

## Forma e raportit

### Raporti Vjetor lidhur me auditimet e brendshme të kryera dhe aktivitetet e auditimit të brendshëm

Për periudhën prej 01/01/2022 deri 31/12/2022

<b>I Pjesa e përgjithshme</b>		
<b>1. Të dhënat e përgjithshme për shfrytëzuesin e buxhetit (Subjektin e sektorit publik)</b>		
Subjekti sektorit publik (SSP):	Komuna e Gjakovës	
Udhëheqësi i subjektit të sektorit publik:	Z. Ardian Gjini, Kryetar i Komunës së Gjakovës.	
Emri dhe mbiemri i Drejtorit/ Auditorit të NjAB:	Z. Blerim Morina	
Telefoni:	E-mail: blerim.s.morina@rks-gov.net	
<b>Qëllimi i raportit gjashtëmuor/vjetor lidhur me auditimet e brendshme të kryera dhe aktivitetet e auditimit të brendshëm:</b> Raportimi tek Ministria e Financave - Njësia Qendrore për Harmonizimin e Auditimit të Brendshëm lidhur me auditimet e kryera dhe aktivitetet e auditimit të brendshëm si dhe të dhënave të nevojshme për përpilimin e raportit unik (përmbledhës) gjashtëmuor/vjetor për sistemin e kontrollit të brendshëm të financave publike në sektorin publik.		
<b>Roli dhe qëllimi i auditimit të brendshëm:</b> "Auditimi i brendshëm" është veprimtari e pavarur me siguri objektive dhe këshillëdhënëse, për të shtuar vlerë dhe për të përmirësuar operacionet e organizatës. Ai ndihmon organizatën që të përmbush objektivat e saja, duke sjellë një qasje sistematike, të disiplinuar për të vlerësuar dhe përmirësuar efikasitetin e procesit të menaxhimit të rrezikut, kontrolleve dhe qeverisjes.		
<b>2. Të dhënat për Njësinë e Auditimit të Brendshëm dhe auditorët e brendshëm</b>		
2.1 Njësia e Auditimit të Brendshëm është themeluar sipas Ligjit për Kontrollin e Brendshëm të Financave Publike	PO	
2.2 Nëse përgjigja është JO - thekso arsyet		
2.3 Njësia e auditimi i brendshëm është themeluar sipas njërës nga mënyrat si në vijim: a) <b><u>Njësi e pavarur të auditimit të brendshëm në vartësi të drejtpërdrejt të Udhëheqësit të subjektit të sektorit publik;</u></b> b) Njësi e përbashkët e auditimit të brendshëm sipas kritereve të përcaktuara nga Ministria e Financave; c) Nëpërmjet një marrëveshjeje për sigurimin e shërbimit të auditimit të brendshëm nga një subjekt i sektorit publik tek një tjetër, me miratimin paraprak të Ministrisë të Financave; apo d) Nëpërmjet kontraktimit të një kompanie profesionale për kryerjen e auditimit të brendshëm, pas aprovimit të Ministrisë së Financave.		
2.4 Njësia e auditimit të brendshëm në mënyrë organizative i përgjigjet drejtpërsëdrejti dhe ekskluzivisht Udhëheqësit të subjektit të sektorit publik	PO	
2.5 Nëse përgjigja është JO - thekso kujt i përgjigjet dhe arsyet:		
2.6 A është plotësuar Njësia e Auditimit të Brendshëm sipas kërkesave ligjore	JO	
<b>Kërkesat minimale ligjore</b>	<b>Numri aktual i auditorëve</b>	<b>Burimet e nevojshme</b>

