



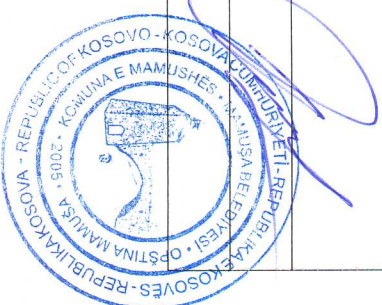
Republika e Kosovës – Kosova Cumhuriyeti
Republika Kosova – Republic of Kosovo



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

Republika e Kosovës-Kosova Cumhuriyeti Republika Kosova-Republic of Kosovo Mamuşa Belediyesi-Komuna e Mamushës Opština Mamuša-Municipality of Mamusa	
Çıkış - Datëse - Izlazna - Outgoing	02
No.Nr.	018-20
Tarih/Di	13.03.2020

TARİH: DATE/A:	13.03.2020
REFERANS:REFERENC-Ë:	ZK/____-20
KİME/PËRZA/TO:	z. Buyar Mazrek, Kruresues i Kuvendit Komunal Në Mamushë
CC:	Anëtarët e Kuvendit Komunal, Komitetit Politik dhe Financa
KİMINÖNERİSİYLE/PËRMES/ PREKO/THROUGH:	
KİMDEN/NGA/OD/FROM:	Abdulladi Krasniç, Kryetar i Komunës së Mamushës
KONU/TEMA/SUBIKAT/SUBJEKT:	Plani i zbatimit të rekomandimeve për vitin 2018



Të nderuar,

Si në vijim gjeni planin e zbatimit të rekomandimeve për Raportin e Auditimit 2018.

Nr.	Komponenta e auditimit(kapitulli i)	Gjeçja	Rekomandimi	Veprimet e ndërmarrja dhe rezultatet konkrete në lidhje me zbatimin të rekomandimit	Statusi i rekomandimit(i zbatuar, pjesërisht i zbatuar ose i pa zbatuar)	Sfidat e hasura në zbatimin e rekomandimit
1	Rekomandimet Lidhur me Pasqyrat Financiare Vjetore	Lidhur me PFV-të e dorëzuara në muajin janar 2019 përveç gëshijes tek të arkëtueshmet nuk kemi identifikuar ndonjë gëshije tjetër (Neni 16, Raporti për LLA-të, llogaria e tatimit në prone ishte mbivlerësuar për 3,411€!).	Kryetari duhet të siguroj se janë vendosur procese efektive për të konfirmuarqëplanin dhe rrimitePFV2019iadre sontëgjithagëshijet qëkanëtë bëjnë me pajtueshmëritë 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 Departamenti i Tatimit ne Prone. Komuna do te siguroje te dhena te sakta nga Departamenti i Tatimit ne Prone.	Realizimi Tatimi në prone 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 prone 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 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 kërkohet me Ligjin për Tatinin në Pronën e Paluajtshme nr. 03/L-204 si dhe Ligji me nr. 06/L-005 për Tatinin në Pronën e Paluajtshëm tek neni 15 pika 2 citohet se veprimtari inspektues 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 barës tatimore nëpërmjetitje me rregullat dhe gjendjen faktike në teren.	Eshte ndermarr masa per adresim te ketij adresimi nga raporti i auditimit	Për arkëtimet e tatimit në pronë 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 ofrojë dosjet e kompletuara dhe kontratat e këtyre zyrtarëve,	Kryetari duhet të adresoj çështjen e mëtejme të këtyre pagesave, në MAP dhe MF ose të siguroj nishikimin e mundësisë që këta zyrtarë të	Eshte ndermarr masa per adresim te ketij adresimi nga faza e dyte e auditimit	Ne kuader te projektit me USAID per Planin e rekomandimeve, kjo pike eshte adresuar me takime sipas departamenteve, personel, arsim dhe shendetesi. Takime javore shpesh eshte potencuar si pike	

