

Cështja	Rekomandimi	veprimi i menaxhmentit (Drejtorisë)	Drejtoria /zyrtari përgjigjes	Data e planifikuar për përfundim			
Plani i Veprimit për eliminimin e të metave të konstatuara nga Raporti i ZKA për Pasqyrat Financiare 2019 të Audituar							
Nr.	Të gjeturat nga Raporti i ZKA për Pasqyrat Financiare 2018 të Audituar	Rekomandimet për eliminimin e të metave nga ZAP	Aktiviteti- Shtator 2020	Aktiviteti- Mars 2021	Zyrtari/ja përgjegjës për eliminimin e të metave	Koha e planifikuar për eliminimin e të metave	Efekti
	Opinion i pamodifikuar Sipas opinionit tonë, Pasqyrat Financiare Vjetore për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2019, prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik, sipas kontabilitetit të bazuar në para të gatshme. Baza për opinion Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar më poshtë tek pjesa "Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare". Në përputhje me SNISA-t 10 dhe 30, si dhe kërkesat e tjera relevante për auditimin e PFV-ve të organizatave buxhetore, ZKA-ja është e pavarur nga Komuna. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinionin.	Përgjegjësia e menaxhmentit për PFV-të Kryetari i Komunës është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të Pasqyrave Financiare sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik - Raportimi Financiar bazuar në Kontabilitetin e Parasë së Gatshme. Po ashtu, menaxhmenti është përgjegjës edhe për vendosjen e kontrolleve të brendshme, të cilat i përcakton si të nevojshme për të mundësuar përgatitjen e Pasqyrave Financiare, pa keq deklarime materiale të shkaktuara, qoftë nga mashtrimi apo gabimi. Kjo përfshinë përmblidhjen e kërkesave që burojnë nga Ligji nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (me plotësimin dhe ndryshime) dhe Rregullorja nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar nga Organizata Buxhetore. Kryetari i Komunës është përgjegjës për të siguruar mbikqyrjen e procesit të raportimit financiar të Komunës.	Ne vitin 2020/2021 dhe do të rishikohet çdo katër muaj (25 Shtator, 12 Janar, 10 Mars, 10 Qershor) nga grupi punues për hartimin dhe përcjelljen e zbatimit të planit të veprimit. Do të mbahen takime të menaxhmentit pas përfundimit të raportit të progresit për zbatimin e rekomandimeve të ZKA sipas datave të parashkuara më lartë. Raportet e Progresit të datave në ZKA duhet të dorëzohen dy herë brenda vitit 30 Shtator dhe 15 Mars.		Zyrtari/ja përgjegjës për eliminimin e të metave ZKA, ZKF, Zyrtarët Autorizues,	Në vazhdimësi 2020-2021	Transparenca .Logaridhenja dhe Performanca e Komunës
1	Cështja B1 – Klasifikim jo adekuat i shpenzimeve <i>Planifikimi dhe realizimi i buxhetit</i>	Rekomandimi B1 - Kryetari i komunës duhet të sigurojë që janë ndërmarrë të gjitha veprimet e nevojshme në mënyrë që shpenzimet të planifikohen në ndarjet adekuate të buxhetit apo nëse paraqitet nevoja të bëhet rideditim i mjeteve sipas kërkesave ligjore. PAGESAT DHE REGJISTRIMI I SHPENZIMEVE TË BËHET SIPAS KATEGORIVE EKONOMIKE ADEKUATE. Gjithashtu obligime e bartura duhet buxhetohen me fondet të mjaftueshme me qëllim të forcimit të disiplinës financiare për pagesën me kohë dhe evitimin e ballafaqimit me drejtësinë duke eliminuar edhe pasojat apo mundësin e shpenzimeve shtesë.	Planifikimi i buxhetit do të bëhet me më shumë kujdes. Pas pranimit të QB3 do të mbahet takim me të gjitha Programet buxhetore të cilët do t'i parashtrijnë kërkesat e tyre buxhetore në të gjitha kategoritë. – të realizimi i buxhetit do të kemi kujdes që të shfrytëzohen mjetet nga të gjitha fondet burimore veçanërisht të investimet kapitale.		ZKA, ZKF, Zyrtarët Autorizues,, Zyra e prokurimit, dhe zyrtari certifikues dhe shpenzues, Komisionet e pranimit dhe mbikëqyrësi.	Dhjetor-2020/21 Data e pacaktuar meqenëse jemi në pritje të QB3. Dhjetor 2020	Transparenca .Logaridhenja dhe Performanca e Komunës
2	Cështja A1 – Mangësi në menaxhimin dhe raportimin e të hyrave <i>Të hyrat</i>	Rekomandimi A1 - Kryetari duhet të sigurojë se barazimet në mes të drejtorive përkatëse me zyrtaren kryesore për të hyrat kryhen në baza të rregullta mujore dhe të gjitha mospërputhjet e mundshme të sqarohen me kohë.	Kemi hartuar një plan (tabelë të barazimit) të barazimit të të hyrave në mes zyrtarëve dhe drejtorive përkatëse. Ky plan i është dërguar të gjitha drejtorive dhe barazimi mujor do të aplikohet nga të gjitha drejtoritë.		Zyrtarja e të hyrave dhe të gjithë zyrtarët autorizues dhe personat përgjegjës të caktuar në drejtoritë që janë përcaktuar për barazim me zyrtaren e të hyrave.	Dhjetor-2020-2021 gjatë gjithë vitit	Transparenca .Logaridhenja dhe Performanca e Komunës
3	Cështja A2 – Faturimi i tatimit në pronë dhe zonat komunale <i>Të hyrat</i>	Rekomandimi A2 - Kryetari duhet të sigurojë përditësimin e të dhënave në sistem duke paraqitur zonave tatimore krahas rregullores së aprovuar në kuvendin komunal.	Me departamentin e tatimit në pronë së bashku me zyrtarët e zyrës së Tatimit në Pronë do të kujdesemi që ky rekomandim të zbatohet.		ZKA, ZKF , Drejtori i buxhetit dhe menaxheri i tatimit në pronë.	Dhjetor-2020 2021 Ne proces	Transparenca .Logaridhenja dhe Performanca e Komunës
4	Cështja B2- Shfrytëzimi i pa rregullt i pronave komunale <i>Të hyrat</i>	Rekomandimi B2 - Kryetari duhet të analizojë arsyet për menaxhimin jo të duhur të pronës komunale dhe sigurojë se pronat komunale ofrohen për shfrytëzim vetëm atëherë kur janë plotësuar kërkesat ligjore konform rregullave. Gjithashtu, duhet të shqyrtohen në mënyrë aktive të gjitha opsionet e mundshme, përfshirë edhe mjetet ligjore për të siguruar se të hyrat e planifikuara do të realizohen.	Kryetari i Komunës ka themeluar një Komision i cili do të identifikojë të gjitha pronat e uzurpuara Komunale. Do të bëhet një analizë e sakte mbi statusin e të gjitha pronave komunale të dhëna në shfrytëzim.		ZKA , Drejtorja e urbanizmit, drejtorja e kadastrit, bujgjisë, buxhetit, Drejtorja e inspektionit, zyra ligjore.	20 Tetor 2020 18 Dhjetor 2020	Transparenca .Logaridhenja dhe Performanca e Komunës
5	Cështja B3 – Mbulimi i pozitave të rregullta të punës me kontrata për shërbime të veçanta <i>Mallrat dhe shërbimet</i>	Rekomandimi B3 - Kryetari duhet të sigurojë ndërrëprejen e një praktike të tillë të angazhimeve dhe për pozitave të rregullta të punës për të cilat ka nevoja afatgjata kërkesat t'i adresoj me rastin e planifikimit buxhetor, dhe të njëjtat në vazhdimësi t'i trajtoj dhe diskutoj me MF. Ndërsa në rast të paraqitjes së nevojave për shërbime të veçanta apo punë specifike duhet të sigurojë se për marrëveshjet për shërbime të veçanta	Zbatimi i ligjit për zyrtar publik si dhe akteve nënligjore të miratuara nga niveli qendror që janë në fuqi. Do të bëhet një analizë nga Zyra e personelit lidhur me qësitën në fjalë dhe sipas rezultateve do të ndërmerren hapat e nevojshëm.		ZKA, ZKF, Menaxheri si zyrës së personelit, Menagjeri i zyrës së prokurimit edhe programet tjera buxhetore.	Tetor 2020 (Analiza) Dhjetor 2020 (bugjetimi dhe prokurimi) Tetor 2020 (Analiza) Dhjetor 2020 (bugjetimi dhe prokurimi)	Transparenca .Logaridhenja dhe Performanca e Komunës
6	Cështja A3 – Mungesa e planit vjetor për financimin publik të OJQ-ve <i>Subvencionet dhe transferet</i>	Rekomandimi A3 - Kryetari të sigurojë se drejtoritë të cilat mbështesin financiarisht entitetet jo publike përgatitjen vjetor të mbështetjes financiare para miratimit të buxhetit vjetor. Në mbështetje të këtij plani fondet do të shpërndahen sipas prioritetëve dhe objektivave të caktuara për aktivitetet në fusha të caktuara me një kosto duke u respektuar parimi i eefktivitetit dhe ekonomizimit për shpenzimet e krijuara.	Komuna do të finalizojë draft planin për financimin e OJQ-ve për 2021 si dhe zbatohet Rregullorja e Komunës. Do të përpilohet një shkresë për njoftim lidhur me kërkesën e përplimit të planeve vjetore për subvencionim.		ZKA, ZKF, Zyrtarja Ligjore dhe programet buxhetore përkatëse	Shtator-2020 15 Shtator (shkresa)	Transparenca .Logaridhenja dhe Performanca e Komunës

