



REPUBLIKA E KOSOVËS  
REPUBLIC OF KOSOVA  
KOMUNA E GJILANIT  
OPŠTINA GNJILANE/MUNICIPAL GJILAN/GILAN  
BELEDIYESI



Për: ***z. Besnik Osmani – Auditor i Përgjithshëm i Republikës së Kosovës***

Nga: ***z. Lutfi Haziri - Kryetar i Komunës së Gjiçanit***

**PLANI I VEPRIMIT PËR IMPLEMENTIMIN E REKOMANDIMEVE  
të dhëna në Raportin nr. 22.18.1-2017-08 nga Zyra Kombëtare e Auditimit**

**Korrik 2018  
Gjiçan**

**PLANI PËR IMPLEMENTIMIN E REKOMANDIMEVE**  
 të dhëna në Raportin nr.22.18.1-2017-08, pranuar nga Zyra Kombëtare e Auditimit në Qershor të vitit 2018

**TITULLI I AUDITIMIT: - RAPORTI I AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE TË KOMUNËS SË GJILANIT PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31.12.2017**

Nr.	Komponenta e auditimit (të Gjeturat)	Rekomandimet	Zyrtari/ët përgjegjës	Veprimi i menaxhmetiv/drejtorisë	Data e planifikuar për zbatim të rekomandimit
1	<p><b>Opinion i auditimit i pakualifikuar me theksim të gëshhtës</b></p> <p>Ne tërheqim, vëmendjen tuaj se obligimet e papaguara të shpalosura në PFV nuk ishin plotësisht të sakta, përkatësisht të nënvlerësuara për 5,899,297€. Në vijim kemi prezantuar detajet, si:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Obligimet e papaguara ishin nënvlerësuar për 6,129,663€, si pasojë e mos prezantimit të obligimeve për shpronësime të krijuara në vitin 2017. Mos prezantimi i tyre ishte si rrjedhojë e mungesës së komunikimit të rregullt në mes të drejtorive, përkatësisht neglizhencia e Drejtorisë së Kadasrit për të dërguar vendimet mbi shpronësimet te Drejtoria e Financave; dhe</li> <li>• Në anën tjetër, obligimet e paraqitura në PFV ishin mbivlerësuar për 230,366€, si pasojë e regjistrimeve të dyfishta të faturave dhe mos-shlyerjes se obligimeve të paguara.</li> </ul>	<p>Kryetari duhet të siguroj se është bërë një analizë për t'i përcaktuar shkaqet për Theksim të Gëshhtës së opinionit të auditimit. Veprime specifike duhet të ndërmerren për t'i adresuar shkaqet në mënyrë sistematike për të eliminuar gabimet në shpalosjen e obligimeve të papaguara dhe për ta konfirmuar vlerësimin e saktë të tyre.</p>	<p>Drejtori i kadasrit, gjeodezisë dhe pronës Shefi i sektorit të pronës Zyrtari financiar i DKGJP</p>	<p>H1: Komunikimi me drejtorinë për buxhet dhe finaënca si dhe drejtoritë tjera në mënyrë që gabime të tilla të mos përsëriten</p>	E zbatuar
2	<p><b>Keq-klasifikimi i shpenzimeve</b></p> <p>Pagesat e testuara në vlerë totale prej 181,516€, ishin paguar nga investimet kapitale ndonëse sipas natyrës këto shpenzime i takonin kategorisë së mallrave dhe shërbimeve. Këto pagesa kishin të bëjnë me mirëmbajtjen e ndriçimit publik si dhe sinjalizimin horizontal dhe vertikal dhe mirëmbajtjen e semaforëve. Kjo kishte ndodhur pasi si projekte ishin planifikuar në PPP, si pasojë e planifikimit dhe buxhetimit jo të drejtë.</p>	<p>Kryetari, të sigurojë se planifikimi dhe buxhetimi i shpenzimeve bëhet konform natyrës së shpenzimeve, në mënyrë që klasifikimi i shpenzimeve bëhet sipas kategorive adekuate.</p>	<p>Do të bëhet përpjekje nga të gjithë zyrtarët komunal respektivisht Njësitë kërkuese që planifikim i buxhetit dhe prokurimit të përpunohen me njëra tjetër.</p>	<p>H1: Planifikimi me kohë i prokurimit</p>	Nëntor planifikimi preliminar dhe ai përfundimtar 15 ditë pas aprovimit të buxhetit të Qeverisë kur dorëzohet edhe planifikimi përfundimtar në AQP.
3	<p><b>Mosverifikimi i shënimeve ekzistuese lidhur me pronat e tatueshme</b></p>				



