



REPUBLIKA E KOSOVËS
REPUBLICA OF KOSOVO
KOMUNA –SUHAREKË
OPSTINA- SUVA REKA
MUNICIPALITY SUHAREKË



Njësia e Auditimit të Brendshëm
01Nr 470-3541
Suharekë më 13.01.2023

REPUBLICA OF KOSOVO MUNICIPALITY SUHAREKË			
MARËSE NË DOKUMENTIM			
NRASO Org	Kumari	Prirësi	Vlera
Org. Urit	Rrug	Prirësi	Viadnost
01	470	3541	2

PËR: Z. Bali Muharremaj Kryetar

Z. Kymete Bajraktari Drejtoreshë e Drejtorisë për administratë, Z. Labinot Halitjaha Drejtor i DEFB, Z. Dr. Sale Bytyqi Drejtoreshë e QKMF-së, Z. Remzi Bajselmani Drejtor i Drejtorisë për arsim, Z. Fatos Kuqi UD i përgjegjës të prokurimit, Z. Edona Hasani Zyrtare e pasurisë.

Z. Limon Morina, kryesuese e komitetit të auditimit

NGA: Ragip Kabashi Udhëheqës i NJAB-it në komunën e Suharekës.

Lënda: Dërgimi i Raportit final i auditimit nr 07-22 datë 13.01.2023 kontrolluar në Drejtoritë e audituara në Suharekë për periudhën 01.01-31.12.2022.

Bashkangjitur kësaj shkrese ua dërgojmë raportin final i auditimit kontrolluar në Drejtoritë e audituara në Suharekë lidhur me rishikimin e zbatimit të rekomandimeve mbi bazën e auditimeve të përfunduara për periudhën kontabël 01.01-31.12.2022.

Ky raport final i auditimit është hartuar mbështetur në dokumentacionin burimor që gjenden në entitetet e audituar në Suharekë

Dëshiroj të i falënderoj Drejtorët dhe stafin e tyre të angazhuar për mbështetjen, transparencën dhe ndihmën e ofruar gjatë auditimit.

Me përshëndetje.



REPUBLIKA E KOSOVËS

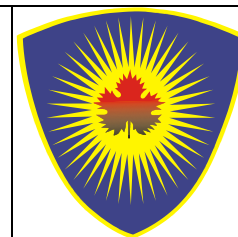
REPUBLIKA KOSOVA

REPUBLIC OF KOSOVA

KOMUNA –SUHAREKË

OPSTINA SUVA REKA

MUNICIPALITY OF SUHAREKA



***NJËSIA E AUDITIMIT TE BRENDSHËM NË
KOMUNËN E SUHAREKËS***

RAPORTI PËR

***Rishikimin e zbatimit të rekomandimeve për vitin 2022 mbi bazën e auditimeve të përfunduara gjatë vitit
2022***

Janar 2023

<i>Bazuar në planin vjetor</i>	<i>Auditimi Nr. 07/2022</i>
<i>ORGANIZATA E AUDITUAR :</i>	<i>Drejtoria për administratë komunale,Drejtoria për ekonomi financa dhe buxhet,Drejtoria e arsimit,QKMF ,Pasuria dhe prokurimi</i>
<i>RAJONI (ET) E MBULUARA :</i>	<i>Nëse vlen për rastin</i>
<i>PROGRAMI/PROJEKTI/SISTEMI OPERATIV:</i>	
<i>LLOJI i AUDITIMIT :</i>	<i>Rishikimin e zbatimit të rekomandimeve për vitin 2022 mbi bazën e auditimeve të përfunduara për vitin 2022</i>
<i>KOHËZGJATJA E AUDITIMIT :</i>	<i>Data e fillimit– 30.12.2022 Data e mbarimit 14.01.2023</i>

<i>Auditimin e ushtrroj:</i>	
------------------------------	--

<i>Udhëheqës i NJAB-it</i>	<i>Z, Ragip Kabashi</i>
<i>Prezent gjatë auditimit dhe intervistës hyrëse ishin:</i>	
<i>Drejtorët e entiteteve të audituar:</i>	<i>Z Kimete Bajraktari,Z.Labinot Halitjaha, Dr.Sale Bytyqi,Z.Remzi Bajselmanaj, Z Labinot Halitjaha-Zyrtari për menaxhimin e pasurisë,z.Fatos Kuqi Zyrtar përgjegjës i prokurimit</i>
<i>Zyrtarët ndërlidhës.</i>	<i>Zyrtarët e autorizuar nga Menaxhmentet</i>

PËRMBLEDHJA EKZEKUTIVE

Qëllimi i këtij auditimi të brendshëm ka qenë rishikimin e zbatimit të rekomandimeve për vitin 2022 brenda Entiteteve të audituara gjatë vitit 2022. Gjatë punës tonë në teren kemi ekzaminuar, rishikuar dhe testuar një shumëllojshmëri dokumentesh burimore, intervista, vëzhgime me Menaxhmentët dhe zyrtaret tjerë relevant për proceset e jetësimit të rekomandimeve nisur nga objektivat e përcaktuara në planin vjetor të punës për vitin 2022 i cili plan është miratuar nga Kryetari i komunës dhe komiteti i auditimit.

Të gjeturat kryesore

- Dobësi e kontrolleve të brendshme në mos adresimin dhe zbatimin e plotë të rekomandimeve - Çështja 3.1.1

Bazuar në të gjeturat tona ne kemi arritur në konkluzion në vijim për sistemet kontrolluese të entitetet të audituar siç zbatohen në procesin e zbatimit të rekomandimeve mbi bazën e planeve të veprimit në të cilat plane janë përcaktuar bartësit dhe afati i zbatimit të rekomandimeve:

Vlerësimi	Përshkrimi	Niveli i shqetësimit
Nevojitet përmisim	- Edhe për kundër një progresi në implementimin e rekomandimeve e kundërta e kësaj disa Entitete të audituar kanë treguar disa dobësi në zbatimin e plotë të rekomandimeve.	Ka vende për përmisim

Rekomandimet kryesore

3.3.1 Rekomandim

Menaxhmentet e entiteteve të audituar të cilët nuk i kanë zbatuar në tersi rekomandimet në vijim të ndërmarrin veprime të menjëhershme në adresimin e plotë të rekomandimeve dhe të forcojnë kontrollin në menaxhimin e rrezikut që rekomandimet pjesërisht të zbatuar dhe rekomandimet e pa zbatuar të zbatohen dhe jetësohen plotësisht. Tutje moszbatimi i rekomandimeve gjeneron në përsëritjen si të pa zbatuar të njëjtave rekomandime edhe gjatë vitit 2023.

