



KOMUNA E VITINË

REPUBLIKA E SHqipërisë - REPUBLICA E SHqipërisë
KOMUNA E VITINË - OPÇINA VITINA
23-07-2019
Mënyra e punës: Shërbim Publik
Niveli i organizimit: Strukturor
Vlera e shërbimit: 02-402/02-788

Për Zyren Kombëtare të Auditimit
Nga z.Sokol Haliti- Kryetar i Komunës

PLANI I VEPRIMIT PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE
të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra Kombëtare e Auditimit

Nr.	Komponenta e auditimit (kaptull)	Gjetja	Rekomandimi	Veprimet e planifikuara për tu ndërmarrë	Zyrtarët përgjegjës	Data e planifikuar e zbatimit të rekomandimit	Komentet
1	Opinionit pa modifikuar	<p>Rekomandimet lidhur me Pasqyrat Financiare Vjetore</p> <p>Kemi identifikuar disa gabime në shpalosjet në PFV-të siç janë: 1.Neni 17, Raporti për detyrimet e papaguara, ka përfshirë detyrimet në shumë prej 11,419 €, edhe pse ato ishin paguar, dhe në atë mënyrë ishte mbivlerësuar shumta e detyrimeve të përgjithshme; 2. Nuk janë prezantuar dhe shpalosur drejte shpenzimet në vlerë prej 9,308 € sipas kategorive ekonomike për shkak të pagesave të vendimeve gjyqësore dhe të ekzekutuar direkt nga thesari.</p>	<p>Kryetari duhet të siguroj se plani i përfillimit të PFV-së për vitin 2019 i adreson të gjitha gëshhjet të cilat janë cekur në lidhje me pajtueshmërinë e PFV-të, dhe është bërë analiza për përcaktimin e arsyeve për prezantimin jo të plotë të detyrimeve dhe klasifikimin e drejt të shpenzimeve në PFV-të dhe të sigurojë se janë</p>	<p>Autorizuesit e programeve- Kryetari i Komunës dhe drejtorët e drejtorive duhet tu pëmbahen procedurave financiare gjat çdo aktiviteti financiar.</p>	<p>Drejtoret autorizuesit e programeve</p>	<p>TM-3 2019</p>	

		vendosur proceset efektive për një shpallasje të drejtë në të ardhmen.			
2	<p>Keq-klasifikimi i shpenzimeve si rezultat i pagesave të drejtpërdrejta nga Thesari</p> <p>Në bazë të Vendimit të Gjykatës gjatë vitit 2018, janë kryer pagesat në vlerë prej 98,400€ nga të cilat 97,429 € janë kryer drejtpërdrejtë nga Thesari, ndërsa Komuna ka kryer pagesën në vlerë prej 971€.</p> <p>Nga shuma e cekur, pagesat për paga dhe shujta në vlerë prej 9,308 € të ekzekutuar nga thesari ishin klasifikuara gabimisht nga kategoria për mallra dhe shërbime në shumë prej 6,024€, dhe pagesa për shpenzime (shpenzime gjyqësore, interesi dhe dënime) në shumë prej 3,284 € nga kategoria e investimeve kapitale.</p> <p>Si rezultat i ekzekutimit të pagesave në bazë të vendimeve gjyqësore, ankesave u është paguar shuma prej 90,775 €, ndërsa për shpenzimet e procedurës ishte paguar shuma prej 7,625 €.</p> <p>Rreziku Klasifikimi jo i rregullt i shpenzimeve, sjell deri tek paraqitja jo e rregullt e shpenzimeve në Pasqyrat Financiare, në këtë rast mbivlerësim të shpenzimeve të kategorisë mallra dhe shërbime dhe nënvlerësim të shpenzimeve në kategorinë paga dhe mëditje.</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë përfundim të madhe në kryerjen e detyrimeve me kohë ndaj operatorëve, si dhe që gjatë planifikimit të buxhetit duhet ta bëjë vlerësimin e shumave të mundshme të rrjedhës së parisë së gatshme nga kontestet gjyqësore dhe që ato të paguhen në kuadër të buxhetit vijtor, në mënyrë që të shmangët paraqitja e gabuar dhe të mos rrezikohet zbatimi i shpenzimeve tjera të planifikuara</p>	<p>Sa i përket keq klasifikimeve të shpenzimeve të procesuara nga thesari në nuk mund të ndikojmë sepse procedurat nga ana e gjykatës dhe përmbaruesve privat kanë ndodhur por ekzekutimi është kryer nga zyrtarët e departamentit të thesarit duke mos i zbatuar sugjerimet tona për ekzekutimin e këtyre obligimeve se ku mund të merren njetet për pagesën e këtyre obligimeve kontestuese .</p>	<p>Krye tani i Komunitës, Drejtori i drejtë orisë së Kada sriti dhe</p>	<p>Keq klasifikimi i shpenzimeve nga departamenti i thesarit ministria e financave</p>
3	<p>Dhënia me qira e pronës komunale pa in nënshtruar procedurave të duhura</p> <p>Sipas ligjit Nr. 04/L – 144 për dhënie në shfrytëzim dhe shkëmbimin e pronës së paluajtshme të Komunitës, Kryetari i Komunitës i Propozon Kuvendit të Komunitës (M/A) që ta lejojë pronën e paluajtshme për ta shfrytëzuar, dhe pas dhënies së pëlqimit nga Kuvendi i Komunitës, ajo e themelon Komisionin i cili i vlerëson ofertat përmes ankandit publik. Nga tri kontratat e lidhura gjatë vitit, në një rastet Komuna nuk u është përmbajtur këtyre kërkesave ligjore, gjatë dhënies së pronës komunale me qira, përkatësisht, nuk ka zbatuar procedurën e ankandit.</p>	<p>Kryetari i Komunitës duhet të sigurojë se dhënia e pronës komunale në shfrytëzim të kryhet sipas procedurave të parapara ligjore dhe vendimeve të Kuvendit Komunal.</p>	<p>Kjo e gjetur edhe pse bien në kompetencë të deitorit së Kadastrit, shërbimeve publike, urbanizmit, kjo që është është e rregulluar me Ligj nr 04/L-144 në çdo asset-pronë e komunitës do të kaloj përmes procedurës së kërkuar, për dhënie me qira të asteve të ndryshme dhe menajimi i dhënies do të menajohet nga menajeri</p>	<p>Krye tani i Komunitës, Drejtori i drejtë orisë së Kada sriti dhe</p>	<p>Kjo e gjetur nuk do të përsëritet në të ardhmen</p>

