



Republika e Kosovës

Republika Kosova – Republic of Kosovo

Komuna e Mitrovicës së Jugut

Opština Južna Mitrovica – Municipality of Mitrovica South

REPUBLICA E KOSOVËS-REPUBLIKA KOSOVO
KOMUNA E MITROVICËS-OPŠTINA MITROVICA

02 01-030/04-0046943/23

Nr i Iq./Br. Nr: _____

Dpt./Datum: 06.06.2023

Antarës: Mitrovicë



Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Nga: z. Bedri Hamza - Kryetar i Komunës së Mitrovicës së Jugut



PLANI I VEPRIMIT PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE

të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra Kombëtare e Auditimit për vitin 2022

Nr	Komponenta e auditimit(kapitulli)	Gjetja	Rekomandimi	Veprimet e planifikuara për tu ndërmarë	Zyrtari/ët përgjegjës	Data e planifikuar e zbatimit të rekomandimit	Komente
1	Çështja C1 - Menaxhim jo i duhur i regjistrave të pasurive	<p>Rregullorja MF Nr. 02/2013 për Menaxhimin e Pasurisë jo Financiare të Organizatave Buxhetore, neni 6, definojnë qartë se çdo organizatë buxhetore duhet të krijojë dhe azhurojë regjistrin e pasurive jo financiare që ka në menaxhimin e saj. Më tej, potencohet se regjistri i pasurive duhet të përfshijë pasuritë kapitale mbi 1,000€ të cilat duhet të regjistrohen në SIMFK, ndërsa pasuritë jo kapitale nën 1,000€ dhe stoqet në sistemin E- pasuria.</p> <p>Pasuritë kapitale që janë në menaxhim të komunës (tokat, parcelat, lokalet, dhe objektet të ndryshme afariste, objekte shkollorë, shëndetësore, sportive dhe kulturore). Komuna nuk i ka regjistruar në SIMFK të cilat rrjedhimisht nuk janë raportuar as në nenin 19 të PVF (Raport për pasuritë jo financiare). Ndonëse, komuna ka shpallur në një aneks të PVF-ve një listë të veçantë të pasurive, disa me vlerë 12,088,860€ dhe pasuri tjera të pavlerësuar të cilat konsiderohen materiale (toka dhe objekte të ndryshme), megjithatë, këto nuk janë regjistruar në SIMFK dhe nuk janë raportuar drejt në PVF.</p> <p>Po ashtu, nga mostrat e testuara (përfshirë blerjet e vitit) kemi gjetur se në pesë (5) raste, pasuritë kapitale (mbi 1,000€) me vlerë të përbashkët prej 72,580€ nuk janë regjistruar në SIMFK. Më tutje, në shtatë</p>	<p>Kryetari, duhet të sigurojë se janë ndërmarë masat e nevojshme për të siguruar se të gjitha pasuritë e komunës janë vlerësuar dhe regjistruar në regjistrat përkatës, në mënyrë që prezantimi i informatave për pasuritë në PFV të jetë i saktë dhe i plotë. Po ashtu, sistemi e-pasuria duhet të funksionalizohet dhe të regjistrohen pasuritë nën 1,000€.</p>	<p>Të respektohet Rregullorja MF Nr. 02/2013 për Menaxhimin e Pasurisë jo Financiare të Organizatave Buxhetore.</p> <p>Kryetari ka formuar komisionin për identifikimin dhe regjistrimin e objekteve të cilat janë pasurisë komunale në regjistra përkatës dhe ky komision duhet të vazhdojë të bëjë punën e vetë me intensitet të shtuar.</p> <p>Në varësi nga mundësitë buxhetore do të angazhohet ndonjë kompani të certifikuar</p>	<p>Kryetari i Komunës</p> <p>Drejtorja për Buxhet dhe Financa</p> <p>Drejtorja e Administratës</p> <p>Zyrtarja për regjistrim të pasurisë mbi 1,000 € si dhe</p> <p>Zyrtari i pasurisë për regjistrimin e pasurisë nën 1,000 € në sistemin E-pasuria.</p>	<p>Dhjetor 2023</p> <p>Vitin vijuese</p>	<p>Komuna e Mitrovicës që nga paslufta e tutje nuk ka regjistruar pasurinë Komunale dhe kjo ka ndikuar që të kemi sfida në regjistrimin e kësaj pasurie e cila është grumbulluar me vite të tëra.</p> <p>Komuna gjatë vitit 2023 ka emëruar një komision prej 5 anëtarëve për vlerësimin e tokave komunale dhe sic keni konstatuar edhe ju ky komision ka përgatitur një dokument me datë 14.02.2023 dhe tokën që e ka në menaxhim të sajë e ka vlerësuar në vlerë prej</p>