Zyrtari përgjegjës i prokurimit të forcoj veprimet në jetësimin e rekomandimeve sipas afateve dhe bartësit e përcaktuar në planin e veprimit gjatë vitit 2023

QËLLIMI DHE FUSHËVEPRIMI I AUDITIMIT

Qëllimi i auditimit të brendshëm lidhur me rishikimin e zbatimit të rekomandimeve për vitin 2022 për entitet e audituara ishte analizimi, ekzaminimi vlerësimi dhe verifikimi i kontrollave dhe rrezikut të projektuara dhe zbatuara nga Menaxhmentet për të siguruar se Entitetet e audituara kanë kapacitetin e nevojshëm për të ofruar administrim të duhur dhe të sigurt në zbatimin e rekomandimeve konform planeve të veprimit dhe objektivave për një performancë ma të mirë në zbatimin e rekomandimeve të adresuara ne Planet e veprimeve.

Objektivat specifik për auditim janë:

- Për të u siguruar se entiteti i audituar ka adresuar rekomandimet me qëllim të zbatimit të rekomandimeve duke i përgatitur me kohë planet e veprimit.
- Për të u siguruar se bartësit e caktuar në afatin kohor të përcaktuar në PV i kanë zbatuar rekomandimet e adresuara në PV.

Fushëveprimi i auditimit do të përfshijë, por nuk do të kufizohet në:

Fushë veprimi :

Rishikimi i zbatimit të rekomandimeve për vitin 2022 për entitetet e audituar.

1.REZULTATET

Përshkrim

Objektivi 1

Përgatitja e planeve të veprimit për adresimin dhe zbatimin e rekomandimeve.

Kriteri: Për të u siguruar se entitet e audituar gjatë vitit 2022 pas marrjes se Raporteve finale në afatin prej 10 ditës kanë përgatitë Planet e veprimit për adresimin dhe zbatimin e rekomandimeve.

3.1.1 Të gjeturat.

Ne kemi vërejtur se entitetet e audituar kanë përgatitur planet e veprimit për adresimin dhe zbatimin e rekomandimeve ku në të cilën plan kanë caktuar bartësit e realizimit të zbatimit të rekomandimeve, veprimet e ndërmarra dhe afatin kohor për zbatimin e rekomandimeve .

Sipas konkluzioneve tona bazuar në testet e testuar për këtë fushë nuk kemi gjetje që vlen të theksohen.

Objektivi 2

Rishikimi dhe performanca e zbatimit të rekomandimeve.

Kriteri: Për të u bindur dhe siguruar se entitetet e audituar pas përgatitjes së planit të veprimit për adresimin e rekomandimeve i kanë zbatuar rekomandimet sipas afateve të përcaktuara.

Mbështetur në testet e testuar konkluzionet tona janë se ka gjetje të identifikuar të cilat do të i prezantojmë në vijim.

Çështja 3.1.1 Dobësi e kontrolleve të brendshme në mos adresimin dhe zbatimin e plotë të rekomandimeve- Prioritet i mesëm

3.1.1 Të gjeturat

Gjatë testimit të mostrave kemi vërejtur një progres të shtuar në zbatimin e rekomandimeve e kundërta e kësaj janë vërejtur disa dobësi të vogla të disa entiteteve të audituar në jetësimin e plotë të rekomandimeve. Tutje prej 36 rekomandimeve janë zbatuar 19 ose në koeficient prej 52.77% ,09 rekomandime janë adresuar dhe zbatuar pjesërisht ose në koeficient prej 25.00% ,6 rekomandime janë në proces qe sipas PV duhen te zbatohen gjatë vitit 2023 ose në koeficient 16.66% dhe 02 rekomandime nuk janë zbatuar ose në koeficient prej 5.55% .Tutje përformanca e zbatimit të rekomandimeve për vitin 2022 bazuar mbi bazën e 6 rekomandimeve / Auditimi i prokurimit/ që duhet te zbatohen gjatë vitit 2023 është në koeficient prej 63.33%.

3.2.1 Konkluzion

Ne mendojmë se kontrolli i brendshëm për të gjitha entitet e audituar ka treguar një progres të shtuar . e kundërta e kësaj disa Entitete të audituar kanë treguar dobësi në mos adresimin e plotë të rekomandimeve dhe me thekës te veçanet për 2 rekomandime të pa zbatuar

3.3.1 Rekomandim

Menaxhmentet e entiteteve te audituar te cilët nuk i kanë zbatuar në tersi rekomandimet në vijim të ndërmarrin veprime të menjëhershme në adresimin e plotë të rekomandimeve dhe të forcojnë kontrollin në menaxhimin e rrezikut që rekomandimet pjesërisht të zbatuar dhe rekomandimet e pa zbatuar të zbatohen dhe jetësohen plotësisht. Tutje moszbatimi i rekomandimeve gjeneron në përsëritjen si të pa zbatuar të njëjtave rekomandime edhe gjatë vitit 2023.

Zyrtari përgjegjës i prokurimit të forcoj veprimet në jetësimin e rekomandimeve sipas afateve dhe bartësit e përcaktuar në planin e veprimit gjatë vitit 2023

Pasqyra nr. 1

Rishikimi I jetësimin të rekomandimeve për vitin 2022 mbi bazën e auditimeve të përfunduara

Nr	Komponenta e auditimit	Rekomandimet	Numri i rekomandimeve	Të zbatuara	Në proces të zbatimit a	Të pa adresuar a	KEP
	Të gjeturat						

I	<p>1.1 Emërtimi i auditimit: TEMA:Planifikimi dhe grumbullimi i të hyrave vetjake në Drejtorinë për administratë për periudhën kontabël 01.01-31.03.2022 -Entiteti i audituar:Drejtoria për administratë</p>		5	04	01	0	30 Ditë punë
1.	<p>-Kontrolli i brendshëm ka treguar progres të shtuar në raportime në baza mujore mbi bazën e informacioneve burimore dhe e kundërta e kësaj janë vërejtur disa diferenca të vogla në raport me informacionet e proceduar në sistem. Çështja 3.1.1.</p>	<p>3.3.1 Rekomandim Menaxhmenti edhe përkundër një progresi të shtuar në vijim duhet të forcoj kontrollin që të gjitha raportet burimore dhe të proceduara në sistem të jenë të plota,sakta të besueshme dhe të krahasueshme dhe pas miratimit të çdo kërkesë të konfirmohen faturat për pagesës dhe më një kopje të pagesës të pajiset kërkuesi për ofrimin e shërbimeve komunale.</p>		Zbatuar			
2	<p>Dobësi e kontrollit në mos regjistrimin e stokut të certifikatave të mbetura sipas numrit serik me gjendjen që përfundon më 31.12.2021-Çështja 3.1.2</p>	<p>3.3.2 Rekomandim Menaxhmenti në vijim duhet të forcoj kontrollin i projektuar që me gjendjen që përfundon viti fiskal të bëjë regjistrimin numrit(stokun) e certifikatave të mbetura sipas numrave serik. Tutje të veprohet me një vetë vlerësim të performancës për numrin e certifikatave të pranuar në</p>		Zbatuar			

