesave të një kornize për prezantim të drejtë nuk arrijnë të japin një paraqitje të drejtë, auditori duhet të diskutojë çështjen me menaxhmentin dhe, varësisht nga kërkesat e kornizës së zbatueshme për raportim financiar dhe nga mënyra se si zgjidhet çështja, të përcaktojë nëse është e nevojshme të modifikojë opinionin e auditimit.

### Modifikimet që i bëhen opinionit në raportin e auditorit

151. Auditori duhet të modifikojë opinion në raportin e auditorit në rast se, duke u bazuar në dëshmitë e marra të auditimit, arrin në përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi përmbajnë gabime materiale, ose në qoftë se auditori nuk ka mundur të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të nxjerrë përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale. Auditorët mund të japin tri lloje opinionesh të modifikuara: opinion të kualifikuar, opinion të kundërt dhe mohim të opinionit.

---

Përcaktimi i llojit të modifikimit që i bëhet opinionit të auditorit

152. Vendimi se cili lloj i opinionit të modifikuar është i përshtatshëm varet nga:

- natyra e çështjes që i jep shkas modifikimit – d.m.th nëse pasqyrat financiare përmbajnë keq-deklarime materiale ose, në rast se ishte e pamundur për të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, mund të përmbajnë keqdeklarime materiale; dhe
- gjykimi i auditorit rreth përhapjes së efekteve ose efekteve të mundshme që çështja ka në pasqyrat financiare.

153. Auditori duhet të japë një **opinion të kualifikuar nëse**: (1) pasi ka marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, auditori arrin në përfundimin se keqdeklarimet, ose individualisht ose së bashku, janë materiale por nuk janë përhapur në pasqyrat financiare, ose (2) nëse auditori nuk ka mundur të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme në të cilat të bazojë një opinion, por arrin në përfundimin se efektet e çdo gabimi të pazbuluar mbi pasqyrat financiare kanë mundur të jenë materiale por jo të përhapura.

154. Auditori duhet të japë një **opinion të kundërt nëse**, pasi ka marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, auditori arrin në përfundimin se keqdeklarimet, ose individualisht ose së bashku, janë edhe materiale edhe të përhapura në pasqyrat financiare.

155. Auditori duhet japë **mohim të opinionit nëse**, pasi nuk ka mundur të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme në të cilat të bazojë një opinion, auditori arrin në përfundimin se efektet e çdo gabimi të pazbuluar mbi pasqyrat financiare kanë mundur të jenë edhe materiale edhe të përhapura. Nëse, pas pranimit të angazhimit, auditori bëhet i vetëdijshëm se menaxhmenti ka imponuar një kufizim të fushëveprimit të auditimit, për të cilin auditori konsideron se mund të rezultojë në nevojën për të shprehur një opinion të kualifikuar ose mohim opinionit mbi pasqyrat financiare, auditori duhet të kërkojë nga menaxhmenti ta heqë atë kufizimin.

156. Nëse auditori jep një opinion të modifikuar, ai duhet të modifikojë edhe titullin për të korresponduar me llojin e opinionit i shprehur. ISSAI 1705 jep udhëzime shtesë rreth gjuhës specifike që duhet përdorur kur jepet një opinion dhe për të përshkruar përgjegjësinë e auditorit. Ajo gjithashtu përfshin shembuj ilustrues të raporteve.

Paragrafët e Theksimit të Çështjes dhe paragrafët e Çështjeve të Tjera në raportin e auditorit

157. Nëse auditori e konsideron të nevojshme për të tërhequr vëmendjen e përdoruesve në një çështje të paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare, e cila është sa e rëndësishme aq edhe thelbësore që ata të kuptojnë pasqyrat financiare, por ka prova të mjaftueshme e të përshtatshme se çështja nuk përmban keqdeklarime materiale në pasqyrat financiare, auditori duhet të përfshijë një paragraf të Theksimit të Çështjes në raportin e tij. Paragrafët për Theksimin e Çështjes duhet t'i referohen vetëm informacionit të paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare.

158. Një paragraf i theksimit të çështjes duhet:

- të përfshihet menjëherë pas opinionit;
- të ketë titullin 'theksim i çështjes' ose ndonjë titull tjetër të përshtatshëm;
- të përmbajë një referencë të qartë ndaj çështjes që theksohet dhe të tregojë se në ç'pjesë të pasqyrave financiare mund të gjenden shpalosjet relevante që e përshkruajnë plotësisht çështjen; dhe
- të tregojë se opinionit i auditimit nuk është modifikuar për sa i përket çështjes të theksuar.

