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

**Raporti Vjetor Financiar**

Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2017

**Neni 11**

**DEKLARATË PËR PREZANTIMIN E PASQYRAVE FINANCIARE**

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

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

 **Gani Rama, Zyrtar Kryesor Financiar**

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të cilat janë të bashkangjitura, përfshirë shënimet për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2017 janë përgatitur sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik “Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të bazuar në para të gatshme”, i përmbushin të gjitha obligimet raportuese që dalin ngaLigji Nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë, të plotësuar dhe ndryshuar me Ligjin nr. 03/L-221, Ligjin nr. 04/L-116,Ligjin nr. 04/L-194,Ligjin nr. 05/L-063dhe Ligjin nr. 05/L-007 dhe janë të bazuara në shënimet financiare të mbajtura në mënyrë të duhur.

Kjo deklaratë jepet në lidhje me prezantimin e pasqyrave financiare të Buxhetit të Përgjithshëm të Kosovës të organizatës buxhetore për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2017.

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

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

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

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

Nuk ka llogari bankare të Buxhetit të Republikës së Kosovës përveç llogarive bankare të specifikuara në pasqyrat financiare dhe ky specifikim është i plotë dhe i saktë si në datën 31 dhjetor 2017.

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

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

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

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

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

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

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të konsoliduara që janë të bashkangjitura paraqesin një prezantim të vërtetë dhe të paanshëm të financave dhe transaksioneve financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2017 të Komuna e Gjakovës

**Datë:16/03/2018 Datë:16/03/2018 Datë: 16/03/2018**

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

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

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

Nënshkruar: Nënshkruar:

Zyrtari kryesor Financiar Sekretari i Përhershëm (ose ZKE)

Date: Date:

**Neni 13**

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



**Vërejtje: Kemi pranuar ne vitin 2016 pajisje nga palët e treta USA ne vlere 168.022,17€ te cilat ne SIMFK janë regjistruar si pranime dhe shpenzime ne vitin 2017 .Ne kemi pranuar si donacione nga palët e treta(donatoret) ne vitin 2017 edhe 27.000,00€**  **EU qe ne total nga palët e treta 195.022,17€ qe janë paraqit si pranime dhe shpenzime nga palët e treta.**

**Neni 14**

**Raporti i ekzekutimit te buxhetit**



* **Vërejtja e pare: Te kolona e parë nuk janë te paraqitura te hyrat nga gjykata 78.485,00€ dhe dënimet ne trafik nga MF-ve ne vlere 268.084,00€ =346.569,00€**
* **Vërejtja e dyte Dalja e paras se gatshme është te buxheti fillestar dhe ai final është paraqit edhe vlera e planifikuar për huamarrje-Masat e energjisë efiqente ne vlere 287.500,00€**
* **Vërejtje e tret: Të Grandet e përcaktuara te donatorëve të pjesa e buxhetit final kemi paraqitur te gjitha pranimet nga donatoret : pranimet nga viti 2017 =576.742,06€ + pranimet nga palët e treta 195.022,17€ si dhe mjetet e bartura te donatoreve nga viti paraprak 2016 ne vlere 105.440,64€ + mjetet e bartura nga donatoret e brendshëm 101.524,86€.**

**Neni 15**

**Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare**

**Shënimi 1**

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

**1.1 Bazat e përgatitjes**

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

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

**1.2 Entiteti raportues**

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

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

**1.3 Pagesat nga palët e treta**

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

**1.4 Llogaria e Vetme e Thesarit**

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

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

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

**1.6 Valuta raportuese**

Valuta raportuese është Euro (€)

**1.7 Data e autorizimit**

Pasqyrat financiare janë autorizuar për tu nxjerr për periudhën Janar-Dhjetor/2017deri me 30/1/2018 nga ZKF Gani Rama, ZKA Ardian Gjini

**Shënimi 2 Paga dhe rroga**



**Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë: Ne funde te vitit muajin Dhjetor 2017 pagat kane qene me te vogla si pasoj e zgjedhjeve ku stafi politik –drejtorët nuk janë paguar ne Dhjetor si pasoj e zgjidhjeve .**

 **Shënimi 3 Mallra dhe shërbim**

 **Shpalos në detaje shënimet në tabelë: Gjatë vitit 2017 kemi pasur probleme ne realizimin e buxhetit si pasoj e planifikimit 5 shifror dhe pagesave nga Përmbaruesit privat dhe pagesat nga Thesari neni 39.2**

**Shënimi 4 Shpenzime komunale**

 **Shpalos në detaje shënimet në tabelë: fondi i mjeteve për komunali jo i mjaftueshëm si dhe pagesat e nga vendimet e Gjykatave-Përmbaruesit**

