



Komuna e Obiliqit



REPUBLIKA E KOSOVËS - REPUBLIKA KOSOVA
REPUBLIC OF KOSOVO



KOMUNA OBILIQ - OPŠTINA OBILIQ - MUNICIPALITY OBILIQ

Nr. Br. No. 02-052-01-28618-24

Nr. Iq. / Br. str. / No. pg. _____

Data / Datum / Date 30.09.2024

OBILIQ - OBILIQ - OBILIQ

Për:	Zyrën Kombëtare të Auditimit
Kopje:	Kryesuesi i Kuvendit Komunal Obliq
Nga:	Kryetari i Komunës së Obiliqit, Xhafer Gashi
Date:	26.09.2024

RAPORT PERIODIK PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE

të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra Kombëtare e Auditimit

Në bazë të nenit 14, pika 5 e Rregullores së punës për zbatimin e auditimit dhe planeve të veprimit (Rreg. Nr. 1/63, datë: 21.06.2019), në fuqi që nga qershori 2019, ku thuhet se: *Pas hartimit të planit të veprimit, entiteti i audituar i dorëzon Auditorit të Përgjithshëm dhe Kuvenditaksionarit raporte lidhur me progresin në zbatimin e rekomandimeve. Raportet dorëzohen dy herë në vit, respektivisht deri më 30 shtator dhe 15 mars.*

Prandaj, në përgjigje të kësaj kërkesë, Komuna e Obiliqit ka përgatitur këtë raport lidhur me progresin e zbatimit të rekomandimeve që dalin nga Raporti i Auditimit të Pasqyrave Financiare për vitin 2023 dhe rekomandimeve të periudhave të mëhershme.

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

RAPORT PERIODIK PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE PËR PASQYRAT FINANCIARE 2023,
KOMUNA E OBILIQIT
Raportimi për afatin 30 shtator 2024

Nr.	Komponenta e auditimit	Gjetja	Rekomandimi	Veprimet e ndërmarra dhe rezultatet konkrete në lidhje me zbatimin e rekomandimit	Statusi i rekomandimit (i zbatuar, pjesërisht i zbatuar ose i pa zbatuar)	Sfidat e hasura në zbatimin e rekomandimit
1	Pasuritë kapitale	Bazuar në Rregullores MF nr. 02/2013 Për Menaxhinin e Pasurisë jo Financiare në Organizatat Buxhetore, neni 6 Regjistri i pasurive jo financiare paragrafi 3, pasuria kapitale duhet të regjistrohet në SIMFK, ndërsa pasuria jo kapitale dhe stoqet duhet të regjistrohet në sistemin "epasuria". Poashtu, neni 11 paragrafi 1 dhe 3 i kësaj rregullore përcakton se pasuritë jo financiare kapitale që gjenden në fazën e investimeve në vijim apo në fazën e ndërtimit duhet të regjistrohen në regjistrin kontabël në kategorinë e investimeve në vijim. Pas përfundimit të procesit të investimit pasuria jo financiare kapitale do të klasifikohet si pasuri jo financiare në përdorim. Nga testimi i mostrave kemi vërejtur se pasuritë kapitale ishin nën/verësuar	Kryetari duhet të sigurojë që pasuritë kapitale, pasuritë jokapitale dhe stoqet, regjistrohen dhe raportohen në mënyrë të saktë dhe të plotë, në përputhje me kërkesat ligjore.	Rekomandimi është marrë parasysh dhe në vitin 2024, në muajin maj 2024 janë korrigjuar pasuritë dhe stoqet, që me marrjen e Draft Raportit, prandaj rekomandimi është i plotësuar (siç pasqyrohet edhe në Raportin final PVF 2023 të ZKA për komunën Obiliq).	I zbatuar	Me kordinim mes drejtorive dhe DEFZH janë tejkaluar sfidat e viteve paraprake.

