



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



	Republika e Kosovës-Kosova Cumhuriyeti Republika Kosova-Republic of Kosovo Mamusha Belediyesi-Komuna e Mamushës Opština Mamuša-Municipality of Mamusa	
Çıkış - Dalëse - Izlaza - Outgoing	No.Nr. 02 156-22	
Tarih/Dt. 06.07.2022		

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

TARİH: DATE/A:	06.07.2022
REFERANS: REFERENCE:	ZK/___-22
KİME/PƏR/ZATO:	znj. Shetirije Shala-Aliu, Drejtoreshë e Departamentit për Auditim Financiar dhe Pajueshmëri të Zyra Kombëtare e Auditimit
CC:	z.Necmedin Morina, Kryesues i Kuvendit Komunal në Mamushë
KİMINÖNERİSİYLE/PƏRMES/ PREKO/THROUGH:	
KİMDEN/NGA/OD/FROM:	Abdulladi Krasniq, Kryetar i Komunitës së Mamushës
KONU/TEMA/SUBJAT/SUBJEKT:	Plani i Veprimt për vitin 2021



Nr.	Komponenta e auditimit(kapitu Iii)	Gjeja	Rekomandimi	Vepimet e planifikuara për tu ndërmarrë	Zyrtari/ët përgjegjës	Data e planifikuar e zbatimit të rekomandimit	Komente
1.	Dobësi në menaxhimin e pasurisë	Sipas nenit 6 paragrafi 3 i rregullorës 02/20213 për menaxhimin e pasurive jo financiare në organizatat buxhetore përcakton që-pasuria kapitale duhet të regjistrohet në SIMFK ndërsa pasuria jo kapitale dhe stoqet duhet të regjistrohen në sistemin e-pasuria. Komuna nuk kishte arritur ta regjistrojë vlerën e pasurisë 85,207€ në regjistrin e pasurisë mbi 1,000€ si në vijim: Autobusin në vlerë 48,467€ të pranuar donacion nga Turqia Furnizimet me pajisje mjekësore moderne për QKMF Mamushë në vlerë 19,290€ (e financuar nga IOM 11,290€ dhe komuna 8,000€) Rregullimi i rruges fushore dhe renovimi i parkut të qytetit në komunën e Mamushës në vlerë 17,450€;	Kryetari duhet të sigurojë se është vendosur një proces efektiv i regjistrimit të pasurisë në mënyrë që regjistrat të jenë të plotë dhe të paragesin informata të sakta me qëllim të raportimit të drejtë dhe menaxhimit adekuat të pasurisë që Komuna ka në posedim.	Sa i përket Çështja B1: neve kemi ndërmarrë hapa që nga pranimi i raportit final nga ZKA dhe kemi ndërmarr që këto të gjetura të bëhen regjistrimet në SIMFK.	Drejtoriit përkatëse dhe Zyrtari për Regjistrimin e Pasurisë	31.08.2022	Ky rekomandim është adresuar.
2.	Vonesa në pagesa	Sipas nenit 39.1 të Ligjit nr. 03 /L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë, kërkohet që secila faturë e vlefshme dhe	Kryetari duhet të siguroj funksionimin efikas të pikës së kontrollit që	Çështja A 1: Sa i përket kësaj qështje që ka vonesa në pagesë sipas afatit ligjor për 30	Te gjitha drejtorit dhe sektorët.	31.05.2021	Sa i përket kësaj qështje ekipi i Auditimit nga Kompania Etika fillimisht tek ne

