



Për : Për Zyren Kombëtare të Auditimit  
Nga z.Naim Ismajli, Kryetar i Komunës  
Datë: 13.02.2020, Shtime



RAPORT PERIODIK PËR ZBATIMIN E  
REKOMANDIMEVE TË DHËNA NË RAPORTIN  
E AUDITIMIT NGA ZYRA KOMBËTARE E  
AUDITIMIT

| Nr. | Komponenta e auditimit (kapitulli)   | Gjetja                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                       | Zyrtari/përgjegjës                                                                                                   | Vepimet e ndërmara 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   | Mos efikasitet në barazimin e hyrave | Sipas nenit 13 (pika 3.3) e Rregullës financiare 03/2010 – Për të hyrat, është e obliguar që ta bëjë barazimin e të hyrave në Thesar. Për tu kryer kjo drejtoritë përkatëse në komunë duhet që çdo muaj të bëjë barazimin e të hyrave me zyrtarin e të hyrave. Komuna nuk bën barazimin e të dhënave duke përfshirë saldot mujore për të hyrat nga drejtoria në Administratë, Sherbimet Publike, Inspektorati dhe Drejtoria e Arsimit. Kjo situatë është për shkak të neglizhencave të zyrtarëve të drejtorive përkatëse edhe pse në bazë të dëshmive të ofruar janë informuar paraprakisht menaxheret e drejtorive nga zyrtaria e të hyrave. | Kryetari duhet të sigurohet se drejtorit që realizojnë të hyra bëjnë barazimin me zyrtarin e të hyrave në baza të rregullta mujore bazuar në dokumente burimore dhe raporte e bankës duke eliminuar me kohë edhe dobësitë apo gabimet e mundshme. | Drejtorit: Administratës; Sherbimeve Publike dhe Inspektorati dhe Drejtoria e Arsimit; si dhe Zyrtar/ja e Te Hyrave. | Sipas nenit 13 (pika 3.3) e Rregullës financiare 03/2010 –Për të hyrat, Zyrtaria e të hyrave ben barazimin mujor me Thesarin ndersa si problematike mbetet barazimi ne nivel komunal ndernjet drejtorive perkatese. Zyrtaria e te hyrave ka lajmeruar secilen drejtori permes emailit per barazim dhe per keto kemi dëshmi emailat e printuar. | Pjesërisht i zbatuar                                                      | Marrja e përgjegjësisë nga drejtoritë përkatëse per barazimin mujor me zyrtaren e te hyrave. |

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |           |  |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--|
| 2 | <p>Mangësi në menaxhimin e të hyrave nga Tatimi në pronë.</p> <p>Sipas Ligjit mbi tatimin në pronë të neni 9 ceket se çdo person fizik, i cili më datën me 1 mars ose para 1 marsit të një periudhe tatimore vendos se prona ose njëësia e banimit i shërben si vend kryesor për banim, i lejohet zbritja prej (10,000€) nga vlera e tatueshme e pronës. Nga 20 mostat e audituara, kemi identifikuar se në dy (2) raste komuna nuk kishte vepruar në përputhje me ligjin për arsye se kishte tatimpagues që posedonin dy apo më tepër prona të regjistruara për banim kryesor dhe për secilën pronë, është aplikuar zbritja prej 10,000€. si dhe Sipas neni 16 – “Logaritja e tatimit të objekteve të papërfunduara” të Udhëzimit Administrativ 03/2011 - “Mbi regjistrimin e pronës”, thuhet se: “Te gjitha objektet e papërfunduara duhet të tatimohen me 40% të vlerës së tregut të objekteve të banimit dhe në llogaritjen e tatimit nuk llogaritet cilësia e ndërtimit”</p> | <p>Kryetari duhet të vendos kontrollin të qëndrueshme që sigurojnë një arkëtim efektiv të të hyrave, duke përfshirë dhe përcaktuar vlerësimin e drejtë të ngarkesës tatimore në përputhje me rregullat dhe gjendjen faktike në teren duke angazhuar anketues kompetent.</p> | <p>Menaxheri i Tatimit në Pronë</p> | <p>Veprimet për të gjeturen tek zbritja per banim paresor do te behet sipas Ligjit te ri te tatimit ne prone 06/L-005 neni 11 <b>Zbritja për banim paresor:</b> ku thotë se personi fizik i cili vendos deri me 30 nëntor të vitit aktual, para vitit tatimor se njëësia e objektit shërben si vendbanim paresor dhe e deklaroi këtë në komunë apo gjatë fazës së inspektimit i lejohet zbritja prej pesëmbëdhjet mijë(15000)Euro nga vlera e vlerësuar e njësisë së objektit do te administrohet permes softuerit PRO TAX – i cili do te identifikon ne menyre automatike, do te zbritte vetem per njerën prone te banimit primar tek tatimpaguesit me dy e me shume prona qe do te zbatoje kete te gjetur.</p> <p>Ndërsa sa i perket llogaritjes se tatimit te objekteve te papërfunduara, zyra e tatimit ne prone ka ndërmarrë aktivitet qe te identifikojë keto raste (objektet e papërfunduara) dhe t'i rianketojë dhe t'i azhuron te dhënat e reja ne PRO TAX qe te menjahen gabimet.</p> | I zbatuar |  |
| 3 | <p>Llogaritjen e gabuar të tatimit</p> <p>Sipas neni 11 te Ligjit të Tatimit në pronë çdo Komunë është përgjegjëse për menaxhimin e informatave tatimore mbi pronën dhe fuqia e të dhënave në bazën Qendrore, si dhe përgatitja dhe lëshimi i</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <p>Kryetari duhet të siguroj se po ndërmerrin aktivite shtesë për eliminimin e dobësive dhe inicioi përditësimin e rregullores për ndarjen e dubur</p>                                                                                                                      | <p>Menaxheri i Tatimit në Pronë</p> | <p>Me aktivitetet e ndërmarrë kemi identifikuar objektet te cilat nuk e kane pasur zominin mire, i kemi rregulluar menjëherë ne programin e tatimit ne prone.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | I zbatuar |  |

