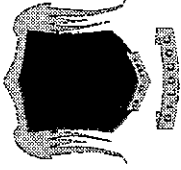




REPUBLIKA E KOSOVËS  
Komuna e Drenasit  
Zyra e Kryetarit



Nr. 01-400/01-39675 Dt. 18/09/2020

Për :Zyrën Kombëtare të Auditimit

Nga: Ramiz Lladrovci - Kryetar i Komunës së Drenasit



RAPORT PERIODIK PËR ZBATIMIN E  
REKOMANDIMEVE

të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra  
Kombëtare e Auditimit

Nr	Kodimpendente	Gjetja	Rekomandimi	Veprimet e ndërmara dhe rezultatet konkrete në lidhje me zbatimin e rekomandimit	Statusi i rekomandimit (i zbatuar, pjesërisht i zbatuar ose i pa zbatuar)	Sfidat e hasura në zbatimin e rekomandimit
1	B 1	<p><b>-Keq klasifikimi i shpenzimeve.</b></p> <p>*Siç kemi paraqitur te theksimi i çështjes, komuna ka paguar shpenzime për paga dhe mëditje në vlerë 551,242€ nga kategoritë ekonomike jo adekuate. Nga mallrat dhe shërbimet ishin paguar 246,119€, nga subvencionet 16,868€ si dhe nga investimet kapitale 288,255 €. Këto pagesa janë kryer nga Thesari në bazë të vendimeve gjyqësore/përmbairimore dhe kanë të bëjnë me kompensimin e pagave jubilarë dhe përcjellëse me rastin e pensionimit të punonjësve. Po ashtu nga investi-met kapitale janë paguar 22,190€ për mallra dhe Shërbi-me. Edhe këto pagesa janë paguar nga Thesari sipas ve-ndimeve gjyqësore dhe kishin të bënin me borxhet ndaj furnitorëve të ndryshem.</p> <p>*Komuna kishte kryer pagesa nga kategoritë ekonomike jo adekuate përmes planifikimit të gabuar, si:</p> <p>*Nga mallrat dhe shërbimet janë paguar 51,340€ për subvencione dhe transfere. Pagesat kishin të bënin me mbulimin e shpenzimeve të varrimit;</p> <p>*Nga mallrat dhe shërbimet janë paguar 13,444€ për sh-penzime kapitale. Shpenzimet kanë të bëjnë me kontrat-en „Rregullimi i sallës së bibliotekës dhe furnizimi me inventar për bibliotekën –Fehmi</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë që janë ndërmarrë të gjitha veprimet që shpenzimet të planifikohen në ndarjet adekuate të buxhe-fit (apo të ridentinohen mj-etet kur është e nevojshme dhe e mundshme) dhe që pagesa e regjistrimi i shp-enzimeve bëhet në menyrë strikte sipas kodeve ekon-omike adekuate.</p>	<p>Me rastin e planifikimit të buxhetit komunal për vitin fiskal 2021, është bërë planifikimi i shpenzimeve sipas ndarjeve adekuate, pasi kufiri i kategorive ekonomike të shpenzimeve ka lejuar një gjë të tillë. Pagesat dhe regjistrimi i shpenzimeve është duke u bërë në menyrë strikte sipas kodeve ekonomike.</p>	Ky rekomandim është i zbatuar.	Sfidë për zbatimin e këti rekoma ndimi paraqes in kufit e imponu ar për kategoror i ekono mike të shpenzi meve nga MFT.