	<p>Rreziku Dëshimi për të zbatuar procedurat në pajtim me kërkesat ligjore, sjell deni të dhënita e kundërligjshme e pronës së paluaritshme në shfrytëzim dhe, si rezultat i kësaj, menaxhimi i pronës nuk është kryer në mënyrë të rregullt.</p>		(zyrtari) i drejtoris së shërbimeve publike.	gjeo dezis shërbimeve publike dhe emer gjent e		
4	<p>Mangësi në vendimin për shfrytëzimin e pronave</p> <p>Rregulltorja e brendshme për Taksa, Ngarkesa dhe Gjoha, në nenin 12, pika 12.1.3, thekson se çmimi për shfrytëzimin e hapësirave publike për lokale është 2 €/m²/në muaj. Drejtorja për Shërbime publike dhe Emergjencia, ka marrë Vendime në tërë (8) raste për dhënie në shfrytëzim të përkohshëm të hapësirave publike në të cilat nuk specifikohet periudha e as çmimi për muaj. Kjo për shkak të mosfunksionimit të kontrolleve dhe mungesa e kompetencës së stafit përgjegjës.</p> <p>Rreziku Mos specifikimi i periudhës rrezikon që taksa mos të paguhet për periudhën e plotë kohore, si dhe që përlllogaritja e saj të mos jetë e saktë, gjë që rrezikon mbledhje më të ulët të të hyrave.</p>	Kryetari duhet të sigurojë një kontroll më të lart në Drejtorinë për Shërbime Publike, në mënyrë që Rregulltorja e brendshme për Taksa, Ngarkesa dhe Gjoha të zbatohet në tërësi dhe vendimet të jen të qarta dhe të sakta.	Kjo qëshije, është kompetencë e dejtoris së shërbimeve publike. Drejtori i drejtorisë së shërbimeve publike, që në të të zbatoj procedurat e kërkura për dhënie me qira të asteve të ndryshme duke ju përmbajtur rregullores së mbrendshme për taksa , ngarkesa dhe gjoha .	Drejt ori i Drejt oris për Shër bime publi ke dhe Emer gjenc e	TM-3 2019	Zotohet drejtori se kjo e gjetur nuk do të përshrit et në vitin 2019.
5	<p>Koeficiente të gabuara për përlllogaritjen e pagave në arsim</p> <p>Bazuar në Ligjin e Punës Nr.031-212, Ligji për pagat e shërbyesve publik, dhe me tri Vendimet e Qeverisë të datave 2011, 2014 dhe 2018 përcaktohet baza për përlllogaritjen e pagave për stafin e arsimit.</p>	Komuna duhet të bëjë pagesën retroaktive për kompensimin e shumave të paguara në pak, për dy zyrtaret e cekura, si dhe	Drejtorja e arsimit pasi ka identifikuar problemin ka marrë masat e menjëhershme dhe ka kryer obligimet (diferençën)ndaj	Drejt ori i Drejt oris së	TM-1 2019	Kjo e gjetur është elemim ar në

