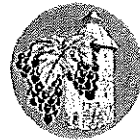




Republika e Kosovës
Republika Kosovo / Republic of Kosovo
Komuna Rahovec
Opština Orahovac/Municipality Rahovec



Nr. 01-2024
Datë: 18.03.2024

RAPORTI VJETOR I PUNËS I KOMITETIT TË AUDITIMIT 2023

Nga: Sehad Boshnjaku, Kryesues i Komitetit të Auditimit

Për: Kryesuesin e Kuvendit Komunal të Komunës së Rahovecit
CC: Anëtarët e Komitetit për Politikë dhe Financa

RAHOVEC, Mars 2024

Për periudhën raportuese, Komiteti i Auditimit ka shqyrtuar raportet e Auditimit të Brendshëm dhe raportin vjetor të Auditorit Gjeneral për vitin 2023.

Gjithashtu, Komiteti i Auditimit ka mbajtur pesë seanca ku janë shqyrtuar pikët të ndryshme sipas programit dhe planin e punës për vitin 2023.

Në të gjitha takimet janë mbajtur procesverbale ku janë regjistruar të gjitha diskutimet e anëtarëve të komitetit të Auditimit dhe drejtorët e drejtorive përkatëse, pjesëmarrës në këto takime. Po ashtu në shumicën e seancave ka marrë pjesë drejtori i Drejtorisë për Buxhet dhe Financa, z. Afrim Limani. Gjithashtu, në procesverbalet e takimeve janë nxjerrë konkluzat nga këto takime të cilat u janë rekomanduar drejtorive komunale për veprim.

1. Seanca e parë

Është mbajtur më 07.03.2023 me këto pika të rendit të ditës:

1. Shqyrtimi dhe aprovimi i procesverbalit nga mbledhja e kaluar;
2. Shqyrtimi i Raportit të Auditimit të Brendshëm për drejtorinë për Financa dhe Buxhet;
3. Shqyrtimi i Raportit të Auditimit të Brendshëm për Zyrën e Prokurimit;
4. Të ndryshme;

Në këtë takim kanë diskutuar; Sehad Boshnjaku, Kryesues i Komitetit, Aferdita Zena Anëtar i Komitetit, Blerina Kabashi Antar i Komitetit, Skender Hamza, Anëtar i Komitetit, Mirsad Shala, Anëtar i Komitetit, Drejtori i Drejtorisë për Financa dhe Buxhet, z.Afrim Limani , si dhe Auditor i njësisë së Auditimit të brendshëm Ruzhdi Kabashi.

Kryesuesi: Nëse jeni të pajtimit dhe meqë është i pranishëm përfaqësuesi i Zyrës së Prokurimit, kalojmë te pika e tretë për diskutim.

Shqyrtimi i Raportit të Auditimit të Brendshëm për Zyrën e Prokurimit;

Kryesuesi: Qëllimi dhe fushëveprimi në kryerjen e auditimit, i cili do t'i ofrojë zyrtarit përgjegjës të prokurimit, informata të mjaftueshme dhe të dobishme rreth operacioneve të aktivitetit dhe efikasitetit të sistemit të menaxhmentit dhe të procedurave të prokurimit të vitit kontabël, 1 janar 2022 dhe 30 dhjetor 2022. Çështja 1: Pas leximit të këtij raporti nga ana ime, është vërejtur se asnjë rekomandim nuk është kthyer nga Zyra e Prokurimit se kur do të fillojë së zbatuari. Gjetje: Ne kemi pritur që menaxhmenti i Zyrës së Prokurimit dhe zyrtarët përgjegjës të ndërmarrin veprime të duhura për implementimin e rekomandimeve, sipas planeve të veprimit për raportet e viteve paraprake. Në raportet paraprake, njësia e auditimit të

brendshëm, kishte dhënë 5 rekomandime dhe menaxhmenti i zyrës së prokurimit nuk kishte përgatitur Planin e Veprimit, dhe me këtë rast nuk kemi mundur të bëjmë një vlerësim të progresit të rekomandimeve. Konkluzioni: Moszbatimi i rekomandimeve, ndikon në përsëritjen e rekomandimeve të njëjta dhe e rrit rrezikun në mospajtueshmërinë e procedurave të prokurimit sipas ligjeve. Rekomandimi: i rekomandojmë menaxhmentit të Zyrës së Prokurimit të respektohen hapat e përcaktuara me rregullat në fuqi dhe në të ardhmen të bëjë gati planin e veprimit për implementimin e rekomandimeve. Të njëjtën pyetje e kam për zyrtarin e prokurimit se kur do të përgatitet plani?...

Astrit Mullabazi: Faleminderit! Sa i përket raportit të auditimit për 2021 të mbajtur në 2022, te raporti i auditimit, ka qenë që raporti i vlerësimit të tenderëve duhet të kryhet brenda 5 ditëve dhe mendoj që nuk ka ndonjë plan të zbatimit të atij raporti, sepse raporti i vlerësimit bëhet sipas ligjit në fuqi. Nuk e kam bërë planin e zbatimit të rekomandimeve, sepse nuk e di se çfarë plani duhet bërë.

Ruzhdi Kabashi: Përshëndetje! Çështja ka qenë se nuk ka afat të cekur prej 5 ditësh, por afati për procedura ka qenë 3 ditë, por këta kanë shkuar deri në 35 ditë, 5 ditë më tepër sesa e lejon ligji.