	<p>për vlerën 854,870€, pasuritë jokapitale ishin mbivlerësuar për vlerën 32,785€, si dhe stoqet ishin mbivlerësuar për 34,000€. Kjo kishte ndodhur si rezultat i disa faktorëve siç janë: mungesa e zyrtarit të pasurisë, mos koordinimi i dhurur në dërgimin e lëndëve për regjistrim nga zyra e financave tek zyrtari i ngarkuar për regjistrim të pasurive dhe gabimeve gjatë regjistrimit të pasurive nga zyrtari përkatës.</p>				<p>Zyra e prokurimit në bashkëpunim me njësitë kërkuese dhe zyrtarët përgjegjës të prokurimit kanë arritur të zbatojnë me sukses çdo kriter dhe kërkesë bazuar në ligjet në fuqi dhe kështu janë eliminuar sfiadat e viteve paraprake.</p>
<p>2</p>	<p>Prokurimi publik</p> <p>Sipas neni 59.4 të LPP-së, autoriteti kontraktues do të konsiderojë një tender si të përgjegjshëm vetëm nëse tenderi në fjalë është në përputhshmëri me të gjitha kërkesat e parashtruara në dosjen e tenderit dhe në njoftimin për kontratë. Gjatë testimit të procedurave të prokurimit, në dy prej tyre kemi vërejtur mangësitë gjatë procesit të vlerësimit, si në vijim: • Tek kontrata për “Renovimi i Xhamisë në fshatin Hamidi” në vlerë prej 23,820,66€ në dosje të tenderit (DT) tek kërkesat mbi mundësitë teknike dhe/ose profesionale është kërkuar që të sigurohen dëshmitë si: Lista e stafit e cila duhet të përmbajë emrin, mbiemrin, profesionin, eksperiencën dhe pozicionin e angazhuar me para kontratë në kompani. OE fitues kishite bashkangjitur listën e stafit, mirëpo në asnjë dokument nuk është</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë se vlerësimi i ofertave bëhet në pajtueshmëri të plotë me kërkesat e vendosura në dosjet e tenderit dhe në pajtueshmëri me kërkesat ligjore. Po ashtu, përmes zyrtarëve përgjegjës të sigurojë se anëtarët e komisioneve i kuptojnë detyrat dhe përgjegjësitë e tyre në angazhimet përkatëse.</p>	<p>Rekomandimi është shqyrtuar dhe është marrë parasysh gjatë procedurave të prokurimit për vitin 2024, prandaj rekomandimi është plotësuar gjatë vitit 2024.</p>	<p>i zbatuar</p>	

		<p>dëshmuar eksperiencë e stafit, siç është kërkuar në DT dhe komisioni i vlerësimit nuk kishte kërkuar sqarime shtesë nga OE; dhe • Tek kontrata për "Auto larje për vettura zyrtare" në vlerë totale indikativë 24,192€, në dosje të tenderit tek kërkesat mbi mundësitë teknike dhe/ose profesionale është kërkuar që të sigurohen dëshmitë si: Lista e stafit e cila duhet të përmbajë emrin, mbiemrin dhe profesionin. OE fitues kishte bashkangjitur listën e stafit, mirëpo nuk është dëshmuar profesioni i stafit, ashtu siç është kërkuar në dosje të tenderit. Këto mangësi kishin ndodhur si pasojë e vlerësimit jo korrekt apo mos kompetencës së komisioneve të vlerësimit, për t'i vlerësuar me kujdes ofertat dhe për t'i analizuar dëshmitë e ofruara në raport me kriteret e përcaktuara në dosje të tenderit.</p>		<p>Kryetari duhet të sigurojë forcimin e kontrolleve në fushën e dhënies dhe monitorimit të subvencioneve, në mënyrë që fondet e dhëna nga komuna të shfrytëzohen vetëm për qëllimet e subvencionuara. Nëse përfutjesit nuk arrijnë</p>	<p>Rekomandimi është shqyrtuar dhe është marrë parasysh, ku me pranimin e Draftit drejtoritë përkatëse, përmes komisioneve monitoruese do të bëjnë verifikimin dhe realizimin e projekteve bazuar në thirrjet publike. Rekomandimi është në proces dhe do të</p>	<p>Pjesërisht i zbatuar</p> <p>Sfiduese ka qenë koha e realizimit sipas aktiviteteve të paraqitura nga përfutjesit e të cilat kanë vështirësuar edhe punën e komisioneve monitoruese por të cilat me një</p>
3	Subvencione dhe transfere	<p>Sipas nenit 22 të Rregullores së Komunës Nr 1-108 të datës 25.11.2016 si dhe në marrëveshjen në mes të OJQ-së dhe Komunës sipas nenit 4 paragrafi 1.1 dhe 1.2, përfutjesit e subvencioneve obligohen që pas marrjes së subvencionit të dorëzojnë në Komunë raportin me të gjitha shpenzimet financiare, ashtu siç janë kërkuar me projekt propozim. Tek projekti i subvencionuar nga</p>				

