



Republika e Kosovës – Kosova Cumhuriyeti  
Republika Kosova – Republic of Kosovo



Mamuşa Belediyesi – Komuna e Mamushës  
Opština Mamuşa – Municipality Of Mamusa

Republika e Kosovës-Kosova Cumhuriyeti  
Republika Kosova-Republic of Kosovo  
Mamuşa Belediyesi-Komuna e Mamushës  
Opština Mamuşa-Municipality of Mamusa

Çıkış - Daire - Izazna - Outgoing  
02 No.Nr. 032  
14.02.2020

|                                           |                                                                  |
|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| TARİH: DATE/A:                            | 14.02.2020                                                       |
| REFERANS: REFERENCE:                      | ZK/ __-20                                                        |
| KİME/PËR/ZA/TO:                           | Znj. Luljeta Morina, U.D Udhësheqës i Departamentit të Auditimit |
| CC:                                       |                                                                  |
| KİMİNÖNERİSİYLE/PËRMES/<br>PREKO/THROUGH: |                                                                  |
| KİMDEN/NGA/OD/FROM:                       | Abdüladi Krasniç, Kryetar i Komunës së Mamushës                  |
| KONU/TEMA/SUBJAT/SUBJEKT:                 | Plani i zbatimit të rekomandimeve për vitin 2018                 |



| Nr. | Komponenta e auditimit(kapitull i)                 | Gjevoja                                                                                                                                                                                                                      | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                                        | Veprimet e ndërmara dhe rezultatet konkrete në lidhje me zbatimin të rekomandimit                                                                                                        | Statusi i rekomandimit(i zbatuar, pjesërisht i zbatuar ose i pa zbatuar)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Sfdat e hasura në zbatimin e rekomandimit |
|-----|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| 1   | Rekomandimet Lidhur me Pasqyrat Financiare Vjetore | Lidhur me PFV-të e dorëzuara në muajin janar 2019 përveç çështjes tek të arkëtueshmet nuk kemi identifikuar ndonjë çështje tjetër (Neni 16, Raporti për LLA-të, llogaria e tatimit në pronë ishte mbivlerësuar për 3,411€1). | Kryetari duhet të siguroj se janë vendosur procese efektive për të konfirmuar që plani i hartimit të PFV 2019 i adreson të gjitha çështjet që kanë të bëjnë me pajtueshmërinë dhe shpalosjen e drejtë të pasurisë, të arkëtueshmeve dhe prezantimin e shpenzimeve. | Komuna ka prezentuar ne PVF 2018 te dhenat per LLA te tatimit ne prone nga Departamenti i Tatimit ne Prone. Komuna do te siguroje te dhena te sakta nga Departamenti i Tatimit ne Prone. | Realizimi Tatimi në pronë dhe parcela për vitin 2018 ishte në total ishte 29024.06 € dhe faturimi për vitin 2018 ishte 29744€. Në Auditimin e PVF 2018, ka patur rekomandim për nënvlerësim për shumën 3411€, pasi që bazën e faturimit e kanë marrë për 35420€ plus arkëtimet e vitit 2017 për 93000€ minus inkasimi për vitin 2018 prej 29009€ ka reflektuar nënvlerësimi në shumën prej 3411€. Arkëtimet e tatimit në pronë për vitin 2018 janë sipas raport të përcjellur nga Departamenti i Tatimit në Pronë-MF dhe konform atij raporti |                                           |

|   |                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                    |
|---|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | paraqitet arkëtimi edhe për vitin 2019. Sipas raportit nga DTP-MF inkasimi për tatimin në prone dhe parcela është 26769.22 € dhe raportit nga SIMFK tatimi në prone dhe parcela është 26752.88€ |                                                                                                                    |
| 2 | Mangësi në menaxhimin e të hyrave nga tatimi në prone | Zyra komunale e tatimit në prone është e obliguar që çdo vit të bëjë verifikimin (ri-anketimin) në teren të 1/3-ës së pronave të regjistruara, siç kërkohet në Ligjin për Tatimin në Pronën e Paluajtshme nr.03/L-204 si dhe Ligji me nr.06/L-005 për Tatimin në Pronën e Paluajtshëm tek neni 15 pika 2 citohet se veprimtari inspektuese kryen çdo vit për të paktën 20% e të gjithave objekteve të komunës dhe vetëm kur është e nevojshëm për parcelën, dhe udhëzimin administrativ në fuqi. | Kryetari duhet të siguroj se verifikimi i pronave komunale duhet të bëhet siç parashihet ligji në mënyrë që në bazën e të dhënave të integrohen të gjitha ndryshimet eventuale të pronat të vlefshme për bazën e tatueshme si dhe duhet të vendos kontrolle të qëndrueshme që sigurojnë një arkëtim efektiv të të hyrave, duke përfshirë dhe përcaktuar vlerësimin e drejtë të barrës tatimore nëpërmjet me rregullat dhe gjendjen faktike në teren. | Eshte ndermarr masa per adresim te ketij adresimi nga raporti i auditimit                                                                                                                       | Për arkëtimet e tatimit në prone Komuna ka ndërmarr veprimin me dërgimin e çdo tatim paguesi për borxhin mbi 300€. |