4	<p><b>Mospërputhje e vlerës së kontratës me çmimin e korrigjuar në ofertë</b></p> <p>Në dosjen e tenderit "Furnizim me material administrativ për zyrë" komisioni për vlerësimin e ofertave, ka bërë korrigjimin e vlerës së ofertës për gabime aritmetikore nga 46,768€ në 47,328€, mirëpo vlerësimi i tyre nuk është marrë për bazë gjatë nënshkrimit të kontratës. Kontrata është nënshkruar me vlerën e ofertës së dorëzuar.</p>	<p>Kryetari duhet të siguroj që të merren masa të nevojshme në mënyrë që të bëhet verifikimi i 1/3 të pronave për tatimin në pronë, në mënyrë që shënimet rreth tatimit në pronë të jenë të plota dhe të maksimizohen përfitimet nga kjo e hyrë.</p>	<p>Drejtori i buxherit dhe Shefi si sektorit të tatimit në pronë</p> <p>Këtë vit për 6 muaj janë bërë 4,000 verifikime (41%) nga 1/3 e pronave dhe është plan që deri në fund të vitit të arrijmë të verifikojmë deri në 90% të pronave</p>	<p>H1: Është bërë riorganizimi i stafit nga 2 ekipe në tre ekipe</p>	<p>Dhjetor 2018</p>
5	<p><b>Ndarja e subvencioneve në mos pajtueshmëri me rregulloren komunale</b></p> <p>Bazuar në rregulloren komunale mbi ndarjen e subvencioneve, është formuar komisioni vlerësues, për t'i vlerësuar kërkesat për subvencione, sipas kriterëve të përcaktuara. Në projektin për subvencionimin e fermerëve "Fare gruri" në vlerë 22,893€, në disa dosje të aplikuesve, kemi vërejtur se një ndër kriteret e kërkuara siç ishte fleta poseduese e tokës, nuk ishte plotësuar, pasi që aplikuesit nuk kishin dëshmuar se tokat ishin në emër të tyre, ndonëse ishin përzgjedhur si të përgjegjshëm dhe ishin përfutës të subvencioneve. Gjithashtu, komuna kishte subvencionuar manifestimin "Muaji i mërgimtarëve" në vlerë 4,000€, me vendim të Kryetarit të Komunës. Komuna nuk kishte lidhur një marrëveshje mirëkuptimi me OJQ-në e subvencionuar, ashtu siç parashihet në rregullore. Mungonte po ashtu raporti narrativ për zhvillimin e aktiviteteve. Ndërsa, për subvencionin e ndarë ndaj teatrit në vlerë 12,420€, për shfaqjen Talia, teatri nuk kishte ofruar raportin narrativ lidhur me subvencionin e shpenzuar.