		<p>kommuna "Ngritja e nivelit të basketbollit" në vlerë prej 9,900€ kemi identifikuar se raportimi i shpenzimeve të realizuara nga klubi i basketbollit nuk ishte në harmoni me marrëveshjet në mes komunës dhe përfituesit. Kjo ngase, kontratat e stafit që lidhen me aktivitetet e klubit në vlerë 9,550€ nuk kishin dëshmi pagese ashtu siç kërkohet në marrëveshje. Poashtu, faturat tjera kanë të bëjnë me blerjen e pajisjeve sportive për basketboll, të cilat nuk kishin arsyeshmëri për realizimin e aktivitetit ngase nuk i përkasin periudhës së raportimit. Kjo kishite ndodhur për shkak të mos funksionimit të kontrolleve në fushën e monitorimit të subvencioneve, dhe vlerësimit të raporteve narrative dhe financiare nga ana e komisionit përgjegjës. Shfrytëzimi i subvencioneve nga përfituesit dhe raportimi i tyre jo në përputhje me marrëveshjen dhe rregulloren komunale, rezulton me vlerë të dobët të parasë së shpenzuar nga komuna dhe mos arritjen e objektivave për subvencionet e dhëna.</p>	<p>të arsyetojnë shfrytëzimin e fondeve në përputhje me qëllimin e dhënë, të merren masa për kthimin e fondeve nga përfituesit.</p>	<p>plotësohet më së largu deri në muajin shtator 2024 (sipas afateve ligjore).</p>		<p>kordinim dhe bashkëpunim më të ngushtë kanë arritur t'i realizojnë monitorimet gjatë vitit 2024.</p>
4	Subvencione dhe transfere	<p>Sipas nenit 8 të Rregullores së Komunës Nr. 1-108 të datës 25.11.2016, Komisioni rekomandon Kryetari të Komunës listën e përfituesve të subvencioneve në përputhje me kriteret e përcaktuara</p>	<p>Kryetari duhet të forcojë kontrollet në procesin e vlerësimit të kërkesave për subvencionim, ashtu që përzgjedhja e</p>	<p>Rekomandimi është shqyrtuar dhe është plotësuar.</p>	I zbatuar	Nuk kemi pasur.