		<p>raport me numrin e certifikatave të lëshuar me pagesë dhe certifikatave të lëshuar pa pagesë dhe për mos harmonizim të identifikohet dobësitë dhe menaxhmenti të dizajnoj kontrollin për menaxhimin e rrezikut dhe parandalimin e gabimeve dhe dobësive eventuale.</p>				
3	<p>Dobësi e kontrollit në menaxhimin e rrezikut ka gjeneruar vonesa në konfirmim të faturës për pagesë dhe në depozitim të parasë publike Çështja 3.1.3</p>	<p>3.1.3 Rekomandim Menaxhmenti i entitetit të audituar menjëherë duhet të forcoj kontrollin e brendshëm në ndërmarrjen e veprimeve në parandalimin e vonesave dhe keqpërdorimit të parasë publike për periudha të caktuar , Menaxhmenti duhet të siguroj që pas miratimit të kërkesave për lëshuarje të certifikatave menjëherë të konfirmoj faturën për pagesë dhe me një kopje ta pajisë kërkuuesin për ofrimin e shërbimeve komunale si dhe fletëpagesat e bartura të pa konfirmuar. Të gjitha parat publike të grumbullohen dhe të depozitohen menjëherë tek zyrtari kryesor i parave të imëta për procedura të mëtejme për depozitim në llogarinë zyrtare të komunës i krijuar dhe përcaktuar nga thesari dhe në përshtatshmëri me rregullat që rrjedhin nga Ligji për menaxhimin e financave publike dhe përgjegjësive ‘Pranimi i parave</p>		Zbatuar		

		<i>publike”</i>					
4.	<i>Dobësi I kontrollit në mos harmonizimin e pagesave të dorëzuara me zyrtarin kryesor të parave të imëta dhe pagesave të realizuara përmes llogarisë bankar në forma të shkruar- Çështja 3.1.4</i>	3.3.4 Rekomandim <i>Menaxhmenti i entitetit të audituar duhet të forcoj kontrollin që të gjitha pagesat e depozituar tek zyrtari kryesor të harmonizohen në baza mujore periodike dhe vjetore në formë të dokumentuar ,dhe për diferencat eventuale të i raportohet Menaxhmentit për veprime të mëtutjeshme në parandalimin e dobësive dhe menaxhimin sa ma efikas të rrezikut me qëllim te përmbushjes së objektivave.</i>		Zbatuar			

5	<i>Dobësi e kontrollit në mos harmonizimin dhe procedimin e një dokumenti zyrtar në sistemin intarnet-Çështja 3.1.5</i>	3.3.5 Rekomandim <i>Menaxhmenti dhe IT i komunës edhe përkundër veprimeve efikase deri me tani ne vijim dhe në koordinim me implementuesin e sistemit Intarnet të veproj dhe si rezultat të jetë shtimi i deklaratës në sistemin Intarnet dhe aplikimi i tarifë pagesës në përshtatshmëri me Rregulloren Komunale</i>			<i>Pjesërisht i zbatuar</i>		
II	<i>TEMA : Rregullsitë lidhur kalkulimin e detyrimeve dhe grumbullimi i të hyrave nga tatimi në pronë , taksave në aktivitet për subjektet afariste,qiratë për periudhën 01.01.2022 deri me 31.05.2022 Entiteti i audituar: Drejtoria për ekonomi financa dhe buxhet</i>		4	02	01	01	15 ditë,5 dite përcjellja rekom. Ne total 20 ditë pune.
1.	<i>Edhe përkundër një progresi janë vërejtur mangësi të vogla të kontrollit në mos inspektim dhe verifikim të objekteve në pajtueshmëri më nenin 15 pika 2.-Çështja 3.1.1</i>	3.3.1 Rekomandim <i>-Menaxhmenti në vijim duhet të forcoj kontrollin dhe të vendos mekanizma efikase , dizajnoj politika dhe procedura të përshtatshme që veprimtarit inspektuese brenda një viti të inspektohen të paktën 20% të të gjitha objekteve brenda territorit të komunës mbështetur dhe në pajtueshmëri me rregullat që rrjedhin nga neni 15 pika 2 të Ligjit për tatimin e pronës së paluajtshme nr 06/L-005.</i>		<i>Zbatuar</i>			.

2	<p>Mangësi e kontrollit për edukimin e tatimpaguesve për informim dhe sensibilizim dhe publikim për obligimet e personave fizik që posedojnë objekte te vendbanimit në vetë deklarin e pronave për faturim , pronave me ndryshime dhe përmisimet për regjistrim në regjistrin e tatimit në pronë dhe vetë deklarimet objektit si vendbanim primar. Çështja 3.1.2.</p>	<p>3.3.2 Rekomandim -Menagjmenti duhet të forcoj kontrollin ne edukimin tatim e paguesve , sensibilizimin e qytetareve përmes broshurave ,fletushkave dhe mjeteve të informimit publikimin për ndryshimet e ligjit mbi pronën e paluajtshme në mënyrë që qytetaret të i vetë deklarojnë pronat e tyre për regjistrim në regjistrin e tatimin në pronë sipas afateve të përcaktuar me Ligj dhe të i deklarojnë pronat si vendbanim primar në pajtueshmëri me nenin 11 pika 1 dhe 4 në mënyrë që mos të ballafaqohen dhe ndëshkohen me gjobat dhe me nën vlershmin e kalkulimit të faturave të përcaktuar sipas nenit 35 te Ligjit nr .06L-005 për tatimin e pronës së paluajtshme dhe në përshtatshmëri me nenin 10 pika 1.1 deri ne piken 1.8 të UA 09/2019 për organizimin e zyrave të tatimit në pronë. Ndërmarrja e veprimeve duhet të filloj menjëherë.</p>		Zbatuar			