</p>	<p>Kryetari, të siguroj se aplikohen kontrollet të duhura në procesin deri të nënshkrimit i kontratës, me ç'rast vërtetohet se të dhënat në përmbajtjen e kontratës janë të sakta.</p>	<p>Zyrtari përgjegjës i prokurimit</p>	<p>H1: Korrigjimi ka ndodhur H2: rishikim i gjendjes në periudha tre mujore. Verifikimi me rastin e rishikimit të tërë planit të veprimit.</p>	<p>I zbatuar</p> <p>Është rasti i izoluar dhe nuk ka mundësi të paraqitet herave të tjera.</p>
5	<p><b>Ndarja e subvencioneve në mos pajtueshmëri me rregulloren komunale</b></p> <p>Bazuar në rregulloren komunale mbi ndarjen e subvencioneve, është formuar komisioni vlerësues, për t'i vlerësuar kërkesat për subvencione, sipas kriterëve të përcaktuara. Në projektin për subvencionimin e fermerëve "Fare gruri" në vlerë 22,893€, në disa dosje të aplikuesve, kemi vërejtur se një ndër kriteret e kërkuara siç ishte fleta poseduese e tokës, nuk ishte plotësuar, pasi që aplikuesit nuk kishin dëshmuar se tokat ishin në emër të tyre, ndonëse ishin përzgjedhur si të përgjegjshëm dhe ishin përfutës të subvencioneve. Gjithashtu, komuna kishte subvencionuar manifestimin "Muaji i mërgimtarëve" në vlerë 4,000€, me vendim të Kryetarit të Komunës. Komuna nuk kishte lidhur një marrëveshje mirëkuptimi me OJQ-në e subvencionuar, ashtu siç parashihet në rregullore. Mungonte po ashtu raporti narrativ për zhvillimin e aktiviteteve. Ndërsa, për subvencionin e ndarë ndaj teatrit në vlerë 12,420€, për shfaqjen Talia, teatri nuk kishte ofruar raportin narrativ lidhur me subvencionin e shpenzuar.</p>	<p>Kryetari të siguroj se ndarja e subvencioneve bëhet në bazë të kriterëve të përcaktuara në rregullore, përfshirë monitorimin e duhur të shpenzimit të tyre, në mënyrë që subvencionet e dhëna të arrijnë qëllimin e synuar.</p>	<p>Të gjitha drejtoritë Komunale të cilat japin subvencione</p>	<p>H1: Përmes noterizimit të dëshmohet pronësia e aplikuesit. Deklaratë.</p>	<p>Menjëherë do fillojë të aplikohet metoda e noterizimit</p>



