



REPUBLIKA E KOSOVËS / REPUBLIKA KOSOVA / REPUBLIC OF KOSOVA

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

Nr. i Dokumentit: 22.24.1-2016-08

**RAPORTI I AUDITIMIT
PËR RAPORTIN FINANCIAR VJETOR TË KOMUNËS SË
VUSHTRRIË
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 praktikatat 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 Vushtrrisë*, në konsultim me Ndihmës Auditorin e Përgjithshëm *Qerkin Morina*, i cili e ka mbikëqyrur auditimin.

Raporti dhe opinionin e 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	7
2 Qeverisja.....	11
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	30
Shtojca IV: Letërkonfirmimi	36

Përmbledhje e përgjithshme

Hyrje

Ky Raport përmbledhë çështjet kryesore që dalin nga auditimi i Raportit Financiar Vjetor të Komunës së Vushtrrisë 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 Auditimit¹, të datës 19.10.2016.

Auditimi ynë është fokusuar në:



(Më gjerësisht, shih Shtojcën 1)

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

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 pagesat në emër të bashkëfinancimit me Lux-Dev në shumën prej 204,000€, janë regjistruar si shpenzim kapital dhe janë prezantuar si pasuri (investim në vijim), ndërkohë që nuk ka ndonjë raport konfirmimi për përdorimin e këtyre mjeteve. Gjithashtu, pasuria mbi 1,000€, ishte mbi vlerësuar për 101,207€ dhe Llogaritë e arkëtueshme janë nënvlerësuar për 203,177€.

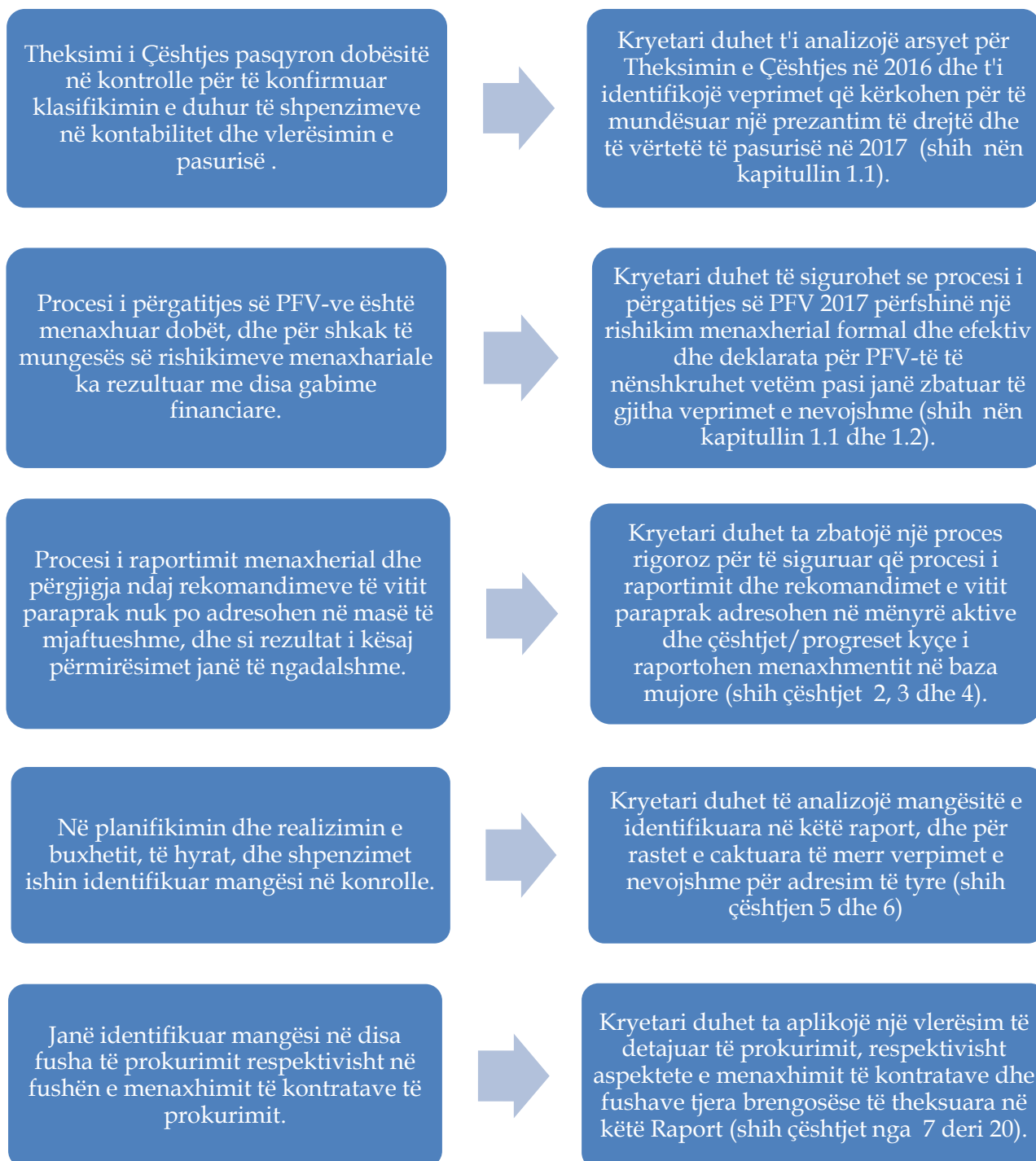
Për më gjerësisht shih Pjesën 1.1 të këtij Raporti.

¹ 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

Kemi audituar PFV-të e Komunës së Vushtrrisë 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

Ne kemi kryer auditimin 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'. Sipas kërkesave etike, të cilat janë relevante për auditimin tonë të pasqyrave vjetore financiare të Organizatave Buxhetore në Kosovë, ZKA është e pavarur nga Komuna dhe përgjegjësitë tjera etike janë përmbushur në pajtim me këto kërkesa. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinion.

Theksimi i çështjes

Komuna e Vushtrrisë në emër të bashkëfinancimit me qeverinë e Luksemburgut (marrëveshje e ratifikuar në Kuvend e njohur si projekti KSV418 mes Qeverisë së Kosovës dhe asaj të Luksemburgut), në muajin Maj 2016 kishte kryer dy pagesa në shumën totale prej 270,000€ në llogari të agjencisë implementuese të projektit Lux – Dev, dhe të njëjtat i kishte regjistruar si shpenzim. Për shumën prej 204,000€ nuk kishte ndonjë raport për kryerje të punëve. Për këtë çështje, Thesari në një shkresë të datës 09.08.2016 kishte udhëzuar komunën se shuma duhet të regjistrohet si avans, dhe të ngarkohet llogaria e investimit në vijim deri në përfundimin e projektit. Dhe, kur projekti teknikisht pranohet si i përfunduar, të regjistrohet si pasuri e komunës. Përkundër këshillave tona dhe udhëzimeve të thesarit për të regjistruar këtë transaksion si avans, Komuna e Vushtrrisë nuk ka bërë korrigjimet e mëvonshme të regjistrimeve, dhe pagesat në PFV janë prezantuar si shpenzime kapitale.