|   |                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |
|---|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 3 | Mungesë e dosjeve të personelit dhe kompensimi i shtesës pa bazë ligjore. | Për shtatë (7) zyrtarë të cilët janë të angazhuar në Drejtorinë për Emergjencë dhe Siguri, komuna nuk ishte në gjendje të na ofrojnë dosjet e kompletuara dhe kontratat e këtyre zyrtarëve, në bazë të cilave kryhet kompensimi i pagave. Sipas menaxherit të personelit nuk ka dokumentacion relevant për këta zyrtar dhe kjo dukuri është shfaqur si pasojë e një memorandumit të nënshkruar vite më parë, pasi që zyrtarët janë pjesë e Ministrisë së Punëve të Brendshme, ndërsa kompensimi i pagave dhe kompensimet e tjera kryhen nga komuna. Kjo pasqyron një mungesë të specifikave të qarta për Burimet. Njerëzore të Komunitetit. | Kryetari duhet të adresojë çështjen e mëtejme të këtyre pagesave, në MAP dhe MF ose të siguroj rishikimin e mundësisë që këta zyrtarë të transferohen në institucionet ku ata punojnë, ose të kompletohen dosjet e tyre në komunë për të krijuar bazë ligjore për kompensimin e pagave. | Eshtë ndërmarr masa për adresim të këtij adresimi nga faza e dytë e auditimit | Ne kuader të projektit me USAID për Planin e rekomandimeve, kjo pikë është adresuar me takime sipas departamenteve, personelit, arsim dhe shëndetësi. Takime javore shpesh është potencuar si pikë e rendit diskutimi dosjet e pakompletuara për departamentet perkatese. Dosjet për 7 zyrtarë të emregjencës-zarrefikësist janë kompletuar në zyrën e personelit. Kompenzimi i shtesës për zarrefikësist behet në nivel Kosove për njësit e zarrefikësive dhe me komunikimin e Departamentit të Pagave na është deklaruar që të gjithë zarrefikësist marim keto shtesa dhe vendimi për kete ekzekutim behet në baze të vendimit të viteve me pare ne Kryeministri. |  |
| 4 | Dosjet e pa azhurnuara të personelit                                      | Bazuar në vendimin e Qeverisë Nr. 06/29 i datës 15.05.2015, për dëshminin e përvojës së punës kërkohet një vendim i vërtetuar nga zyrtarët e autorizuar të personelit. Nga                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Kryetari të sigurohet se drejtorët e institucioneve arsimore, kompletojnë dëshmitë për përvojën e punës për të krijuar bazë                                                                                                                                                             | Eshtë ndërmarr masa për adresim të këtij adresimi nga faza e dytë e auditimit | Me date 05.02.2020 është ndërmarr veprim konkret takim me secilin departament për diskutim me Zyrën e personelit. Drejtorin e Shëndetësisë dhe të Arsimit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  |

