

Nga: Rrjeti Ballkanik për Gazetari Hulumtuese (BIRN Kosova)

Për: Kryetarin e Komunës së Shtimes, Naim Ismajli

Rrjeti Ballkanik për Gazetari Hulumtuese (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 Komunës së Shtimes për katër vjet. 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, 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.

- Veprime specifike duhet të ndërmerren për t'i adresuar shkaqet në mënyrë sistematike për t'i eliminuar gabimet në shpalosjen e pasurive dhe detyrimeve kontingjente dhe për ta konfirmuar vlerësimin e saktë të tyre.
- Kryetari duhet të sigurojë se janë dizajnuar kontrollet e duhura me rastin e rekrutimeve të stafit arsimor nëpërmes një procesi transparent, konkurrues dhe në pajtim me kërkesat ligjore.
- Kryetari duhet të sigurojë që është bërë një rishikim i brendshëm për të përcaktuar pse kërkesa e prokurimit mbi shqyrtimin e DNPDF-së nuk është adresuar dhe të ushtrojë më shumë kontrole për të siguruar se të gjitha kërkesat nga ligji i prokurimit dhe Udhëzuesi operativ po zbatohen.

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 Komunën e Shtimes, 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	Kryetari duhet të siguroj se është bërë një analizë për t'i përcaktuar shkaqet për Theksimin e Çështjes. Veprime specifike duhet të ndërmerren për t'i adresuar shkaqet në mënyrë sistematike për t'i eliminuar gabimet në shpalosjen e pasurive dhe detyrimeve kontingjente dhe për ta konfirmuar vlerësimin e saktë të tyre. Gjithashtu, Kryetari 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 PFV-ve nga menaxhmenti, me fokus të veçantë në fushat me rrezik të lartë dhe/ose fushat ku janë identifikuar gabime në vitet e mëparshme. Deklarata e bërë nga Zyrtari Kryesor Administrativ dhe ai Financiar, nuk duhet të nënshkruhet përveç nëse ndaj PFV-të janë aplikuar të gjitha kontrollet e nevojshme.			
2	Kryetari duhet të sigurojnë që shpenzimet të buxhetohen dhe realizohen në harmoni me planin kontabël sipas kodeve dhe klasave adekuate të parapara me legjislacionin në fuqi, për të mundësuar raportimin e drejtë të tyre.			
3	Kryetari i Komunës duhet të sigurojë vendosjen e sistemit të kontrollit në këtë fushë, që të hyrat të regjistrohen sipas kodeve ekonomike adekuate me qëllim të prezantimit të drejtë në përputhje me planin kontabël dhe natyrës që ato i takojnë.			
4	Kryetari i Komunës duhet të rishikojë kontrollet në menaxhimin e të hyrave të tatimit në pronë, duke siguruar së është kontrolluar edhe njëherë lista e tatimpaguesve dhe janë korrigjuar të gjitha gabimet në sistem. Ngarkesat për qytetaret duhet të përcaktohen sipas rregulloreve përkatëse. Në raste të gabimeve tatimet duhet të kalkulohen në mënyrë retroaktive.			
5	Kryetari duhet të siguroj se janë eliminuar të gjitha gabimet në listat e pagave, në mënyrë që pagesa e pagave të bëhet në përputhje me rregullat në fuqi. Mbi pagesat e bëra gabimisht			

