



Republika e Kosovës – Kosova Cumhuriyeti

Republika Kosova – Republic of Kosovo



Mamuşa Belediyesi – Komuna e Mamushës

Opština Mamuša – Municipality Of Mamusa

TARİH: DATË/A:	26.08.2021
REFERANS:REFERENC-Ë:	ZK/ __-21
KËME/PËR/ZA/TO:	Znj. Luljeta Morina, U.D Ulusal Denetim Ofisinde Denetim Bölüm Başkanı
CC:	
KËMİNÖNERİSİYLE/PËRMES/ PREKO/THROUGH:	
KËMDEN/NGA/OD/FROM:	Abdüladi Krasniç, Mamuşa Belediyesi Başkanı
KONU/TEMA/SUBJKAT/SUBJEKT:	2020 yılı için eylem planı

No.	Denetim bileşeni (bölüm)	Bulgu	Tavsiye	Alınması planlanan eylemler	Sorumlu memur/lar	Tavsiyenin planlanan uygulama tarihi	Yorumlar
1	Yıllık finansal tabloları	Belediye Sermaye yatırımları kategorisinden, mal ve hizmet kategorisine ait harcamalar için toplam 191.266 € tutarında ödeme yapmıştır. Belediye, 21.12.2020 tarihinde "Herkes için sağlık ve sosyal refah, eğitim ve temiz çevre" başlıklı bir ek sözleşme [*] imzalayarak 191.266 € tutarında bir STK ile bir sözleşme yükümlülüğüne girmiştir ki fonların bir kısmının(99.466 €), vatandaşları gıda ve hijyen paketleri ile desteklemek için projenin	Belediye başkanı, talepleri uygun bütçe tahsisine göre planlamak ve sınıflandırmak için gerekli tüm önlemlerin alınmasını sağlamalıdır. Bütçenin bütçelenen projeksiyonları, harcamaların niteliği ve belediyenin ihtiyaçları ile uyumuyorsa, harcamaların düzenli olarak ödenmesi için fon sağlamak için fonlar yeniden tahsis edilmelidir. Bu, ilgili ekonomik kategorilerdeki talepleri bütçeleme çabasına yansıtılmalı ve YFT'de kamu harcamalarının ödenmesi, kaydedilmesi ve adil	1.Konu B1 ile ilgili olarak - "bulgu" 1'e göre harcamaların yetersiz sınıflandırılması bu tavsiye kapsamında 2020 YFT da yansıtılmıştır ve Ulusal Denetim Ofisi'ndeki Denetim ekibi ile görüşerek kurum olarak bütçemizin yetersiz olduğunu ve Belediye Meclisi kararının uygulandığını ve bu raporlama dönemine kadar bu nitelikte herhangi bir bütçe eylemi / ödemesi olmadığını belirttik. 2. Denetim aşamasında tartışılan bu bulgu siyasi kadro görevlilerinin alt	BİM/FBS/Müdürlükl er Müdürleri / Birim Yöneticileri/ KMYS – de erişim memurları	31.12.2021	Bu öneri ele alındı

		uygulanmasına yönelik ayrılmıştır ve geri kalanı (91.800 €), kayıtlı öğrenci sayısına göre 100 €'dan 2020/2021 eğitim-öğretim yılında kayıtlı her öğrenciye ayrılmıştır. Bu ek sözleşmeye dayanarak Belediye, 50220 nolu "İlkokul Ek Binası İnşaatı", proje için 191.266 € tutarında 07 Sayılı 2020 Yılı Bütçe Kanunu / L-001 ile bütçelenen fonları kullanarak STK hesabına 96.266 € ve 95.000 € tutarında ödeme yapmıştır ve aynı harcamaları 31121 - eğitim tesisleri ekonomik koduna kaydetmiştir. 2. Ayrıca, 10.956 € [*] tutarında ödemeler yapılmış ve mal ve	şekilde sunulması üzerindeki kontrolü güçlendirmelidir.	programlardaki boş kadrolara göre Mayıs 2020'de bordro üzerinden sistematize edildiği kanıtlanmıştır. 2. Bu "bulgu" denetim aşamasında tartışıldı ve bu görevlilerin kanunla tanımlanan destek personeli olarak maaş listesi üzerinden sistematize edilerek Mayıs 2020'de tamamlanmıştır.			
--	--	---	--	--	--	--	--

		hizmetler kategorisinde gider olarak sunulmuştur, ancak bu ödemeler doğası gereği ücret ve maaş kategorisine girmektedir. Maaş ödemeleri şu şekilde yapılmıştır: Belediye Başkanı kararı ile siyasi kadro olarak görev yapan görevlilerin maaşları, yevmiyeleri, vergi ve katkı payları ödenmiştir. Yani tüm harcama mal ve hizmetlerde çeşitli entelektüel hizmetler olarak (ekonomik kod 13440), kaydedildi ve sunuldu ki bunlardan 7.314€ siyasi personel maaşlarına ait olduğu durumlarda, 306 € vergi için, 836€ katkı için ödendi ve ve 2500 €.					
--	--	--	--	--	--	--	--