**Shënimi 5 Subvencione dhe transfere**

**Shpalos në detaje shënimet në tabelë: fondi i mjeteve për subvencione jo i mjaftueshëm si dhe hyrja ne fuqi e rregullores se re për subvencionimin e OJQ nr.04/2017 si dhe si dhe pagesat e nga vendimet e Gjykatave-Përmbaruesit.**

**Shënimi 6 Shpenzime kapitale**

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

**Shënimi 7 Kthimi i huamarrjeve**



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

**Shënimi 8 Tjera**



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

**Shënimi 9 Te hyrat tatimore**



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

**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

**Shënimi 10 Të hyrat jo tatimore**



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë: Ne tabelë te pozicioni te hyrat nga dënimet-gjobat nuk janë paraqit edhe te hyrat direke nga Thesari për dënime ne trafik 268.084,00€ dhe te hyrat nga Gjykatat ne vlere 78.485,00€ total =346.569,00€**

**Shënimi 11 Të hyrat e dedikuara**



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

**Shënimi 12 Grantet e përcaktuara të donatorëve**



**Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë: Save the Children Donacion për projektin nr.94617-Paga për mësimdhënësin e punësuar dhe nr.94616 –Promovimi i arsimit. UNDP pojek.nr.96620 Pagesa për punëtoret e zyrës se informimit. Qeveria Zvicerane projekti nr.92039 përmirësimi i hapësirave publike-lagj. Beqir Kastrati, Besim Bishtazhini dhe Fontana e qytetit, projekti nr.92044 – Ndërtimi i rrugës Bujar Roka, projekti nr.92028 Ndërtimi rrugës Muharrem Domi pjesa e dyte, projekti 92039 vazhdim i projektit 92039 Përmirësimi hapësirave publike, projekti 92027 Ndërtimi i shtigjeve ne parkun e qytetit.**

**Shënimi 13 Huamarrjet**



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë: Edhe pse ka qene planifikuar projekti për huamarrje nuk këna krijuar shpenzim-huamarrje**

**Shënimi 14 Tjera**



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

**Shënimi 2 deri në Shënimin 8**

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

**Neni 14.6**

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



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë: Shkurtim buxhetor ne mallra e Shërbime(shpenzimet e telefonisë mobile) me vendim qeverie ne vlere 5.723,79€ për pagesën e vendimit gjyqësor**

**Neni 16 Raport për të arkëtueshmet**

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

****

 **Shpalos në detaje shënimet në tabelë: Borxhli kryesor i Komunës është AKP**

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



 ***Shpalos tabelën në detaje si në tabelën në vijim aneks 1:Mungesa e mjeteve financiar ka ndikuar qe te mos paguhen një pjese e obligimeve financiare si dhe urdhëresa për pune pa pasur mjete te mjaftueshme buxhetore. Vërejtje: gjate paraqitjes se obligimeve te mbetura financiaren kemi paraqitur fatura te lëshuara nga operatori ekonomik ne muajin Dhjetor 2017 por ne financa kane ardhur me vone, janë protokolluar 2018***



 **Neni 18 Detyrimet kontingjente**



 **Shpalos në detaje shënimet në tabelë: Obligime nga shpenzimet e komunaleve**

 **Neni 19 Raport për pasurinë jo financiare**

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



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

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

 

 ***Shpalos tabelën në detaje në vijim si aneks 3: Këto janë regjistruar edhe ne Arsim dhe shëndetësi qe me pare nuk janë kane te futura ne sistem te E Pasuris.***

 **Neni 19.3.3 Stoqet**



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



 **Shpalos në detaje shënimet në tabelë: Ne pa mundësi te mbylljes se plote te Petti Casheev gjate vitit 2017 (kode pese shifrore) kane mbete mjete financiare ne vlere =1.078,80€ qe janë kthyer ne Thesar ne Shkurt 2018. Gjithashtu kane mbet pa u mbyll edhe 62 PTCeshe 10.500,00€ dhe 3 = 1.167.2avense për udhëtim zyrtar nga viti 2016 ne vlere =11.567,20€.**

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



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

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

****

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

****

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

****

**Punëtor me kontratë këna pasur 12 veta ndërsa shifra prej 42 punëtoreve te paraqitur ne liste janë punonjësit e sigurimit dhe pastrimit qe me pare janë paguar nga Kompania e tenderuar, pas përfundimit te kontratës dhe shtyrja e tenderi ka ndikuar qe te paguhen me kontratë te shërbimeve te veçanta deri ne lidhjen e kontratës se re mbi shërbimet.**