	<p>Kemi gjetur se në Drejtorinë e Arsimit, janë punësuar tri (3) mësuese (në vitin 2018) si zëvendësimit të lehonave dhe kanë pranuar paga të përlllogaritura sipas koeficientit të gabuar A – 382, i cili deri në vitin 2011 ishte në përdorim kryesisht për mësuesit e Arsimit Fillor, ndërsa nga viti 2011 ai nuk zbatohet më.</p> <p>Me analizë të detajuar u vërtetua se për shkak të përlllogaritjes së gabuar, komuna për dy zyrtare kishë paguar shumë të zvoqëluar të pagave për 108€. Shkak i këtij problemi ishte kontrolli jo adekuat i brendshëm dhe reagim jo në kohë për parregullsitë krijuara.</p> <p>Rreziku Për shkak të kontrollit jo adekuat të brendshëm, komuna në të ardhmen mund të ballafaqohet me parregullsi të ngjashme me rëndësi materiale më të madhe, e cila do të mund të sillte konteste gjyqësore dhe shpenzime të panevojshme për komunën.</p>	<p>me forcimin e masave të kontrollit të brendshëm ta parandalojtë përsëritjen e lëshimeve të ngjashme në të ardhmen.</p>	<p>mësimdhënësve të atakuar me këtë të gjetur .</p>	<p>Arsi mit vitin 2019 dhe se janë paguar mjete për shumën e zvoqëlu r .</p>
6	<p>Parregullsi në shkollë për aftësinë profesionale</p> <p>Me auditimin e Shkollës për Aftësinë Profesionale të rriturve, u identifikuan parregullsitë, si në vijim:</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Menaaxhmenti i Komunes me vetnitiative kishë marrë Vendim për formimin e Shkollës për Aftësinë profesionale të rriturve, pa pëlqim me shkrim, përkatësisht Vendimit nga MASHT. Kjo ishte në kundërshtim me Ligji nr.04/L-143 për Aftësinë Profesionale të Rriturve, si dhe nenin 2 të Udhëzimit Administrativ të MASHT-it, 08/2015 për Formimin e Institucioneve Arsimore; <input type="checkbox"/> Po ashtu, për planin dhe programin e zbatuar nuk është pëlqimi i MASHT-it, me çka është shkelur Udhëzimi Administrativ nr. 13/2014, për Planin vjetor të punës dhe plani zhvillimor i ofruesve për të arsimin formal të të rriturve. Kjo ka sjellë që në Ditarin shkollor të shënohen deri në tri dhjetë orë të mbajtura në ditë, në një klasë; <input type="checkbox"/> Komuna nuk e ka respektuar Udhëzimin Administrativ të MASH-it nr. 05/2014 për Agjencinë Qeveritare për Aftësinë Profesionale të Rriturve, e as Ligjin nr.04/L-138 nëni 13 për Arsimin dhe Aftësinë Profesionale, për administrim dhe udhëheqje të institucioneve të arsimit dhe aftësimi profesional. Pra kjo shkollë nuk është menaxhuar/ mbikëqyrtur nga Agjencioni Qeveritar në lidhje me udhëheqjen, por edhe në kupimin administrativ dhe pedagogjik; dhe 	<p>Kryetari i Komunes duhet që ti përcaktojë përgjegjësitë e tyre të cilët me veprime të veta kanë sjellë komunën në këtë gjendje të patavorshme, dhe të ndërmer masat e përshtatshme në pajtim me ligjin. Të forcojë kontrollin e brendshme, në mënyrë që në të ardhmen të gjitha aktivitetet në lidhje me organizimin, funksionimin dhe financimin e shkollës për të rriturit të përsharen në plotësi me Ligjet dhe Udhëzimet Administrative të MASHT-it.</p>	<p>Në momentin e gjetjes të këty lëshimi nga menaxhmenti i shkollës DK.A-ja menjëher ka marrë veprimin kështu që për vitin shkollor 2018-2019 e ka anuluar konkursin , ndërsa obligimet e kryera për vitin shkollor 2017-2018 kanë qen me kërkesë të menaxhmentit të shkollës dhe me dëshmi se këto orë janë mbajtur bazuar në udhëzimet administrative që rregullojnë mësimin jo formal. Po ashtu DK.A-ja ka obliguar menaxhmentin e shkollës që të konsultohet me MASHT-in për hapat e mëtejshëm të rregullimit të kësaj çështje.</p>	<p>Drejt ori i Drejt oris së Arsi mit TM-1 2019 Kjo e gjetur për vitin 2019 nuk do të përsërit et .</p>

	<p><input type="checkbox"/> Përzgjedhja dhe pagesa e personelit të arsimtarëve dhe stafit ndihmës nuk është rregulluar me asnjë Rregullorë/ Rregullorë të Brendshme Drejtori i shkollës në mënyrë të pavarur e bënë përzgjedhjen e kuadrit arsimor dhe teknik dhe marr vendime për lartësinë e kompensimit për të punësuarit. Të punësuarit nuk kanë kontrata për punë shtesë. Ata punojnë dhe paguhen në bazë të kontratës të cilën e posedojnë për punët primare në shkolla të rregullta. Zyrtaret nuk kanë mundur ta arsyetojnë, anashkallimin e këtyre procedurave.</p> <p>Rreziku Për shkak të këtyre parregullsive, komuna mund të ballafaqohet me organet e drejtësisë, për shkak se themelimi dhe funksionimi i kësaj shkolle nuk përputhet me rregullat në fuqi.</p>				
7	<p><u>Marrëveshjet për shërbime të veçanta pa procedura</u></p> <p>Sipas Ligjit për Shërbimin Civil të Kosovës, me rastin e aplikimit të marrëveshjeve për shërbime të veçanta zbatohet procedura e thyeshëzuar e punësimit. Edhe gjatë vitit 2018, komuna ka vazhduar të angazhojë të punësuar në bazë të marrëveshjes për shërbime të veçanta. Në komunë ishin angazhuar gjithsej 53 të punësuar përmes marrëveshjeve për shërbime të veçanta, ndërsa shuma e paguar për këto shërbime gjatë vitit ishte 53,218€, përfshirë pagesat edhe sipas kontratave nga viti 2017. Kemi vërejtur se nga 53 të punësuar të cilin ishin angazhuar sipas marrëveshjeve për shërbime të veçanta, 42 nga ta ishin të angazhuar pa procedura të punësimit. Pozita në të cilat ishin bërë ato punë kanë të bëjnë kryesisht në Njësinë e Tatimit në Pronë, Shërbimin për Regjistrim, Shërbimin Zjarrfikës dhe Pedagogë në Shkolla. Si arsyejm për angazhimin në këtë mënyrë ishte sepse Ministria e Financave nuk e kishte lejuar rritjen e numrit të personelit.</p> <p>Rreziku: Ika nga procedura e punësimit gjatë lidhjes së kontratës për kushte të veçanta mund të sjellë deri te kyçja e personave joadekuat për kryerjen e shërbimeve të nevojshme, e cila gjë mund të sjellë deri te mos efektiviteti operativ dhe moskryerja e objektivave të organizatës. Kjo po ashtu nuk ofron trajtim të barabartë për të gjithë konkurrentët potencial.</p>	<p>Kryetari duhet të siguroj se marrëveshjet për shërbime të veçanta të lidhen pas zbatimit të procedurave të thyeshëzuar të punësimit, përmes konkursit publik dhe vetëm në rastet e kërkesave specifike për punë, dhe jo për pozita të rregullta.</p>	<p>Kemi parasysh rekomandimin e auditorit për të gjeturën „Marrëveshjet për shërbime të veçanta me procedura të thyeshëzuar të rekrutimit, kemi filluar nga TM-1 të zbatojmë konkursin publik për punëtorë për shërbime të veçanta me procedura të thyeshëzuar të rekrutimit.</p>	<p>Kryetari i Komunitetit</p>	<p>TM-1 2019</p>
8	<p><u>Vonesa në nënshkrimin e deklaratës në betim</u></p> <p>Anëtarët e Komisionit për vlerësimin e ofertave duhet të japin deklaratë nën betim e cila duhet të jetë e nënshkruar në momentin e fillimit të punës</p>				

