

Nga: Rrjeti Ballkanik për Gazetari Huluntuëse (BIRN Kosova)

Për: Drejtorin e Ndërmarrjes Publike “Hortikultura”, Isak Rakovica

Kryetarin e Bordit të Ndërmarrjes

Rrjeti Ballkanik për Gazetari Huluntuëse (BIRN Kosova) në kuadër të bashkëpunimit me Ambasadën Britanike është duke punuar në inkurajimin e institucioneve publike për të rritur nivelin e zbatimit të rekomandimeve të Auditorit të Përgjithshëm.

Në fund të vitit të kaluar, BIRN Kosova e ka prodhuar një analizë të raporteve të auditimit të Ndërmarrjes Publike “Hortikultura”. Përveç analizave janë mbajtur edhe disa debate nëpër komuna, ku ka marrë pjesë edhe Zyra Kombëtare e Auditimit, të cilët kanë ofruar asistencë në hartim të planeve për zbatimin të rekomandimeve për Institucionet Publike, të cilën ndihmë ju inkurajojmë që ta shfrytëzoni.

Në këtë shkresë janë pasqyruar rekomandimet e përsëritura nëpër vite dhe çalimet në fusha specifike. Të bashkangjitura i keni edhe rekomandimet e dhëna nga Zyra Kombëtare e Auditimit për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2017 dhe 2016.

Duke marrë parasysh se punët në zbatimin e rekomandimeve janë në përfundim, kjo letër është sinjalizim shtesë për rëndësinë e zbatimit të plotë të rekomandimeve apo fillimin e zbatimit të rekomandimeve që marrin më shumë se 1 vit për t’u zbatuar.

Më poshtë gjeni vetëm disa prej shumë rekomandimeve që keni marrë nga Auditori.

- Kryesuesi i Bordit duhet të sigurojë se është bërë një analizë për t’i përcaktuar shkaqet të cilat kanë ndikuar te dhënia e Opinionit të Kundërt. Duhet të ndërmerren veprime për t’i adresuar shkaqet në mënyrë sistematike dhe pragmatike për të hequr gabimet në pasqyrat financiare vjetore dhe për ta siguruar një pamje të drejtë dhe të vërtetë të tyre.
- Kryesuesi i Bordit duhet të nxjerrë një rregullore për menaxhimin e llogarive të arkëtueshme dhe një rregullore të brendshme mbi menaxhimin e pasurive, si dhe një rregullore për menaxhimin e të hyrave.
- Kryesuesi i Bordit duhet të sigurojë që zyrtarët e lartë të Ndërmarrjes kanë kontrata të marrëdhënies së punës për të siguruar funksionimin e mirëfilltë të Ndërmarrjes.
- Kryesuesi i Bordit duhet të sigurojë që në procesin e hapjes së tenderëve të jenë të përfshirë personat përgjegjës dhe të caktuar me anë të vendimit.

Ne do të vijmë në një vizitë në institucionin tuaj për të biseduar për telashet që i keni në zbatim të rekomandimeve si dhe për të parë secilin rekomandim se në cilën fazë është aktualisht: është realizuar plotësisht, është në proces të zbatimit apo nuk është zbatuar fare.

ANEKS

Rekomandimet e Auditorit për Ndërmarrjen publike “Hortikultura”, që janë pjesë e raportit të Auditimit të Pasqyrave Financiare për vitin e përfunduar me datën 31 dhjetor 2017.

Nr.	Rekomandimet e Auditorit në raportin e Auditimit për PVF - 31.12.2017	Plotësisht	Në proces	Të pa-adresuara
1	Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj se është bërë një analizë për t’i përcaktuar shkaqet të cilat kanë ndikuar tek dhënia e Opinionit të Kundërt. Duhet të ndërmerren veprime për t’i adresuar shkaqet në mënyrë sistematike dhe pragmatike për të hequr gabimet në pasqyrat financiare vjetore dhe për ta siguruar një pamje të drejte dhe të vërtetë të tyre. Gjithashtu, Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj se janë vendosur procese efektive për të konfirmuar që plani i hartimit të PFV 2018 i adreson të gjitha çështjet që kanë të bëjnë me pajtueshmërinë. Kjo, gjithashtu duhet të përfshijë rishikimin e draft PFV-ve nga menaxhmenti, me fokus të veçantë në fushat me rrezik të lartë dhe në fushat ku janë identifikuar gabime në vitet e mëparshme. Nënshkrimi i pasqyrave nga KE dhe ZKFTH, nuk duhet të bëhet përveç nëse ndaj PFV-ve janë aplikuar të gjitha kontrollet e nevojshme para se të njëjtat t’i dorëzohen BD			
2	Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj që plani i biznesit bazohet në mundësitë reale të ndërmarrjes dhe realizimi i të hyrave monitorohet në mënyrë sistematike dhe ndryshimet apo devijimet e mëdha nga plani fillestar të reflektohen në një plan të rishikuar			
3	Kryesuesi i Bordit duhet të nxjerrë një rregullore për menaxhimin e llogarive të arkëtueshme, duke përcaktuar procedura dhe kontrolle të qarta dhe kjo të jetë në harmoni me standardet dhe rregullat në fuqi. Gjithashtu, Bordi duhet të bëjë një analizë gjithëpërfshirëse të këtyre llogarive dhe në rastet kur janë plotësuar kushtet ligjore të aplikoj ndëshkimet ndaj klientëve dhe ato të evidentohen si llogari e arketueshme. Po ashtu, duhet të sigurojë që të gjitha llogaritë e arkëtueshme prezantohen në PFV.			
4	Kryesuesi i Bordit duhet që të siguroj që brenda një afati sa më të shkurtër të hartoj një rregullore të brendshme mbi menaxhimin e pasurive, ku do të përshkruheshin të gjitha procedurat për përdorimin e pasurive (të drejtat dhe			