159. Nëse auditori e konsideron të nevojshme për ta komunikuar një çështje, përveç atyre që janë paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare, e cila, në gjykimin e auditorit, është e rëndësishme për përdoruesit në mënyrë që ta kuptojnë auditimin, përgjegjësitë e auditorit apo raportin e auditimit, dhe me kusht që kjo nuk është e ndaluar me ligj ose rregullore, duhet të përpilohet një paragraf me titullin "Çështje Të Tjetra", apo ndonjë titull tjetër të përshtatshëm. Ky paragraf duhet të paraqitet menjëherë pas opinionit dhe pas çdo paragrafi të Theksimit të Çështjes.

## Shtojca III: Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak

Komponenti i Auditimit	Rekomandimet e dhëna	Të zbatuara	Në proces të zbatimit	Të pa zbatuara
1.4 Pajtueshmëria me kërkesat për PFV dhe kërkesat tjera për raportim	<p>Prioriteti i lartë - Kryetari duhet të sigurojë që është bërë një analizë për të përcaktuar arsyet për kualifikimin e opinionit të auditimit dhe paragrafin e theksimit të çështjes. Duhet të ndërmerret veprimi për të adresuar dobësitë e rëndësishme në një mënyrë sistematike dhe pragmatike për të zvogëluar dobësitë e shpalosura në paragrafin e bazës për opinion të kualifikuar.</p> <p>Rekomandimi 2 Prioriteti i lartë – Kryetari duhet të marrë masat e duhura për të siguruar pajtueshmëri rregullative të plotë të procesit të përgatitjes së pasqyrave vjetore financiare (PFV). Deklarata e bërë nga Kryetari i Komunës dhe Zyrtari Kryesor Financiar, kur PFV-të të dorëzohen në Qeveri duhet të nënshkruhet vetëm pas një shqyrtimi gjithëpërfshirës të menaxhmentit i ndërmarrë për përmbajtjen dhe saktësinë e PFV.</p>	<p>Komuna ka zbatuar një program efektiv dhe i ka eliminuar të gjitha çështjet.</p> <p>Komuna ka zbatuar një program efektiv duke i rishikuar PFV para se të përcillen në MF.</p>		
Çështja 2- implementimi i rekomandimeve nga viti paraprak – Prioriteti i lartë	Kryetari i Komunës duhet të rishikoj Planin e Veprimit për adresimin e rekomandimeve të vitit 2014. Ky plan duhet të përcaktojë një kornizë të arsyeshme kohore të zbatimit, personel përgjegjës dhe modalitet në aplikim, duke u fokusuar fillimisht në fushat e rëndësishme të lartë, dmth. ku janë identifikuar dobësi domethënëse. Progresi i planit duhet të monitorohet direkt nga Kryetari.		Komuna ende nuk ka implementuar rekomandimin për regjistrim të aseteve dhe menaxhimin borxhit.	

Çështja 3- Lista kontrolluese e vetëvlerësimit – Prioritet i lartë	Kryetari duhet të sigurojë që lista kontrolluese e vetë-vlerësimit është plotësuar me objektivitë dhe është dokumentuar në mënyrë që të identifikoj dhe zvogëloj dobësitë në mënyrë të përshtatshme, siç kërkohet nga Ministria e Financave e Republikës së Kosovës.	Komuna kishte plotësuar pyetësin e vetëvlerësimit.		
2.5.1 Aranzhimet e llogaridhënies	Kryetari i Komunës duhet të sigurojë një rishikim të kërkesave ekzistuese të llogaridhënies dhe raportimit të drejtorive komunale për të siguruar aranzhime të përmirësuara, për të arritur objektivat specifike gjatë një viti.		Komuna ende nuk ka arritur të ketë një raportim adekuat në fushën e pasurisë dhe në disa fusha tjera.	
2.5.2 Menaxhimi i Riskut Çështja 4 – Moszbatimi i kërkesave për menaxhimin e riskut – Prioriteti i lartë	Kryetari duhet të sigurojë që procedurat dhe sistemet e menaxhimit të riskut janë krijuar dhe janë funksionale. Për më tepër, përgjegjësia për menaxhimin e riskut është deleguar direkt tek një drejtor përkatës që të sigurojë raportimin mujor mbi zbatimin e kërkesave në këtë fushë dhe të sigurojë se risqet janë duke u menaxhuar.	Komuna kishte plotësuar listën e rreziqeve.		
2.5.3 Raportimi Menaxherial Çështja 5 – Dobësi në Kontrollin Menaxherial – Prioriteti i lartë	Kryetari i Komunës duhet të rishikojë masat ekzistuese të qeverisjes së përgjithshme dhe cilësinë e raportimit të brendshëm të komunës. Kërkesat pazbatuara duhet të adresohen deri në fund të vitit 2016. Cilësia e raportimit dhe mbikëqyrjes buxhetore duhet të shqyrtohet në mënyrë kritike dhe sistematike për të siguruar arritjen e objektivave të komunës.		Cilësia e raportimit në komunë ishte përmirësuar dukshëm, mirëpo mbikëqyrja buxhetore në disa raste kishte qenë e dobët(fusha e subvencioneve)	