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                      |                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                    |                                                      |  |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------------------------------|--|
|   | <p>në pronë bazuar në zonat komu nale</p> <p>faturave të tatimit. Neni 3 i Rregullores për aplikimin e tatimit në prone bazuar në vlerën e tregut, në Komunën e Shtimes i ka përcaktuar pesë (5) zona komunale.</p> <p>Në dy raste nga pesë rastet e audituara, vlerësimi për zonat në faturën e tatimit është i ndryshëm nga përcaktimi i këtyre zonave me rregulloren komunale të tatimit në pronë</p> | <p>të këtyre zonave tatimore me gjendjen faktike në teren.</p>                                                                                                       |                                          | <p>Si dhe per periudhat e ardhshme tatimore kemi ndryshim te situates nga ndikimi i ligjit i cili do te menjanoje kete te gjetur e qe ka te beje me ate se: Sipas ligjit te ri te tatimit ne prone <b>06/L-005neni 18 Vlerësimi i pronës se paluajtshme</b> i cili thotë:</p> <p>1.Ministria e financave nëpërmjet departamenti tatimit përkates për tatimin në prone ,kryen vlerësimin e përgjithshëm një here në qdo tre (3)vjet ose një herë ne qdo pesë (5) vjet ,bazuar mbi një skeme përsëritëse dhe proceduren e përcaktuar në aktin nënligjor që nxirret në përputhje me paragrafin 1 të nenit 17 të këtij Ligji dhe</p> <p><b>5. Pas qdo vlerësimi të përgjithshëm ,Ministria e financave nxjerr raportin mbi vlerësimin e përgjithshëm për secilen komunë ,për vlerësimin e pronave të paluajtshme që ndodhen brenda territorit te komunës ,jo me vone se 31 tetor i vitit aktual para vitit tatimor .</b></p> <p>Pra sa i perket zonimit si te gjetur, ne do ta implementojme permes zbatimit te ligjit ne fjale.</p> |                    |                                                      |  |
| 4 | <p>Mung esë e dosjev e të person</p> <p>Për tetë zyrtarë të cilët janë të angazhuar në Drejtorinë për Emergjencë dhe Siguri, komuna nuk ishte në gjendje të na ofrojnë dosjet e kompletuara dhe kontratat e këtyre zyrtarëve, në bazë të</p>                                                                                                                                                             | <p>Kryetari të siguroj rishikimin e mundësisë që këta zyrtarë të transferohen në institucionet ku ata punojnë, ose të kompletohen dosjet e tyre në komunë për të</p> | <p>Përgjeje si i Njesis/M enaxheri i</p> | <p>Në vitin 2011 në Kuvendin e Kosovës është votuar Ligji Nr. 04/L-149 për Zjarrfikje dhe Shpëtim. Me këtë ligj zjarrfikësit e Kosovës nga viti 2011 janë staf</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <p>I pazbatuar</p> | <p>Sfide mbetete qasja nga Ministria e Financave</p> |  |