	<p>(vlerësimi), apo më së voni 5 ditë pas hapjes së ofertave, siç përcaktohet me nenin 41.2 të Rregullores për udhëzimet operative për prokurim publik. Në tri-4 raste, anëtarët e Komisionit për vlerësim të tenderit kanë nënshkruar Deklaratën nën Beimin me vonesë. Kjo reflekton në kontrollë jo funksionale të vendosura nga komuna.</p> <p>Rreziku: Anashkalimi i proceduarve mund të rezultojë me komisione jo valide apo vonesa në vlerësimin e ofertave.</p>	<p>Kryetari të sigurohet se kontrollet e vendosura janë duke funksionuar dhe dëshmitë për funksionin të këtyre kontrolleve të plotësohen sipas afatave të parapara me rregulla.</p>	<p>Nga janari i vitit 2019 kemi filluar me përmirësimin e kësaj të gjeture.</p>	<p>Përgjigjës 11 zyres së prokurimit</p> <p>TM-1 2019</p> <p>Në vitin 2019 ka hyrë në Rregullorja e ndarjes së subvencioneve</p>
9	<p>Mangësi në procesimin e pagesave</p> <p>Komuna ka kryer tri (3) pagesa në vlerë të përgjithshme prej 18,084€, duke pranuar dhe paguar fatura para se të behët zotimi mjeteve. Për me tepër tek rasti i "Furnizimi me material të shypur, material reklamues etj" kontrata është lidhur me 20.03.2018, fatura dhe pranimi i malli në depo me datë 21.03.2018 ndërsa zotimi i mjeteve apo kërkesa zotimi për blerje është e mëvonshme apo 13.04.18, urdhër blerja me 18.04.2018 dhe raporti i pranimi 19.04.2018. Kjo për shkak të mangësive në planifikimin e shpenzimeve dhe kontrolleve jo funksionale në kontraktimin pa zotim të mjeteve.</p> <p>Rreziku: Mungesa mjeteve të nevojshme ka reflektuar në vonesa për pagesën me kohë të faturave e cila ka mundësi të rritë obligimet /detyrimeve e ndërmarrta nga komuna. Vonesat mund edhe të vendosnin komunën para institucione të drejtësisë dhe përpaljen me shpenzime shtesë.</p>	<p>Kryeri duhet të sigurohet se furnizimi i parapririn urdhërsa për blerje e cila është e mbuluar me zotim të njafueshme të mjeteve, apo mjeter duhet të sigurohen para se të hyhet në obligime kontraktuale.</p>	<p>Autorizuesit e programeve janë zotuar se do ti respektojnë procedurat financiare të furnizimit me material të nevojshëm duke filluar nga kërkesa për blerje, zotim- sigurimi i mjeteve , furnizim me material dhe pagesa mbrenda periudhës 30 ditore .</p>	<p>Drejtoria e programeve</p> <p>TM-1 2019</p>
10	<p>Mosrespektimi i Rregullores së brendshme dhe Ligjit në fuqi</p> <p>Kriteret bazë në të cilat auditimi i këtij problemi do të bazohet kanë të bëjnë me Ligjin nr. 03/L-048 për Menaxhimin e financave publike dhe përgjegjësitë, si dhe në Rregulloren e brendshme për ndarjen e subvencioneve në Komunën e Vitisë.</p> <p>Komuna herën e parë me 27.02.2018, në vlerë prej 10,000 € dhe herën e dytë me 18.05.2018, në vlerë prej 5,000 € i kishte dhënë subvencion "K.F. Vllaznia" nga Pozharani, dhe në të dyja raste nuk e ka respektuar Rregulloren e brendshme për ndarjen e subvencioneve. Kryetari nuk e ka emëruar Komisionin për shqyrtimin dhe vlerësimin e kërkesave, me çka është shkelur</p>	<p>Kryetari i komunës duhet të sigurojë të gjitha masat në mënyrë që ta forcojë kontrollin e brendshëm të tërë procesit të ndarjes së subvencioneve, duke filluar nga Thirja Publike, përmes respektimit të Rregullores gjatë aplikimit,</p>	<p>E kemi parasysh të gjeturën – mangësit e ndarjes së subvencioneve, mos raportimi apo dorëzimi raporti financiar narrative për shpenzimin e mjeteve, mirëpo mos përgjegjësia e përfutuese në të ardhmen do të na shijoj deri te</p>	<p>Kryetari i Komunitës</p> <p>TM-1 2019</p> <p>Në vitin 2019 ka hyrë në Rregullorja e ndarjes së subvencioneve</p>