2.6 Sistemi i Auditimit të Brendshëm Çështja 6 – Funksionimi i Njësisë së Auditimit – Prioriteti i lartë	Kryetari i Komunës duhet të sigurojë që Departamenti i Auditimit të Brendshëm ka burime të përshtatshme dhe të mjaftueshme njerëzore. Për më tepër, Kryetari duhet të sigurojë që aktiviteti i ardhshëm i AB duhet të udhëhiqet në drejtim të zhvillimit dhe zbatimit të strategjisë së auditimit të bazuar në risk. Gjithashtu, në mënyrë që përfitimet të jenë të dukshme, Kryetari duhet të marrë masa për zbatimin e rekomandimeve të AB brenda Komunës.			NJAB e komunës ka ende një zyrtar.
Çështja 8- Planifikimi i buxhetit– Prioriteti i mesëm	Kryetari i Komunës duhet të synojë që të rris performancën buxhetore lidhur me të hyrat vetanake dhe planifikimin efektiv për investime kapitale.	Komuna kishte marrë masa adekuate, duke planifikuar në mënyrë mjaft gjithëpërfshirëse të hyrat dhe investimet kapitale		
Çështja 9- Dobësi sistematike në prokurim – Prioriteti i lartë	Kryetari duhet të identifikoj shkaqet rrënjësore të mangësive dhe të ndërmarrë masat e duhura për të siguruar se kërkesat e ligjit të prokurimit janë zbatuar plotësisht.		Disa nga lëshimet janë mënjeluar, mirëpo menaxhimi i kontratave në prokurim ka ende vend për përmirësim.	
3.5.2 Kompenzimet (Pagat dhe Mëditjet) Çështja 9 – Të dhënat e Personelit – Prioriteti i mesëm	Kryetari duhet të sigurojë që komuna të ndërmarrë hapa të mëtutjeshëm për përmirësimin e kontrolleve mbi dosjet e personelit dhe procesit të rekrutimit në mënyrë që dosjet të jenë të kompletuara dhe organizuara mirë si dhe procesi i rekrutimit të jetë në pajtueshmëri me rregulloret përkatëse, dhe të marrë masa në lidhje me nënshkrimin e listës së pagave.		Përmirësime janë bërë në plotësimin e dosjeve , mirëpo ende listat e pagave nuk nënshkruhen.	