|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                          |                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                   |                                                                                                        |
|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| elit dhe pagesa pa bazë ligjore | te cilave kryhet kompensimi i pagave Po ashtu Qeveria e Kosovës në bazë të vendimit me Nr. 11/26 i datës 19/05 2010 precizon, të gjithë të kategorizuarit si nëpunës civil sipas Ligjit për Shërbimin Civil do të përfillojnë mjete financiare në baza mujore në vlerë prej 30€ bruto. Sipas të dhënave të kërkuar nga sektori i MPB kemi identifikuar se këta zyrtar nuk janë të kategorizuar si nëpunës civil, ndërsa kompensohen me shtesën prej 31.2€ për muaj, që në total gjatë vitit 2018 janë kompensuar në vlerë prej 2,995€. | krijuar bazë ligjore për ekzekutimin e pagave të tyre. Pagesat e shtesave bëhen vetëm për zyrtarët që parashihen me vendimin e Qeverisë në të kundërtën kompensimet e tilla nuk lejohen. | Personeli t                        | i Ministrisë së Punëve të Brendshme MPB dhe menaxhohen nga Agjencia e Menaxhimit Emergjent AME. Në vitin 2012 Agjencia e Menaxhimit Emergjent përmes Memorandum bashkëpunimit në mes së Agjencisë dhe Komunitës së Shtimites, me procesverbal ka bërë edhe tërheqjen e gjithë dokumentacionit të zjarfikësve nga Zyra e Personelit të komunitës, duke përfshi kontratat e punës, dhe gjithë dokumentacionin tjetër përcjellës. Kurse sa i përket kompensimit me shtesën prej 31.2€ për muaj, në kohën kur është marr vendimi për këtë pagesë statusi jonë juridik i zjarfikësve ka qenë në përputhje të plotë me legjislacionin në fuqi, dhe autorizimeve tjera ligjore që kanë mundësuar komunitës së Shtimes të paguaj këtë pagesë shtesë për zjarfikësit. Dhe që nga ajo kohë statusi jonë juridik i zjarfikësve është ende i pa zgjidhur, dmth nuk ka bazë ligjore që e sanksionon këtë pagesë shtesë, dhe kjo ka të bëjë me të gjithë zjarfikësit në nivel Kosove. Nga kjo shtesë nuk janë përfshes vetëm zjarfikësit e Komunitës së Shtimites, mirëpo janë të gjithë zjarfikësit e Kosovës. | I zbatuar                         | per bartjen e buxheut te njesise se zjarfikesve nga komuna tek Agjencia per menaxhimin e emergjencave. |
| 5                               | Dosja                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Bazuar në vendimin e Qeverisë Nr.                                                                                                                                                        | Kryetari të sigurohet se drejtoret | Drejtoret                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Është marrë vendim nga drejtori i | I zbatuar                                                                                              |

|                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |           |  |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--|
| e person elit të pazhurnuar                                   | 06/29 i datës 15.05.2015, për dëshminim e përvojës së punës kërkohet një vendim i vërtetuar nga zyrtarët e autorizuar të personelit. Po ashtu Ligji Nr. 04/L-032 për arsimin para universitar neni 20 paragrafi 2.2 përcakton se drejtori i institucionit arsimor ka përgjegjësi ekzekutive në menaxhimin dhe administrimin e përgjithshëm të institucionit duke përfshirë detyrat e caktuara për vlerësimin, disiplinën dhe çështjet e tjera që kanë të bëjnë me mësimdhënësit dhe punëtorët e tjerë të arsimit.                                                                                                                                                                             | e institucioneve arsimore/shëndetësorë dhe menaxheri i personelit duhet të azhurnojnë kontratat e punës, kompletojnë dëshmitë për përvojën e punës për të krijuar bazë ligjore për ekzekutimin e shtesës në bazë të përvojës. Po ashtu drejtorët e shkollave të monitorojnë pushimet e staftit dhe vlerësimet e performancës dhe dëshmitë e njëjta të vendosen në dosje të personelit. | e Institucioneve Arsimore, Shëndetësore dhe Menaxheri i Personelit | arsimit për themelimin e një komisioni i cili do të beje verifikimin e përvojave të punës bazuar në dëshmi në të gjitha institucionet arsimore të komunës së shquara. Ashtu siq jeni njoftuar gjatë periudhës audituese komisioni është duke punuar dhe ka bërë verifikimin e përvojës në mase prej 50 % të personelit në institucionet arsimore. |           |  |
| 6 Parregullsi në angazhimin e staftit për shërbime të veçantë | Përmblusja e kërkesave ligjore nga organizatat buxhetor për Marrëveshje të shërbimeve të veçanta dhe Kontrata Pune për detyra specifike, themelimi i marrëdhënies së punës në institucionet e administratës lokale në Republikën e Kosovës, rregullohet me Ligjit për Shërbimin Civil (Neni 12 pika 4 e Ligjit për Shërbimin Civil, citohen se emërimet me afat të caktuar për një periudhë më të shkurtër se gjashtë muaj do të bëhen në bazë të kontratave të quajtura "Marrëveshje për shërbime të veçanta- MSHV) dhe Ligjin e punës (Ligji Nr. 03/L-212 neni 10 pika 6 – citohen se kontrata pune për një detyrë specifike, nuk mund të jetë më e gjatë se (120) ditë brenda një(1) viti. | Kryetari duhet të sigurojë se hyrja në marrëveshje për shërbime të veçanta/kontrata për pune specifike bëhet në përputhje të plot me kornizën ligjore dhe koha e angazhimit në këto raste nuk tejkalon afatet e përcaktuar me ligje. Po ashtu kryetari duhet të sigurojë se angazhimet e tilla bëhen vetëm në rastet kur ka kërkesa specifike.                                         | Drejtorët e Drejtorive/ Njesitë e Kërkesës/ Menaxheri i Personelit | Aktivitetet e ndërmarrar: kemi njoftu drejtorët e drejtorive se nuk do të miratohen kërkesat e reja për angazhimin e puntoreve me kontrate të veçanta jashtë normave dhe akteve ligjore.                                                                                                                                                          | I zbatuar |  |
| 7 Mungese e                                                   | Sipas Rregullores së Qeverisë (QRK) me Nr. 17/2015 "Për metodologjinë e                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Kryetari i Komunës të siguroj kontrollin të shtuara që gjatë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Drejtorët e                                                        | Jane njoftuar drejtoritë që nuk do të miratohen kërkesat për ndarje                                                                                                                                                                                                                                                                               | I zbatuar |  |

