



Republika e Kosovës – Kosova Cumhuriyeti

Republika Kosova – Republic of Kosovo



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

TARİH: DATE/A:	07.08.2019
REFERANS: REFERENCE:	ZK/ __-19
KİME/PƏR/ZA/TO:	Znj. Luljeta Morina, U.D Udhshqës i Departamentit të Auditimit
CC:	
KİMINÖNERİSİYLE/PƏRMES/ PREKO/THROUGH:	
KİMDEN/NGA/OD/FROM:	Abdüladi Krasniq, Kryetar i Komunës së Mamushës
KONU/TEMA/SUBİKAT/SUBJEKT:	Plani i Veprimt për vitin 2019



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

02
No. Nr. 142-19
07-08-2019

Çiftlik - Daire - Izlazi - Outgoing

Nr.	Komponenta e auditimit(kapitulli)	Gjetja	Rekomandimi	Veprimet e planifikuara për tu ndërmarrë	Zyrtari/ët përgjegjës	Data e planifikuar e zbatimit të rekomandimit	Komente
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 paitueshmërinë dhe shpalosjen e drejt të pasurisë, të arkëtueshmeve dhe prezantimin e shpenzimeve.	Komuna ka prezentuar ne PVF 2018 te dhenat per LLA te tatimit ne prone nga Departament i i Tatimit ne Prone. Komuna do te siguroje te dhena te sakta nga Departament i i Tatimit ne Prone.	Zyrtari Kryesor Financiar Udhëheqesi i sektorit teTatimit ne Prone	31.12.2019	Ky rekomandim është adresuar
2	Mangësi në menaxhimin e të hyrave nga tatimi në pronë	Zyra komunale e tatimit në pronë është e obliguar që çdo vit të bëjë verifikimin (ri-anketimin) në teren të 1/3-ës së pronave të regjistruara, siç kërkohetnëligjin 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	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	Eshte ndermarr masa per adresim te ketij adresimi nga raporti i auditimit.	Drejtorja Buxhet dhe Financa, Udhëheqesi i sektorit teTatimit ne Prone	30.11.2019	Ne proces te zbatimit

		neni 15 pika 2 citohet se veprimtarit inspektuese kryen çdo vit për të paktën 20% e të gjithave objekteve të komunës dhe vetëm kur është e nevojshëm për parcelën, dhe udhëzimin administrativë fuqi.	si dhe duhet të vendos kontrolle të qëndrueshme që sigurojnë një arketim efektiv të të hyrave, duke përfshirë dhe përcaktuar vlerësimin e drejtë të barrës tatimore nëpërputhje me rregullat dhe gjendjen faktike në teren.				
3	Mungesë e dosjeve të personelit dhe kompensim i 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 ofrojë 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 memorandumi të nënshkruar vite me parë, pasi që zyrtarët janë	Kryetari duhet të adresoj 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.	Eshte ndermarr masa per adresim te ketij adresimi nga faza e dyte e auditimit.	Udhëqesi i Zyres se Personelit.	31.12.2019	Ne proces te zbatimit

		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 Komunës.					
4	Dosjet e pa azhurnuara të personelit	Bazuar në vendimin e Qeverisë Nr. 06/29 i datës 15.05.2015, për dëshmimin e përvojës së punës kërkohet një vendim i vërtetuar nga zyrtarët e autorizuar të personelit. Nga 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.	Kryetari të sigurohet se drejtorët e institucioneve arsimore, kompletojnë dëshmitë për përvojën e punës për të krijuar bazë ligjore për ekzekutimin e shtesës në bazë të përvojës.	Eshte ndermarr masa per adresim te ketij adresimi nga faza e dyte e auditimit	Drejtoria Arsim dhe Shkenc	31.08.2019	Ne proces te zbatimit

5	Mungesa e rregullores për subvencion e	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 shpenzimet ishin bërë për subvencionimin e lehonave.	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 KUSHTET, KRIERET DHE PROCEDURAT E NDARJES SE SUBVENCION EVE Nr 01/003-19	Kryetari, Kuvendi Komunal dhe te gjitha drejtorit	28.02.2019	Duke u zbatuar
6	Tejkalimi i pozicioneve të paramasës së	Sipas Udhëzuesit Operativ për Prokurim Publik përkatësisht neni 61.20 pika g dhe h "Funkcionet	Kryetari duhet të sigurohet që fillimisht projektet ekzekutive janë të qëndrueshme dhe	Komuna ka ndermarr masat ndaj ketij rekomandimi	Te gjitha drejtorit dhe Udhëheqesi i Prokurimit.	Viti 2019	Ne proces te zbatimit

kontraktuar	e Menaxherit të Projektit janë: të nxjerr variacioneapourdha 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.	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.					
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 pasuritëjo financiareku 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 për Menaxhimin e pasurisë	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.	Janë ndërmarr hapat për këtë rekomandim.	Drejtori e Administrates Komunale	15.01.2020	Barazimi i asetëve te jetë me kohë dhe rezultati i arritur do te regjistrohet ne regjistrin e pasurisë dhe kontabël sipas LMFP dhe aktëve nënligjore