		<p>(7) raste tjera pasuritë jo kapitale (nën 1,000€) me vlerë të përbashkët prej 102,290€ nuk janë regjistruar në sistemin e-pasuria. Këto të fundit në pasqyra janë raportuar në bazë të shënimeve që mbahen në formatin Excel.</p> <p>Shkaku për menaxhimin jo të duhur të regjistrave të pasurive janë veprimet e pamjaftueshme të komunës në drejtim të menaxhimit të duhur të pasurive, përfshirë mungesën e evidentimit dhe vlerësimit të pasurive dhe azhurnimit të regjistrave.</p>		<p>për vlerësim për të bërë vlerësimin e kësaj pasurie komunale të regjistruar nga komisioni.</p> <p>Trajnimi i stafit për përdorimin e platformës e-Pasuria</p>			<p>12.088.860 €, kjo pasuri nuk ka mund të regjistrohet në vitin 2022, por do të regjistrohet në vitin 2023.</p> <p>Komuna gjatë vitit 2023 do të emërojë edhe komisione tjera për evidentimin dhe vlerësimin e objekteve të saja gjatë vitit 2023 dhe viteve vijuese.</p>
2	Çështja C2 - Keqklasifikimi i shpenzimeve	<p>Sipas nenit 18 pikës 3 të Rregullës financiare nr. 01/2013, shpenzimet duhet të regjistrohen në kode adekuate, të përcaktuara me planin kontabël. Po ashtu, neni 11 i UA 19/2009 për planin kontabël kërkon nga ZKA dhe ZKF që të sigurojnë që të gjitha transaksionet janë regjistruar në SIMFK sipas strukturës së planit kontabël dhe klasifikimeve të përcaktuara me këtë UA.</p> <p>Nga pagesat e kryera direkt nga Thesari përmes përmbartimit dhe vendimeve Gjyqësore të cilat gjatë vitit 2022 ishin në vlerë 3,615,609€, shuma prej 32,892€ janë bërë nga Investimet Kapitale përdorisa kishin të bëjnë me kompenzim të pagave. Poashtu nga pagesat e kryera nga Komuna shuma prej 79,416€, ishte paguar nga Investimet Kapitale, për blerjen e artikujve që i takojnë kategorisë së mallrave dhe shërbimeve.</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë se janë ndërmarrë veprimet e nevojshme që të gjitha pagesat të realizohen sipas kategorive ekonomike adekuate, për të mundësuar raportimin e drejtë të shpenzimeve në PFV, në përputhje me planin kontabël të Thesarit.</p>	<p>Të zbatohet në përpikëri Rregulla financiare nr. 01/2013 si dhe U.A. 19/2009 që gjatë ekzekutimit të shpenzimeve të respektohet plani kontabël nga zyrtarët përgjegjës.</p>	<p>Kryetari i Komunës</p> <p>Drejtorja për Buxhet dhe Financa</p> <p>Zyrtari Kryesor Financiar</p> <p>Zyrtari shpenzues dhe Zyrtari Certifikues.</p>	<p>Dhjetor 2023</p> <p>Vitin vijues</p>	<p>Sa i përket keqklasifikimit të shpenzimeve të ekzekutuara nga Thesari, shihet qartë nga konstatimi i Auditorit se këtë mosrespektim të Rregullës financiare nr. 01/2013 si dhe UA 19/2009 e ka bërë Thesari gjatë ekzekutimit të pagesave direkte – Vendimeve të Gjykatës dhe Urdhrave Përmbartimor.</p>