3	Mangësi në mos kalkulimin e kamatës për mos pagesë të qirave për shfrytëzimin e tokës ndërtimore - Çështja 3.1.3 .	3.3.3 Rekomandim -Menaxhmenti ne vijim duhet të forcoj kontrollin që qiramarrësit të cilët kanë vonesa në pagesën e qirasë të veproj me kalkulimin e kamatave ndëshkuese sipas dispozitave që rrjedhin nga pika 3.3 e kontratave të nënshkruara.			I pa zbatuar	
4	Mangësi e kontrollin ne zvogëlimin e arkëtushmeve ka gjeneruar edhe rritje të arkëtueshmeve të tatimit n' pronë dhe të hyrave jo tatimore edhe për periudhën audituese në vlerë prej 183.081.27- Çështja 3.1.4	3.3.4 Rekomandim -Ne vijim Menaxhmenti duhet të krijoj politika dhe procedura të qarta në forcimin e kontrollit për veprimet e dizajnuar në përshtatshmëri me rregullat dhe normat e përcaktuara në nenin 27 pika 1 deri 3 dhe nenin 30 duke filluar nga pika 1 deri ne piken 8 te Ligjit nr 06/L/005 për tatimin ne pronën e paluajtshme, dhe Ndërmarrja e veprimeve për vjeljen dhe zvogëlimin e të arkëtueshmeve nga të hyrat jo tatimore duhet të zbatohen rregullat dhe procedurat për arkëtim te detyrueshme që rrjedhin nga Ligji për tatimin e pronës së paluajtshme 06-L-005 Kapitulli i VII mbledhja e detyrueshme e detyrimeve tatimore të pa paguara mbështetur ne neni 5.2 pika 5.2.12 te rregullores komunale ,që kishte me rezultuar me një performancë të mirë në shlyerjen e detyrimeve të papaguara të tatimit mbi pronën dhe të hyrave jo tatimore dhe lehtësimin e arkëtimeve të rregullta.		Pjesërisht		

III	<p><i>Emërtimi i auditimit</i> TEMA : TEMA:Rregullsitë lidhur me menaxhimin e të hyrave dhe shpenzimeve , ,grumbullimin e të hyrave vetanake, ekzekutimi i pagesave dhe kujdestarive i punëve shtesë dhe regjistrimin e pasurive jo financiare dhe jo kapitale në sistemin e-pasuria për periudhën kontabël 01.01.2022 deri më 30.06.2022 Selia: QKMF“Rexhep Kuçi”në Suharekë.</p>		7	04	03	0	23 dite pune
1	<p><i>Dobësi e kontrollit në menaxhimin e buxhetit për kategorinë e investimeve kapitale – Çështja 3.1.1.</i></p>	<p>3.3.1 Rekomandim Menaxhmenti në vijim duhet të forcoj kontrollin duke vendosur mekanizma, politika dhe proceduara adekuate dhe efikase në menaxhimin e buxhetit në total dhe i fokusuar për investimet kapitale në raport me përmbushjen e objektivave dhe planifikimeve në të kundërtën do të ballafaqohen me suficite buxhetore, dyfishimi i pagesave për të njëjtin projekt , rritjen e të pagueshmeve financiare dhe kontraktuale ,pagesa me ndëshkime nga Gjykata dhe përmbaruesit privat</p> <p>.</p> <p>.</p> <p>.</p>		Zbatuar			

2	<p><i>Dobësi e kontrollit në mos pagesa të faturave brenda afatit ligjor prej 30 ditë kalendarike , hyrja në obligime pa i siguruar fonde të mjaftueshme dhe shpenzimet shtesë përmbaremore–</i> Çështja 3.1.2</p>	<p>3.3.2 Rekomandim</p> <p><i>Menaxhmenti i entitetit të audituar në vijim duhet të siguroj që të gjitha faturat dhe detyrimet e papaguar të paguhen brenda afatit ligjor. Furnizimet/shërbimet dhe punët të bëhen vetëm atë herë pasi paraprakisht i siguron fonde të mjaftueshme për pagesë.</i></p> <p><i>Menaxhmenti të siguroj që në planifikimin e buxhetit të siguroj se janë siguruar fonde për pagesat e jubilarë dhe të menaxhohet rreziku që pagesat jubilarë të mos ekzekutohen përmes gjykatave/përmbareuesve që do ndaloj edhe shpenzimet shtesë të përmbaremit të pagesave .</i></p> <p><i>Tutje të mos filloj asnjë procedurë për iniciimin e shpenzimeve për mallra dhe shërbime:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> -Pa kërkesë fillestare për furnizim dhe e miratuara nga mbajtësi i buxhetit , -Para porosisë të bëhet zotimi i mjeteve, urdhër blerja dhe më pastaj bëhet porosia e mallit apo shërbimeve. Po ashtu pas zbatimit të kërkesave bëhet pranimi i porosive dhe përmbaremi i obligimeve gjithnjë në afatin e paraparë ligjor. 		Zbatuar			
3	<p><i>Dobësi e kontrollit në mos regjistrimin e shpenzimeve sipas kodeve dhe kategorive ekonomike-</i> Çështja 3.1.3 .</p>	<p>3.3.3 Rekomandim</p> <p><i>Menaxhmenti në vijim duhet të forcoj kontrollin që shpenzimet të planifikohen në ndarjet buxhetore sipas kategorive adekuatë të shpenzimeve .Tutje pagesat dhe regjistrimi i shpenzimeve të procedohet në mënyrë të drejtë dhe të saktë sipas kodeve ekonomike adekuatë.</i></p> <p>.</p>			Pjesërisht		