Astrit Mullabazi: Afati minimal i lejuar, sipas ligjit, është 30 ditë, por në raste komplekse, te tenderët me vlerë të madhe, mund të vazhdohet edhe plus 20 ditë të tjera.

Ruzhdi Kabashi: Është e vërtetë, por duhet të ketë arsyeshmëri.

Skender Hamza: Përshëndetje për të gjithë! Te rishikimi i zbatimit të rekomandimeve nga auditimi, ku thotë: në Raportin e Auditimit, Njësia e Auditimit të Brendshëm, kishte dhënë 5 rekomandime, menaxheri i zyrës së prokurimit nuk kishte përgatitur Planin e Veprimit, prej 5 rekomandimeve, asnjë Plan të Veprimit. Arsyeja që nuk e keni ditur se çfarë plani ta bëni dhe nuk e keni bërë, nuk është arsye. Së paku, është dashur ta bëni një arsye me shkrim. Tjetra, në raportin vjetor për kontratat e nënshkruara publike, përveç shumës së të dhënave që kërkohet të plotësohet, ekziston edhe rubrika ku kërkohet të shënohen pagesat e bëra për çdo kontratë veç e veç dhe në këtë raport nuk ka asnjë të dhënë për pagesat e bëra. Nuk e di sa është e lejuar që kjo të ndodhë, por ne si komitet duhet që çdo muaj, Kryetarit të Komunës t'i raportojmë dhe të ai jetë i njoftuar me rekomandimet e komitetit për të gjeturat që i kemi.

Blerinë Kabashi: Desha të lidhem te pika e 4-të, ku thotë: Mungesë e bashkëpunimit për ofrimin e dokumenteve të kërkuara për auditim. Me çfarë qëllimi është bërë kjo?...

Astrit Mullabazi: Zyra e Prokurimit, në sistemin e prokurimit elektronik (E-prokurimi), ka qasje si përdorues, Ruzhdi Kabashi e ka rolin e monitoruesit të brendshëm për përcjellje të aktiviteteve të prokurimit. Megjithatë, ne kemi qenë të hapur duhet i ofruar të gjitha dokumentet e kërkuara brenda suazave ligjore, dokumentet e tjera nuk janë në kompetencë të Zyrës së Prokurimit.

Ruzhdi Kabashi: Raporti i pagesave, që është cekur si e gjetur, është një raport standard që paraqiten lidhjet e kontratave, shumën etj... Te ky raport është dhe te asnjëra nga kontratat nuk e ka shumën për punët e kryera. Te dokumentacioni i kërkuar, janë kërkuar pesë lloje të dokumenteve, dy prej tyre janë

siguruar dhe 3 të tjera jo. Sa i përket çështjes së E-prokurimit, është e vërtetë që kam qasje, po ka raste që kam të drejtë mos t'i besoj E-prokurimit me dokumente të skanuara dhe e kërkoj një original. E drejta e auditorit është të bëjë krahasime, barazime, verifikime etj...

Mirsad Shala: Faleminderit kryesues! Jemi duke e bërë një diskutim të kotë, përderisa në fund është një plan i veprimit të menaxhmentit dhe në procesverbal do të ceket që në plan të veprimit nuk është plotësuar rubrika nga Zyra e Prokurimit. Te rekomandimi i 4-të, është dashur të shënohet që është i zbatueshëm, sepse në të ardhmen mund të pajiset me dokumente përcjellëse të kërkuara.

1. Seanca e dytë

Është mbajtur më 28.08.202 me këto pika të rendit të ditës:

1. Shqyrtimi dhe aprovimi i procesverbalit nga mbledhja e kaluar;
2. Shqyrtimi i Raportit të Auditimit të Brendshëm në Drejtorin për Financa dhe Buxhet;
3. Shqyrtimi i Raportit të Auditimit të Brendshëm në Drejtorin për Shërbime Publike Komunale;
4. Të ndryshme.

Në këtë takim kanë diskutuar; Sehad Boshnjaku, Kryesues i Komitetit, Aferdita Zena Anëtar i Komitetit, Blerina Kabashi Antar i Komitetit, Skender Hamza, Anëtar i Komitetit, Mirsad Shala, Anëtar i Komitetit, Drejtori i Drejtorisë për Financa dhe Buxhet, z.Afrim Limani, si dhe Auditor i njësisë së Auditimit të brendshëm Ruzhdi Kabashi.

Kryesuesi - Përsëritet për të gjithë të pranishmit, nëse jeni të gatshëm t'ia fillojmë me mbledhjen e dytë të këtij vitit, po ja filloj me rendin e ditës, pika 1, shqyrtimin dhe aprovimi i procesverbalit të mbledhjes së kaluar, pika 2, shqyrtimi i raportit të auditimit të brendshëm për Drejtorinë Financë dhe Buxhet, pika 3, shqyrtimi i auditimit të brendshëm për Drejtorinë e Shërbimeve Publike dhe e fundit pika 4, të ndryshme. Shpresoj që të gjithë i keni materialet, i keni pranuar edhe materialet e fundit, në qoftë se jeni të pajtimit që që ta qesim në votim rendin e ditës, kush është për, kundër, abstenim, konstatoj se në mënyrë unanime është aprovuar rendi i ditës. Kalojmë në pikën e parë Shqyrtimi i procesverbalit nga mbledhja kaluar, konstatoj që edhe pika e parë është aprovuar unanimisht. Kalojmë në pikën e dytë rendit të ditës,

