|  |
| --- |
| Description: stema_JPG**Republika e Kosovës****Republika Kosova-Republic of Kosovo** |
| Komuna e Ferizajt |
|  |
|  |

**Raporti Vjetor Financiar**

Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2023

***Protokolli hyrës i Thesarit të Kosovës***

***Protokolli dalës i Organizatës Buxhetore***

**Neni 12**

**DEKLARATË E PASQYRAVE FINANCIARE**

Për: **NYSRET KOCA, U.D. Drejtor i Përgjithshëm i Thesarit**

 Nga: **AGIM ALIU** **,** **Zyrtar Kryesor Administrativ (ZKA)**

 **MUSA IBISHI , Zyrtar Kryesor Financiar (ZKF)**

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të cilat janë të bashkangjitura, përfshirë shënimet për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2023 janë përgatitur sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik të vitit 2017 “Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të bazuar në para të gatshme”, i përmbushin të gjitha obligimet raportuese që dalin nga Ligji Nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë, të plotësuar dhe ndryshuar me Ligjin nr. 03/L-221, Ligjin nr. 04/L-116, Ligjin nr. 04/L-194, Ligjin nr. 05/L-063 dhe Ligjin nr. 05/L-007 dhe janë të bazuara në shënimet financiare të mbajtura në mënyrë të duhur.

Kjo deklaratë jepet në lidhje me prezantimin e Pasqyrave Financiare të organizatës buxhetore për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2023 dhe është pjese përbërëse e pasqyrave financiare.

Ne besojmë dhe konfirmojmë, që:

* Nuk ka pasur parregullsi lidhur me udhëheqësin apo me punëtorët, e cila ka mundur të ketë efekt material në pasqyrat financiare.
* Informatat e dhëna dhe të prezantuara në pasqyrat financiare lidhur me burimin e fondeve dhe shpenzimin e tyre të lidhura me Buxhetin e konsoliduar të Kosovës janë të plota dhe të sakta.
* Informatat në lidhje me grumbullimin e të hyrave janë të sakta.
* Nuk ka tjera llogari bankare të Buxhetit të Republikës së Kosovës përveç llogarive bankare të specifikuara në pasqyrat financiare dhe ky specifikim është i plotë dhe i saktë si në datën 31 dhjetor 2023.
* Nuk ka pasur shkelje të kërkesave të autoriteteve rregullatore të cilat kanë mundur të kenë efekt material në pasqyrat financiare.
* Nuk ka ndonjë ankesë (ligjore) në proces e cila mund të ketë efekt material në pasqyrat financiare
* Të gjitha detyrimet, si ato aktuale ashtu edhe kontingjente, dhe të gjitha garancitë që u kemi dhënë palëve të treta janë regjistruar dhe/ose janë shpalosur në mënyrën e duhur.
* Të gjitha huatë e pranuara janë regjistruar dhe/ose janë shpalosur, sipas legjislacionit në fuqi
* Nuk ka pasur asnjë transaksion pas përfundimit të periudhës i cili do të kërkonte korrigjim ose shpalosje në pasqyrat financiare apo në shënimet e tyre.

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare që janë të bashkangjitura paraqesin një prezantim të vërtetë dhe të paanshëm të financave dhe transaksioneve financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2023 të institucionit Komuna e Ferizajt.

**Data: \_\_ / \_\_ / \_\_\_\_\_ Datë: \_\_ / \_\_ / \_\_\_\_\_**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

***(Nënshkrimi i ZKA) (Nënshkrimi i ZKF)***

Nënshkruar: Nënshkruar:

Zyrtari kryesor Financiar Sekretari i Përhershëm (ose ZKE)

Date: Date:

**Neni 13**

**Pasqyra e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme**



***Shënim:*** *Pagesat nga palët e treta prezantohen në shënimin 13 në përputhje me SNKPS 2017, efektive nga 1 janari 2019.*

**Neni 14 Raporti i ekzekutimit te buxhetit**

**Shënimi 2 deri 12 Prezantim i ndryshimeve materiale**

Për dallim prej shënimeve 2 deri 12, këto shënime përdoren për të sqaruar dallimin **material**  në kolonën **D** *(neni 14)* ,domethënë dallimin material të realizimit të buxhetit. SNKSP në bazë të parasë se gatshme kërkon të sqarohen dallimet materiale. Varësisht nga madhësia e dallimit, nuk kanë nevojë të ofrohen shpjegime për të gjitha kategoritë, andaj mund të kërkohen ndryshime në sistemin e numërimit të shënimeve. Kur të sqarohen dallimet e ndonjë kategorie të ndarjes, duhet të jepet përmbledhja e natyrës ndryshimit.