		<p>Sa i përket pagave dhe mëditjeve kjo ka ndodhur për shkak se komuna nuk ka pasur shënime të sakta se sa mund shpenzohen për këtë kategori. Derisa pjesa tjetër është pasojë e mos planifikimit të mirë të shpenzimeve.</p>					<p>Mendoj se këtë të gjetur ZKA duhet ta rekomandoj Thesarit, edhe pse është bërë ekzekutimi nga buxheti nga OB. Mitrovica e Jugut. Ndërsa, sa i përket Pagave dhe Mëditjeve kjo ka ndodhur për shkak të ndikimit të Kontratës kolektive (pasi e njëjta nuk është marrë parasysh nga Ministria e Financave gjatë planifikimit të buxhetit për vitet prej që ka dhënë implikime buxhetore Kontrata Kolektive.</p>
3	<p>Çështja C3 - Mos raportimi dhe shpallja e obligimeve për pagat e punonjësve të arsimit</p>	<p>Rregullorja MF 01/2017 , neni 8, thekson se pasqyrat financiare duhet të përmbajnë raport për detyrimet e papaguara.</p> <p>Obligimet për pagat e 62 punonjësve të Drejtorisë së Arsimit për paga të bartura nga viti paraprak 2021, Komuna nuk i kishte prezantuar dhe shpallur në PFV-të e saja të cilët ishin angazhuar me kontrata të përkohshme dhe pa procedura të rekrutimit, nga Drejtoria Komunale e</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë se obligimet e papaguara ndaj punëtorëve të njihen dhe të raportohen në PFV.</p>	<p>Drejtoria e Arsimit duhet do të analizoje qarte kontratat me gjithë procesin e punësimit për 62 punonjësit dhe do të paraqes te gjitha obligimet e dala</p>	<p>Kryetari i Komunës Drejtoria e Arsimit Zyra e Personelit</p>	<p>Dhjetor 2023</p>	<p>Punësimi i 62 punonjësve ne vitin 2021 nga Drejtoria e Arsimit ka qene e gjetur e raportit te auditorit për vitin 2021 si punësime pa baze ligjore dhe pa procedura te</p>

		<p>Arsimit (DKA). Për këta punësuar, Komuna nuk ka ofruar vlera financiare.</p> <p>Sipas konfirmimit të pranuar nga DKA, nuk mund të ketë bazë të saktë të të dhënave për këto obligime, prandaj dhe nuk mund të deklarohet/raportohet shuma e saktë në PFV.</p>		nga këto kontrata.			konkurrimit. Kjo ka ndikuar në krijimin e situatës së paqartë.
4	<p>Çështja A1 - Blerja e artikujve për servisimin e automjeteve jashtë Kontratës</p>	<p>Rregullat dhe Udhëzuesi Operativ për Prokurimin Publik, pika 61.20 përcakton se Menaxheri i Kontratës do të sigurojë që Operatori Ekonomik i përmbush të gjitha obligimet e performancës apo dërgesës në përputhje me termat dhe kushtet e kontratës.</p> <p>Gjatë testimit të gjashtë (6) pagesave për kontratën kornizë tre-vjeçare “Mirëmbajtja dhe Servisimi i Automjeteve të Komunës dhe Institucioneve tjera Komunale” me vlerë 150,000€, kemi gjetur se në secilën faturë janë paguar artikuj të cilët nuk kanë qenë fare të përfshirë në kontratë, ku nga vlera totale e gjashtë faturave prej 5,614€, shuma prej 3,760€ apo 67% është bërë për artikuj që nuk kanë qenë të përfshirë në kontratë, ndërsa faturimi pohohet se është bërë sipas çmimeve të tregut.</p> <p>Deri te kjo situatë ka ardhur si rezultat i veprimeve të menaxherit të kontratës, përgatitjes së mangët të kontratës fillestare, si dhe mos-zbatimit të procedurave të përgjithshme për procedimin e pagesave, siç përcaktohet me kërkesat ligjore.</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë se zyrtarët përgjegjës do të përgatisin kontrata adekuate të cilat edhe do të respektohen në përpikëri nga menaxherët e kontratave. Si dhe, të sigurojë zbatim të procedurave të përgjithshme për procedimin e pagesave, që parandalojnë parregullsitë e lartpërmendura.</p>	<p>Drejtoria e Administratës së Përgjithshme do të analizoje të gjitha nevojat për kontrata komize për mirëmbajtje dhe servisimin e veturave dhe të gjitha nevojat dhe shërbimet do ti parashihet në kontratën e re.</p> <p>Menaxheret e kontratës do të kujdesen që mos të paguajnë artikuj përtej artikujve të përfshirë në kontratë.</p>	<p>Kryetari i Komunës</p> <p>Drejtoria e Administratës së Përgjithshme</p> <p>Menaxheri i kontratës</p> <p>Zyra e prokurimit</p> <p>Zyrtari Certifikues</p>	Dhjetor 2023	
5	<p>Çështja A2 - Subvencionimi i OJQ-ve në</p>	<p>Në “Ftesën Publike për Projektet për OJQ-të për Rini për vitin 2022” të datës 07.04.2022, dhe në “Ftesën Publike për</p>	<p>Kryetari duhet të ndërmer masa të menjëhershme për të</p>	<p>Të gjitha drejtoritë që kanë</p>	<p>Kryetari i Komunës</p>	Gusht 2023	