1. Shqyrtimi raportit të Auditimit të Brendshëm për Drejtorinë Financa dhe Buxhet.

Fushëveprimi i raportit të auditimit është për periudhën janar-tetor të vitit 2022. Objektivat e këtij raporti është inkasimi dhe realizimi i mjeteve, shpenzimet, barazimi i harmonizimit i të hyrave në raport me zyrtarin e të hyrave komunale dhe taksat për automjete. Inkasimi dhe realizimi në tatimin pronë. Bazat e hyrave si taksë vjetore komunale përmban tatimin në pronë. Tatimi në pronë aplikohet për të gjithë pronat e paluajtshme mbi apo në sipërfaqen tokësore përcaktohet nga shumëzimi i vlerës tatimore në pronë me normë tatimore të

aplikueshme. Shkojmë te çështje një gjetje. Numri i faturave të shpërndara për vitin 2022, ishte 12.504, kurse vlera financiare ishte 637,160.03 €. Regjistrimet e reja ishin 632 objekte në sipërfaqe prej 115.028 m². Verifikimet e objekteve ishin 3.165 objekte në sipërfaqe prej 527.501 m². Numri i faturave të shpërndara për vitin 2021 ishte 13.320. Regjistrime të reje në vitin 2021 ishte 371 objekte në sipërfaqe prej 65.296 m². Verifikimet e objekteve ishin 2.768 objekte në sipërfaqe prej 434.398 dha ma pak fature për 816. Regjistrimet e reje ishin më shumë për 261, kurse verifikimi i objekteve ishte bërë më shumë për 397. Kalojmë tek rekomandimi numër një. Rekomandojmë Drejtorinë për Financa Buxhet të caktojë planifikimin real, krahasuar me vlerën e faturuar dhe të mbajë evidencë të plotë dhe të saktë mbi të hyrat. Rekomandohet Departamenti i Buxhetit që në të ardhmen t'i ketë parasysh të gjitha informacionet relevante, përfshirë edhe historikun e realizimit të hyrave gjatë viteve paraprake. Nga të pranishmit, a ka dikush që do të ndërhyjë për ndonjë pikë apo rekomandim?

Skender Hamza -Përshëndetje kryesues! Drejtori nuk është prezent të na jepe një sqarim. Po kam disa paqartësi, për shembull, thotë në vitin 2021 janë shpërndarë më shumë fatura sesa në vitin 2022. Ku është arsyeja. Poashtu më pak se në vitin 2021 edhe plus që regjistrimi ka shtesë më shumë, kurse faturat më pak janë shpërndarë. Nëse sa i përket tatimit në pronë, tash kjo është ajo që kisha dashtë një përgjigje, po drejtoritë nuk janë këtu prezentë. Pastaj edhe te këto rekomandimet që i kanë dhënë. Po tash na edhe nëse bëjmë pyetje nuk besoj që dikush është këtu që mund me na dhënë ndonjë përgjigje.

Kryesuesi - Faleminderit, Skender! Me të vërtetë është një pyetje që do të ishte bërë prej të gjithëve, po edhe ne si Komitet, edhe si anëtarë të Komitetit të Auditimit të Brendshëm, rekomandojmë që me perpilu një listë edhe me këto gjetje që janë, t'i të kërkohet edhe prej Auditorit të Brendshëm, zotit Kabashi, që të bisedoj edhe një herë me drejtorinë përkatëse, në qoftë se jo, si në procesverbal duhet të futet edhe kjo ky rekomandim, në qoftë se jo ë duhet t'i drejtohem edhe kryetarit nëpërmjet të auditorit, domethënë Ruzhdisë. Edhe te rekomandimet, po të ishte drejtori në fjalë, do të kisha bërë për pyetjen për rekomandimin numër dy, që thotë ë rekomandojmë për Drejtorin Financa dhe Buxhet si dhe menaxherin e Zyrës së Tatimit në pronë që menjëherë të përdorë mekanizmat ligjorë që përmes përfaqësuesit ligjorë të komunës të iniciojë procedurë përmbartimore për rikthimin e detyrueshëm të borxheve. Rekomandohet drejtori i drejtorisë se duhet shtuar kontrollë të brendshëm në Departamentin e Tatimit në pronë dhe të shtohen burimet njerëzore adekuate në këtë departament.

Skender Hamza - Tash tek Tatimi në pronë, domethënë ky është raport i vitit 2022. Kurse tatimi në pronë i vitit 2023 në Komunën e Rahovecit ka dalë, domethënë brenda periudhës tash sa jemi tetë muajore ka tejkaluar. Tash tatimi në pronë këtë vit ka qene i realizuar. Ne e kemi pas në Kuvend arsyen pse është realizuar e ka dhënë drejtori, mund me qenë edhe për shkak që prej ministrisë është ritur me u rritë tatimi në pronë njëqind për qind dhe njerëzit janë detyruar që ta paguajnë nga frika e rritjes së tatimit në pronë, Unë mendoj që ky rekomandim është realizu te tatimi në pronë.