|   |                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                        |                                                             |
|---|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
|   |                                       | pesë (5) mostrat e testuar, në dy (2) raste dëshmitë për vitet e përvojës së punës të stafit mësimdhënës në drejtorinë e arsimit nuk ishin të pasqyruara në një vendim të vërtetuar nga zyrtarët e autorizuar të personelit, si bazë për pagesat e përvojës së punës. Shkaku i një dukurie të tillë ishte mos koordinimi në mes të shkollave dhe drejtorisë së arsimit.                                                                                                                                                        | ligjore për ekzekutimin e shtesës në bazë të përvojës.                                                                                                                                                       |                                                                                                                        |                                                             |
| 5 | Mungesa e rregullores për subvencione | Neni 36 i Rregullës financiare 01/2013 - "Shpenzimi i parave publike", thotë: "Për çdo pagesë të subvencionit apo transferit duhet të ketë bazë të qartë juridike, d.m.th duhet të ketë ligj, rregullore ose vendim të institucionit përkatës që i mundëson organizatës specifike buxhetore ta bëjë një pagesë nga kjo kategori". Komuna ende nuk ka bërë hartimin e Rregullores së brendshme për subvencione. Në mungesë të rregullores, subvencionet janë ndarë në bazë të vendimeve të Kuvendit të Komunës dhe që të gjitha | Kryetari duhet të siguroj hartimin e një rregullore për procesin e subvencionimit të gjitha aktiviteteve, dhe e cila specifikon qartë kriteret për subvencionim dhe e njëjta të aprovohet në Kuvend Komunal. | Eshte zbatuar me date 28.02.2019 RREGULLORE PER KUSHET, KITERET DHE PROCEDURAT E NDARJES SE SUBVENCIONEVE Nr 01/003-19 | Shperndarja e subvencioneve eshte bere konform rregullores. |



|   |                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  |
|---|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|   |                                                                           | shpenzimet ishin bërë për subvencionimin e lehonave.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  |
| 6 | Tejkalimi i pozicioneve të paramasës së kontraktuar                       | Sipas Udhëzësit Operativ për ProkurimPublik përkatësisht nëniti 61.20 pika g dhe h “Funksionet e Menaxherit të Projektit janë: të nxjerr variacionepourdhra për ndryshim nëse kërkohet, në përputhje me termat dhe kushtet e kontratës; t'i sigurojë detaje të plota të një ndryshimi të kërkuar të kontratës nga ana Departamentit të Prokurimit dhe ta merr miratimin. | Kryetari duhet të sigurohet që fillimisht projektet ekzekutive janë të qëndrueshme dhe të planifikuara mirë, në mënyrë që mos të lejohen tejkalime- ndryshime të pozicioneve të para masave paraprakisht të kontraktuara. Në të kundërtën çdo ndryshim jashtë procedurave ligjore përbën shkelje të kontratës nëse paraprakisht nuk sigurohet miratimi nga menaxheri i prokurimitdheZKA. | <i>Komuna ka ndërmarr masat ndaj këtij rekomandimi</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Në takimet javore kjo pike është diskutuar me drejtoret e drejtorive që ne rast te tejkalimit te pozisioneve dhe paramasave me kerekese ne Zyren e Prokurimit sipas legjislacionit aktual. Sipas deklarimit te Menaxherit te Prokurimit ne vitin fiskal 2019 njesit kerkuese kane gene te kujdeseshme ne raste te tilla. |  |
| 7 | Mungesa e procedurës së brendshme dhe regjistrimit të pasurisë nën 1,000€ | Neni 9 i Rregullores 02/2013 për Menaxhimin e pasurisë financiare i obligon organizatat buxhetore të regjistrojnë pasuritë jo financiare ku pasuria kapitale duhet të regjistrohet në SIMFK ndërsa pasuria jo kapitale dhe stoqet duhet të regjistrohet në sistemin E-pasuria. Gjithashtu Neni 4.1 i Rregullores 02/2013                                                 | Kryetari duhet të siguroj se procesi gjithë përfshirës i regjistrimit të pasurive do të vazhdoj dhe brenda një afati optimal dhe pas përfundimit të procesit të përgatit një raport përfundimtar mbi gjendjen e pasurive, të cilin duhet ta harmonizoj me regjistrat kontabël të komunës. Kërkesat në                                                                                    | Kryetari duhet të siguroj se procesi gjithë përfshirës i regjistrimit të pasurive do të vazhdoj dhe brenda një afati optimal dhe pas përfundimit të procesit të përgatit një raport përfundimtar mbi gjendjen e pasurive, të cilin duhet ta harmonizoj me regjistrat kontabël të komunës. Kërkesat në lidhje me regjistrimin dhe mirëmbajtjen e tyre duhet të aplikohen në tërësi, të siguroj një evidencë të saktë të inventarit, të gjitha hyrjet/daljet e pasurive të luajtshme me vlera nën 1,000€ | Në vitin fiskal 2019 Zyrtari për regjistrimin e Pausurisë në sistemin E-Pasuria ka regjistruar te gjitha blejjet nën 1000€. Hapi tjetër është bërë vendimi per vlerësimin e pasurisë pasi që duhet të verifikohet asetet jashte përdorimit, asete e dëmtuara dhe përplotet raportit. Vndimi 02 Nr 010-20 dt 28.01.2020.  |  |