|   |                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |           |  |
|---|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--|
|   | dëshmuar për ndarje të subvencionit.               | vlerësimi të dënimeve nga fatkeqësitë natyrore dhe fatkeqësitë tjera” të Neni 25 citohet se” Vlerësimi i dënimeve dhe evidentimi i të dhënave të parapara bëhet në formularin D-03 – dëmet në të mirat tjera materiale”                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | vlerësimi të dënimeve për programet e veçanta të subvencionimit, procesi i kriterëve të vendosura duhet të mbështetet me dëshmi përkatëse të parapara në rregulloren dhe dispozitat në fuqi.                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Drejtorit e/Njësit e Kerkeses/ Komisionet per Vlersim dhe Ndarje te Subvencioneve.              | te subvencioneve te cilat nuk i rrepektojne standartet sipas rregullores së Qeverisë (QRK) me Nr. 17/2015 “Për metodologjinë e vlerësimit të dënimeve nga fatkeqësitë natyrore dhe fatkeqësitë tjera” të Neni 25.                                                                                                                                               |           |  |
| 8 | Dobësi i sistemit atike në menaxhimin e pagesave   | Nga 52 mostra e audituar, në tri raste komuna kishte ekzekutuar pagesën sipas faturës përkatëse në vlerën prej 73,005€ ndërsa bazuar në raportet e pranimi të punëve - situacionit rezulton që obligimi për pagesë të jetë: 77,949€, pra për të njëjtin raport ishte ekzekutuar pagesa për 4,944€ me e vogël se sa vlera reale e obligimit për pagesë. Shkaku i këtij mos-barazimi ishin lëshimet teknike gjatë kalkulimit të pozicioneve në situacionin përkatës nga ana e organit mbikëqyrës, ku një gabim i tillë nuk ishte identifikuar paraprakisht nga personat përgjegjës. | Kryetari duhet të forcoj masat e kontrollit që dështimet e tilla të mos përsëriten. Duhet siguruar se për mbikëqyrjen e projekteve janë vendosur zyrtar kompetent të cilët monitorin implementimin e kontratës dhe pranojnë vetëm punët e realizuar, nënshkruajnë situacionet sipas gjendjes faktike, në të kundërtën duhet të aplikohen masat për lëshimet e pa përgjegjshme apo neglizhente si dhe para ekzekutimit të pagesave të forcoj masat e kontrollit dhe të bëjnë barazimet e nevojshme. | Menaxheri i Prokurimit/Mbikqyrsit e Projekteve/Menxheret e Kontratave si dhe Sistemi i Pagesave | Pas te gjeturave te auditorit,zyrtaria certifikuese ka njoftuar zyren e Prokurimit permes emailit me nje shkrese zyrtare me daten 16.08.2019 per procesimin e lendeve,ku fatura duhet te jete e kompletuar te kolona “e pershkrimnit”ne baze te situacionit te puneve te kryera. Tash e tuije certifikimi behet ne baze te fatures e jo ne baze te situacionit. | I zbatuar |  |
| 9 | Shpërblimi me kontratë në mungesë së përmblushtjes | Sipas ligjit Nr.04/L-042 për Prokurimin Publik në Republikën e Kosovës, neni 65 paragrafi 4.8 “Operatori ekonomik nuk ka të drejtë që të marrë pjesë në një aktivitet të prokurimit ose në ekzekutimin e ndonjë kontrate publike, nëse operatori i tillë ekonomik aktualisht është me vonesë në pagimin e çfarëdo kontributeve për sigurim social apo                                                                                                                                                                                                                             | Kryetari i Komunës të siguroj kontrollin të shtuara në mënyrë që të bëhet vlerësimi i drejtë i ofertave dhe të mos shpërblehen me kontratë operatorë të pa përgjegjshëm.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Drejtoria e Prokurimit/Menaxheri i Prokurimit                                                   | Për këto të gjetura dhe rekomandime , kemi mbajtur takime me anëtarët e komisionit vlerësuar , që ata gjatë vlerësimit të jen të kujdesshëm . Këto takime jan mbajtur në kordinim me ZKA dhe Drejtorin e Prokurimit publik.                                                                                                                                     | I zbatuar |  |