**Neni 15**

**Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare**

**Shënimi 1**

**1. Politikat kontabël**

Pasqyrat Financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2022 janë përgatitur sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik të vitit 2017 “Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të bazuar në para të gatshme”, i përmbushin të gjitha obligimet raportuese që dalin nga Ligji Nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë, të plotësuar dhe ndryshuar me Ligjin nr. 03/L-221, Ligjin nr. 04/L-116,Ligjin nr. 04/L-194,Ligjin nr. 05/L-063 dhe Ligjin nr. 05/L-007.

**1.1 Informata për organizatën buxhetore (aktivitetet, legjislacioni, etj)**

Entitet i sektorit publik Komuna e Ferizajt ka përgatitur Pasqyrat Financiare në harmoni me kërkesat e Ligji Nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë, të plotësuar dhe ndryshuar me Ligjin nr. 03/L-221, Ligjin nr. 04/L-116,Ligjin nr. 04/L-194,Ligjin nr. 05/L-063 dhe Ligjin nr. 05/L-007.

Sipas LMFPP të gjitha transaksionet me fonde brenda Fondit të Konsoliduar të Republikës se Kosovës behën përmes Llogarisë se Vetme te Thesarit.

**Misioni**: Komuna e Ferizajt është njësi themelore territoriale

administrative e Republikës së Kosovës në të cilën qytetarët e saj realizojnë të drejtat e tyre

në pajtim me kushtetutën dhe ligjet e aplikuara . Në bazë të kësaj, komuna është e obliguar

dhe përgjegjëse për realizimin e kërkesave të qytetarëve në të gjitha fushat në mënyrë që të

ndërtoj dhe ngrisë mirëqenien e tyre, duke ofruar shërbime efikase, si dhe investime në

infrastrukturën e përgjithshme. Përmes Kuvendit si organ legjislativ, miraton një sërë

vendimesh për rregullimin e infrastrukturës si të asaj ligjore ( miratimit të rregulloreve etj.),

ashtu edhe asaj ekonomike e sociale. Përmes Kryetarit të Komunës, përkujdeset për

realizimin e të gjitha vendimeve të marrura nga të gjitha lëmitë, grumbullon taksat dhe

ngarkesat administrative nga qytetarët për të financuar më pas projektet që janë në të mirën

e përgjithshme.

**Qëllimi** :Rritje e efikasitetit,përgjegjshmërisë, transparencës, respektim i standardeve ligjore e procedurale në shërbimet administrative.

Programi i qeverisjes lokale do të fokusohet në mënyrë të veçantë, që të ofroj qytetarëve shërbime administrative të nivelit evropian si dhe në avancimin e mëtejmë të përdorimit të teknologjisë informative, nëpërmjet procesit të digjitalizimit të të gjitha shërbimeve administrative, në të gjitha fushat.

 Administrata synon të siguroj të gjitha shërbimet administrative efikase

përmes Kuvendit dhe Kryetarit të Komunës në funksion të mirëqenies së qytetarit të Komunës sonë. Kryetari i Komunës menaxhon buxhetin e Komunës të miratuar nga Kuvendi i

Komunës dhe ai i Republikës së Kosovës, në përputhje të plotë me Ligjin mbi Menaxhimin

e Financave Publike dhe Përgjegjësite si dhe të Ligjit mbi Financat Lokale, gjithashtu

realizimin e interesave të qytetarëve përmes sektorëve të caktuar. Administrata merret me

rregullimin e dokumentacionit të gjendjes civile ( certifikatave te ndryshme mbi gjendjen e

statutit civil). Edukimin e brezave në Arsim parafillor, fillor dhe të mesëm. Sigurimi primar

shëndetësor sidomos në shëndetësinë familjare por edhe në shërbime dentare (kujdesi

dentar shkollor), si dhe në shërbime tjera shëndetësore dhe laboratorike.