		kërkesë për pagesë të mallrave dhe shërbimeve të paguhen brenda 30 ditëve kalendarike pas marrjes së faturës. Gjatë testimit, ne kemi vërejtur në 5 fatura në vlerë prej 99,210€, që faturat nuk ishin paguar brenda afatit ligjor prej 30 ditësh. Vonesat ishin deri në 3 muaj.	verifikon se pagesa e faturave bëhet në përputhje me afatet kohore të përcaktuara me ligj.	ditë, në PVF 2020 dhe PVF 2021 e kemi prezantuar pse janë këto vonesa dhe për çdo pagesë është edhe njoftimi nga Thesari të cilën e kemi pranuar me datë 05.01.2021 pse është bërë kthimi pagesave në mungesë të likuiditetit bankarë. Nga kategoria Investime Kaliptale kthimi pagesa ka qenë në shumën prej 105,429.79€ të cilat janë ekektuar në vitin fiskal 2021 deri sa është aprovuar Buxheti në nivelin qëndror dhe gjatë kësaj periudhe Operatorët Ekonomik kanë qenë të njoftuar nga Njësit kërkuese pse nuk janë ekektuar pagesa dhe asnjëherë nuk kanë bërë ankesë deri sa janë ekektuar këto mjete. Nga Kategoria Mallra dhe			ka përcjell kërkesë për rekomandime që mundë të jenë në draft raportin e Auditimit të PVF 2021 dhe është njoftuar me detaje për këtë qëshije me datë 12.05.2022 dhe në mënyrë të detajuar janë bërë shpalosjet për çdo pagesë dhe me shënime plotësuese pse nuk janë ekektuar këto pagesa. Pra këto vonesa në pagesa nuk kanë ndodhur me veprimin tonë Institucional si pasojë që mundë të kemi shpenzime gjyqësore dhe përmbarimore. Ndërsa sa i përket shpenzimit me vonësë të ujit nga Kategoria Shpenzime
--	--	---	---	--	--	--	--

				Shërbime kthimi i Pagesave ka qenë në shumën prej 1,996.20€ të cilat pagesa janë bërë në vitin fiskal 2021. Nga Kategoria Shpenzime Komunale kemi patur një borgj të akumuluar ndër vite dhe me mirëkuptimin e Hidrogenit Jugor sipas mjeteve në dispozicion të i bëjmë pagesat dhe në vitin 2021 kemi mbushur të gjitha obligimet ndaj kësaj Kompanie. Të gjitha këto janë të paraqitura në PVF 2020 dhe PVF 2021 tek pjesa e obligimeve/borgjeve me të mëdha se 30 ditë. Gjithashtu janë të paraqitura edhe në obligimet mujore të paraqitura me çdo datë 15 të muajt.			Komunale kemi patur një borgj të akumuluar ndër vite dhe me njoftimin gjatë takimit zyrtar në vitin 2020 kanë shpreh mirëkuptim kompania regionale e Ujit-Hidrogeni Jugor që sipas mjeteve në dispozicion të i bëjmë pagesat në vitin 2020 dhe në vitin 2021 kemi përmbytur të gjitha obligimet ndaj kësaj Kompanie. Pra kjo është bërë shpalosje në PVF 2021 dhe nuk ka asnjë dëshmi dhe argument që ka mundur të ketë shpenzim gjyqësor dhe primbarimor.
--	--	--	--	---	--	--	---

