



REPUBLIKA E KOSOVËS



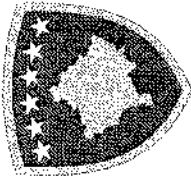
KOMUNA VUSHTRRI

DATA/DATUM/DATE	19.07.2024
PËR/ZA/TO:	Kuvendin Komunal
PËRMES/PREKO/THROUGH	Kryetarit të Komunës z. Ferit Idrizi
Nga/OD/FROM	Isuf Jashari, Drejtor i Financave
TEMA/SUBJEKAT/SUBJECT:	Plani i veprimit për zbatimin e rekomandimeve

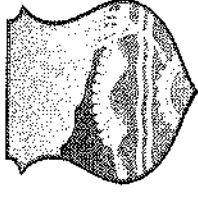
Të nderuar

Duke u bazuar në dokumentin me nr. Prot. 1163, të datës 21.06.2019 – Rregullore e Punës për zbatimin e auditimit dhe planeve të veprimit, të aprovuar nga Auditori i Përgjithshëm.

Andaj, me këtë rast ju dergoj Raportit të auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore (PFV) të Komunës së Vushtrrisë për vitin 2023, të prezentohet edhe PVZR para anëtarëve të Kuvendit të Komunës, duke u bazuar në Nenin 14, pika 3, rreshti i dytë, i cili thotë: "Në rast kur entiteti i audituar është një komunë apo ndërmarrje publike, plani i dorëzohet edhe kuvendit përkatës/aksionarit".



REPUBLIKA E KOSOVËS / REPUBLIKA KOSOVA / REPUBLIC OF KOSOVO
KOMUNA E VUSHTRRIË / OPŠTINA VUČITRN / MUNICIPALITY OF VUSHTRRI



Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Nga: Ferit Idrizi, Kryetar i Komunës së Vushtrrisë

PLANI I VEPRIMIT PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE

të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra Kombëtare e
Auditimit

Nr.	Komponenta e auditimit (kapitulli)	Gjetja	Rekomandimi	Veprimet e planifikuara për tu ndërmarrë	Zyrtar/ët përgjegjës	Data e planifikuar e zbatimit të rekomandimit	Komente
1.	Çështja B1 - Shpenzime nga buxheti i kategorive ekonomike jo adekuata	Me planin kontabël të SIMFK-së janë përcaktuar saktë kategoritë ekonomike të shpenzimeve dhe kodet përkatëse prej nga duhet të realizohen pagesat e shpenzimeve sipas secilit lloj. Nga auditimi i pagesave si dhe shpalosjet në PVF, kemi konstatuar se si rezultat i vendimeve gjyqësore, nga Thesari janë realizuar pagesa në vlerë 2,445,089€ nga kategoritë joadekuata buxhetore: - Nga kategoria e investimeve kapitale janë paguar 2,178,523€ për shpenzimet që i takojnë kategorisë së pagave dhe mëditjeve, - Nga kategoria e mallrave dhe	Kryetari duhet të sigurojë se shpenzimet e tilla përfshihen në planifikimet buxhetore, duke mundësuar regjistrimin dhe pagesën nga buxheti i kategorive dhe kodeve ekonomike përkatëse në përputhje me planin kontabël	Ne do i ndërmarrim të gjitha masat që të gjitha shpenzimet të regjistrohen në kodet e caktuara sipas planit kontabel	DBF Zyra e Kryetarit Drejtorja e Arsimit Drej. e SHP Drej. Urbanizmit	Deri me datën 31.12.2024 dhe Ne vazhdimi	

		e subvencioneve, pasi subvencionet për përfitues individual dhe fermer në vlerë 589,775€ nuk janë regjistruar në kodet ekonomike përkatëse, po janë regjistruar gabimisht në kodet subvencione për entitete publike dhe entitete jo-publike.						
2.	Çështja B2 - Mos regjistrimi i pasurisë kapitale dhe jokapitale në regjistrin kontabël dhe sisteme-pasuria.	Rregulloria nr. 02/2013 për menaxhimin e pasurisë jo financiare, neni 11.3 përcakton se pas përfundimit të procesit të investimit, pasuria kapitale do të klasifikohet si pasuri në përdorim dhe të zbatohet zhvlerësimi. Po ashtu, neni 6.3 përcakton se pasuria kapitale duhet të regjistrohet në SIMFK, ndërsa pasuria jo kapitale dhe stoqet duhet të regjistrohet në sistemin epasuria.	Kryetari duhet të sigurojë që zytari i pasurisë të regjistrojë të gjitha pasuritë kapitale në SIMFK, dhe pasuritë jokapitale në epasuri. Pasuritë e regjistruara si investime në vijim, e të cilat kanë përfunduar si projekte, të ri alokohen në kodet përkatëse të pasurisë që i takojnë.	Komuna e Vushtrris do i ndermarr të gjitha masat e veprimit për ti eliminuar mëngësit e ndodhura në rekomandimin e dhene.	DBF		Në Vazhdimsi deri -Janar 2025	

		ishin paguar përmes procedurave të përmbartimit, ishin shpalosur si obligime të papaguara. Kjo ka ndodhur për shkak të kontrolleve jo adekuata në menaxhimin dhe përditësimin e regjistrit të obligimeve të papaguara nga zyrtarët financiar.					
5.	Çështja B4 - Mungesë e dëshmive për llogaritë e arkëtueshme për taksat në biznes	Neni 16, i Rregullores MF Nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar, përcakton që OB që mbledhin të hyra, janë të detyruara të mbajnë regjistra të të hyrave të mbledhura dhe shumat e faturuara e të pa arkëtuara. Për llogaritë e arkëtueshme të taksave në biznes në vlerë totale 471,824€, komuna nuk disponon dokumentet burimore, dhe si pasojë e kësaj kjo vlerë nuk mund të dëshmohet/provohet për saktësi	Kryetari duhet të sigurojë se zyrtarët përgjegjës ruajnë dhe sigurojnë dhe mirëmbajnë dokumentacionin burimor për të hyrat nga taksa në biznes. Ndaj borxhlinjve të ndërmerren veprime ligjore për mbledhjen e të hyrave të pa inkasuara.	Drejtorja e Financave do përgadis regjistrin e të gjithë borgjilive(Borgje ve të kqija), të cilat do të procedojnë Kuvend për të marrë vendimin meritor	DBF		Dhjetor/2024