Afërdita - Ky rekomandim numër dy që thotë me e angazhu një person si zyrtar për inkasim të detyrueshëm. Unë e kisha pyet për shembull a kanë filluar këta që ta zbatojnë? A kanë menduar që duhet realisht me pas një zyrtar tamam për inkasimin e shtimin e borxheve? Po, e njëjta pyetje është që data e planifikimit për përfundim këtu është cekë edhe është planifikuar që me datën 30.05.2023, të përfundojë ky rekomandim në sektorin tatimit të pronë dhe sektorin për buxhet e financa.

Skender Hamza – Siq jemi duke parë është përmbush inkasimi i mjeteve, po këtu tek rekomandimet nr.2 i kemi i kemi dy pyetje që është rekomandohet drejtori i drejtorisë se duhet shtuar kontroll të brendshëm në Departamentin e Tatimit të Pronë dhe të shtohen burimet njerëzore adekuate në këtë departament, departamenti i tatimit në pronë të ketë zyrtarin për inkasimin. Shpresoj edhe uroj që me 30.05.2023 veç është

përfunduar. Ndoshta edhe ndonjë zyrtar është i caktuar nga drejtori i kësaj drejtorie që t'i inicioj rastet për mbledhjen e tatimit në pronë. Faleminderit!

Kryesuesi - Ka dikush edhe ndonjë paqartësi për këtë raport? Nëse jo e kalojmë në pikën e radhës.

3. Shqyrtimi i Raportit të Auditimit të Brendshëm në Drejtorin për Shërbime Publike Komunale

Qëllim ynë është të kryejmë një auditim, i cili do të ofrojë menaxhmentit të Drejtorisë një informata të dobishme, rreth operacioneve tuaja dhe efikasitetin e sistemeve që ju operoni. Komunikimi i hapur me ju është i rëndësishëm për suksesin e auditimit. Fushëveprimi i auditimit është për periudhën prill dhjetor 2022 dhe janar-mars të vitit 2023, duke u përfshirë të gjitha dokumentet që kanë të bëjnë me identifikimin e të hyrave, regjistrimeve, evidentimet, pagesat dhe barazimet. Objektivat janë. inkasimi dhe realizimi të hyrave vetanake, taksat komunale për vendosjen e përkohshme të objekteve të ndryshme në hapësira publike, si kioska dhe të tjera taksat për shfrytëzimin e përkohshëm të hapësirës publike për kryerjen e veprimtarisë së tyre, subjektet afariste të regjistruara, taksat për dhënie me qira hapësirës publike dhe aseteve nëntokësore për shfrytëzim. Kalojmë tek çështje numër një. Këta janë sipas Rregullores për taksë komunale. Besoj që jeni të gjithë të njoftuar. Kisha kalu tek për periudha janar-mars 2023, pasi që viti fiskal për 2022 veç ka përfunduar, edhe pasi jemi në vitin adekuat, domethënë 2023 mundemi me i diskutu këtë periudhë. Realizimi i të hyrave për periudhën janar-mars të vitit 2023 ishte në shumë prej 3,861.45 €, apo 31.12 % të buxhetit të planifikuar prej 10.800 €. Kurse gjatë realizimit i të dhënave kemi bërë një krahasim për periudhën e njëjtë të vitit paraprak 2022 dhe kemi vërejtur se në aspektin e përgjithshëm ka pasur një rritje të të hyrave janar-mars 2023. Është për të uruar, në periudhën paraprake 2022 ishte inkasuar të hyra në vlerë prej 2,821.00 €, kurse gjatë periudhës 2023 ishin inkasuar po ata mjetet prej 3,861.45 €. Krahasuar në periudhën e njëjtë të vitit paraprak janë inkasuar të hyra në shumën prej 540.45.00 €. Trendi i argëtimit ndaj planifikimit në periudhën janar-mars 2023 vërehet një rritje në krahasim me periudhën e njëjtë të vitit paraprak. Gjatë realizimit të të dhënave për vitin 2022, vërejmë se nuk ka pasur një planifikim shumë me mundësinë reale të të hyrave. Shuma e planifikuar ishte 12,150.00 €, ndërsa realizimi i të hyrave ishte 18,100.00 €, apo 100% që i bie e paska tejkaluar për 7.82 %.

Skender Hamza - Vetëm këtë rekomandim e kisha mbështetë si anëtar i këtij Komiteti rekomandimin që e ka dhënë auditori i brendshëm, ku e cek që e rekomandojmë Drejtorin e Audituar duhet të sigurojë se performanca e mbledhjes së të hyrave të monitorohet dhe të rishikohet në mënyrë sistematike. Ne e shohim që këtu për shembull ka periudha që zero është, pastaj në fund të vitit mund me inkasu një mijë, dy mijë, tre mijë euro, po brenda mënyrë sistematike nuk kemi të hyra në këtë Drejtori. E kemi këtë tabelarin për shembull s'ka hiç, pastaj është një periudhë ku ka të hyra, domethënë dy-tre mijë euro, por është periudha ndoshta shtatë-tetë muaj, nëntë muaj nuk ka asnjë të hyrë. Kështu që e mbështes rekomandimin që ka dhënë Auditori i Brendshëm.