për numrin e auditorëve		për auditim
4	1	3
2.7 Nëse përgjigja është JO - atëherë thekso arsyet për mos plotësimin e njësisë me numrin minimal të auditorëve sipas kërkesave ligjore: Mungesa Buxhetore (mos planifikimi korrekt buxhetor)		
2.8 Drejtori i njësisë së auditimit të brendshëm dhe auditorët e brendshëm a janë të certifikuar sipas kushteve të parapara me ligj:		PO
2.9 Nëse përgjigja është JO thekso arsyet:		
2.10 Auditorët e brendshëm kryejnë vetëm punët e auditimit të brendshëm:		PO
2.11 Nëse përgjigja është JO - atëherë duhet theksuar cilat punë i kryen dhe cilat janë arsyet:		
2.12 Auditorët e brendshëm kanë qasje të plotë, të lirë dhe të pakufizuar te:		
a) Të gjithë dokumentacioni:		PO
b) Të dhënat dhe informatat tek të gjithë bartësit e të dhënave:		PO
c) Udhëheqësi i subjektit të sektorit publik:		PO
d) Personeli (udhëheqësi dhe të punësuarit):		PO
e) Pasuria materiale:		PO
2.13 Nëse përgjigja është JO - duhet theksuar arsyet:		
<b>Buxheti i subjektit të sektorit publik</b>		
2.14 Paga dhe rrogat		14,430,000.00
2.15 Mallra dhe shërbime		3,564,341.00
2.15.1 Shpenzimet komunale		578,700.00
2.16 Subvencione dhe transfere		600,500.00
2.17 Kapitale		8,643,390.00
<b>Gjithsej buxheti</b>		27,816,931.00
2.18 Njësia e auditimit të brendshëm ka buxhetin e ndarë		JO
2.19 Nëse përgjigja është PO - sa është buxheti i saj		
2.20 Nëse përgjigja është JO - në cilin departament është i vendosur buxheti i Njësisë së auditimit të brendshëm:		
<b>3. Zbatimi standardeve dhe metodologjisë së punës së Auditimit të Brendshëm</b>		
<b>Zbatimi i Doracakut të auditimit të brendshëm</b>		
3.1 Auditorët e brendshëm kanë një ekzemplar të Doracakut të auditimit të brendshëm:		PO
3.2 Auditorët e brendshëm, përpos Doracakut të auditimit të brendshëm kanë edhe shtesën e vet të doracakut për auditim të brendshëm		JO
3.3 Nëse përgjigja është PO - a është kërkuar pëlqimi te NjQH/AB për shtesën e doracakut:		PO JO
3.4 Nëse përgjigja te pika 3.3 është JO - të theksohen arsyet		
3.5 Auditorët e brendshëm në kryerjen e auditimeve të veçanta/me kërkesë u përmbahen në tërësi fazave të proceseve të auditimit të përcaktuara me Doracakun e auditimit të brendshëm		PO
3.6 Nëse përgjigja është JO - theksoni arsyet:		
<b>Statuti i auditimit të brendshëm</b>		
3.7 Njësia e auditimit të brendshëm ka statutin e auditimit të brendshëm		PO
3.8 Nëse përgjigja është JO - theksoni arsyet:		