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.** | **Të Gjeturat** | **Rekomandimet** | **Veprimi I Menaxhmentit (Drejtorisë)** | **Data/Data E Planifikuar Për Përfundim** | **Vlerësimi i Rrezikut** |
| 1 | Çështja 3 – Zbatimi i rekomandimeve nga viti paraprak –E gjetura Komuna kishte adresuar vetëm një numër të vogël rekomandimesh. Kjo për arsyen se nuk ishte zbatuar ndonjë proces rishikimi se veprimet e parapara me planin e veprimit po zbatohen brenda afateve kohore dhe nga personat e ngarkuar për zbatimin e këtij plani. Pra, nuk vërehet ndonjë proces monitorimi dhe konfirmimi që do të identifikonte pengesat për veprim në adresimin e plotë të tyre. Një qasje e tillë është e nevojshme për të menaxhuar përmirësimet e vazhdueshme në komunë. | Rekomandimi 3Kryetarja duhet të siguroj se do të shqyrtohen arsyet për mos zbatimin e rekomandimeve, si dhe do të zbatohen masa kontrolli dhe përgjegjësie ndaj stafit të ngarkuar për zbatimin e rekomandimeve. Komuna duhet të hartoj plane veprimi të cilat do të jenë të zbatueshme sipas afateve të përcaktuara, me fokus kryesor zbatimin e rekomandimeve me prioritet të lartë. Një proces i llogaridhënies duhet të vendoset. | Ne proces te zbatimit  | (03/2018)  |  |
| 2 | Çështja 4 – Pyetësori i vet-vlerësimit E gjetura Si pjesë e auditimit tonë, i kemi shqyrtuar çështjet kyçe të pyetësorit të vetëvlerësimit në lidhje me pesë komponentë. Kemi vërejtur se pyetësori i vetëvlerësimit i plotësuar, ka konfirmuar se komuna ende nuk ka identifikuar listën e rreziqeve të cilat mund të kanosin arritjen e objektivave dhe reagimet në rast të ndodhjes së tyre.Komuna nuk ishte vetëkritike dhe mjaft objektive në plotësimin e pyetësorit të vetëvlerësimit. Në lidhje me planifikimin dhe zbatimin e prokurimit, janë identifikuar shumë dobësi, ndërsa përgjigja në vetëvlerësim lidhur me procesin e prokurimit ishte vlerësuar me notë të lartë. Më tej, Komuna ende nuk ka arritur që të identifikoj dhe te kompletoj listën e pasurisë së paluajtshme të komunës derisa po ashtu përgjigja në vetëvlerësim ishte me notë të lartë (më gjerësisht, shih nënkapitullin 3.3.5). | Rekomandimi 4Kryetarja duhet të siguroj se vetëvlerësimi i proceseve bëhet me një shkallë të lartë objektiviteti dhe se vlefshmërinë e pohimeve të vetëvlerësimit, përveç konfirmimeve të menaxhmentit, e bën edhe auditimi i brendshëm. | Te pa zbatuara | 2018 |  |
| 3 | Çështja 5 – Dobësi në kontrollet menaxheriale E gjetura Rishikimi ynë i kontrolleve menaxheriale të zbatuara në sistemin kryesor financiar të komunës ka nxjerrë në pah një raportim jo efektiv financiar mbi shpenzimet dhe të hyrat tek menaxhmenti i lartë si dhe analiza të pakompletuara. Kjo ka ndodhur për shkak se formati i raporteve menaxheriale nuk ofron shpjegime rreth variancave në buxhet dhe se parashikimet buxhetore nuk janë azhurnuar në baza mujore. Si të tilla aranzhimet e përgjithshme të qeverisjes, kërkojnë përmirësim. Rrjedhimisht, draft pasqyrat financiare vjetore kanë rezultuar me pasaktësi dhe gabime. Ne kemi identifikuar se kontrollet mbi të hyrat akoma nuk janë mjaft efektive, dhe ka mangësi në kontrolle në disa fusha të shpenzimeve. Fushat kryesore ku kërkohet përmirësim janë planifikimi i projekteve kapitale, menaxhimi i borxheve dhe të arkëtueshmeve. | Rekomandimi 5Kryetarja duhet të siguroj se është kryer një rishikim për të përcaktuar formën e raportimit financiar dhe operativ tek menaxhmenti i lartë, nga i cili mund të nxirren të gjitha informatat relevante që ndikojnë në vendimmarrjen cilësore dhe me kohë të menaxhmentit. | Te zbatuara | 2017 Te zbatuara |  |