4	<p><i>Dobësi në mos evitim e ndarjes së pagesave që janë kryesisht të natyrës së njëjtë apo të ngjashme . Çështja 3.1.4 .</i></p>	<p>3.3.4 Rekomandim. <i>Menaxhmenti në vijim duhet të forcoj kontrollin në identifikimin e rrezikut dhe vendosjen e kontrollave efikase dhe efektive në parandalimin dhe evitim e ndarjes së kërkesave të pagesave të shpenzimeve që kanë qëllimin dhe janë të natyrës së njëjtë të shpenzimeve. Tutje një vlerësim paraprak dhe i parashikuar vlera e të cilave pritet të jetë në atë nivel që kërkohet të udhëhiqen procedurat transparente të prokurimit duhet te bashkëveproj me zyrtarin e prokurimit që të përfshihen ne planifikimin final të prokurimit</i></p>			Pjesërisht		
5	<p><i>Mangësi në përgatitje të autorizimeve dhe raportet mbi kryerjen individuale të punëve shtesë - Çështja 3.1.5 .</i></p>	<p>3.2.5 Rekomandim <i>Menaxhmenti në vijim duhet të forcoj kontrollin duke siguruar paraprakisht vërtetimin e saktësisë së kryerjes së punëve në përshtatshmëri me autorizimet e plota për orët e punëve shtesë në mënyrë individuale që çdo i autorizuar duhet te dëshmoj me raport mbi kryerjen e punës ne të cilin përfshin data dita dhe orët sipas ditëve dhe në total e nënshkruar nga zyrtari dhe vërtetuar në mënyrë të saktë nga mbikëqyrësi si saktësinë e kryerjes së punëve të paraqitur nga autorizuesit në raportin e kryerjes se punëve shtesë kujdestarive nderimeve të natës punët</i></p>		Zbatuar			

		vazhduese festave					
6	Dobësi në mos dorëzimin më kohë të të hyrave nga bashkë pagesat tek zyrtari i parave të imëta për depozitimin në bankat e autorizuara.- Çështja 3.1.6 .	<p>3.3.6 Rekomandim</p> <p>Menaxhmenti i entitetit të audituar menjëherë duhet të forcoj kontrollin e brendshëm në ndërmarrjen e veprimeve në parandalimin e vonesave dhe keqpërdorimit të parasë publike për periudha të caktuar , vendosjen e kontrollit të brendshëm në menaxhimin e rrezikut me qëllim që parat publike të grumbulluara të dorëzohen për depozitim sipas afatit të përcaktuar ligjor përkatësisht dorëzimet dhe depozitimet të procedohen menjëherë pas grumbullimit të të hyrave vetjake ne mbështetje të nenit 16 pika 16.3 Të LMFPP,dhe aplikimin e tarifave për ofrimin e shërbimeve shëndetësore sipas pikës 21,22 dhe 28 të Rregullores komunale .</p>		Zbatuar			

7	Mangësi në kohë në regjistrimin e pasurive jo financiare dhe jo kapitale në sistemin e- pasuria Çështja 3.1.7.	3.3.7 Rekomandim Menaxhmenti në vijim duhet të i krijoj kushte që zyrtari i logjistikës të i regjistroj të gjitha pasurit e migruar mbështetur në regjistrin e migrimeve dhe raportit të inventarizuar të pasurisë jo financiar dhe jokapitale të inventarizuar nga komisioni për inventarizim dhe blerjet ,donacionet për vitin 2020 , 2021 dhe 2022 sipas rregullave qe rrjedhin nga neni 6 pika 1,2,3,4 dhe rregullat tjerë që rrjedhin nga Rregullorja MF nr 02-2013 për Menaxhimin e pasurisë jo financiare në Organizatën buxhetore.			Pjesërisht		
IV	Emërtimi i auditimit: TEMA:Administrimi të hyrave dhe shpenzimeve për periudhën kontabël 01.01.2022 deri më 31.08.2022 Selia :Drejtoria e arsimit		08	05	02	01	27 ditë, ditë pune.
1	Dobësi e kontrollit në menaxhimin e buxhetit për kategoritë e investimeve kapitale mallra dhe shërbime dhe komunalit – Çështja 3.1.1	3.3.1 Rekomandim Menaxhmenti në vijim duhet të forcoj kontrollin duke vendosur mekanizma,politika dhe proceduara adekuate dhe efikase në menaxhimin e buxhetit në total në raport me përmbushjen e objektivave dhe planifikimeve në të kundërtën do të ballafaqohen me suficite buxhetore, dyfishimi i pagesave për të njëjtin projekt , rritjen e të pagueshmeve financiare dhe kontraktuale ,pagesa me ndëshkime nga Gjykata dhe përmbaruesit privat .		Zbatuar			

2	<p><i>Dobësi e kontrollit në mos pagesa të faturave brenda afatit ligjor prej 30 ditë , hyrja në obligime pa i siguruar fonde të mjaftueshme dhe shpenzimet shtesë përmbaremore– Çështja 3.1.2 .</i></p>	<p>3.3.2 Rekomandim</p> <p><i>Menaxhmenti i entitetit të audituar në vijim duhet të siguroj që të gjitha faturat dhe detyrimet e papaguar të paguhen brenda afatit ligjor. Furnizimet/shërbimet dhe punët të bëhen vetëm atë herë pasi paraprakisht i siguron fonde të mjaftueshme për pagesë.</i></p> <p><i>Menaxhmenti të siguroj që në planifikimin e buxhetit të siguroj se janë siguruar fonde për pagesat e jubilarë, tri paga përcjellëse, shujta shpenzimet e transportit dhe të menaxhohet rreziku që pagesat të mos ekzekutohen përmes gjykatave/përmbareuesve që do ndaloj edhe shpenzimet shtesë të përmbaremit të pagesave .</i></p> <p><i>Tutje të mos filloj asnjë procedurë për inicimin e shpenzimeve për mallra dhe shërbime:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>-Pa kërkesë fillestare për furnizim dhe e miratuara nga mbajtësi i buxhetit</i> <i>-Para porosisë të bëhet zotimi i mjeteve, urdhër blerja dhe më pastaj bëhet porosia e mallit apo shërbimeve. Po ashtu pas zbatimit të kërkesave bëhet pranimi i porosive dhe përmbaremi i obligimeve gjithnjë në afatin e paraparë ligjor.</i> 		Zbatuar			