6.	Çështja B5 - Pagesa të parregullta për projekte kapitale	Me specifikacionin teknik të kontratave publike është përcaktuar sasia e punëve dhe kushtet tjera që kontraktuesi duhet ti realizoj, para se të ekzekutohet pagesa. Nga inspektimet fizike të punimeve për projektet kapitale, kemi vërejtur se për pagesat e ekzekutuara, punimet dhe furnizimet nuk ishin realizuar siç kërkohej me paramasë, në këto raste:	Kryetari duhet të shtojë masat e kontrollit në menaxhimin e kontratave dhe të siguroj se menaxherët e kontratave dhe mbikëqyrësit e tyre të mos aprovojnë situacione të punëve të pa përfunduara,	Komuna e Vushtrris kit vit ka nenshkruar kontraten me operatorin ekonomik për mbikqyrje e projekteve me një operator ekonomik i cili ka plotësuar të gjitha kushtet e kontrates, stafit profesional për mbikqyrje si dhe të gjitha kriteret tjera të kërkuara konform specifikave të dosjes së tenderit.	Drejtoria e Prokurimit Drej.e SHP Drej. Urbanizmit Drej.Arsimit Drej.kultures	Menjher në kontinuitet	
----	--	--	---	--	---	------------------------	--

					- Kontrata publike për "Renovimin e palestrës sportive Jeton Tërstena", pozicioni 2 - Transformatori 250kva 10(20)/0,4 duhet te jete i pranuar nga KEDS në vlere 5,500€, është paguar në tërësi, edhe pse nuk ishte lëshuar në punë dhe pranuar nga KEDS. Gjithashtu, pozicioni 32 punët elektro montuese dhe projekti me ateste pranimi nga KEDS, dhënia e pranimit teknik nga KEDS dhe lëshimi në punë në vlere 4,000€ ishin paguar, derisa pranimi teknik, atestet dhe lëshimi në punë ende nuk ishte bërë. - Kontrata "Sinjalizimi ndriçues me monitor digital informues në katërhyrje të qytetit të Vushtrisë", është konstatuar se pozicioni 14 - Furnizimi, instalimi dhe lëshimi në funksion		
--	--	--	--	--	---	--	--

					software-in përkatës) në vlerë 23,246€, ishin paguar 17,4350€, ndonëse monitorët ende nuk janë funktionalizuar. • Kontrata për "Renovimin e Palestrës sportive "Jeton Tërstena", kemi vërejtur se në pjesën I - Ngrohja, ftohja me termo pompe, pozicioni 1 Furnizimi dhe instalimi i pajisjes Chiller, 2 cope me çmim 20,250€, është kërkuar fuqia inpute e ftohjes 38.5 kw, ndërsa pajisja e montuar kishte kapacitetin 38.1 kw, si dhe fuqia inpute e ngrohjes është kërkuar 42 kw, ndërsa është ofruar 39.6 kw. Po ashtu, pozicioni 15 - Furnizimi dhe montimi i pompave qarkulluese për sistemin e ngrohjes dhe ftohjes 4 cope, derisa ishin montuar					
--	--	--	--	--	---	--	--	--	--	--

7.	Çështja B6 - Mungesa e projekteve detale ekzekutive për kontratat e punëve	vetëm 3 copë, çmimi për copë 1,250€.	Rregullorja nr. 01/2022 për prokurimin publik, neni 19.4, përcakton se specifikat teknike për kontratat e punës duhet të përcaktojnë në mënyrë të saktë natyrën dhe karakteristikat e performancës të punëve të kërkuara. Specifikat teknike duhet të përfshijnë, si pjesë substanciale të vetën, një projekt ekzekutues. Nga mostrat e testuara, gjetëm se projektet detale ekzekutuese nuk ishin përgatitur për këto kontrata të punëve:	Kryetari duhet të sigurojë se për të gjitha aktivitetet e prokurimit që kanë të bëjnë me punë, të mos iniciohen procedurat pa u siguruar hartimi i projekteve ekzekutive.	Komuna ka nenshkuar kontraten për hartimin e projekteve në tri loto(tri kontrata) Ndersa, për projektet të caktuara do hartohen specifika teknike për kontratat e punës duke përcaktuar mënyrën e sakt dhe karakteristikat e performancës se punëve të kërkuara.	Drej. Prokuri mit Drej. e SHP Drejtoria e Arsimit Drej. Urbaniz mit	13 dhjetor 2024 dhe në vazhdimsi	
----	--	---	--	--	---	---	-------------------------------------	--

		çmime për njësi, AK duhet të përcaktoj peshët në bazë të rëndësisë së secilës "kategori të shërbimeve" ose secilit "artikull" në mënyrë që AK të përcaktoj se cila është oferta me çmim më të ulët. Kontratat me çmime për njësi mund të udhëhiqen për të gjitha llojet e kontratave, kontratë për furnizime, shërbime dhe punë (riparime dhe mirëmbajtje). Në njoftimin për kontratë, përcaktohen kërkesat e përshtatshmërisë, kriteret ekonomike, teknike dhe profesionale të cilat duhet të plotësohen nga OE. Përcaktimi i specifikimeve teknike që referohen në një prodhim specifik ose burim, ose një proces të veçantë, ose marka tregtare, patenta, lloje ose origjina specifike ose prodhime, me LPP	Rekomandimet e KRPP-së të merren në konsiderohet dhe të zbatohen nga zyra e prokurimit. Të shtohen kontrollet në përgatitjen e specifikimeve teknike dhe në procesin e vlerësimit të ofertave, në mënyrë që përzgjedhja e fituesve të bëhet vetëm pasi të jenë plotësuar kriteret e përcaktuara në dosjen e tenderit.	Prokurimit Publik	Drej. Kulture s		
--	--	---	--	-------------------	--------------------	--	--

					është si rregull i përgjithshëm i ndaluar. Nga testimi i procedurave të prokurimit, kemi identifikuar se: • Kontrata për "Punët e rekonstruimit të rrugëve të asfaltuara në Komunën e Vushtrrisë" në vlerë të parashikuar prej 420,000€, ishte aplikuar procedura e prokurimit me kriter çmimi më i ulët për njësi apo poentim. Në dosjen e tenderit, në Aneksin 1 specifikimet teknike të detyrueshme, disa pozicione të punimeve, nuk kishin të bënin me mirëmbajtje, por punime të reja. KRPP kishte monitoruar dhe shqyrtuar këtë aktivitet të prokurimit dhe kishte konstatuar se në paramasen dhe paralogarinë kishte pozicione të cilat cilësohen punë e re e jo
--	--	--	--	--	--