		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 me 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 Komunes.	transferohen në institucionet ku ata punojnë, ose të kompletohen dosjet e tyre në komunë për të krijuar bazë ligjore për kompensimin e pagave.		e rendit diskutimi dosjet e pakompletuara per departamentet perkatase. Dosjet per 7 zyrtare te emregjences-zarrefikesit jane kompletuar ne zyren e personelit. Kompenzimi i shteses per zjarrefikesit behet ne nivel Kosove per njesit e zjarrefikesve dhe me komunikimin e Departamentit te Pagave na eshte deklaruar qe te gjitha zjarrefikesit marim keto shtesa dhe vendimi per kete ekzekutim behet ne baze te vendimit te 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 dëshminim 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	Kryetari të sigurohet se drejtorët e institucioneve arsimore, kompletajnë 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 audimitit	Me date 05.02.2020 eshte ndermarr veprim konkret takim me secilin departament per diskutim me Zyren e personelit. Drejtorin e Shendetesise dhe te Arsimit.	

		pagesat e përvojës së punës. Shkaku i një dukurie të tillë ishte mos koordinimi në mes të shkollave dhe drejtorisë së arsimit.			
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 shpenzimet ishin bërë për subvencionimin elehonave.	Kryetari duhet të siguroj hartimin e një rregullore për procesin e subvencionimit të gjitha aktivitetëve, 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, KITERET DHE PROCEDURAT E NDARJES SE SUBVENCIONEVE Nr 01/003-19	Shpenzdarja e subvencioneve eshte bere konform rregullores.
6	Tejkalimi i pozicioneve të paramasës së kontraktuar	Sipas Udhëzuesit Operativ për Prokurim Publik përkatësisht neni 61.20 pika g dhe h "Funksionet e Menaxherit të Projektit janë: të nxjerr variacioneapourdha për ndryshim nëse kërkohet, në	Kryetari duhet të sigurohet që fillimisht projektet ekzekutive janë të qëndrueshme dhe të planifikuara mirë, në mënyrë që mos të lejohen tejkalime- ndryshime	Komuna ka ndermarr masat ndaj ketij rekomandimi	Në takimet javore kjo pike eshte diskutuar me drejtorët e drejtorive qe ne rasi te tejkalimit te pozisioneve dhe paramasave me kerkesa ne Zyren e Prokurimit sipas

		përpunje 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 merretitimin.	të pozicioneve të para masave paraprakisht të kontraktuara. Në të kundërtën çdo ndryshim jashtë procedurave ligjore për të shkëlqej të kontratës nëse paraprakisht nuk sigurohet miratimi nga menaxheri i prokurimit dhe ZKA.		legjisllacionit aktual. Sipas deklarimit të Menaxherit të Prokurimit ne vitin fiskal 2019 njësitet kerkuese kanë qene te kujdeseshme ne raste te tilla.	
7	Mungesa e procedurës së brendshme dhe regjistrimit të pasurisë nën 1,000€	Neni 91 Rregullores 02/2013 për Menaxhimin e pasurisë financiare obligon organizatat buxhetore të regjistruar në pasuritë e financiare të regjistruar në SIM FK ndërsa pasuritë kapitale dhe ato që pasuritë kapitale duhet të regjistrohen në sistemin E-pasuria. Gjithashtu Neni 4.1 i Rregullores 02/2013 për Menaxhimin e pasurisë financiare.	Kryetari duhet të sigurojë se procesi gjithë përfshirës i regjistrimit të pasurive do të vazhdojë 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 sigurojë një evidencë të saktë të inventarit, të gjitha hyrjet/daljet e pasurive të luajshme me vlerë nën 1,000€ të bëhen përmes sistemit E-	Kryetari duhet të sigurojë se procesi gjithë përfshirës i regjistrimit të pasurive do të vazhdojë 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 sigurojë një evidencë të saktë të inventarit, të gjitha hyrjet/daljet e pasurive të luajshme me vlerë nën 1,000€ të bëhen përmes sistemit E-pasuria dhe të sigurojë hartimin e rregullave dhe procedurave të brendshme për evidencën, ruajtjen dhe përdorimin e pasurisë jo financiare.	Në vitin fiskal 2019 Zyrtari për regjistrimin e Pausurisë në sistemin E-Pasuria ka regjistruar të gjitha blerjet nën 1000€. Hapi tjetër është bërë vendimi për vlerësimin e pasurisë pasi që duhet të verifikohet asetet jashtë përdorimit, astete e dëmtuara dhe përpilohet raporti. Vndimi 02 Nr 010-20 dt 28.01.2020.	