3.	Pagesat në avanse nga mallrat dhe shërbimet	Ligji i Buxheit Nr. 07/L-041 mbi ndarjet buxhetore për vitin 2020, neni 14 Pagesat e paradhënies pika 1, citon që, Organizatat buxhetore mund të paguajnë paradhënien kontraktuesve për projektet kapitale dhe për mallra dhe shërbime deri në pesëmbëdhjetë për qind (15%) të vlerës të kontratës. Pagesa e tillë e paradhënies mund të bëhet vetëm në bazë të kontratës së lidhur në mënyrë ligjore, me vlerë më të lartë se dhjetë mijë (10,000) euro, e cila është arritur në përputhje me Ligjin e Prokurimit Publik. Komuna me datën 04.10.2021 kishte nënshkruar një marrëveshje për bashkëpunimin dhe bashkëfinancim me titull “Shëndet dhe mirëdheenie sociale për të gjithë” në vlerë 253.596€. Komuna kishte obligim të participoj vlerën 207.636€ ndërsa pjesën tjetër 45.960€ nga OJQ. Sipas marrëveshjes periudha e implementimit të saj fillon nga 01.11.2021 deri 31.10.2022, e cila kishte cituar që pjesa e mjeteve të komunës fillon të transferohet pas nënshkrimit të marrëveshjes. Megjithatë, ne kemi vërejtur që	Kryetari duhet të siguroj funksionimin efikas të pikës së kontrollit që verifikon se pagesat/avanset bëhen në përputhje me përqindjet përcaktuara me ligj të buxhetit.	Çështja A2: Janë ndërmarr hapat për këtë rekomandim me pranimin e draft raportit nga ekipi i Auditimit.	Njësit kërkuese/Drejtori, ZKF, ZKA.	30.10.2022	Ky rekomandim është adresuar menjëherë dhe ekipit të auditimit ja kemi përcjellur të gjitha raportet financiare. Kjo pagesë ka ndodhur jo për të neglizhuar legjislacionin dhe në raste të tilla të gjitha njësit kërkuese të cilat kanë qenë të përfshira në këtë projekt, siq ka qenë situata me Covid-19, me shumë rëndësi ka qenë ofrimi i shërbimeve shëndetësore tek qytetarët e Komunës së Mamushës dhe nuk ka asnjë tendencë tjetër të ndikojë që shërbimet mos të kryhen sipas kushteve të përcaktuara në marrëveshje sepse janë ofruar
----	---	--	--	---	-------------------------------------	------------	--

	pagesat e avanseve prej mallrave nuk ishin bërë siç kërkohet me ligjin e buxhetit të vitit 2021. Në tetor të vitit 2021, komuna kishte paguar 3 avanse në vlerë 96,349€.				dëshmi sipas këtijë rekomandimi për arsyeshmëri për vlerën e kësaj pagese në mënyrë të detajuar në baza mujore. me në baza mujore tek ekipi i Auditimit me datë 12.05.2022		
4.	Zotimi dhe urdhërblejja me vonesë	Regulla financiare Nr.01/2013, neni 22, përcakton hapat për procedim të pagesave, ku fillimisht duhet të bëhet kërkesa për blejje (zotimi i mjeteve), të procedohet urdhërblejja, pastaj pranimi i mallit, pastaj pas pranimit të faturës të ekzekutohet pagesa. Gjatë testimi në 4 pagesa në vlerë 71,844€ kemi vërejtur që zotimi dhe urdhërblejja ishin lëshuar pas pranimit të faturave. Këto raste janë si më poshtë: Në 2 pagesa në vlerë 14,049€ zotimi dhe urdhërblejtet ishin nxjerrur pas pranimit të faturës; dhe Në 2 pagesa në vlerë 57,795€ urdhërblejja ishte nxjerrur pas pranimit të faturës	Kryetari të sigurojë përmirësimin e kontrolleve të brendshme në mënyrë që procesi i ekzekutimit të pagesave të bëhet në harmoni me rregullat financiare për shpenzimin e parave publike.	Çështja A3: Për këtë rekomandim me shumë serizotet është marrë për zbatim, janë mbajtur takime disa herë gjatë muajit qershor takime me ZKF, Zyrtarin e prokurimit, zotuesin, pranimin e mallit, shpenzuesin dhe certifikuesin.	ZKA,ZKF,Drejtorë të Drejtorive,Zyrtari: Prokurimit, Pranimi i Mallit, Zotuesi, Shpenzuesi dhe Certifikuesi.	16.06.2022	Zotimi i mjeteve financiare dhe procedimi i urdhërblejjeve me vonesë asnjëherë nuk nuk na ka shkatuar neve si OB paqartësi, vështirësi në zbatimin e urdhërtesave për furnizim, shërbime apo fillim të punëve, zbatimi i këtijë rekomandimi ka filluar të zbatohet menjëherë sapo kemi marrë komente nga Ekipi i Auditimit.