					mirëmbajtje dhe riparime. KRPP kishte sqaruar për Komunën se kontratat me çmime për njësi mund të udhëhiqen për kontratat e punëve vetëm në rastet kur kemi të bëjmë me riparime dhe mirëmbajtje, dhe kishte rekomanduar Komunën që ta shqyrtoj kriterin e dhënies së kontratës dhe të ndërmerr veprime për evitimin e këtyre gjeteve. Gjithashtu, një nga kriteret e njohimit për kontratë ishte caktimi i menaxherit të kontratës si përgjegjës i drejtpërdrejtë për ekzekutimin e projektit, ku ishte kërkuar përvoja e punës, kualifikimi etj, për të cilën ofertuesi kishte caktuar një menaxher të kontratës. Pas përfundimit të procedurës së prokurimit dhe		
--	--	--	--	--	---	--	--

					nënshkrimit të kontratës, kontraktuesi kishte caktuar një tjetër menaxher të kontratës, i cili kishte nënshkruar Planin për Menaxhimin e Kontratës dhe situacionet e punimeve. • Kontrata "Renovimi i palestrës sportive Jeton Tërstena" në vlerë 114,900€, në paramasë dhe paralogari, te pjesa VI/pozicioni 1, është përcaktuar marka tregtare e pajisjes UNTESH (AHU1), duke mos lënë opsion "ose të ngjashme" siç kërkohet me rregullat e prokurimit publik. • Në njoftimin për kontratë dhe dosjen e tenderit për "Furnizim me autocisternë zjarrefikse" në vlerë 76,990€, është kërkuar që fituesi i tenderit të dëshmojë se ka kryer obligimet e tatimit në pronë, dhe në rast të dështimit që OE të				
--	--	--	--	--	---	--	--	--	--

					sjellë dokumentin e kërkuar, i jep të drejtë AK që ofertën ta refuzojë. Fituesi i tenderit nuk ka sjellë vërtetimin epagesës së tatimit në pronë, dhe përkundër kësaj komuna ka lidhur kontratë me OE të papërgjegjshëm në përbushjen e kushteve të dosjes së tenderit dhe njoftimit për kontratë. • Kontrata "Servisimi dhe mirëmbajtja e automjeteve të komunës" me vlerë indikative 60,000€, në njoftimin për kontratë dhe dosje të tenderit është kërkuar që OE të ofrojë vërtetim nga Gjykata, që vërteton se ndonjë drejtues, menaxher ose drejtor i saj gjatë dhjetë viteve të kaluara nuk është shpallur fajtor për kryerjen e një vepre penale. Fituesi i	
--	--	--	--	--	---	--

		tenderit ka sjellë dëshmi nga gjykata për një person që nuk figuron si drejtor, i autorizuar apo aksionar i biznesit në informatat zyrtare të biznesit në ARBK, përderisa për personin i cili është i evidentuar si drejtor në regjistrin e informatave zyrtare të biznesit nuk e ka sjellë vërtetimin, dhe përkundër kësaj komuna ka lidhur kontratë me OE të papërgjegjshëm në përmbytjen e kushteve të dosjes së tenderit dhe njoftimit për kontratë.					
9.	Çështja B8 - Mos vazhdimi i sigurisë së ekzekutimit për kohëzgjatjen e kontratës dhe mos ofrimi i garancionit bankar për kualitetin e punimeve	Sipas nenit 63 të LPP-së dhe Rregullores Nr. 001/2022 për prokurimin publik, neni 29, siguria e ekzekutimit (SE) kërkohej si parakusht për nënshkrim të kontratës. Shuma e SE do të jetë e barabartë me të paktën 10% të vlerës së kontratës. SE	Kryetari duhet të sigurojë që në rastet kur kontratat publike nuk arrijnë të përfundohen brenda periudhës së kontraktuar, siguria e ekzekutimit të kontratës vazhdohet edhe për një periudhë shtesë në të cilën parashihet	Menaxhmenti do të marrë të gjitha masat që ne rastet kur kontratat publike nuk arrijnë të përfundohen brenda periudhës së kontraktuar, do të kërkoj	Drej. e SHP Drej. prokuri mit Drej. Arsimit Drej. Shende tsis	13 dhjetor 2024 dhe në vazhdimsi	

		do të mbetet valid për një periudhë prej tridhjetë (30) ditë pas kompletimit të kontratës. Gjithashtu, me kushtet e veçanta të kontratës (KVK) kërkohet garancioni për kualitetin e punimeve apo furnizimeve për një afat të caktuar dhe në vlerë 10% të vlerës së kontratës. Nga auditimi i kontratave janë identifikuar mangësi në ofrimin e sigurimit të ekzekutimit të kontratave dhe garancionit bankar të kualitetit të punimeve dhe furnizimeve, si në rastet në vijim:	finalizimi i kontratës. Pagesat përmblylëse të kontratave të mos realizohen pa u siguruar paraprakisht garancioni bankar i kualitetit të punimeve.	vazhdimin e polises se siguris se ekzekutimit të kontratës për një periudhë shtesë në të cilën parashihet finalizimi i kontrates.		
		• Kontrata publike "Ndërtimin e kanalizimeve" sipas lot 1 deri lot 3, në vlerë 506,130€, sipas dosjes së tenderit, njoftimit për kontratë dhe nenit 10.1 të KVK është kërkuar që siguria e ekzekutimit të jetë				

[illegible]

						për 24 muaj siç ishte kërkuar me kontratë. • Për kontratën Renovimi i palestrës sportive "Jeton Tërstena", në vlerë 114,900€, nuk ishte sjellë garancioni bankar i kualitetit të punimeve për afatin 25 muaj. Paga e fundit ishte bërë pa u pranuar garancioni i punimeve. • Për kontratën "Furnizimi dhe instalimi i monitorit LED" në vlerë 25,842€, nuk ishte sjellë garancioni bankar për afatin 24 muaj nga data e pranimit të mallit. Pas furnizimit dhe instalimit monitori kishte pasur disa probleme teknike, dhe i njëjti është marrë prapë nga furnizuesi për servisim. Për shkak defekteve të pa riparueshme OE kishte vlerësuar se duhet të sjellët monitor i ri. Deri në kohën e auditimit,
--	--	--	--	--	--	---

10.	Çështja A2 - Mos pagesa e rregullit e qirasë nga	Kontrata e qirasë, pika 7.1 specifikon se, nëse qiramarrësi dështon të paguajë obligimet e papaguara, apo	Kryetari duhet të sigurojë që kontratat e qirasë për shfrytëzimin e pronave publike	Komuna e Vushtrris do ndermarr të gjitha masat lidhur me	Drej.Kadastr it	13 dhjetor 2024	
	monitori nuk ishte sjellë.	- Për kontratën e punëve "Renovimi i shkollave sipas lot 1 deri lot 4" në vlerë 59,873€, nuk është ofruar garancioni bankar i kualitetit të punimeve në afat 1 vjeçar pas përfundimit të punimeve. Pagesa e fundit është bërë pa u pranuar garancioni i punimeve. - Në 5 kontrata⁵ të punëve publike në vlerë totale 472,848€, ndonëse projektet nuk ishin përfunduar sipas afatit kohor dhe siguritë e ekzekutimit kishin skaduar, të njëjtat nuk janë vazhduar për kohëzgjatjen shtesë të kontratës.					