| ... | Çështja 6 – Mungesë stafi në NjAB  E gjetura Në mungesë të stafit auditues, NJAB kishte përfunduar vetëm dy raporte. Për këtë arsye, nuk janë shqyrtuar dhe mbuluar të gjitha fushat me rrezik të lartë në veprimtarinë e komunës. | Rekomandimi 6Për të arritur përfitimet maksimale nga puna e AB, Kryetarja duhet të sigurojë se njësia e auditimit të brendshëm do të plotësohet me personel të mjaftueshëm, dhe aktivitetet e ardhshme të NjAB duhet të fokusohen drejt zhvillimit dhe zbatimit të planeve të auditimit dhe strategjinë e auditimit të bazuar në rrezik. Gjithashtu, Komiteti i Auditimit duhet të formohet në mënyrë që të sigurojë mbikëqyrjen, ngritjen dhe fuqizimin e rolit të auditimit të brendshëm. | Ne proces te zbatimit  | 03/ 2018  |  |
|  | Çështja 7 – Realizimi i buxhetit E gjetura Realizimi i buxhetit nuk ishte në nivelin e pritur dhe vlera prej 1,270,405€ e fondeve vetjake janë bartur si të pa shpenzuara. Shpenzimet e tjera kanë mundur të bëhen në fund të vitit, për obligimet e pa paguara të cilat kanë arritur në nivel domethënës (shih kapitullin 3.5).  | Rekomandimi 7 Kryetarja duhet të siguroj që performanca buxhetore është monitoruar në mënyrë sistematike në baza mujore dhe që ky rishikim i identifikon dhe adreson barrierat për realizim të buxhetit në nivel të planifikuar. Aty ku supozimet e buxhetit fillestar janë të pasakta, kjo duhet të reflektohet plotësisht në pozitën e buxhetit final. | Ne proces te zbatimit | 2018  |  |
|  | Çështja 8 - Mangësi në raportim E gjetura Në Drejtoritë komunale të dhënat ekzistuese në shumë raste nuk menaxhohen në mënyrë adekuate. Në këto drejtori, të dhënat kontabël, duke përfshirë saldot mujore, nuk janë të harmonizuara me zyrtarin e të hyrave në zyrën qendrore të financave, siç kërkohet sipas rregullës financiare për të hyrat Nr. 03/2010. Zyra komunale e tatimit në pronë është e obliguar që çdo vit të bëjë verifikimin (rianketimin) ne terren të 1/3-ës së pronave të regjistruara. Kjo bëhet me qëllim të përditësimit të shënimeve ekzistuese. Komuna e Gjakovës, gjatë viti 2016 ka verifikuar vetëm 3.2 % të numrit total të pronave (897 nga 27,319). Megjithatë, me qëllim të përditësimit të shënimeve ekzistuese Komuna ka kryer edhe 7,521 verifikime të pronave, të cilat nuk janë kryer sipas kërkesave ligjore ( nuk janë kryer ri anketime). Gjatë vitit 2016 ishin inkasuar të hyra nga tatimi në pronë për këtë vit dhe vitet e mëhershme 1,563,827€, kurse faturimi vetëm për këtë vit ishte 2,002,365€. Komuna nuk ka aplikuar ndonjë qasje pro aktive për mbledhjen e tatimit në pronë. Në bazë të UA Nr. 05/2012 për tarifat e shërbimeve dhe produkteve kadastrale kontrollimi dhe regjistrimi në regjistër i të dhënave nga terreni tarifohet në shumën prej 20€ për njësi kadastrale. Në një nga pesë mostrat e testuara, kemi konstatuar se në pagesën në vlerë prej 1,251€ nuk janë tarifuar dy njësi kadastrale, rrjedhimisht të hyrat janë nënvlerësuar për 40€. Pas identifikimit të këtij gabimi nga ana jonë, zyra kadastrale komunale ka ri-faturuar klientin dhe pagesa është realizuar. | Rekomandimi 8 Kryetarja duhet të siguroj një proces të harmonizimeve të rregullta mujore ndërmjet drejtorive komunale dhe administratës së financave, si dhe të vendos kontrolle të qëndrueshme që sigurojnë një planifikim të mirëfilltë dhe inkasim efektiv të të hyrave vetjake të komunës. Gjithashtu, duhet të bëhet edhe procesi i verifikimit të pronave komunale, siç parashihet me ligj. | Ne proces te zbatimit | 08/2018  |  |
|  | Çështja 9 - Mos shqyrtimi i lejeve ndërtimore brenda afateve ligjore E gjetura Gjatë rishikimeve tona, kemi vërejtur se në dy nga tetë rastet e testuara, nuk është respektuar afati ligjor për shqyrtimin e lejes ndërtimore. Ligji i ndërtimit në fuqi, vendos afatin prej 45 ditëve për shqyrtimin e lejes ndërtimore të kategorisë së II-të, duke numëruar ditët që nga pranimi i kërkesës. Vonesat në shqyrtimin e lejeve ndërtimore në fjalë janë 31 deri në 39 ditë.  | Rekomandimi 9 Kryetarja duhet të siguroj se Departamenti i urbanizmit do të shqyrtoj të gjitha kërkesat e qytetarëve lidhur me lejet ndërtimore dhe se të njëjtat do të shqyrtohen brenda afateve ligjore. | Ne proces te zbatimit | 02/2018  |  |