3	<p>Dobësi në mos evitimin e ndarjes së pagesave që janë kryesisht të natyrës së njëjtë apo të ngjashme .- Çështja 3.1.3 .</p>	<p>3.3.3 Rekomandim. -Menaxhmenti në vijim duhet të forcoj kontrollin në identifikimin e rrezikut dhe vendosjen e kontrollave efikase dhe efektive në parandalimin dhe evitimin dhe grumbullimin e ndarjes së kërkesave të pagesave të shpenzimeve që kanë qëllimin dhe janë të natyrës së njëjtë të shpenzimeve. Tutje një vlerësim paraprak dhe i parashikuar vlera e të cilave pritet të jetë në atë nivel që kërkohet të udhëhiqen procedurat transparente të prokurimit duhet të bashkëveproj me zyrtarin e prokurimit që të përfshihen në planifikimin final të prokurimit</p>			I pa zbatuar	
4	<p>Dobësi e kontrollit në sistemin e raportimeve për obligimet e papaguara në pasqyra vjetore financiare dhe në baza mujore për obligimet e krijuar vjetore deri në përfundim të periudhës raportuese. – Çështja 3.1.4</p>	<p>3.3.4 Rekomandim Menaxhmenti në vijim duhet të forcoj kontrollin në mos lejimin në hyrje në obligime në një vlerë e cila i tejkalon fondet e ndara. -Menaxhmenti në vijim duhet po ashtu të forcoj kontrollin i dizajnuar që sistemi aktual të rishikohet dhe të forcohet për të siguruar raportime efikase dhe efektive në përshtatshmëri me rregullat mbi bazën e nenit 5 dhe 6 të Rregullës financiare nr 02/2013 MF dhe nenin 17 pika 3 të Rregullores MF 01-2017 për obligimet e papaguara të krijuar deri me 31.12 të periudhës raportuese.</p>		Zbatuar		
5	<p>Dobësi i kontrollit në përgatitjen e pagesave në mënyrë dokumentuese ,raportet e menaxhereve të kontratave pas pranimit të faturave , pa oferta financiare , raporte të pa portokuluara dhe pa raporte të pranimit individual të porosive. - Çështja 3.1.5.</p>	<p>3.3.5 Rekomandim Menaxhmenti në vijim duhet të forcoj kontrollin në implementimin e procedurave të përgjithshme për procedimin e pagesave,pranimi dhe pagesa e faturës duhet pranohen duke i zbatuar edhe procedurat e kontrollit të brendshëm për qarkullim të dokumentacionit dhe dokumentacioni i kompletuar dorëzohet për pagesë të certifikuesi cili është edhe përgjegjës që dokumentacioni për pagesë të jetë i kompletuar në përshtatshmëri me</p>			Pjesërisht I zbatuar	

		<p>nenet nr 22,23,24 dhe 25 i Rregullit financiar nr 01/2013.</p> <p>Menaxhmenti në vijim duhet të marr veprime të menjëhershme që zyrtari i autorizuar i cili është edhe përgjegjës për kompletimin e dokumentacionit të pagesave, faturën e pranuar ta portokuloj në librin e protokolit dhe pas kompletimit në librin e protokolit të konfirmohet data e pranimit nga zyrtari shpenzimit në thesar.</p>					
6	<p>Dobësi i kontrollit me rastin mos kompensimeve pagave jubilarë për gjdo dhjetë vjet përvojë pune sipas kontratës kolektive. – Çështja 3.1.6.</p>	<p>3.3.6 Rekomandim</p> <p>Menaxhmenti në vijim duhet të forcoj kontrollin dhe të siguroj se punonjësit duhet të i realizojnë pagat jubilarë deri më shtat mars në pajtueshmëri me rregullat ligjore që rrjedhin nga neni 35 paragrafi 8.6 dhe 9 i kontratës kolektive të arsimit në Kosovë nr 24-01B 2056 të datës 18.04.2017. Marrja e veprimeve të menjëhershme është e domosdoshme në realizimin e shpërblimet jubilarë në afatin e paraparë, parandalon edhe rrezikun e pagesave përmes gjykatave dhe përmbaruesve dhe të dëmtimit të buxhetit.</p>		Zbatuar			
7	<p>Dobësi e kontrollit për pagesa shtesë pa siguruar paraprakisht autorizimet nga autorizuesi dhe raporte të mëngët për kryerje të punëve shtesë- Çështja 3.1.7</p>	<p>3.3.7 Rekomandim</p> <p>Menaxhmenti në vijim duhet të siguroj se për shkak të rritjes së vëllimit të punëve dhe punëve tjera të detyrueshme për punëtorët e caktuar paraprakisht të sigurojnë autorizim me shkrim që punëtori duhet të kryejnë punë shtesë datën dhe kohën efektive për kryerjen e punëve shtesë dhe raportet e punës të plotë në pajtueshme me ligjin e punës . Kompensimet duhet të përmbarohen vetëm pasi të sigurohet autorizimi dhe raporti i kryerjes së punëve konform autorizimit dhe i konfirmuar nga</p>			Pjesërisht / zbatuar		

		autorizuesi.					
8	Edhe përkundër një progresi të shtuar ,kontrolli ka treguar dobësi në mos regjistrimin e blerjeve,donacionet/pasurit jo financiare dhe jo kapitale në sistemin e pasuria – Çështja 3.1.8 .	3.3.8 Rekomandim Menaxhmenti në vijim edhe përkundër në progresi të shtuar në këtë sistem të ndërmarr veprime në vijim dhe të siguroj regjistrimin e plot të pasurive jo financiare dhe jo kapitale(blerjet,donacionet etj për vitin 2021 dhe 2022 të regjistrohen në mënyrë sistematike dhe përditësore ne sistemin e –pasuria, inventarizimi i pajisjeve nga komisioni për inventarizim të përfundoj deri në një afat të përshtatshëm para përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore të komunës sipas rregullave qe rrjedhin nga neni 6 pika 1,2,3,4 dhe rregullat tjerë që rrjedhin nga Rregullorja MF nr 02-2013 për Menaxhimin e pasurisë jo financiare në Organizatën buxhetore. .		Zbatuar			
V	Emërtimi i auditimit: TEMA: Zbatimin e procedurave lidhur me identifikimin evidentimin,klasifikimin,barazimin dhe mirëmbajtjen e pronës se komunës në libra të pasurisë për periudhën 01.01.2022 deri më 31.10.2022 Selia:Zyra për menaxhimin e pasurisë		6	04	02	0	19 dite pune 2 Ditë përcjellja e rekomandimeve Në total 22 ditë pune
1	Dobësi e kontrollit në inventarizim dhe hartim të raportit të	3.1.1 Rekomandim			Pjesërisht		