3.9 Statuti i auditimit të brendshëm është i nënshkruar nga Udhëheqësi i subjektit të sektorit publik dhe Drejtori i Njesisë së AB:	PO					
3.10 Nëse përgjigjja është Po – shkruaj datën e aprovimit të statutit: 01/06/2020						
<b>Zbatimi i kodit të etikës profesionale të AB</b>						
3.11 Auditorët e brendshëm i përmbahen parimeve dhe rregullave të përcaktuara me Kodin e etikës profesionale:	PO					
3.12 Nëse përgjigjja është JO – theksoni arsyet dhe rastet e mos përmbajtjes:						
<b>Kryerja e auditimit të brendshëm</b>						
3.13 Plani strategjik i auditimit të brendshëm është përpiluar në bazë të vlerësimit të rrezikut:	PO					
3.14 Nëse përgjigjja është JO – theksoni arsyet:						
3.15 Planin strategjik të auditimit të brendshëm e ka miratuar Udhëheqësi i subjektit të sektorit publik dhe Komiteti i auditimit	PO					
3.16 Nëse përgjigjja është JO – theksoni arsyet: nuk ka qenë i themeluar komiteti i auditimit						
3.17 Plani vjetor i AB është hartuar në bazë të Planit strategjik të AB:	PO					
3.18 Nëse përgjigjja është JO – theksoni arsyet:						
3.19 Planin vjetor të AB të brendshëm e ka miratuar Udhëheqësi i subjektit të sektorit publik dhe Komiteti i auditimit:	PO					
3.20 Nëse përgjigjja është JO – theksoni arsyet:						
3.21 Subjekti i sektorit publik ka themeluar Komitetin e Auditimit	PO					
3.22 Nëse përgjigjja është JO – theksoni arsyet:						
<b>Përgatitja dhe zbatimi i planit vjetor të auditimit të brendshëm</b>						
3.23 Gjithsej numri i auditimeve të planifikuara me plan vjetor sipas periudhave raportuese dhe realizimi i tij ( për të cilat janë përpiluar raportet finale )						
<b>Periudha raportuese</b>	<b>Numri i auditimeve të planifikuara</b>	<b>Ditët e planifikuara për kryerjen e auditimit</b>	<b>Numri i auditorëve të planifikuar për angazhim</b>	<b>Numri i auditimeve të kryera</b>	<b>Koha e shpenzuar për kryerjen e auditimit</b>	<b>Numri i auditorëve të angazhuar për auditim</b>
Gjashtëmujori I	1	35	1	1	35	1
Gjashtëmujori II	2	70	1	2	70	1
<b>Vjetore</b>	<b>3</b>	<b>105</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>105</b>	
3.24 Arsyet për mos kryerjen e auditimeve sipas numrit të planifikuar të auditimit të brendshëm – theksoni arsyet:						
3.25 Auditimet e planifikuara dhe realizuar me kërkesë të Udhëheqësit të subjektit të sektorit publik						
Numri i auditimeve të planifikuara me kërkesë	Ditët e planifikuar për kryerjen e auditimit	Numri i auditorëve të planifikuar për angazhim	Numri i auditimeve të realizuara	Koha shpenz. për auditimin me kërkesë	Numri i auditorëve të angazhuar	
0	0	0	0	0	0	
3.26 Udhëheqësit të subjektit të sektorit publik i dërgohen raportet finale të auditimit menjëherë pas kryerjes së AB						PO
3.27 Nëse përgjigjja është JO – Theksoni si i dërgohen Udhëheqësit të subjektit të sektorit publik						

raportet finale të auditimit:	
a) Udhëheqësit të subjektit të sektorit publik i dërgohen të gjitha raportet e auditimit në fund të periudhës raportuese;	
b) Udhëheqësit të subjektit të sektorit publik i dërgohen raportet e auditimit kohë pas kohe;	
c) Në mënyrë tjetër (theksoni si)	
3.28 Udhëheqësi i subjektit të sektorit publik përpilon dhe vendos për planin e veprimit i cili përfshinë rekomandimet e pranuar dhe veprimet të cilat duhet të ndërmerren në pajtim me ligjin për KBFP	PO
3.29 Nëse përgjigja është JO – theksoni arsyet:	
3.30 Për rekomandimet e dhëna në raportet e auditimit njësia për auditimit të brendshëm ka bazën e organizuar të dhënave për zbatimin e rekomandimeve:	PO
3.31 Nëse përgjigja është JO – theksoni arsyet:	
3.32 Rekomandimet e dhëna përcjellën sipas planit të veprimit, ashtu sikur është përcaktuar me doracak të auditimit të brendshëm	PO JO
3.33 Nëse përgjigja është JO – thekso arsyet:	
<b>Numri i rekomandimeve në raportet e auditimit/planet e veprimit dhe numri i rekomandimeve të zbatuara në periudhën raportuese:</b>	
3.34 Numri i rekomandimeve të dhëna në raportet e auditimit:	9
3.35 Numri i rekomandimeve të zbatuara:	7
3.36 Numri i rekomandimeve në proces:	2
3.37 Numri i rekomandimeve të pazbatuara:	0
3.38 Nëse ekzistojnë rekomandime të pazbatuara thekso arsyet e moszbatimit:	
<b>II Pjesa e veçantë</b>	
<b>1. Pasqyra e auditimeve të kryera dhe ndryshimi nga plani vjetor i auditimit, duke theksuar arsyet e ndryshimit ose moskryerjes së auditimeve të planifikuara</b>	
Thekso të gjitha auditimet e kryera në periudhën raportuese me të gjeturat dhe rekomandimet, dhe drejtimi i shkurt për secilin auditim.	
1.1 <b>Emërtimi i auditimit:</b> Auditimi i Drejtorisë për Shërbime Publike 2021 deri 2022	
Të gjeturat:	
<b>E gjetura 1.</b>	
Mungesë absolute në informata lidhur me aksidentet e komunikacionit rrugor dhe zero kompensime ndaj komunës së Gjakovës nga kompanitë e sigurimit lidhur me këto aksidente për dëmtimin e pronës komunale. • Gjatë Auditimit gjetëm që Komuna e Gjakovës (DSHP), nuk ka asnjë informacion lidhur me dëmet materiale të shkaktuara në pronën publike nga aksidentet e komunikacionit rrugor. • Gjatë Auditimit gjetëm që Komuna e Gjakovës (DSHP), nuk ka asnjë informacion lidhur me vlerën e shpenzuar të parave komunale për riparimin e këtyre dëmeve, që rrjedhin nga aksidentet e komunikacionit rrugor • Gjatë Auditimit gjetëm që Komuna e Gjakovës asnjëherë nuk ka kërkuar kompensimin e dëmeve të shkaktuara në pronën e saj nga aksidentet e komunikacionit rrugor (pra kemi zero kompensime nga kompanitë e sigurimit nga sigurimi i automjeteve për dëmet ndaj palëve të treta apo siç njihet edhe si “sigurimi i detyrueshëm nga auto përgjegjësia” ). Vlera e këtyre dëmeve bazuar në një vlerësim preliminar është nga 30.000 deri 40.000 euro në vite	