	<p>neni 7 i Rregullores së brendshme; shfrytëzuesi i subvencionit nuk e ka ofruar dokumentacionin e nevojshëm në aplikacionin e tij, me çka nuk është respektuar neni 22, pika 3 e Rregullores (në dokumentacionin e ofruar ekziston vetëm vendimi për ndarje), dhe në fund nuk ka raportim nga ana e shfrytëzuesit të subvencionit, me çka është shkelur pika 2 e Vendimit në bazë të cilit është ndarë subvencionit.</p> <p>Shkaku i këtij problemi qëndron në faktin se menaxhmenti nuk i ka përfillur rekomandimet e Auditorit të Përgjithshëm nga viti i kaluar, prandaj në vitin 2018 e ka përsëritur gabimin e njëjtë. Pra kjo situatë vazhdon të përsëritet për shkak të mos funksionimit të kontroleve të vendosura me rregulla.</p> <p>Rreziku: Komuna e Vitisë, për shkak të mosrespektimit të dispozitave të Rregullores së brendshme e krijon mundësinë për keqpërdorim të parasë publike, si dhe mundësinë që subvencionet e ndara të mos e arrijnë qëllimin e tyre.</p>	<p>emërimin dhe punës së Komisionit, e deri te raportimi, e gjithë kjo me qëllim që subvencionet e ndara ta arrijnë qëllimin e tyre.</p>	<p>forcimi i kontroleve në fushën e dhënies së subvencioneve ku pala përfutese do të detyrohet të sjell arsyetimin e shpenzimeve të njetëve të përfuturara.</p>	<p>për kalim të rimiti e sport</p>	<p>përmes thirrjeve publike dhe elemnohet kjo e gjetur për vitin 2019.</p>
1	<p>Mosrespektim i marrëveshjes dhe pagesa të parregullta</p> <p>Me rastin e ndarjes së subvencioneve komuna duhet të bazohet në Ligjin nr. 03/L-048 për menaxhimin dhe përgjegjësitë për punë në financë publike, si dhe Rregullorja e brendshme për ndarjen e subvencioneve të Komunës së Vitisë.</p> <p>Komuna e Vitisë ka nënshkruar një marrëveshje me organizatën zvicerane Helvetas për shpërndarjen e pajisjeve për fermerët. Vlera e kontratës është në shumën totale prej 34,184€ (50 copë makina për shpërndarje të plehur, 114 bidon për qumësht, 50 rezervar uji 1,000 litra, 30 mot kulturator, etj.). Shuma e përgjithshme e buxhetit komunal për këtë projekt është 16,532€, pjesëmarrja e fermerëve është 7,266 € dhe Helvetas ka një pjesë prej 10,386€.</p> <p>Komuna nuk ka zbatuar procedurën e tenderit në pajtim me specifikimet në marrëveshje, në kuptim të sasisë dhe llojit të aktivitetit. Komuna e ka ndarë tenderin në dy procedura duke nënshkruar dy kontrata me dy OE. Në kuadër të kontratës së parë, janë përcaktuar tre aktivitete (shpërndarësit e plehur, bidona për qumësht dhe rezervuarë uji) në shumën totale prej 16,596€, që përfaqëson buxhecin e përgjithshëm komunal për tërë projektin.</p>	<p>Kryetarin e Komunës duhet të vërtetojë arsyet për mosrespektimin e marrëveshjeve të arritura, si dhe mos shpenzimin e njetëve të destinuara për qëllime për të cilat ishin mbledhur nga participimi i qytetarëve, dhe ta forcojë kontrollin e brendshëm në këtë fushë, në mënyrë që kjo të mos ndodhë në të ardhmen.</p>	<p>Do të kemi kujdes që marrëveshjet e bashkëfinancimit të zbatohen në përpikëri dhe të zbatohen ashtu siq janë paraparë.</p>	<p>Drejtoria e DFE ZH dhe mena gjeri i projekteve 9 drejt orit drejt orit për Bujqësi dhe zyrtarë</p>	<p>TM-3 2019</p>

	<p>Pastaj ka nënshkrua një kontratë fjetër në vlerë prej 4,158€ për ekzekutimin e një aktiviteti (blejja e 22 moto kultivator). Komuna ka paguar një shumë prej 2,079€ për kontratën.</p> <p>Kjo marrëveshje nuk u respektua as me sasi e as me vlerë, por me një aneks ishte ndryshuar në përfundim të procesit, përkatësisht pak para kryerjes së pagesës.</p> <p>Komuna sipas kontratës së parë i kishte paguar furnizuesit shumën prej 6,842€ nga të hyrat vejtake, ndërsa shumën prej 4,149€ nga participimi i qytetarëve, derisa organizata Helvetas kishte paguar 4,149€. Edhe pse participimi i shfrytëzuesve për këtë projekt ishte saktësisht 4,149€, komuna nuk i ka përdorur në tërësi këto mjete për pagesën e furnitorit për furnizimin e kryer, por ka përdorur mjete të ndara të destinuara të projektit fjetër (nga viti 2017, në vlerë prej 1,456€) pra janë shfrytëzuar vetëm 2,693€ para / participimi i destinuar për këtë projekt, gjatë vitit të ardhshëm. Për shkak të menaxhimit të dobët me financa, përkatësisht, mosrespektimit të marrëveshjeve, ndodh që mjete të destinuara për të cilën kanë participuar qytetarët mos të jenë shpenzuar në pajtim me qëllimin e tyre.</p> <p>Rreziku: Mosrespektimi i marrëveshjes dhe menaxhimi i dobët me financa, përkatësisht shpenzimi i mjeteve të destinuara për qëllime tjera, mund të krijojë për komunën borxhe të panevojshme, madje edhe procedura gjyqësore.</p>			ri zotë si fond eve	
1	<p>Mungesa e lejeve të ndërtimit, mbikëqyrjes inspektive dhe lejes së përdorimit</p> <p>Sipas Ligjit të ndërtimit, me rastin e kontratave ndërtimore kërkohet pajisja me dokumentacionin përkatës siç është leja ndërtimore, mbikëqyrja inspektive si dhe leja e përdorimit. Komuna në tri (3) raste nuk kishte aplikuar lejet ndërtimore apo mbikëqyrjen inspektive. Gjithashtu, kemi identifikuar se komuna nuk lëshon leje përdorimit ende për as një objekt të përfunduar.</p> <p>Rreziku: Inicimi i projekteve në mungesë të kompletimit të dokumentacionit sipas kërkesave të ligjit për ndërtim, mund të ndikojë në cilësinë dhe ngacjen në realizimin e këtyre projekteve</p>	<p>Kryetari duhet të siguroj se projektet janë pajisur me dokumentacionin e nevojshëm në përputhje me kërkesat e Ligjit të ndërtimit, me ç' rast fillimisht sigurohet leja ndërtimore, mbikëqyrja inspektive gjatë ekzekutimit dhe në fund të projektit edhe leja e përdorimit.</p>	<p>Do të angazhohemi të paisemi me leje ndërtimi dhe përdorimi si dhe mbikëqyrje inspektive për projektet investive.</p>	Krye tari i kom unës, Drejt ori i DFE ZH (i zyra per zhvil lim)dhe Drejt	TM-4 2019
2					