Më tej, vlera prej 101,207€ nuk ishte minusuar tek zëri i tokës, pasi që në 2016 kishte ndodhur një shpronësim nga qeveria, dhe si i tillë ky transaksion kontabël nuk ishte pasqyruar në PFV. Për shumën e lartëshënuar pasuritë janë mbivlerësuar.

Gjithashtu, llogaritë e arkëtueshme janë nënvlerësuar në total për 203,177€. Më gjerësisht, shih nënkapitullin 3.2.2.

Përgjegjësia e menaxhmentit dhe personave përgjegjës për qeverisje dhe PFV

Zyrtari Kryesor Financiar 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 kontrollë 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, (me plotësime dhe ndryshime).

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-ve

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 një keq-deklarim material kur ekziston. 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 përllogaritjeve 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 Vushtrrisë 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; dhe
- Kërkesat e Procedurave të Menaxhimit Financiar dhe të Kontrolleve (MFK).

Çështjet e ngritura në Memorandumin e Auditimit, të datës 29.11.2016, në lidhje me kornizën raportuese ishin adresuar pjesërisht nga menaxhmenti.

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 pjesërisht e saktë për shkak të regjistrimeve të gabuara në shumën prej 204,000€.

Në kontekst të kërkesave tjera të raportimit, nuk kemi asnjë çështje për të ngritur në lidhje me kornizën raportuese.

1.3 Rekomandimet për pjesën e parë të raportit

Për çështjet e sipër përmendura jepen rekomandimet

Rekomandimi 1 Kryetari duhet të siguroj se është bërë një analizë për t'i përcaktuar shkaqet për Theksim të Çështjes. Çështja e pagesave si shpenzim në shumën prej 204,000€ duhet të korrigjohet me Thesarin dhe e njëjta të regjistrohet në kodin e avanseve. Korrigjimet e regjistrimeve kontabël duhet të bëhen edhe te pasuritë dhe llogaritë e arkëtueshme.

Rekomandimi 2 Kryetari duhet të siguroj se janë vendosur procese efektive për të konfirmuar që plani i hartimit të PFV 2017 i adreson të gjitha çështjet që kanë të bëjnë me pajtueshmërinë. Kjo gjithashtu duhet të përfshijë rishikimin e draft PFV-ve nga menaxhmenti. 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 ta vlerësuar saktësinë e gjendjes së paraqitur mbi qeverisjen.

Pjesa tjetër e rishikimit 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 prezentimin e saktë në PFV të shpenzimeve, pasurisë dhe llogarive të arkëtueshme.

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 17 rekomandimet e dhëna, vetëm 6 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.

Komuna kishte pregaditur listën e rreziqeve e cila ishte bazuar në SWOT analizë, menagjerët e linjës kishin dhënë inputet e tyre, e njëjta gjatë vitit ishte rishikuar nga menaxhmenti për efektivitet në vitin vijues.

Në aspektin e pajtueshmërisë me legjislacionin, auditimi ynë ka shpalosë ekzistencën e disa dobësive të cilat përfshinë kryesisht menaxhimin e kontratave të prokurimit, si rezultat i mos aplikimit të udhëzimeve adekuate që i rregullojnë aspektet e menaxhimit të kontratave për punë dhe shërbime, informata jo adekuate tek pasuritë si dhe saldo jo të konfirmuara në PFV.

2.1 Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak

Raporti ynë i auditimit për PFV-të e vitit 2015, ka rezultuar me 17 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, gjashtë (6) rekomandime janë zbatuar, nëntë (9) janë në proces të zbatimit dhe dy (2) nuk ishin zbatuar. 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.

Çështja 3 – Zbatimi i rekomandimeve nga viti paraprak – Prioritet i lartë

- E gjetura** Komuna ka trajtuar shumicën e rekomandimeve, disa prej të cilave i ka zbatuar në tërësi dhe pjesa më e madhe janë në proces e sipër. Pra, përkundër një kujdesi të shtuar në zbatimin e rekomandimeve të vitit të kaluar, ende nevojiten përmirësime. Komuna nuk ka ndjekur një proces të vazhdueshëm për të menaxhuar mënyrën e zbatimit të rekomandimeve të Auditorit të Përgjithshëm. Dy nga rekomandimet të cilat nuk janë zbatuar lidhen me verifikimin e 1/3 të pronave nga departamenti i tatimit në pronë në komunë dhe angazhimi i punëtorëve me kontrata mbi shërbime të veçanta.
- Rreziku** Përderisa rekomandimet e dhëna nuk adresohen, dobësitë e vazhdueshme të kontrolleve të menaxhmentit dhe kontrolleve tjera në sistemet financiare kyçe, vazhdojnë të jenë të pranishme dhe rreziqet operative të mos korrigjohen.
- Rekomandimi 3** 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 Pyetëtori 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 komponentë, dhe konsiderojmë që komuna kishte adresuar përgjigjet në nivel të kënaqshëm, 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.

Komuna kishte hartuar listën e rreziqeve e cila ishte rishikuar nga menaxhmenti në fund të 2016.

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 Vushtrrisë 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 Vushtrrisë kishte të aprovuar strategjinë për zhvillim ekonomik lokal 2013-2018, e cila ishte mjaft gjithëpërfshirëse dhe ishte e elaboruar mirë. E njëjta ishte e përshkruar me objektiva të qarta orientuese si dhe kishte të elaboruara edhe kostot për implementimin e saj. Ndëlidhja e saj me kornizën afatmesme të shpenzimeve ishte mjaft e mirë, e po ashtu edhe planet vjetore ishin të bazuara në elementet e saj.

Pos kësaj, komuna kishte aprovuar planin komunal zhvillimor dhe urban në 2009, dhe planin rregullativ për tri zona në 2014, plani për integritet komunal, strategjinë për informim, komunikim dhe pjesëmarrje të qytetarëve në vendimarrje.

Nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

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 identifikuara.