Kryesuesi - Kalojmë tek taksat komunale për vendosjen e objekteve të përkohshme të ndryshme në hapësirat publike. Edhe kjo është për vitin 2022, kështu që kjo periudhë veç ka kaluar, në qoftë se jeni të pajtimit që ta kalojmë, edhe ashtu jemi në tetë muajorëshin e fundit apo nëntë muajorëshin,

Skender Hamza - Isha ndërlidhur tek rekomandimi numër dy, ose konkluzioni. E dimë që shpeshherë, ose gjithmonë, ka neglizhencë të procedurave të kontratave lidhur me objektet e përkohshme të Komunës së Rahovecit, siç janë, për shembull, skadon kontrata ndoshta pesë, gjashtë muaj, shtatë, tetë muaj pa kontratë punojnë. Kështu që edhe rekomandimin që e ka dhënë që Drejtorisë Shërbimit Publike t'i siguroj kontrata kontraktuesit lidhur me kontratat në kohë dhe afat të përcaktuar, që t'i qëndrojnë në afate, realisht të njoftohen këta që i kanë objektet e parakohshme një muaj, dy muaj para kohe që i skadon kontrata, që të jenë me afat për lidhjen e kontratës së re.

Kryesuesi - Kështu mundet të jetë edhe një shtim tek rekomandimi një edhe prej anës së anëtarëve të Komitetit të Auditimit që në të ardhmen të përcaktohet një fiks kohë pas periudhës nëntë mujore, në qoftë se është një kontratë në dymbëdhjetë muaj, mbas përfundimit të muajit nëntë, muaji i dhjetë, njëmbëdhjetë, dymbëdhjetë, të jenë të informuar të gjitha qiramarrësit ose për shfrytëzuesit e pronave publike në mënyrë sistematike për çdo muaj të njoftohen edhe shfrytëzuesit që të lidhet edhe kontrata në afat më të shpejtë. Po e diskutojmë edhe rekomandimin numër tre, të rekomandojmë Drejtorinë e Shërbimeve Publike dhe Drejtorin për Punën Inspektuese Inspektorin e Ndërtimit që të ndërmarrin masat e menjëhershme për largimin ose mbylljen e objekteve nëntëmbëdhjetë si dhe ekzekutimin e vendimeve për zbatimin e nenit njëzet e pesë në dispozitën ndëshkuese të Rregullores, Skënder, kemi diçka të ky rekomandim?

Skender Hamza - Kjo është ajo që e dhashë të konkluzioni numër dy, e njëjtë është që mos të ketë neglizhim të procedurave, s'ka ndëshkuese ndaj atyre. Kështu që, shpeshherë na e dimë, siç e thashë edhe më përpara, kalojnë pesë-gjashtë muaj, ndoshta edhe një vit, ata veç vazhdojnë, i kanë pronat në shfrytëzim e nuk paguajnë asgjë komunës.

Kryesuesi - Ashtu është Skender edhe ne qëndrojmë mbrapa, si anëtarë të Komitetit të Auditimit, në rekomandimin që e ka dhënë auditori i Komunës së Rahovecit. Në qoftë se nuk keni edhe diçka për pikën tretë të rendit të ditës, vazhdojmë me pikën e katërt.

4. Të ndryshmet.

Tek pika e katërt e rendit të ndryshme, unë si kryesues i Komitetit të Auditimit të Brendshëm, njoftoj anëtarët e Komitetit që mbas një bisede me drejtorin, më ka njoftuar që pagesa do të bëhen, ndoshta pak është me vonesë, po nuk është çështje të Komuna e Rahovecit, po është tek Ministria e Financave. Kështu që, shpresojmë sa më shpejtë edhe të bëhet edhe pagesa për anëtarët. Ju faleminderit të gjithëve për mbledhjen e sotit e shpallim të mbyllur. Shihemi në mbledhjet e ardhshme.

2. Seanca e tretë

Është mbajtur më 09.11.2023 me këto pika të rendit të ditës:

1. Shqyrtimi dhe aprovimi i procesverbalit nga mbledhja e kaluar;
2. Shqyrtimi i Raportit të Auditimit të Brendshëm për Drejtorinë për Shëndetësi dhe Përkujdesje Sociale;
3. Shqyrtimi i Raportit të Auditimit të Brendshëm për Drejtorin për Administratë të Përgjithshme;
4. Të ndryshme;

Në këtë takim kanë diskutuar; Sehad Boshnjaku, Kryesues i Komitetit, Aferdita Zena Anëtar i Komitetit, Blerina Kabashi Antar i Komitetit, Skender Hamza, Anëtar i Komitetit, Mirsad Shala, Anëtar i Komitetit, Drejtori i Drejtorisë për Financa dhe Buxhet, z.Afrim Limani, si dhe Auditor i njësisë së Auditimit të brendshëm Ruzhdi Kabashi.

Kryesuesi - A ka dikush të shtojë diçka sa i përket rendi të ditës, nëse jo atëherë e qes në votim. Konstatohet se unanimisht është aprovuar rendi i ditës. Kalojmë në pikën e parë të rendit të ditës;

1. Shqyrtimi dhe aprovimi i procesverbalit nga mbledhja e kaluar.

A ka dikush ndonjë vërejtje sa i përket procesverbalit nga mbledhja e kaluar, nëse jo atëherë e qes në votim. Konstatohet se unanimisht është aprovuar pika e parë e rendit të ditës. Kalojmë në pikën e dytë.