7	Çështja B4 – Ndryshimi i sasive të paramasës për kontratat jo kornizë pa aprovimin e ZKA-së kapitale Investimet	Rekomandimi B4- Kryetari duhet të sigurojë se përcaktimi i saktë i nevojave dhe specifikimi i punëve duhet të përgatitet dhe projektohet para fillimit të tenderimit dhe në monitorimin e kontratave si organ mbikëqyrës, të përfshihet stafi kompetent që janë të njohur me përgjegjësit e përcaktuar me LPP. Nëse paraqitet nevoja për ndryshim të termave dhe kushteve të kontratës, organi mbikëqyrës duhet të inicioj dhe arsyetoj pranë zyrës së prokurimit këto ndryshime e cila ka përgjegjësin për kontratën dhe marrin aprovimet nga nivelet relevante.	Lidhur me këtë të gjetur do të përgatitet një njoftim/shkresë/ urdhëresë për të gjithë menaxherët e projekteve që kjo e gjetur të mos përsëritet.		ZKA, ZKF , Zyrtari certifikues dhe zyrtari shpenzues, MENAGJERI I ZYRES SE PROKURIMIT, Menaxheret e projekteve,zyrtarja ligjore	2020	Transparenca .Logaridhenja dhe Performanca e Komunës
8	Çështja A5 - Oferta fituese jo ekonomike Investimet kapitale	Rekomandimi A4 -Kryetari i komunës duhet të siguroj se njësitë kërkuese në bashkëpunim me zyrën e prokurimit bëjnë një analizë të detajuar të vlerësimit të nevojave që të arrihet shfrytëzimi sa më ekonomik i fondeve publike.	Nuk do të përsëritet. Për këtë do të mbahet një takim i brendshëm.		Zyra e Prokurimit, MENAXHERI I KONTRATES DHE MBIKEQYRESI	2020	Transparenca .Logaridhenja dhe Performanca e Komunës
9	Çështja B5 - Shpenzime shtesë si pasojë e pagesave përmes vendimeve gjyqësore-përmbartimore Çështjet e përbashkëta	Rekomandimi B5 -Kryetari duhet të siguroj se bëhet planifikim i mirëfilltë i buxhetit, duke forcuar disiplinën financiare për kryerjen e pagesave me kohë dhe të marr masat e duhura për menaxhimin obligimeve për të evituar proceset gjyqësore të cilat bartin shpenzime shtesë.	Gjendja është përmirësuar gjatë vitit 2020 dhe do të vazhdohet në këtë formë. Akterët përgjegjës janë informuar lidhur me të gjeturën.		ZKA,ZKF , MENAGJERI I ZYRES SE PROKURIMIT, Avokati Publik Ligjor Komunal	2020- 2021	Transparenca .Logaridhenja dhe Performanca e Komunës
10	Çështja B6 - Kontrata e nënshkruar në mungesë të fondeve (zotimeve) të mjaftueshëm Çështjet e përbashkëta	Rekomandimi B6 -Kryetari duhet të sigurojë kontrollë shtesë në mënyrë që kontratat të nënshkruhen vetëm atëherë kur ekzistojnë fonde që sigurojnë ekzekutimin e tyre, pa marrë parasysh nëse financimi i tyre është nga të hyrat vetjake apo fonde tjera të financimit.	Do të vazhdohet me përmirësimin e situatës sipas mundësive ashtuqë të mos nënshkruhet kontrata pa zotim të mjetëve. Dhe do të tentohet që të aplikohen kontratat kornizë.		ZKA, ZKF , MENAGJERI I ZYRES SE PROKURIMIT, Zyrtarët aproves.	2020/2021	Transparenca .Logaridhenja dhe Performanca e Komunës
11	Çështja B7 – Mangësi në regjistrat kontabël të pasurisë Pasuritë kapitale dhe jokapitale	Rekomandimi B7 Kryetari duhet të siguroj se të gjitha pasuritë e komunës janë identifikuar dhe regjistruar saktë në regjistrat përkatës të pasurive komunale, të krijojë një sistem efikas të komunikimit dhe raportimit të të dhënave mes drejtorive dhe ZKF-së në mënyrë që informatat e shpalosura në PFV të jenë të sakta dhe të besueshme për përdoruesit dhe palët e jashtme, të funksionalizojë sistemin e-pasuria nëpër të gjitha drejtoritë si dhe të hartojë rregullore dhe procedura të brendshme për menaxhimin e pasurive. Të gjitha këto për menaxhimin e pasurive me qëllim që regjistrat kontabël të paraqesin gjendjen reale të pasurive.	Ka përfunduar regjistrimi i pronave për 2020. Është përpiluar edhe raporti. Janë trajnuar zyrtarët për e-pasuri në arsim dhe shëndetësi.		ZKA, ZYRTARËT AUTORIZUES I ARSIMIT DHE SHENDETËSISE, ZYRTARI I IT, zyrtarja e pasurisë.	Janar 2021 dhe në vazhdimësi	Transparenca .Logaridhenja dhe Performanca e Komunës
12	Çështja B8 – Rritje e vazhdueshme e llogarive të arkëtueshme Të arkëtueshmet	Rekomandimi B8 Kryetari duhet të siguroj një plan veprimi për mbledhjen e borxheve. Fillimisht duhet të intensifikohen aktivitetet përfshirë edhe veprimet ligjore përmes përmbartuesve për rritjen e arkëtimeve.	Komuna ka filluar të dërgojë njoftime: 1 Nëpërmes radios lokale dhe 2. Njoftimeve me shkrim. Janë dërguar disa me shkrim dhe jemi në pritje të përgjigjeve për njoftimet e dërguara. Sipas nevojës do të angazhohet është përmbartuesi privat.		ZKA, ZKF, Menaxherja e tatimit në pronë, zyrtarët aproves dhe drejtoritë përkatëse që kanë të hyra vetanake.	Dhjetor 2020-2021 në vazhdimësi	Transparenca .Logaridhenja dhe Performanca e Komunës
13	Çështja B9 -Mungesa e raportimit të detyrimeve të papaguara Detyrimet	Rekomandimi B9 -Kryetari duhet të ndërmarrë masa shtesë të respektohet Rregullat financiare nr. 02/2013, që raportimi i detyrimeve të papaguara të bëhet në thesar në baza mujore. Për më tepër të delegohet përgjegjësia të zyrtari i caktuar, i cili do të menaxhoj procesin që nga pranimi i faturës, protokolimin e saj dhe dorëzimi për ekzekutim (pagesë) ndaj furnitorit.	Do të përpilohet një urdhëresë lidhur me çështjen ku nga të gjithë zyrtarët pranues (zyra e kryetarit dhe Kuvendi Komunal) do të kërkohet që të raportohet me kohë për obligimet e papaguara.		ZKA , Zyrtarët Autorizues, certifikues, drejtori për buxhet dhe financa, Zyra Ligjore.	10 Shtator 2020 (përpilimi i urdhëresës)	Transparenca .Logaridhenja dhe Performanca e Komunës

Çështja		Rekomandimi							
Plani I Veprimit për eliminimin e të metave të konstatuara nga Raporti I ZKA për Pasqyrat Financiare 2016 të Audituara									
Nr.	Të gjeturat nga Raporti I ZKA për Pasqyrat Financiare 2016 të Audituara	Rekomandimet për eliminimin e të metave nga ZAP	Aktiviteti	Zyrtarija përgjegjëse për eliminimin e të metave	Koha e planifluar për eliminimin e të metave	Efekt	Rekomandimet plotësisht të adresuara	Rekomandimet pjesërisht të adresuara	
1	<p>Theksimi i çështjes</p> <p>Ne tërheqim vëmendjen tuaj për faktin se:</p> <p>□ Vlera neto e pasurisë së regjistruar në SIMFK në vitin 2016 ishte 14,753,930€, ndërsa vlera e shpalosur në PFV ishte 12,494,000€, pra pasuria është nënvlerësuar për 2,259,930€; □ Pasuritë komunale ishin nënvlerësuar si rezultat i mos regjistrimit të 1,540 parcelave komunale në regjistrin kontabël SIMFK; □ Regjistri i e-pasurisë nuk është i saktë për arsye që blerjet kapitale me vlerë nën 1,000€ nga Shëndetësia dhe Arsimi nuk janë përfshirë në këtë regjistrim; dhe □ Llogaritë e arkëtueshme ishin nënvlerësuar për 274,000€. Gjendja përfundimtare e llogarive të arkëtueshme për tatimin në pronë e prezantuar në PFV ishte 595,000€, ndërsa vlera e llogarive të arkëtueshme sipas sistemit Protax është 869,000€.</p>	<p>Rekomandimi 1 Kryetari duhet të siguroj se është bërë një analizë për t'i përcaktuar shkaqet për Theksim të Çështjes. Më pas, duhet të ndërmerri veprimet e duhura që të regjistroj të gjitha pasuritë në regjistrat përkatës të pasurive dhe t'i korrigjoj gabimet aktuale në regjistrat kontabël për të siguruar regjistrim të saktë të pasurive dhe shpalosje të plotë llogarive të arkëtueshme.</p>				Transparenca .Llogaridhenja dhe Performanca e Komonës			
2	<p>Çështja 2 Implementimi i rekomandimeve nga viti paraprak – Prioritet i lartë</p>	<p>Rekomandimi 2 Kryetari duhet të sigurojë se do të zbatohet një proces i forcuar i llogaridhënies së stafit përgjegjës për zbatimin e rekomandimeve, sipas afateve kohore dhe prioriteteve të përcaktuara me planin e veprimit. Monitorimi i progresit të rekomandimeve duhet të bëhet në mënyrë sistematike, dhe aty ku ka nevojë, të propozohen masat adekuate.</p>	<p>Rekomandimet nga viti i kaluar do të adresohen te personat përgjegjës dhe ne afat të caktuar kohor. Auditori i brendshëm të angazhohet për zbatueshmërinë e ketyre rekomandimeve.</p>	<p>ZKA,ZKF,Zyrtarët Autorizues,Menagjeri I Prokurimit,Zyrtari I Pranimit,Zyrtari I Shpenzimeve,Zyrtari Aprovues Qertifikues dhe Auditori i brendshëm .</p>	Dhjetor-2017	Transparenca .Llogaridhenja dhe Performanca e Komonës			
3	<p>Çështja 3 – Pyetësori i vet-vlerësimit – Prioritet i lartë</p>	<p>Rekomandimi 3 Kryetari duhet të siguroj se është rishikuar plotësimi i listës kontrolluese të vetvlerësimit dhe është bërë adresimi i fushave me dobësi në mënyrë pro aktive. Auditimi i brendshëm duhet të përfshihet në procesin e rishikimeve përfundimtare për ta konfirmuar saktësinë e listës kontrolluese si dhe për të siguruar dokumentacionin mbështetës.</p>				Transparenca .Llogaridhenja dhe Performanca e Komonës			
4	<p>Çështja 4 – Mungesa e planeve strategjike të zhvillimit dhe planeve tjera - Prioritet i lartë E gjetura Komuna kishte dokumentin për “Strategjinë e zhvillimit rajonal” mirëpo ky dokument i takonte një periudhe të kaluar, viteve 2010-2013. Në vitin 2017 kishte hartuar “Planin kontingjent – fryrjet e erës së fortë dhe vërshimet në Komunën e Istogut”, “Vlerësimin e rrezeve në territorin e Komunës së Istogut” dhe Strategjinë e zhvillimit ekonomik lokal për Komunën e Istogut për vitin 2017 – 2021. Këto dokumente komuna nuk i posedonte për vitin 2016</p>	<p>Rekomandimi 4 Kryetari duhet të hartoj me kohë dhe propozoj për miratim në asambleen komunale planet strategjike për zhvillimin e komunës duke vendosur, objektiva strategjike dhe duke mbikëqyrur dhe matur realizimin e tyre në baza të rregullta.</p>	<p>Nje dokument zyrtar per identifikimin e rrezeve</p>	<p>Auditori i brendshëm</p>	<p>Korrik-2016</p>	Transparenca .Llogaridhenja dhe Performanca e Komonës			

5	Çështja 5 – Dobësi në kontrollet menaxheriale – Prioriteti i lartë	Rekomandimi 5 Kryetari duhet të siguroj se është kryer një rishikim për të përcaktuar formën e raportimit financiar dhe operativ tek menaxhmenti i lartë, nga i cili kërkohet që të mbështesë menaxhimin efektiv të veprimtarisë.	Vendim për raportimin obligativ mujor i Programeve Buxhetore nga zyrtarët Autorizues të ZKA	ZKA ,	Korrik 2016	Transparenca .Logaridhenja dhe Performanca e Komunës		
6	Çështja 6 – Mos realizimi i planit të auditimit nga NjAB – Prioriteti i lartë	Rekomandimi 6 Kryetari duhet të punoj me drejtorin e NjAB për të siguruar rishikime të mjaftueshme për vitin aktual mbi sistemet financiare. Në vitet e ardhshme, përmbushja e aktiviteteve të planifikuara të NjAB duhet të monitorohet në baza të vazhdueshme dhe të ndërmerren veprime në mënyrë që devijimet nga plani të adresohen në kohën e duhur.	Rekomandimet e dhena nga auditimi i brendshëm do të monitorohen me plane të veprimit se bashku me Komitetin e Auditimit do të ngritet përgjegjësia e stafit me personat përkatës përgjegjës . NjAB në kapacitetet që ka ,do të planifikoj që aktivitetin e vet ta ushtrojë për vitin aktual	ZKA ,Drejtorët e Drejtorive ,Auditori brendshëm dhe Komiteti i Auditimit	Janar 2017	Transparenca .Logaridhenja dhe Performanca e Komunës		
7	Çështja 7 – Realizimi i buxhetit – Prioriteti i lartë	Rekomandimi 7 Kryetari duhet të siguroj që performanca buxhetore është monitoruar në mënyrë sistematike në baza mujore dhe që ky rishikim i identifikon dhe adreson barrierat për realizim të buxhetit në nivel të planifikuar. Aty ku supozimet e buxhetit fillestar apo të rishikuar janë të pasakta, kjo duhet të reflektohet plotësisht në pozitën e buxhetit final.	Nuk do të përseritet	ZKA,ZKF,,Zyrtari I Pranimit,Zyrtari I Shpenzimeve,Zyrtari Aprovues dhe Qertifikues.	Korik 2016	Transparenca .Logaridhenja dhe Performanca e Komunës		
8	Çështja 8 - Dhënia e tokës bujqësore me qira – Prioritet i lartë	Rekomandimi 8 Kryetari duhet të sigurojë se dhënia me qira e pronës komunale të bëhet konform Rregullores Nr. 23/2013 për përcaktimin e procedurave të dhënies në shfrytëzim dhe këmbim të pronës së paluajtshme të komunës.	Nuk do të përseritet	ZKA,ZKF,,Zyrtari I Pranimit,Zyrtari I Shpenzimeve,Zyrtari Aprovues dhe Qertifikues.	Korik 2016	Transparenca .Logaridhenja dhe Performanca e Komunës		
9	Çështja 9 - Mos aprovimi me kohë i lejes së ndërtimit – Prioritet i lartë	Rekomandimi 9 Kryetari duhet të sigurojë se personat përgjegjës i shqyrtojnë me kohë të gjitha kërkesat e qytetarëve dhe i lëshojnë vendimet përkatëse brenda afateve ligjore.				Transparenca .Logaridhenja dhe Performanca e Komunës		