Çështja 4 – Dobësi në kontrollet menaxheriale – Prioriteti i lartë

- E gjetura** Rishikimi ynë i kontrolleve menaxheriale të zbatuara në sistemin kryesor financiar të komunës ka nxjerrë në pah se ekziston një raportim relativisht i mirë financiar mbi shpenzimet dhe të hyrat tek menaxhmenti i lartë, si dhe ekzistojnë analiza të kompletuara të ofrimit të shërbimeve. Mirëpo, këto veprime duhet të forcohen edhe më tej. 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.
- Rreziku** Kërkesat e llogaridhënies dhe raportimi financiar duhet të forcohen për të përkrahur efektivitetin e menaxhimit financiar brenda komunës, saldot fillestare 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.
- Rekomandimi 4** Kryetari duhet të siguroj se është kryer një rishikim për zëra të caktuar në raportimin financiar dhe operativ tek menaxhmenti i lartë, nga i cili kërkohet që të mbështesë menaxhimin efektiv të veprimtarisë dhe të sigurojë se është vendosur një zgjidhje e përshtatshme brenda një periudhe të arsyeshme.

2.4 Sistemi i auditimit të brendshëm

Njësia e Auditimit të Brendshëm (NJAB) operon me dy anëtarë të stafit - Drejtori i NJAB dhe një auditor. Si organ i pavarur këshillëdhënës për menaxhmentin dhe NjAB, është i themeluar edhe Komiteti i Auditimit të Brendshëm. Komiteti ka mbajtur tre takime në vitin 2016. Në procesverbalet e takimeve vërehet se është diskutuar edhe për rekomandimet e auditorit të jashtëm.

Për vitin 2016, NJAB ka përfunduar gjashtë (6) auditimet e planifikuara të cilat kishin fokus: Drejtorinë e Kadastrit, Drejtorinë e Bujqësisë, Sektorin e Tatimit në Pronë, Drejtorinë për Buxhet dhe Financa, Drejtorinë e Prokurimit dhe Menaxhimin i Pasurisë jofinanciare 2016.

Nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

3 Menaxhimi financiar dhe kontrolli

Hyrje

Puna jonë për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin (MFK) jashtë fushave të Qeverisjes të përmendura në kapitullin 2, pasqyron punën e detajuar të ndërmarrë për sistemet e të hyrave dhe shpenzimeve. 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 duhet të jetë i vendosur në ekzekutimin e buxhetit tek projektet kapitale, procesi i prokurimit duhet të ketë një monitorim më konsekuent tek menaxhimi i kontratave, pagesat bazuar në marrëveshjet e bashkëpunimit dhe trajtimi i tyre nga aspekti kontabël duhet të jenë në pajtim me kornizën raportuese, konfirmimi i shënimeve përmbledhëse - saldove me rastin e përgatitjes së PFV, dhe një përmirësim në menaxhim të pasurive dhe llogarive të arkëtueshme.

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
Totali	1,703,418	1,703,418	1,428,884	1,400,925	1,369,707

Plani i të hyrave për 2016 ishte realizuar 84%, dhe kjo është një performancë relativisht e mirë e treguar nga komuna.

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 ²	2016 Realizimi	2015 Realizimi	2014 Realizimi
Burimet e Fondeve:	14,721,835	15,542,045	14,709,133	14,915,393	14,103,855
Granti i Qeverisë -Buxheti	13,018,417	13,139,162	13,124,948	13,118,126	12,756,447
Të bartura nga viti paraprak		459,300	294,794	384,808	404,515
Të hyrat vetjake 3*	1,703,418	1,703,418	1,073,849	1,050,239	889,043
Donacionet e brendshme		69,450	45,192	76,536	44,877
Donacionet e jashtme		170,715	170,350	285,684	8,973

Buxheti final në raport me buxhetin fillestar ishte rritur për 6% apo 820,210€. Kjo rritje është rezultat i rritjes së grantit qeveritar prej 120,745€, të hyrave të bartura nga viti paraprak në vlerë 459,300€, donacioneve të brendshme 69,450€, dhe donacioneve të jashtme prej 170,715€.

Në vitin 2016, komuna ka shpenzuar 95% të buxhetit final ose 14,709,133€, me një përmirësim prej 1% krahasuar me vitin 2015. Për realizimin e buxhetit më poshtë jepen shpjegimet për pozitën aktuale.

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

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final	2016 Realizimi	2015 Realizimi	2014 Realizimi
Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike:	14,721,835	15,542,045	14,709,133	14,915,393	14,103,855
Pagat dhe Mëditjet	9,407,753	9,548,320	9,520,179	9,376,098	8,497,773
Mallrat dhe Shërbimet	1,481,086	1,579,326	1,444,943	1,374,075	1,204,039
Shërbimet komunale	241,042	232,978	221,223	237,409	194,144
Subvencionet dhe Transferet	182,914	194,704	190,578	211,079	242,980
Investimet Kapitale	3,409,040	3,986,718	3,332,210	3,716,736	3,964,919

Dinamika e shpenzimeve ka përcjellë në masë të madhe trendin e përcaktuar. Niveli i shpenzimit në shumicën e kategorive ka qenë mjaft i mirë, përjashtimisht shpenzimet kapitale të cilat gjatë vitit kanë pasur një ngecje (84%). Kjo ka shkaktuar një ulje të performancës ndaj shpenzimeve në total. Shpjegimi për këtë ndërlidhet kryesisht me dinamikën e realizimit të projekteve nga operatorët ekonomik, të cilët nuk janë duke i përmbushur planet dinamike të realizimit të punëve.

² Buxheti Final - buxheti i aprovuar nga Kuvendi i përshtatur më pas nga Ministria e Financave

Çështja 5 – Realizimi i buxhetit – Prioriteti i lartë

- E gjetura** Realizimi i buxhetit të projektet kapitale nuk ishte në nivelin e pritur për arsye se menaxherët e kontratave nuk i kishin përcjellë sa duhet programet e realizimit të projekteve, dhe planet dinamike në shumë projekte ishin tejkaluar. Kjo ka rezultuar me performancë jo të kënaqshme të shpenzimit.
- Rreziku** Realizimi i ulët i buxhetit në projektet kapitale mund të rezultojë me mos arritjen e objektivave të organizatës dhe në financimin e detyrimeve të vitit aktual nga buxhetet e vitit të ardhshëm.
- Rekomandimi 5** Kryetari duhet të siguroj që performanca buxhetore është monitoruar në mënyrë sistematike në baza mujore dhe që ky rishikim identifikon dhe adreson barrierat për realizim të buxhetit në nivel të planifikuar.