|                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                           |                                                                                                                                                        |                  |  |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--|
| <p>së kriere ve të vendo sura në dosje të tender it</p>       | <p>tatimin në Kosovë ose në vendin e themelimit të operatorit ekonomik, përveç ku një borxh i tillë është vërtetuar të jetë jo i rëndësishëm në Kosovë.</p> <p>Nga testimi i mostrave konstatuam se komuna në një(1) rast kishte shpërblyer ofertuesin me kontratë përkundër që i njëjti nuk kishte përbushur kriterin 3.2.1 të përshtatshmërisë "Vërtetimi i lëshuar nga Administrata Tatimore". Operatori Ekonomik kishte dorëzuar dëshminë e vërtetimit tatimor në momentin e ofertimit, mirëpo i njëjti ishte me afat të skaduar por që nuk ishte vërejtur nga ana e komisionit vlerësues dhe zyrtarëve të prokurimit. Shkaku i një lëshimi të tillë ishte neglizhenca e komisionit vlerësues e më pastaj edhe e zyrtarit të prokurimit.</p> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                           |                                                                                                                                                        |                  |  |
| <p>10 Tejkalmi i pozicioneve të Para masës së kontraktuar</p> | <p>Sipas nenit 61.2 tek pika g dhe h "Funksionet e Menaxherit të Projektit janë: Të nxjerr variacione apo urdhra për ndryshim nëse kërkohet, në përputhje me termat dhe kushtet e kontratës; T'i sigurojë detaje të plota të një ndryshimi të kërkuar të kontratës të Departamentit të Prokurimit dhe ta merr miratimin;</p> <p>Nga auditimi i pagesave për qëllime të pajtueshmërisë kemi verifikuar se në një rast komuna kishte ekuksutuar pagesën për pozicionet të cilat ishin tejkalluar krahës para masës së kontraktuar. Pra Organi mbikëqyrës përkatësisht menaxheri i kontratës nuk kishte</p>                                                                                                                                         | <p>Kryetari përmes menaxherëve të kontratës duhet të sigurohet që fillimisht të mos lejoj Inicimin e asnjë procedure të prokurimit në mungesë të një projekti ekzekutiv dhe nuk duhet të lejohen tejkallime-ndryshime të pozicioneve të para masave paraprakisht të kontraktuara. Në të kundërtën çdo ndryshim jashtë procedurave ligjore përbën shkelje të kontratës nëse paraprakisht nuk sigurohet miratimi nga organet relevante.</p> | <p>Drejtoria e Prokurimit it/Menaxheret e Kontratave,</p> | <p>Aktivitetet e ndërmarrja kanë të bëjnë që për vitin 2019 nuk ka pas asnjë plotësim apo ndryshim të pozicioneve pa miratimin e organit relevant.</p> | <p>I zbatuar</p> |  |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                      |                                                                                                                                                                          |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | respektuar para masën dhe para llogarinë si aneks e kontratës bazë. I njëjti nuk kishte respektuar procedurat ligjore me rastin e ndryshimit-tejkalimit të pozicioneve. Planifikimi dhe Hartimi jo-adekuat i projekteve nga ana e Autoritetit Kontraktues, ka shtyrë që të ndryshohen pozicionet brenda para masës së kontraktuar. Gjithashtu, neglizhencia nga ana e Menaxherit të projektit ka shkaktuar anashkalimin e procedurës përkatëse ligjore për miratimin e tejkalimit/ndryshimit të pozicioneve. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                      |                                                                                                                                                                          |
| 11 | Pagesat e gjyqësore dhe si pasojë e vonesave në kryerjen e obligimeve                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Nga 13 rastet e audituara kemi vërejtur se Thesari në bazë të vendimeve gjyqësore dhe dispozitave të nenit 39.2 të LMFPF ka ekzekutuar pagesa në favor të operatorëve dhe zyrtarëve komunal në vlerë prej 15,567€, disa prej tyre kanë rezultuar me shpenzime shtesë prej 2,313€ si shpenzime për procedurë përbarimore, interesit efj. Kryesisht vonesat në pagesën e obligimeve kanë rezultuar për shkak të mos planifikimit me kohë, sidomos për pagesën e pagave jubilarë për zyrtaret me rastin e pensionimit.<br>Në gjashtë raste pagesat e vendimeve gjyqësore, ishin klasifikuar dhe prezantuar gabimisht si shpenzime në kategoritë ekonomike jo adekuate. Keq klasifikimi i shpenzimeve e ka ndikuar kategorinë e mallërave dhe shërbimeve duke paguar 8,889€ paga dhe medijë. Arsyja e keq klasifikimeve ishte mos | Kryetari të siguroj se janë ndërmarrë aktivitetet e nevojshme për të planifikuar buxhet të njafueshëm krahas detyrimeve/obligimeve që pret komuna të përballët, për të ju dhënë prioritet shlyerjes së këtyre obligimeve me kohë, si dhe të prezantojë drejtë shpenzimet sipas kategorive ekonomike dhe natyrës reale të shpenzimeve. | Drejtorit Njësit e Kërkeses | Aktivitetet e ndërmarrë për vitin 2019 kanë pasë te bëjnë që pas udhëzimeve ne qarkoret buxhetore që ka lejuar pagesën e tri pagave pas pensionimit për sektorin e arsimit, na jep që kjo e gjetur është zbatuar. Përdorimi për pagat jubilarë ende nuk ka autorizim për planifikim dhe pozicion të veçantë përmes qarkoreve nga ministria e financave dmth nuk na lejohet planifikimi adekuat ne paga dhe medijë. | Pjesërisht i zbatuar | Sfide do të jete realizimi i kërkeses ne Ministrinë e Financave për miratimin e planifikimit dhe kordinin e shpenzimeve për pagat jubilarë ne kategorine paga dhe medijë |