## **E gjetura 2**

Dokumentacioni lidhur me menaxhimin e kontratave (projekteve) mbahet në formë jo të përshtatshme dhe i pa plotësuar me kohë siç kërkohet.

Gjatë auditimit, përkatësisht shikimit të dosjeve në zyrat përkatëse në DSHP, gjetëm dosje të paplotësuara (jo complete) dhe të pa organizuara, po ashtu evidencat lidhur me dinamikën e ekzekutimit të kontratës mungonin ose nuk ishin të sistemuara në dosje fare.

Gjetëm që nuk përdoret sistemi i menaxhimit të kontratave, përkatësisht moduli për menaxhim të kontratave në sistemin E-Prokurimi.

Gjatë komunikimit me zyrtarët e DSHP, kuptuam, që dosjen fizike të menaxhimit të kontratës (projektit) që duhet ta mbajë menaxheri i kontratës, e ngatërrojnë me dosjen fizike në sektorin e prokurimit.

## **E gjetura 3**

Mangësi në përgatitjen e raporteve në lidhje me kontratat të cilat janë realizuar apo janë duke u realizuar. Gjatë auditimit, nuk gjetëm asnjë raport në lidhje me kontratat të cilat janë realizuar apo që janë duke u realizuar për vitin 2021 e as për vitin 2022, po ashtu nuk gjetëm as ndonjë plan për monitorimin e kontratave në ekzekutim për vitin 2022.

Rekomandimet:

### **Rekomandim 1.**

Rekomandojmë Menaxhmentin që të kërkoj nga drejtori i DSHP që ta caktoj një ose dy zyrtar komunal të cilët kanë për detyrë primare evidentimin e çdo dëmtimi të pronës komunale të shkaktuar nga aksidentet e komunikacionit rrugor dhe të informohet nga Policia në baza ditore. Për çdo rast individual të dëmtimit të pronës nga aksidentet e komunikacionit rrugor, duhet ta informoj, zyren ligjore të komunës, në mënyrë që zyra ligjore e komunës (në pajtueshmëri me Ligjin Nr. 04/L-018 Për Sigurimin E Detyrueshëm Nga Autopërgjegjësia, Neni 9) të nisë procedurat, për të ushtruar të drejtën për kompensim pranë kompanisë së sigurimit apo Byrosë së sigurimit. Me qëllim të lehtësimit të implementimit të këtij rekomandimi duhet: o Nënshkruar një marrëveshje mirëkuptimi ndërmjet Komunës së Gjakovës dhe Policisë për shkëmbimin e informatave me policinë e Kosovës, lidhur me aksidentet në komunikacionin rrugor dhe të dëmtimit të pronës komunale nga aksidentuesit. o Përshkruar në detaje procesi dhe mënyra, se si zyrtari komunal duhet ti kryej detyrat dhe përgjegjësit e veta, etj.