|  | Çështja 10 – Kompensim me pagesë për punë jashtë orarit E gjetura Bazuar në Ligjin për Pagat e Nëpunësve Civil nr. 3/L-147 pagesa për punë jashtë orarit llogaritet për çdo orë pune, duke i shtuar edhe vlerën varësisht nëse orët shtesë janë gjatë orarit të rregullt të ditëve të punës, gjatë fundjavës apo ditë feste, të llogaritur mbi pagën bazë. Në tetë mostrat e testuara, ne kemi vërejtur se llogaritja e kompensimit për punë jashtë orarit nuk ishte bërë saktë. Llogaritur në total, këto kompensime janë mbivlerësuar në vlerë prej 100€. Në tri mostra të testuara, kemi vërejtur se dosjet personale nuk janë të kompletuara në bazë të kërkesave të përcaktuara në rregullore. Dosjeve u mungojnë disa dokumente, si: kopja e çertifikatës që nuk është nën hetime, kopja e çertifikatës se lindjes dhe shtetësisë, kopja e regjistrimit në fondin pensional etj. | Rekomandimi 10 Kryetarja duhet të siguroj që kompensimi i zyrtarëve për punë jashtë orarit të bëhet në përputhje me legjislacionin në fuqi., të sigurojë se është ndërmarrë një rishikim sistematik i dosjeve të personelit, për të siguruar se i tërë dokumentacioni i nevojshëm është përfshirë brenda një periudhe të specifikuar kohore. | Te zbatuara | 08/2017  |  |
|  | Çështja 11 – Kontratat për shërbime të veçanta E gjetura Në drejtoritë komunale ishin punësuar mbi 19 zyrtarë me kontratë për shërbime të veçanta. Nga pesë pagesat e testuara për zyrtarët e angazhuar me kontrata për shërbimet e veçanta, ka rezultuar se nuk i ishte ndaluar tatimi në burim, siç përcaktohet me Ligjin nr. 05-L-028.  | Rekomandimi 11 Kryetarja duhet të siguroj se mbajtja e tatimeve në burim për personat e angazhuar përmes marrëveshjeve për shërbime të veçanta është në harmoni me legjislacionin e aplikueshëm në fuqi. | Te zbatuara. | 2017 Te zbatuara |  |
|  | Çështja 12 - Pagesa për shërbimin e pa pranuar E gjetura Pagesa e datës 08.12.2016 në vlerë 4,380€ për shfrytëzimin e shërbimeve të ngrohjes nga ngrohtorja e qytetit ishte kryer për muajin dhjetor 2016 dhe janar 2017. Kjo pagesë ishte kryer për shërbimin që do të merrej në të ardhmen.  | Rekomandimi 12 Kryetarja të siguroj që çdo pagesë të bëhet vetëm pasi të jetë kryer shërbimi dhe të mos pranohen faturat dhe raportet pa përfunduar periudha për të cilën do të kryhet pagesa. | Te zbatuara | 2017 Te zbatuara |  |
|  | Çështja 13 – Monitorim i dobët dhe mungesa e raportimeve financiare E gjetura Kuvendi Komunal në vitin 2015 ka aprovuar kërkesën e Ngrohtores së qytetit për ndihmë në vlerë prej 202,500€, për revitalizmin e ngrohtores për sezonin 2015-2016. Kjo ndihmë financiare, nga Ngrohtorja e qytetit është kërkuar për zhbllokimin e llogarive bankare për shkak të obligimeve financiare, në mënyrë që të investohej në pajisje, shlyerjen e obligimeve për licencat ndaj Zyrës Regjionale për Energji si dhe pagat për të punësuarit për vitin 2014 dhe pjesërisht për vitin 2015. Në vitin 2015 i janë paguar ngrohtores 156,851€, kurse në vitin 2016 shuma prej 45,648€. Ne nuk kemi gjetur ndonjë raport që do të konfirmonte se fondet e dhëna janë shfrytëzuar sipas destinimit të përcaktuar me vendimet e komunës.  | Rekomandimi 13 Kryetarja duhet të siguroj se Drejtoritë përkatëse mbikëqyrin dhe raportojnë në formë të detajuar, dhe pagesat përcillen me dëshmi të mjaftueshme dhe adekuate, në mënyrë që të sigurohet se subvencionet shpenzohen sipas qëllimit të dedikuar. | Te zbatuara | 2017  |  |