a2	B 2	<p>Lladrovci”;</p> <p>*Nga investimet kapitale janë paguar 36,406€ për mallra dhe shërbime. Shpenzimet ishin sipas kontratave „Inve-ntarizimi në shkolla” pagesa prej 34,956€ si dhe „Blerja e mjeteve të teknologjisë” pagesa prej 1,450€. Po ashtu nga investimet kapitale ishin paguar 6,811€ për subve-ncione në bujqësi. Këto kanë ndodhur për shkak të plan-ifikimit të dobët të buxhetit nga ana e komunës dhe apr-ovimit nga MF dhe Kuvendi I Republikës së Kosovës.</p> <p><b>-Mangësi në procedurat e rekrutimit.</b></p> <p>Në konkursin publik të datës 07.11.2019 për rekrutimin e një „Mësimdhënësi për arsimfillor” në shkollën Bajram Curri në Nekoc, kemi identifikuar disa mangësi:</p> <p>*Kandidati i cili është shpërblyer me kontratë, ka arritur të marrë pikët e mjaftueshme për të kaluar prapun e nev-ojshëm për 50% vetem pasi ishte mbivlerësuar nga kom-isioni në testin me shkrim, deri sa kundër kandidatët ish-in nënvlerësuar nga komisioni në disa pyetje. Po ashtu i njëjti nuk e kishte përvojën e punës të kërkuar me konk-ursin publik;dhe disa prej dokumenteve të komisionit vlerësues nuk ishin të nënshkruara nga kryetari komio-nit vlerësues.</p> <p>Kjo gjendje ishte për shkak se komisioni nuk kishte rrespektuar kërkesat ligjore dhe kriteret e konkursit pu-blik si dhe nuk kishte vlerësuar drejtë të gjithë kandidatet pjesëmarrës në këtë konkurs. Ndërlidhur me çështjen e vlerësimit të testit me shkrim, komisioni vler-sues është arsyetua se në disa raste ka kandidat të cilët janë stimuluar me qëllim të motivimit dhe dhënies së mundësisë së intervistimit.</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë se janë zbatuar më perpik-ri kërkesat ligjore në proc-eset e rekrutimit të stafit, në mënyrë që të ketë trajtim të barabartë të kandidatëve dhe të pranohen ka-ndidatë meritore në bazë të kualifikimeve, prvojës dhe arritjeve në test dhe në intervistë.</p>	<p>Procedurat e rekrutimit tash e tutje janë duke u zbatuar plotësisht pa pasur lëshime të natyrës së ngajshme. Dëshmi kemi kemi një procedurë të rekrutimit.</p>	<p>I zbatuar.</p>	
					<p>////</p>	

3	A 1	<p><b>-Dobësi në procesin e planifikimit të prokurimit.</b> Komuna gjatë vitit 2019, ka zhvilluar tri procedura të prokurimit për natyrën e njëjtë të furnizimit „Furnizim ushqim dhe pije për nevojat e QEAB Ardhmëria”. Si rezultat janë lidhur tri kontrata me vlerë totale prej 26,060 €. Ndërsa për këtë të prokurimit komuna ka paraparë në planifikimin e prokurimit një aktivitet për vitin 2019 në vlerë prej 10,000€.</p> <p>Kjo gjendje ishte për shkak të planifikimeve jot të sakta të njësisë kërkuese në kontratën e parë e cila ishte lidhur për një periudhë tre mujore. Si rezultat, komuna ishte detyruar të nënshkruante aneks kontratë sipas procedurës së negociuar pa publikim të njoftimit për kontratë, tu-tje kontrata e tretë ishte lidhur për të mbuluar nevojat e qerdhes për furnizimet me ushqim dhe pije për një periudhë një vjeçare.</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë që njësitë kërkuese para-shikojnë në menyrë më të saktë nevojat për furnizime-vjetore dhe në bashkpunim me departamentin e prokurimit të bëjnë një planifikim të prokurimit duke zbatuar kërkesat ligjore.</p>	<p>Ende nuk ka periudhë krahasese, kjo duhet të realizohet në planifikimin preliminar dhe atë final për vitin 2021.</p>	<p>I pa implementuar / Nuk ka periudhë krahasese.</p>	
4	B 3	<p><b>-Mungesa e projektit ekzekutues.</b> Kemi identifikuar se në 23 kontrata pune komuna nuk kishte hartuar projektin ekzekutues, por i kishte zhvilluar procedurat e prokurimit duke përgatitur vetëm paramasën dhe parallogarinë. Mungesa e projekteve ekzekutuese kryesisht ishte tek ndërtimi i kanalizimeve, rrugëve, dhe infrastruktures tjetër. Komuna kishte kontratë me një operator për hartimin e projekteve, mirë po nuk ishte e kënaqur me cilësinë e projekteve të marra nga operatori, prandaj procedurat e prokurimit janë zhvilluar vetëm me paramasë dhe parallogari.</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë se për të gjitha aktivitetet e prokurimit hartohen specifikat dhe kushte të qarta për të siguruar ekonomicitetin/efikasitetin dhe efektivitetin e blerjeve të re-lizuara. Po ashtu, të gjitha procedurat që kanë të bëjnë me punë të mos inicohen pa u siguruar specifikat të qarta sipas projektit ekzekutues.</p>	<p>Drejtorati i Infrastrukturës Publike ka marrë masat e duhura sa i përket mosprofesionalizimit të kompanisë kontraktuese për hartimin e projekteve, duke i rekomanduar Zyrës së Prokurimit shqiptjen e kontratës. Andaj kanë vazhduar projektet vetëm me paramasë dhe parallogari.</p>	<p>I pa zbatuar.</p>	<p>////</p>