10	Çështja 10 - Mos verifikimi i gjendjes aktuale të pronave – Prioritet i lartë	Rekomandimi 10 Kryetari duhet të siguroj se verifikimi i pronave komunale duhet të bëhet siç parasheh udhëzimi administrativ në mënyrë që në bazën e të dhënave të integrohen të gjitha ndryshimet eventuale tek pronat, të vlefshme për bazën e tatueshme.				Transparenca .Logaridhenja dhe Performanca e Komunës		
11	Çështja 11 – Kontratë jashtë planit të prokurimit dhe mungesë zotimi të mjeteve - Prioritet i lartë	Rekomandimi 11 Kryetari duhet të siguroj që plani i prokurimit është hartuar në bazë të nevojave reale, realizimi bëhet në pajtim me planifikimin dhe fondet e duhura për realizimin e kontratave janë zotuar para nënshkrimit të kontratës.	Nuk do të përseritet	ZKA,ZKF,Zyrtares Autorizues.	Janar -2017	Transparenca .Logaridhenja dhe Performanca e Komunës		
12	Çështja 12 - Lidhja e kontratës me ofertuesin e papërgjegjshëm – Prioritet i lartë	Rekomandimi 12 Kryetari duhet të sigurojë që respektohet ligji dhe kontratat lidhen në pajtim kërkesat në dosjet e tenderit.				Transparenca .Logaridhenja dhe Performanca e Komunës		
13	Çështja 13 – Mos aplikimi i librit ndërtimor – Prioritet i lartë	Rekomandimi 13 Kryetari duhet të siguroj se me rastin e pagesave të situacioneve të ardhshme për projektet në vazhdim si dhe projektet e reja, të aplikohet libri ndërtimor dhe i njëjti të harmonizohet me situacionet për të verifikuar saktësinë e punëve të kryera dhe shumat e pagesave. Menaxherëve të projekteve t'u qartësohet se aktivitetet e ardhshme duhet të jenë në pajtim me Ligjin e ndërtimit Nr. 04/L – 110) si dhe UA 15/2013 i MMPH mbi kushtet për mbajtjen e ditarit dhe librit ndërtimor.				Transparenca .Logaridhenja dhe Performanca e Komunës		
14	Çështja 14 - Keqklasifikim në kode ekonomike adekuate - Prioritet i lartë	Rekomandimi 14 Kryetari duhet të siguroj se me rastin e planifikimeve fillestare të buxhetit, shpenzimet të planifikohen, shpenzohen dhe regjistrohen në kategoritë ekonomike adekuate sipas planit kontabël				Transparenca .Logaridhenja dhe Performanca e Komunës		
15	Çështja 15 – Dobësi në menaxhimin e pasurisë - Prioritet i lartë	Rekomandimi 15 Kryetari duhet të siguroj që regjistrat e pasurive të jenë të plota dhe të sakta, dhe për dobësitë identifikuar gjatë inventarizimit, të merren veprime konkrete për përmirësim në pajtim me kërkesat e rregullores për menaxhim të pasurisë.				Transparenca .Logaridhenja dhe Performanca e Komunës		

16	<p>Çështja 16 - Vonesa në pagesën e faturave dhe mos raportimi në MF - Prioritet i mesëm</p>	<p>Rekomandimi 16 Kryetari duhet të siguroj që faturat e pranuar të ekzekutohen brenda afatit të paraparë ligjor dhe obligimet e papaguara të raportohen sipas afateve kohore të përcaktuara me rregulloret financiare.</p>				<p>Transparenca .Logaridhenja dhe Performanca e Komonës</p>		
----	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	-----------------------------------------------------------------------------	--	--

Cështja	Rekomandimi	veprimi I menaxhmentit (Drejtorisë)	Drejtoria /zyrtar	Data e planifikuar për përfundim	
Plani I Veprimit për eleminimin e të metave të konstatuara nga Raporti I ZKA për Pasqyrat Financiare 2017 të Audituar					
Të gjeturat nga Raporti I ZKA për Pasqyrat Financiare 2017 të Audituar	Rekomandimet per eleminimin e të metave nga ZAP	Aktiviteti	Zyrtari,ja përgjegjëse për eleminimin e të metave	Koha e planifikuar per eleminimin e të metave	Efeti
<p>Theksimi i çështjes</p> <ul style="list-style-type: none"> Nga kategoria e Investimeve kapitale ishin buxhetuar dhe paguar gabimisht 116,491€, për projekte të cilat për nga natyra i takojnë kategorisë mallra dhe shërbime si dhe subvencione; Në regjistrin e pasurisë nuk janë regjistruar ende 1,540 parcela të tokës komunale; dhe Regjistri i pasurisë nën 1,000€ (e-pasuria) nuk është përdituar ende me të dhënat e pasurive të viteve paraprake në sektorin e Shëndetësisë dhe Arsimit. 	<p>Rekomandimi 1 Kryetari duhet të siguroj se është bërë një analizë për t'i përcaktuar shkaqet për Theksim të Çështjes, si dhe janë marrë veprime specifike për t'i adresuar shkaqet në mënyrë sistematike për t'i eliminuar gabimet në klasifikimin e shpenzimeve si dhe të shpalojset e pasurisë. Të gjitha shpenzimet duhet të buxhetohen dhe evidentohen në përputhje me planin kontabël. Me tutje, e gjitha pasuria, përfshirë pronat të cilat i posedojnë si dhe pasuritë jo financiare duhet të regjistrohen në regjistrat e pasurisë.</p> <p>Gjithashtu, Kryetari duhet të siguroj se janë vendosur procese efektive për të konfirmuar që plani i hartimit të PFV 2018 i adreson të gjitha çështjet që kanë të bëjnë me pajtueshmërinë. Kjo, gjithashtu duhet të përfshijë rishikimin e PFV-ve nga menaxhmenti, me fokus të veçantë në fushat me rrezik të lartë ose fushat ku janë identifikuar gabime në vitet e mëparshme. Deklarata e bërë nga Zyrtari Kryesor Administrativ dhe ai Financiar, nuk duhet të nënshkruhet përveç nëse ndaj PFV-të janë aplikuar të gjitha kontrollat e nevojshme.</p>	<p>Ne fazen e planifikimit të ndarjeve buxhetore sipas kategorive ekonomike do të jemi të kujdesshem që ti ndajme mjetet në kategori ekonomike sipas akteve ligjore dhe nenligjore të menagjimit të financave publike të Kosovës,</p>	<p>ZKA,ZKF,Zyrtarët Autorizues.</p>	<p>2018</p>	<p>Transparenca .Llogaridhenja dhe Performanca e Komunës</p>
<p>Çështja 2 - Nivel i ulët i realizimit të buxhetit për investime kapitale. Sfidë e mëtuajshme e komunës mbetet niveli i ulët i ekzekutimit të buxhetit në kategorinë e investimeve kapitale, në vetëm 76%, duke rezultuar më një deficit prej mbi 600 mijë €. Niveli i ulët i realizimit ishte kryesisht si rezultat i vonesave në zhvillimin e procedurave të prokurimit. Me tutje, një pjesë e konsiderueshme e shpenzimeve ishin realizuar në tremujorin e fundit, të investimet kapitale 63% dhe të mallrat dhe shërbimet 43%.</p>	<p>Rekomandimi 2 Kryetari duhet të siguroj që performanca buxhetore është monitoruar në mënyrë sistematike në baza mujore dhe që ky rishikim i identifikon dhe adreson barrierat për realizim të buxhetit me kohë dhe në nivel të planifikuar. Aty ku planifikimet fillestare të buxhetit janë të pasakta, kjo duhet të reflektohet plotësisht në pozitën e buxhetit final.</p>	<p>Zyra e prokurimit zhvillon procedura bazuar në planifikimin e prokurimit, por gjithmone me kerkese të njesise kerkuese dhe duke respektuar Ligjin për menaxhimin e financave publike dhe Ligjin e prokurimit publik. Asnje kerkese nga asnje njesi kerkuese nuk ka mbet e pa proceduar për aktivitet të prokurimit, ka raste kur me kerkese të njesive kerkuese janë zhvilluar procedura për aktivitetet e prokurimit edhe pas afatit të caktuar me Ligjin për menaxhimin e financave publike (date 31 tetor). Bazuar në planifikimin e prokurimit të cilin e përpilujmë në baze të kerkesave të njesive kerkuese dhe raportit të kontrateve publike, del se në zyre e prokurimit kemi tejkaluar planifikim e prokurimit me numer të aktiviteteve.</p>	<p>ZKA,ZKF,Zyrtarët Autorizues, Menagjeri I Prokurimit, Zyrtari I Pranimit, Zyrtari I Shpenzimeve, Zyrtari Aprovues Qertifikues dhe Auditori i brendhem .</p>	<p>Dhjetor-2018</p>	<p>Transparenca .Llogaridhenja dhe Performanca e Komunës</p>