shfrytëzimi i pronave publike	dështon në zbatimin kushteve të kontratës, atëherë qiradhënësi e njofton qiramarrësin për mos përbushjen, dhe nëse qiramarrësi nuk e përmirëson dështimin brenda 15 ditëve, atëherë kontrata qirasë automatikisht do të konsiderohet se ka përfunduar. Gjatë testimeve, kemi vërejtur se në tre (3) raste, qiramarrësit e pronave publike nuk kishin përbushur kushtet e marrëveshjes për pagesën e rregulltë të qirasë mujore, dhe komuna nuk ka ndërmarrë veprime për përbushjen e kushteve të kontratës, si të:	përbushen nga qiramarrësit sipas kushteve kontraktuale, dhe në rast dështimi, kontratat e qirasë të ndërrpiten. Për borxhet e papaguara të ndërmerren veprime ligjore për inkasimin e tyre.	obligimet e papaguara do të ndërmarrim veprime ligjore për inkasimin e tyre.		
-------------------------------	--	---	--	--	--

						veprimtarisë hoteliere prej 91 ari, e nënshkruar në prill 2020 me afat të shfrytëzimit për 20 vite dhe me qira mujore 650€. Qiramarrësi nuk ka paguar asnjë qira mujore për vitet 2022 dhe 2023, dhe borxhi total ishte 15,600€. Në janar të vitit 2024 kishte paguar vetëm 5,000€.				
						• Kontrata për shfrytëzimin e lokalit afarist 90 m2 në parcelën kadastrale numër P-70202016-0000127-0, e nënshkruar në shkurt 2017, me afat të qirasë 7 vite dhe me qira mujore 1,000€. Borxhi total i papaguar për këtë kontratë është 29,000€. • Tre (3) kontrata për shfrytëzimin e pronave bujqësore me sipërfaqe mbi 25.45ha, (pronat në zonën kadastrale në				

		Gracë) qiramarrësi kishte obligime të papaguara në vlerë totale 21,970€. Edhe pse kontratat ishin ndërprerë, borxhi ka mbetur i papaguar. Gjatë vitit 2023 nuk janë ndërmarrë veprime ligjore për mbledhjen e borxhit.					
11.	Çështja A3 - Tejkallim i vlerës së kontratave nga vlerat e buxhetuara	Ligjin mbi ndarjet buxhetore, tabela 4.2 financimi i investimeve kapitale, ka përcaktuar shumat buxhetore për periudhën tre vjeçare për realizimin e secilit projekt të aprovuar. Për dy (2) projekte kapitale, të planifikuara me planin e prokurimit dhe ligjin e buxhetit për tu realizuar në vitet 2023-2024-2025, janë nënshkruar kontrata të punëve në vlerë 1,463,511€, duke tejkalluar vlerën e buxhetuar për 365,502€. Rastet janë: • Për ndërtimin e rrugëve "Bekim Berisha	Kryetari duhet të sigurojë se vlerat e kontratave publike për projektet kapitale nuk tejkalojnë shumat e aprovuara me ligjin mbi ndarjet buxhetore, dhe shumat e planifikuara në planin vjetor të prokurimit	Menaxhmenti do të shtoj nivelin e kontrollit të shfrytëzimit të paras publike për të siguruar që vlerat e kontratave publike nuk tejkalojnë nga shumat e aprovuara me Ligjin mbi ndarjet buxhetore ,dhe shumat e planifikuara ne planit vjetore te prokurimit	DBTH Drej.Prokuri mit Drej.Urbaniz mit Drej.Arsim	13 dhjetor-2024, Ne vazhdimsi	

		vjetor të prokurimit, si në rastet:							
		• Furnizimi me lëndë djegëse - dru lot1, vlera e planifikuar 141,581€, derisa kontrata ishte nënshkruar në vlerë 283,420€. • Servisimi dhe mirëmbajtja e automjeteve, vlera e planifikuar 30,500€, derisa kontrata ishte nënshkruar në vlerë indikative 60,000€. • Furnizim me material pedagogjik, vlera e planifikuar 16,000€, derisa kontrata ishte nënshkruar në vlerë 21,388€.							
12.									
13.	Çështja A4 - Mangësi në llogaritjen e bazës tatimore për tatimin në pronë dhe nivel i ulët i inspektimit të	Ligji nr. 06/L-005 për tatimin në pronat e paluajtshme, neni 11 përcakton që personi fizik, i cili vendos deri më 30 nëntor të vitit para vitit tatimor se njësia e objektit	Kryetari duhet të sigurojë se kalkulimi i zbritjeve nga baza tatimore e pronave me vendbanim parësor aplikohet saktë, dhe se veprimtaritë	Menaxhmenti do të ndermer te gjitha hapat e veprimit lidhur me inspektimin e 20% te te gjitha pronave/objekt	DBTH	31 dhjetor 2024			

pronave të paluajtshme	shërben si vendbanim parësor dhe e deklaroi këtë në komunë apo gjatë fazës së inspektimit, i lejohet zbritja prej 15,000€ nga vlera e vlerësuar e njësisë së objektit. Gjithashtu, neni 15.2 përcakton që veprimtaritë inspektuese të kryhen çdo vit për të paktën 20% të të gjitha objekteve brenda territorit të Komunës dhe vetëm kur është e nevojshme për parcelat. Nga analiza e bazës së të dhënave të tatimit në pronë, kemi identifikuar 1,055 raste për të cilët nuk është illogaritur zbritja e bazës tatimore prej 15,000€, ndërsa në 42 raste kjo zbritje është bërë 2 herë, dhe në një rast tjetër zbritja është aplikuar 3 herë. Gjithashtu, komuna nuk ka arritë që të bëjë verifikimin e së paku	inspektuese kryhen çdo vit për të paktën 20% të të gjitha pronave/objekteve brenda territorit të Komunës.	eve mbrenda territorit të komunes.		
------------------------	---	---	------------------------------------	--	--