5	A 2	<p><b>-Mangësi në procedurat e prokurimit.</b> Te aktiviteti i prokurimit „Nëdhëtimi i rrugës Vuqak-Tërdec (projekt prej 328,641€, bazuar në procesverbalin e kontratës prej 310,110€). Megjithatë, kjo ofertë ishte eliminuar për shkak të para-qitura në „Letren standard për tenderuesin e eliminuar”, e që kishin të bënin me mungesën e dokumentacionit në tenderin në fjalë, mirëpo sipas kërkesave ligjore të gjitha këto dokumente mund të kërkoheshin gjatë procesit të vlerësimit përmes sqarimit të tenderëve ose nuk ishin kërkuar fare në njoftimin për kontratë/dosjen e tenderit. Kjo gjendje ishte për shkak të mungesës së njohurive lidhur me kërkesat ligjore për ekzaminimin, vlerësimin dhe krahasimin e tenderëve.</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë se stafi i caktuar në menaxhimin e procedurave të prokurimit janë në njohuri me kërkesat rregullative ligjore për prokurimin pu-blik dhe se aplikojnë kon-trollet në të gjitha fazat e tij.</p>	<p>Gjatë vitit 2020 përmes shkresave standarde (Formularit B 47) janë duke u kërkuar sqarime dhe plotësimin e dokumentave si p.sh. në projektet më poshtë: 1.,Furnizimi me material higjienik-për nevojat e institucioneve komunale-DHPE, DKRS, DKA dhe QKMF” me nr.prokurimit 611-20-011-111 me datë 23.03.2020 në Sistemin e-prokurim janë kërkuar dokumentat plotësuese për O.E.përmes letrës standarde B 47. 2.Si dhe për projektin „Rregullimi i rrjetit të kanalizimeve në fshatrat e Komunës së Drenasit” 611-20-029-521 në Sistemin E-prokurim janë kërkuar dokumentat plotësuese për O.E. përmes letrës standarde B 47 më datë 21.05.2020.</p>	I zbatuar.	
6	A 3	<p><b>-Pagesë për punë të pakryera.</b> Te kontrata e dt. 27.12.2019 për „Nëdhëtimin e kolektorëve për grumbullimin e ujrave të zeza në Komunën e Drenasit “ LOT 1 në vlerë 229,120€, kemi vërejtur se vetëm 3 ditë pas nënshkrimit të kontratës (30.12.2019) ishte realizuar pagesa prej</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë se menaxheret e kontratave dhe organi mbikëqyrës ap-likojnë kontrole efektive në menaxhimin e kontrat-</p>	<p>Drejtorati i Infrastrukturës Publike gjatë realizimit të projekteve të vitit 2020 nuk ka kryer asnjë veprim të tillë në këtë periudhë.</p>	I zbatueshem.	