	duhet të korrigjohen dhe të ndalen nga pagat në muajt në vijim.			
6	Kryetari duhet të siguroje se janë dizajnuar kontrollet e duhura me rastin e rekrutimeve të stafit arsimor nëpërmes një procesi transparent, konkurrues dhe në pajtim me kërkesat ligjore.			
7	Kryetari duhet të siguroj që është bërë një rishikim i brendshëm për të përcaktuar pse kërkesa e prokurimit mbi shqyrtimin e DNPDF-së nuk është adresuar dhe të ushtrojë më shumë kontrolle për të siguruar se të gjitha kërkesat nga ligji i prokurimit dhe Udhëzuesi operativ po zbatohen.			
8	Kryetari duhet të siguroj që është zbatuar plani i veprimit, monitorohet në vazhdimësi dhe raportohet në baza të rregullta mujore ose tre mujore në lidhje me progresin e arritur në këtë drejtim. Rekomandimet të cilat nuk zbatohen sipas afateve, të rishikohen në një afat të shkurtër nga kryetari, si dhe të ndërmerren veprime pro-aktive ndaj barrierave të paraqitura gjatë zbatimit.			
9	Kryetari duhet të sigurojë që planet e veprimit, të rishikohen, dhe të përcaktohen saktë afatet kohore për zbatimin e rekomandimeve. Progresi kundrejt planit duhet të monitorohet në mënyrë sistematike nga menaxhmenti për të siguruar zbatimin e rekomandimeve brenda afateve të përcaktuara. KA duhet të mbajë takime të rregullta dhe në procesverbale të nxjerrë konkluzione të qarta për menaxhmentin lidhur me çështjet e auditimit të brendshëm.			
10	Kryetari duhet të siguroj se është kryer një rishikim për të përcaktuar formën e raportimit financiar dhe operativ tek menaxhmenti i lartë. Ecuritë buxhetore, duke përfshirë të hyrat dhe shpenzimet, dhe plani i prokurimit duhet të jenë subjekt i raportimeve dhe rishikimeve të rregullta nga ana e menaxhmentit. Gjithashtu, për të reduktuar ndikimin e rreziqeve në nivele të pranueshme, komuna duhet të pasurojë regjistrin e rreziqeve me të gjitha masat/veprimet e duhura për të vendosur nën kontroll kërcënimet e ekspozuara.			

Nr.	Rekomandimet e dhëna në vitin 2016 (Të evidentuara në fund të raportit për vitin 2017)	Plotësisht	Në proces	Të pa-adresuara
1	Kryetari duhet të sigurojë se janë vendosur procese efektive për të konfirmuar që plani i hartimit të PFV 2017 i adreson të gjitha çështjet e ngritura në raport. Kjo gjithashtu duhet të			

	përfshijë rishikimin e draft PVF-ve nga menaxhmenti, me fokus të veçantë në fushat ku janë identifikuar gabimet.			
2	Kryetari duhet të sigurojë se plani i veprimit po zbatohet me kohë dhe në mënyrë efektive për të gjitha rekomandimet e dhëna, dhe me fokus të veçantë tek ato me prioritet të lartë. Progresi në zbatimin e rekomandimeve duhet t'i nënshtrohet rishikimeve sistematike nga Kryetari.			
3	Kryetari duhet të hartoj regjistrin e rreziqeve dhe sigurojë që pasi të jetë hartuar regjistri i rreziqeve, është deleguar përgjegjësia e drejtpërdrejtë për menaxhimin e rrezikut tek një drejtor përkatës i cili në koordinim me udhëheqësit e njësisë do të menaxhojë këtë proces dhe të raportojë në baza të rregullta mbi rreziqet. Monitorimi i strategjisë zhvillimore duhet të bëhet në baza të vazhdueshme për tu siguruar së objektivat strategjike janë duke u arritur.			
4	Kryetari i Komunës duhet hartoj planin e veprimit për monitorimin sistematik të arritjes së objektivave, duke vendosur funksione efektive të mbikëqyrjes.			
5	Kryetari duhet të sigurojë zbatimin e planeve të veprimit sipas sektorëve dhe të reagojë në gjetjet dhe rekomandimet e dhëna nga auditimi i brendshëm dhe në baza mujore t'i monitoroj ato. NJAB, duhet që në fokus të punës të këtë aktivitetet e vitit aktual në mënyrë që të kontribuojë në menaxhim efektiv dhe efikas të kontrollit brendshëm			
6	Kryetari duhet të sigurojë një proces efektiv të regjistrimit të të gjitha pasurive dhe të funksionalizojë përdorimin e modulit E-pasuria, në pajtim me Rregullën Financiare 02/2013. Gjithashtu, komisionet e inventarizimit duhet të kryejnë inventarizimin e gjithë pasurisë komunale.			
7	Kryetari duhet ta analizojë efektivitetin e mekanizmave në dispozicion për mbledhjen e borxheve, si dhe të propozojë masa dhe procedura plotësuese për të reduktuar sa më shumë gjendjen e këtyre llogarive.			