

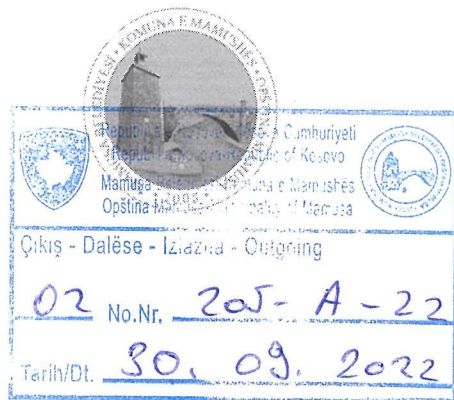


Republika e Kosovës – Kosova Cumhuriyeti

Republika Kosova – Republic of Kosovo

Mamuşa Belediyesi – Komuna e Mamushës

Opština Mamuša – Municipality Of Mamusa



Për	znj.Shehrije Shala-Aliu, Drejtoreshë e Departamentit për Auditim Financiar dhe Pajtuëshmërisë-Zyra Kombëtare e Auditimit z.Agim Krasniqi, Drejtor në Departamentin Qëndror Harmonizues- MFPT
Kopje	z.Necmedin Morina, Kryesuesi i Kuvendit Komunal Mamushë
Nga	Abdülhadi Krasniç, Kryetari i Komunës së Mamushës
Datë	30 shtator 2022

RAPORT PERIODIK PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE

të dhëna për Raportin e Auditimit për vitin 2021 nga Zyra Kombëtare e Auditimit

Në bazë të nenit 14, pika 5 e Rregullores së punës për zbatimin e auditimit dhe planeve të veprimit, në fuqi që nga qershori 2019, ku thuhet se: *Pas hartimit të planit të veprimit, entiteti i audituar i dorëzon Auditorit të Përgjithshëm dhe Kuvendit/aksionarit raporte lidhur me progresin në zbatimin e rekomandimeve. Raportet dorëzohen dy herë në vit, respektivisht deri më 30 shtator dhe 15 mars dhe sipas Vendimi I Qeverisë nr. 07/12.*

Prandaj, në përgjigje të kësaj kërkesë, Komuna e Mamushës ka përgatitur këtë raport lidhur me progresin e zbatimit të rekomandimeve që dalin nga Raporti i Auditimit të Pasqyrave Financiare për vitin 2021 dhe rekomandimeve të periudhave të mëhershme.

I njëjti dokument i dërgohet Kryesuesit të Kuvendit Komunal për ta vendosur në rend të ditës për mbledhjet e ardhshme.

Shator 2022

auditimi(kapitulli)			konkrete në lidhje me zbatimin të rekomandimit	rekomandimi(i zbatuar, pjesërisht i zbatuar ose i pa zbatuar)	në zbatimin e rekomandimit	
1.	Dobësi në menaxhimin e pasurisë	Sipas nenit 6 paragrafi 3 i rregullorës 02/2013 për menaxhimin e pasurive jo financiare në organizatat buxhetore përcakton që-pasuria kapitale duhet të regjistrohet në SIMFK ndërsa pasuria jo kapitale dhe stogët 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 njëkësore 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 regjistrit të jenë të plotë dhe të paraqesin informata të sakta me qëllim të raportimit të drejtë dhe menaxhimit adekuat të pasurisë që Komuna ka në posedim.	Ky rekomandim është adresuar. Deri në këtë periudhë raportimi janë ndërmarr hapa që të gjeturat e këtijë rekomandimi të regjistrohen në SIMFK nga Zyrtari i Pausrisë.	Në proces të zbatimit	
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 kërkesë për pagesë të mallrave dhe shërbimeve të paguhën 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.	Kryetari duhet të sigurojë funksionimin efikas të pikës së kontrollit që verifikon se pagesa e faturave bëhet në përputhje me afatet kohore të përcaktuara me ligj.	Sikurse që e kemi paraqitur në PVF 2020 dhe në PVF 2021 për këtë rekomandim sepse pagesat kanë qenë të ekzekutuara në dhjetor 2020 dhe njoftimin nga Thesari për mos ekzekutim të pagesave e kemi marr me datë 05.01.2021 që këto pagesa të trajtohen si obligime dhe pasi që janë prezentuar të gjitha ndryshimet në Asamblen Komunale kemi procesuar pagesat dhe nuk kemi patur asnjë ankesë nga Operatorët Ekonomik për këtë qështje pasi kjo ka qenë në nivel vendi që nuk janë ekektuar pagesat për shkak të luikditeitit bankar.	I zbatuar	