<p>Çështja 3 – Mos verifikimi i gjendjes aktuale të pronave . Komuna nuk ka bërë verifikimin e 1/3-së të pronave, sipas kërkesave të Udhëzimit Administrativ nr. 03/2011 nenit 13. Nga 10,405 prona të evidentuar në bazën e të dhënave mbi tatimin në pronë, komuna ka arrit të verifikoj vetëm 395 prona aktuale të regjistruara, ose vetëm 4%.</p>	<p>Rekomandimi 3 Kryetari duhet të siguroj se verifikimi i pronave të paluajtshme për qëllim të tatimit në pronë duhet të bëhet sipas rregullave, në mënyrë që të integrohen të gjitha ndryshimet eventuale në bazën e të dhënave për pronat ekzistuese. Rritja e regjistrimit të pronave do të rezultojë me më shumë të hyra komunale si dhe performancë më të mirë buxhetore.</p>	<p>(Vlen të theksohet se për çdo vit verifikohen rreth 1/3 e të gjitha pronave. Evidenca mbahet dhe verifikimi në sistemin e tatimit në pronë bëhet vetëm për pronat që kanë pesu ndryshime. Ndërsa pronat e vizituara, por që nuk kanë pesu ndryshime nuk është mbajtur evidence, e që janë pjesa dermuese e tyre). Brenda këtij viti kalendarik do të mbahet evidence për të gjitha pronat e vizituara në teren, duke përfshirë pronat që kanë pesu ndryshime si dhe pronat që nuk kanë pesu ndryshime, me qëllim të përmbushjes së objektivit ligjor, që është verifikimi i 1/3 –es se pronave .</p>	<p>ZKA,- MenaxherJA e ZKTP ne Istog</p>	<p>Deri me 31.12.</p>	<p>Transparenca .Llogaridhenja dhe Performanca e Komonës</p>
<p>Çështja 4 – Menaxhim jo adekuat i pronave komunale të dhëna me qira.Komuna ka dhënë me qira 6 prona komunale për shfrytëzim të përkohshëm, duke anashkaluar procesin e ankandit publik, si dhe përcaktimi i çmimit të qirasë në këto raste nuk është bërë në përputhje me Rregulloren Nr. 23/2013. Gjatë këtij viti, 36 shfrytëzues të pronës komunale, nuk kanë paguar fare qira dhe komuna nuk ka ndërmarr asnjë veprim për inkasimin e këtyre mjeteve. Për më tepër, në 11 raste kontratat për shfrytëzim të pronës nuk ishin valide, pasi që ka skaduar afati i kontratës. Vetëm në një rast gjatë vitit 2017 është vazhduar kontrata për shfrytëzimin e pronës duke u thirrur në ligjin e vjetër, i cili ishte shfuqizuar kohë më parë.</p>	<p>Rekomandimi 4 Kryetari duhet të analizoj arsyet për menaxhimin jo të duhur të pronës komunale dhe siguroj se dhënia në shfrytëzim e pronës së paluajtshme komunale të bëhet vetëm atëherë kur janë plotësuar kërkesat ligjore konform rregullave. Gjithashtu duhet të shqyrtohen në mënyra aktive të gjitha opsionet e mundshme, përfshirë edhe mjetet ligjore për të siguruar se të hyrat e dakorduara janë realizuar.</p>	<p>Komuna ka ndarë buxhet në Programin buxhetor Bujqesia,Pylltaria dhe Zhvillimi Rural në vlerë prej 50,000.00 € në projektin me kod 46268 -Rregullimi I pronave Komunale që të bëhet menaxhimi I dhe shfrytëzimi I duhur I pronave komunale konform rregulloreve dhe Ligjit në fuqi për të siguruar arketimin sa me të madh të të hyrave.</p>	<p>ZKA,Drejtori I Bujqesise dhe Drejtori I Urbanizmit dhe Kadastrit</p>	<p>Dhjetor-2018</p>	<p>Transparenca .Llogaridhenja dhe Performanca e Komonës</p>
<p>Çështja 5 – Dobësi në angazhimin e stafit sipas marrëveshjeve për shërbime të veçanta .Sipas Ligjit Nr.03/L-149 për Shërbimin Civil (nenit 12 pika 4), emërimet me afat të caktuar për një periudhë më të shkurtër se gjashtë muaj do të bëhen në bazë të kontratave të quajtura “Marrëveshje për shërbime të veçanta” të cilat i nënshtrohen Ligjit për Detyrimet dhe për të cilat zbatohet një procedurë e thjeshtësuar e rekrutimit. Komuna ka angazhuar 49 zyrtarë përmes marrëveshjeve për shërbime të veçanta, ku janë identifikuar dobësi si në vijim: <input type="checkbox"/> Në 28 raste periudha e angazhimit të zyrtareve është më i gjatë se sa afati i përcaktuar me rregulla, mbi gjashtë muaj; <input type="checkbox"/> Në tri raste komuna nuk ka zbatuar ndonjë procedurë të rekrutimit konform kërkesave ligjore; dhe <input type="checkbox"/> Pagesat mujore për këta zyrtar, në asnjë rast nuk kanë të bashkangjitur dëshmi apo raport, për të verifikuar se janë realizuar apo pranuar shërbimet konform kontratës.</p>	<p>Rekomandimi 5 Kryetari duhet të sigurojë se duhet të sigurojnë se janë marrë masa për të ndërprerë praktikën e lidhjes së kontratave pa procedurë të rekrutimit dhe kohëzgjatja e këtyre marrëveshjeve të bëhet në përputhje me legjislacionin përkatës. Në rast se ka nevojë për të punësuar shtesë në komunë (pozita të rregullta) të sigurojnë se në buxhetin e viteve në vijim në kategorinë paga dhe mëditje përfshihen pagat e të gjithë të punësuarve të nevojshëm, si dhe të gjitha pagesat për pagat e tyre të kalojnë përmes sistemit të pagave. Gjithashtu pagesat sipas marrëveshjeve për shërbime të veçanta të realizohen vetëm pasi të sigurohen dëshmi të mjaftueshme për kryerjen e këtyre shërbimeve</p>	<p>Jemi ne proces te permiresimit</p>	<p>ZKA,ZKF , ZYRTARËT AUTORIZUES, MENAGJERI I PERSONELIT</p>	<p>Dhjetor-2018</p>	<p>Transparenca .Llogaridhenja dhe Performanca e Komonës</p>
<p>Çështja 6 – Hyrja në obligime pa disponueshmëri të mjeteve buxhetore E gjetura - Komuna ka filluar ndërtimin e 10 shtëpive sipas projektit “Ndërtimi i shtëpive për të pastrehët në Komunën e Istogut”, duke tejkaluar buxhetin në dispozicion prej 95,000€. Kontrata e nënshkruar me 13/07/2017 përcakton vetëm çmimin për njësi/shtëpi në vlerë 10,679€, por nuk specifikon numrin e shtëpive që duhet ndërtuar.</p>	<p>Rekomandimi 6 Kryetari duhet të shtojë kontrollet për të siguruar se komuna disponon fondet e mjaftueshme para hyrjes në obligime kontraktuale dhe kërkesat për paramasat dhe paralogaritë janë specifikuar sipas nevojave dhe në përputhje me rregullat e prokurimit.</p>	<p>Per kete aktivitet burim i financimit ka qene buxheti komunale dhe buxheti nga Ministria per Pune dhe Mireqenie Sociale , por per shkak te natyres se aktivitetit numri i shtepive per te pastehe eshte rritur. Pa disponueshmëri te mjeteve buxhetore nuk do te shpallet tender.</p>	<p>ZKA ,ZKF, Menagjeri i zyres se Prokurimit edhe Organizatrat tjera buxhetore</p>	<p>2018</p>	<p>Transparenca .Llogaridhenja dhe Performanca e Komonës</p>

<p>Çështja 7 – Çështja 7 - Mangësi në vendosjen e kritereve tek aktiviteti i prokurimit. E gjetura-Te aktivitetit i prokurimit “Mbikëqyrja e projekteve kapitale” në njoftimin për kontratë të datës 10/03/2017 tek neni III.2.4 kapaciteti teknik dhe profesional, një nga kërkesat ishte që menaxheri i projektit të kishte përvojë pune tre vjeçare. Megjithatë tek dëshmitë e kërkuara nuk ishte specifikuar lloji i dëshmive të kërkuara për të dokumentuar përvojën e punës, prandaj komisioni vlerësues gjatë vlerësimit të ofertave kishte pranuar si dëshmi të përvojës së punës vetëm CV-in, pa siguruar dëshmi të mjaftueshme për të dokumentuar përvojën e punës, si dhe kishte lidhur kontratë më të njëjtin. Si pasojë kontrata ishte lidhur me Operatorin Ekonomik (OE) të pa përgjegjshëm në aspektin e kërkesave të teknike dhe profesionale.</p>	<p>Rekomandimi 7 Kryetari duhet të sigurojë se kontrollë shtesë tek zhvillimi i aktiviteteve të prokurimit. Fillimisht kriteret e përcaktuara duhet të jenë të qarta, e me pas të komisioni për vlerësim të ofertave të bëjë një vlerësim objektiv në përputhje me to.</p>	<p>Ne baze te Ligjit per prokurim publik, te gjithë operatorët ekonomik te cilet marrin pjese ne nje aktivitet te prokurimit, permes Deklarates NenBetim marrin persiper se jane te përshtatshëm në përputhje me Nenin 65, të Ligjit mbi Prokurimin Publik në Kosovë, Ligji Nr. 04/L-042 për Prokurimin Publik të Republikës se Kosovës, i ndryshuar dhe plotësuar me ligjin Nr. 04/L-237, ligjin Nr. 05/L-068 dhe ligjin Nr. 05/L-092 dhe mbajne pergjegjsi per cdo dokument ne Dosjen e tyre konkruese, pra CV-ja per ne eshte dëshmi e mjaftueshme per dokumentim lidhur me shkollimin, shkathesit dhe provojen e punes.(Me LPP-ne, Autoriteti kontraktues ka te drejten e verifikimit te te gjitha dokumenteve te cilat jane pjese e dosjes).</p>	<p>ZKA,ZKF ,MENAGJERI I ZYRES SE PROKURIMIT</p>	<p>Dhjetor 2018</p>	<p>Transparenca .Llogaridhenja dhe Performanca e Komunës</p>
<p>Çështja 8 - Mosrespektim i procedurës për konfiskimin e sigurisë së tenderit E gjetura - Tek aktiviteti i prokurimit për ndërtimin e rrugës lokale “Selman Tahirsylaj” në fshatin Lluga, komuna nuk ka konfiskuar sigurinë e tenderit nga operatori i cili është tërheq nga tenderimi pasi komisioni vlerësues e kishte rekomanduar për lidhje të kontratës. Vlera e sigurimit të tenderit ishte 3,000€. Pra nuk është përmbushur kërkesa ligjore sipas Udhëzuesit Operativ nenit 29.8 dhe komuna nuk ka ofruar arsye për këtë situatë.</p>	<p>Rekomandimi 8 Kryetari duhet të sigurojë se kontrollë shtesë për zbatimin e procedurës së konfiskimit të sigurisë së ofertës në rastet e përcaktuara me rregulla dhe Udhëzuesin operativ të prokurimit publik.</p>	<p>Operatori ekonomik ka bere kerkese qe te terhiqet nga aktiviteti ne fjale - per shkak te ekzekutimit te shume aktiviteteve te prokurimit ne Autoritetin tone kontraktues dhe per shkake te frikes nga mos permbushja e te gjitha kontratave me nje performance pozitive dhe mos deshimit te projektit ka qene shume korrekt, arsyshem dhe pale e interesit, per kete nuk e kemi pa te arsyshme konfiskimin e sigurimit, rast per te cilin nuk ka perkufizim as me LPP e as me Udhëzues. Nuk do te perseritet.</p>	<p>ZKA,ZKF ,MENAGJERI I ZYRES SE PROKURIMIT</p>	<p>2018</p>	<p>Transparenca .Llogaridhenja dhe Performanca e Komunës</p>
<p>Çështja 9 - Nënshkrimi i kontratave pa mbulesë të fondeve për vitin pasues E gjetura - Në dy raste komuna ka nënshkruara kontrata në fund të vitit pa fonde të buxhetuara edhe për vitet e ardhshme. Kontratat: “Asfaltimi i rrugës lokale Selmon Tahirsyla, fshati Lluga” me 29/11/2017 me plan dinamik 60 ditë, si dhe “Betonimi i kanalit të ujitjes Vrell – Prigode” me 13/11/2017 me plan dinamik 50 ditë pune. Në përputhje me kërkesat e Ligjit të Buxhetit nuk lejohet nënshkrimi i kontratave në fund vit për projekte, shpenzimet e të cilave pritet të behën në vitin e ardhshëm. Përrjashtim bëjnë vetëm rastet kur buxheti për një projekt të tillë është planifikuar edhe për vitet e ardhshme.</p>	<p>Rekomandimi 9 Kryetari duhet të sigurojë se komuna merr obligime kontraktuale konform fondeve të buxhetuara vjetore dhe sipas rregullave. Kontrollët adekuate duhet të funksionojnë para nënshkrimit të kontratave e sidomos në periudhën e fund vitit.</p>	<p>Nuk do të perseritet</p>	<p>ZKA,ZKF ,MENAGJERI I ZYRES SE PROKURIMIT</p>	<p>2018</p>	<p>Transparenca .Llogaridhenja dhe Performanca e Komunës</p>
<p>Çështja 10 - Mosrespektim i legjislacionit përkatës në formimin e komisioneve të vlerësimit. E gjetura- Komuna e Istogut në fillim të vitit 2017 ka aprovuar një listë të stafit prej 20 anëtarësh të cilët janë angazhuar sipas nevojës në komisione të ndryshme, qoftë të hapjes apo vlerësimit pa ndonjë vendim paraprak nga Zyrtari Kryesor Administrativ. Sipas nenit 40 të rregullës dhe udhëzuesit operativ të prokurimit publik, komisioni vlerësues formohet prej rastit në rast nga Zyrtari Kryesor Administrativ me rekomandim nga zyrtari përgjegjës i prokurimit.</p>	<p>Rekomandimi 10 Kryetari duhet të sigurojë se gjatë zhvillimit të aktiviteteve të prokurimit komisionet përkatëse formohen prej rastit në rast me vendim të Zyrtarit Kryesor Administrativ, në përputhje me rregullat dhe udhëzuesin operativ të prokurimit publik</p>	<p>Nuk do te perseritet</p>	<p>ZKA,ZKF ,MENAGJERI I ZYRES SE PROKURIMIT</p>	<p>2018</p>	<p>Transparenca .Llogaridhenja dhe Performanca e Komunës</p>