### **Rekomandim 2.**

Rekomandojmë Menaxhmentin që të kërkoj nga DSHP, që t'i urdhëroj të gjithë zyrtarët të cilët kanë kontrata (projekte) nën menaxhim, që të mirëmbajnë dokumentacionin, dosjet fizike të i freskojnë me të dhëna në baza ditore, po ashtu t'i urdhëroj që ta përdorin sistemin e menaxhimit të kontratave përkatësisht moduli për menaxhim të kontratave në sistemin E-Prokurimi.

### **Rekomandim 3.**

Rekomandojmë Menaxhmentin që të kërkoj nga DSHP, që të përgatis raporte mujore dhe vjetore për punët e planifikuara dhe punët e realizuara. Raportet duhet të përfshijnë të paktën këto informacione. • Emri (numri ) Kontratës • Emri i menaxherit • Data fillimit të Kontratës • Data e

fillimit te punimeve në tren • Ditët e planifikuara sipas kontratës • Ditët e mbetura (dhe në %) • Vlera e realizuara e kontratës • Vlera e Faturuar e Kontratës (dhe në %) • Vlera e Paguar e kontratës (dhe në %) • Etj. Këto raporte duhet t'i dorëzohen menaxhmentit më së largu me datë 05 të muajit pasues

Përshkrimi i shkurt i drejtimit (përshkruaj objektivat):

Objektivat e këtij auditimi janë përcaktuar në pajtim me vlerësimin e rreziqeve lidhur me proceset e menaxhimit në DSHP në Komunën e Gjakovës.

Objektivë e këtij auditimi është vlerësimi se sa zyrtarët e DSHP-ës janë duke punuar në përputhjeje me legjislacionin në fuqi, me qëllim që proceset e në DSHP të administrohen në përputhje me Ligjin, Rregulloret dhe Udhëzimet Administrative në fuqi.

Në pajtueshmëri me testet tona objektivat e këtij auditimi janë:

➤ Të japim një siguri të arsyeshme se procedurat e raportimit në kuadër të DSHP dhe procedurat e menaxhimit të projekteve, për periudhën 2020 -2021 janë në pajtueshmëri me legjislacionin në fuqi dhe janë mjaftueshëm të shpeshta.

➤ Për të bërë vlerësimin e sistemit të raportimit dhe sistemit të menaxhimit të projekteve që janë në proces të ekzekutim

➤ Të sigurohemi se funksionimi i nënsistemeve në përbërje të DSHP është i vazhdueshëm.

➤ Monitorimi dhe kontrolli i proceseve nëse është i përshtatshëm:.

Ky auditim synon të kontribuojë në rritjen efikasitetit, efektshmërisë dhe transparencës gjatë kryerjes së procedurave në DSHP.

#### 1.2 Emërtimi i auditimit:

Auditim i Drejtorisë për Zhvillim Ekonomik (DZHE) në Komunën e Gjakovës: 01/2020 deri 04/2021

Të gjeturat:

#### **E gjetura 1.**

Mungesa e dosjeve të përfituesve të granteve në DZHE.

Gjatë auditimit, gjetëm që lëndet (dosjet) origjinale janë dërguar për ekzekutim të pagesës në drejtori të financave, ndërsa në DZHE nuk është mbajtur asnjë kopje (as fizike e as elektronike), e këtyre dosjeve (lëndëve).

Ligji Nr. 04/L-184 Për Administrimin e Punës Në Zyrë në Neni 7 “Arkivimi dhe asgjësimi i dokumenteve zyrtare”

E precizon që vetëm lëndët e përfunduara mund të dërgohen për arkivim.

#### **E gjetura 2.**

Mangësi në monitorimin e përfituesve të granteve.