|    |                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                      |                                                                                                                       |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | planifikimi me kohë i buxheut për kompensimin e pagave jubilarë, duke i ofruar mundësinë thesarit që për ekzekutimin e këtyre pagesave të shfrytëzojë mjetet e lira nga kategoritë e ndryshme pa marrë parasysh kategorizimin e shpenzimeve. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                      |                                                                                                                       |
| 12 | Nënshkrimi i kontratave pa zotim të mjaftu eshëm të mjeteve                                                                                                                                                                                  | Kryetari të siguroj që kontrolllet janë funksionale dhe zyra e prokurimit nuk duhet të nënshkruaj asnjë kontratë publike pa zotim të mjeteve apo ndërmerr obligim në një shumë që i tejkalon fondet e ndara.                                                                                                                                                                                   | Drejtoria e Prokurimit       | Aktivitetet e ndërmarrja janë që për kontratat dhe aktivitetet e prokurimit të udhëhequra nga zyra e prokurimit nuk ka kontrata të nënshkruara pa zotim të mjeteve, apo Deklaratë e disponueshmërisë së fondeve për vitin 2019, përderisa për kontratat e lidhura nga AQP e që jemi të obliguar të shfrytëzojmë në kemi të miratuar deklaratat e nevojave dhe zotimet bëhen për nivelin e kërkesës të cilat janë të obliguar të përdorin për furnizime në komunë në kemi pasur zotime sipas nivelit të kërkesës. | Pjesërisht i zbatuar | Sfida paraqitet tek projektet me të hyra vetanake , si dhe me marrëveshje të bashkëfinancimit me Ministrinë e linjes. |
| 13 | Menaxhimi jo adekuat i pasurisë                                                                                                                                                                                                              | Kryetari duhet të siguroj se procesi gjithë përfshirës i regjistrimit të pasurive do të vazhdoj dhe brenda një afati optimal dhe pas përfundimit të procesit të përgatitë 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 siguroj | ZKA, Zyrtari/ja i/e Pasurisë | Aktivitetet e ndërmarrja kanë të bëjnë me atë se kemi filluar aplikimin e softuerit e-pasuria dhe kemi migruar pasurinë nën 1000€ në e-pasuria dhe është duke u bërë identifikimi i pasurisë dhe vendosja e barkodeve në paisje duke përfshirë të gjitha institucionet e Komunës së Shtimites. Gjithashtu menaxhimi i depoz për pasurinë nën 1000€ bëhet nga aplikimi i këtij softueri.                                                                                                                          | I zbatuar            |                                                                                                                       |