		20% të pronave/objekteve të përgjithshme. Nga 25,098 prona të përgjithshme, gjatë vitit 2023 ishin verifikuar vetëm 15.8% apo 3,966 prona						
14.	Çështja A5 - Tejkalimi i vlerës së planifikuar të kontratave me çmime të peshuara	Rregullorja për prokurimin publik, neni 54.15, sqaron se kurdo që AK nuk dinë sasi të indikative, kontratat me çmime për njësi, AK duhet të përcaktoj peshat në bazë të rëndësisë së secilës "kategori të shërbimeve" ose secilit "artikull" në mënyrë që AK të përcaktoj se cila është oferta me çmim më të ulët. Në këto raste nuk vlen pragu apo tavan +/ -30%. Duke pasur parasysh faktin se peshimi i kategorive duhet bërë duke u bazuar në peshën dhe në rëndësinë e kategorisë përkatëse, kjo nënkupton që vlera e	Kryetari duhet të sigurojë që të kontrata me peshim të mos aplikohet rritja prej 30% të vlerës së kontratës bazë. Gjatë realizimit të kontratës, të ruhet e njëjta përqindje apo raport i peshimit të kategorive/pozicioneve siç janë kontraktuar.	Menaxhmenti do i marrë të gjitha hapat e veprimit lidhur me të gjitha kontratat me peshim të mos aplikim të rritjes prej 30% të vlerës së kontratës bazë	Drej. e SHP	13 dhjetor 2024 Në vazhdimi		

15.	Çështja B9 - Dobësi në procesin e subvencionimit të fermerëve dhe OIQ-ve	Sipas thirrjes publike 09 nr.83.23 për aplikim nga fermerët për pagesa direkte (bletë, dele, etj), dhe thirrjes publike nr. 04922/23 për subvencionim të prodhimit të qumështit, aplikuesit duhet të dorëzojnë vërtetimet për kryerjen e obligimeve komunale për tatimin në pronë dhe mbeturinat. Gjithashtu, me thirrjen publike caktohet periudha kohore e aplikimit prej 15 ditëve. Gjatë testimit të procedurave të subvencionimit janë identifikuar këto mangësi:	Kryetari duhet të sigurojë marrjen e masave të nevojshme që procesi i vlerësimit për subvencione të jetë në pajtueshmëri të plotë me kriteret e përcaktuara në thirrje publike për subvencione.	Menaxhmenti do i ndermerrte gjitha masat nevojshme që procesi i vlerësimit për subvencione të jetë në pajtueshmëri të plotë me kriteret e përcaktuara në thirrje publike për subvencione..	Drej.Buqesis Drej.Shendetsis Drej.Kultures	13 dhjetor 2024 Në vazhdimsi	
-----	--	--	---	--	--	---------------------------------	--

					komunës për taksën në mbeturina dhe tatimin në pronë. - Në katër (4) raste të subvencionimit të projekteve në fushën e DKRS-së në vlerë 18,000€, komisioni i vlerësimit të kërkesave nuk ka përdorur formularët standard të vlerësimit siç kërkohet me rregulloren bazë, dhe - Te projekti "Ndërtim vetëdijjen zgjedhimi kundër drogave" në vlerë 2,500€, përveç mungesës së formularëve të vlerësimit dhe deklaratës për financimin e dyfishtë, përfituesi i subvencionit kishte aplikuar dy ditë pas mbylljes së afatit për aplikim dhe komisioni kishte pranuar aplikacionin për subvencionim.					
--	--	--	--	--	---	--	--	--	--	--

16.	Çështja B10 - Vonesa në pagesën e obligimeve ndaj kontraktuesve	LMFPP, neni 39, përcakton që çdo faturë e vlefshme dhe kërkesë për pagim për punët, mallra dhe shërbimet e realizuara të paguhet brenda 30 ditëve kalendarike pas pranimit të faturës. Gjatë auditimit kemi identifikuar se pesë (5) lëndë për investime kapitale në vlerë totale 230,689€, dhe gjashtë (6) lëndë për mallra dhe shërbime në vlerë totale 30,988€, nuk ishin paguar brenda afatit kohor ligjor prej 30 ditëve nga data e pranimit të faturave. Vonesat ishin nga 10 deri 120 ditë.	Kryetari duhet të sigurojë se hyrja në obligime bëhet vetëm pasi mjetet buxhetore të jenë zotuar paraprakisht, dhe se obligimet financiare ndaj kontraktuesve të paguhen brenda 30 ditëve nga data e pranimit të faturave	Menaxhmenti do siguroj se çdo faturë e vlefshme dhe kërkesë për pagim për punët, mallra dhe shërbimet e realizuara të paguhet brenda 30 ditëve kalendarike pas pranimit të faturës.	DBTH Dhe të Gjitha Drejtorit	31 dhjetor 2024	
17.	Çështja B11 - Mangësi në menaxhimin e të dhënave për tatimpaguesit në ProTa	UA nr. 03/2021 për mbledhjen dhe regjistrimin e informative mbi pronën dhe tatimpaguesin, neni 7, paragrafi 1.1, kërkon numrin personal identifikues të tatimpaguesit fizik.	Kryetari duhet të shtojë kontrollet e brendshme për të siguruar plotësimin dhe përditësimin e të dhënave për tatimpaguesit në sistemin ProTax.	Menaxhmenti do perpjeket që do i siguroj përditësimin e të dhënave për tatimpaguesit në sistemin ProTax.	DBTH		

		Ndërlidhur me këtë edhe MFPT, përkatësisht Departamenti i Tatimit në Pronë, ka njoftuar komunat për vendimin e marrë për regjistrimin e numrit personal në rastin e zbatimit të nenit 11 të Ligjit nr. 06/L-005, për Tatimin në Pronë e Paluajtshme me qëllim të shmangies së dyfishimeve apo parregullsive eventuale. Nga analizimi i bazës së tatimit në pronë kemi identifikuar se janë 2,246 tatimpagues të cilët në shënimet e bazës ProTax janë pa numër personal ose me numër personal gabim.					
18.	Çështja A6 - Dobësi në procedurat e rekrutimit për nëpunësit publik	Ligji për zyrtarët publik, neni 7, përcakton që pranimi në detyrë i zyrtarëve publik bazohet në parimin e meritës, mundësive të barabarta, profesionalizmit dhe integritetit.	Kryetari duhet të sigurojë se procedurat e rekrutimit të punonjësve zhvillohen sipas kërkesave ligjore dhe kriterëve të përcaktuara me	Menaxhmenti do të përkujdeset që vlersimi i punonjësve të bëhet sipas ligjeve dhe kriterëve të	Drej.Arsimit Drej.Adminis trates	31.12.2024	

derivateve me çmim jo të saktë	006-111, për furnizim me karburante, lot 6 - niveli lokal, kalkulimi i çmimit bëhet duke u bazuar në çmimin mesatar mujor të berzës, kursit valutor mesatar mujor të bankës qendrore evropiane, dhe elementeve tjera fikse dhe variable. AQP ka qasje në berzë dhe bënë kalkulimin e çmimit në baza mujore, ky çmim i dërgohet kontraktuesit dhe të njëjtin çmim e publikon në web faqen e AQP-së. Në faturën për furnizim me derivate për ngrohje qendrore nuk është aplikuar çmimi i duhur. Për furnizimin e muajit dhjetor, është përdorur çmimi i berzhës së muajit nëntor, çmim ky më lartë se çmimi i muajit dhjetor, duke rezultuar me mbi-pagesë për 998€.	konstatuar se faturat përmbajnë çmimet e sakta ashtu siç janë kontraktuar.	siguron përmes AQP-se dhe tash e tutje thekson se do të ndermerret te gjitha veprimet në menyr që faturimi të jet konform te kalkulimit të qmimit mesatar mujor te verdhës.		
-----------------------------------	---	---	---	--	--