1			ori i urba nizmi t	Per çdo vit bëjnë kërkese zyrtare në ministrinë e arsimit por nuk na ofrohen dokumen acioni i nevojshë m për bargje të promesisë se aseteve të shkollave e në komunë.
3	<p><u>Dobësi në regjistrimin dhe menaxhimin me pasuritë</u></p> <p>Pavarësisht nga rekomandimet e dhëna në vitet e kaluara, qëshijet që ndërliken me pronën bazuar në Rregullten Financiare nr. 02/2013 për Menaxhimin e Pasurisë jo Financiare, ende janë shpër për komunën: Kater shkollat të cilat i financon MASHT-i, të cilat komuna i shfrytëzon nga viti 2012, ishin të regjistruara në regjistrin e pasurisë në mungesë të dokumentacionit përçjellës, vetëm përmes e-mailave të dërguar nga ana e zyrtarit të MASHT-it. Edhe përkundër kërkjes së zyrtarit për pasuri për ofrimin e këtij dokumentacioni, MASHT-i ende nuk është përgjigjur pozitivisht dhe komunës nuk i janë dorëzuar dokumentacionin e nevojshëm për bartjen e pronësisë, dhe</p> <p>Inventari të cilin MAPL e kishte blerë në vitin 2012, në vlerë prej 30,000€, nuk ishte i përfshirë në regjistrat e pasurisë edhe pse ishte vendosur në depot e objektivit të ri të komunës. Kjo kishte ndodhur për shkak se zyrtari i parimit nuk ishte i njohur për pasurin e pranuar nga komisioni, dhe pasuria ende nuk është regjistruar në regjistrin E-pasurisë, edhe pas rekomandimit tonë nga viti i kaluar.</p> <p>Rreziku: Mungesa e dokumentacionit për pasurinë e regjistruar, të cilën e shfrytëzon komuna, rezulton me pasiguri për pronësinë mbi këto pasuri. Marrë parasysh mos regjistrimi dhe mbajtja në depo e pasurisë për kohë të gjatë si e pa shfrytëzuar, rrezikon që të shkatërrohen apo keqpërdoren këto pasuri.</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë forçimin e kontrolleve të menaxhimit të pasurisë, në këtë rast, në mënyrë që të sigurohet se po ndërmerrin hapat konkret për ofrimin e dokumentacionit burimor nga MASHT-i dhe regjistrimit të pasurisë të financuara nga ana e MAPL-ja, në regjistrat e pasurisë së komunës.</p>	<p>Do të bëjnë përpjekje që ta bëjnë pranim dorëzimin e dokumentacionit nga agjensit qeveritare financuese të kater projekteve të financuara nga MASHT-i për ta shkëmbyer dokumentacionin e realizimit të projekteve ofrimin i dokumentacionit nga burimet e perfshira financuese me investitorët e projekteve nga agjensionet qeveritare - ministrin e sidomos me MASHT-i që do të kemi vështirësi sepse nxjerja e një rregullore administrative nga nivelin qendror do ta lehtësonte këtë dobësi të shkëmbimit të informacioneve, të krijohet legjisllacioni për kryerjen – shkëmbimin e materialit të aktiviteteve financiare lidhur me realizimin e projekteve .</p>	<p>Krye tari i Kom unës .Drej tori i Drejt orise për FEZ H, Drejt ori i Arsi mit</p>
1 4	<p><u>Menaxhim jo i mirë i llogarive e të arkëtueshmeve</u></p> <p>Të Arkëtueshmet nga tainimi në pronë menaxhohen dobët. Në regjistrin e taksapaguesve ekzistojnë borxhling të taitmit (292 borxhling), borxhi i të cilëve është në vlerë prej 1,000€ deri në 37,103€, ku detyrimi i përgjithshëm kap vlerën 665,923€, përkatësisht mbi 40% të arkëtueshmeve të përgjithshme.</p>	<p>Kryetari duhet ta fillojë procesin e rishtyrtimit, ku do të analizoheshin të gjitha llogaritë, në kuptimin e vjetërsisë.</p>	<p>Kemi marrë dhe do të merren veprime të nevojshme për mbledhjen e borgieve nga qytetarët sipsh ne vitin 2018 kemi bllokuar llogaritë bankare te 153 tatimpaguesve te</p>	<p>Kryeta ri i Komu nës .Drej ori i Drejt oris për</p> <p>TM-4 2019</p>