5.	Dobësi në raportimin e pasurisë nën 1,000€	Sipas nenit 24 pika 2.2 e rregullores 02/2013 për menaxhimin e pasurive jo financiare në organizatat buxhetore përcaktohet që paraqitja në pasqyrat vjetore financiare duhet të bëhet nga e-pasuria për pasuritë me vlerë nën 1,000€ dhe afat të përdorimit mbi një vit dhe stogët dhe nenit 3 ku paraqitja e pasurisë jo financiare në pasqyrat financiare vjetore do të prezantohet në bazë të vlerës kontabël neto.	Kryetari duhet të sigurojë se vlera e pasurisë nën 1,000€ në PFV prezantohet në bazë të vlerës kontabël neto në mënyrë që prezantimi i tyre në PFV të jetë i plotë dhe i saktë.	Çështja A4: Menjëherë është adresuar ky problem edhe pse ky problem ekziston që nga viti 2021 sepse ASHI në kuadër MAP/MPB nuk ka të kontraktuar OE për mirëmbajtjen e sistemin E-Pasuria dhe ky problem vazhdon të jetë problem dhe procent.	Të gjitha Drejtoritë	31.12.2022	Përdërsa ka ekzistuar ky problem me sistemin E-Pasuria në vitin 2021 mos funksionimi të këtij sistemi atëherë çdo emniet në nivel lokal dhe qendror do të duhej të kualifikohej sipas standardëve të Auditimit për çështjeën e Pasurisë.
6.	Mos sigurimi i shërbimit të auditimit të brendshëm	Ligji nr. 06 / L-021 për Kontrollin e brendshëm të financave publike dhe Rregulloren e QRK-së nr. 01/2019 për krijimin dhe zbatimin e funksionit të auditimit të brendshëm në subjektin e sektorit publik, nenet 4 dhe 5 përcaktojnë	Kryetari duhet të sigurojë shërbimin e auditimit të brendshëm, që synon shimin e vlerës dhe përmirësimin e funksionimit të	Çështja B2: Sa i përket shërbimeve të kontraktuara jemi interesuar që nga viti 2020 nga firma të ligjensuara për ne kan kosto të lartë. Ndërsa lidhja e	ZKA	2022/2023	Komuna do të mundohet të ndermerr masa ndaj këtij rekomandimi, në aspektin e kontraktimit të këtij shërbimi ka kosto financiare.

Komuna e Mamushës

		funkSIONIN dhe mënyrën e themelimit të NJAB-së. Bazuar në nenin 5 “ Subjekti i sektorit publik i cili ka buxhet më pak se tre (3.000.000€) milionë euro, funksionin e auditimit të brendshëm ta ushtron përmes mënyrave tjera sipas nën paragrafëve 1.2, 1.3. dhe 1,4 të nenit 4 të kësaj Rregulloreje. (themelimin e një njësi të përbashkët, apo marrëveshjes për sigurimin e shërbimit të auditimit nga një subjekt i sektorit publik apo kontraktimit të një kompanie profesionale sipas kriterëve të vendosura, me miratimin/ aprovimin paraprak të MF). Komuna gjatë vitit 2021 nuk ishte audituar edhe pse e ka dërguar një kërkesë në MF me dt. 05.10.2021 për nevojat e shërbimit të auditimit të brendshëm. Lidhur me këtë komuna edhe për vitin 2020 kishte bërë kërkesë, mirëpo nuk kishte arritur të siguronte raport të auditimit të brendshëm.	Komunës, që ndihmon në pëmbushjen e objektivave, duke ofruar qasje sistematike, të disiplinuar, për të vlerësuar dhe përmirësuar efektshmërinë e proceseve të menaxhimit të rrezikut, kontrollit dhe qeverisjes.	marrëveshjes me komuna tjera edhe për këtë kemi bërë përpjekje por komunat tjera deklarojmë që kemi staf të pamjaftueshëm për të audituar një etnitet tjetër. Kërkesa e fundit për auditim të brendshëm është drejtuar Ministrit të Ministrisë së Financave, Punës dhe Transfereve me datë 06.07.2022.				
--	--	---	---	---	--	--	--	--