7	<p>132,090€ (57% e vlerës së kontratës) për furnizimin e gypave sipas pozicioneve 6.1:6.1.1;6.1.2 dhe 6.1.3. sipas raportit të menaxherit të kontratës dhe organit mbikëqyrës kishte ndodhur vetëm furnizimi i gypave por jo edhe montimi ashtu siç para-shihet në pozicionin 6.1 të paramasës . Mirëpo, bazuar në deshmitë e siguruar (foto të gypave dhe deklaratën e OP) kemi vërtetuar se nuk kishte ndodhur as furnizimi.</p> <p>Sipas zyrtarëve të komunës, pagesa ishte realizuar për të mos lejuar që mjetet të shkonin në sufficient. Duhet theksuar se gjatë kohës sa ishim në auditim (fillimi i korrikut 2020) ky projekt ishte në process të pranimit teknik.</p>	<p>ave dhe pranimin e furnizimeve /punëve si dhe pagetat bëhen vetëm për furnizimet/punët realizua-ra.</p>			////
A 4	<p><b>-Tejkalim i pozicioneve të kontratës publike kornizë.</b></p> <p>Te kontrata publike kornizë për „Mirëmbajtjen e ndriçi-mit publik” prej 43,333€ kemi verifikuar se në 4 pozicione kishte tejkalim mbi 30% e lejuar të sasive të kontra-ktuara, kjo nuk ka ndikuar në tejkalimin e vlerës totale indicative të kontratës. Poashtu, te kjo kontratë nuk është përdorur shablloni i kontratës kornizë sipas dosjes se tenderit për kontratat kornizë dhe nuk e ka specifikuar se lejohet devijimi +/-30%.</p> <p>Kjo gjendje ishte përshkak të neglizhencës së zyrës së prokurimit gjatë menaxhimit me procedurat e prokurimit dhe hartimit të kontratave.</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë që kontratat e nënshkuara të përmbajnë çmimet e sakta dhe devijimet e lejuara si dhe të kërkojë nga zyrtarët përgjegjës që mos t'ë tejkalohen devijimet përtej limiteve të devijimit të përcaktuara me kontratën publike kornizë.</p>	<p>Pas marrjes së rekomandimit nga ZKA, Zyra e Prokurimit ka filluar të përdorë në kushte të veçanta për kornizë sipas dosjes së tenderit lidhur me devijimin +/-30%. P.SH. të Projekti „Grumbullimi, transporti dhe asgjësimi i mbeturinave medicinale nga shërbimet shëndetësore”, është përgatitur njoftimi për kontratë më datën 14.09.2020, ku në dosjen e tenderit të kushtet e veçanta është caktuar në pikën 22.3 shërbime shtesë lidhur me +/- 30%</p>	Pjesërisht i zbatuar.	////

8	B 4	<p><b>-Vonesa në realizimin e furnizimeve/punëve.</b> Në tri pagesa kemi hasur në vonesa në liferimin e furnizimeve si dhe nuk janë aplikuar ndëshkime/penale të përcaktuara në kontratë, si:</p> <p>*Te pagesa në vlerë 10,800€ për kontratën „Furnizim me dru zjarri (bungu&amp;qarri) për nevojat e institucioneve arsimore dhe shëndetësore Drenas”, vonesat në dorëzimin e furnizimeve të druve ishin nga 46 deri 62 ditë, vonesat ishin për shkak të pa përgjegjë-shmerisë së OE;</p> <p>*Te pagesa në vlerë 7,561€ për kontratën „Furnizim me material shpenzues mjekësor dhe ampula”, vonesat ishin 10 ditë, vonesat ishin për shkak të menaxhimit jo adekuat të kerkesave për furnizime, dhe</p> <p>*Te pagesa në vlerë 2,712€ për kontratën „Furnizim me artikuj-material elektrik, vegjari dhe llaqe, artikujt e san-itarisë dhe artikuj bujqësorë”, vonesat ishin 16 ditë mbi afatin e përcaktuar 3 ditor të kontratës, vonesat ishin për shkak të menaxhimit jo adekuat të kerkesave për furnizime.</p> <p>Vonesa në realizim kemi identifikuar edhe në dy kontrata të punës. Vonesat ishin raportuar nga menaxheret e kontratave dhe nuk ishin të arsyetuara, mirëpo nuk ishin aplikuar penale/ndëshkime për këto vonesa, si:</p> <p>*Te kontrata „Ndërtimi i depove për lëndë djegëse në shkolla” prej 44,918€, vonesat ishin 40 ditë; dhe</p> <p>*Te kontrata „Rrethojat e fushave sportive për</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë kontrollë shtesë të monito-rimit në mënyrë që të gj-i-tha furnizimet dhe punët të pranohen sipas kushte-ve të kontraktuara, dhe në rastet e pa justifikuara të vonesave në liferim të ma-llit/kryerje të punëve, të aplikohen ndëshkimet e përcaktuara me kontratë.</p>	<p>ndërsa pasi të bëhet nënshkrimi i kontratës të përdoret shablloni i kontratës kornizë.</p> <p>Sa i përket këti rekomandimi, jemi duke bërë përpjekje që fatura të kryhen brenda afatit ligjor, ndërsa deri më tani nuk kemi pasur rastë ku është dashhtë të aplikohen ndeshkime, për ndryshe jemi të përkushtuar që më përpikëri t'a zbatojm këtë rekomandim.</p>	<p>Pjesërisht i zbatueshem</p>	<p>Mos funksioni mi i modulit të e-pasurisë, ndryshim i i numrit unifikues të operator vr ekonomik.</p>
---	-----	---	---	--	--------------------------------	---