|   |                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |
|---|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|   |                                         | për Menaxhimin e pasurisë financiare.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | lidhje me regjistrimin dhe mirëmbajtjen e tyre duhet të aplikohen në tërësi, të siguroj një evidencë të saktë të inventarit, të gjitha hyrjet/daljet e pasurive të luajshme me vlera nën 1,000€ të bëhen përmes sistemit E-pasuria dhe të siguroj hartimin e regullave dhe procedurave të brendshme për evidencën, ruajtjen dhe jetësimin e pasurisë jo financiare. | të bëhen përmes sistemit E-pasuria dhe të siguroj hartimin e regullave dhe procedurave të brendshme për evidencën, ruajtjen dhe jetësimin e pasurisë jo financiare. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |
| 8 | Depozitimi i vonuar i parasë së gatshme | Neni 11 i Rregullës Financiare 03/2010, për të hyrat, citohet: "Paratë e grumbulluara në vlerë deri në 10€ nga arkat e OB-ve në fund të ditës duhet të depozitohen (në llogari bankare zyrtare), total për çdo lloj të të hyrave me faturë përmbledhëse me numrin identifikues UNIREF". Komuna në dy (2) raste, paratë e grumbulluara nga arka e administratës së komunës në vlerë prej 150€ (prej datës 13/06/2018 deri me datën 04/07/2018) dhe shumën prej 266€ (të arkëtuar prej datës 10/02/2018 deri | Kryetari të sigurohet se kontrolllet janë vendosur dhe funksionojnë bazuar në kërkesat ligjore dhe arkatat apo zyrtarët kompetent që mbledhin paratë publike si të hyra të depozitojnë brenda afatëve të parapara ligjore                                                                                                                                           | Janë ndërmarr hapat për këtë rekomandim                                                                                                                             | Sipas zyrtarit të arkës është e pamundur që të bëhet deponimi në baza ditore spese në ditën e nesërme kur vjen një qytetar me 50€ për pagesën e një certifikate atëherë është shumë e vështirë të i kthehet kusuri. Sepse Komuna e Mamushës është lokalitet që nuk ka institucione financiare me qarkullim të madhë dhe ato biznese që ekzistojnë nuk dëshirojnë të bëjnë para të imta. |  |



|    |                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                  |                                                                                                                                                                                        |
|----|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                            | me datën 23/02/2018), i ka deponuar në llogarinë komunës me vonesë prej 1 deri 21 ditë, ndërsa në rastin tjetër prej 1 deri 13 ditë. Sipas zyrtareve një dukuri e tillë ndodhë për shkak të shpenzimeve gjatë deponimit.                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                  |                                                                                                                                                                                        |
| 9  | Rritja e nivelit të të arktësueshme        | Bazuar në prezantimin e llogarive të arktësueshme në PFV, komuna ka shpëlosur rritje të nivelet të këtyre llogarive krahasuar me vitin paraprak prej 11%. Edhe pse komuna përballlet me llogari të pa arktëtuar dhe rritje të tyre nga viti në vit ende nuk ishte hartuar apo aplikuar ndonjë politikë adekuate në mbledhjen e të arktësueshme nga vitet paraprake, në veçanti nga tatimi në pronë, si dhe borxhet nga taksa në firmë. | Kryetari duhet të siguroj që po shqyrtohen në mënyrë aktive të gjitha optionet e mundshme, duke vendosur politika, rregullore dhe mekanizma tjerë me qëllim të rritjes së efikasitetit në mbledhjen e të arktësueshme. Po ashtu duhet shqyrtuar të gjitha masat në pajtim me ligjin, ndaj debitorëve të cilët nuk i përmbushin obligimet . | <i>Duhet te ndërmirren masat per implementim</i> | Për arktëtimet e tatimit në pronë Komuna ka ndërmarr veprimin me dërgimin e çdo tatim paguesi për borjin mbi 300€.                                                                     |
| 10 | Mos ekzekutimi i pagesave në afatin ligjor | Sipas Rregullës Financiare 01-2013 MF-Shpenzimi i parave publike OB duhet që çdo faturë të vlefshme për pagimin e mallrave dhe shërbimeve të pranuar ta paguaj brenda 30 ditësh kalendarike nga data e pranimit të faturës. Nga pesë(5) mostrat e testuar në                                                                                                                                                                           | Kryetari duhet të forcojë kontrollin në procesin e menaxhimit të pagesave për të siguruar që faturat paguhen brenda afatit ligjor.                                                                                                                                                                                                         | <i>Jane ndërmarr masa nga data 01.01.2019</i>    | Nga dita e parë e fillimit të vitit 2019 kemi angazhuar vetëm një zyrtar për protokolimin e faturave dhe kemi anuluar protokolimin sipas drejtorive. Kjo ka qenë për një kontroll ndaj |