		<p>në shpallje publike dhe në pajtim me dispozitat e kësaj rregulloreje. Gjatë vlerësimit të aplikacioneve për projektet e subvencionuara nga komuna në marrëveshje bashkëfinancimi me Islamic Relief Kosova, kemi vërejtur se në një rast për projektin "Mbështetje e fermerëve me motokultivator" në vlerë 26,000€, përfituesi nuk kishte përmbyshur kriterin specifik që duhet të jetë banor i Komunës së Obligjit. Kjo kishte ndodhur për shkak se komisioni kishte vlerësuar si të mirëqenë pronësinë e përfituesit e cila ishte në territorin e Komunës. Përzgjedhja e aplikantëve për subvencionim, të cilët nuk i pëmbushin të gjitha kriteret e kërkuesit, mund ndikojë në favorizimin e përfituesve të caktuar, si dhe në trajtimin jo të barabartë të aplikuesve për përfitim të subvencionit.</p>	<p>përfituesve të bëhet në përpunje të plotë me kriteret e vendosura në thirrjen publike për subvencionim.</p>			
5	Investimet kapitale	<p>Bazuar në Rregulloren nr.001/2022 për prokurimin publik, neni 71.1 Ndryshimi i kontratës i referohet një ndryshimi në termat dhe kushtet e një kontratë të shpërblyer. Ndryshimi i kontratës inicohet nga Menaxheri i kontratës. Në rast të kontratave për punë nevojitet aprovimi paraprak i projektuesit. Aty ku ndryshohet kontrata me qëllim të ndryshimit të termave dhe kushteve fillestare, ndryshimi i</p>	<p>Kryetari, duhet të forcojë llogaridhënien lidhur me menaxhimin e projekteve kapitale, duke siguruar se për cdo ndryshim në termat dhe kushtet e kontratës, të zbatohen procedurat për marrjen e aprovimeve të duhura sipas rregullave të prokurimit/aplikueshme</p>	<p>Rekomandimi është shqyrtuar dhe është marr parasysh, duke u plotësuar gjatë vitit 2024.</p>	I zbatuar	<p>Sfidë mbetet mungesa e stafit në disa fusha specifike.</p>

		<p>kontratës do të përgatitet nga departamenti i prokurimit. Ndryshimi i kontratës nuk do t'i lëshohet Operatorit ekonomik para marrjes së aprovimit nga ZKA. Ne kemi vërejtur se në tri (3) kontrata për punë, ka pasur rritje në sasi të realizuara të pozicioneve/nënpozicioneve të caktuara, por pa e ndryshuar vlerën totale të kontratës, të autorizuara nga menaxherët e kontratave. Për këto ndryshime, nuk kishte amendamentim të kontratës, nuk ishte kërkuar aprovimi zyrtar nga projektuesi dhe as nga Kryetari i Komunës.</p>	<p>dhe amendamentimin e kontratës në pajtim me ndryshimet e bëra.</p>			
6	<p>Procedurat e pagesave</p>	<p>Sipas Rregullës financiare nr. 01/2013 për shpenzimin e parase publike, neni 25 Certifikimi i dokumentacionit për pagesë përcakton se para autorizimit të pagesave dokumentacioni duhet të jetë i kompletuar dhe kushtet e zbatueshme të një kontrate publike të jenë përmbushur. Gjithashtu, neni 22 parashih hapat për procedimin e pagesave, ku fillimisht bëhet kërkesa për blerje, lëshohet urdhërblerja, bëhet pranimi i mallit/shërbimit, pastaj operatori ekonomik sjellë faturën për pagesë. Gjatë auditimit, ne kemi identifikuar se: • Në dhjetë raste në vlerë prej 1,469,930€, urdhërblerjet ishin bërë pas pranimi të</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë se respektohen hapat e përcaktuar me rregullat në fuqi për procedimin e pagesave nga zyrtarët përgjegjës, në mënyrë që fillimisht të bëhet zotimi i njeteve, të nxjerret urdhërblerja dhe më pas të bëhet pranimi i mallrave/punëve.</p>	<p>Rekomandimi është shqyrtuar dhe është bërë shpresa me listën e procedurave të rregullta dhe e njëjta i është dorëzuar të gjitha njësi përgjegjëse, duke realizuar gjatë 2024 procedurat e pagesave me rregull dhe njëherit duke e përmbushur (plotësuar)rekomandimin.</p>	<p>I zbatuar</p>	<p>Nuk kemi pasur</p>