20.	Çështja B12 - Mos përcaktimi i qartë i specifikimeve teknike në marrëveshjen për shërbimet e pastrimit dhe sigurimit të objekteve komunale	Kryetari duhet të sigurojë që në Marrëveshje të përcaktohen saktë specifikimet teknike që kanë të bëjnë me lokacionet, hapësirat punuese, orarin ku do të kryhen shërbimet e pastrimit dhe sigurimit, si dhe numrin e punonjësve që do të angazhohen në ofrimin e atyre shërbimeve.	Menaxhmenti do hartoj planin lidhur me specifikimet teknike që kanë të bëjnë me lokacionet, hapësirat punuese, orarin ku do të kryhen shërbimet e pastrimit dhe sigurimit, si dhe numrin e punonjësve që do të angazhohen në ofrimin e atyre shërbimeve.	Menaxhmenti do bej perpjekte se te gjitha specifikimet teknike që kanë të bëjnë me lokacionet, hapësirat punuese, orarin ku do të kryhen shërbimet e pastrimit dhe sigurimit, si dhe numrin e punonjësve	Drej.Sh.P	Ne vazhdimisi 31.12.2024	
21.	Çështja B13 - Parregullsi në monitorim dhe raportim nga OJQ-të përfituese të subvencioneve	Neni 23 i Rregullores nr. 04/2017 mbi kriteret, standardet dhe procedurat e financimit publik të OJQ-ve, përcakton që për secilën kontratë të lidhur, ofruesi i mbështetjes financiare cakton një zyrtar përgjegjës i cili duhet kujdeset për monitorimin e implementimit të projektit. Përfituesi raporton te zyrtari	Kryetari duhet të sigurojë që zyrtari përgjegjës për monitorim dhe zbatim të projekteve të subvencionuara, zbaton të gjitha procedurat e kontrollit, për raportimin e tyre që të arrijnë të arsyetojnë shpenzimet sipas memorandumit, dhe monitorimeve apo raportimeve sipas	Menaxhmenti do siguroj dhe përcaktoj kriteret dhe procedurat e financimit publik të OJQ-ve,	Drej.Kulture s Drej.Shende tsis	31.12.2024	

		monitorues, përkatësisht ekipi monitorues, në baza të rregullta, lidhur me zbatimin e projektit/programit, sipas kërkesave të kontratës. Raportimi përfshin raporte narrative dhe financiare. Për tre (3) projekte të subvencionuara në fushën e kulturës, rinisë dhe sportit në vlerë totale 10,500€, përfituesit kishin sjelle raporte financiare, por që raportet nuk ishin mbështetur me dëshmi (fatura, pagesa, kontrata etj), derisa për projektin në fushën e shëndetësisë dhe mirëqenies sociale në vlerë 13,500€, përfituesi nuk kishte dorëzuar fare raport financiar dhe narrativ.	kërkesës së rregullore përkatëse			
22.	Çështja B14 - Thirrjet publike për subvencionim të fermerëve jo në	Sipas nenit 25 të Rregullores së brendshme të komunës nr. 03/2020 për	Kryetari duhet të sigurojë marrjen e masave të duhura për forcimin e kontrollit	Drejtoria do aplikoj kriteret sipas nenit 25 të Rregullores	31.12.2024	

	pajtim me kërkesat e Rregullores komunale për subvencionim	përkrahjen e fermerëve në bujqësi dhe bizneseve në sektorin privat, dokumentet e nevojshme për të aplikuar për subvencione dhe grante për fermerë të cilat duhet të dorëzohen gjatë aplikimit për ndarjen të subvencioneve dhe granteve në lëmin e bujqësisë, për personat fizikë përfshijnë, duke mos u kufizuar janë: projektin ideor, dëshmi për pagesën e taksave komunale, dëshmi mbi pagesën e tatimit ne pronë, deklaratë se nuk është përfitues i një granti të ndarë nga pushteti qendror apo lokal në këtë fushë brenda vitit fiskal. Në thirrjen publike nr. 83.23 për subvencionimin e fermerëve në bujqësi (pagesa direkte për bletë, deleve, etj.) me vlerë të përkrahjes	të brendshme në mënyrë që kërkesat për dokumentet e nevojshme për subvencionimin e fermerëve të jenë në pajtueshmëri të plotë me rregulloren e brendshme për subvencione.	se brendshme të komunës nr. 03/2020 për përkrahjen e fermerëve në bujqësi dhe bizneseve dhe do zbatohet në përpikëri kriteret e dhena			
--	---	--	--	--	--	--	--

23.	B15 - Mos përgatitja e Planit vjetor për subvencionimin e OJQ-ve dhe Raportit vjetor për subvencionet e dhëna	55,944€, dhe në thirrjen publike nr. 04922/23 për subvencionimin e prodhimtarisë së qumështit në vlera e përkrahjes 73,534€, mungonin kërkesat e përcaktuara	Kryetari duhet të sigurojë përgatitjen e planit vjetor për subvencionim dhe i njëjti të dërgohet te zyra e qeverisjes së mirë në ZKM, si dhe përgatitjen dhe publikimin e raportit vjetor për përfituesit e subvencioneve sipas kërkesës rregullative.	Menaxhmenti do zbatojë kriteret, standardet dhe procedurat e financimit publik të OJQ-ve, dhe do hartoj planin vjetor të mbështetjes financiare për OJQ-të më së largu 30 ditë pas miratimit të buxhetit vjetor të Republikës së Kosovës.	DBTH Drej.Arsimit Drej.Sh.Publi ke Drej.Kulture s Drej.Shende tsis	Dhjetor 2024- Janar 20205
24.	Çështja B16 - Vonesa në realizim të projekteve kapitale dhe mos	Ligji nr. 08/L-193 për ndarjet buxhetore, neni 4, përcakton se OB-të	Kryetari duhet të sigurojë që kontratat publike të realizohen sipas afateve kohore	Menaxhmenti do merr të gjitha hapat e veprimit lidhur	DBTH	Qdo tremujor të viteve fiskale.