|  | Çështja 14 - Mos realizimi i projekteve dhe Pagesa e projekteve të pa planifikuara E gjetura Programi për Investime Publike përfshin disa projekte në vazhdim nga vitet e kaluara dhe 26 projekte të reja për vitin aktual. Megjithatë, projekti për –Asfaltimin e rrugës “Nëna Terezë” në Gjakovë, kontrata e nënshkruar në vlerë prej 157,698€, nuk ka filluar të ekzekutohet me arsyetimin se do të ndërtohet rrjeti i kanalizimit fekal në qendër të qytetit së bashku me Impiantin (donacion i huaj). Ndërsa, për projektet Asfaltimi i rrugëve në fshatin Novosellë, Pjetërshan-Kusar, Doblibare, si dhe në fshatin Dobrugjë” në vlerë prej 978,600€ të nënshkruara në vitet paraprake nuk kishte filluar fare ekzekutimi i tyre. Vonesat në zbatimin e projekteve janë gjithashtu të dukshme në disa projekte të filluara para vitit 2009, si: “Rruga Gradishtë-Smaq-Travë”, rrugët në “Lagjet e Brekocit,”, rruga “Ujëz 2 - Fshej”, ndërtimi - asfaltimi i rrugës Madanaj-Rrypaj,” asfaltimi i rrugës “Kodra e Butinit” në fshatin Dol , ku punimet në këto projekte janë kryer prej 45% deri ne 75% . Këto projekte edhe deri më tani nuk kanë përfunduar. Shkaqet kryesore ishin mungesa e fondeve për finalizimin e projekteve. | Rekomandimi 14 Kryetarja duhet të siguroj se projektet duhet të realizohen konform planeve dhe buxhetit. Në rastet kur shfaqet nevoja për ridestinim të mjeteve apo ndryshim të projekteve, kjo të reflektohet në planet e rishikuara të buxhetit, ndërkaq duhet të ndiqen procedurat administrative të ri destinimit të mjeteve. | Ne proces te zbatimit | 08/2018  |  |
|  | Çështja 15 – Dobësi sistematike në prokurim E gjetura Nga shqyrtimi i Raportit vjetor për kontratat e nënshkruara për vitin 2016 kemi identifikuar disa dobësi të përbashkëta, zhvillimi i procedurave të prokurimit të disa projekteve të cilat nuk ishin planifikuar. Mjetet prej 42,616€ ”Ndërtimi i Kompleksit Memorial”në Rogovë dhe 6,833€ për “Ndërtimin dhe mirëmbajtjen e parqeve” nuk ishin të planifikuar sipas PIP-it. Po ashtu, kemi vërejtur edhe projekte të cilat nuk kanë qenë të parishikuara me planin e prokurimit, si: Projekti “Ndërtimi rrugës Petro Nini Luarasi dhe kanalizimit atmosferik të saj” në vlerë prej 225,449€; “Ndërtimi –Asfaltimi i rrugës në fshatin Zhabel në vlerë prej 507,946€, “Ndërtimi i shtigjeve për këmbësor në parkun e Qytetit” në vlerë 101,885€ si dhe; ”Ndriçimi dekorativ për festat fund vitit” në vlerë prej 8,000€. | Rekomandimi 15 Kryetarja duhet të siguroj që projektet të realizohen në pajtim me planifikimet paraprake, ose në të kundërtën të bëhen ndryshime formale të planifikimit. Po ashtu, duhet të ushtrohen më shumë kontrolle për të siguruar që dobësitë e identifikuara më lartë janë adresuar. |  | 2017 Te zbatuara |  |
|  | Çështja 16 - Shmangie e procedurave të hapura të prokurimit si dhe mungesa e sigurisë së ekzekutimit E gjetura Ekziston edhe më tej, si nga vitet paraprake, dukuria e zbatimit të vazhdueshëm të llojit të procedurave me kuotim çmimesh dhe vlera minimale. Prej 128 procedurave të kryera në prokurim, në 66 procedura apo 52%, janë përdorur procedura kuotimi dhe atyre me vlerë minimale. Kjo ka shpie në ndarje të tenderëve ku për produkte dhe shërbime të natyrës së njëjtë, janë zbatuar një numër i madh i procedurave, si; Komuna kishte zhvilluar procedurë me kuotim të çmimeve ”Furnizimi i pemëtarëve me fidane në vlerë prej 9,990€”, shërbim i cili ka mundur te përfshihet tek aktiviteti me procedurë të hapur te kontrata “Furnizimi me fidanë të drunjve dekorativë, si dhe tek kontrata ; ”Furnizim të pemëtarëve me fidane të arrës dhe lajthisë ‟ ku përfitues i këtyre dy të fundit ishte i njëjti OE. Ngjashëm ka ndodhë edhe me furnizimin me material zyrtar; furnizimi