Gjatë auditimit, nuk gjetëm asnjë raport mbi monitorimin e granteve po ashtu nuk gjetëm as ndonjë plan për monitorimin e përfituesve të granteve as për vitin 2021 e as për vitin 2022.

Në kontratën e lidhur ndërmjet Komunës (DHZHE-së) dhe përfituesve të grantit në Nenin 9 “Monitorimi”, kërkohet që të bëhet monitorim, me vizita në terren dhe të bëhet plotësimi i formës së monitorimit për secilin përfitues dhe të nënshkruhet nga komisioni. Gjatë auditimit, përkatësisht shqyrtimit dhe analizimit të 4 mostrave, gjetëm që në asnjërin nga këto lëndë nuk ka raport narrativ për impaktin e grantit, siç parashihet në kontratën e lidhur ndërmjet Komunës (DHZHE-së) dhe përfituesve të grantit në Nenin 6 “ Obligimet

e përfituesit të Grantit ”.

### **E gjetura 3.**

Lëshime në procesin e vlerësimit të aplikacioneve për garante.  
Gjatë auditimit, përkatësisht shqyrtimit dhe analizimit të 4 mostrave, gjetëm që vlerësimi, është subjektiv dhe si rezultat i këtij subjektiviteti, e vështirëson punën e komisionit vlerësues, andaj poentimi dhe vlerësimi i përfituesve të garantëve nuk është i përshtatshëm.

Rekomandimet:

#### **Rekomandim 1.**

Rekomandojmë Menaxhmentin që të kërkoj nga DZHE që t'i merr kopjet e dosjeve të aplikuesve përfitues në DZHE dhe të njëjtat dosje të mirëmbahen me informacionet shtesë, gjatë periudhës së edhe zgjatit kontratat ndërmjet komunës së Gjakovës dhe përfituesve të granteve.

#### **Rekomandim 2.**

Rekomandojmë Menaxhmentin që të marr masa dhe të kërkoj nga të gjithë përfituesit e granteve të dorëzojnë, raportin narrativ siç parashihet me Nenin 6 “ Obligimet e përfituesit të Grantit ” Rekomandojmë Menaxhmentin që të përgatis një plan për kryerjen e monitorimit sistematik gjatë vitit 2023, ky plan duhet të jetë i dizajnuar në formë të një plani të veprimit, ku duhet të jenë të precizuara datat dhe veprimet që do të ndërmerren, për kryerjen e monitorimit sistematik gjatë viti 2023 dhe tutje. Nëse DZHE ka vështirësi në përgatitjen e këtij plani, mundet të konsultohet me njësinë e auditimit të brendshëm.

#### **Rekomandim 3.**

Rekomandojmë Menaxhmentin që të marr masa, që programet e ardhme të granteve në DZHE, të realizoj vlerësim 100% objektiv dhe të jetë i prezantuar paraprakisht (në njoftim për grante) se si do të realizohet vlerësimi nga ana e komisionit vlerësues në DZHE. Po ashtu rekomandojmë menaxhmentin që komisioni vlerësues të ketë edhe anëtar nga Shoqëria Civile me qëllim të mirëmbajtjes së integritetit institucional.

Përshkrimi i shkurt i drejtimit (përshkruaj objektivat):

Objektivat e këtij auditimi janë përcaktuar në pajtim me vlerësimin e rreziqeve lidhur me proceset e menaxhimit në DZHE në Komunën e Gjakovës.

Objektivë e këtij auditimi është vlerësimi se sa zyrtarët e DZHE-së janë duke punuar në përputhjeje me legjislacionin në fuqi, me qëllim që proceset e në DZHE të administrohen në përputhje me Ligjin, Rregulloret dhe Udhëzimet Administrative në fuqi.

Në pajtueshmëri me testet tona objektivat e këtij auditimi janë:

Të japim një siguri të arsyeshme se vlerësimi i sistemit për shpërndarjen e subvencioneve dhe granteve në DZHE janë në pajtueshmëri me legjislacionin në fuqi,

Të sigurohemi se të gjitha proceset e shpërndarjes së granteve janë në përputhje me legjislacionin në fuqi,

Të sigurohemi se përfituesit e granteve monitorohen sipas planifikimit.