<p><b>6</b></p> <p><b>Shpronësimet në mos pajtueshmëri me kornizën ligjore</b></p> <p>Sipas Ligjit nr.03/L-139 për shpronësimin e pronës së paluajtshme, njoftimet/ vendimet preeliminare si dhe përfundimtare lidhur me shpronësimin e pronave të paluajtshme, duhet të publikohen në Gazetën Zyrtare dhe në një gazetë me tirazh të madh në vend. Nga pagesat e testuara në vlerë 204,702€ lidhur me shpronësimet me qëllim të ndërtimit të qerdes dhe shkollës fillore, si dhe projektit mbi hapjen e rrugës publike, vendimet preeliminare dhe ato përfundimtare nuk ishin publikuar. Vlera totale e shpronësimeve për këto projekte sipas vendimeve ishte 619,148€. Derisa ishim në auditim, ne nuk kemi marrë një përgjigje konkrete lidhur me arsyen e mospublikimit të tyre.</p>	<p>Kryetari, të siguroj se janë marrë masa për publikimin e të gjitha vendimeve lidhur me shpronësimet e bëra dhe më tujë për çdo proces të tillë në të ardhmen, të publikohen vendimet sipas kërkesave ligjore.</p>	<p>DKGJP</p> <p>H1: Ka filluar zbatimi i këtij rekomandimi. Të vendime janë publikuar. H2: Sigurimi i përkyesve në gjuhën Serbe dhe Angleze</p>	<p>Në vazhdimësi</p>
<p><b>7</b></p> <p><b>Mungesë e projektit ekzekutiv dhe vendndodhjes së punëve të kryera</b></p> <p>Sipas ligjit të prokurimit, neni 28, specifikat teknike për kontrata pune, duhet të përfshijnë si pjesë substanciale të veten një projekt ekzekutiv. Në tenderin “Investime të vogla në infrastrukturë”, sipas së cilit ishte lidhur kontrata publike kornizë tri-vjeçare, në vlerë 190,333€, dokumentacioni i tenderit ishte lëshuar pa bashkangjitur projektet e përcaktuara për investime, por vetëm me paramasat dhe paralogaritë paushalle të përgatitura nga njësia kërkuese. Kjo kishite ardhur si rezultat i mos identifikimit të lokacioneve të nevojshme për investime në infrastrukturë. Tek kontrata “Mirëmbajtja verore e rrugëve”, ndonëse ishte bërë pagesa situacionit përfundimtar në vlerë 358,034€, nuk ishte bërë pranimit teknik nga komisioni i pranimit të punëve.</p>	<p>Kryetari, të rishikoj arsyet e dëshimit të kontrollleve në përgatitjen e tenderimeve për kontrata ndërtimi dhe të siguroj se projektet e synuara janë qartë të definuara. Më tujë, me rastin e pranimit të situacioneve për pagesë, të siguroj se i gjithë dokumentacioni është i kompletuar, përfshirë edhe dëshmitë mbi lokacionet e vend punimeve.</p>	<p>Të gjithë drejtorët e drejtorive</p> <p>H1: Kryetari ka mbajtur takim me drejtorët ku është diskutuar çështja. H2: Do të bëhet përpjekje që të bëhen planifikimet sipas njësi</p>	<p>Me rastin e pagesës i tërë dokumentacioni është kompletuar</p>
<p><b>8</b></p> <p><b>Vonesat në ekzekutimin e kontratave</b></p> <p>Tek kontrata për “Rregullimin e shtravit të lumit Mirusha faza 2” në vlerë 3,133,170€ nënshkruar në vitin 2012, ditët e kontraktuara të punimeve ishin 196, ndërsa të ekzekutuara ishin 705 ditë pune, ndërkohë që punimet ende nuk kishin përfunduar. Sipas raportit të</p>	<p>Kryetari, të siguroj se çdo projekt të jetë i pajisur me dokumentacionin e</p>	<p>Kryetari Menaxherët e</p> <p>H1: Kryetari mban takim me menaxherët e kontratave për të</p>	<p>V1: Shtator 2018</p>