	<p>kundërshtim me kriteret e Ftesës Publike dhe Rregulloren e Financimit Publik të OJQ-ve.</p>	<p>Projektet Kulturore-Artistike për OJQ, thirrja e dytë për vitin 2022” të datës 21.10.2022, disa prej kriterëve kanë qenë: Deklaratë mbi projektet e financuara nga burimet publike të financimit, Deklaratë mbi financimin e dyfishtë, Vërtetimin që OJQ-ja nuk ka obligime tatimore, dhe paraqitja e provave se personi përgjegjës/menaxheri në OJQ nuk është nën hetime për vepra penale. Ndërsa, Manuali i Rregullores së MF - Nr – 04/2017 mbi Kriteret, Standardet dhe Procedurat e Financimit Publik të OJQ-ve, përcakton formën për të vlerësuar cilësinë e aplikacioneve (Formulari F15).</p> <p>Gjatë testimit të tre (3) përfituesve të subvencioneve kemi gjetur se Klubi i Basketbollit Trepça (shuma e përfituar 27,000€) kishte dorëzuar Vërtetimin Tatimor, pas 70 ditëve nga mbyllja e Ftesës Publike, dhe nuk kishte ofruar prova se personi përgjegjës/menaxheri në OJQ nuk është nën hetime për vepra penale; Klubi i Futbollit Trepça (shuma e përfituar 17,000€) nuk kishte ofruar deklaratën mbi financimin e dyfishtë, deklaratën mbi projektet e financuara nga burimet publike të financimit, dhe provat se personi përgjegjës/menaxheri në OJQ nuk është nën hetime për vepra penale. Gjithashtu, OJQ Ad Libitum (shuma e përfituar 15,000€) nuk kishte ofruar prova se personi përgjegjës/menaxheri në OJQ nuk është nën hetime për vepra penale. Për më tepër, Komisioni Vlerësues nuk kishte përdorur formularin e obliguar për vlerësimin e cilësisë së aplikacioneve (F15) në asnjërën prej Ftesave të mësipërme, me anë të cilit do të bëhej</p>	<p>siguruar se zyrtarët të cilët janë përfshirë në proceset e dhënies së subvencioneve të respektojnë kriteret e Ftesave Publike dhe të Rregullores, në mënyrë që të mos përsëriten devijimet e sipër përmendura.</p>	<p>subvencione të parapara në kodet buxhetore për subvencionim të OJQ-ve do të respektojnë në përpikëri Rregulloren e Ministrisë së Financave Nr. 04/2017 mbi Kriteret, Standardet dhe Procedurat e Financimit Publik të OJQ-ve .</p>	<p>Drejtoria e Kulturës Rinis dhe Sportit</p> <p>Drejtoritë që kanë parapare subvencione për OJQ</p> <p>Komisionet e vlerësimit</p>		
--	--	---	---	---	---	--	--