3.	Pagesat në avanse nga mallrat dhe shërbimet	Ligji i Buxhetit Nr. 07/L-041 mbi ndarjet buxhetore për vitin 2020, neni 14 Pagesat e paradhënies pika 1, citon që, Organizatat buxhetore mund të paguajnë paradhënje 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 dhjetëmiqë (10,000) euro, e cila është artitur në përputhje me Ligjin e Prokurimit Publik. Komuna me datën 04.10.2021 kishte nënshkruar një marrëveshje për bashkëpunim dhe bashkëfinancim me titull “Shëndet dhe mirëdhegenie 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 pagesat e avanseve prej mallrave nuk ishin bërë siç kërkohet me ligjin e buxhetit të vitit 2021. Në tetor të vitit	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.	Në vitin fiskal për këtë qeshje nuk kemi patur këtë dukuri dhe pagesat janë bërë konform shërbimit.	I zbatuar	
----	---	--	--	---	-----------	--

		2021, komuna kishite paguar 3 avanse në vlerë 96,349€.				
4.	Zotimi dhe urdhërblerja me vonesë	Rregulla financiare Nr.01/2013, neni 22, përcakton hapat për procedim te pagesave, ku fillimisht duhet të bëhet kërkesa për blerje (zotimi i mjeteve), të procedohet urdhërblerja, 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 urdhërblerja ishin lëshuar pas pranimit të faturave. Këto raste janë si më poshtë: Në 2 pagesa në vlerë 14,049€ zotimi dhe urdhërblerjet ishin nxjerrur pas pranimit të faturës; dhe Në 2 pagesa në vlerë 57,795€ urdhërblerja ishte nxjerrur pas pranimit të faturës.	Kryetari të sigurojë përmirësimin e kontroleve të brendshme në mënyrë që procesi i ekzekutimit të pagesave të bëhet në harmoni me rregullat financiare për shpenzimin e parave publike.	Për këtë rekomadim me shumë seriozitet 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 dhe kemi arritur në përfundim që sipas RrF 01/2013 sipas hapave të procesohen të gjitha shpenzimet.	I zbatuar	
5.	Dobësi në raportimin e pasurisë nën 1,000€	Sipas neni 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 stoget dhe neni 3 ku paraqitja e pasurisë jo financiare në pasqyrat financiare vjetore do të prezantohet në bazë të vlerës kontabël neto. Gjatë vitit 2021, Komuna në PFV kishte prezantuar pasurinë	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.	Me 04.07.2022 është marrë vendim Për emërimin e komisionit për inventarizimin e Pasurive Jo Financiare për të gjithë sektorët e Komunës së Mamushës për vitin 2022 dhe Vendim Për emërimin e komisionit për vlerësimin e Pasurive Jo Financiare për vitin 2022.	Në proces të zbatimit	

		nën 1,000€ në vlerë 75,132€ nga raporti i pranimit të mallit, për dallim që vitin e kaluar vlera e prezantuar ishte 9,774€. Kjo riije tregon që, ky raport përfshinë edhe materialin shpenzues si dhe nuk prezanton shpenzimet e zhvlerësimit.				
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 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	Kryetari duhet të sigurojë shërbimin e auditimit të brendshëm, që synon shimin e vlerës dhe përmirësimin e funksionimit të Komunës, që ndihmon në përmbushjen e objektivave, duke ofruar qasje sistematike, të disiplinuar, për të vlerësuar dhe përmirësuar efektivitetin e proceseve të menaxhimit të rizikut, kontrollit dhe qeverisjes.	Ne si Institucion jemi drejtuar MEPT Deopartamentit të Auditimit të Brendshëm dhe nga 10.08.2022 jemi në fazën e Auditimit të Brendshëm.	Në proces të zbatimit.	

		shërbimit të auditimit të brendshëm. Lidhur me këtë komuna edhe për vitin 2020 kishte bërë kërkesë, mirëpo nuk kishte aritur të siguronte raport të auditimit të brendshëm.				
--	--	---	--	--	--	--