<p>mbikëqyresit të kontratës, shkak i vonesave ndër të tjera ishin edhe mos angazhimi i mjaftueshëm i fuqisë punëtore nga ana e punëkryesit, si dhe mungesa e kapaciteteve të makinerisë. Vonesa janë hasur edhe në kontratat si: <b>Rregullimi i kanalizimit fekal dhe atmosferik në rrugën e Gjindollëve në vlerë 79,779€</b>, <b>Rregullimi i kanalizimit në Perlepnice në vlerë 89,784€</b>, <b>Ndërtimi i cerdhes, në lagjen Dardania 1 në vlerë 374,555€</b>, <b>Rregullimi i kanalizimit në fshatin Bresale në vlerë 215,835€</b>, ku në secilën prej tyre ishte tejkaluar dukshëm plani dinamik, ndërsa në një rast kishte skaduar siguria e ekuilibrit dhe e njëjta nuk ishte ripërtëritë, ndonëse punimet kishin zgjatur më tej. Megjithëkëtë autoriteti kontraktues nuk kishte ndërmarrë ndonjë masë sipas kushteve në kontratë. Vlen të theksohet, se për kontratat e potencuara më lartë, punimet ishin realizuar duke mos përfillur kërkesat e ligjit të ndërtimit, për pajisje me leje ndërtimore, leje të përdorimit si dhe mbikqyrie inspektive.</p>	<p>nevojshëm në përpunje me kërkesat ndërtimore, më tutje të sigurojë se forcohen kontrollet në mbikëqyrien e realizimit të projekteve në mënyrë që ato të përfundojnë sipas planit dinamik, si dhe aty ku është e nevojshme të zbatohen masat ndëshkuese sipas kushteve të përcaktuara në kontratë, në mënyrë që të rritet përgjegjësia tek operatorët ekonomik.</p>	<p>kontratave</p>	<p>adresuar cështjen në fjalë; H2: T rajnimi i menaxherëve të kontratave. H3: Menaxherët e kontratave bëjnë verifikimin e gjendjes së kontratave në aspektin financiar dhe operativ/ realizimi i planit të punëve si dhe në aspektin e kompletimit të dokumentacionit;</p>	<p>V3: Gusht –Shtator 2018 V2: Nëntor 2018</p>
<p><b>9</b> <b>Kontraktim i punëve pa zotimin e plotë të mjeteve</b></p> <p>Sipas Rregullës Financiare 01/2013, asnjë kontratë nuk duhet të nënshkruhet pa zotimin paraprak dhe se zotimi duhet të jetë pjesë përbërëse e kontratës. Në kontratën “Rregullimi i rrjetit të kanalizimit fekal Gjilan – Veleknicë” në vlerë 109,571€, zotimi i mjeteve ishte bërë vetëm për 20,000€, ndonëse kontrata ishte paraparë të përfundoj brenda vitit.</p>	<p>Kryetari, të sigurojë se asnjë kontratë nuk nënshkruhet pa siguruar fondet e mjaftueshme për realizimin e saj në periudha të parapara.</p>	<p>Të gjithë drejtorët e drejtorive</p>	<p>H1: Kujdes në vazhdimësi. Rast i izoluar</p>	<p>Zbatuar</p>
<p><b>10</b> <b>Tejkalimi i vlerës/sasisë së kontraktuar</b></p> <p>Në tri kontrata ne identifikuan se pagesat kishin tejkaluar dukshëm çmimin e kontraktuar, si:</p> <p>Në kontratën për “Mirëmbajtje të ndriçimit publik për fshatrat e Komunës së Gjilanit” në vlerë 166,674€, vlera e punëve të kryera sipas situacioneve të përfunduara ishte 267,583€, duke tejkaluar vlerën e kontratës për 100,909€, ose 61%. Nga raporti i menaxherit të projektit, nuk kishte ndonjë arsyetim për tejkalimin e kontratës; • Vlera e kontratës “Hartimi i projekteve kryesore në komunën e Gjilanit lloj-2” ishte 18,364€, ndërsa nga dy pagesa të testuara lidhur me këtë kontratë, shpenzimet ishin në vlerë 122,425€.</p>	<p>Kryetari të siguroj kontrole shtesë në menaxhimin e kontratave në mënyrë që punët/furnizimet bëhen në pajtim me sasi të vlerën e kontraktuar dhe komuna nuk hyn në obligime</p>	<p>Menaxherët e kontratave</p>	<p>H1: Menaxherët e kontratave të mbajnë një bazë të të dhënave që i shërben për të përcjellur realizimin e kontratës që</p>	<p>Vazhdimisht</p>