	detyrimet e stafit). Po ashtu, të sigurojë një marrëveshje të qartë me Komunën e Prishtinës në të cilën do të definohen të drejtat dhe obligimet e palëve dhe të ndërmarrë veprimet e nevojshme lidhur me trajtimin e këtyre pasurive sipas SNK-ve			
5	Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj që është hartuar një rregullore që përcakton procedurat dhe mënyrën e përdorimit të arkës duke përfshirë detyrat dhe përgjegjësitë e zyrtarëve përkatës.			
6	Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj që janë marrë veprimet e nevojshme për t'i korrigjuar shënimet kontabël dhe të siguroj prezantim të saktë në PFV			
7	Kryesuesi i Bordit duhet të merr masa të menjëhershme për pagesën e faturave duke i bërë pagesat e faturave brenda afateve ligjore, me qëllim që tu shmanget shpenzimeve shtesë.			
8	Kryesuesi i Bordit të nxjerrë një rregullore për menaxhimin e të hyrave, duke përcaktuar procedura dhe kontrole të qarta, në harmoni me standardet dhe rregullat në fuqi. Ndërsa, me rastin e përgatitjes së ofertës për shërbime për mirëmbajtjen e sipërfaqeve gjelbëruese, vlera e ofertës të jetë në harmoni me kërkesën për punë.			
9	Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj që zyrtarët e lartë të Ndërmarrjes kanë kontrata të marrëdhënies së punës për të siguruar funksionimin e mirëfilltë të Ndërmarrjes.			
10	Kryesuesi i Bordit të siguroj që secili i punësuar në ndërmarrje të ketë kontratë të punës në pajtim me kërkesat ligjore dhe procedurale në fuqi.			
11	Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj që blerjet e mallrave dhe shërbimeve bëhen në harmoni të plotë me Ligjin e Prokurimit Publik në mënyrë që të shmanget diskriminimi apo favorizimi i operatorëve ekonomik dhe të sigurohet shfrytëzimi efikas i fondeve publike.			
12	Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj që në procesin e hapjes së tenderëve të jenë të përfshirë personat përgjegjës dhe të caktuar me anë të vendimit. Në rast të pamundësisë së zbatimit të vendimit, duhet t'i reflektoj ndryshimet përmes shfuqizimit dhe aprovimit të vendimit tjetër..			
13	Kryesuesi i Bordit duhet të bëjë një ri strukturim të stafit duke vendosur zyrtarin certifikues dhe të sigurojë ndarje të duhur të			

	detyrave për të siguruar kontrolle efektive në procedimin e pagesave.			
14	Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj se gjatë hartimit të PFV-ve shënimet shpjeguese do të prezantojnë të gjitha informacionet e detajuara, të plota dhe të sakta sipas kërkesave të standardeve të kontabilitetit.			
15	Për të arritur përfitimin maksimal nga aktiviteti i auditimit të brendshëm, Kryesuesi i Bordit të Drejtorëve duhet të siguroj që Komisioni i Auditimit (pas përzgjedhjes) rishikon në mënyrë kritike planet e auditimit të brendshëm për të konfirmuar se ato bazohen në rrezik dhe që përfshijnë edhe aktivitetet e vitit aktual.			
16	Kryesuesi i Bordit duhet që të zgjedhë sa më parë Komisionin e Auditimit, që të ushtrojë detyrat në funksion të zbatimit të ligjit dhe të forcimit të kontrolleve të brendshme në ndërmarrje.			
17	Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj se ka hartuar regjistrin e rreziqeve si operative ashtu edhe financiare si mjete të cilat testojnë efektivitetin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit në përkrahjen e objektivave të tyre të punës.			
18	Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj marrjen e masave të nevojshme për të hartuar dhe miratuar një kod të etikës sipas kërkesave të ligjit për NP-të dhe e nënshkruajnë të gjithë drejtoret e ndërmarrjes			
19	Kryesuesi i Bordit duhet të krijojë një ueb-faqe të internetit të ndërmarrjes dhe të publikojë të gjitha rregulloret, raportet dhe dokumentet që i kërkon Ligji i Ndërmarrjeve Publike, për qëllim të transparencës ndaj publikut.			

Nr.	Rekomandimet e bartura nga viti 2015 (Të evidentuara në fund të raportit të auditimit për 2017)	Plotësisht	Në proces	Të pa-adresuara
1	Kompania Hortikultura Sh.A" që nga shtatori i vitit 2014 nuk ka bord të drejtorëve pasi që nuk janë përzgjedhur ende nga Kuvendi Komunal i Prishtinës ashtu siç kërkohet nga Ligji për Ndërmarrjet Publike në Kosovë. Rrjedhimisht disa vendime që i takojnë bordit nuk kanë mundur të merren gjate periudhës raportuese			