9	B 5	<p>shkolla" prej 57,351€, vonesat ishin 44 ditë.</p> <p><b>-Shpenzime të larta procedurale të pagesave të ekzeku -tuara sipas vendimeve gjyqësore.</b></p> <p>Ne kemi identifikuar se Thesari kishte ekzekutuar në bazë të vendimeve gjyqësore pagesa në vlerë 600,322€. Kjo formë e pagesave, përveq ndikimit në keqklasifikimi-min e shpenzimeve (që është trajtuar tek opinioni i aud-itimit) , ka ndikuar edhe në rritjen e shpenzimeve, ngase borxhi kryesor ndaj pretenduesve ishte 416,618€, ndërsa shpenzimet procedural të përbarimit ishin 183,704€.</p> <p>Pagesat kishin të bëjnë kryesisht me detyrimet e dala nga marrëveshja kolektive për kompensimin e tri pagave jubilarë dhe tri pagave përcjellëse me rastin e pensionimi-mit të punonjësve, borxhe të pa paguara ndaj furnitorve si dhe për çështje të problemeve pronësore.</p> <p>Arsyet e pagesave të tilla vijnë si rezultat i planifikimit të dobët dhe mungesës së buxhetit nga programet përka-tëse për këto raste.</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë bashkpunim me MF ashtu që obligimet që dalin nga marrëveshja kolektive të planifikohen /buxhetohen dhe paguhen në kohën e duhur nga kategoria e pa-gave dhe mëditjeve. Gjith-ashu obligimet të brenda afateve kohore të parapara ligjore sipas LMFPF.</p>	<p>Gjatë vitit që shkojë kemi mbajtur takime me ZKA-në, MFT, dhe Asociacionin e Komunave, ku kemi kërkuar që për-kontratrat kolektive të merret niveli qendror, dhe për këtë presim veprime konkrete nga niveli qendror. Në vitin 2020, pagesat e pagave jubilarë dhe përcjellse po realizohen përmes listës së pagave, si dëshmi është aktvendimi i datës 8.07.2020.</p>	<p>Pjesërisht i zbatueshem.</p>	<p>Caktimi i kufijve buxhetor nga MFT-ja është sfida për t'a zbatuar këtë rekoman dim.</p>
10	A 5	<p><b>-Ndryshime në pozicionet e kontratave pa aprovimin paraprak të ZKA-së.</b></p> <p>Gjatë testimit të pagesave ne kemi identifikuar 14 kontr- ata në të cilat kishte pasur devijime apo ndryshime të sa-sive të realizuara nëpër disa pozicione, duke rritur /zvo- gjuar sasinë e kontraktuar, apo në disa raste duke mos realizuar fare pozicionet e kontraktuara, por pa rritur çmimin total të kontratës. Për këto ndryshime nuk ishin marrë aprovimet e nevojshme nga zyra e prokurimit dhe nga ZKA ashtu siç kërkohet me nenet 61.22 dhe 61.23 të RrUOPP.</p> <p>Prej tyre, duhet theksuar ndryshimet realizimin e</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë se çdo ndryshim në kushtet e kontratës para ose gjatë periudhës së zb-atimit do të bëhet vetëm pas njoftimit të zyrës së prokurimit dhe marrjes së aprovimit nga zyra e prok-urimit dhe ZKA konform procedurave të parapara me ligjin dhe rregullat e</p>	<p>Drejtorati i infrastrukturës Publike ka aplikuar këtë aprovim në projektin: 1.Kanalizimi i ujërave të zeza në Fshatin Terstenik I dhe II. 2.Kanalizimi i ujërave të zeza Dobroshec-Qikatovë e Vjatër, 3.Kanalizimi i ujërave të zeza Gllanasellë dhe Godanc.</p>	<p>I zbatueshem.</p>	<p>////</p>