<p>Vlera e tejkalarar e kontratës ishte 104,061€, duke tejkalarar vlerën e kontratës afro gjashtë herë; dhe</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sipas kontratës <b>“Furnizim me dru për ngrohje Lot 1”</b> e nënshkruar me 20/09/2017, vlera e përgjithshme e furnizimit ishte 217,428€, ndërsa sasia 4,737m3. Deri në fund të vitit 2017, komuna ishte furnizuar me sasi prej 5,480m3, duke hyrë në obligime tej kontraktuale në vlerë 34,107€, obligime këto të cilat ishin bartur në vitin vijues. Kjo kishte ndodhur si pasojë e një mos planifikimi të mirë të nevojave nga njësta kërkuese.</li> </ul>	<p>përtej kontratës.</p>	<p>komuna të mos hyjë në obligime.</p>	
<p><b>11</b></p> <p><b>Klasifikimi joadekuat i pasurive</b></p> <p>Sipas rregullores mbi pasurinë jo financiare, kostoja e mirëmbajtjes së pasurive kapitale nuk konsiderohet përmirësim dhe si e tillë nuk regjistrohet si shpenzim kapital. Blerjet në vlerë 177,066€, që kishin të bënin me mirëmbajtjen e ndriçimit publik si dhe sinjalizimin horizontal e vertikal, ishin regjistruar si pasuri, ndonëse sipas natyrës ato i takojnë kategorisë së mallrave dhe shërbimeve. Kjo kishte ndodhur si pasojë e shpenzimit të këtyre mjeteve nga kategoria e investimeve kapitale. Pagesat në vlerë 39,473€ për “Projektet të vogla në infrastrukturë”, ishin regjistruar sipas emërimit të përgjithësuar të projektit dhe jo sipas vendndodhjes së tyre. Kjo pasi zyrtari i pasurisë i ka regjistruar ato në bazë të pagesave të cilat nuk përmbanin informacione lidhur me vendndodhjen e kryerjes së punimeve.</p>	<p>Kryetari të siguroj se janë ndërmarrë veprimet për <b>korrigjimin</b> e regjistrit të pasurisë, me ç’rast blerjet që nuk rezultojnë në një pasuri ose përmirësim të pasurisë, nuk regjistrohen në regjistrin kontabël. Me tujë, regjistri i pasurisë duhet të posedojë të gjitha të dhënat përkatëse, përfshirë edhe lokacionin e tyre.</p>	<p>Ndëritidhet me Rek. Nr. 2 i cili do të ndikojë në zbatimin e këtij rekomandimi.</p>	<p>H1 :Planifikimi me kohë i prokurimit</p> <p>Nëntor planifikimi preliminar dhe ai përfundimtar 15 ditë pas aprovimit të buxhetit të Qeverisë kur dorezohet edhe planifikimi përfundimtar në AQP</p>
<p><b>12</b></p> <p><b>Mosfunksionimi i e-pasurisë dhe pranimi i mallit në mungesë të komisionit</b></p> <p>Sipas rregullores mbi pasurinë jo financiare, pasuria nën 1,000€ dhe shogjet duhet të regjistrohen ne sistemin E-pasuria. Ky sistem, ne komune nuk përdoret nga zyrtarët përgjegjës. Pasuritë nën 1,000€, zyrtari i pasurisë i mban vecmas në formë të excel, me ç’rast i regjistron sipas datës së blerjes ndërsa nuk aplikon zhvlerësimin tek ato. Si pasojë shpalosja e pasurive nën 1,000€ në PFV ishte e mbivlerësuar. Me tujë, me rastin e pranimi të mallit sipas pagesës në vlerë 4,622€, ndonëse ishte formuar komisioni prej tre anëtarësh për pranim të mallit, malli ishte pranuar vetëm nga një person.</p>	<p>Kryetari të siguroj që janë marrë veprimet e nevojshme për ta aplikuar sistemin e menaxhimit të pasurisë (e-pasuria), në mënyrë që menaxhimi dhe raportimi i pasurisë të bëhet në përputhje me kërkesat e rregullores për menaxhimin e pasurisë jo financiare. Me pas të sigurohen trajnimet e duhura për stafin e komunës të cilët do të përcaktohen përgjegjës për zbatimin e këtij</p>	<p>Zyrtari furnizues</p>	<p>H1 : Fillimi i përdorimit të sistemit</p> <p>VI : Janar 2019</p>