|    |                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                  |                                                                                                                                                                  |                      |  |
|----|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--|
|    |                               | <p>për aprovimin e rregullave dhe procedurave të brendshme për evidencën, ruajtjen dhe tjetërsimin e pasurisë jo financiare”.</p> <p>Nga 100 rastet e audituar në vlerë prej 4,608,180€ për të verifikuar se si janë regjistruar në regjistrin e pasurisë kemi identifikuar se vetëm në 13 raste nuk ishte regjistruar pasuria në regjistrin e e-Pasurisë në shumë 5,453€. Shkaku i mos regjistrimit të pasurisë nën 1,000€ ishte importimi i të dhënave të viteve paraprake në sistemin e e-Pasurisë ku gjatë kësaj periudhe të importimit nuk janë regjistruar pasuritë nën 1,000€; Përkundër që komisioni i inventarizimit kishte identifikuar pasuri të dëmtuar si dhe pasuri me vlerë zero, nuk është formuar një komision për vlerësimin e pasurisë, për të vlerësuar nëse ato duhet të largohen nga përdorimi ose të tjetërsohen, ashtu siç kërkohet me Rregulloren MF Nr- 02/2013. Zyrtarët përgjegjës të komunës nuk kanë ofruar një përgjigje për mos formimin e një komisionit të tillë; si dhe Komuna edhe gjatë këtij viti nuk ka aprovuar asnjë rregullore për procedura të brendshme për menaxhimin e pasurisë, përkundër që ishte rekomandim në raportin e vitit të kaluar.</p> | <p>një evidencë të saktë të inventarit, të gjitha hyrjet/dajdet e pasurive të luajtshme me vlera nën 1,000€ të bëhen përmes sistemit e-Pasuria dhe të siguroj hartimin e rregullave dhe procedurave të brendshme për evidencën, ruajtjen dhe tjetërsimin e pasurisë jo financiare.</p> |                                  |                                                                                                                                                                  |                      |  |
| 14 | Rritja e nivelit të të arëthu | <p>Konsiderojmë se llogaria e arkëtueshme të prezanthar për tatimit në pronë ishin mbivlerësuar për 11,000€<sup>13</sup>. Gjithashtu, komuna përballet me rritje të LL/A krahasuar nga viti paraprak prej 14%.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <p>Kryetari duhet të siguroj që po shqyrtohen në mënyrë aktive të gjitha opsionet e mundshme, duke vendosur politika, rregullore dhe mekanizma tjerë</p>                                                                                                                               | Menaxheri i Tatimit në Prone/ZKF | <p>Aktivitetet e ndërmarra: i kemi lajmëruar nepermjet telefonit dhe shpërndarjes së broshurave tatimpaguesit për shlyerjen e obligimeve te viteve paraprake</p> | Pjesërisht i zbatuar |  |

|          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                          |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |  |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| eshme ve | Edhe pse llogaritë e pa arkëtuara rriten nga viti në vit, komuna ende nuk ka hartuar apo aplikuar ndonjë politikë adekuate për mbledhjen e të hyrave me kohë apo zvogëlimin e të arkëtueshmeve nga vitet paraprake, në veçanti nga tatimi në pronë, si dhe borxhet nga qiraja. Shkaku është mungesa e mekanizmave adekuate nga ana e komunës për t'i arkëtuar këto të hyra. Përpas aplikimit të vërejtjeve si masë e përdorur nga komuna, mungonin veprime të vazhdueshme si iniciimi i procedurave për arkëtim të detyrueshëm të borxheve nëpërmes organeve tjera kompetente. | 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. |  | dhe vitit fiskal 2019, kemi mbajtur takime me qytetaret dhe kemi diskutuar rreth kamatave dhe denimeve ne rast të mos pageses së tatimit me kohë. Gjithashtu kemi njoftuar zyren e AKP-se për shumën e obligimeve që kanë mbetur të papaguara me vite të tera edhe pas privatizimit. |  |  |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|