me inventar; furnizim me perde. Për furnizime me këta artikuj, ishin nënshkruar nga tri kontrata me vlera minimale. Në dy raste, nuk ishte aplikuar siguria e ekzekutimit të kontratës në shumën 10% (riparimi i brendshëm objekteve shkollore, tek pagesa në vlerë prej 12,125€ si dhe Rregullimi i nyjeve sanitare tek pagesa në vlerë prej 5,000€), siç kërkohet me nenin 63 të LPP. Komuna kishte kërkuar sigurinë vetëm deri në vlerën e zotimit të vitit aktual për kontratat. | Rekomandimi 16 Kryetarja duhet të kërkojë një planifikim të hollësishëm dhe njësitë të vlerësojnë në mënyrë të drejtë kërkesat për prokurim, si dhe të respektohen në plotësi LPP si dhe UA, në mënyrë që rastet e mësipërme të mos përsëriten. | Te zbatuara | 2017  |  |
|  | Çështja 17 - Dobësi jo - sistematike në prokurim E gjetura Mos furnizim i artikujve të kontraktuar - Nga rishikimi i kontratës “Renovime të ngrohjeve qendrore “ në Çerdhen e fëmijëve “Ganimete Terbeshi” me rastin e pagesës së shumës prej 28,894€ ndaj operatorit, kemi identifikuar këto mangësi: Sipas pozicionit nr. 2 tek para masa dhe parallogaria ishte parashikuar të montohej kaldaja për nxehje qendrore me kapacitet 100KW. Nga ana e menaxherit të kontratës dhe organit mbikëqyrës ishte bërë pranimi dhe montimi i një pozicioni të tillë, si dhe ishte kryer certifikimi i pagesës. Me rastin e vizitës në vendin e ngjarjes me ekipin edhe menaxherin e kontratës, vërtetuam se ishte bërë furnizimi dhe montimi i një kaldaje me kapacitet 80 KW, pra me kapacitet më të vogël prej 20 KW.  | Rekomandimi 17Kryetarja duhet të shqyrtoj arsyet pse rasti i mësipërm ka ndodhur, si dhe të forcoj masat e kontrollit që dështimet e tilla të mos përsëriten. Punimet duhet të mbikëqyren në vazhdimësi dhe pagesat të bëhen vetëm pasi të merret siguria e plotë se pozicionet e kontraktuara janë realizuar sipas para masave dhe para llogarisë. | Te zbatuara | 2017  |  |
|  | Çështja 18 - Eliminimi i operatorëve më të lirë  E gjetura Kontrata “Rregullimi i hapësirës Publike pranë rrugës “Beqir Kastrati” ishte nënshkruar me datën 16.06.2016 . Me rastin e rishikimit të paramasës dhe para llogarisë kemi vërejtur se nuk ishte bërë përllogaritja e drejtë, pasi që te Pjesa II, pozicioni “Rregullimi i Parkingut “nuk ishte përfshirë në llogaritjen përfundimtare të ofertës. Pozicionet I - Punët e pastrimit në vlerë prej 450€ si dhe pozicioni II – Pllakosja dhe nën pozicionet prej nr. 1 deri 6 në vlerë prej 27,095€ nuk ishin përllogaritur në vlerën përfundimtare. Kalkulimet tona kanë treguar për gabime aritmetikore ku vlera e saktë e ofertës së Operatorit fitues duhej të ishte 105,483€. Mos përllogaritja e vlerës se përgjithshme në vlerë prej 27,545€ ishte edhe determinuese në përzgjedhjen e operatorit fitues, pasi që ofertuesi tjetër i përgjegjshëm kishte ofertuar me çmim prej 87,946€. Shpjegimet e komisionit vlerësues ishin se ketë dukuri nuk e kishin vërejtur. Gjithashtu, për këtë projekt kishin filluar punimet dhe ishte kryer edhe pagesa e parë në vlerë prej 5,892€.  | Rekomandimi 18 Kryetarja duhet të siguroj se njësitë kërkuese vlerësojnë në mënyrë të drejtë kërkesat për prokurim. Zyra e prokurimit duhet të mbikëqyrë komisionet vlerësuese dhe të shtoj kujdesin me rastin e përllogaritjes së pozicioneve, si dhe gabimet të vërehen me kohë dhe të korrigjohen. | Te zbatuara  | 2017  |  |
