



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



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

	Republika e Kosovës-Kosova Cumhuriyeti Republika Kosovo-Republic of Kosovo Mamuşa Belediyesi-Komuna e Mamushës Opština Mamuša-Municipality of Mamusa
Çıkış - Dalëse - Izlazna - Outgoing	
02. No.Nr. 160A-21	
Tarih/Dt. 26.08.2021	

TARİH: DATË/A:	26.08.2021
REFERANS:REFERENC-Ë:	ZK/ -21
KËME/PËR/ZA/TO:	Znj. Luljeta Morina, U.D Udhësheqës i Departamentit të Auditimit në Zyrën Kombëtare të Auditimit
CC:	
KËMINONERISËYLE/PËRMES/ PREKO/THROUGH:	
KËMDEN/NGA/OD/FROM:	Abdüladi Krasniç, Kryetar i Komunës së Mamushës
KONU/TEMA/SUBJKAT/SUBJEKT:	Plani i Veprimt për vitin 2020



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.	Pasqyrat Financiare Vjetore	1. Komuna nga kategoria e investimeve kapitale kishte realizuar pagesa në vlerë totale prej 191,266€, për shpenzime të cilat i takojnë kategorisë së mallrave dhe shërbimeve. Komuna është futur në obligim kontraktuale, duke lidhur aneks marrëveshje [ ], të titulluar si projekt për "Shëndet dhe mirëqenie sociale, edukim dhe ambient të pastër për të gjithë" me një OJQ me dt. 21.12.2020, në vlerë prej 191,266€, ku një pjesë e fondeve është destinuar për implementimin e projektit (99,466€) për përkrahje e qytetarëve me pako ushqimore dhe higjienike dhe pjesa tjetër (91,800€) ishte dedikuar për çdo nxënës që regjistrohesh në vitin shkollor 2020/2021 nga 100€ sipas numrit të	Kryetari i komunës duhet të sigurojë që janë ndërmarrë të gjitha veprimet e nevojshme që kërkesat të planifikohen dhe kategorizohen sipas ndarjes adekuate të buxhetit. Nëse projektionet e buxhetuara me ligj të buxhetit nuk përkojnë me natyrën e shpenzimit dhe nevojat e komunës, duhet të bëhet ridentinimi i mjeteve me qëllim të sigurimit të fondeve për pagesën e rregullt të shpenzimeve. Kjo duhet të reflektoj në përpiekën për	1. Sa i përket Çështjes B1- klasifikimi jo adekuat i shpenzimeve sipas "gjetja" 1 në kuadër të këtijë rekomandimi është e pasqyruar në PVF 2020 dhe diskutuar me ekipin e Auditimit në zyrën Kombëtare të Auditimit për të cilën kemi deklaruar që ne si etnitet kemi buxhet të pamjaftueshëm dhe është zbatuar vendimi i Asambles Komunale dhe deri në këtë periudhë raportimi nuk ka veprime buxhetore/pagesa të kësaj natyre. 2. Gjithashtu edhe kjo e" gjetur" për të	ZKA/ZKF//Zyrtarët me çasje në SIMFK/Drejtorët e Drejtorive/Udhëheqësive.	31.12.2021	Ky rekomandim është adresuar.



		<p>kontributet. Pra i gjithë shpenzimi ishte regjistruar dhe prezantuar tek mallrat dhe shërbimet, si shërbime të ndryshme intelektuale (kodi ekonomik 13440), ku 7,314€ janë shpenzime që realisht i takonin pagave për stafin politik, në emër të tatimit janë paguar 306€, në emër të kontributeve janë paguar 836€ dhe 2,500€ mëditje për takimet e mbajtura, për anëtarët e Komitetit komunal për siguri në bashkësi.</p>					
2.	Investimet Kapitale	<p>Komuna kishte paguar 63m<sup>3</sup>*2€ apo 126€, punë që nuk ishin realizuar fare në katër rrugët e ekzaminuara, të faturuara sipas pozicionit nr. 2.4 të ofertës financiar të kontraktuar, "Punimi i bankinave me trashësi 25cm dhe gjerësi 0.50m me material zhavorri me fraksion 0-32mm". Komuna kishte paguar sasi e cila nuk ishte realizuar 42m<sup>3</sup>*3.5€ apo 147€ sipas pozicionit të ofertës</p>	<p>Kryetari duhet të siguroj se planifikimi i kërkesave të behet sipas nevojave reale, dhe komisionet e pranimi dhe menaxherët e kontratave aplikojnë kontrollle efektive me rastin e pranimi të punëve/furnizime ve dhe se pagesat bëhen vetëm për</p>	<p>Këto punë janë zëvendësuar me zëra tjerë sipas kërkesave në terren edhe pse nuk janë evidentuar në raportin e pranimi, kjo për shkak të planifikimit jo të drejt të kërkesave fillestare dhe</p>	<p>Te gjitha drejtorit/ Organi mbikqyrës për projekte investive/Udheheqje si i Prokurimit.</p>	31.12.2021	<p>Eshte ndermarr masa per adresim te ketij adresimi nga raporti i auditimit.</p>