|    |                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |              |                                                                                                                                                                                 |                      |  |
|----|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--|
| 15 | Mos ekezek utimi 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 pranuarra ta paguaj brenda 30 ditësh kalendarike nga data e pranimit të faturës. Për më tepër, kemi identifikuar se në shtatë raste kishite tejkalim të afatit ligjor (30 ditë) për pagesën e obligimeve. Tejkalimi ishte në SIMFK (raporti i furnitorëve) dhe ka ndodhur pasi që komuna nuk ka zbatuar procedurat e kontrollit të brendshëm me rastin e pranimit të faturave, ngase faturat e pranuarra nuk protokollohen ashtu siç kërkohet me Rregulloren Financiare 01/2013 për Shpenzimin e Parasë Publike. Vlen të theksohet se pas kështillës gjatë procesit të auditimit në fazën e ndërmjetme zyrtarët përgjegjës në fazën finale kryejnë protokollimin e faturave me rastin e pranimit. | Kryetari duhet të forcojë kontrollin në procesin e menaxhimit të pagesave për të siguruar që faturat protokollohen me rastin e pranimit dhe pagohen brenda afatit ligjor.                                                                                                                                                                                                            | TM 3<br>2019 | Kemi ndermarre aktivitet qe e kemi zyrtarizuar protokolin e faturave per menaxhim te procesit te ekzekutimit te faturave me kohe.                                               | I zbatuar            |  |
| 16 | Mangësitë në funksionimin dhe zbatimin i rekomandimeve të NJAB | Marrë parasysh buxhetin e komunës, sipas kërkesave UA. 23/2009 për themelimin dhe funksionimin e NJAB-së, përbërja e kapaciteteve të kësaj njësie me vetëm një auditor, nuk është e njatfueshme, me gjithë kërkuesin në vazhdimësi dhe ofitimi me rastin e raportimin në Njësine harmonizuese për staf të limituar nga ana e kësaj njësie. Si shkak i mos plotësimit janë kufizimet buxhetore dhe administrative nga ana e MF. NJAB kishite dhënë rekomandime se si                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Për të arritur përfitimn maksimal nga shërbimet e auditimit të brendshëm, kryetari duhet të rishikojë kapacitetin e resurseve njetëzore brenda NJAB-dhe nëse vlerëson se nevojitet angazhimi i stafit shtesë, atëherë duhet të krijohen mundësitë edhe për angazhime të reja. Duhet të sigurohet se rekomandimet e dhëna nga NJAB janë duke u konsideruar seriozisht dhe zbatuar nga | ZKA          | Kemi angazhuar staf shtese dhe jane plotesuar kapacitetet njetzore. Gjithashtu jane rikujtu perjegjesite per implementimin e te gjeturave nga raportet e auditorit te brendshem | Pjeserisht i zbatuar |  |

|    |                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |           |                                                                                                                                                                                                                     |                      |  |
|----|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--|
|    |                                                                | menaxhmenti të përmirësujë funksionimin e kontrollit të brendshëm, ku pesë rekomandime ishin zbatuar, gjashtë ishin në proces të zbatimit, ndërsa pjesa tjetër prej pesë ishin ende të pa zbatuar. Për me tepër zbatimi i rekomandimeve të dhëna edhe për vitin 2017 nuk ishte në nivelin e duhur. Nga gjithsej 18 rekomandimet e dhëna në gjashtë raporte të auditimit, vetëm tetë janë zbatuar, gjashtë janë në proces të zbatimit dhe katër kanë mbetur të pazbatuara. | divizione/personat përgjegjës.                                                                                                                                                                                                                                                                                          |           |                                                                                                                                                                                                                     |                      |  |
| 17 | Dobës i në kontro llet menax herial e dhe menax himin e trezik | Rishikimi ynë i kontrollleve 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 rishtyrton raportet financiare mbi shpenzimet dhe të hyrat dhe operacionet tjera të komunës. Komuna ka hartuar regjistrë 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 | TM 3 2019 | Eshte avancuar forma e raportimit, behet raportimi periodik qofte per menaxhmentin e lartesi dhe raportet menaxheriale financiare dorezohenne menyre te rregullt per te gjitha nivelet e organizates menaxheriale.. | Pjeserisht i zbatuar |  |

|  |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                         |  |  |  |  |  |
|--|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|
|  | ut | <p>treziqeve, mirëpo nuk ka përgatitë një strategji për menaxhimin e rreziqut. Edhe pse ekziston mundësia për përbalje me rreziqet, komuna nuk ka ndërmarr veprime të nevojshme për të përgatitë ndonjë politikë, procedurë apo raport se si do të menaxhohen rreziqet, në veçanti rreziqun i mashtrimit dhe parregullsive.</p> | shpenzimet, dhe zbatimi i planit të prokurimit duhet të jenë subjekt i raportimeve dhe rishikimeve të rregullta nga ana e menaxhmentit. |  |  |  |  |  |
|--|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|