<p>Çështja 11 – Pagesa pa dëshmi të mjaftueshme E gjetura - Gjatë testimi të pagesave kemi vërejtur se në dy (2) rastet në vijim ishin realizuar pagesa pa siguruar dëshmi të mjaftueshme për kryerjen e shërbimeve:</p> <p><input type="checkbox"/> Pagesa në vlerë 638€, për “Krijimin e sistemit të unifikuar të adresave në komunën e Istogut” është realizuar pa dëshmi për realizimin e shërbimeve; dhe</p> <p><input type="checkbox"/> Pagesa në vlerë 15,000€ për “Mirëmbajtjen e rrugëve lokale të rendit të katërt në Komunën e Istogut” është realizuar bazuar në raportin e përgatitur nga komisioni për punët e kryera, sipas të cilit kompania ka bërë shtrimin e rrugëve me zhavorr në lokalitete të ndryshme të komunës, por nuk tregohet saktësisht se cilat rrugë si dhe sasinë e punëve të realizuara</p>	<p>Rekomandimi 11 Kryetari duhet të forcojë kontrollin në procesin e pagesave për tu siguruar se pagesat do të realizohen vetëm pas ofrimit të dëshmive të mjaftueshme për kryerjen e punëve/shërbimeve të kontraktuara.</p>	<p>Nuk do te perseritet</p>	<p>ZKA,ZKF ,MENAGJERI I ZYRES SE PROKURIMIT ,Zyrtari çertifikues</p>	<p>2018</p>	<p>Transparenca .Llogaridhenja dhe Performanca e Komunës</p>
<p>Çështja 12 - Mangësi në menaxhimin e pasurisë E gjetura - Rregullorja për menaxhimin e pasurive kërkon që raportin e inventarizimit të kryhet para përgatitjes së PFV-ve në mënyrë që komisioni i inventarizimit të ketë mundësinë e krahasimit të gjendjes së inventarizuar me gjendjen në regjistrat e pasurive jo financiare. Komuna në fund të vitit ka themeluar komisionin për inventarizim, mirëpo i njëjti nuk kishte arritur ta përfundoj këtë proces para përgatitjes dhe dorëzimit të PFV-ve</p>	<p>Rekomandimi 12 Kryetari duhet të sigurojë që komisioni ka përfunduar raportin e inventarizimit para përgatitjes së PFV-ve. Raporti duhet të përfshijë krahasimin e gjendjes fizike me atë në gjendjen e regjistrave. Nëse konstatohen diferenca ato duhet të pasqyrohen në regjistrin e pasurive dhe në regjistrin kontabël.</p>	<p>Do te bejme perpjkje maksimale qe nuk do te perseritet ne bashkepunim me personat pergjegjes per Arsim ,Shendetesi dhe zyrtari I IT.</p>	<p>ZKA, ZYRTARËT AUTORIZUES I ARSIMIT DHE SHENDETESI SE, ZYRTARI I IT,</p>	<p>DHJETOR 2018</p>	<p>Transparenca .Llogaridhenja dhe Performanca e Komunës</p>
<p>Çështja 13 -- Vonesa në pagesën e faturave dhe mos raportim i obligimeve E gjetura - Komuna në shtatë pagesa, në vlerë totale 12,772€, ishte vonuar në pagesën e faturave/obligimet ndaj furnitorëve. Sipas Ligjit për Menaxhimin e Financave Publike, neni 39, përcakton afatin e pagesës brenda 30 ditëve nga pranimi i faturës. Gjithashtu komuna e Istogut gjatë vitit 2017 nuk ka raportuar fare obligimet e papaguara në MF, kërkesë e Rregullores Nr. 02/2013, që obligon komunën të raportojë në baza mujore faturat e pranuar dhe të papaguara.</p>	<p>Rekomandimi 13 Kryetari duhet të sigurojë se të gjitha pagesat realizohen brenda 30 ditëve pas pranimi të faturës. Me tutje të krijojë një sistem efektiv në të cilin të gjitha faturat e papaguara raportohen në mënyrë të saktë dhe të plotë në baza mujore në MF, si dhe në fund të çdo viti shpaloen saktë në PFV.</p>	<p>Do te bejme perpjkje maksimale qe nuk do te perseritet</p>	<p>ZKA, ZKF, ZYRTARËT AUTORIZUES</p>	<p>DHJETOR 2018</p>	<p>Transparenca .Llogaridhenja dhe Performanca e Komunës</p>
<p>Çështja 14 - Nivel i ulët i zbatimit të rekomandimeve nga vitet paraprake – Prioritet i lartë E gjetura- Megjithëse, komuna ka hartuar me kohë planin e veprimit, vetëm një pjesë e rekomandimeve të vitit të kaluar janë zbatuar sepse komuna nuk ka ndjekur ndonjë proces formal për të menaxhuar dhe monitoruar mënyrën e zbatimit të rekomandimeve të Auditorit të Përgjithshëm. Menaxhmenti i komunës nuk aplikon masa përgjegjësie për moszbatimin e rekomandimeve.</p>	<p>Rekomandimi 14 Kryetari duhet të sigurojë që zbatimin e planit të veprimit, monitorohet në vazhdimësi dhe raportohet në baza të rregullta mujore apo 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>Prej viti ne vit do te bejme progres ne zbatimin e rekomandimeve.</p>	<p>ZKA ,ZKF,,Zyrtarët Autorizues ,Zyrtari Çertifikues,Menagjeri I zyles se prokurimit,</p>	<p>DHJETOR 2018</p>	<p>Transparenca .Llogaridhenja dhe Performanca e Komunës</p>

<p>Çështja 15 – Funksionimi i kufizuar i NjAB-së dhe KA-së E gjetura Ekzistojnë një numër dobësish në lidhje me operacionet aktuale të NjAB-së, si:</p> <ul style="list-style-type: none"> □ Njësitë e audituara nuk kanë hartuar plane për zbatimin e rekomandimeve të NjAB-së dhe kjo ka rezultuar me një nivel të ulët të zbatimit të rekomandimeve të dhëna. Nga gjithsej 21 rekomandimet e dhëna, gjashtë (6) ishin zbatuar, tetë (8) ishin në proces të zbatimit ndërsa pjesa tjetër nuk është zbatuar ende. Kjo pasqyron mungesën e fokusit nga menaxhmenti për të siguruar që rekomandimet të zbatohen nga komuna me kohë; dhe □ Komiteti i auditimit ka mbajtur katër (4) takime ku janë diskutuar raportet e NjAB dhe ZKA-së. Sidoqoftë, KA nuk ka qenë mjaftueshëm efektiv në përmbushjen e mandatit për të mbikëqyrur rezultatet e NjABsë dhe ofrimin të kontributit në zbatimin e rekomandimeve të auditimit të brendshëm dhe të jashtëm nga menaxhmenti. 	<p>Rekomandimi 15 - Kryetari në bashkëpunim me KA-në dhe NjAB-së duhet të ndërmarr veprime konkrete për përpilimin e planit të veprimit për zbatimin e rekomandimeve dhe të marrë të gjitha veprimet ndaj njësisë administrative që u adresohen rekomandimet, që të kenë një përkushtim maksimal në marrjen e masave përmirësuese në fushat ku dobësitë janë identifikuar.</p>	<p>Njesite e audituara do te bejne planin e veprimit dhe ne bashkepunim me menaxhmentin e larte do te marrin te gjitha masat përmirësuese me qellim te përmirimit te dobesive te gjetura ku jane identifikuar dhe te ngritet pergjegjesia ne zbatimin e rekomandimeve te adresuara.</p>	<p>ZKA ,Zyrtarët Autorizues, Men agjeri I Prokurimit,NJ AB.</p>	<p>Dhjetor 2018</p>	<p>Transparenca .Llogaridhenja dhe Performanca e Komunës</p>
<p>Çështja 16 -- Dobësi në kontrollet menaxheriale dhe menaxhimin e rrezikut E gjetura Rishikimi ynë i kontrolleve menaxheriale të zbatuara në sistemin kryesor financiar të komunës ka nxjerrë në pah një raportim të dobët financiar mbi shpenzimet dhe të hyrat, si dhe analiza të pakompletuara të ofrimit të shërbimeve. Pavarësisht se linjat e llogaridhënies dhe të komunikimit ishin funksionale përmes takimeve të rregullta javore, formati aktual i raportimeve menaxheriale nuk ofron bazë për kontrolle të brendshme efektive meqenëse raportimi me shkrim tek menaxhmenti i lartë bëhet vetëm sipas kërkesës dhe jo në baza të rregullta kohore. Si pasojë e kontrolleve jo të mira janë vërejtur dobësi në fushën e prokurimit, pagesën e shpenzimeve, në regjistrimin e pasurisë si dhe në raportimin e obligimeve.</p> <p>Komuna e Istogut gjithashtu nuk ka politika të shkruara dhe procedura për menaxhimin e rreziqeve. Nuk ekziston ndonjë regjistër i rreziqeve i hartuar sipas kërkesave të MFK-së, ku do të bëhej identifikimi i rreziqeve të prishme kundrejt objektivave, përcaktimi i mënyrës së menaxhimit të tyre dhe njësitë përgjegjëse për ndërmarrjen e veprimeve të nevojshme.</p>	<p>Rekomandimi 16- Kryetari duhet të sigurojë që faturat e pranuar të ekzekutohen brenda afatit të paraparë ligjor dhe obligimet e papaguara të raportohen sipas afateve kohore të përcaktuara me rregulloret financiare.</p>	<p>Do te behet identifikimi i listës së rreziqeve në secilin program buxhetor.</p>	<p>ZKA,ZKF,Zyrtarët Autorizues, Men agjeri I Prokurimit,NJ AB .</p>	<p>Dhjetor 2018</p>	<p>Transparenca .Llogaridhenja dhe Performanca e Komunës</p>