	<p>financiare nr. 3.5 (Furnizimi dhe montimi i gurëve skajor me dimensione 110/20/100cm), në rrugët (Esat Mazrek 26m dhe Shpejtim Mazrek 16m); Komuna kishte paguar 10 copë*15 apo 150€ sasi e cila nuk ishte realizuar sipas pozicionit të ofertës nr. 3.7 (Ngritja dhe nivelizimi i pusetave ekzistuese dhe furnizimi dhe montimi i kapakëve metalik 40t). Ky pozicion gjendet në rrugët: Çemajli Krasniqi 2 copë, Fazli Mazrek 4 copë dhe Shpejtim Mazrek 4 copë.</p>	<p>punët/furnizimet e realizuara në përputhje me kontratën.</p>	<p>Janë ndërmarr hapat për këtë rekomandim</p>	<p>Drejtoria e Administrates Komunale/Zyrtari për regjistrimin e pasurisë</p>	<p>2021-janar 2022</p>	<p>Ky rekomandim është adresuar.</p>
<p>3.</p>	<p>Pasuritë</p> <p>Nga blerjet e investimeve kapitale në vitin 2020 në vlerë prej 646,160€ vetëm gjashtë transaksion janë regjistruar me vlerë prej 130,138€, pjesa tjetër në vlerë prej 324,756€ nuk është regjistruar ende (analiza është bazuar në blerjet nga kapitalët duke përfshyrtuar keq klasifikimet, 191,266€); dhe Objektet/shkollat</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë se është vendosur një proces efektiv i regjistrimit të pasurisë në mënyrë që regjistrat të jenë të plotë dhe të paraqesin informata të sakta me qellim të raportimit të drejt dhe menaxhimit</p>				

			<p>adekuat të pasurisë që komuna ka në posedim. Kryetari, po ashtu duhet të siguroj bashkëpunim të ngushtë ndërmjet zyrtarit të pasurisë dhe komisionit të inventarizimit, për harmonizimin e raportit të inventarizimit dhe regjistrave kontabël dhe komisionet e vlerësimit të krijojnë në kohën e duhur me qëllim që gjendja e saktë e pasurisë të pasqyrohet drejt në PFV.</p>		
	<p>donacion, të trashëguara, objektet komunale, dhe ndërtesa e QMF-së nuk ishin regjistruar në regjistrin përkatës. Nuk ishin regjistruar autoambulanca në vlerë 38,340€ donacion, katër automjete në vlerë totale 66,965€ dhe 12 automjete pa vlerë neto në libra por që janë funksionale. Asnjëra nga gjithsej 47 prona Kadastrale (parcela) nuk ishin regjistruar ende. Komisioni i inventarizimit ka kryer inventarizimin por nuk është kryer krahasimi i informatave me regjistrat e pasurisë jo financiare; dhe Komuna kishte themeluar komisionin për vlerësimin e pasurisë, ky komision kishte përgatitur një raport ku kishte vlerësuar pasurinë e Komunës duke i dhënë vlerë secilës prej tyre. Mirëpo komisioni nuk ishte në gjendje ta arsyetoj këtë vlerësim për shkak se mungojnë dëshmitë/faktet si faturat, kontratat, marrëveshjet etj. për</p>				

<p>4. Auditimi i Brendshëm</p>	<p>pasuritë që ishin në posedim të Komunës si pasuri e trashëguara, blerë (deri në vitin 2019), apo e përfituara nga donatorët dhe nga bashkëfinancimet. Ky raport është përgatitur me qëllim që kjo pasuri të regjistrohet në SIMFK mirëpo ende Komuna nuk ka arritur ti bëjë regjistrimet e duhura.</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë shërbimin e auditimit të brendshëm, që synon shtimin e vlerës dhe përmirësimin e funksionimit të Komunës, që ndihmon në përbushjen e objektivave, duke ofruar qasje sistematike, të disiplinuar, për të vlerësuar dhe përmirësuar efektshmërinë e proceseve të menaxhimit të</p>	<p>Komuna ka bërë përpjekje që edhe është dëshmuar për ekipin e auditimit që janë përcjell shkresa të vazhdueshme në MF në kuadër të Njësisë së Auditimit të Brendshëm, kërkesë për vitin 2020 dhe për vitin 2021 ku asnjëherë nuk kemi parnuar asnjë përgjegje dhe kjo nuk është evidencuar nga ekipi i Auditimit në raport për kërkesat e vazhdueshme ku</p>	<p>ZKA</p>	<p>2021/2022</p>	<p>Komuna do të mundohet të ndermerr masa ndaj ketij rekomandimi. Ne aspektin e rekrutimit është mungese e stafit dhe ne aspektin e kontraktimit te ketij shërbimi ka kosto financiare.</p>		