3.1.1 Të hyrat

Planifikimi i të hyrave vetjake për vitin 2016 ishte 1,703,418€, ndërsa realizimi 1,428,884€ apo 84% e planifikimit. Këto të hyra kanë të bëjnë me të hyrat nga tatimi në pronë, lejet e ndërtimit, të hyrat nga qiraja, nga shfrytëzimi i pronës publike, të hyrat nga niveli qendror, etj.

Çështja 6 - Dobësi në menaxhimin e të hyrave - Prioriteti i lartë

- E gjetura** Sipas të dhënave nga sektori i tatimit në pronë, komuna ka në evidencë 21,417 prona të regjistruara. Komuna në vitin 2016 kishte bërë 1,193 verifikime të pronave ekzistuese që do të thotë se nuk kishte arritur të kryej verifikimin e 1/3 të pronave, ashtu siç kërkohet me udhëzimin administrativ.
- Zyrtari për të hyrat nga tatimi në pronë nuk barazohet me zyrtarin e të hyrave në baza mujore.
- Në tre (3) raste komuna kishte dhënë në shfrytëzim hapsirën publike. Sipas vendimeve të komunës qiramarrësit duhej ta bënë pagesën brenda 2016. Komuna nuk kishte arritur të inkasoj vlerën 2,690€ nga këta qiramarrës.
- Rreziku** Mos verifikimi i 1/3 të pronave mund të rezultojë me mangësi në informata të pronës së tatueshme aktuale dhe inkasimi të jetë më i ulët. Mosbarazimet e të hyrave në mes të departamenteve, rrezikojnë që raportimi i tyre të mos jetë i drejtë.
- Rekomandimi 6** Kryetari duhet të siguroj që të bëhet verifikimi i 1/3 të pronave për tatimin në pronë siç kërkohet me udhëzimin administrativ. Po ashtu, duhet të sigurojë se barazimet ndër departamentale kryhen në baza të rregullta mujore dhe të shqyrtoj mundësinë e mbledhjes së borxheve të cilat janë grumbulluar.

3.1.2 Pagat dhe mëditjet

Buxheti i planifikuar për kategorinë e pagave dhe mëditjeve ishte 9,548,320€, ndërsa shpenzimet 9,520,178€ apo 99%.

Çështja 7 - Mangësi në planifikimin e zëvendësimit të pozitave të lira - Prioritet i mesëm

- E gjetura** Komuna kishte planifikuar me buxhet punësimin e tre (3) teknikëve në shëndetësi, ndërsa për ato pozita kishte punësuar mjekë të përgjithshëm. Në mungesë të mjeteve MF nuk kishte dhënë pëlqimin që t'i fus në listë të pagave sepse shkaktohej deficit në paga. Këta punëtorë janë futur në listë të pagave vetëm dy (2) muajt e fundit dhe janë paguar në mënyrë retroaktive për tetë (8) muajt e parë. Si pasojë e planifikimit joadekuat, komunës i kishin mbetur obligime 3,657€ për vitin 2017.
- Rreziku** Rekrutimi i punonjësve në pozita të cilat nuk janë aprovuar me buxhet sjellë, rrezik që kontratat mos të përmbushen si dhe mund t'i sjellë komunës humbje financiare si rezultat i padive të ndryshme.
- Rekomandimi 7** Kryetari të siguroj që rekrutimi të bëhet në bazë të planifikimeve paraprake në mënyrë që të ketë mjete të mjaftueshme para fillimit të procedurave të rekrutimit.

3.1.3 Mallrat dhe shërbimet, si dhe shërbimet komunale

Buxheti final për mallra dhe shërbime në vitin 2016 ishte 1,812,303€ (Mallra shërbime 1,579,326€, dhe shpenzime komunale 232,9783€), ndërsa shpenzimet 1,666,167€ apo 92%.

Çështja 8 - Pagesat e parregullta - Prioritet i lartë

- E gjetura** Sipas kontratës së nënshkruar (Furnizimi me pajisje teknike) pagesa e vetme ndaj OE është 34,480€. Kjo kontratë është nënshkruar në këtë formë pasi që projekti është financuar nga fondet e BE dhe furnizimi në fjalë është i liruar nga TVSH. Pagesa shtesë 6,206€ e bërë në emër të TVSH- së, mbi vlerën e kontratës konsiderohet si pagesë e parregullt.
- Rreziku** Kontrolllet e certifikimit të pagesave kanë dështuar në parandalimin e pagesës së pa nevojshme të TVSH. Pagesat jashtë marrëveshjeve kontraktuese dhe pa bazë ligjore rrisin rrezikun e humbjes financiare për komunën.
- Rekomandimi 8** Kryetari duhet të siguroj që pagesat të cilat nuk ishin paraparë në kontratë, të mos i faturohen më komunës. Në rastin konkret, komuna duhet të kërkoj rimbursimin e mjeteve nga OE për shumën e paguar, si dhe të forcohen kontrolllet e certifikimit që të mos aprovohen pagesat e pa bazuara në ligje dhe rregulloret financiare.

Çështja 9 - Pagesa të shpenzimeve nga kategoria jo adekuate-Prioritet i lartë

- E gjetura** Pagesa në vlerë 4,966€ ishte realizuar nga mallrat dhe shërbime për kontratën “Ndërtimi i objektit për mbledhjen dhe grumbullimin e mbeturinave të riciklueshme”, ndërsa është dashur të paguhet nga kategoria investime kapitale, pasi që e njëjta i shton vlerë objektit.
- Rreziku** Pagesat nga kategoria e mallrave dhe shërbimeve për shpenzimet të cilat klasifikohen investime kapitale, shkaktojnë nënvlerësim të pasurive kapitale dhe mbivlerësim të shpenzimeve tjera dhe nuk prezantojnë gjendje të saktë të raportimit të shpenzimeve.
- Rekomandimi 9** Kryetari duhet të forcoj kontrolllet financiare dhe të sigurojë që pagesat bëhen sipas kodeve përkatëse të përcaktuara me planin kontabël të Thesarit.

Çështja 10 - Kontratat për shërbime të veçanta – Prioritet i mesëm

E gjetura Komuna gjatë vitit 2016 kishte angazhuar 22 punëtorë me kontrata për shërbime të veçanta. Paguesa për këto kontrata për shërbime ishte bërë nga kategoria mallra dhe shërbime. Asnjërit prej të angazhuarve nuk i ishte ndalur tatimi në burim, siç përcaktohet me Ligjin Nr. 05-L-028.