raportim tremujor i progresit fizik dhe financiar i projekteve në departamentin e buxhetit	përmes sistemit PIP duhet të raportojnë në MF / departamentin e buxhetit, nga mbyllja e secilit tremujor, për progresin fizik dhe financiar për projektet kapitale mbi 1,000,000€. Në secilën kontratë publike përcaktohet afati kohor i fillimit dhe përfundimit të punimeve, furnizimeve dhe shërbimeve. Ndërlidhur me këtë, neni 70.5, i Rregullores nr. 001/2022 për prokurimin publik, specifikon se pasi të jetë nënshkruar kontrata nga të dy palët, Zyrta e Kryesor Administrativ do ta emërojë MK përgjegjës për menaxhimin e kontratës specifike dhe një mbikëqyrës të drejtëpërdrejtë të MK. Për më tepër, neni 70.10, përcakton që pas pranimit të njoftimit për emërim si	dhe kushteve tjera kontraktuale. MK për çdo raport të punëve të sqarojnë arsyet e vonësive, dhe në rastet kur ato janë të paarsyetuara, të aplikohen penalet. Gjithashtu, drejtoria e financave përmes sistemit PIP, në baza tremujore, të raportoj për progresin fizik dhe financiar në departamentin e buxhetit.	me raportimet në sistemin PIP, në qdo tremujor.	Drej. Sh. Publi ke Drej. Urbaniz mit	
--	--	--	---	---	--

					menaxher i kontratës (MK), i njëjti duhet të kryet në sistem të prokurimit elektronik dhe duhet të filloj me fazat e menaxhimit të kontratës nëpërmjet funksioneve për menaxhim të kontratës. Nga testimet kemi identifikuar se nëntë (9) kontrata publike për punë nuk ishin realizuar sipas afatit kohor të përcaktuar me kontratë dhe as nuk ishin aplikuar penalet për vonesat, në këto raste:
					• Kontrata për Ndërtimin e objektit të zyrave të administratës në QKMF në vlerë 174,933, duhej të përfundonin jo më vonë se 30.09.2023, deri në kohën e auditimit (mars 2024), punimet nuk kishin përfunduar. • Kontrata për Ndërtimin e rrugëve lokale në 7 fshatra Lot 2 në vlerë 108,157€, e nënshkruar

					më datë 24.10.2022, duhej të realizohej brenda 50 ditëve. Kontrata nuk ishte realizuar deri në fund të vitit 2023. • Kontrata për Ndërtimin e parqeve dhe hapësirave publike në fshatin Stanoc në vlerë 65,184€, është nënshkruar më datë 26.10.2022, dhe duhej të përfundonte brenda 35 ditëve. Punimet janë kryer me 7 muaj vonësë. • Kontrata për Sinjalizim ndriçues me monitor digital informues në katër hyrje të qytetit të Vushtrisë në vlerë 49,498€, e nënshkruar me datë 06.10.2023, duhej të përfundonte brenda 30 ditëve kalendarike nga data e fillimit të implementimit. Kontrata nuk kishte përfunduar as deri në mars 2024. • Punimet për kontratën Renovimi	
--	--	--	--	--	--	--

					i palestrës sportive "Jeton Tërstena" në vlerë 114,900€, ish-in përfunduar me 7 muaj vonesë. - Kontrata për Sinjalizimin horizontal dhe vertikal në vlerë 69,821€, duhej të përfundonte brenda 40 ditëve kalendarike, derisa punimet janë realizuar me vonesë prej 190 ditëve. - Kontrata për Ndërtimin e rrethojave në SHFMU "Bajram Curri dhe në Qerdhën 2" në vlerë 28,611€, ishte realizuar me 35 ditë vonesë. - Kontrata për Renovimin e shkollave sipas lot 1 deri lot 4 në vlerë 59,873€, duhej të përfundonte deri në fillim të muajit gusht 2023. Punimet kishin përfunduar nga gjysma e muajit dhjetor, apo gati me 5 muaj vonesë. - Kontrata për Ndërtimin e rrethojave të fushave sportive dhe oborreve në shkolle në	
--	--	--	--	--	--	--

		QKMF-së në vlerë 30,654€, e nënshkruar më 22.08.2022 duhej të përfundonte brenda 45 ditëve, situacioni i parë ishte përfunduar në prill 2023, derisa pagesa e dytë në fund të vitit 2023. • Për kontratën Projektimi i projekteve të infrastrukturës Lot 1 në vlerë indikative të kontratës 220,000€, vendimi për caktimin e MK dhe mbikëqyrësit të drejtpërdrejtë të menaxherit ishte marrë 42 ditë pas nënshkrimit, derisa Plan i për Menaxhimin e Kontratës është përgatitur dhe nënshkruar nga MK 2 muaj pas datës së nënshkrimit të kontratës.							
25.	Gësitja A8 - Blerja e makinerisë së përdorur	Opinion i KRPP-së i datës 22.11.2022, shpjegon që prokurimi i mallrave të përdorura nuk rekomandohet, ngase specififikimet	Kryetari duhet të sigurojë që fondet publike për blerje të përdoren në mënyrën më ekonomike duke mundësuar që të	Menaxhmenti duke pasur parasysh statutin e pajgjedhur te njisis se	Drej.Prokuri mit Zjarrfiksats	Ne kontinuitet			

		teknike që përcaktohen nga autoriteti kontraktues nuk garantojnë domosdoshmërisht se dy apo më shumë mallra që kanë të njëjtat specifikime teknike kanë edhe kapacitetet e njëjta në kushtet performancës dhe funksionalitetit. Kjo është për shkak të faktit të paparashikueshëm dhe të pa kontrollueshëm se një produkt mund të jetë në gjendje më të mirë se tjetri, apo thjesht njëri më pak i prishur se tjetri. Arsyet e tilla në të vërtetë mund të ndikojnë në cilësinë, performancën dhe funksionalitetin e mallrave dhe mund të bëjnë blerje krejtësisht jo efektive për autoritetin kontraktues. Pamundësia për të krahasuar dy tenderë identik do të përbëjë	merret vlera për para. Automjetet e dedikuara për njësinë e zjarëfikjes të jenë në përputhje me kërkesat e UA (MPB) nr. 08/0219.	zjarëfikse në nivel vendi dhe nevojave emergjente për ofrimin e shërbimeve ndaj qytetarve, duke pasur parë baz nivelin e buxhetit komunal për këtë kategori është detyruar të zhvillojë aktivitetin e prokurimit për këtë destinim			
--	--	---	---	---	--	--	--

					një shkelje të parimit të trajtimit të barabartë të konkurrentëve. Sidoqoftë, prokurimi i mallrave të përdorura mbetet në përgjegjësi të autoritetit kontraktues. UA (MPB) nr. 08/2019 për përcaktimin e pajisjeve mbrojtëse, teknike dhe mjeteve për zjarrfikje dhe shpëtim, me nenin 15, pika 1.2 përcakton që afati i përdorimit të automjeteve zjarrfikëse në gjendje të rregulltë teknike është deri në 15 vite nga viti i prodhimit. Komuna ka blerë një autocisternë zjarrfikëse të vjetër të vitit 1995 në vlerë 69,468€. Me dosjen e tenderit ishte përcaktuar që viti i prodhimit të mos jetë më i vjetër se 1993. Komuna duke blerë automjet 28 vite të vjetër, nuk ka respektuar UA (MPB) nr. 08/2019, që lejon
--	--	--	--	--	---