2. Shqyrtimi i Raportit të Auditimit të Brendshëm për Drejtorinë për Shëndetësi dhe Përkujdesje Sociale.

Kryesuesi – Objektivi kryesor i këtij auditimi është që të siguroj se sistemet e kontrollit të brendshëm të vendosura në procesin e shpenzimeve dhe shërbimeve janë adekuate dhe të mjaftueshme për të garantuar se ky proces realizohet sipas procedurave të parapara. Fushëveprimi i auditimit përfshinë periudhën 01.07.2022-30.06.2023. duke përfshirë të gjitha dokumentet që kanë të bëjnë me: evidentimin e kujdestarive, kalkulimin e tyre, autorizimin e pagesave të kujdestarive, autorizimin e shpenzimeve, zotimin e mjeteve, evidentimin, raportimin, menaxhimin e kontratave, pranimin e mallrave, menaxhimin e mallrave të pranuar, evidencat e shpenzimeve të karburanteve dhe menaxhimin e veturave. Të gjeturat kryesore gjatë këtij auditimi besoj se i keni para veten në material, dhe mos të ju përsërisë tani unë, por sipas këtij raporti vërehet se ka shumë të gjetuara, rreth 11 të gjetura, pra në 11 pozicione.

Qëllimi dhe fushëveprimi i auditimit është të kryejmë auditimin që do të ju ofroj juve informata të dobishme rreth funksionimit të kontrollit të brendshëm për shpenzimin e parave publike dhe menaxhimin e mallrave dhe shërbimeve në mënyrë efikase. Ku më poshtë i keni të cekure një nga një se cilat kanë qenë objektivat e këtij auditimi.

Të gjeturat: tek zyrtarët e drejtorisë së shëndetësisë në të gjitha proceset e funksionimit të kësaj drejtorie, ne kemi vërejtur se ka të meta të cilat nuk i referohen dizajnit të një kontrolli të mirë të brendshëm me qëllim të menaxhimit sa më efikas dhe ekonomik të parave publike. Gjatë këtij auditimi nuk kemi hasur në një bashkëpunim të mirë me menaxhmentin e kësaj drejtorie, pasi kemi mbajtur takimin fillestar dhe janë njoftuar me objektivat e këtij auditimi, ka qenë një neglizhencë e menaxhmentit dhe stafit tjetër të drejtorisë për ofrimin e dokumentacioneve të kërkuar nga ana e auditorit të brendshëm edhe pse kanë pasur kohë të mjaftueshme rreth 30 ditë pune, nuk kanë arritur të sigurojnë dokumentet e kërkuara për arritjen e objektivave të planifikuara për këtë auditim. Gjatë kësaj periudhe kohore kemi mbajtur disa herë takime me menaxhmentin në drejtorisë dhe janë diskutuar këto çështje por që rezultati ka munguar. Nga 19 objektivat e parapara për këtë auditim, nga stafi i drejtorisë për shëndetësi, kemi arritur që të marrim dokumente dhe mostra vetëm për 4 objektiva të parapara për këtë auditim.

Rekomandim: Rekomandohet krateri i komunës që të ndërmarrë masa të menjëhershme ndaj menaxhmentit të Drejtorisë për Shëndetësi dhe Përkujdesje Sociale në drejtim të forcimit të kontrollës së brendshme të kësaj drejtorie. Rekomandohet kryetari i komunës dhe menaxhmenti i drejtorisë që të bëjnë veprime të menjëhershme korrigjuese për tu mbrojtur nga një ekspozim i tillë me dobësi të ndjeshme të kontrollit.

A ka dikush nga anëtarët e komitetit të shtoj diçka sa i përket të gjitha këtyre që i prezantove deri më tani.

Skender Hamza – Përshëndetje për të gjithë të pranishmit në sallë, e kamë lexuar këtë raporte të auditimit të drejtorisë së shëndetësisë, sipas këtij auditimi kjo drejtori ka shumë të gjetura dhe këto të gjetura janë të gjetura shumë shqetësues e për mua. E para për mua është shqetësuese nëse qëndron kështu puna siç e ka paraqitur auditori i brendshëm gjendjen, e pamë se ai ka cekur që bashkëpunimi nuk ka qenë në nivel dhe se mostrat e kërkuara nga auditori nuk ju kanë dhënë ose ofruar. Unë dua të besoj dhe shpresoj që të gjitha këto të gjetura që janë të paraqitura në këtë raport të mos jenë reale në, por nga mungesa e sjellës së mostrave nga ana e zyrtarëve të kësaj drejtorie auditorit i brendshëm e ka paraqitur kështu gjendjen. Sepse të gjeturat janë shumë të ndjeshme, besoj se nëse do të kishte një bashkëpunim më të mirë ky raport do të ishte krejt ndryshe. Prandaj edhe unë si anëtar i këtij komiteti rekomandoj që të ndërmerren masa ndaj të gjithë atyre të cilat nuk kanë bashkëpunuar me sjelljen e mostrave të kërkuara nga auditori i brendshëm.

Kryesuesi - I nderuar auditor, mos ndoshta më mirë kishte me qenë tek rekomandimi të i drejtoresh drejtoreshës e jo menjëherë kryetarit të komunës.

Auditori – Përshëndetje për të gjithë të pranishmit, arsyeja pse ju kamë drejtuar kryetarit është sepse me drejtoresha me zyrtarë ka qene e njoftuar, ne kemi mbajtur takime.