Rreziku Komuna nuk ka zbatuar kërkesat e rregulloreve tatimore dhe nuk kishte bërë ndalesat e tatimeve në burim për pagesat e bëra për këto kontrata. Kjo rrit rrezikun që komuna të jetë subjekt i ndëshkimeve nga autoritetet tatimore, si pasojë e mos ndaljes së tatimit në burim për këta persona.

Rekomandimi 10 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.

Çështja 11 – Dobësi sistematike në menaxhimin e kontratave të prokurimit - Prioritet i lartë

E gjetura Në dosjen e tenderit “Sigurimi fizik i objekteve komunale, shkollave, QPS dhe QKMF”, komuna ka paraqitur si kriter që paga mujore neto për punëtor të jetë 270€, të cilën OE duhet ta dëshmoj përmes pagesave të të gjitha taksave, tatimeve dhe kontributeve (me theks të posaçëm deklaratat nga trusti i kursimeve pensionale për të gjithë punëtorët e angazhuar). Kontrata ishte nënshkruar në vlerë 266,689€, dhe ne kemi vërejtur se pagesat janë ekzekutuar pa dëshmi se OE është duke e përmbushur kriterin për pagë neto ndaj punëtorëve në vlerë 270€ neto, siç është kërkuar në dosje të tenderit.

Ngjashëm kishte ndodhur edhe në dosjen e tenderit “Mirëmbajtja dhe pastrimi i objekteve” me vlerë 157,776€, ku komuna kishte caktuar si kusht të tenderit që “paga mujore neto për një punëtor, për tri (3) shkolla të mesme nuk mund të jetë më e vogël se 270€ dhe paga mujore neto për një punëtor për administratë komunale, QKMF dhe QPS nuk mund të jetë më e vogël se 235€”. Për shkak të mos përmbushjes së këtij kushti, komuna ka eliminuar nga kjo procedurë tre (3) OE të cilët kanë ofruar çmimin më të lirë se fituesi. Në kontratën e nënshkruar në mes komunës dhe fituesit nuk ishte përfshirë kushti që punëtorëve t’u paguhej paga neto sipas dosjes së tenderit. Në dy mostra të testuara, kemi vërejtur se pagesat janë ekzekutuar pa u ofruar asnjë dëshmi për pagesën e punëtorëve, siç është kërkuar në dosje të tenderit.

Rreziku Dështimi për të përmbushur kërkesat e përcaktuara nga vetë komuna në dosje të tenderit, rrit rrezikun që punëtorët e angazhuar nga OE të mos paguhen sipas kriterëve të përcaktuara nga komuna dhe mos të arrihet vlera për paranë e shpenzuar .

Rekomandimi 11 Kryetari duhet të siguroj që kontratat nënshkruhen vetëm në përputhje me kërkesat e përcaktuara në dosje të tenderit, se dhe asnjë pagesë të mos ekzekutohet pa u siguruar dëshmitë e mjaftueshme se dispozitat e kontratës po zbatohen nga ana e OE.

Çështja 12 - Çmimet jo normalisht të ulëta - Prioritet i mesëm

E gjetura Në kontratën kornizë të nënshkruar "Servisimi dhe mirëmbajtja e automjeteve" në vlerë 51,714 €, OE fitues kishte ofertuar me çmime jo normalisht të ulëta për disa artikuj. Veçanërisht për riparimin dhe balancimin e rrotave 1€, furnizimin dhe montimin e baterive 0.7€, riparimin e klimës 2€, riparimin e reduktorit 1€, etj. Komuna nuk ka kërkuar nga OE shpjegime shtesë në lidhje me çmimet e ofruara, që në dukje janë jo normalisht të ulëta, siç kërkohet me LPP.

Rreziku Mos kërkesa e shpjegimeve shtesë për çmimet jo normalisht të ulëta mund të rezultojë me mos përmbushje të kontratës nga OE, rrjedhimisht komunës t'i shkaktojë vonesa në implementimin e kontratës apo edhe humbje financiare.

Rekomandimi 12 Kryetari duhet të siguroj se komuna ka bërë specifikime të sakta për llojin dhe nevojën e shërbimeve, para se të bëj përzgjedhjen e operatorëve, dhe të siguroj se të gjithë artikujt e kontraktuar të furnizohen, duke përfshirë edhe artikujt me çmime jo normalisht të ulta.

3.1.4 Subvencionet dhe transferet

Buxheti final për subvencione dhe transfere ishte 194,704€ ndërsa shpenzimet 190,578€ apo 98%. Subvencionet ndahen për entitete publike dhe jopublike (individ). Niveli i aprovimit për ndarje të subvencioneve është i rregulluar me rregulloren për subvencione të komunës.

Çështja 13 - Procedimi i Subvencioneve - Prioritet i mesëm

E gjetura Kriter i vendosur nga komuna për subvencionimin e fermerëve me makina për mbjelljen e qepëve, ishte posedimi i dokumentacionit - librezës poseduese për traktorë. Në tri raste, përfituesit nuk kishin përmbushur këtë kërkesë.

Në një rast kemi gjetur se komuna ka subvencionuar studentin me korrespondencë, ndërsa rregullorja e komunës për ndarjen e bursave për studentë përcakton se përfituesit e bursave duhet të jenë studentë të rregullt.

Rreziku Subvencionimi i fermerëve dhe studentëve të cilët nuk kanë përmbushur kushtet e parapara, ekspozon rrezikun se paraja publike nuk po përdoret sipas qëllimit të paraparë.

Rekomandimi 13 Kryetari duhet të siguroj se janë përmbushur të gjitha kriteret e parapara për subvencionim të aplikantëve, në mënyrë që fondet publike të shpenzohen sipas rregulloreve të përcaktuara.

Çështja 14 - Mos mbajtja e tatimit në burim për qiratë e paguara - Prioritet i Mesëm

E gjetura Drejtoria për shëndetësi dhe mirëqenie sociale kishte strehuar rreth 21 familje të Komunës së Vushtrrisë të cilët nuk kishin mundësi strehimi. Kjo çështje ishte rregulluar me vendim të Kryetarit të Komunës në vitin 2010. Gjatë auditimit vërejtëm se komuna nuk kishte aplikuar ndalesën e tatimit në burim për qiratë siç e kërkon neni 39 i Ligjit 05/L -028 për tatimin në të ardhurat personale.

Rreziku Mos aplikimi i duhur i ligjit për ndalimin e tatimit në burim të qirasë, rrit rrezikun që komuna të jetë objekt i ndëshkimeve nga autoritetet tatimore.