	<p>pozici- oneve në tri kontrata:</p> <p>*Te kontrata „Infrastruktura në fshatin Abri e Epërme dhe Tërdec” me vlerë 48,498€, ndryshimet ishin të shp- rehura në pozicionet e punimit të tubave atmosferike të cilat nuk ishin punuar sipas kontratës, përkatësisht të segmentit i parë nuk janë gypat fi 600 dhe fi 400 të cilit ishin të kontraktuar, por janë vendosur gypa fi 315 që nuk ishin fara të kontraktuar (ky pozicion i shtuar nuk ka kaluar nëpër procedurë të prokurimit), po ashtu edhe në dy segmentet tjera në vend gypave fi 800, fi 600 janë vendosur gypa fi 400. Këto ndryshime nuk janë pranuar nga menaxheri i kontratës dhe organi mbikëqyrës dhe nuk janë paguar si pozicione, ndonse pranimi teknik është bërë me këto ndryshime. Po ashtu duhet theksuar se çmimet e kontraktuara për gypat dhe disa pozicione tjera ishin jo normalisht të ulëta (gypi fi 800 ishte kontr-aktuar 10 cent, gypi fi 600 dhe fi 400 ishin kontraktuar vetem 1 cent);</p> <p>*Te kontrata „kanalizimi i ujrave të zeza në fshatrat Baicë, Krājkovë, Shtuticë dhe Verbovc” në vlerë 74,601 €, përveç rritjes dhe zvoglimit të sasive në disa pozicio-ne, ishte shtuar një pozicion prej 760€ (pa procedurë të veçantë të prokurimit) i cili nuk ishte fare në paramasen e kontraktuar;</p> <p>*Ndryshim të sasive në disa pozicione kemi identifikuar edhe te kontrata „Asfaltimin e rrugëve të fshatrat Poklek i ri, Poklek i vjetër , Vasilevë Korroticë e poshtme dhe e Eperme, Zabel i poshtëm dhe i Epërm” në vlerë 81,300 €. Duhet theksuar se në të gjitha segmentet e rrugëve që janë paraparë të asfaltohen me këtë kontratë, pozicionet që kanë të bëjnë me punët e dhevt janë kontraktuar çm-ime jo</p>	<p>prokurimit.</p>		
--	--	--------------------	--	--