		financiare.	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€ të bëhen përmes sistemit E-pasuria dhe të siguroj hartimin e rregullave dhe procedurave të brendshme për evidencën, ruajtjen dhe jetësiminepasurisë jo financiare.				
8	Depozitimi i vonuar i parësë 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	Kryetari të sigurohet se kontrollet janë vendosur dhe funksionojnë bazuar në kërkesat ligjore dhe arkatarët apo zyrtarët kompetent që mbledhin paratëpublik si të hyra ti depozitojnë brenda afatëve të	Janë ndërmarr hapat për këtë rekomandim	Drejtori Buxhet dhe Financa, Zyrtari i Arkes	31.12.2019	Ne proces te zbatimit

		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 shumen prej 266€ (të arkëtuar prej datës 10/02/2018 deri 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.	parapara ligjore				
9	Rritja e nivellit të të arkëtueshm eve	Bazuar në prezantimin e llogarive të arkëtueshme në PFV, komuna ka shpalosur rritje të nivelet të këtyre llogarive krahësuar me vitin paraprak prej 1.1%. Edhe pse komuna përballet me llogari të pa arkëtuar dhe rritje të tyre nga viti në vit ende nuk ishte hartuar apo	Kryetari duhet të siguroj që po shqyrtohen në mënyrë aktive të gjitha opsionet e mundshme, duke vendosur politika, rregullore dhe mekanizma tjerë me qëllim të rritjes së efikasitetit në mbledhjen e të	Duhet të ndërmirren masat për implementim	Drejtoria per Buxhet dhe Financa dhe Zhvillim Ekonomik se bashku me Kryetarin	2019/2020	Te ndërmirren masat për impelemntim

		aplikuar ndonjë politikë adekuate në mbledhjen e të arkëtueshmeve nga vitet paraprake, në veganti nga tatimi në pronë, si dhe borxhet nga taksa në firmë.	arkëtueshmeve. Po ashtu duhet shqyrtuar të gjitha masat në pajtim me ligjin, ndaj debitorëve të cilët nuk i përmbushin obligimet .				
10	Mos	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 vlerë prej 8,712€ kemi identifikuar se në dy raste në vlerë prej 6,873€ kishte tejkalim të afatit ligjor për pagesën e obligimeve. Shkakutësaj ishte mungesa e mjeteve.	Kryetari duhet të forcojë kontrollin në procesin e menaxhimit të pagesave për të siguruar që faturat paguhen brenda afatit ligjor.	Jane ndermarr masa nga data 01.01.2019	Zyrtari i pranimit të Mallit, Zyrtari Shpenzues dhe Zyrtari Certifikues, Drejtoria Buxhet dhe Financa	01.01.2019	Duke u zbatuar
11	Mos	Sipas Udhëzimit Administrativ Nr. 23/2009 për themelimin dhe funksionimin e njësitë të auditimit të brendshëm në sektorin	Kryetari duhet të siguroj përmbushjen e kërkesës ligjore, respektivisht të rekrutoj një auditor të brendshëm. Nëse	Komuna do të mundohet të ndermerr masa ndaj ketij rekomandimi.	Kryetari i Komunes	2019/2020	Kontroll efikas

		publik, secili subjekti publik me buxhet 1 deri 3 milionë duhet të ketë një auditor të brendshëm.	kyo kërkesë nuk mund të realizohet, atëherë shërbimi i auditimit të brendshëm, të kryhet nga Ministria e Financave, apo ndonjë subjekt tjetër publik.	Ne aspektin e rekrutimit është mungesë e stafit dhe në aspektin e kontraktimit të ketij shërbimi ka kosto financiare.			
12	Dobësi në kontrollet menaxheriale dhe menaxhimin e rrezikut	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 formatizuara për të konfirmuar që menaxhmenti i rishqyrton raportet financiare mbi shpenzimet dhe të hyrat dhe operacionet tjera të komunës. Komuna ka hartuar regjistër të rreziqeve, mirëpo nuk ka përgatitë një strategji për menaxhimin e	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 vendimmarrjen cilësore dhe me kohë të menaxhmentit. Ecuritë buxhetore, duke përfshirë të hyrat dhe shpenzimet, dhe	Komuna do të ndermer masat për rishikimin e planit të rrezikut	ZKA, ZKF, të gjithë Drejtoret e Drejtorive	2019/2020	Kontroll efikas

		rezikut. Edhe pse ekziston mundësia e përballjes 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 mashtimit dhe parregullsive.	zbatimi i planit të prokurimit duhet të jenë subjekt i raportimeve dhe rishikimeve të rregullta nga ana e menaxhmentit.					
--	--	---	--	--	--	--	--	--