		Belediye Toplum Güvenliđi Komitesi üyeleri için yapılan toplantı ücretleri için.					
2	Sermaye yatırımları	Belediye "25 cm kalınlığında ve 0,50 m genişliğinde, 0-32 mm fraksiyonlu çakıl malzemeli dolgu inşaatı". sözleşmeli finansal teklifinin 2.4 pozisyon numarasına göre incelenen faturalı dört yol üzerinde hiç yapılmayan işler için 63m3 * 2 € veya 126 € ödemişti. Belediye (Esat Mazrek 26m ve Shpejtim Mazrek 16m) yollarında 3.5 no. finansal teklifin konumuna göre (110/20 / 100cm ölçülerinde kenar taşlarının temini ve montajı) için 42m * 3.5 € veya 147 € gerçekleşmeyen bir meblağ ödemişti. Belediye ((Mevcut kuyuların kaldırılması ve tesviye edilmesi ve 40 tonluk metal kapakların temini ve montajı).) 3.7	Belediye Başkanı, talep planlamasının gerçek ihtiyaçlara göre yapılmasını, kabul komisyonları ve sözleşme yöneticilerinin işlerin/malzemelerin alınması üzerine etkin kontroller uygulamasını ve ödemelerin sadece sözleşmeye uygun olarak yapılan işler/malzemeler için yapılmasını sağlamalıdır..	Bu çalışmalar, ilk gereksinimlerin yanlış planlanması nedeniyle kabul raporunda kaydedilmemiş olmasına rağmen saha gereksinimlerine göre başka kalemlerle değiştirilmiştir.	Tüm müdürlükler/Yatırım projeleri için denetim organı / Tedarik yöneticisi.	31.12.2020	Denetim raporundan bu adresin ele alınması için önlemler alınmıştır.

		no. finansal teklifin konumuna göre 10 adet * 15 veya 150 € gerçekleşmeyen bir meblağ ödemişti. Bu pozisyon: Çemajl Krasniqi sokağında 2 adet, Fazli Mazrek sokağında 4 adet ve Shpejtim Mazrek sokağında 4 adet bulunur.					
3	Varlıklar	2020 yılında 646.160 € tutarındaki sermaye yatırımı alımlarından 130.138 € tutarında yalnızca altı işlem kaydedildi, kalan 324.756 € tutarındaki işlem henüz kaydedilmedi (analiz, yanlış sınıflandırmalar hariç sermaye alımlarına dayanmaktadır, 191.266 €) ve ve miras kalan bağış tesisleri/okulları, belediye tesisleri ve ASM binası ilgili sicile kaydedilmemiştir. 38.340 € bağış tutarında ambulans, toplam 66.965 € tutarında dört araç ve defterlerde net	Belediye Başkanı, belediyenin elinde bulunan varlıkları gerektiği gibi raporlamak ve uygun şekilde yönetmek için kayıtların eksiksiz ve doğru bilgiler sunması için etkin bir varlık kayıt sürecinin yürürlükte olmasını sağlamalıdır. Belediye başkanı ayrıca, envanter raporu ile muhasebe kayıtlarını uzlaştırmak için varlık görevlisi ve envanter komitesi arasında yakın işbirliğini sağlamalı	Bu öneri için adımlar alınmıştır	Belediye İdaresi müdürlüğü / Mal Kayıt Memuru	2021 Ocak 2022	Bu öneri ele alınmıştır

		değeri olmayan ancak çalışır durumda olan 12 araç kaydedilmemiştir. 47 Kadastro mülkünden (parsel) hiçbir henüz kayıt edilmemiştir. Envanter Komisyonu envanteri gerçekleştirdi ancak bilgileri finansal olmayan varlık kayıtları ile karşılaştırmadı ve belediye mal varlığının değerlendirilmesi için bir komisyon kurmuş, bu komisyon belediyenin malvarlıklarını her birine değer vererek değerlendirdiği bir rapor hazırlamıştı, ancak komisyon, fatura, sözleşme, anlaşma vb. delillerin/olguların eksikliği nedeniyle miras yoluyla Belediyenin mülkiyetinde olan, satın alınan (2019 yılına kadar) veya bağışçılardan ve ortak finansmandan elde edilen varlıklar için bu değerlendirmeyi haklı çıkaramadı. Bu rapor, bu varlığın KMYS'e tescil	ve varlıkların tam durumunun YFT 'ye doğru bir şekilde yansıtılması için değerlendirme komiteleri zamanında oluşturulmalıdır. .				
--	--	--	--	--	--	--	--

		ettirilmesi için hazırlanmıştır, ancak Belediye henüz gerekli kayıtları yapmayı başaramamıştır.					
4.	İç denetim	2020 yılı içerisinde Belediye, iç denetim hizmeti ihtiyacı için 24.10.2019 tarihinde Maliye Bakanlığı'na istem göndermesine rağmen denetlenmemiştir.	Belediye Başkanı, risk yönetim süreçleri, kontrol ve yönetişimin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek için sistematik, disiplinli bir yaklaşım sağlayan, hedeflere ulaşılmasına yardımcı olan, Belediyenin değerini artırmayı ve işleyişini iyileştirmeyi amaçlayan iç denetim hizmetini sağlamalıdır.	Belediye Denetim ekibi için kanıtlanmış İç Denetim Birimi bünyesinde Maliye Bakanlığı'na sürekli yazılar iletildiğini çaba göstermiş 2020 ve 2021 için istem yaptık ve hiçbir yanıtı kabul etmedik ve bu, devam eden gereksinimler raporunda Denetim ekibi tarafından kanıtlanmadı burada sadece bir istemden bahsedilir. Lisanslı firmalar tarafından 2020 yılından beri ilgilendiğimiz sözleşmeli hizmetler açısından bizim için maliyetleri yüksek. Diğer belediyelerle anlaşmayı yaparken bunun için çaba sarf	FBS	2020/2021	Belediye bu öneriye karşı önlem almaya çalışacaktır. İşe alım açısından personel eksikliği var ve bu hizmetin alınması açısından finansal maliyetler var.

				ettik ama diğ belediyeler başka bir etnik kökeni denetlemek için yeterli personelimiz olmadığını söylüyorlar.			
--	--	--	--	---	--	--	--