* 1. **Pagesat nga palët e treta**

Në zbatim të SNKSP 2017 pagesat nga palët e treta shpalosen në shënimin 13.

## 1.3 Shumat raportuese

Shumat raportuese nga neni:

13 deri te neni 15 janë në `000 (mijë) Euro (€),

16 deri te neni 24 shumat janë shuma e plotë Euro (€).

## 1.4 Valuta raportuese

Shumat janë raportuar në valutën Euro (€),

## 1.5 Data e autorizimit

Autorizohen me datën e nënshkrimit te deklaratës për Pasqyrat Financiare nga Zyrtari Kryesore Administrativë dhe Zyrtari Kryesore Financiar.

**Neni 14.6**

**Shpalosja e ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit**



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë: Në Ndryshimin II kemi të bëjmë me zbatimin e Ligjit të pagave . Te ndryshimi III kemi shpërndarjen e rritjes së të hyrave vetanake me vendim të Kuvendit Komunal. Gjithashtu kemi bartjen e të hyrave vetanake, grandet e përcaktura të donatorëve.**

.

**Shënimi 2 Paga dhe shtesa**



**Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë: Nga Grandi i përcaktuar i donatorëve janë paguar të punësuarit sipas marrëveshjeve. Te kolona e buxhetit final është paraqitur shuma totale e buxhetit sipas burimit të financimit.**

**Shënimi 3 Mallra dhe shërbime**

 **Shpalos në detaje shënimet në tabelë: Shpenzimet nga kategoria ekonomike mallra dhe shërbime janë 9,322,932.47€. Pagesat me vendim të gjykatave janë nga GQ 835,110.33€ dhe nga TH 93,986.77€ total 929,097.10€.**

**Shënimi 4 Shpenzime komunale**

****

 **Shpalos në detaje shënimet në tabelë: Pagesa me vendim të gjykatës është 164,584.01 nga GQ€, dhe nga të hyrat vetanake janë shpenzuar 1,389.92€. Te kolona e buxhetit final është paraqitur shuma totale e buxhetit sipas burimit të financimit.**

**Shënimi 5 Subvencione dhe transfere**

****

 **Shpalos në detaje shënimet në tabelë: Pagesa me vendim të gjykatës është 21,579.24€.. Te kolona e buxhetit final është paraqitur shuma totale e buxhetit sipas burimit të financimit.**

**Shënimi 6 Shpenzime kapitale**



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë: Pagesat me vendim të gjykatave janë nga GQ 1,496629.45€ dhe nga TH 588,497.76€. . Te kolona e buxhetit final është paraqitur shuma totale e buxhetit sipas burimit të financimit.**

**Shënimi 7 Tjera**



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

**Shënimi 8 Te hyrat tatimore**

**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

**Shënimi 9 Të hyrat jo tatimore**

**Shpalos në detaje shënimet në tabelë: Të hyrat vetanake jo tatimore kanë shënuar rritje në karahasim me vitin 2022. Të hyrat nga gjobat e trafikut janë 979,371.00€, të hyrat nga gjobat e trafikut me vendim të gjykatës 122,855.00€ dhe kemi të hyrat nga agjencioni i pyjeve 16,098.78€**

**Shënimi 10 Të hyrat e dedikuara**



**Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:**

**Shënimi 11 Grantet e përcaktuara të donatorëve**

**Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:**

**Shënimi 12 Tjera** 

**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

**Shënimi 13 Pagesa nga palët e treta**



 ***Shpalos tabelën në detaje si në tabelën në vijim Aneks 1:***

**Neni 16 Raport për të arkëtueshmet**

**Të arkëtueshmet (zbatohet për organizatat që mbledhin të hyra)**

****

 ***Shpalos ne PF tabelën në detaje dhe sipas formatit si Aneks 2:***



 **Neni 17 Raport për detyrimet (faturat) e papaguara**



 ***Shpalos ne PF tabelën në detaje dhe sipas formatit si Aneks 3***



 **Neni 18 Detyrimet kontingjente**



 ***Shpalos ne PF tabelën në detaje dhe sipas formatit si Aneks 4***

 **Neni 19 Raport për pasurinë jo financiare**

 **Neni 19.3.1 Pasuritë kapitale (me vlerë mbi 1000 Euro)**



***Shpalos ne PF tabelën në detaje dhe sipas formatit si Aneks 5***

 **Neni 19.3.2 Pasuritë jo kapitale (me vlerë nën 1,000 Euro)**

 