		<p>poentimi i saktë i aplikacioneve për ta bërë renditjen dhe kualifikimin/eliminimin e aplikuesve për subvencion, dhe si rezultat nuk kemi mundur të konkludojmë me siguri se si është arritur deri tek kualifikimi/eliminimi i aplikuesve.</p> <p>Kjo ka ndodhur si rezultat i shpërfilljes së kritereve të Ftesave Publike nga Komisioni Vlerësues dhe anashkalimi i procedurave të Rregullores.</p>					
6	Çështja A3 - Inventarizim jo i plotë i pasurive	<p>Rregullorja MF Nr. 02/2013 për Menaxhimin e Pasurisë jo Financiare të Organizatave Buxhetore përcakton në mënyrë të qartë mënyrën se si duhet të bëhet inventarizimi i pasurisë.</p> <p>Komuna kishte themeluar komisionin për inventarizimin e pasurisë dhe i njëjti e ka hartuar një raport të inventarizimit ku janë përfshirë pasuritë me vlerë nën 1,000€ të drejtorive komunale dhe disa institucioneve komunale, por jo edhe ato të shkollave dhe Institucioneve shëndetësore. Po ashtu, pasuritë me vlerë mbi 1,000€ nuk janë përfshirë në raportin e inventarizimit.</p> <p>Kjo ka ndodhur si pasojë e mos zbatimit të plotë të kërkesave të rregullores për menaxhimin e pasurive, dhe mungesës së kontrolleve të brendshme.</p>	Kryetari duhet të sigurojë që komisionet e caktuara për inventarizim, të përfshijnë të gjithë pasurinë e komunës.	Komisioni për inventarizimit e pasurive do të vazhdojë punën me intensitet të shtuar për të inventarizuar të gjitha pasuritë komunale.	<p>Kryetari i Komunës</p> <p>Drejtoria e Financave</p> <p>Drejtoria e Administratës së përgjithshme</p> <p>Drejtoria Komonale</p> <p>Komisioni për inventarizimin</p> <p>Zyrtar i pasurisë</p>	Dhjetor 2023 Vitin vijues	
7	Çështja B1 - Vonesa në pagesën e faturave dhe shpenzimet shtesë të procedurave	Sipas nenit 39.1 të ligjit Nr.03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (LMFPP), Çdo faturë e vlefshme dhe kërkesë për pagesë për mallra dhe shërbimet e furnizuara dhe/ose punët e realizuara për organizatën buxhetore të paguhen brenda tridhjetë (30)	Kryetari duhet të sigurojë që të gjitha faturat dhe obligimet të paguhen brenda afateve kohore ligjore dhe të mos të shkaktohen obligime	Drejtoria Komonale dhe zyrtaret përgjegjës do të kujdesen që të gjitha faturat dhe obligimet të	<p>Kryetari i Komunës</p> <p>Drejtoria e Financave</p> <p>Drejtoria</p>	Dhjetor 2023	

	përbarimore.	<p>ditëve kalendarike pas pranimit të faturës. Ndërsa, sipas nenit 40, fatura mund të ekzekutohet direkt nga Thesari pas marrjes së urdhrin të prerë nga gjykata/përbaruesi.</p> <p>Nga analiza e data bazës së furnitorëve kemi vërejtur se komuna gjatë vitit 2022 kishte kryer pagesa në vlerë prej 5,229,080 apo 1,735 pagesa të cilat e kanë tejkaluar afatin ligjor për pagesë. Vonesat variojnë nga 1 deri në 662 ditë. Këto pagesa kryesisht kanë të bëjnë me Investime Kapitale, Mallra dhe Shërbime, dhe Paga e Mëditje. Si pasojë e vonesave, 3,615,609 janë paguar nga Thesari përmes procedurave të përbarimit. Komuna nuk ka informata se sa ishte borxhi dhe sa mjete janë paguar për shpenzime të përbarimit/gjykatës.</p> <p>Kjo ka ndodhur si pajojë e planifikimit jo të duhur, hyrja në obligime pa pasur mjaftueshëm mjete si dhe neglizhenca e zyrtarëve përgjegjës për kompletimin e lëndëve për pagesë.</p>	pa pasur mjete të mjaftueshme, me qëllim që mos të dëmtohet më tej buxheti i Komunës me kosto shtesë të përbarimit.	paguhen brenda afateve ligjore dhe te kujdesen menaxheret e kontratave dhe njësitë kërkuese që mos ti pranojnë faturat pa kompletuar raportin e pranimit dhe vlerësimet nga komisionet adekuate.	Komunale Menaxherët e kontratave		
8	Çështja A4 - Mungesa e Planeve të Menaxhimit të Kontratave	<p>Rregulla dhe Udhëzuesi Operativ për Prokurimin Publik, Pika 61.7 dhe 61.8 përcaktojnë se “Plani për menaxhimin e kontratës do të përgatitet para fillimit të zbatimit të kontratës (për të gjitha kontratat me vlerë të madhe, të mesme dhe të vogël) dhe me pajtimin e palëve të kontratës. Kjo do të dokumentohet me nënshkrimet e të dy palëve, përkatësisht të Menaxherit të Kontratës nga ana e AK dhe menaxherit të kontratës nga ana e Operatorit Ekonomik.”</p> <p>Gjatë testimit të pesë lëndëve për pajtueshmëri me procedura, kemi</p>	Kryetari duhet të sigurojë se të gjithë menaxherët e emëruar të kontratave, të dakordohen me operatorët ekonomik në lidhje me ecurinë e kontratës, ku planet për menaxhimin e kontratës të nënshkruhet nga të dyja palët.	Zyrtari Përgjegjës i prokurimit do të hape llogarite në e-prokurim për të gjithë menaxheret e emëruar nga njësitë kërkuese. Menaxheret do të përgatitin planet e menaxhimit te	Kryetari i Komunës Zyrtari Përgjegjës i Prokurimit. Drejtoritë Komunale Menaxherët e kontratave	Dhjetor 2023	Komuna e Mitrovices ne vitin 2022 ka bere nje progres te madhe ne prokurimitn publik duke implementuar te gjitha rekomandimet e vitit 2021 dhe duke mos marre asnjë vërejtje përjashtimisht