Rekomandimi 14 Kryetari duhet të siguroj aplikimin e kërkesave ligjore për mbajtjen e tatimit në burim në rastet e pagesave të qirasë nga komuna.

3.1.5 Investimet kapitale

Buxheti final për investime kapitale ishte 3,986,718€, ndërsa shpenzimet 3,332,210€ apo 84%. Shpenzimet kanë të bëjnë me rregullim të infrastrukturës, ndërtim të shkollave, shpronësime, pajisje dhe përmirësime të ndryshme të kapitalit.

Çështja 15 - Mungesa e projektit ekzekutiv - Prioritet i mesëm

- E gjetura** Në gjashtë (6) 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" me çmim mjaft të arsyeshëm
- Rreziku** Mungesa e hartimit të projekteve ekzekutive rrit rrezikun që projektet të cilat iniciohen vetëm me paramasë dhe parallogaritë, të mos përfundohen me profesionalizëm të duhur, dhe si të tilla mund të shkaktojnë kosto shtesë për komunën.
- Rekomandimi 15** 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 përdor të njëjtin për të aplikuar një koncept më ekonomik të administrimit të procesit dhe të jetë në pajtim me kërkesat e rregulloreve.

Çështja 16 - Kontrollë të dobëta në ekzekutimin e projekteve - Prioritet i lartë

- E gjetura** Në tetë (8) raste kemi vërejtur që komuna nuk kishte aplikuar librin ndërtimor me rastin e ekzekutimit të punëve. Në mungesë të librit ndërtimor, ne nuk kemi mundur të marrim siguri nëse situacionet e paguara paraqesin kundërvlerën e punëve sipas kushteve të kontratave. Me ligjin e ndërtimit 04/L-110 si dhe UA 15/2013 për kushtet e mbajtjes së librit dhe ditarit ndërtimor, janë rregulluar kushtet se si duhet të administrohet libri ndërtimor dhe nga kush duhet të verifikohet i njëjti.
- Rreziku** Mungesa e aplikimit të librit ndërtimor dhe mos verifikimi i situacioneve për sasi dhe cilësinë e materialeve, si dhe punët e kryera, rrit rrezikun që situacionet të jenë fiktive dhe të bëhen pagesa për punët dhe materialet të cilat realisht nuk janë kryer/pranuar. Rrjedhimisht, ekziston rreziku potencial që të ketë punë shtesë dhe tejkalim të kontratave.

Rekomandimi 16 Kryetari duhet të siguroj se me rastin e pagesave të situacioneve të ardhshme për projektet në vazhdim, si dhe projektet e reja, të aplikohet libri ndërtimor dhe i njëjti të harmonizohet me situacionet për të verifikuar saktësinë e punimeve të kryera në njërën anë, dhe pagesave në anën tjetër. Menaxherëve të projekteve t'u qartësohet se aktivitetet e ardhshme duhet të jenë në pajtim me Ligjin e ndërtimit nr. 04/L – 110, dhe UA 15/2013 i MMPH, mbi kushtet për mbajtjen e ditarit dhe librit ndërtimor.

Çështja 17 - Dobësi jo sistematike në procesin e prokurimit - Prioritet i lartë

E gjetura Për kontratën "Hartimi i projekteve teknike" ne kemi krahasuar ofertën fituese me ofertat e OE-ve tjerë të cilët janë vlerësuar si të përgjegjshëm gjatë procesit të prokurimit. Gjatë zbatimit të kontratës, ne kemi vërejtur se në tri pagesat e realizuara në vlerë prej 55,986€, OE fitues ishte më i shtrenjtë për 23,850€, se ofertuesi tjetër i eliminuar. Gjatë analizimit të faturave të paguara kemi vërejtur se shkaqet kryesore pse oferta fituese kishte dalë më e shtrenjtë se ofertat tjera pas fillimit të zbatimit të kontratës janë:

1. Vlerësimi jo i duhur i nevojave nga komuna;
2. Komuna kishte lidhur kontratë me çmim për njësi, pa sasi të parashikuar;
3. Nga 84 pozicione të kontraktuara, OE kishte faturuar në vetëm 5 prej tyre, ndërsa në 79 pozicionet në të cilat OE nuk kishte faturuar asnjëherë, ishin ato në të cilat kishte ofruar çmime jo normalisht të ulëta.

Rreziku Vlerësimi i dobët i nevojave nga njësitë kërkuese shpie në rrezikun e dëmtimit të buxhetit dhe me humbje financiare për komunën, si dhe vlera për paranë e shpenzuar të mos arrihet.

Rekomandimi 17 Kryetari duhet të siguroj se njësitë kërkuese të prokurimit, para se të iniciojnë procedurat, bëjnë një analizë të detajuar të vlerësimit të nevojave, duke siguruar se në specifikacionin teknik nuk përfshihen pozicione të cilat janë të panevojshme.

3.2 Pasuritë

3.2.1 Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale

Në PFV komuna kishte paraqitur pasurinë mbi 1,000€ në vlerë 104,075,680€, ndërsa nën 1,000€, vlerën 193,529€. Çështjet që kanë të bëjnë me prezantimin e pasurisë në PFV janë trajtuar tek nën kapitulli 1.1 Opinioni i Auditimit.

Çështja 18 - Regjistri jo i plotë i pasurive nën 1,000€ - Prioritet i mesëm

E gjetura Komuna, sipas evidencave të softuerit e-pasuria, në PFV kishte shpallur vlerën 193,529€ për pasuritë nën 1,000€. Testimi i saldove rezultoi me faktin se në këtë sistem nuk janë aplikuar normat e zhvlerësimit për pesë (5) vitet e fundit. Mos aplikimi i zhvlerësimit të këto pasuri ka bërë që saldo e pasurive të jetë e mbideklaruar për shuma të konsiderueshme. Ne nuk ishim në gjendje të nxjerrim me saktësi shumën e mbideklarimit.

Rreziku Komuna nuk zbaton kontrolle të mjaftueshme mbi pasuritë jo financiare me vlerë nën 1,000€. Paraqitja jo e drejtë e pasurisë në PFV, ndikon në kredibilitetin e raportimit financiar dhe krijon paqartësi të përdoruesit e pasqyrave financiare.

Rekomandimi 18 Kryetari duhet të sigurojë që të respektohen të gjitha procedurat e regjistrimit dhe mirëmbajtjes të pasurive komunale në pajtim me kërkesat e rregullores për menaxhim të pasurive.