***Shpalos ne PF tabelën në detaje në vijim si Aneks 6:***

 **Neni 19.3.3 Stoqet**



 ***Shpalos ne PF tabelën në detaje në vijim si Aneks 7:***

 **Neni 20 Raport për avancet e pa arsyetuara**



 **Shpalos me poshtë në detaje shënimet nga tabela:**

* **shpalosje e avanceve te hapura ose te bartura nga viti paraprak, se bashku me arsyen e mos-mbylljes**
* **shpalos veprimet e ndërmarra për mbylljen e tyre, përfshirë ndalesën ne page apo inicimin e procedurave ligjore per kthimin e tyre**

 **Neni 21 Raport për të hyrat vetanake të pashpenzuara**



 **Neni 22 Raport për bilancet e pashpenzuara të Fondit Zhvillimor në Mirëbesim**

**Neni 23 Raport për të hyrat e dedikuara**



 **Neni 24 Raport për fondet e donatorëve të pashpenzuara**

**Neni 25 Raport për numrin e punëtorëve sipas listës së pagave**

****

**Neni 26 Raport për numrin e të punësuarve jashtë listës së pagave**

****

**Sqarim: Shpalos arsyen e angazhimit, kohëzgjatjen, qëllimin dhe listën e personave te angazhuar.**

**Neni 27 Raport për numrin e të punësuarve me kontrate për shërbime te veçanta**

****

**Neni 28 Raport për gjendjen/zbatimin e rekomandimeve të Zyrës Kombëtare të Auditimit ( ZKA)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr** | **Rekomandimi** | **Veprimi i ndërmarrë**  | **Afati i zbatimit** | **Statusi aktual i rekomandimit** | **Vleresimi i rrezikut** |
| 1 | Kryetari duhet të siguroj se zyrtarët përgjegjës mbajnë evidenca të sakta për llogarit e arkëtueshme dhe Zyrtari Kryesor Financiar duhet të sigurohet se prezantimi i tyre në PFV është i saktë. | Do të veprohet sipas rekomandimeve të auditorit.Për llogaritë e arkëtueshme do të shqyrtojmë mundësitë ligjore që taksat(obligimet) të cilat jë nga vitet e mëhershme përmes propozimit në Kuvendin e Komunës ti falim sipas mundësive ligjore dhe kompetencave të Komunë | 31.12.2023 | I përmbushur | Prezentimi I LL.A me vlera jo të sakta ndikon që palët e interesit opa shfrytzuesit e PFV të mos informohen drejt dhe saktë lidhur me vlerën e LL.A. |
| 2 | Kryetari duhet të sigurojë se detyrimet kontingjente të prezantohen në pasqyrat financiare sipas kërkesave të rregullores për Raportim Vjetor Financiar nga Organizatat Buxhetore. | Do të veprohet sipas rekamandimit të auditorit | 31.12.2023 | I përmbushur | Prezentimi detyrimeve kontigjentenë vlera jo të sakta ndikon në mbivlersimin e tyre,palët e interesit opa shfrytzuesit e PFV të mos informohen drejt dhe saktë lidhur me vlerën e detyrimeve kontigjente |
| 3 | Kryetari duhet të siguroj që janë ndërmarrë të gjitha veprimet e nevojshme që shpenzimet të planifikohen në ndarjet adekuate të buxhetit apo të bëhet ridestinim i mjeteve dhe që pagesa dhe regjistrimi i shpenzimeve tё bëhet sipas kodeve ekonomike adekuate të përcaktuara me plan kontabël | Do të veprojmë sipas rekomandimit të auditorëve, kjo ka ndodhur për shkak te obligimeve te shumta ndaj operatoreve dhe ekzkekutimeve te vendimeve përmarimore | 31.12.2023 | Në Proces | Planifikimi dhe realizimi I shpenzimeve nga kategorit ekonomike jo adekuate ndikon në mbivlersimin/nënvlerësimin e kateegorive përkatse të shpenzimeve  |