|    |                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                             |  |
|----|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|    |                                                             | vlerë prej 8,712€ kemi identifikuar se në dy raste në vlerë prej 6,873€ kishte tejkalim të afatit ligjor për pagesën e obligimeve. Shkakui kësaj ishte mungesa e mjeteve.                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | pagesave sipas afatit ligjor. Viti fiskal 2019 ka filluar me alokimin e 1/12 të buxhetit 2018 dhe kjo ka ndikuar te pagesa mbi 30 ditë. Për çdo muaj bëhet deklarimi i të gjitha faturave.  |                                                                                                                                                                                                                             |  |
| 11 | Mos themelimi i NJAB-së                                     | Sipas Udhëzimit Administrativ Nr. 23/2009 për themelimin dhe funksionimin e njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik, secili subjekt publik me buxhet 1 deri 3 milionë duhet të ketë një auditor të brendshëm.                         | Kryetari duhet të siguroj përmblshjen e kërkesës ligjore, respektivisht të rekrutoj një auditor të brendshëm. Nëse kjo kërkesë nuk mund të realizohet, atëherë shërbimi i auditimit të brendshëm, të kryhet nga Ministria e Financave, apo ndonjë subjekt tjetër publik. Shërbimi i auditimit, do të mbështeste menaxhmentin në vendimmarrje dhe eliminim të dobësive. | <i>Komuna do te mundohet te ndermerr masa ndaj ketij rekomandimi. Ne aspektin e rekrutimit eshte mungese e stafit dhe ne aspektin e kontraktimit te ketij sherbimi ka kosto financiare.</i> | Komuna ka ndërmarrë masa duke ju drejtuar me kërkesë me datë 24.10.2019 Departamentit të Auditimit në Ministrin e Financave ku edhe ejemi në fazë të auditimit nga ekipi i auditorëve z. Isuf Demiri dhe znj. Fatime Jahiu. |  |
| 12 | Dobësi në kontrolllet menaxheriale dhe menaxhimin e rezikut | Rishikimi ynë i kontrolleve menaxheriale të zbatuara në sistemin kryesor financiar të komunës ndonëse ofruan dëshmi që menaxhmenti posedon analiza të rregullta për ecuritë buxhetore, takimet ende nuk ishin të formatizuuar për të konfirmuar që | Kryetari 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                                                                                                                                                   | <i>Komuna do te ndermerr masa per rishikimin e planit te rezikut.</i>                                                                                                                       | Komuna ka ndërmarrë hapa dhe ka përpiluar planin e rezikut.                                                                                                                                                                 |  |

|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                   |  |  |  |
|--|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|
|  |  | <p>menaxhmenti i rishqyrton raportet financiare mbi shpenzimet dhe të hyrat dhe operacionet tjera të komunës. Komuna ka hartuar regjistr të rrezigëve, mirëpo nuk ka përgatitë një strategji për menaxhimin e rrezikut. Edhe pse ekziston mundësia e përbaljes me rreziqe, komuna nuk ka ndërmarr veprime të nevojshme për të përgatitë ndonjë politikë, procedurë apo raport se si do të menaxhohen rreziqet, në veçanti rreziku i parregullsiive.</p> | <p>vendimmarrjen cilësore dhe me kohë të menaxhmentit. Ecuritë buxhetore, duke përfshirë të hyrat dhe shpenzimet, dhe zbatimi i planit të prokurimit duhet të jenë subjekt i raportimeve dhe rishikimeve të rregullta nga ana e menaxhmentit.</p> |  |  |  |
|--|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|