			pasuria dhe të siguroj hartimin e rregullave dhe procedurave të brendshme për evidencën, ruajtjen dhe gjëtiesimin e pasurisë jo financiare.			
8	Depozitimi i vonuar i parash së gatishme	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 më datën 04/07/2018) dhe shumën prej 266€ (të arkëtuar prej datës 10/02/2018 deri më 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.	Kryetari të sigurohet se kontrollët janë vendosur dhe funksionojnë bazuar në kërkesat ligjore dhe arkatarët apo zyrtarët kompetent që mbledhin paratë publike si të hyra të depozitojnë brenda afatave të paraparaligjore	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.	
9	Rritja e nivelit të të	Bazuar në prezantinimin e llogarave të ardhshme të FV	Kryetari duhet të siguroj që po	Duhet të ndërmirren masat për implementim	Për arkëtimet e tatimit në pronë Komuna ka	

	arkëtueshmeve	.komunakashpalosur rritjet në nivel të këtyre llogarive krahasuar me vitin paraprak prej 11%. Edhe pse komunapërballt më llo gati për arkëtuar dhe rritjet e tyre nga vitin e vit endenukish të hartuar apo aplikuar ndonjë politikë adekuatën të mbledhjen të arkëtueshmeve nga vitet paraprake, në veçanti nga tatimi në pronë, si dhe borxhet nga taksa në firmë.	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 arkëtueshmeve. Po ashtu duhet shqyrtuar të gjitha masat në pajtim me ligjin, ndaj debitorëve të cilët nuk i përmbushin obligimet.		ndërmarr veprimin me dëgjimin e çdo tatim paguesi për borgjin 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 vlerë prej 8,712€ kemi identifikuar se në dy raste në vlerë prej 6,873€ kishte tejkalim të afatit ligjor për pagesën e obligimeve. Shkakutkësaj ishte mungesa e menjeteve.	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 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	Kryetari duhet të siguroj përmbushjen e kërkesës ligjore,	<i>Komuna do të mundohet të ndërmer masa ndaj kësaj rekomandimi. Ne aspektin e</i>	Komuna ka ndërmarrë masa duke ju drejtuar me kërkesë me datë	

		funksionime njësi të auditimit të brendshëm në sektorin publik, secili subjekt publik me buxhet deri 3 milionë duhet të ketë një auditor të brendshëm.	respektivisht të rekrutoj një auditor të brendshëm. Nëse kjo kërkese 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 eliminimin të dobësive.	<i>rekrutimi është mungesë e stafit dhe në aspektin e kontraktimit të këtij shërbimi ka kosto financiare.</i>	24.10.2019 Departamenti të Auditimit në Ministrinë 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 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 regjistrë të rreziqeve, 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	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 zbatimi i planit të prokurimit duhet të jenë subjekt i raportimeve dhe rishikimeve të rregullta nga ana e menaxhmentit.	<i>Komuna do të ndërmerr masa për rishikimin e planit të rrezikut.</i>	Komuna ka ndërmarrë hapa dhe ka përpiluar planin e rrezikut.	

		përgatitë ndonjë politike, procedurë apo raport se si do të menaxhohen rezidët, në veçanti reziku i mashtrimit dhe parregullsive.				
--	--	--	--	--	--	--