	<p>mallrave/shërbimeve, punëve si dhe pas pranimit të faturës; dhe • Në tri raste në vlerë 102,970€ zotimi i mjeteve ishte bërë pas pranimit të mallrave/shërbimeve, punëve si dhe pas pranimit të faturës. Kjo dukuri ka ndodhur për faktin që nuk janë zbatuar procedurat ligjore për shpenzimin e parasë publike nga ana e zyrtarëve përgjegjës. Mos aplikimi i procedurave të duhura të kontrollit gjatë procesit të pagesave, mund të ndikojë që komuna mos t'i kryej obligimet e faturuara me kohë, rrjedhimisht rritjen e obligimeve të papaguara, të cilat do të jenë barrë për buxhetin e vitit vijues.</p>				
7	<p>Pronat komunale</p> <p>Ligji nr. 06/L-092 për dhënie në shfrytëzim dhe këmbimin e pronës së paluajtshme të komunës neni 23 përcakton se pas përfundimit të afatit të përcaktuar në kontratën për dhënie në shfrytëzim të pronës së paluajtshme të komunës, prona i kthehet komunës dhe kryetari i Komunës obligohet që ta njoftoj Kuvendin e Komunës pas përfundimit të çdo kontrate të dhënies në shfrytëzim të pronës së paluajtshme të komunës, duke përshtuar gjendjen aktuale të pronës, si dhe të jap propozimet për destinimin e saj në të ardhmen. Më tej, pas përfundimit të kontratës për shfrytëzimin afatgjatë të pronave të paluajtshme të komunës, mund të i</p>	<p>Kryetari të sigurojë që të gjitha pronat pas përfundimit të afatit të përcaktuar në kontratën për dhënie në shfrytëzim të pronës së paluajtshme të komunës, prona i kthehet komunës. Po ashtu, të sigurojë që të zhvillohen procedurat përkatëse për dhënie e tyre në shfrytëzim.</p>	<p>Rekomandimi është marrë parasysh dhe në vitin 2024, sektori përgjegjës bashkë me komisione ka verifikuar gjendjen dhe kanë përgatitur raportet duke kërkuar miratim edhe nga kuvendi komunal, sipas procedurave ligjore. Rekomandimi do të përmbyllet gjatë vitit 2024 (është në proces).</p>	<p>Pjesërisht i zbatuar</p>	<p>Sfidë ka qenë situata ekonomike me bizneset e ndryshme, finalizimi i PZHK si dhe i Hartave Zonale.</p>

	<p>vazhdohet afati në bazë të performancës. Gjatë auditimit, kemi identifikuar dy (2) raste të shfrytëzimit të pronës komunale, ku kontratat për shfrytëzimin e tyre ishin skaduar. Megjithatë, pronat vazhdonin të përdoren dhe të faturohen nga komuna pa kontrata të vlefshme në fuqi. Në këto situata, procedurat për rinovim nuk ishin ndjekur, duke lënë aktivitetet e shfrytëzimit të pronave pa mbështetje ligjore. Kjo kishte ndodhur si rezultat i mungesës së marrjes së veprimeve konkrete nga departamentet përgjegjëse, për të zhvilluar procedurat e duhura lidhur me dhënien në shfrytëzim të pronave komunale. Shfrytëzimi i pronave komunale përtej periudhës së caktuar në kontratë është në mos pajtueshmëri me kërkesat ligjore si dhe ndikon në mos përmbushjen e detyrimeve nga ana e shfrytëzuesve të pronës komunale.</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë se shpenzimet planifikohen dhe realizohen sipas kategorive ekonomike adekuate, në përputhje me planin kontabël, për të mundësuar raportimin e drejtë të tyre në PVF.</p>	<p>Rekomandimi është marrë parasysh dhe në vitin 2024 rekomandimi konsiderohet i zbatuar.</p>	<p>I zbatuar</p>	<p>Nuk kemi pasur</p>
<p>8</p>	<p>Mallëra dhe shërbime/Subvencione</p>	<p>Sipas nenet 18 pikës 3 të Rregullës Financiare Nr. 01/2013 Shpenzimi i parave publike, shpenzimet duhet të kenë kodet adekuate, të përcaktuara me planin kontabël. Po ashtu me planin kontabël të Thesarit janë përcaktuar kodet dhe kategoritë përkatëse të shpenzimeve që OB-të duhet të aplikojnë. Gjatë testimit të shpenzimeve nga kategoria e mallrave dhe shërbimeve, kemi</p>			