3.6 Të hyrat (përfshirë të hyrat vetanake) Çështja 10 – Të hyrat nga tatimi në pronë, nga qiraja dhe të hyrat tjera – Prioriteti i lartë	Ne rekomandojmë Kryetarin të ndërmarrë këta hapa:  Të përmirësojë sistemet e faturimit dhe të kontabilitetit në mënyrë që të sigurojë kontrolle të sigurta, eficiente dhe efektive në faturim dhe të hyra. Përmirësimi i procedurave lidhur me sisteme të tilla do ti mundësonte menaxhmentit të monitoroj dhe të menaxhoj risqet e mëdha, dhe të siguroj që vendimet lidhur me buxhetimin, planifikimin dhe arkëtimin e të hyrave bëhen në mënyrë të duhur. Gjithashtu të siguroj që verifikimi dhe vlerësimi janë të plotë dhe mirë të dokumentuara.		Komuna ka përmirësuar disa segmente të faturimit, ka aplikuar disa kontrolle mirëpo ende menaxhmenti nuk ka arrit të menaxhoj disa nga rreziqet, si buxhetimi i saktë dhe arkëtimi i duhur.	
3.7.1 Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale Çështja 11 - Regjistri i pasurisë kapitale – Prioriteti i lartë	Kryetari duhet të sigurojë regjistrimin në kohë dhe të saktë të të gjitha pasurive në regjistrat përkatës, në përputhje me kërkesat e rregullores 02/2013. Ai gjithashtu duhet të sigurojë që pasuritë kapitale të cilat regjistrohen përmbajnë informacion të plotë, duke përfshirë datën kur pasuria është blerë dhe vënë në përdorim, në mënyrë që llogaritja e zhvlerësimit të mund të kryhet me saktësi. Si dhe të mbajë dokumentet përkatëse dhe të përcaktojë statusin e pronësisë.	Është bërë regjistrimi në kohë dhe i saktë, pasuritë kanë datën e blerjes dhe përdorimit.		
Çështja 12 - Inventarizimi i pasurisë kapitale- Prioriteti i lartë	Kryetari i Komunës duhet të sigurojë që inventarizimi i pasurive kapitale jo-financiare është kryer në pajtim me Rregulloren në fuqi për pasuritë jo-financiare të Organizatave Buxhetore dhe të siguroj se inventarizimi bëhet në baza vjetore.			Procesi i Inventarizimit në komunë nuk është kryer në pajtim me rregulloren.

Çështja 13 - Shpalosja e pasurisë jo-kapitale me vlerë nën 1,000 euro - Prioriteti i lartë	Kryetari i Komunës duhet të sigurojë që komuna mban informacion të saktë dhe të plotë në lidhje me pasuritë jokapitale dhe të siguroj se pasuritë janë zhvlerësuar në bazë të rregullores në fuqi.			Ende komuna nuk ka një regjistër të plotë dhe të besueshëm.
Çështja 14 - Mungesë e dokumentacionit të pronësisë dhe informacioneve për investimet e bëra nga palët e treta - Prioriteti i lartë	Rekomandojmë Kryetarin e Komunës që të siguroj se komuna është duke bërë përpjekje maksimale për sigurimin e të dhënave nga palët e treta, me theks të veçantë në ato palë që dihet se kanë kryer investime të rëndësishme në komunë. Të dhënat e marra duhet të paraqiten si duhet në regjistrin e pasurive të komunës. Praktika më e mirë do të kërkojë një barazim vjetor të bazës së të dhënave në mes të palëve të treta dhe komunës për investime në komunë për vitin përkatës.	Komuna për investimet nga palët e treta kishte pranuar dokumentacionin e pronësisë.		
3.7.2 Trajtimi i parasë së gatshme dhe ekuivalentëve të saj Çështja 15 - Depozitimi i parasë së gatshme- Prioriteti i lartë	Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se depozitat e përditshme të parasë dhe kontrollet janë kryer ashtu siç kërkohet nga legjislacioni në fuqi.		Komuna ka bërë progres në këtë fushë, mirëpo ende në sektorin e shëndetësisë nuk është implementuar ky rekomandim.	
3.7.3 Trajtimi i të arkëtueshmeve Çështja 16 - Vjetërsia e llogarive të arkëtueshme - Prioriteti i lartë	Kryetari i Komunës duhet të sigurohet se komuna ndërmerr hapa dhe të hartoj një plan të detajuar lidhur më arkëtimin e borxheve të vjetra.			Komuna nuk kishte arritur të rishikoj procesin e vjetërsisë së Ll/ A.

3.7.4 Trajtimi i borxheve Çështja 17 - Borxhet e papaguara- Prioriteti i lartë	Kryetari duhet të sigurojë që Komuna të ndërmarrë hapa të mëtutjeshëm dhe të zhvilloj plane veprimi për të bërë pagesat brenda periudhës së kërkuar.		Komuna ende paguante faturat me vonesa, që d.m.th. se nuk kishte arritur të eliminoj dobësitë në menaxhimin e borxhit.	
---	--	--	--	--

## Shtojca IV: Letërkonfirmimi



**Republika e Kosovës**  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



**Komuna Skenderaj**  
Opština Skenderaj  
Municipal of Skenderaj

Zyra e Kryetarit /Kabinet Predcednika / Office of the Mayor

### LETËR E KONFIRMIMIT

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

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Vendi dhe data: Skenderaj 08.06.2017

I nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

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

Kryetari:

Z. Sami Lushtaku