| 4 | Kryetari duhet të rris performancen e angazhimit tek stafi dhe përmiresoj komunikimin në mes departamenteve, që të sigurohet se të gjitha pasuritë regjistrohen në regjistrin e pasurisë, në mënyrë që të ulet rreziku i keqpërdorimit apo humbjes së pasurisë. Po ashtu, kryetari duhet të siguroj se janë marrë masat dhe kapacitetet e nevojshme për të futur në funksion sistemin e-pasuria | Janë ndermarrur masat e nevojshme dhe regjistrimi i pasurise kapitale është në proces e sipër të regjistrimit si dhe për pasuritë nën 1,000.00€ është formuar komision për regjistrim dhe vlerësim të inventarit të Komunës | 31.12.2023 | Në Proces | Mos regjistrimi I të gjitha pasurive rritë rrezikun që komuna mos të ketë nën kontrol, të gjitha pasurit e saja dhe të ketë mangësi në raportim duke bërë nënvlerësimin e pasurive në PFV |
| 5 | Kryetari duhet të forcojë kontrollet në procesin e menaxhimit të kontratave, për tu siguruar se pagesat do të realizohen vetëm pas ofrimit të dëshmive të mjaftueshme për kryerjen e punëve të kontraktuara në përputhje me kushtet të kontratës. | Do veprojme sipas rekomandimeve te auditorit, ku te gjeturat te cilat jane në raport do te permirsohen ne projektet e ardhshme te drejtorive përkatëse  | 31.12.2023 | Në Proces | Pagesa për punë dhe furnizimeve të pa kryera ndikojnë në mos realizimine projekteve në tërësi dhe në kualitetin e punëve apo furnizimeve.  |
| 6 | Kryetari duhet të siguroj se funksionon kontrolli i duhur nga zyrtari përgjegjës i prokurimit duke zbatuar kërkesat e kornizes ligjore, ashtu që, në asnjë procedurë të hapur të prokurimit nuk vendosen kriteret diskriminuese që kufizojnë konkurrencën apo mund të favorizojnë një operator ekonomik apo një grup operatorësh ekonomik. Po ashtu, Kryetari të sigurojë kontrollin e duhur përmes zyrës së prokurimit në mënyrë që komisionet e vlerësimit të tenderëve bëjnë vlerësim dhe krahasim të drejt të ofertave, që të jet përzgjedhur OE i përgjegjshë |   | 31.12.2023 | Në Proces | Kontraktimi I OE pa I përmbushur kriteret eliminon mundësin e nji procesi të mirëfilltë të prokurimit e cila mund të përjashtoj nga procesi OE të përgjegjësh dhe mund të ndikoj që kontrata tb mos realizohet. |
| 7 | Kryetari duhet të që para shtimit të numrit të paraleleve të sigurohet se ka në dispozicion buxhet të mjaftueshëm për çdo pozitë për rekrutim dhe ka vende të lira për përfshirjen e tyre në listën e pagave | Do të veprohet sipas rekomandimit të auditorëve | 31.12.2023 | Në Proces | Mos përfshirja e punëtorëve nësistate pagave ndikon në rritjen obligimrvr të papaguara,dhe vonesat e pagesave rrisin rrezikune shpenzimeve shtesë |
| 8 | Kryetari duhet të siguroj kontrolle dhe monitoroj zbatimin e kërkesave ligjore, që me rastin e inicimit të procedurave të prokurimit për kontraktimin e punëve/ndërtimit, paraprakisht të bëhet hartimi i projekteve në përputhje me nevojat dhe kërkesat e parashikuara | Do të veprohet sipas rekomandimit te auditorëve edhe pse projektet ne pergjithesi pergatiten nga zyra projektuese e kontraktuar nga Komuna | 31.12.2023 | Në Proces | Inicimi I procedurës së prokurimit në mungesë të projrktit ekzekutiv mund të ndikoj me realizim të dobët të kontratave për punë. |
| 9 | Kryetari duhet të siguroj që nuk autorizohet ndryshimi i kontratave përtej limiteve të lejuara nga ligji i prokurimi publik prej 10% të vlerës totale të kontratës. | Do veprojme sipas rekomandimeve te auditorit. Ku te gjeturat te cilat jane do te permirsohen ne projektet e ardhshme te drejtorise.  | 31.12.2023 | Në Proces | Mungesa e aprovimeve paraprake për ndryshime dhe mos përmbushja e kontratës sipas kushteve të specifikuara të kontratës, tregon se planifikimi dhe përgaditjet e kontratave kanë dobësi që ndikon në rritjen e obligimeve të paplanifikuara |