Publikimi i njoftimeve të bëhet në gjuhët e kërkuara dhe brenda afateve të përcaktuara në

përmbajtjen dhe format standarde.

Hapja dhe vlerësimi i Aplikimeve bëhet me komisionet e përcaktuara brenda afateve të parapara me procedurat sipas kritereve të qarta.

Është respektuar periudha për dorëzimin e ankesave të mundshme

### 1.3 Emërtimi i auditimit: **Auditim i Sektorit të Prokurimit: 2021 deri 2022**

Të gjeturat:

#### **E gjetura 1.**

Gjatë auditimit, përkatësisht shqyrtimit dhe analizimit të lëndës së prokurimit nr. 632-22- 4855-5-2-1, gjetëm si më poshtë: Procesi i përgatitjes së dosjes së tenderit ka lëshime sa i përket, paramasës dhe para-llogarisë, sepse disa pozicione në mënyrë të pa arsyeshme janë specifikuar me prodhuesi përkatës, me brend përkatës, me origjinën e mallit, p.sh. “KINË” dhe me specifikime të tjera që e kufizojnë (pamundësojnë) konkurrencën e OE

#### **E gjetura 2.**

Gjatë auditimit gjegjësisht gjatë mbledhjes së informatave nga sektori i prokurimit lidhur me menaxhimin e kontratave (projekteve), konkretisht kërkesës tonë “për ofrimin e bazës së të dhënave për menaxherët e kontratave (projekteve)”, rezultoi me një përgjigje jo të plotë nga sektori i prokurimit për “bazën e të dhënave” për menaxheret e kontratave (projekteve) si pasojë e mungesës së freskimit të informatave për menaxherët e kontratave (projekteve) në mënyrë periodike dhe sistematike.

#### **E gjetura 3.**

Gjatë auditimit gjetëm që komisionet e vlerësimit të tenderëve nuk po i realizojnë detyrat dhe kompetencat e veta dhe po ju mungon asistenca profesionale nga sektori i prokurimit, se si ta bëjnë vlerësimin e të gjitha dokumenteve të dorëzuar në dosje të tenderëve, për plotësin e tyre dhe për autenticitetin e tyre, shembull për këtë kemi marr verifikimin nga komisionet vlerësuese të vërtetimit nga Administratës Tatimore ku rezultoi si më poshtë:

<b>Nr.</b>	<b>Kontrata Nr:</b>	<b>Vërtetimi është verifikuar në sistem</b>	<b>Vërtetimi nuk është verifikuar në sistem</b>
1	632-22-11940-5-2-5	Jo	Po
2	632-22-11491-1-2-1	Jo	Po
3	632-22-9649-5-2-1	Jo	Po
4	632-22-9499-1-2-1	Jo	Po
5	632-22-7827-2-1-1	Jo	Po

Nga 5 mostrat e përzgjedhura për testim, rezultoi që në asnjë rast nuk është bërë verifikimi i vërtetimit të Administratës Tatimore.

Rekomandimet:

#### **Rekomandim 1.**

Rekomandojmë Menaxhmentin që të marr masa, në ristrukturimin e kontrolleve të brendshme në



sektorin e Prokurimit dhe që anomali të tilla të mos përsëriten. Rekomandojmë Menaxhmentin që të kërkoj llogari dhe të identifikohet arsyeja se pse ka ardhur deri tek ky lëshim

### **Rekomandim 2.**

Rekomandojmë Menaxhmentin që të kërkoj nga sektori i prokurimit që ta ndërtoj bazën e të dhënave për të gjithë menaxherët e kontratave (projekteve) të Komunës së Gjakovës dhe që ta freskoj atë në mënyrë sistematike çdo herë kur nënshkruhet një kontratë e re dhe kjo listë të jetë dokument publik në ueb faqen e Komunës së Gjakovës në mënyrë që të rritet transparenca.