3.2.2 Të arkëtueshmet

Llogaritë e arkëtueshme në PFV në fund të vitit ishin 2,742,140€. Struktura e këtyre llogarive përbëhet: nga tatimi në pronë në shumë 2,197,320€, taksa në biznes 520,940€, nga qiradhënia 23,790€ dhe nga çerdhja 90€. Gabimet në deklarimin e llogarive të arkëtueshme në PFV, janë në shumën prej 203,177€ dhe kanë të bëjnë me llogaritë në vijim:

- (a) Llogaritë e tatimit në pronë 176,012€. Kjo për arsyen se komuna i kishte përfshirë në bilance të veta edhe kolonën e "pagesave me fatura të amnistisë" dhe nuk ishte përfshirë dënimi i llogaritur për gjashtëmujorin e dytë dhe interesi për muajin dhjetor 2016.
- (b) Taksa në biznes për 17,870€. Në PFV është prezantuar vlera prej 520,940€, ndërsa shuma e saktë duhet të jetë 538,810€ (saldo fillestare ishte 551,930€ rritur për ngarkesat 41,000€ dhe zbritur për pagesat e 2016 të cilat ishin 54,120€); dhe
- (c) Borxhet për shfrytëzimin e pronës publike 9,295€. (Saldo fillestare ishte 26,110€, ngarkesat e vitit ishin 45,467€, ndërsa pagesat ishin 38,492€).

Çështja 19 - Trajtimi i llogarive të arkëtueshme - 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. Këto diferenca kanë të bëjnë me dënimin e llogaritur për gjashtëmuorin 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 23,615€.

Rreziku Mungesa e shënimeve të sakta sa i përket llogarive të arkëtueshme, mund të sjellë gabime eventuale, dhe nëse këto nuk identifikohen me kohë, mund të shkaktojnë obligime shtesë për qytetarët, dhe rrjedhimisht me një pasqyrim jo të drejt të këtyre vlerave në PFV.

Rekomandimi 19 Kryetari duhet të siguroj se janë vendosur kontrole të përmirësuara dhe më efektive, në mënyrë 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 70,130€. Këto detyrime janë bartur për t'u paguar në vitin 2017. Komuna rregullisht ka raportuar në Ministri të Financave obligimet e pa paguara.

Çështja 20 - Vonesa në pagesën e faturave - Prioritet i lartë

E gjetura Sipas Rregullës Financiare 01-2013 për Shpenzimin e parave publike, Organizata buxhetore duhet që çdo faturë të vlefshme për pagimin e mallrave dhe shërbimeve të pranuar ta paguaj brenda 30 ditësh kalendarike nga data e pranimit të faturës. Sipas raportit vjetor të faturave të pranuar nga komuna gjatë vitit 2016, me vonesë janë paguar gjithsej 60 pagesa në vlerë 33,833€.

Rreziku Vonesa në ekzekutimin e pagesave e rritë rrezikun e ekspozimit të komunës ndaj padive të mundshme, por edhe në dëmtimin e reputacionit të komunës.

Rekomandimi 20 Kryetari duhet të siguroj se ekzekutimi i pagesave të bëhet në përputhje me afatet kohore të përcaktuara me ligj dhe rregulloret shoqëruese.

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 opinionin 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
Çështja 1 – Gabimet në PVF- Prioritet i lartë	Kryetari duhet të sigurojë se janë vendosur procese efektive për të konfirmuar që plani i hartimit të PVF 2016 i adreson të gjitha çështjet e ngritura. Kjo, gjithashtu, duhet të përfshijë rishikimin e draft PVF-ve nga menaxhmenti, me fokus të veçantë në fushat ku janë identifikuar gabime.		Komuna nuk është duke ndjekur një proces të duhur, menaxhmenti nuk është duke i rishikuar PVF para dorëzimit në thesar.	
Çështja 2 – Implementimi i rekomandimeve nga viti paraprak – Prioritet i lartë	Kryetari duhet të sigurojë që plani i veprimit, zbatohet, rishikohet dhe i njëjti përcakton saktë afatet kohore për implementimin e rekomandimeve të dhëna nga AP, me stafin përgjegjës të emëruar dhe një monitorim rigoroz i këtij procesi. Sugjerojmë që edhe përfaqësues nga Kuvendi Komunal të jetë pjesë e këtij procesi.		Komuna nuk është duke ndjekur një proces adekuat për të adresuar rekomandimet në mënyrë të plotë dhe të duhur(nuk është duke i përcjellë mekanizmat të cilët i ka angazhuar për implementimin e rekomandimeve)	

Çështja 3 - Moszbatimi i kërkesave për Menaxhimin e rrezikut - Prioritet i lartë	Kryetari duhet të siguroj hartimin e listës se rreziqeve si dhe alternativën për të evituar rreziqet e mundshme në raste të ndodhjes. Një proces rishikimi duhet të aplikohet nga auditimi i brendshëm për të konfirmuar saktësinë e listës kontrolluese si dhe për të siguruar dokumentacionin mbështetës.	Po, komuna ka hartuar listën e rreziqeve.		
Çështja 4 – Njësia e Auditimit të Brendshëm dhe Komitetit të Auditimit- Prioritet i lartë	Kryetari duhet të siguroj se plani vjetor i NJAB të përmbushet, dhe fushat të cilat konsiderohen me rrezik të lartë, të jenë prioritet i njësisë së auditimit dhe të siguroj që trajtimi i çështjeve nga AB të jetë më gjithëpërfshirës.	Po, NJAB kishte aplikuar auditime në fusha me rreziqe të larta.		
Çështja 5 – Ekzekutimi i buxhetit – Prioriteti i Lartë	Kryetari duhet të sigurojë se është bërë një planifikim i mirëfilltë i projekteve kapitale në mënyrë që projektet të realizohen ashtu siç buxhetohen në tabelat e buxhetit.		Komuna nuk është duke treguar një performancë të duhur në realizimin e planit për investime kapitale(nuk është duke bërë një vlerësim real dhe konsekuent për to).	