26.	Çështja A9 - Pagesa e situacioneve të punimeve jo në pajtim me kushtet e veçanta të kontratës	përdorimin e automjeteve zjarrëfikse të vjetra deri në 15 vite.	Kushtet e Veçanta të Kontratës (KVK), neni 27.1, përcakton se për çdo pagesë të ndalet 10% e vlerës, dhe kjo shumë e mbajtur e parasë do të paguhet brenda 30 ditëve nga dita e lëshimit të deklaratës së llogarisë përfundimtare të referuar në neni 29 të KPK. Kontraktuesi mund të zëvendësoj paratë e mbajtura me garancion bankar. Në gjashtë (6) pagesa për projekte kapitale në vlerë 161,359€, menaxherët e kontratave nuk kishin mbajtur 10% të vlerës nga çdo pagesë / situation të punimeve, dhe as nuk kishin zëvendësuar mbajtjen e parasë me garancion bankar.	Kryetari duhet të sigurojë së menaxherët e kontratave zbatojnë në tërësi kushtet e veçanta të kontratës, dhe nga secila pagesë e situacioneve të aplikojnë mbajtjen e parasë në 10% të vlerës në rastet kur nuk ofrohet garanci bankare nga kontraktuesit.	Menagjimenti deklaroi se konform LPPse,qdo her do te mbaje paran ne vleren 10%,ne raste kur nuk afrohet garanci bankare nga kontraktuesi e qe ne rastin tone 99% te rasteve kontratat kan garancion bankar te validitetit.	Drej.Prokuri mit	Ne vazhdimsi	
27.	Çështja B17 - Rritje e llogarive të arkëtueshme	Rregulla Financiare 03/2010 për të hyrat,	Kryetari të sigurojë përmirësimin e procesit të	Menagjimenti do ti ndermarr hapat e	DBTH	31.12.2024		

		rregullon kërkesat dhe procedurat për regjistrimin, barazimin dhe mbledhjen e të hyrave vetanake. Llogaritë e arkëtueshme kanë tendencë rritje, derisa në fund të vitit 2022 të arkëtueshmet ishin 5,796,928€, në fund të vitit 2023 ato ishin 6,460,793€, përkatësisht janë rritur për 667,166€ apo 11.5% në krahasim me vitin paraprak. Rritja më e theksuar është te taksat për mbeturina dhe taksat për leje ndërtimore. Kjo ka ndodhur për shkak të kontrolleve dhe veprimeve të pamjaftueshme në arkëtimin e të hyrave.	menaxhimit të llogarive të arkëtueshme, përmes ndërmarrjes se veprimeve të nevojshme me qëllim rritjen e efikasitetit në arkëtimin e të hyrave.	veprimet lidhur me ngritjen dhe mbledhjen e të hyrave vetanake. Llogaritë e arkëtueshme kanë tendencë rritje	Drej.Sh.Publi ke Drejt.Urbani zmit Drejt.E kadastrit Dhe Drejtorit tjera qe inkasojn te THV		
28.	Çështja B18 - Nivel jo i duhur i adresimit të rekomandimeve të auditimit të brendshëm, dhe mos plotësim i	Në planet e veprimit për adresimin e rekomandimeve jepen afatet dhe veprimet që do të ndërmerren nga menaxhmenti për zbatimin e tyre.	Kryetari duhet të sigurojë zbatimin në tërësi të rekomandimeve të auditimit të brendshëm dhe që NJAB-në ta plotësojë	Menaxhmenti do i ndermerr te gjitha masat me qellim te permbushjes se kriterit sipas Rregullorja	NJAB Drej.Adminis trat dhe personel	2025	

	NjAB-së me numrin e duhur të auditorëve të brendshëm	Rregullorja 01/2019 për themelimin e NjAB-së, neni 5.1.1, përcakton që çdo subjekt i sektorit publik me buxhet mbi 7mil € duhet të ketë së paku tre auditorë të brendshëm. Në raportin vjetor të punës, NjAB ka vlerësuar se nga 21 rekomandimet e dhëna në raportet e auditimit të brendshëm, vetëm 9 rekomandime janë adresuar plotësisht nga menaxhmenti. Gjithashtu, menaxhmenti nuk ka adresuar rekomandimin e vitit të kaluar që NjAB-në ta plotësojë me së paku tre (3) auditorë të brendshëm.	me numrin e mjaftueshëm të auditorëve	01/2019 për themelimin e NjAB-së, neni 5.1.1, përcakton			
29.							

Duke marrë në konsideratë Raportin e Auditimit të Zyrës Kombëtare të Auditimit (ZKA-së), në pajtim me gjetjet dhe konkluzionet e auditimit jemi zotuar për adresimin e rekomandimeve të dhëna përmes Planit të Veprimit për Zbatimin e Rekomandimeve.

- Së bashku me Kryesuesen e Kuvendit të Komunës do të harmonizojmë agjendën e takimit për shqyrtimin e Raportit të Auditimit në mbledhjen e radhës së Kuvendit (gjatë muajit Korrik);

- Deri në fund të muajit janar 2025, do të diskutoj në Kuvendin e Komunës për progresin lidhur me zbatimin e Planit të Veprimit për rekomandimet e auditimit, para se Pasqyrat Financiare Vjetore të vitit 2024 të jenë dorëzuar në Ministrinë e Financave, Punës dhe Transereve; dhe
- Po ashtu, në kohë reale do të dorëzojmë Raportin e Progresit mbi zbatimin e rekomandimeve (30 shtator dhe 15 mars) sipas kërkesave të daluara nga Rregullorja e Punës për zbatimin e auditimit dhe planeve të veprimit.

Vushtrri,

Ferit Idrizi, Kryetar i Komunës

Date 29.07.2024