	<p>Komuna nuk ka ndërmarrë masat efektive për pagesën e të arkëtueshëmëve, duke bërë që këto të jenë në rritje në raport me vitin e kaluar. Kjo është pasojë e mos zbatimit të mekanizmave të komunës për rritjen e ardhimit të të hyrave.</p> <p>Rreziku: Rritja e llogaritve të arkëtueshme dhe pamundësia për ti mbledhur me kohë rezultoi me menaxhim jo efektiv të tyre për shkak të pamundësisë së komunës për ndërmarrjen e masave adekuante për ardhimin e tyre. Mungesa e masave konkrete për mbledhjen e LI/A. ndikon në moskrerjen e shpenzimeve të planifikuara nga të hyrat.</p>	shumave të rëndësishme, mundësi të reale për pagesë dhe zbatim të masave ligjore për mbledhjen e tyre.	medhenj, Përveç kësaj ne ne fundvit kemi derguar verejtjet e fundit per 100 tatingagues te medhenj dhe kemi derguar te perbaruesi privat 85 borxhinj te medeni, por do te mundohemi qe te gjejmë forma se si të vetëdëshohen qytetarët ti shpejné obligimet ndaj komunës.	FEZH (përgjigjesi i zyrës së ulimit në pronë)
1 5	<p>Raportimi i gabuar dhe evidentimi joadekuat i detyrimeve</p> <p>Sipas Rregulltën Financiare nr.02/2013për raportimin e obligimeve të papaguara të organizatave buxhetore neni 5: Të gjitha organizatat buxhetore janë të obliguara që në Ministrinë e Financave - Thesar të raportojnë obligimet e tyre të papaguara. Përmes procedurave të auditimit kemi gjetur që shumica e shpalosur në PFV për 2018 nuk jep pasqyrë të drejtë të obligimeve, për shkak të vazhdim:</p> <p><input type="checkbox"/> Detyrimi ndaj një furnitori, në vlerë prej 4,035€ u paraqiti në raportin financiar si detyrim i papaguar dhe si detyrim kontingjent;</p> <p><input type="checkbox"/> Obligimi kundrejt furnitorit në vlerë prej 9,087€, është paguar në afat prej 30 ditëve nga dita e pranimit të faturës, ndërsa nuk do të duhej të paraqitej në raportin për MF në lidhje me pagesat e pakryera; dhe</p> <p><input type="checkbox"/> Obligimi ndaj një furnitori, në vlerë të përgjithshme prej 7,384€, ishte paguar në dhjetor të viti 2016, ndërsa gjendet në PFV për 2018.</p> <p>Menaxhmenti i komunës nuk mbante evidencën adekuante për faturat e pranuar dhe të paguara.</p> <p>Rreziku: Raportimi për obligimet të cilat ende janë në afatin e lejuar ligjor, rritë rrezikun që komuna të jep informata të gabuara menaxhmenti, ndërsa, paraqitja e obligimeve në shumë më të madhe se sa që është real, rritë</p>	Kryetari, duhet të sigurojë forcimin e kontrolleve të brendshëm të kësaj fushe, dhe të bëjë ndarje më të mirë të detyrave ndërmjet të punësuarve, në mënyrë që të vendoset një sistem më efikas i evidentimit të faturave të pranuar dhe të paguara, dhe të cilat do të rezultojnë me informata më të sakta për gjendjen e llogaritve të papaguara dhe pagimit më të rregullt të borxheve.	Do të njoftohen autorizuesit e programeve që faturat e pranuar pas vërtetimit (vulosjes dhe nënshkrimit) ti dorëzojnë me kohë në sektorin e financave që të procedohen si obligime në rast vonese , të ekzekutohen me kohë në afat prej 30 ditë nga data e pranimit të faturës.	Krye tani i Kom unës dhe Drejt orët e drejt orive - autor izues it e progr ameve