11	B 6	<p>normalisht të ulëta dhe zyra e prokurimit nuk e kishte trajtuar sipas „Rregullave për tenderët jo normal-isht të ulët” gjatë procedurave të vlerësimit të tenderëve. Nevoja për ndryshime kishte ardhur përshkak të disa ar-syeve si: mungesës së projekteve ekzekutive, problemeve pronësore, specifike të punëve, konfiguracionit të terrenit ku realizohen punimet si dhe për t’i bërë projektet më funksionale. Ndërsa mos aprovimi i këtyre ndryshimeve ka ndodhur për shkak se menaxher-et e projekteve nuk ishin në njohuri për kërkesat ligjore të prokurimit publik lidhur me ndryshimin e kontratave.</p> <p><b>-Mangësi në regjistrin kontabel të pasurive.</b>  *Neni 6.3 i Rregullores për 02/2013 për menaxhimin e pasurive jo financiare kërkon që pasuria kapitale duhet të regjistrohet në SIMFK, ndërsa pasuria jo kapitale dhe stoqet duhet të regjistrohet në sistemin E-pasuria. Në tri raste, pagesat për blerjen e pasurive kapitale dhe jo kap-itale në vlerë 48,197€ nuk ishin regjistruar në regjistrin e pasurive brenda vitit 2019 (prej tyre një pagesë me vlerë 11,791€ e cila është regjistruar në SIMFK, në vitin 2020 dhe 2 pagesa prej 36,406€ nuk ishte regjistruar në e-pas)  *Te projekti për „Rregullimin e garazhave për mjetet e shërbimit të zjarrfikësve” kemi evidentuar se regjistrimi I pasurisë ishte bërë gabim, ngase regjistrimi ishte bërë sipas pagesave totale që ishin bërë prej 45,991€, ndërsa është dashur të regjistrohej sipas vlerës së punëve të kr-year prej 47,316€.  *Komuna ka kryer procesin e inventarizimit të pasurive jo financiare, mirëpo nuk është bërë krahasimi i gjendjes së inventarizuar me gjendjen në regjistrat e pa-surive jo financiare ashtu siç kërkohet</p>	<p>Kryetari duhet të siguroh-et se të gjitha pasuritë e komunës janë identifikuar dhe regjistruar saktë në regjistrat përkatës të pasurive komunale. Po ashtu duhet siguruar se është bërë krahasimi I gje-ndjes së inventarizimit me gjendjen në regjistrat e pa-surive jo financiare dhe në PFV të shpalosen inform-atat e sakta rreth pasurive.</p>	<p>Në SIMFK-të gjitha pasuritë janë identifikuar saktë dhe janë marrë masat e duhura, kurse në e-pasuri ende nuk kemi mundur të eidentojm një gjendje të saktë për arsye se sistemi e-pasuria ka pasur ndryshime dhe ka ngecje nga agjencia përkatëse.</p>	<p>Pjesërisht i zbatuar.</p>	<p>Në Sistemin e-pasuri, sfidat janë nga jashtë (agjencio ni kompete nt) i cili s’pomon det t’a funksion alizojë sistemin.</p>
----	-----	---	--	--	------------------------------	--

12	C 1	<p>me nenin 19.4.3 të Rregullores 02/2013.</p> <p><b>-Inkasim i ulët i llogarive të arkëtueshme.</b></p> <p>Për kunder trendit të zvoglimit të llogarive të arkëtueshme në krahasim me vitin e kaluar, edhe gjatë vitit 2019 nuk kishte menaxhim efektiv në inblidhjen e tyre. Përk-undër vërejtjeve ndaj tatimpaguesve mbi 1000€, pezullimin në disa shërbime komunale si dhe marrëveshjeve të nënshkuara mes tatim paguesve dhe komunës për shly-erjen e borxheve me këste, prapë ka një numër të konsiderueshëm të borxheve, për arkëtimin e të cilave nevojiten veprime shtesë.</p> <p>*Nga 27 mostra të testuara në vlerë 403,132€ tek taksat në biznese, kemi konsideruar që shumica janë borxhe të vjetra, disa për biznese jo aktive, dhe kishte menaxhim të dobët të programit të taksave ndër vite. Komuna ende nuk ka aktivizuar softuerin e ri për menaxhimin e të hyr-ave/llogarive të arkëtueshme të taksave në biznes. Llog-arit e menaxhuara në Exel, dhe të dhënat e prezantuara nuk japin siguri për saktësinë dhe plotësinë e tyre.</p> <p>Të gjeturat e mësipërme janë shfaqur për shkak se kom-una nuk kishte ndërmarrë të gjitha veprimet e mundsh-me dhe të mjaftueshme për inkasimin e të hyrave nga borxhet e paraqitura në llogaritë e arkëtueshme.</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë efikasitet më të lartë në ar-këtimin e llogarive të ark-ëtueshme. Hartimi dhe ap-likimi i programeve dhe procedurave të qarta për mënyrën e menaxhimit dhe arkëtimit të tyre, do të ndihmonte në ketë drejtim</p>	<p><b>Hapi 1.</b> Për inkasimin e borxheve të vjetra nga Tatimi në Pronën e pa lujtshme, ZKTP ka ndërmarrë disa veprime: -Pezullimi i shërbimeve komunale për tatimpaguesit që kanë borxhe mbi 10€, në mënyrë strikte.</p> <p>-Dërgimi i vërejtjeve me shkrim për tatimpagues që ka borxhin mbi 1000€.</p> <p>-Lidhja e marrëveshjeve për pagesën e borxhit me keste mujore.</p> <p>-Për tatimpaguesit të cilët nuk ju kanë përgjegjur masave të lartpërmendura, në fund të muajit Shtator/2020 do të ju dërgohët edhe një njoftim përfundimtar para se t'i dërgojmë të Permbaruesi.</p> <p><b>Hapi 2.</b> Lidhur me arkëtimin e borxheve të vjetra të Taksa Komunale: -Janë duke u zbatuar marrëveshjet e lidhura paraprakisht në mesë të Komunës dhe OE. Për kryerjen e pagesave.</p>	<p>Pjesërisht i zbatuar.</p>	<p>Sfidë për realizimin e këtyre veprimeve do të jetë Pandemia COVID-19</p>
----	-----	---	---	---	------------------------------	---