Ardian Rama, Zyrtar nga Drejtoria e Shëndetësisë – Përshëndetje për të gjithë të pranishmit, së pari unë me këtë raporte nuk jam aspak i kënaqur, të gjeturat që i ka cekur auditori i brendshëm për këtë drejtori lirishtë mundem të them se nuk janë të vërteta, të gjitha këto të gjetura ne si drejtori i kemi të argumentuara. ne nuk kemi pasur kërkesë zyrtar nga auditorit rreth materialit të kërkuar, unë kamë përvojë në financa afro 15 vite dhe sa e di auditimi bëhet sipas mostrave, unë për vete nuk kamë pasur asnjë kërkesë nga ana e auditorit rreth materialit të kërkuar. Poashtu kamë dëshmi këtu që disa materiale i kamë dërguar me emial rreth të gjeturave të cilat i ka cekë në raporte, unë i kamë të gjitha këtu me vete, disa ja kamë dërguar kurse këtu janë si të gjetura.

Auditori – I nderuar, ti e dinë që ne kemi pasur disa herë takime, ti ke mare pjesë vetëm në një takim. Periudha e auditimit ka qenë 01.07.2022 – 30.06.2023, ti i nderuar më ke derguar emaila për material pasi që unë e kamë kryer raportin, pra draft raporti vetëm sa ka përfunduar, më pastaj ju më keni sjellë disa materiale. Dhe sa i përket asaj se cilat materiale kamë kërkuar atë unë e përcaktoj se cilat materiale duhet të i sjellësh, nëse të kërkohej edhe komplet arkivin e sjellë.

Blerina Kabashi – Përshëndetje për të gjithë të pranishmit, ky raporte i kryer në drejtorin e shëndetësisë me të vërtet ka shumë të gjetura, por ajo që më ra në sy është një e gjetur e cila edhe vitin e kaluar ka qenë poashtu. Ka qenë rekomandim i ynë që kjo e gjetur të eliminohet, por për fate të keq edhe këtë vite është përsëritur, fjalën e kamë për mos ofrimin e dëshmimeve rreth shpërndarjes së barnave.

Kryesuesi – Para se të kalojmë në pikën e radhës, desha të them që të merret parasysh rekomandimi i auditorit, është rekomandim edhe i ynë si komitet, që bashkëpunimi me zyrtarët komunalë dhe

auditorit të jetë në nivele dhe në kohë, tash jemi duke parë që edhe zyrtari për shëndetësi ka disa argumente të cilat na tregojnë se disa të gjetura që janë në këtë raporte kanë mundur mos të jenë nëse këto materiale kishin shkuar me kohë tek auditori. Poashtu edhe auditori ka argumente që materialet i kanë ardhur pasi ka përfunduar raporti në këtë drejtori, prandaj rekomandojmë që bashkëpunimi të jetë me kohë dhe materialet e kërkuara të i dërgohen ashtu siç kërkon auditori.

Kalojmë në pikën e radhës:

3. Shqyrtimi i Raportit të Auditimit të Brendshëm për Drejtorin për Administratë të Përgjithshme.

Kryesuesi – Auditimi në drejtorin e administratës së përgjithshme është kryer në bazë të planit vjetor të njësisë së Auditimit të Brendshëm për vitin 2023. Fushëveprimi i auditimit është periudha 01.01.2023 – 30.06.2023, duke përfshirë të gjitha dokumentet që kanë të bëjnë me Auditimin e proceseve të të hyrave, barazimi me zyrtarin për të hyra komunale, shfrytëzimi i automjeteve komunale dhe sistemi i dokumenteve.

Të gjeturat në këtë drejtori janë: Planifikim jo Adekuat i të hyrave, mos barazimi i shumave në mes zyrtarit të drejtorisë për Administratë të përgjithshme dhe zyrtarit të të hyrave komunale. Në bazë të gjeturave të lartpërmendura, kemi formuar opinionin tonë në lidhje me përshtatshmërinë dhe efektivitetin e proceseve, procedurave dhe sistemin e kontroleve të brendshme në drejtorin për Administratë të Përgjithshme për periudhën janar – qershor të vitit 2023 në gjendje aktuale. Kemi dy rekomandime, rekomandimi nr.1. rekomandojmë që Drejtoria e Administratës së Përgjithshme duhet të sigurojë që janë ndërmarrë të gjitha veprimet në ndarjet të planifikuara, në mënyrë që të bëhen regjistrimet dhe inkasomi i mirëfilltë i të hyrave vetanake. Rekomandimi nr.2. rekomandojmë Drejtorinë e Administratës, duhet të sigurojë se barazimet në mes të drejtorisë përkatëse dhe zyrtarit kryesor për të hyra komunale të kryehen në baza të rregullta mujore dhe vjetore dhe të gjitha mospërputhjet e mundshme të sqarohen me kohë.

Tek objektivat thuhet në raporte që të sigurohen se sistemet e kontrollit të brendshëm të vendosur në procesin e arkëtimit, barazimit, shfrytëzimi i automjeteve komunale dhe sistemi i dokumenteve, të jenë të mjaftueshme për të garantuar se ky proces realizohet saktë dhe me kohë dhe sipas procedurave të paraparë.