	<i>përgjithshëm para përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore- Çështja 3.1. 1</i>	<p><i>Menaxhmenti në vijim duhet të forcoj kontrollin dhe të siguroj që inventarizimi i pasurive jo financiare sipas gjendjes fizike ekzistuese ,përgatitja e raportit për kryerjen e inventarizimit,krahasimin e gjendjes së inventarizuar me regjistrat e pasurive financiare të komunës dhe hartimi i raportit të përgjithshëm të përfundoj më kohë para përgatitjes së pasqyrave vjetore financiare në mbështetje të pikës 4.1 deri 4.7 të Rregullores MF- Nr. 02-2013 për Menaxhimin e pasurive jo financiare në Organizatat buxhetore.</i></p> <p><i>Komisioni i përkohshëm i DKA-se dhe QKMF-së duhet të ndërmarr veprime të menjëhershme në korrigjimin e veprimeve me qëllim që inventarizimi i pasurive dhe raporti i përgjithshëm të hartohet dhe dorëzohet më kohë për procedura të mëtejme</i></p>					
2	<i>Mangësi në mos regjistrimin e blerjeve për muajin dhjetor 2021 dhe blerjeve për vitin 2022 dhe kompletimit të projekteve në sistem të SIMF-së në mungesë të mos trajnimit dhe qasjes ne sistem nga ana e thesarit të zyrtarit të pasurisë - Çështja 3.1.2</i>	<p>3.3.2 Rekomandim</p> <p><i>Menaxhmenti duhet të siguroj certifikimin e zyrtares dhe regjistrimin e të gjitha blerjeve dhe kompletimin e projekteve në regjistrin kontabël të pasurisë në SIMFK të menaxhuar nga thesari në mënyrë sistematike dhe perditësore mbështetur në të dhënat e pasurisë të proceduara në regjistrin intern të komunës.</i></p>		<i>I zbatuar</i>			
3	<i>Dobësi i kontrollit në regjistrimin e disa pasurive që OB i ka nën zotërim të investuara nga OB tjera</i>	<p>3.3.3 Rekomandim</p> <p><i>Në vijim Menaxhmenti duhet të forcoj kontrollin që në mungesë të informacioneve</i></p>		<i>I zbatuar</i>			

	<i>në regjistrat e pasurive të komunës- Çështja 3.1.3.</i>	<i>relevante financiar te financuar nga organizatat tjera buxhetore dhe nga bashkë financuesit , pasuria jo financiare kapitale duhet të regjistrohet në bazë vlerësimit të bërë nga komisioni për vlerësimin e pasurisë jo financiare kapitale (neni 6 pika 5).</i>					
4	<i>Dobësi e kontrollit në mos regjistrimin në kohën e duhur pasurit- migrimet dhe blerjet për periudhën audituese në regjistrin kontabël në sistemin “E-pasuria-Çështja 3.1.4</i>	<p align="center">3.3.4 Rekomandim</p> <p><i>Menaxhmenti në vijim duhet të forcoj kontrollin në përmisimin dhe rritjen e efikasitetit në azhurnimin mirëmbajtjen dhe mbikëqyrjen e regjistrave të pasurisë në sistemin e “E-pasuria”sipas vlerës funksionale të pasurisë dhe gjendjes ekzistuese dhe të inventarizuar nga komisioni për inventarizim dhe në përshtatshmëri me rregullat që rrjedhin nga neni 6 pika 1.2.3. të Rregullores nr 02/2013.</i></p> <p><i>Zyrtaret e logjistikes në vijim duhet të koordinojnë veprimet me zyrtarin e pasurisë së komunës në harmonizimin e informacioneve me regjistrat kontabël dhe pas kontraktimit eventual me mirë mbajtësit të softuerit të e-pasuria. Një veprim i tillë i bashkërenduar duhet të i filloj veprimet menjëherë që diferencat e identifikuar /stoqet/të korrigjohen dhe të kërkohet edhe trajnim shtesë për zyrtaret e logjistikës të cilat trajnime janë të mangëta nga mirëmbajtësit e sistemit të e-pasuria .</i></p>			Pjesërisht		
5	<i>Dobësi e kontrollit në mos pajisje me bar-koda dhe numra serik para nënshkrimit të letër konfirmimit si dëshmi mbi pranimin e porosive . Çështja 3.1.5.</i>	<p align="center">3.1.5 Rekomandim</p> <p><i>Menaxhmenti në vijim bazuar në pritjet kontraktimi të implementuesit të sistemit duhet të forcoj kontrollin i projektuar që të gjitha pasurit jo financiare dhe jo kapitale të blera dhe ekzistuese të mos i nënshkruajnë konfirmimet nga pranuesit e porosive për deri sa nuk konstatohet dhe verifikohet</i></p>		I zbatuar			

		<i>gjendje fizike e pasurive,pajisja me bar-kode dhe numra serik dhe më pas të fillojnë regjistrimet sipas procedurave për regjistrimin e pajisjeve në sistemin e-pasuria. Mos aplikimi i procedurave për regjistrimin e asetëve jo financiare dhe jo kapitale rrit rrezikun në humbje të pasurisë jo financiare</i>					
6	<i>Dobësi e kontrollit në mos përgatitjen procedurave të brendshme për evidencën,ruajtjen dhe tjetërsimin e pasurive jo financiare dhe aprovimin nga Zyrtari Kryesor administrativ - Çështja 3.1.6</i>	3.3.6 Rekomandim <i>Menaxhmenti në vijim duhet të forcoj kontrollin në hartimin dhe përgatitjen e rregullave dhe procedurave të brendshme për evidencën ,ruajtjen e pasurisë dhe tjetërsimin e pasurisë në mbështetje të nenit 4 pika 1.2.3 të Rregullores MF nr 02-2013 për menaxhimin e pasurive në organizatat buxhetore</i>		<i>I zbatuar</i>			
VI	<i>Emërtimi i auditivit: Pajtueshmëria në proceset e prokurimit për mallra, shërbime dhe investime kapitale për periudhën 01.01.2022-30.11.2022 Selia:Zyra e prokurimit</i>		06	0	06	0	23+5= 28 dite pune
1	<i>Mangësi të vogla në planifikimin përfundimtar të prokurimit i cili nuk është harmonizuar me buxhetin e komunës- Çështja 3.1.1</i>	3.3.1 Rekomandim <i>Njësit e kërkesave duhet të bashkëpunojnë me Zyrtarin përgjegjës të prokurimit që të gjitha kërkesat e kontratave të parashikuara për buxhetet e tyre të inkorporohen në planifikimin përfundimtar të prokurimit i fokusuar për përgatitjen e një planifikimi edhe më mirë dhe i harmonizuar me buxhetin total të komunës dhe në mbështetje të nenit 5 (Planifikimi i prokurimit) pika 5.3 deri në pikën 5.13 të rregullave dhe UOPP.</i>			<i>Në proces Gjatë vitit 2023</i>		