13	A 6	<p><b>-Mbvlerësim i detyrimeve kontigjente.</b> Gjatë testimit të detyrimeve kontigjente, ne kemi vërejtur që vlera 34,167€ ishte përfshirë dy here në listën e detyrimeve kontigjente duke i mbivlerësuar ato. Kjo kishite ndodhur si rezultat i komunikimit jo të mirë ndërmjet zyrës së financave dhe zyrës ligjore.</p>	Kryetari duhet të siguroh-et se zyra ligjore dhe e fi-nancave bashkëveprojnë në mënyrë sistematike për të siguruar shpalosje të plota dhe të sakta të detyr-imeve kontigjente.	-Sa i përket borxheve të bizneseve tjera jemi në përgatitjen e lëndve. -Pas aktivizimit të programit të ri jemi duke inkuorporuar të dhënat e bizneseve për menaxhimin e të hyrave/flogarive të arkëtueshme të taksave në biznese.	Tani për tani pjesërisht i zbatuar (jemi në vazhdimësi në komunikim me Avokaturën Shtetërore lidhur me përditësimin e këtyre të dhënave), ndërsa zbatimi i plotë i tij pritet të realizohet gjatë tre muajve të fundit të vitit 2020.	Deri më 31.12.2020 do të kërkohet
14	A 7	<p><b>-Mos kompletimi i NJAB-së.</b> Neni 5.1.1 i Rregullores 01/2019 për themelimin e Njës-isë së Auditimit të Brendshëm përcakton që çdo subjekt-ti i sektorit publik me buxhet mbi 7 milionë</p>	Kryetari duhet të sigurojë se për pozitat e kërkuara do të bëhen planifikimet buxhetore	Veprimet e planifikuara në drejtim të zbatimit të rekomandimit nga ana e Auditorit janë paraparë të ndërmerren gjatë tre muajve të fundit të vitit 2020, periudhë kjo kur edhe kërkohen këto shifra për të cilat është paraparë vigjilencë, kontrollë dhe diskutime më të hollësishme paraprake me zyrtarët kompetent në këtë drejtim në mënyrë që të dhënat e ofruara të jenë sa më të sakta dhe pa mangësi eventuale që mund të paraqiten.	I pa zbatuar	Deri më 31.12.2020 do të kërkohet

	<p>duhet të ke-të së paku tre auditorë. NJAB në Komunën e Glllogocit përbëhet nga drejtori dhe një anëtar.</p> <p>*Mos kompletimi i NJAB me staf të mjaftueshëm, mund të ndikojë që auditimi i brendshëm mos të mbulojë të gjitha fushat me rrezik, dhe t'i pamundësoj mena-xhmentit marrjen e veprimeve me kohë për parandalim-in e gabimeve të mundshme.</p>	<p>me kohë dhe se Njësia e Auditimit të Brendshëm do të plotësohet me staf të mjaftueshëm sipas rregullores në fuqi.</p>	<p>numrit të auditoreve , por që kufizimet buxhetore dhe në staf po na pamundësojnë kompletimin e plotë të NJAB-së sipas nenit 5,pika 1.1 e Rreg.QRK.01/2019.</p>		<p>kompleti mi i plotë i NJAB-it.</p>
--	--	--	---	--	---------------------------------------