Sa i përket të hyrave sipas këtij raporti thuhet se është vërejtur disa lloje të hyrave nuk ishin bërë planifikime adekuate dhe nuk ishin marrë masa të mjaftueshme për realizimin e ty hyrave. Kjo vërehet tek ngecja në mbledhjen e të hyrave i cili plan nuk ishte përmbushur. Trendi i ty hyrave vetanake për këtë periudhë ka qenë rreth 34%. Departamenti i buxhetit në rastin e planifikimit të të hyrave nuk ka marr parasysh të gjitha informacionet relevante, përfshirë edhe realizimin e të hyrave gjatë viteve paraprake.

Kurse tek procedurat e marrjes, mirëmbajtjes, parkimit, servisimit dhe raportimit të automjeteve. Duke u bazuar në procedurat kryera të auditimit, ne identifikuam se gjatë rishikimit të dokumenteve kemi

vërejtur se nuk ka mangësi të natyrës praktike, ka evidenca e dokumenteve për përdorimin e automjeteve zyrtare, mbahen raporte dhe të dhëna në elektronik nga zyrtari i njësisë të transportit. Pra konkluzioni sipas këtij raporti është se: Përdorimi i automjeteve zyrtare është në pajtueshmëri me kërkesat e Rregullores Komunale për shfrytëzimin e automjeteve të Komunës.

Skender Hamza – Më vije mirë që në këtë raporte nuk kemi shumë të gjetura ose parregullsi, kamë një pyetje për drejtorin? Kur bëhet planifikimi për ndarje të të hyrave, a bëhet një analizë dhe e shikohen edhe vitet paraprake se si ka qenë trendi të hyrave, sepse jemi duke parë që ka dallim të madhe sa i përket planifikimit dhe realizmit.

Besnik Hoti, Drejtor i Administratës së Përgjithshme – Përhëndetje për të gjithë të pranishmit, po gjithmonë kur të bëhet planifikimi ne e bëjmë një analizë dhe gjithmonë i marrim për bazë edhe të hyrat e viteve paraprake, ne i analizojmë se si kanë qenë të hyrat nga vitet paraprake dhe e bëjmë planifikimin për vitin e ardhshëm.

Kryesuesi – Ku qëndron problemi i mos barazimit të zyrtarit përgjegjës nga ana e drejtorisë suaj dhe zyrtarit kryesor për të hyrat komunale, a bëhen këto barazime të të hyrave në baza mujore.

Besnik Hoti – Po i nderuar të hyrat komunale për çdo muaj bëhen barazimet, është zyrtari përgjegjës, poashtu edhe unë jam duke i dhënë shumë rëndësi pasi unë si drejtori dalë keq, por asnjë herë nuk jemi duke u barazuar me zyrtarin kryesor financiar. Duhet të shohim se si do të jetë gjendja në fund të vitit kur të bëhet barazimi, jam tepër kureshtar për këtë.

Kryesuesi – I nderuar drejtor, duhet të shikohet se ku qëndron problemi se nëse ju nuk mundeni të barazoheni në baza mujore, në baza vjetore mendoj se do të jetë edhe më problem.

Besnik Hoti – Jam duke u mundur dhe jam shumë i fokusuar në këtë, nuk e di kemi këtu kolege që janë pjesë e bankave ndoshta munden të na ndihmojnë, sepse shumë herë kamë menduar që mos ndoshta barazimi në bankë bëhet me vonesë pastaj edhe ne nuk po mundemi të barazohemi.

Blerina Kabashi – Barazimet në bankë ndodhin menjëherë, por nëse deponimi ka qenë pas orës 15, atëherë mjetet në xhirollogari do të dalin të nesërmen.

Kryesuesi – Besoj se ky indikator mundet të përmirësohet dhe në vitin e ardhshëm nuk do të jetë më në këtë raporte. A ka dikush të shtojë edhe diçka, nëse jo kalojmë në pikën e fundit.

4. Të ndryshme.

Skender Hamza – Unë desha vetëm një pyetje ose një kërkesë për drejtorin e administratës pasi e kemi këtu, mirë që raporti i auditimit të brendshëm për këtë drejtori që nuk ka pasur shumë të gjetura. Desha një kërkesë, të thjeshtësohet marrja e makinave nga zyrtarët, pra nëse një zyrtar kërkon një makinë që të shkojë në ndonjë trajnim, ka shumë procedura, jo kuponin naftës etj. Të jetë një zyrtar përgjegjës për mbushjen e makinave me derivate dhe zyrtarit i cili kërkon makinën i mbetet vetëm që ta mbushë dëftesën se në cilin drejtim shkon dhe cilat kilometra i ka pasur makina.

Besnik Hoti – Po i nderuar edhe unë jam pro asaj që jeni duke thënë ju, e dini edhe vetë se sa pak makina kamë në dispozicion dhe jam duke u mundur gjithmonë që të gjithë zyrtarët të kenë makina nëse ju

duhen që të shkojnë në trajnime. Jam pro asaj që ju e propozuat, për këtë jemi këtu të bashkëpunojmë dhe të japim ide sa më të mira, pres bashkëpunimin tuaj, ju faleminderit.

Kryesuesi – A ka dikush edhe diçka tek të ndryshmet, nëse jo atëherë ju falënderoj për pjesëmarrje, shihemi në takimet e radhës.

Rahovec, 18.03.2024

Sehad Boshnjaku, Kryesues i Komitetit të Auditimit