		<p>konstatuar se në katër raste nuk ishte përgatitur Plani për Menaxhimin e Kontratës, ndërsa në një rast kishte plan, por nuk ishte nënshkruar nga ana e Operatorit Ekonomik. Rastet janë për kontratat në vijim: (Furnizim me lëndë Djegëse Pelet për Institucione Komunale; Mirëmbajtja Verore e Rrugëve në Qytet dhe Periferi-Lloti I; Mirëmbajtja Higjieniko-Sanitare [Pastrimi] i objektit të Komunës dhe Institucioneve tjera; Ofrimi i Shërbimeve Kontraktuese Shëndetësore-tri vite ose 36 muaj; dhe Ofrimi i Shërbimeve Juridike për Nevojat e Komunës së Mitrovicës).</p> <p>Arsyeja përse ka ndodhur kjo është se menaxherët e kontratave nuk kanë ftuar Operatorët Ekonomik për t'u dakorduar dhe për ta nënshkruar planin.</p>		kontratës në sistemin elektronik të prokurimit dhe do të nënshkruajnë planet nga të dy palët.			<p>kete vërejtje e cila ka pasur progres por kalimi nga përgatitja e planeve fizikisht në përgatitjen e planeve nëpërmjet sistemit të E-Prokurimit ka bërë që të këtë disa ngecje në këtë proces.</p>
9	<p>Çështja C4 - Mangësi në bazën e të dhënave të tatimpaguesve në pronë</p>	<p>Ligji Nr.06/L-005 për Tatimin në Pronën e Paluajtshme, Neni 12, thekson se komuna ka përgjegjësi për regjistrim dhe menaxhim të të dhënave të tatimit në pronë në regjistrat e tatimit në pronë ashtu siç përcaktohet në aktin nënligjor.</p> <p>Gjatë analizës së bazës së të dhënave të tatimit në pronë është identifikuar se më shumë se 4,000 tatimpagues të prezantuar në këtë bazë, nuk kanë të prezantuar numrat personal, të cilët në bazë të emrave, mbiemrave dhe emrit të prindit, mund të jenë përfitues të disa hershëm nga zbritja e lejuar ligjore.</p> <p>Kjo ka ndodhur si rrjedhojë e mos verifikimit të pronave në fjalë dhe mos azhurnimit të shënimeve në sistemin e tatimit në pronë.</p>	<p>Kryetari duhet të ndërmerë veprimet e nevojshme për të siguruar që baza e të dhënave të tatimit në pronë plotësohet me të gjithë numrat personal të tatimpaguesve, ashtu që të mundësohet verifikimi i të gjitha rasteve potenciale që mund të kenë përfitim të disahershëm për vendbanim parësor.</p>	<p>Spektori i Tatimit në Pronë do të angazhohet që të sigurojë të dhënat e numrave personale të tatimpaguesve.</p> <p>Spektori i Tatimit në pronë do të njoftojë të gjitha palët përmes njoftimeve publike që të bëjnë përditësimin/plo</p>	<p>Kryetari i Komunës</p> <p>Drejtorja për Buxhet dhe Financa</p> <p>Spektori i Tatimit në pronë</p>	<p>Dhjetor 2023</p> <p>Vitin vijues</p>	