Rekomandimi	veprimi I menaxhmentit (Drejtorisë)		Drejtoria /zyrtari përgj	Data e planifikuar për përfundim	
Rekomandimet per eliminimin e të metave nga ZAP	Aktiviteti- Shtator	Aktiviteti- Mars (Qershor 2020)	Zyrtari,ja përgjegjëse për eliminimin e të metave	Koha e planifiluar per eliminimin e të metave	Efekt
Rekomandimi 1 Rekomandimi C1 - Kryetari duhet të siguroj se janë ndërmarrë veprime për t'i adresuar shkaqet për Theksim të Çështjes në opinionin e auditimit. Në procesin e buxhetimit të gjitha shpenzimet duhet të buxhetuar në përputhje me rregullat e thesarit (planin kontabël). Më tutje, e gjitha pasuria, përfshirë pronat duhet të regjistrohen në regjistrat e pasurisë. Po ashtu, shpalosjet e llogarive të arkëtueshme dhe detyrimet kontingjente duhet të jenë prezantuar në mënyrë të plotë dhe saktë në PVF-të për vitin 2019. Deklarata e bërë nga Z K A dhe ai Financiar, nuk duhet të nënshkruhet përveç nëse ndaj PVF-ve janë aplikuar të gjitha kontrollet e nevojshme	Hapi 1. Te gjitha shpenzimet do te buxhetohen me rregullat e thesarit.. Hapi 2. Pronat komunale do te regjistrohen ne regjistrat e pasurise SIMFK. Jane identifikuar rreth 90% e prones komunale dhe specifikimi do te behet sipas zonave. duhet te definohet cfare lloj pasurie. Eshte projekt dy vjecar per tu perfunduar me 2019. Si evidence eshte lista e pronave te vjetra, plani i menaxhimit te kontratws. Toka bjqesore e evidentuar do t'i ipet ne shfrytezim fermereve per nje periudhe te caktuar. Do te behet edhe vleresimi financiar i ketyre pronave. Hapi 3. Shpalosja e llogarive te arketueshme dhe detyrimeve kontingjente do te evidentohen ne pasqyrat financiare ne menyre te plote. Hapi 4. Deklarata e pasqyrave financiare nuk do te nenshkruhet pa u vendosur te gjitha kontrollet e nevojshme ne PVF.	Hapi 1. Te gjitha shpenzimet jane buxhetuar me rregullat e thesarit.. Hapi 2. Pronat komunale jan ne proces te regjistrimit ne regjistrat e pasurise SIMFK. Jane identifikuar rreth 100% e prones komunale dhe specifikimi eshte bere sipas zonave. eshte definuar cfare lloj pasurie. Ka qene projekt dy vjecar ka perfunduar ne fund te vitit 2019. Si evidence eshte lista e pronave te vjetra, plani i menaxhimit te kontratws. Toka bujqesore e evidentuar do t'i ipet ne shfrytezim fermereve per nje periudhe te caktuar(ka deshtuar ankandi dhe duhet te perserite). Eshte bere edhe vleresimi financiar i ketyre pronave. Hapi 3. Shpalosja e llogarive te arketueshme dhe detyrimeve kontingjente jane evidentuar ne pasqyrat financiare ne menyre te plote. Hapi 4. Deklarata e pasqyrave financiare eshte nenshkruhar pasi jane vendosur te gjitha kontrollet e nevojshme ne PVF.	ZKA,ZKF,Zyrtarët Autorizues.	Ne vitin 2019 dhe do te rishiqohet qdo kater muaj nga grupi I planit te veprimit	Transparenca .Llogaridhenja dhe Performanca e Komunës
Rekomandimi 2. B1 Kryetari duhet të siguroj që performanca buxhetore është monitoruar në mënyrë sistematike në baza mujore dhe që ky rishikim i identifikon dhe adreson barrierat për realizim të buxhetit me kohë dhe në nivel të planifikuar. Aty ku planifikimet fillestare të buxhetit janë të pasakta, kjo duhet të reflektohet plotësisht në pozitën e buxhetit final.	Do te behet realizimi I buxhetit per investimet kapitale, ne nivelin me te larte te mundshem.	Edhe perkunder perpjekjeve maksimale, kemi pase realizim te ulet te investimeve kapitale nga te hyrat vetanake , ndersa nga grantet kemi realizuar afer 90 % te projekteve kapitale.	ZKA,ZKF,Zyrtarët Autorizues, Menagjer i I Prokurimit, Zyrtari I Pranimit, Zyrtari I Shpenzimeve, Zyrtari Aprozimeve, Zyrtari Qertifikues dhe Auditori i brendhem .	Dhjetor- 2019	Transparenca .Llogaridhenja dhe Performanca e Komunës
Rekomandimi 3 B2 -Kryetari duhet të analizoj arsyet për menaxhimin jo të duhur të pronës komunale dhe siguroj se dhënia në shfrytëzim e pronës së paluajtshme komunale të bëhet vetëm atëherë kur janë plotësuar kërkesat ligjore konform rregullave. Gjithashtu duhet të shqyrtohen në mënyra aktive të gjitha opsionet e mundshme, përfshirë edhe mjetet ligjore për të siguruar se të hyrat e dakorduara janë realizuar.	Jemi ne proces te identifikimit te pronave komunale te cilat do te perfundojne gjate vitit 2019.	Eshte ne proces.	ZKA, Drejtori i Bujqesise dhe Drejtori i Urbanizmit dhe Kadastrit, Drejtori i buxhetit , Drejtori i Zhvillimit	Dhjetor- 2019	Transparenca .Llogaridhenja dhe Performanca e Komunës
Rekomandimi 4 C2 Kryetari, duhet të siguroj ndërprerjen e një praktike të tillë të angazhimeve dhe për të gjitha pozitat e rregullta të punës për të cilat komuna ka nevojë afatgjatë kërkesat t'i adresoj me rastin e planifikimit buxhetor. Duke bërë kërkesë për rritje të stafit dhe t'i trajtoj dhe diskutoj me MF. Pagesat e tilla duhet kryer nga kategoria e pagave dhe mëditjeve.	Jemi ne proces te permiresimit	Eshte ne proces.	ZKA, ZKF , ZYRTARËT AUTORIZUES, MEN AGJERI I PERSONELIT	Dhjetor- 2019 Ne proces	Transparenca .Llogaridhenja dhe Performanca e Komunës
Rekomandimi 5 A1 Kryetari duhet të sigurojë se janë ndërmarrë hapa konkret për përmirësimin e kontrolleve mbi dosjet e personelit në mënyrë që të gjitha dosjet të jenë të kompletuara me dokumentacionin e nevojshëm deri në fund të vitit.	Jemi ne proces te permiresimit	Jane marre hapat e duhur konkret ne permiresimin e dosjeve te personelit.	ZKA , ZYRTARËT AUTORIZUES, MEN AGJERI I PERSONELIT	Dhjetor- 2019	Transparenca .Llogaridhenja dhe Performanca e Komunës

Rekomandimi 6 A2 Kryetari duhet të sigurojë përmes menaxherit të prokurimit që të gjitha procedurat që kanë të bëjnë me punë të mos iniciohen pa u siguruar se ekziston edhe projekti ekzekutues. Parapërgatitjet e duhura për një projekt do të kenë ndikim edhe në hartimin e specifikimeve të qarta, por edhe do të eliminojnë pengesat si të vonësive ashtu edhe të kostove shtesë.	Jemi në proces të përmirësimit, është përzgjedhur kompania projektuese për hartimin e planeve ekzekutive.	Projektet kapitale janë hartuar nga kompania projektuese për hartimin e planeve ekzekutive.	ZKA ,ZKF, Menaxheri i zyrës së Prokurimit edhe programet tjera buxhetore	2019	Transparenca .Llogaridhenja dhe Performanca e Komunës
Rekomandimi 7 A3 Kryetari duhet të sigurojë që në asnjë rast nuk mund të ketë tejkalime të punëve shtesë mbi 10% nga kontrata origjinale dhe në rastin e punëve shtesë menaxheri i prokurimit duhet t'i ndjek të gjitha rregullat e prokurimit që kërkohen. Po ashtu, duhet të vendoset sistemi i llogaridhënies në rastet e ndryshimit të pozicioneve (prodhuesit) dhe vonësive të punimeve të paaprovuara. Një monitorim i vazhdueshëm i menaxhimit të proceseve të prokurimit është i domosdoshëm nga menaxhmenti, në rastet e projekteve komplekse.	Do të bëjme përpjekje maksimale që të mos perseriten.	Nuk është tejkaluar vlera e lejuar me ligj për punë shtesë.	ZKA,ZKF ,MENAGJERI I ZYRES SE PROKURIMIT	Dhjetor 2019	Transparenca .Llogaridhenja dhe Performanca e Komunës
Rekomandimi 8 A4 Kryetari duhet të sigurojë se menaxhimi i prokurimeve përfshirë procesin e vlerësimit ushtrohen në harmoni të plotë me kriteret e vendosura dhe ofertuesit që nuk janë në përshatshmëri me kërkesat e dosjes së tenderit të mos shpërblehen me kontratë. Po ashtu të aplikohet sistemi i llogaridhënies në rastet e mos kryerjes së punëve sipas kërkesave ligjore.	Nuk do të perseritet	Nuk është perseritur	ZKA,ZKF ,MENAGJERI I ZYRES SE PROKURIMIT	2019	Transparenca .Llogaridhenja dhe Performanca e Komunës
Rekomandimi 9 B3 Kryetari duhet të forcojë kontrollet në procesin e pagesave për tu siguruar se pagesat do të realizohen vetëm pas ofrimit të dëshmive të mjaftueshme për kryerjen e punëve/shërbimeve të kontraktuara.	Nuk do të perseritet	Nuk është perseritur	MENAXHERI I KONTRATES DHE MBIKËQYRESI	2019	Transparenca .Llogaridhenja dhe Performanca e Komunës
Rekomandimi 10 A5 Kryetari duhet të sigurojë se menaxherët e projekteve janë në njohuri me kërkesat e prokurimit publik, raportohet për çdo largim nga termat dhe kushtet e kontratës dhe se çdo ndryshim në kushtet e kontratës para ose gjatë periudhës së zbatimit do të bëhet vetëm pas aprovimit të marrë nga zyra e prokurimit dhe ZKA.	Nese do te kete ndryshime të sasive të paramasës për kontratat jo komizë do te arsyetohet dhe te aprovohet nga ZKA dhe Zyra e Prokurimit.	Nuk ka pasë kërkesa për ndryshim të pozicioneve të kontratës bazë nga Menaxheret e Kontrateve	ZKA,ZKF ,MENAGJERI I ZYRES SE PROKURIMIT	Dhjetor 2019	Transparenca .Llogaridhenja dhe Performanca e Komunës
Rekomandimi 11 A6 Kryetari duhet të forcojë kontrollet në procesin e pagesave për tu siguruar se pagesat do të realizohen vetëm pas ofrimit të dëshmive të mjaftueshme për kryerjen e punëve/shërbimeve të kontraktuara.	Do te shtohet kujdesi ne lidhje me menyren e menaxhimit te procesit te pranimit dhe te regjistrimit te faturave, qe te procesohen me kohe qe te mos perseriten pagesat e ekzekutuara nga thesari per vendimet gjyqesore/permbarimore.	Eshte shtuar kujdesi ne lidhje me menyren e menaxhimit te procesit te pranimit dhe te regjistrimit te faturave, dhe pagesat e ekzekutuara nga thesari per vendimet gjyqesore/permbarimore jane me te ulta se nga viti paraprak	ZKA,ZKF ,MENAGJERI I ZYRES SE PROKURIMIT, Zyrtari certifikues	Dhjetor 2019	Transparenca .Llogaridhenja dhe Performanca e Komunës
Rekomandimi 12 C3 Kryetari duhet të sigurojë kontrolle shtesë në mënyrë që kontratat të nënshkruhen vetëm atëherë kur ekzistojnë fonde që sigurojnë ekzekutimin e tyre, pa marrë parasysh nëse financimi i tyre është nga të hyrat vetanake apo fonde tjera të financimit.	Nuk do të perseritet	Nuk është perseritur	ZKA, ZYRTARËT AUTORIZUES I ARSIMIT DHE SHENDETËSISE, ZYRTARI I IT,	DHJETOR 2019	Transparenca .Llogaridhenja dhe Performanca e Komunës