| 10 | Kryetari duhet të siguroj se të gjitha informatat për faturat e papaguara dorëzohen me kohë tek Zyrtari Kryesor Financiar me qëllim të mos tejkalimit të afatit ligjor për ekzekutimin e pagesave. | Do të veprohet sipas rekamandimit të auditorit dhe do te behet planifikim sa me i mire nese eventualisht kerkohet ridestinim i mjeteve do te respektohen ligjet ne  | 31.12.2023 | Në Proces | Vonesa në realizimine pagesave brenda afatit kohor ka ndikuar që Komuna të jetë subjekt I padive nga OE. |
| 11 | Kryetari duhet të siguroj se janë marrë veprimet e nevojshme që projektet e aprovuara të realizohen sipas planifikimit. Nëse paraqitet nevoja për ridestinim të fondeve të projekteve, kjo të realizohet përmes procedurave të përcaktuar me rialokim në pajtim me Ligjin mbi ndarjet buxheto | Do te kujdesemi qe mos te kemi raste te tilla ne te ardhmen edhe pse kjo ka ndodhur per shkak te vendimeve-pagesave te realizuara me vendime gjyqeore e permbarimore dhe projektet kane mbetur pa mjete.Ne menyre qe mos te vije deri te permbarimi edhe i ketyre projekteve dhe te kursehet paraja publike jemi detyruar qe keto pagesa t’i realizojme nga nje projekt per projektin tjeter. | 31.12.2023 | Në Proces | Përdorimi I fondeve për qëllime tjera nga ajo për të cilin ishin buxhetuar pa ni aprovim peraprak nga kuvendi komunal dhe ministri I financave, ndikon që të devijohen projektet e aprovuara. |
| 12 | Kryetari duhet të siguroj që zyra prokurimit të dorëzoj raporte të plota për kontratat e nënshkruara krahas kërkesave ligjore, gjithashtu të bëhet një planifikim i hollësishëm dhe njësitë kërkuese të cilat duhet të vlerësojnë në mënyrë të drejtë kërkesat për prokurim në mënyrë që të shmangen ndarja e punëve apo furnizimeve me qëllim të shmangies së procedurave të hapura të prokurimit | Drejtoria e Arsimit ka zhvilluar keto procedura te pershpejtuara per shkak te kerkesave urgjente qe jane paraqitur sr rrjedhoje e demtimeve dhe mundesise se paraqitjes se pasigurive ne ambientet shkolloreDrejtoria e Arsimit zotohet se do te nderpres kete praktike te procedurave minimale dhe ne te njejten kohe zotohet se tani e tutje do te zhvilloje procedura te hapura te prokurimit per te gjitha investimet dhe sherbimet qe mundesojne siguri dhe zhvillim normal te procesit edukativo-arsimor | Gjetja është përmbushur sepse me marrjen e Raportit të auditimit drejtoria e Arsimit ka ndërprerë këtë praktikë dhe të njejtën e ka zhvilluar përmes Prokurimit të hapur Publik. | Në Proces | Praktika e tillë shton rrezikun e mos arritjes së vlerës dhe domtojnë transparencën, eliminojn konkurrencë dhe vënë në pikëpytje cilësinë e shërbimeve dhe produkteve të pranuara. |
| 13 | Kryetari duhet të siguroj se njoftimet për dhanie të subvencioneve të jenë të planifikuara duke siguruar paraprakisht fondet e mjaftushme dhe që njikohësishtvlersimi dhe përzgjedhjae përfituesve të bëhet në mënyrë transparente duke mos diskrimimuar asnjë aplikus. | Do të veprohet sipas rekomandimit të auditorëve | E përmbushurTani e tutje janë shtuar kriteret në thirrjet për aplikim të fermerëve të cilat tregojnë se cilët fermer do të kenë përparësi për të përfituar.  | Në Proces | Përzgjedhja selektive e aplikantëve është mënyra jo e drejtë e cila rrjedhimisht diskriminon aplikusit |