Çështja 6 – Dobësi sistematike në prokurim – Prioritet i lartë	Kryetari duhet të sigurojë se është ndërmarrë një rishikim për gjetjet e auditimit për rastet ku proceset nuk janë aplikuar në mënyrë efektive për të përcaktuar se pse dështimet kanë ndodhur dhe pse nuk është aplikuar mbikëqyrja e përshtatshme.		Komuna kishte marrë disa masa për tejkalimin e këtyre dobësive, mirëpo ende kemi vërejtur se ka lëshime në prokurim dhe implementim të kontratave	
Çështja 7 – Dobësitë jo sistematike – Prioritet i lartë	Kryetari duhet të siguroj se komuna nuk do të hyjë në obligime më shumë se sa ndarjet buxhetore të parashikuara me ligjin e buxhetit. Të sigurojë se do të ndërmerren veprime konkrete që kërkesat e vendosura në dosje të tenderit do të zbatohen më përpikëri dhe komisionet e vlerësimit duhet të mbikëqyren në mënyrë rigoroze nga menaxheri i prokurimit në mënyrë që të shmangen mangësitë e identifikuara. Rastet ku ka vonesa të konsiderueshme në ekzekutimin e punimeve nga operatorët ekonomik të ndërmerren masa ligjore dhe të aplikohen penalet sipas kushteve të kontratës. Të ushtrojë më shumë kontrolle për të siguruar se dobësitë e identifikuara janë adresuar në mënyrë që të mos dëmtohet me tutje buxheti i komunës.	Komuna kishte aplikuar kontrolle adekuate në këtë fushë, dhe ishin tejkaluar të gjitha dobësitë e evidentuara.		
Çështja 8 – Shpërblimi me kontratë OE të pa përgjegjshëm - prioritet i lartë	Kryetari duhet të siguroj që zhvillimi i procedurave të prokurimit të bëhet konform kërkesave të LPP në mënyrë që të shpërblehen me kontratë vetëm me OE të përgjegjshëm	Po është zbatuar në tërësi ky rekomandim.		

Çështja 9 - Ndërtimi i objektit për mbledhjen dhe riciklimin e mbeturinave në fshatin Bukosh- Prioritet i lartë	Kryetari duhet të inicioj shqyrtimin e rastit dhe të siguroj se paramasat, paralogaritë dhe analizat tjera teknike për projektet që do të tenderohen janë kryer në mënyrë të hollësishme dhe se devijimet nga projektet e hartuara do të jenë minimale. Pas shqyrtimit të rastit, ndaj personave përgjegjës të inicioj masa adekuate të përgjegjësisë dhe të siguroj që zhvillimi i procedurave të prokurimit bëhet konform kërkesave të LPP dhe ligjeve tjera relevante. Gjithashtu, të siguroj se në të ardhmen nuk do të përsëriten praktikat e ngjashme.		Komuna kishte bërë pranimin teknik të objektit, megjithë vërejtjet e konstatuara ishte finalizuar objekti.	
Çështja 10 - Marrëveshje bashkëpunimi - Prioritet i lartë	Kryetari duhet të sigurojë se nuk do të bëjë pagesa para se të konfirmohet se punimet apo shërbimet janë kryer. Pagesat duhet të jenë të dokumentuara me fatura dhe raporte të konfirmuara për pranimin e punëve/shërbimeve. Aspekti i mbikëqyrjes dhe raportimit të detyrimeve që dalin nga këto marrëveshje, duhet të jetë subjekt i shqyrtimeve të rregullta nga menaxhmenti i komunës. Për të eliminuar rrezikun për dështimin e këtyre marrëveshjeve, ne do të sugjeronim që praktikat e tilla të pagesave të ndërpriten.		Ende në disa financime nga marrëveshjet e bashkëpunimit ka pagesa të bëra nga komuna të cilat nuk janë konfirmuar me punët e realizume.	
Çështja 11 - Kontrata për shërbime të veçanta- Prioritet i mesëm	Kryetari duhet të rishikoj kontratat për shërbime të veçanta si dhe të siguroj që kontratat e tilla të përdorën vetëm për shërbime të veçanta dhe jo për pozita të zakonshme.			Komuna ende angazhon puntorë me kontrata për shërbime të veçanta.

Çështja 12 – Procedimi i subvencioneve – Prioritet i mesëm	Komuna duhet siguroj se do respektohen kriteret e vendosura në rregulloren e brendshme komunale dhe të siguroj që përfituesit e subvencioneve të raportojnë lidhur me shfrytëzimin e fondeve në mënyrë që subvencionet të arrijnë objektivat për të cilat janë dhënë.	Komuna kishte aplikuar masa adekuate dhe kishte monitoruar procesin e shfrytëzimit të subvencioneve.		
Çështja 13 – Të hyrat vetjake- Prioritet i lartë	Kryetari duhet të siguroj që të bëhet verifikimi i 1/3 të pronave për tatimin në pronë dhe të mbajë një evidencë për objektet komerciale te cilat nuk zhvillojnë afarizëm.			Komuna nuk kishte bërë verifikimin e pronave.
Çështja 14 – Lejet e ndërtimit- Prioritet i lartë	Kryetari duhet të siguroj se me rastin e ngarkesës me taksë për leje të ndërtimit qytetarët do të trajtohen në mënyrë të barabartë, duke mos i dëmtuar padrejtësisht qytetarët.	Komuna kishte korigjuar aplikimin e taksës së rritjes së densitetit dhe e aplikonte në mënyrë të drejtë.		
Çështja 15 – Menaxhimi i pronës komunale - Prioritet i lartë	Kryetari duhet të siguroj se do të bëhet një analizë më gjithëpërfshirëse e sipërfaqeve potenciale të tokave për t'u dhënë në shfrytëzim të përkohshëm, me qëllim të maksimizimit të përfitimit edhe të komunës dhe të qytetarëve.		Ky problem ishte ngritur në bordin e drejtorëve për diskutim, mirëpo deri më tani vetëm një pjesë e vogël e parcelave ishin proceduar nga komuna për shfrytëzim.	

Çështja 16 – Regjistri i pasurisë jo i plotë- Prioritet i lartë	Kryetari duhet të sigurojë që të respektohen të gjitha procedurat e regjistrimit të pasurive komunale në pajtim me kërkesat e rregullores për menaxhim të pasurive		Komuna ende nuk ka arritur të ketë një menaxhim më adekuat tek pasuritë e saj. Ende disa pasuri nuk janë të evidentuara në PFV.	
Çështja 17 - Trajtimi i llogarive të arkëtueshme - Prioritet i mesëm	Kryetari duhet të sigurojë iniciimin e një procesi të rivlerësimit, ku të gjitha llogaritë e arkëtueshme do të analizohen në kuptimin e vjetërsisë dhe mundësive reale për inkasim.		Komuna është në proces të shqyrtimit gjithëpërfshirës për ti falur apo jo këto borxhe të subjekteve ndaj komunës.	

Shtojca IV: Letërkonfirmimi



KOMUNA VUSHTRRI

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

Vushtrri 05/05/2017

I nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për Auditimin e Pasqyrave Financiare të Komunës së Vushtrrisë, për vitin 2016 (në tekstin e mëtejshëm "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:

Bajram Mulaku