2	<p>Mangësi të vogla dhe teknike të kontrollit në mos përcaktimin në dosje të tenderit dhe njoftim të kontratës sipas pikës III pika 2.4 plotësimi i kërkesave për përmbushjen e kapacitetit teknik dhe profesional, marrëveshjet me qira për makineri , përvoja e punës të dëshkohet vetëm nga punëdhënësi kopje dhe kontrata e inxhinierit të dorëzohen në afatin e përcaktuar dhe të vërtetuar nga noteri në origjinal ose kopje e vërtetuar vetëm për OE proces i njëjtë ashtu siç kërkohet të dorëzohet sigurimi i tenderit në origjinal neni 29. pika 29.13 që propozohet për shpërblim të kontratës para publikimit për dhënie të kontratës -. Çështja 3.1.2 .</p>	<p>3.3.2 Rekomandim Zyrtari pergjegjës i prokurimit është praktikë e mirë dhe aty ku e parasheh të nevojshme të përcaktoj kërkesa në dosje të tenderit dhe njoftim të kontratës që të gjitha marrëveshjet për bashkpunim për përkrahje me makineri dhe me qira dhe kontrata e inxhinjerit të vërtetohen edhe nga noteri dhe të dorëzohen në formë origjinale apo kopje e vërtetuar vetëm për OE të rekomanduar për shpërblim të kontratës dhe përvorjen e punës të lëshuar nga punëdhënësi (kopje) para njoftimit për dhënie të kontratës me qëllim të sigurisë së besueshmërisë së informacioneve e cila do të përmisoj rritjen e efikasitetit të cilësisë së kontratave të nënshkruara. /proces i njëjtë ashtu siç kërkohet të dorëzohet sigurimi i tenderit në origjinal neni 29. pika 29.13 të RRUOPP/.</p>			Në proces Gjatë vitit 2023		
3	<p>-Mangësi e kontrollit në menaxhimin e kontratave që ka gjeneruar në mos penalizmin për</p>	<p>3.3.3 Rekomandim Menaxherët e kontratave në vijim duhet të ndër marrin veprime të menjëhershme në parandalimin rrezikut që janë si pasojë e menaxhimit</p>			Në proces Gjatë vitit 2023		

	<p>vonesat e punimeve , vazhdimin e validitetit të sigurimit të ekzekutimit të kontratave 30 ditë pas kompletimit të kontratës dhe performancë jo të mjaftueshme për realizimin e investimeve kapitale shprehur në koeficient prej 59.10% ose në vlerë prej 3.382.779.00 në raport me buxhetin e planifikuar për investime në vlerë prej 5.723.668.22. - Çështja 3.1.3.</p>	<p>jo të mirë të kontratave. Për vonesat e shkaktuar të ndërmarrin veprime penalizuese, vazhdimin e vlefshmërisë së sigurimit të ekzekutimit të kontratave si dhe masa tjera deri të ndërprerja e kontratës në bashkëpunim më zyrtarin e prokurimit dhe autorizimin nga Menaxhmenti i lartë i komunës. Mos ndërmarrja e veprimeve në forcimin e kontrollit të menaxhimit të kontratave prodhon një performancë jo të kënaqme në kompletimin e kontratave/projekteve kapitale</p>					
4	<p>Dobësi e veprimeve të komisionit për vlerësim dhe krahasim të ofertave në përmbylljen e procesit brenda afatit Ligjor prej 30 ditësh- Çështja 3.1.4 .</p>	<p>3.3.4 Rekomandim. Rekomandohet udhëheqësi i zyrës së prokurimit të insistojë dhe siguroj tek anëtarët e komisioneve të vlerësimit që të fillojnë punën për ekzaminimin, vlerësimin dhe krahasimin e procedurave tenderuese brenda afateve të përcaktuara ligjore, në mënyrë që të eliminoj çdo hapësirë për keqkuptim nga ana e palëve të interesuar apo pjesëmarrës në proceset tenderuese.</p>			Në proces Gjatë vitit 2023		
5	<p>Dobësi e kontrollit që para nënshkrimit të disa kontratave nuk janë siguruar fonde të mjaftueshme të planifikuar sipas ndarjeve buxhetore para nënshkrimit të kontratës.- Çështja 3.1.5</p>	<p>3.3.5 Rekomandimi Menaxheri i prokurimit duhet të siguroj që asnjë kontratë publike të mos nënshkruhet pa u zotuar fonde të mjaftueshme të planifikuar dhe që i tejkalon fondet e ndara për atë projekt në mbështetje të nenit 36 “Fondet e zotuar” dhe pika 36.1 të Ligjit nr 3/L-221 për plotësimin dhe ndryshimin e Ligjit nr 03/L-048 për menaxhimin e</p>			Në proces Gjatë vitit 2023		

		<i>financave publike dhe përgjegjësitë dhe UA 01/2008 neni 3 pika 3.4 dhe 3.5 miratuar nga bordi i KRPP-së</i>					
6	<i>Dobësi e kontrollit në mos protokollimin e raporteve sipas ecurisë së përmbushjes së kontratave , raporteve përfundimtare dhe mos nënshkrimi dhe përditësimi i të dhënave në PMK – Çështja 3.1.6.</i>	<i>3.3.6 Rekomandim Njësit e kërkesave nuk duhet të pranojnë asnjë faturë për deri sa raportet e Menaxherit të kontratave nuk janë protokolluar paraprakisht dhe para datës së pranimi të faturave në zyrën pritëse. Menaxherët e caktuar të projekteve duhet të sigurohen se menjëherë pas nënshkrimit të kontratave, të nënshkruhet plani për menaxhimin e kontratave nga të dyja palët, në pajtim me kërkesat ligjore, si dhe në mënyrë të vazhdueshme të përditësojnë të dhënat e kërkuara në platformën e-prokurimit, lidhur me menaxhimin dhe vlerësimin e performancës për kontratat që janë përgjegjës.</i>			<i>Në proces Gjatë vitit 2023</i>		
VII	<i>Raporti për rishikimin e zbatimit të rekomandimeve për vitin 2022 mbi bazën e auditimeve të përfunduara Entiteti i audituar: Entitetet e audituara gjatë vitit 2022 Selia: Suharekë</i>	<i>Drejtoria për administratë,Drejtoria për ekonomi e financa,QKMF,Drejtoria e arsimit,Pasuria,Prokurimi</i>					10 ditë
		TOTALI	36	19	09 pjesërisht 06 prokurimi ne proces gjatë vitit 2023 në	02	160 ditë

					total 15		
--	--	--	--	--	-----------------	--	--

MIRENJOHJET

I falënderojmë Menaxhmentet dhe stafin e punëtorëve për ndihmën e tyre në kryerjen e këtij auditimi. Me të gjitha vështirësitë e hasura, personat e lartpërmendur dhanë një ndihmë të madhe në tejkalimin e këtyre vështirësive.

Udhëheqësi i NJAB-it
Ragip Kabashi