	<p>vërejtur që në katër (4) raste janë ekzekutuar pagesa në vlerë totale prej 23,043€ të cilat për nga natyra i takojnë kategorisë së subvencioneve dhe transfereve. Këto pagesa kanë të bëjnë me renovimin e xhamisë në fshatin Hamidi dhe subvencionimin e OJQ-së e cila sipas marrëveshjes së bashkëpunimit me Komunën, duhet t'i furnizojë shkollat e komunës së Obiliqit me robot edukativ. Kjo kishite ndodhur për shkak se komuna kishite planifikuar këto projekte në kategorinë jo adekuate të shpenzimeve. Pagesat e kryera nga kategoria jo adekuate e shpenzimeve kanë ndikuar në mbivlerësimin/nënvlertësimin e kategorie përkatëse dhe për efekt kanë paraqitur jo të saktë dhe të drejtë të shpenzimeve në PVF.</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë forcimin e mekanizmave të kontrollit në mbledhjen e borxheve nga obliguesit, duke i shfrytëzuar të gjitha mjetet në dispozicion, përfshirë edhe veprimet ligjore.</p>	<p>Rekomandimi është shqyrtuar, janë bërë marrëveshjet me përmbartues (sipas odës së avokatëve) dhe në bashkëpunim me zyrën ligjore dhe DEFZH do t'a mbikqyrin procesin deri ne realizimin e mjeteve. Pra rekomandimi është në proces.</p>		<p>Sfidë mbeten procedurat dhe vonesat tenderuese me vendimet nga OSHP në shumicën e rasteve, në realizimin e planit të prokurimit.</p>
<p>9</p>	<p>Llogaritë e arkëtueshme</p>	<p>Sipas nenit 26 të ligjit për Tatimin në Pronën e Paluajtshme nr.06/L-005, Komuna, Ministria e Financave dhe organet kompetente përmbartuese kanë autoritetin dhe kompetencat e dhëna sipas këtij kapitulli për të mbledhur detyrimet tatimore të papaguara që kalojnë shumën e dhjetë (10) Eurove dhe neni 27 përcakton se nëse një tatimpagues apo debitor nuk ka paguar plotësisht tatimin dhe gjohën, në përputhje me afatet e përcaktuara, komuna nxjerr njoftimin përfundimtar me shkrim</p>		<p>I zbatuar</p>	

	<p>brenda dhjetë (10) ditëve pune pas ditës së fundit për pagesë, ku kërkon pagesën e plotë të detyrimeve tatimore të papaguara, jo më vonë se dhjetë (10) ditë kalendarike pas ditës që njoftimi përfundimtar konsiderohet të jetë pranuar nga debitori. Llogaritë e arkëtueshme për vitin 2023 ishin gjithsej 1,788,298€, prej të cilave 1,391,452€ apo 77% ishin për tatimin në pronë. Në krahasin me vitin paraprak, ato ishin rritur për 409,849€. Komuna kishite dërguar kërkesë të inicimit të procedurës përmbartimore, ndaj disa debitorëve për përmbushjen e detyrimeve të papaguara të tatimit në pronë, megjithatë nuk kishite rezultate efektive në arkëtimin e këtyre borxheve. Më tutje komuna nuk kishite marrë veprime tjera lidhur me arkëtimin e borxheve. Poashtu, tek kontratat për shfrytëzimin e pronave publike si dhe kontratat e qirasë së banesave, ku parashihet se nëse nuk paguhet qiraja dhe taksat tjera komunale, Autoriteti ka të drejtë shkëputjen e kontratës, ndonëse nuk janë bërë pagesat nga shfrytëzuesit e pronave, komuna nuk ka marrë veprime sipas të drejtave të saj. Kjo kishite ndodhur si rezultat i mungesës së veprimeve të vazhdueshme të departamenteve përgjegjëse në tentim të mbledhjes</p>			
--	---	--	--	--