				tësimin e te dhënave te tatimpaguesve.			
10	Çështja C5 - Mangësi në menaxhimin e dosjeve të LLA	<p>Pjesa e pasme e faturës së taksës komunale për Ushtrim të Veprimtarisë Afariste përcakton që taksë për biznesin llogaritet në baza vjetore bazuar në Rregulloren Komunale për Taksa Tarifa dhe Gjobat dhe pagesa mund të bëhet në 4 këste pa kamatë dhe gjobë, mirëpo pas kalimit të afateve ligjore të parapara për pagesë, Komuna do të aplikojë inkasim të detyrueshëm. Ndërsa kontratat e lidhura për qiradhënie për prona komunale ,specifikojnë se shumat e qirasë paguhen në baza mujore.</p> <p>Ne kemi testuar 70 mostra për LLA, ku gjatë testimit të këtyre mostrave kemi gjetur se pothuajse asnjë nga lëndët e testuara nuk përmbajnë komplet faturat e paguara dhe ato të pa paguara nga qiradhënësit, ku faturat lëshohen nga Komuna vetëm me kërkesë të borxhliut. Mangësi janë paraqitur edhe në LLA tjera të testuara. Prandaj nuk mund të konfirmohet se kartelat e borgjeve, dhe shuma e shpalosur e llogarive të arkëtueshme janë të sakta.</p> <p>Kjo ka ndodhur si pasojë e neglizhencës së stafit dhe mos përcaktimit të saktë të personave/departamenteve përgjegjëse për menaxhimin e dosjeve të të arkëtueshmeve.</p>	Kryetari duhet të sigurojë se zyrtarët të ndërmarrin veprime për plotësimin e lëndëve të borxhlinjve, në mënyrë që të ketë dëshmi që ofrojnë siguri se shumat e paraqitura të LLA janë të sakta.	Drejtorite përkatëse do të angazhohen në analizimin e detajuar të listave dhe në shpërndarjen me kohe tek te gjithë borxhlinjtë faturat e borxheve te grumbulluara. Pas kalimit te afateve te parapara ligjore për pagese do të ju dërgohen njoftimet përfundimtare dhe do te iniciohen procedura përbarimore.	Kryetari i Komunës Drejtoria për Buxhet dhe Financa Drejtoria për Gjeodezi, Kadastër dhe Prone Drejtoria e Urbanizmit Drejtoria për Ekonomi, Zhvillim dhe Turizëm	Dhjetor 2023 Vitin vijues	
11	Çështja B2 - Zbatimi i ulët i rekomandimeve të NJAB-së	Sipas udhëzimit administrativ nr. 01/2019 për themelimin dhe funksionimin e komitetit të auditimit për sektorin publik, neni 7, paragrafi 1.7 thekson se Komiteti i auditimit shqyrton raportet përmbledhëse,	Kryetari duhet të sigurojë se rekomandimet e dala nga auditimi i brendshëm do të	Drejtorit Komunale të cilat kane qene pjese e auditimit te	Kryetari i Komunës Drejtoritë Komunale	Dhjetor 2023 Vitin vijues	

	<p>gjetjet, rekomandimet e auditimit të brendshëm dhe siguron që ato janë adresuar siç duhet nga udhëheqësi i subjektit të sektorit publik.</p> <p>Nga vlerësimi i zbatimit të rekomandimeve të dhëna nga NjAB është vërejtur zbatim i ulët i rekomandimeve. Nga rekomandimet e dhëna nga viti 2019 e tutje, 31 rekomandime ishin zbatuar, 35 ishin në proces dhe 26 ishin të pazbatuara.</p> <p>Shkaku i mos zbatimit të rekomandimeve është mungesa e planeve të veprimit dhe mungesa e një procesi formal të monitorimit të tyre nga menaxhmenti.</p>	<p>përcillen me një plan veprimi për implementimin e tyre si dhe një proces formal të monitorimit dhe raportimit nga njësitë përgjegjëse dhe të njëjtat rishikohen në mënyrë periodike për të parë progresin e zbatimit të tyre.</p>	<p>brendshëm do te përgatitin planet e tyre te zbatimit te rekomandimeve te auditimit te brendshëm dhe do te kujdesen te kenë kontakte te vazhdueshme për implementimin e këtyre rekomandimeve</p>	<p>Zyra e Auditorit të Brendshëm</p>		
--	--	--	--	--------------------------------------	--	--