### **Rekomandim 3.**

Rekomandojmë Menaxhmentin që të kërkoj nga Sektori i Prokurimit që të jetë aktiv në udhëzimin e komisioneve vlerësuese në aspektin profesional dhe procedural, po ashtu komisionet duhet që të i realizojnë detyrat dhe kompetencat e veta. Rekomandojmë Menaxhmentin që të kërkoj nga Sektori i Prokurimit që të përgatis një listë kontrolluese se si të bëhet verifikimi i dokumenteve për saktësinë dhe autenticitetin e tyre.

Përshkrimi i shkurt i drejtimit (përshkruaj objektivat):

Objektivat e këtij auditimi janë përcaktuar në pajtim me vlerësimin e rreziqeve lidhur me proceset e menaxhimit në sektorin e prokurimit në Komunën e Gjakovës.

Në pajtueshmëri me testet tona objektivat e këtij auditimi janë:

- Plani i prokurimit është përgatitur në pajtueshmëri me legjislacionin në fuqi,
- Para inicimit të procedurave të prokurimit është plotësuar deklarata e nevojave dhe përcaktimit të disponueshmërisë së fondeve,
- Publikimi i njoftimeve të kontratës bëhet në gjuhët e kërkuara dhe brenda afateve të përcaktuara në përmbajtjen dhe format standarde të parapara nga KRPP-ja,
- Hapja dhe vlerësimi i tenderëve bëhet me komisionet e përcaktuara brenda afateve të parapara me procedurat e prokurimit dhe sipas kriterit për dhënien e kontratës me çmimin më të ulët apo ekonomikisht më të favorshëm,
- Është respektuar periudha për dorëzimin e ankesave të mundshme dhe nënshkrimin e kontratave,
- Arsyeshmëria e kushteve për pjesëmarrje në tender, kriterëve të përshtatshmërisë profesionale në tender dhe specifikimet teknike të veçanta,
- Dëshmitë e kërkuara dokumentare janë autentike, të vërtetuar dhe konfirmuara,
- Rrjedhën e procesit të prokurimit në fazën para tenderues, tenderuese dhe pas tenderuese,
- Ky auditim synon të kontribuojë në rritjen efikasitetit, efektshmërisë dhe transparencës gjatë kryerjes së procedurave të prokurimit dhe zbatueshmërisë të Ligjit të Prokurimit Publik ndaj të gjitha aktiviteteve që kryhen në kuadër të sektorit të prokurimit.

## **2. Rastet e moszbatimit ose zbatimit të gabuar të ligjit dhe dispozitave tjera ligjore, dhe dyshimeve për mashtrim**

2.1 Thekso shkurtimisht rastet e mos përmbajtjes ose zbatimit të gabuar të ligjeve dhe dispozitave tjera dhe dyshimit të mashtrimit të vërtetuara gjatë kryerjes së auditimit:

## **3. Aktivitetet të cilat i ka ndërmarrë Udhëheqësi i subjektit të sektorit publik me qëllim të zbatimit të rekomandimeve të rëndësishme, si dhe moszbatimin e rekomandimeve të rëndësishme**

3.1 Shkurtimisht thekso aktivitetet e rëndësishme të cilat i ka ndërmarrë Udhëheqësi i subjektit të sektorit publik me qëllim të zbatimit të rekomandimeve nga raportet e auditimit:

3.2 Shkurtimisht përshkruaj rekomandimet e rëndësishme nga raportet e auditimit të cilat nuk janë zbatuar:
<b>4. Përfundimet kryesore të cilat kanë të bëjnë me funksionimin e sistemit financiar dhe të kontrollit, si dhe rekomandimet e dhëna me qëllim të përmirësimit të afarizmit të subjektit të sektorit publik</b>
<b>5. Propozimet për zhvillimin e auditimit të brendshëm</b>
5.1 Theksoni shkurtimisht aktivitetet të cilat janë planifikuar ose janë realizuar për zhvillimin e auditimit të brendshëm në subjektin tuaj të sektorit publik:
5.2 Propozimet e juaja për zhvillim dhe përparim të auditimit të brendshëm (në përgjithësi)
<b>Komentet:</b>



(Nënshkrimi i udhëheqësit të NjAB)

z. Ardian Gjini

(Nënshkrimi i Udhëheqësit të SSP)