	<p>së të arkëtueshmeve. Mos inkasimi i të arkëtueshmeve reflekton në shkallë më të ulët të buxheit nga të hyrat vetanake. Rrijedhimisht, kjo mund të ndikojë edhe në arrijen e objektivave të Komunës, duke parrundësuar investime në projekte që financohen nga këto fonde.</p>		<p>Rekomandimi është shqyrtuar, kemi filluar disa vite me radhë proceduar e rekrutimit për stafin e nevojshëm në NjAB por pa sukses sepse nuk kishte aplikues e as aplikues të kualifikuar sipas kriterëve të konkursit prandaj nisur nga kjo këtë vit bazuar në resursët humane që ka komuna jemi duke shqyrtuar mundësinë së bashku me komisionin e vlerësimit dhe klasifikimit të pozitave të punës që të ofrojmë zgjidhje me zyrtarët e duhur edhe në zyrën e NjAB, kështu që rekomandimi është në proces dhe shpresojmë se do të realizohet gjatë vitit 2024.</p>		<p>Sfidë mos interesimi i aplikuesve në pozitë e tilla, specifikat dhe kriteret e shumta në këto pozita dhe paga e mesme e pozitës derisa dihen kualifikimet si dhe përgjegjësitë e këtyre pozitave.</p>
<p>10 NjAB</p>	<p>Sipas planit vjetor të punës për vitin 2023, NjAB kishte planifikuar të kryej katër (4) auditime dhe ai pritet të realizohet brenda vitit në përputhje me afatet e përcaktuara. Sipas nenit 8 të Udhëzimit administrativ nr. 01/2019 për themelimin dhe funksionimin e Komitetit të Auditimit në sektorin publik, takimet e Komitetit mbahen së paku 4 herë në vit dhe frohen nga Kryesuesi i Komitetit të Auditimit. Auditori i Brendshëm gjatë vitit 2023 kishte realizuar vetëm tre auditime nga katër të planifikuara. Auditimet e kryera kanë të bëjnë me menaxhimin e aktivitetëve të prokurimit, pasurive jo financiare dhe menaxhimin e dokumenteve, shërbimeve dhe të hyrave nga Drejtoria e Administratës. Përpos kësaj, Komiteti i Auditimit nuk ka mbajtur katër takime që janë obligative, por ka mbajtur vetëm dy (një në muajin mars dhe një në dhjetor të vitit 2023). Mos përmblusja e planit të auditimit kishte ndodhur për shkak të</p>	<p>Kryetari duhet të plotësojë stafin e NjAB-së me staf të nevojshëm siç parashihet me kërkesat ligjore, në mënyrë që të arrihet realizimi i planit vjetor të auditimit brenda afateve të përcaktuara në mënyrë që të ofrohet mbështetja dhe siguria menaxhmentit në lidhje me efektivitëtin e kontrolleve kyçe. Kryetari duhet të sigurojë se roli, puna dhe misioni i KA po përmblushet në mënyrë që të arrihen objektivat e synuara të Organizatës.</p>	<p>Pjesërisht i zbatuar</p>		

	<p>kapaciteteve të kufizuara të stafit në NjAB, ndonëse Komuna përmes konkursit të jashtëm ka bërë përpjekje për rekrutim të stafit për këtë njësi. Në anën tjetër, kjo është reflektuar edhe për shkak të mungesës së mbikëqyrjes vlerësimit të aktivitetit të auditimit në përmbushjen e planit nga Komiteti i Auditimit. Mos funksionimi efektiv i KA ka ndodhur për shkak të mos zbatimit në përpikëri të kërkesave ligjore për shqyrtimin e menaxhimit të rezikut dhe të mjedisit të kontrollit të brendshëm nga Komiteti i Auditimit. Mos përmbushja e planit të auditimit mund të rezultojë që auditimi i brendshëm të mos mbuloj fushat me rrezik dhe t'i pamundësoj menaxhimentit marrjen e vendimeve për parandalimin e gabimeve të mundshme në kohë. Mos funksionimi i plotë i Komitetit të Auditimit rezulton me mungesë të monitorimit të punës të NjAB për të ofruar mbështetje menaxhimentit në vendimmarrje dhe të sigurojë që rekomandimet e auditimit janë pranuar dhe zbatuar.</p>			
--	---	--	--	--