<p>Rekomandimi 13 A7 Kryetari duhet të siguroj menaxhim efektiv të pasurive me qëllim që regjistri i pasurive të prezantoj gjendjen reale të pasurive, pra që vlera e pasurive të mos jetë e mbivlerësuar e as e nënvlerësuar. Po ashtu, duhet siguruar trajnime adekuate për zyrtarin e pasurive me qëllim që kompetenca të jetë në nivelin e duhur për të shmangur të gjitha paqartësitë me të cilat ballafaqohet zyrtari i pasurive gjatë evidentimit dhe menaxhimit të pasurive.</p>	<p>Hapi 1. Nuk do të regjistrohen sipas vleres totale të kontrates, po sipas vleres së projekteve të ndara. Hapi 2. Do të instalohet softweri në QKMF, si dhe në DKA, për regjistrimin e pasurive nën 1000 euro. Hapi 3. Zyrtari i pasurive gjatë evidentimit dhe menaxhimit të pasurive do të ketë kujdes që regjistrimi të jete në përputhje me rregulloren Nr. 02/2013.</p>	<p>Hapi 1. Nuk janë regjistruar sipas vleres totale të kontrates, por sipas vleres së projekteve të ndara. Hapi 2. Do të instalohet softweri në QKMF, si dhe në DKA, për regjistrimin e pasurive nën 1000 euro. Ka pasur vonesa nga Ministria përkatëse për implementimin e programit të ri, nderkohe në fillim të vitit 2020 janë trajnuar të gjithë zyrtarët për regjistrimin e pasurive. dhe pritet se shpejti të rifilloj aplikimi i sistemit të ri. Hapi 3. Zyrtari i pasurive gjatë evidentimit dhe menaxhimit të pasurive ka pasur kujdes të shtuar që regjistrimi të jete në përputhje me rregulloren Nr. 02/2013.</p>	<p>ZKA, ZKF, IT, AUDITORI I BRENDSDHEM, DKA, DSHMS.Zyrtari i pasurive.</p>	<p>DHJETOR 2019</p>	<p>Transparenca .Llogaridhenja dhe Performanca e Komunës</p>
<p>Rekomandimi 14 B4 Kryetari duhet të sigurojë që komisioni ka përfunduar raportin e inventarizimit plotësisht para përgatitjes së PFV-ve. Raporti duhet të përfshijë krahasimin e gjendjes fizike me atë në gjendjen e regjistrave. Nëse konstatohen diferenca ato duhet të pasqyrohen në regjistrin e pasurive dhe në regjistrin kontabël.</p>	<p>Jemi në proces të përmirësimit</p>	<p>Ka përmirësime</p>	<p>ZKA , Zyrtarët Autorizues ,Kryesuesit e komisioneve të inventarizimit dhe vlerësimit të pasurive jo financiare, zyrtarët e pasurive</p>	<p>Janar 2020</p>	<p>Transparenca .Llogaridhenja dhe Performanca e Komunës</p>
<p>Rekomandimi 15 A8 Kryetari duhet të siguroj një plan veprimi për mbledhjen e borxheve. Fillimisht duhet ndërmerren veprime ligjore përmes përbaruesve, kurse të qiramarrësit borxhli të ndërmerren masa për marrjen e drejtës që janë duke e shfrytëzuar dhe dhënie në shfrytëzim personave tjerë në përputhje me procedurat e ankandit publik.</p>	<p>Duhet të punohet një plan veprimi për mbledhjen e borxheve. Fillimisht duhet ndërmerren veprime ligjore përmes përbaruesve, kurse të qiramarrësit borxhli të ndërmerren masa për marrjen e drejtës së shfrytëzimit të objekteve dhe tokës që janë duke e shfrytëzuar dhe dhënie në shfrytëzim personave tjerë në përputhje me procedurat e ankandit publik.</p>	<p>Ne proces.Mbetet që të kemi një përkushtim me të madh në këto fushë, duhet ndërmerren veprime ligjore përmes përbaruesve, kurse të qiramarrësit borxhli të ndërmerren masa për marrjen e drejtës së shfrytëzimit të objekteve dhe tokës që janë duke e shfrytëzuar dhe dhënie në shfrytëzim personave tjerë në përputhje me procedurat e ankandit publik.</p>	<p>ZKA, Zyrtarët Autorizues, Menagjeret e Sektoreve në Drejtorite përkatëse , Inspektorët.</p>	<p>Dhjetor 2019</p>	<p>Transparenca .Llogaridhenja dhe Performanca e Komunës</p>
<p>Rekomandimi 16- B5 Kryetari duhet të sigurojë se të gjitha pagesat realizohen brenda 30 ditëve pas pranimit të faturës. Me tutje të krijojë një sistem efektiv në të cilin të gjitha faturat e papaguara raportohen në mënyrë të saktë dhe të plotë në baza mujore në MF, si dhe në fund të çdo viti shpalosen saktë në PFV.</p>	<p>Do të bëjme përpjekje që të mos perseriten.</p>	<p>Ka pasur përmirësime .</p>	<p>ZKA, ZKF, Zyrtarët Autorizues</p>	<p>Dhjetor 2019</p>	
<p>Rekomandimi 17- B6 Kryetari në bashkëpunim me KA-në dhe NJAB-së duhet të ndërmarr veprime konkrete për përpilimin e planit të veprimit për zbatimin e rekomandimeve dhe të marrë të gjitha veprimet ndaj njësisve administrative që u adresohen rekomandimet, që të kenë një përkushtim maksimal në marrjen e masave përmirësuese në fushat ku dobësitë janë identifikuar.</p>	<p>Ne proces të përmirësimit. Menaxhmenti i lartë do të kërkojë nga udhëheqësit e njesive të audituara të hartojnë planin e veprimit për implementimin e rekomandimeve të dhena nga auditori i brendshëm.Poshtu do të ngritet përgjegjësia për implementim të rekomandimeve me qëllim të evitimit të parregullsisve të identifikuar.</p>	<p>Ka pasë përmirësime. Udhëheqësit e njesive të audituara kanë hartuar planin e veprimit për implementimin e rekomandimeve të dhena nga auditori i brendshëm.Eshtë ngritur përgjegjësia për implementim të rekomandimeve me qëllim të evitimit të parregullsisve të identifikuar. Kemi planin e veprimit për raportin e Tatimit në Prone dhe të Drejtorise së Arsimit.Komiteti i Auditimit është konsoliduar me dy anetare të rinj, meqëse dy të mëparshme ju ka skaduar mandati.</p>	<p>ZKA, Zyrtarët Autorizues, Menagjeri i Prokurimit ,NJAB , Komiteti i Auditimit.</p>	<p>Dhjetor 2019</p>	
<p>Rekomandimi 18- B7 Kryetari duhet të siguroj se është kryer një rishikim për të përcaktuar formën e raportimit financiar dhe operativ tek menaxhmenti i lartë. Gjithashtu, për të reduktuar ndikimin e rreziqeve në nivele të pranueshme, organizata duhet të hartoj regjistrin e rreziqeve me të gjitha masat/veprimet e duhura për të vendosur nën kontroll kërcënimet e mundshme kundrejt objektivave .</p>	<p>Jemi në proces të përfundimit për vitin fiskal 2019</p>	<p>Organizata ka hartuar regjistrin e rreziqeve me të gjitha masat/veprimet e duhura. Ka raportime të regullta të menaxhmenti i lartë.</p>	<p>ZKA,ZKF,Zyrtarët Autorizues, Menagjeri i Prokurimit ,NJAB , Menagjeri i personelit.</p>	<p>Dhjetor 2019</p>	<p>Transparenca .Llogaridhenja dhe Performanca e Komunës</p>

Cështja	Rekomandimi	veprimi i menaxhmentit (Drejtorisë)		
Nr.	Të gjeturat nga Raporti i ZKA për Pasqyrat Financiare 2018 të Audituar	Rekomandimet per eliminimin e të metave nga ZAP	Aktiviteti- Shtator	
1	Theksimi i çështjes Si theksim të çështjes, duam të përmendim faktin se në kategorinë e investimeve kapitale ishin buxhetuar dhe paguar gabimisht shpenzime në vlerë prej 183,326€ që për nga natyra i takojnë kategorisë mallra dhe shërbime dhe subvencione dhe transfere. Po ashtu, llogaritë e arkëtueshme dhe pasuritë në Pasqyrat Financiare Vjetore ishin të nënvlerësuara, përderisa detyrimet kontingjente nuk ishin shpalosur fare në pasqyra.	Rekomandimi 1 Rekomandimi C1 - Kryetari duhet të siguroj se janë ndërmarrë veprime për t'i adresuar shkaqet për Theksim të Çështjes në opinionin e auditimit. Në procesin e buxhetimit të gjitha shpenzimet duhet të buxhetuar në përputhje me rregullat e thesarit (planin kontabël). Më tutje, e gjitha pasuria, përfshirë pronat duhet të regjistrohen në regjistrat e pasurisë. Po ashtu, shpalosjet e llogarive të arkëtueshme dhe detyrimet kontingjente duhet të jenë prezantuar në mënyrë të plotë dhe saktë në PVF-të për vitin 2019. Deklarata e bërë nga Z K A dhe ai Financiar, nuk duhet të nënshkruhet përveç nëse ndaj PFV-ve janë aplikuar të gjitha kontrollet e nevojshme	Hapi 1. Të gjitha shpenzimet do të buxhetohen me rregullat e thesarit. Hapi 2. Pronat komunale do të regjistrohen në regjistrat e pasurisë SIMFK. Jane identifikuar rreth 90% e pronës komunale dhe specifikimi do të bëhet sipas zonave. duhet të definohet çfare lloj pasurie. Eshte projekt dy vjecar per tu perfundur me 2019. Si evidence eshte lista e pronave te vjetra, plani i menaxhimit te kontratws. Toka bjgesore e evidentuar do t'i ipet ne shfrytezim fermereve per nje periudhe te caktuar. Do te behet edhe vleresimi financiar i ketyre pronave. Hapi 3. Shpalosja e llogarive te arketueshme dhe detyrimeve kontigjente do te evidentohen ne pasqyrat financiare ne menyre te plote. Hapi 4. Deklarata e pasqyrave financiare nuk do te nenshkruhet pa u vendosur te gjitha kontrollet e nevojshme ne PFV.	Aktiviteti- Mars (Qershor 2020) Hapi 1. Të gjitha shpenzimet janë buxhetuar me rregullat e thesarit. Hapi 2. Pronat komunale janë në proces të regjistrimit në regjistrat e pasurisë SIMFK. Jane identifikuar rreth 100% e pronës komunale dhe specifikimi është bërë sipas zonave. është definuar çfare lloj pasurie. Ka qene projekt dy vjecar ka perfunduar ne fund te vitit 2019. Si evidence eshte lista e pronave te vjetra, plani i menaxhimit te kontratws. Toka bjgesore e evidentuar do t'i ipet ne shfrytezim fermereve per nje periudhe te caktuar(ka deshtuar ankandi dhe duhet te perserite). Eshte bere edhe vleresimi financiar i ketyre pronave. Hapi 3. Shpalosja e llogarive te arketueshme dhe detyrimeve kontigjente jane evidentuar ne pasqyrat financiare ne menyre te plote. Hapi 4. Deklarata e pasqyrave financiare eshte nenshkruhar pasi jane vendosur te gjitha kontrollet e nevojshme ne PFV.
2	Çështja B1* – Nivel i ulët i realizimit të buxhetit për investime kapitale	Rekomandimi 2. B1 Kryetari duhet të siguroj që performanca buxhetore është monitoruar në mënyrë sistematike në baza mujore dhe që ky risikim i identifikon dhe adreson barrierat për realizim të buxhetit me kohë dhe në nivel të planifikuar. Aty ku planifikimet fillestare të buxhetit janë të pasakta, kjo duhet të reflektohet plotësisht në pozitën e buxhetit final.	Do te behet realizimi i buxhetit per investimet kapitale, ne nivelin me te larte te mundshem.	Edhe perkunder perpjekjeve maksimale, kemi pase realizim te ulet te investimeve kapitale nga te hyrat vetanake , ndersa nga grantet kemi realizuar afer 90 % te projekteve kapitale.
3	Çështja 3 – B2 –Menaxhimi jo adekuat i pronave komunale të dhëna me qira	Rekomandimi 3 B2 -Kryetari duhet të analizoj arsyet për menaxhimin jo të duhur të pronës komunale dhe siguroj se dhënia në shfrytëzim e pronës së paluajtshme komunale të bëhet vetëm atëherë kur janë plotësuar kërkesat ligjore konform rregullave. Gjithashtu duhet të shqyrtohen në mënyra aktive të gjitha opsionet e mundshme, përfshirë edhe mjetet ligjore për të siguruar se të hyrat e dakorduara janë realizuar.	Jemi ne proces te identifikimit te pronave komunale te cilat do te perfundojne gjate vitit 2019.	Eshte ne proces.
4	Çështja 4 – C2 – Menaxhim jo adekuat i te angazhuarve përmes kontratave të përkohshme	Rekomandimi 4 C2 Kryetari, duhet të siguroj ndërprerjen e një praktike të tillë të angazhimeve dhe për të gjitha pozitat e rregullta të punës për të cilat komuna ka nevojë afatgjatë kërkesat t'i adresoj me rastin e planifikimit buxhetor. Duke bërë kërkesë për rritje të stafit dhe t'i trajtoj dhe diskutoj me MF. Pagesat e tilla duhet kryer nga kategoria e pagave dhe mëdijëve.	Jemi ne proces te permiresimit	Eshte ne proces.
5	Çështja 5 – A1 - Mangësi në menaxhimin e personelit	Rekomandimi 5 A1 Kryetari duhet të sigurojë se janë ndërmarrë hapa konkret për përmirësimin e kontrolleve mbi dosjet e personelit në mënyrë që të gjitha dosjet të jenë të kompletuara me dokumentacionin e nevojshëm deri në fund të vitit.	Jemi ne proces te permiresimit	Jane marre hapat e duhur konkret ne permiresimin e dosjeve te personelit.
6	Çështja 6 – A2 - Mungesa e projektit ekzekutues	Rekomandimi 6 A2 Kryetari duhet të sigurojë përmes menaxherit të prokurimit që të gjitha procedurat që kanë të bëjnë me punë të mos iniciohen pa u siguruar se ekziston edhe projekti ekzekutues. Parapërgatitjet e duhura për një projekt do të kenë ndikim edhe në hartimin e specifikimeve të qarta, por edhe do të eliminojnë pengesat si të vonësave ashtu edhe të kostove shtesë.	Jemi ne proces te permiresimit, është perzgjedhe kompania projektuese per hartimin e planeve ekzekutive.	Projektet kapiale jane hartuar nga kompania projektuese per hartimin e planeve ekzekutive.
7	Çështja 7 – A3 – Tejkallim i punëve shtesë dhe mangësi tjera	Rekomandimi 7 A3 Kryetari duhet të sigurojë që në asnjë rast nuk mund të ketë tejkallime të punëve shtesë mbi 10% nga kontrata origjinale dhe në rastin e punëve shtesë menaxheri i prokurimit duhet t'i ndjek të gjitha rregullat e prokurimit që kërkohen. Po ashtu, duhet të vendoset sistemi i llogaridhënies në rastet e ndryshimit të pozicioneve (prodhuesit) dhe vonësave të punimeve të paaprovuara. Një monitorim i vazhdueshëm i menaxhimit të proceseve të prokurimit është i domosdoshëm nga menaxhmenti, në rastet e projekteve komplekse.	Do te bejme perpjekje maksimale qe te mos perseriten.	Nuk eshte tejkalluar vlera e lejuar me ligj per pune shtese.