|  | Çështja 19 - Keq klasifikimi i shpenzimeve E gjetura Komuna ka bërë katër (4) pagesa në vlerë 17,510€ nga buxheti i investimeve kapitale për mallra dhe shërbime. Këto pagesa ishin bërë për mirëmbajtjen e parqeve dhe furnizimin me drunjë dekorativ. Po ashtu, edhe gjatë vitit 2016, në bazë të vendimeve gjyqësore dhe dispozitave të nenit 39.2 të LMFPP, Thesari ka ekzekutuar një vlerë prej 162,907€ nga buxheti i investimeve kapitale për kategorinë e mallrave dhe shërbimeve. Shkaku në lidhje me këtë, ka të bëjë me borxhet e mëdha të trashëguara që nga viti 2013 dhe mungesa e mjeteve financiare për të kompensuar operatorët ekonomik . Kjo ka bërë që një numër i projekteve kapitale të buxhetuara nuk janë përfunduar, e në raste tjera as që ka filluar zbatimi i procedurave të prokurimit.  | Rekomandimi 19Kryetarja duhet të siguroj vendosjen e sistemit të kontrollit në këtë fushë, që pagesat të bëhen sipas kodeve adekuate dhe të krijohet një strategji e përgjithshme për trajtimin e borxheve të mbetura, përfshirë buxhet imin e tyre me kohë. | Ne proces te zbatimit | 10/2018  |  |
|  | Çështja 20 – Dobësi në regjistrimin të pasurisë E gjetura Komuna nuk kishte regjistruar pasurinë nën 1,000€ në Arsim dhe Shëndetësi në modulin e E-pasuria, siç është paraparë me nenin 6 të Rregullores 02/2013, për menaxhimin e pasurive financiare, pasi që sipas zyrtares së pasurisë, drejtoria e Arsimit ende përdorë një program të vjetër.  | Rekomandimi 20 Kryetarja duhet të siguroj se procesi gjithë përfshirës i regjistrimit të pasurive do të vazhdoj dhe brenda një afati optimal do të nxirret një regjistër përfundimtar mbi pasuritë e komunës. Kërkesat në lidhje me regjistrimin dhe mirëmbajtjen e tyre duhet të aplikohen në tërësi, si dhe të siguroj një evidencë të saktë të inventarit, të gjitha hyrjet/daljet e pasurive të luajtshme me vlera nën 1,000€ të bëhen përmes sistemit e-pasuria në të gjitha dikasteret komunale. | Te zbatuara | 2017  |  |
|  | Çështja 21 - Nënvlerësim i llogarive së arkëtueshmeE 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 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, vlera e përgjithshme për të cilën llogaritë e arkëtueshme janë nënvlerësuar, është 74,259 €.  | Rekomandimi 21 Kryetarja duhet të vendos kontrolle më efektive, ashtu që evidentimi dhe pasqyrimi i saldove të llogarive të arkëtueshme të jetë i saktë. | Te zbatuara | 2017  |  |
|  | Çështja 22 - Niveli i lartë i obligimeve dhe rritja e detyrimeve kontingjenteE gjetura Komuna ka arritur të zvogëlojë obligimet e papaguara nga 2,490,750€, sa ishin në vitin e kaluar, në 1,423,500€ në fund të vitit 2016. Pavarësisht këtij fakti, Komuna përballet edhe me detyrime kontingjente në vlerë 578,670€. Këto obligime të papaguara dhe detyrimet kontingjente ngarkojnë drejtpërsëdrejti buxhetin e vitit 2016, siç është rasti i ekzekutimi i pagesave direkte nga thesari në bazë të vendimeve gjyqësor. Mungon një sistem i evidentimit dhe menaxhimit të faturave të pranuara nga operatorët ekonomik – nga pranimi dhe deri të pagesa e tyre, dhe kjo shkakton vështirësi në menaxhimin e tyre. Sipas Rregullës Financiare 01-2013 MF- Shpenzimi i parave publike Organizata buxhetore duhet që çdo faturë të vlefshme për pagimin e mallrave dhe shërbimeve të pranuara ta paguaj brenda 30 ditësh kalendarike nga data e pranimit të faturës. Në pesë (5) raste të testuara, obligimet në vlerën prej 11,336€ nuk ishin paguar në afatin ligjor. | Rekomandimi 22Kryetarja duhet të shqyrtoj në mënyrë kritike gjendjen e detyrimeve të papaguara, për të përcaktuar masat e nevojshme për adresimin e çështjeve të identifikuara, dhe pagesat të bëhen në kuadër të limiteve kohore të përcaktuara me rregullat financiare. Për trajtimin e detyrimeve kontingjente në koordinim me Përfaqësuesin Ligjor të Komunës, duhet të ndërmerr një rishikim të gjendjes së detyrimeve, për të përcaktuar prioritetin e pagesave, për të evituar rrethanat të cilat mund shkaktojnë pagesën e tyre drejtpërdrejt nga MF apo edhe sipas vendimeve gjyqësore. | Te pa zbatuara. | 2018  |  |

 **Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**