		<p>sistemi. Gjithashtu duhet të sigurojë që të gjitha mallrat dhe shërbimet pranohen përmes komisioneve të themeluara për pranimin e tyre.</p>			
<p><b>13</b></p>	<p><b>Niveli i ulët i zbatimit të rekomandimeve nga vitet paraprake</b></p> <p>Mungesa e një monitorimi formal për mënyrën e zbatimit të rekomandimeve të Auditorit të Përgjithshëm, ka ndikuar që një numër i vogël i rekomandimeve të janë zbatuar plotësisht, ndërsa pjesa më e madhe e tyre janë në proces të zbatimit, përfshirë këtu edhe rekomandimet nga vitet paraprake. Kjo tregon një mungesë të përgjendritimit të personave përgjegjës në aplikimin e masave konkrete lidhur me adresimin e këtyre rekomandimeve, që vijnë si rezultat i dobësisë të identifikuar në komunë si:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Dobësi në menaxhimin dhe raportimin e obligimeve;</li> <li>• Menaxhimi jo i mirë i kontratave në fushën e prokurimit (vonesat, tejkalimet e kontratave);</li> <li>• Keq klasifikim i shpenzimeve dhe regjistrimi i pasaktë i pasurive në regjistrit kontabël; dhe</li> <li>• Mbiqëqyrje jo e njatfueshme në ndarjen e subvencioneve dhe raportimin e tyre.</li> </ul>	<p>Kryetari duhet të sigurojë që zbatimi i planit të veprimit, monitorohet në vazhdimësi dhe raportohet në baza të rregullta mujore ose tre mujore në lidhje me progresin e arritur në këtë drejtim. Rekomandimet të cilat nuk zbatohen sipas afateve, të rishikohen në një afat të shkurtër nga kryetari, si dhe të ndërmerren veprime pro-aktive ndaj barrierave të paraqitura gjatë zbatimit.</p>	<p>Drejtorët e drejtorive/ Zyrave/Njësi përgjegjëse për rekomandimet e lëshuara</p>	<p>H1: Rishikimi i planit të veprimit në baza tre mujore</p>	<p>V1: Korrik 2018 V 2: Shtator 2018 V3: Janar 2019 V4: Prill 2019</p>
<p><b>14</b></p>	<p><b>Niveli i ulët i zbatimit të rekomandimeve nga menaxhmenti i komunës(Auditimi i Brendshëm)</b></p> <p>Nga 31 rekomandime të dhëna, 13 ishin zbatuar që reflekton një numër të vogël të zbatimit të tyre. Menaxhmenti nuk ka ndërmarrë veprimet të njatfueshme dhe efektive për t'i evituar mangësitë e identifikuar nga auditimi i brendshëm dhe për të marrë përfitimet në lidhje me forcimin e funksionimit të kontrollleve të brendshme.</p>	<p>Kryetari të siguroj se ka rritë bashkëpunimin me NJAB dhe KA, si dhe të marr masa në ngritjen e gatishmërisë së menaxhmentit lidhur me zbatimin e rekomandimeve të NJAB-së, për një funksionim më efektiv të sistemeve të kontrollit të brendshëm.</p>	<p>Drejtorët e drejtorive/ Zyrave/Njësi përgjegjëse për rekomandimet e lëshuara dhe NJAB</p>	<p>H1: Takimi i kryetarit me drejtorët lidhur me çështjen në fjalë/ zbatimin e rekomandimeve të NJAB; H2: Përgatitja e Planeve të veprimit nga drejtorët dhe H2: Verifikimi i zbatimit të rekomandimeve nga NJAB</p>	<p>V1: Shtator 2019  V2: Vazhdimisht varësisht nga lëshimi i raporteve V3: Janar 2019 V4: Shkurt 2019</p>



		H4: Raportimi tek kryetari nga NjAB rreth zbatimit të rekomandimeve.	
<b>15</b> <b>Dobësi në kontrollat menaxheriale dhe menaxhimin e rrezikut</b>	<p>Kryetari duhet të siguroj 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, dhe plani i prokurimit duhet të jenë subjekt i raportimeve dhe rishikimeve të rregullta nga ana e menaxhmentit. Gjithashtu, për të reduktuar ndikimin e rreziqeve në nivele të pranueshme, komuna duhet të pasuroj regjistrin e rreziqeve me të gjitha masat/veprimet e duhura për të vendosur nën kontroll kërcënimet e ekspozuara.</p>	<p>Kryetari;  Drejtorët e Drejtorive/  Njësitë/ Zyrtarëve;  Zyrtarët Komunal.</p>	<p>H1: Përcaktimi i formës së raportimit operativ dhe financiar dhe vënja e formës në përdorim dhe përcaktimi kohor i raportimit.</p> <p>Percillet zbatimi i të gjeturave të mësipërme</p> <p>Vazhdimisht</p>

Korrik /2018  
Gjilan

Kryetari i Komunës së Gjilanit:

/ z. Lutfi Haziri /