8	Çështja 8 - A4 – Mos respektim i kritereve të përcaktuara në dosje të tenderit.	Rekomandimi 8 A4 Kryetari duhet të sigurojë se menaxhimi i prokurimeve përfshirë procesin e vlerësimit ushtrohen në harmoni të plotë me kriteret e vendosura dhe ofertuesit që nuk janë në përstatshmëri me kërkesat e dosjes së tenderit të mos shpërblehen me kontratë. Po ashtu të aplikohet sistemi i logaridhënies në rastet e mos kryerjes së punëve sipas kërkesave ligjore.	<i>Nuk do të përseritet</i>	<i>Nuk është përseritur</i>
9	Çështja 9 - B3 - Pagesa në mungesë të dëshmive të mjaftueshme	Rekomandimi 9 B3 Kryetari duhet të forcojë kontrollet në procesin e pagesave për tu siguruar se pagesat do të realizohen vetëm pas ofrimit të dëshmive të mjaftueshme për kryerjen e punëve/shërbimeve të kontraktuara.	<i>Nuk do të përseritet</i>	<i>Nuk është përseritur</i>
10	Çështja 10 - A5 - Ndryshime të sasive të paramasës për kontratat jo kornizë	Rekomandimi 10 A5 Kryetari duhet të sigurojë se menaxherët e projekteve janë në njohuri me kërkesat e prokurimit publik, raportohet për çdo largim nga termat dhe kontratës dhe se çdo ndryshim në kushtet e kontratës para ose gjatë periudhës së zbatimit do të bëhet vetëm pas aprovimit të marrë nga zyra e prokurimit dhe ZKA.	<i>Nese do te kete ndryshime të sasive të paramasës për kontratat jo kornizë do të arsyetohet dhe të aprovohet nga ZKA dhe Zyra e Prokurimit.</i>	<i>Nuk ka pase kerkese per ndryshim te pozicioneve te kontrates baze. nga Menagjeret e Kontrateve</i>
11	Çështja 11 -A6 – Pagesat e ekzekutuara nga Thesari për vendimet gjyqësore / përbarimore	Rekomandimi 11 A6 Kryetari duhet të forcojë kontrollet në procesin e pagesave për tu siguruar se pagesat do të realizohen vetëm pas ofrimit të dëshmive të mjaftueshme për kryerjen e punëve/shërbimeve të kontraktuara.	<i>Do te shtohet kujdesi ne lidhje me menyren e menaxhimit te procesit te pranimi dhe te regjistrimit te faturave, qe te procesohen me kohe qe te mos perseriten pagesat e ekzekutuara nga thesari per vendimet gjyqesore/perbarimore.</i>	<i>Eshte shtuar kujdesi ne lidhje me menyren e menaxhimit te procesit te pranimi dhe te regjistrimit te faturave, dhe pagesat e ekzekutuara nga thesari per vendimet gjyqesore/perbarimore jane me te ulta se nga viti paraprak</i>
12	Çështja 12 - C3 - Lidhja e kontratave në mungesë të fondeve (zotimeve) të mjaftueshme	Rekomandimi 12 C3 Kryetari duhet të sigurojë kontrolle shtesë në mënyrë që kontratat të nënshkruhen vetëm atëherë kur ekzistojnë fonde që sigurojnë ekzekutimin e tyre, pa marrë parasysh nëse financimi i tyre është nga të hyrat vetanake apo fonde tjera të financimit.	<i>Nuk do të përseritet</i>	<i>Nuk është përseritur</i>
13	Çështja 13 – A7 – Mangësi në regjistrat kontabël të pasurive	Rekomandimi 13 A7 Kryetari duhet të sigurojë menaxhim efektiv të pasurive me qëllim që regjistri i pasurive të prezantoj gjendjen reale të pasurive, pra që vlera e pasurive të mos jetë e mbivlerësuar e as e nënvlerësuar. Po ashtu, duhet siguruar trajnime adekuate për zyrtarin e pasurive me qëllim që kompetenca të jetë në nivelin e duhur për të shmangur të gjitha paqartësitë me të cilat ballafaqohet zyrtari i pasurive gjatë evidentimit dhe menaxhimit të pasurive.	<i>Hapi 1. Nuk do te regjistrohen sipas vleres totale te kontrates, po sipas vleres se projekteve te ndara. Hapi 2. Do te instalohet softweri ne QKMF, si dhe ne DKA, per regjistrimin e pasurive nen 1000 euro. Hapi 3. Zyrtari i pasurive gjate evidentimit dhe menaxhimit te pasurive do te kete kujdes qe regjistrimi te jete ne perputhje me rregulloren Nr. 02/2013.</i>	<i>Hapi 1. Nuk jane regjistruar sipas vleres totale te kontrates, por sipas vleres se projekteve te ndara. Hapi 2. Do te instalohet softweri ne QKMF, si dhe ne DKA, per regjistrimin e pasurive nen 1000 euro. Ka pasur vonesa nga Ministria perkatese per implentimin e programit te ri, nderkohe ne fillim te vitit 2020 jane trajnuar te gjitha zyrtaret per regjistrimin e pasurive. dhe pritet se shpejti te rifilloj aplikimi i sistemit te ri. Hapi 3. Zyrtari i pasurive gjate evidentimit dhe menaxhimit te pasurive ka pasur kujdes te shtuar qe regjistrimi te jete ne perputhje me rregulloren Nr. 02/2013.</i>

14	Çështja 14 - B4 -Vonesa në kryerjen e inventarizimit dhe vlerësimit të pasurive jo financiar	Rekomandimi 14 B4 Kryetari duhet të sigurojë që komisioni ka përfunduar raportin e inventarizimit plotësisht para përgatitjes së PFV-ve. Raporti duhet të përfshijë krahasimin e gjendjes fizike me atë në gjendjen e regjistrave. Nëse konstatohen diferenca ato duhet të pasqyrohen në regjistrin e pasurive dhe në regjistrin kontabël.	Jemi ne proces te permiresimit	Ka permirsime
15	Çështja 15 –A8 – Rritje e vazhdueshme e llogarive të arkëtueshme	Rekomandimi 15 A8 Kryetari duhet të siguroj një plan veprimi për mbledhjen e borxheve. Fillimisht duhet ndërmerren veprime ligjore përmes përbaruesve, kurse te qiramarrësit borxhli të ndërmerr masa për marrjen e objekteve dhe tokës që janë duke e shfrytëzuar dhe dhënien në shfrytëzim personave tjerë në përputhje me procedurat e ankandit publik.	Duhet te punohet një plan veprimi për mbledhjen e borxheve. Fillimisht duhet ndërmerren veprime ligjore përmes përbaruesve, kurse te qiramarrësit borxhli të ndërmerr masa për marrjen e drejtes se shfrytëzimit te objekteve dhe tokës që janë duke e shfrytëzuar dhe dhënien në shfrytëzim personave tjerë në përputhje me procedurat e ankandit publik.	Ne proces.Mbetet qe te kemi nje perkushtim me te madh ne kete fushë, duhet ndërmerren veprime ligjore përmes përbaruesve, kurse te qiramarrësit borxhli të ndërmerr masa për marrjen e drejtes se shfrytëzimit te objekteve dhe tokës që janë duke e shfrytëzuar dhe dhënien në shfrytëzim personave tjerë në përputhje me procedurat e ankandit publik.
16	Çështja 16 - B5 – Mungesa e raportimit dhe vonesa në pagesën e obligimeve të papaguara	Rekomandimi 16- B5 Kryetari duhet të sigurojë se të gjitha pagesat realizohen brenda 30 ditëve pas pranimit të faturës. Me tutje të krijojë një sistem efektiv në të cilin të gjitha faturat e papaguara raportohen në mënyrë të saktë dhe të plotë në baza mujore në MF, si dhe në fund të çdo viti shpalosen saktë në PFV.	Do te bejme perpjekte qe te mos perseriten.	Ka pasur permirsime .
17	Çështja 17 - B6 – Funksionimi i kufizuar i NJAB-së dhe KA-së	Rekomandimi 17- B6 Kryetari në bashkëpunim me KA-në dhe NjAB-së duhet të ndërmarr veprime konkrete për përpilimin e planit të veprimit për zbatimin e rekomandimeve dhe të marrë të gjitha veprimet ndaj njësive administrative që u adresohen rekomandimet, që të kenë një përkushtim maksimal në marrjen e masave përmirësuese në fushat ku dobësitë janë identifikuar.	Ne proces te permiresimit. Menaxhmenti I larte do te kerkoje nga udheheqesit e njesive te audituara te hartojne planin e veprimit per implementimin e rekomandimeve te dhena nga auditori I brendshem.Poshtu do te ngritet pergegesia per implementim te rekomandimeve me qellim te evitimit te parregullsive te identifikuara.	Ka pasë permirsime. Udheheqesit e njesive te audituara kane hartuar planin e veprimit per implementimin e rekomandimeve te dhena nga auditori I brendshem.Eshte ngritur pergegesia per implementim te rekomandimeve me qellim te evitimit te parregullsive te identifikuara. Kemi planin e veprimit per raportin e Tatimit ne Prone dhe te Drejtorise se Arsimit.Komiteti i Auditimit eshte konsoliduar me dy anetare te rinj, meqense dy te meparshmve ju ka skaduar mandati.
18	Çështja 18 - B7 – Dobësi në kontrollet menaxheriale dhe menaxhimin e rrezikut	Rekomandimi 18- B7 Kryetari duhet të siguroj se është kryer një rishikim për të përcaktuar formën e raportimit financiar dhe operativ tek menaxhmenti i lartë. Gjithashtu, për të reduktuar ndikimin e rreziqeve në nivele të pranueshme, organizata duhet të hartoj regjistrin e rreziqeve me të gjitha masat/veprimet e duhura për të vendosur nën kontroll kërcënimet e mundshme kundrejt objektivave.	Jemi ne proces te perfundimit per vitin fiskal 2019	Organizata ka hartuar regjistrin e rreziqeve me te gjitha masat/veprimet e duhura. Ka raportime te rregullta te menaxhmenti I larte.