1	<p>rezikun e pagesës pa obligim. Paraqitja e obligimeve edhe në kuadër të obligimeve potenciale, sjellë deri te paraqitja e të dhënave të pasakta në PFV. Po ashtu është krijuar reziku nga humbja e parasë publike, përkatësisht, që faturat e caktuara të paguhen disa herë.</p>			
6	<p><u>Mos zbatimi i rekomandimeve nga auditori i brendshëm</u></p> <p>Numri i auditimeve të planifikuara nga ana e NJAB për 2018 ishte 7, ndërsa deri në fund të vitit ishin kryer 6 auditime. Nga gjithsej 25 rekomandime, vetëm 8 janë zbatuar në tërësi, 10 janë në proces të zbatimit, ndërsa 7 nuk janë zbatuar. Rekomandimet e dhëna kryesisht kanë mbuluar vitin e kaluar, deri në tremujorin e tretë të vitit aktual. Këto rezultate tregojnë mosgatishmëri e menaxhmenti që ti shfrytëzojnë benefitet nga auditori i brendshëm dhe sigurinë gjatë punës së kontrollleve të brendshme.</p> <p>Rrezika: Mos zbatimi i rekomandimeve nga menaxhmenti dhe angazhim jo i mjaftueshëm i AB në këtë kupim, e zvogëlon efikasitetin e kontrollleve të brendshme dhe përsëritjen e dobësive të identifikuara.</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë që fushëveprimi i NJAB të përfshinë sa më shumë që është e mundur, periudhën aktuale me ndihmën e aktiviteve operative rryedhëse. Njëkohësisht, duhet të ketë një fokus më të madh i menaxhmenti në adresimin e rekomandimeve dhe punës më aktive të AB në plotësimin e këtij objekti.</p>	<p>-Njësia e Auditimit të Brendshëm (NJAB), do të fokusohet sa është e mundur që të përfshinë periudhën aktuale gjatë procesit të auditimit të brendshëm, -ZKA-Kryetari i Komunitës ka caktuar Kryesuesin dhe grupin punues i cili do të përgatitë planin kohor dhe do të ndërmerr aktivitet për monitorimin sistematik të zbatimit të Planit veprimtar për adresimin e rekomandimeve të dhëna Grupi punues do të mbajë së paku 3 takime gjatë vitit për rishikimin e zbatimit të Planit veprimtar. adresimin e rekomandimeve si të Zyrës Komplotare të Auditimit (ZKA) dhe Njësia e Auditimit të Brendshëm (NJAB) ku për këtë aktivitet do të përgatitet edhe Raporti për ZKAKryetarin e Komunitës.</p>	<p>Kryetari i Komunitës, drejtori dhe drejtuesit e</p>
1 7	<p><u>Dobësi në kontrollat menaxheriale dhe menaxhimin e rezikut</u></p> <p>Si rezultat i funksionimit jo të rregullt të kontrollit të menaxhimit, një sasi e konsiderueshme e shpenzimeve nga ana e zbatimit të vendimeve të organeve gjyqësore, të cilat kanë shkaktuar shpenzime shesë në buxhetin e komunës dhe kanë rezikuar krijimin e projekteve tjera të planifikuara, për shkak të tërheqjes së drejtpërdrejtë nga Thesari nëpër kategori të ndryshme.</p> <p>Si pasojë e mosfunksionimit të kontrollleve të menaxhimentit, menaxhimin jo adekuat në pranimet dhe përcjelljen e logaritve, ka bërë që obligimi të mos jetë i shpërfaqur në vlerë të saktë në PFV. Dobësitë menaxheriale janë të vërejtura në fushën e subvencioneve, ku kontrolli nuk kanë vepruar mjaftueshëm në mënyrë që të shpërndaheshin dhe raportoheshin shpenzimet për këtë kategori. Të arketueshmet janë rritur dhe nuk janë ndërmarrë masa të veçanta për arketimin e tyre. Po ashtu, objektet me qira ende shfrytëzohen në</p>	<p>Kryetari, duhet të sigurojë se është kryer një rishikim për të përcaktuar formën e raportimit financiar dhe operativ tek menaxhmenti i lartë. Ecuritë buxhetore, duke përfshirë të hyrat dhe shpenzimet, plani i prokurimit, duhet të jenë subjekt i raportimeve dhe rishikimeve të rregullta nga ana e menaxhmentit. Gjithashtu, të përcaktohet pronësia mbi rrezidet e identifikuara të individëve të caktuar, apo Bordit për menaxhimin e rreziveve, të</p>	<p>Angazhimet e përgjithshme të qeverisjes në lidhje me kontrollat menaxheriale si ekzekutimi përmes vendimeve të gjykatave dhe përmburuesve privat , mangësi të pagesat në avans dhe mbikqytja e projekteve me bashkëfinancim, pranimi i shërbimeve përtej vlerës së kontratës hapja në obligime përtej vlerës së njetëve të planifikuara, ndarja dhe raportimi i subvencioneve, menaxhimi dhe inventarizimi jo i kraqshëm i pasurave, dhënjia në shfrytëzim e pronave komunale që deri tani kem qen të angazhuar por do të jemi edhe</p>	<p>Kryetari i Komunitës, drejtuesit e drejtuesit e drejtuesit e</p>

<p>kuadërshkim me ligjin. Nga ana tjetër, pasuria nuk ka pasqyruar situatën e saktë.</p> <p>Menaxhmenti nuk ka raporte të rregullta për aktivitetet operative dhe analizën detaje të performancës së buxhetit. Komuna e ka regjistritin e rezigjeve, megjithatë, mungon pronësia mbi këto rezizqe dhe mekanizmat për përgjellje dhe raportim të Zyrtarit Kryesor Administrativ.</p> <p>Rreziku: Kërkesat e dobëta të llogaridhënies dhe raportimi financiar i dobët, reduktojnë efektivitetin e menaxhimit financiar. Kjo rezulton me dobësi në procesin buxhetor si dhe në reduktimin e mundësisë që menaxhmenti të reagojë ndaj sfidave financiare me kohë. Kjo po ashtu zvogëlon efektin e kontrolleve buxhetore dhe rrit rrezikun për shpenzime jo të rregullta. E gjithë kjo mund të rezultojë edhe në ofrimin e shërbimeve jo cilësore.</p>	<p>cilit do të raportojnë tek Zyrtari Kryesor Administrativ, në lidhje me rezizqet, përfshirë edhe auditimet e rregullta (tremujore) në mënyrë që të vërtetohet nëse janë ndërmarrë masat ashtu siç ishin planifikuar.</p>	<p>në të ardhmen të kujdesur që këto adresime ti eliminohen në plotni gjithëherë duke ju përmbajtur kompetencave tona ligjore si njësi buxhetore komunale .</p>		
--	--	---	--	--

Janë marrë për bazë të gjitha rekomandimet e gjetura nga auditori i jashtëm, Kryetari i Komunës ka caktuar Kryesuesin dhe grupin punues i cili ka përgatitë planin e veprimit dhe do të ndërmer aktivite për monitorimin sistematik të zbatimit të Planit të veprimit për adresimin e rekomandimeve të dhëna për zbatimin e rekomandimeve të auditimit dhe presim rezultate shumë më të mira në prezntimin e PVF 2019 sepse të gjithë akterët (punonjësit) me të gjeturat e Auditorit të jashtëm janë njoftuar, duhet të jenë të përkushtuar që lëshimet e gjetura të mos përsëriten në prezntimin e PVF 2019 e sidomos te llogaridhënja, menagjimi i rrezikut, etj .

Viti

22.07.2019

Kryetari i Komunës:

Sokol Plati