| 14 | Kryetari duhet të siguroj kontrollin e duhur përmes zyrës së prokurimit, në mënyrë që zyrtarit përgjegjës të prokurimit të kërkoj konfiskimin e sigurimit të tenderit çdo herë që OE nuk iu përgjigjen kërkesave të zyrës së prokurimit që janë kërkesa të dosjes së tenderit. |   |   | Në Proces | Moskonfiskimi I polisave të sigurimit të tenderit ka ndikuar që buxheti I komunës të domtohet. |
| 15 | Kryetari duhet të siguroj kontrollin e duhur përmes zyrës së prokurimit, ashtu që, të rishikoj se njësitë kërkuese bëjnë hartimin e specifikimeve teknike sipas kërkesave ligjore dhe nevojave të komunës duke përcaktuar standardin e cilësisë së punës apo furnizimit | Do të veprohet sipas rekomandimit të auditorëve | 31.12.2023 | Në Proces | Mos përcaktimi I sakët I standardit të kualitetittë punëve apo produkteve të kërkuara ndikon që mbikqyrja e kontratave të mos jetë efikase |
| 16 | Kryetari duhet të siguroj se janë eliminuar të gjitha pengesat që e pamundësojnë realizimin e kontratave sipas kushteve të kontratës para inicimi të procedurave të prokurimit dhe hyrjes në obligime kontraktuale, ashtu që realizimi i kontratës të mos ketë pengesa dhe vonesa. | Do të veprohet sipas rekomandimit të Auditorëve | 31.12.2023 | Në Proces | Mos përmbushja e kontratës sipas kushteve të specifikuara në kontratë tregon se planifikimi dhe përgaditja e kontratave kanë dobsi. |
| 17 | Kryetari duhet të sigurohet se bëhet krahasimi i raporteve të inventarizimit me regjistrat e pasurisë si dhe azhurnohen regjistrat e pasurisë sipas të dhënave të regjistrimeve të fundit. Kryetari duhet të analizoj nëse është e nevojshme hartimi i procedurave dhe rregulloreve të brendshme për menaxhimin e pasurisë së komunës | Komisioni për inventarizim do të kryej harmonizimin/krasimin e e gjendjes së konstatuar me regjistrat e udhëhequr nga ana e komunës së Ferizajt.  | 15.01.2024 | Në Proces | Mungesa e rregullave të brendshme dhe mos krahasimi I raporteve të inventarizimit me regjistrat e pasurisë ka vështëersuar menaxhimin e pasurisë |
| 18 | Kryetari duhet të siguroj që po shqyrtohen në mënyrë aktive të gjitha opsionet e mundshme, duke vendosur politika dhe rregullore me qëllim të rritjes së efikasitetit në mbledhjen e borxheve duke shqyrtuar gjitha masat në pajtim me ligjin, ndaj operatorëve të cilët nuk i përmbushin obligimet. | Do të veprohet sipas rekomandimit të auditorit | 31.12.2023 | Në Proces | Rritja e LL.A nëpër vite dhe mos marrja e veprimeve për ikasim të tyre ndikon në përkeqësimin e performancës së ikasimit të këtyre llogarive |
| 19 | Kryetari duhet të sigurojë funksionimin e komitetit të auditimit që të rishikojë në mënyrë kritike planet e auditimit të brendshëm për të konfirmuar se ato bazohen në rrezik dhe t’i ofrojë sigurinë e kërkuar menaxhmentit. Gjithashtu, Komiteti duhet të monitoroj veprimet e ndërmarra nga menaxhmenti në lidhje me rekomandimet e auditimit. | Do të veprohet sipas rekomandimit te Auditorëve | Është funksionalizuar Komiteti i Ri i Auditimit dhe janë duke mbajtur takime të rregullta sipas procedurave të parapara. | I përmbushur | Mos funksionimi I komitetit të auditimit ndikon negativisht në efektivitetin e kontrolleve të brendshme |

 **Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

* shpalos rekomandimet e bartura nga viti paraprak dhe te pazbatuara, përpjekjet e bëra dhe rezultatet
* shpalos nivelin e zbatimit te rekomandimeve te auditimit te brendshëm te OB

**Aneksi Nr.**   **Kompensimi sipas ligjit për mbështetjen e punëve publike**



Në vitin 2023 nuk kemi pasur pagesa sipas ligjit për mbështetjen e punëve publike