



REPUBLIKA E KOSOVËS

Komuna e Drenasit

Zyra e Kryetarit

01 Nr-420/23-48/66 Dt. 15/09/2022



PËR: ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT - Viora Spanca-Drejtoreshë

Nga: Ramiz Lladri Kryetar

Lënda: Raporti i progresit për implementimin e rekomandimeve të ZKA-së, për vitin 2021

Çështja	E gjetura	Rekomandimi	Veprimet e ndërmarra dhe rezultatet konkrete në lidhje me zbatim të rekomandimit	Statusi I rekomandimit(I zbatuar,pjesërisht I zbatuar ose I pa zbatuar)	Sfidat e hasura në zbatimin e rekomandimit.
Çështja A1-	Pagesat përmes vendimeve gjyqësore/përmbarimore Neni 39 i LMFP, përcakton ZKF-në e organizatës buxhetore përgjegjëse për të siguruar që çdo faturë e vlefshme dhe kërkesë për pagim për mallrat dhe shërbimet e furnizuara dhe/ose punët e realizuara për organizatën buxhetore të paguhen brenda 30 ditëve kalendarike pas pranimit të faturës ose kërkesës për pagim nga organizata përkatëse buxhetore. Ndërsa, sipas nenet 40, fatura mund të ekzekutohet direkt nga Thesari pas marrjes së urdhrit të prerë nga gjykata/përmbaruesi. Shuma e pagesave direkte nga Thesari, në bazë të vendimeve gjyqësore/përmbarimore ishte 595,988€. Prej tyre 148,176€ ishin shpenzime të interesit dhe	Kryetari duhet të sigurojë planifikimin e drejtë të buxhetit duke forcuar disiplinën financiare që procesi i realizimit të pagesave të bëhet brenda planifikimeve buxhetore dhe afateve kohore të përcaktuara	Nenprogramet,perkatesisht menexheret e kontratave kanë rritur vigjilencen për planifikim më të mire të afateve të mbylljes së kontratave duke I harmonizuar autorizimet e punimeve komform buxheut/viut fiscal.	I zbatuar pjesërisht	Ne eliminimin e pagesave me urdher permbarimore te cilat jane pasoje e derivuar nga kontratat kolektive sektoriale, jemi te sfiduar per arsye qe ne si OB nuk mundemi ti planifikojme ne buxhet.

	procedurave të gjykatës/përmbarimit. Këto mjete janë shpenzuar nga: • kategoria e pagave dhe mëdijëve në vlerë 499,027; • investimet kapitale në vlerë 76,903€; dhe • kategoria e mallrave dhe shërbimeve në vlerë 20,058€. Sipas komunës, kjo ka ndodh si rezultat i obligimeve të dala nga kontrata kolektive për pagesën e shujtave dhe shpenzimeve të transport në sektorin e arsimit, pagesën e pagave jubilarë dhe vonesave në pagesën e faturave.				
Çështja A2	Angazhimi i stafit për punë dhe detyra specifike pa procedura të prokurimit Sipas Ligjit Nr. 06/L-0114 për zyrtarët, përkatësisht nenit 84, përcakton se "Marrëveshjet për shërbime të veçanta, sipas paragrafit 4 të nenit 12 të Ligjit të Shërbimit Civil nr. 03/L-149 të Republikës së Kosovës, të lidhura para hyrjes në fuqi të këtij ligji, janë të vlefshme deri në afatin e përcaktuar në ato	Kryetari duhet të sigurojë se janë ndjekur të gjitha procedurat dhe hapat e prokurimit në angazhimin e kontraktorëve individual për shërbime të veçanta. Po ashtu, menaxhmenti duhet të përkujdeset që angazhimet për pozitat e rregullta të zhvillohen përmes	Në procesin e rekrutimit të stafit I'u është kështuuar me shumë kujdes respektimit të krierve në procedure rekrutuese të cilat janë të parapara me ligj.	I zbatuar	

	marrëveshje në pajtim me dispozitat e lartcekura. Pas kësaj periudhe, marrëveshjet për shërbimet e veganta lidhen sipas legjislacionit përkatës të prokurimit publik.” Komuna ka angazhuar gjashtë zyrtarë për punë dhe detyra specifike për të cilët nuk ka udhëhequr procedurat e prokurimit. Angazhimet e tyre janë realizuar me procedurë të thjeshtëzuar duke nënshkruar kontrata të cilat ju referoheshin ligjit të punës përkundër që të njëjtit ishin angazhuar në drejtorinë e kulturës si zyrtarë të stadiumit sintetik (shërbyes civil). Kohëzgjatja dhe angazhimi i zyrtarëve ishte për një periudhë prej 120 ditë. Sipas zyrtarëve komunal angazhimi i stafit pa procedura ka ndodhur për shkak mungesës së njohurive për procedurat ligjore si dhe në mungesë të buxhetit nuk është lejuar plotësimi i pozitave me punëtorë të rregullt.	procesit të rregullt të rekrutimit.			
Çështja A3	Mangësi në procedimin e pagesave	Kryetari të sigurojë se respektohen hapat	Komuna ka ndërmarr të gjitha masat që mos të	I zbatuar	

	Rregulla financiare Nr.01/2013 përcakton që fillimisht duhet të bëhet kërkesa për blerje, më pas zotimi i mjeteve, të procedohet urdhër-blerja, pastaj të pranohet malli apo shërbimi, dhe pas pranimit të faturës të ekzekutohet pagesa. Në pesë⁴ raste, faturat në vlerë 162,133€ së bashku me situacionin mbështetës ishin pranuar nga komuna para datës së kërkesës për zotim të mjeteve dhe kërkesës për mallra dhe shërbime. Shkak i kësaj ishte vendimi i thesarit për anulimin e disa pagesave të proceduara në fund të vitit 2020, si pasojë e mungesës së mjeteve si dhe mungesa e komunikimit në mes njësisë kërkuese, zyrtarit për pranimin e faturave dhe zyrtarëve të pranimit të punëve/mallrave.	e përcaktuar me rregullat në fuqi sa i përket realizimit të pagesave në mënyrë që gjatë procedimit të pagesave, të bëhet fillimisht zotimi i mjeteve, pastaj të nxirret urdhër blerje dhe në fund të pranohet malli/shërbimi dhe të kryhet pagesa.	kemi raste të tilla duke zbatuar procedurat, dhe rregulloret, dhe udhëzimet administrative të aprovuara nga MFPT.		
Çështja A4	Mos pagesa e faturave brenda afatit ligjor Sipas nenit 39.1 të Ligjit nr. 03 /L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë, kërkohej që	Kryetari duhet të sigurojë planifikim të buxhetit adekuat, si dhe iniciimi i procedurave të shpenzimeve të	Komuna po vazhdon me angazhim maksimal që të gjitha faturat të paguhen brenda afatit të parapar ligjor.	I zbatuar.	

	secila faturë e vlefshme dhe kërkesë për pagesë të mallrave dhe shërbimeve të paguhet brenda 30 ditëve kalendarike pas marrjes së faturës. Në pesë⁵ raste, faturat në vlerë totale 216,945€ nuk ishin ekzekutuar brenda afatit ligjor prej 30 ditësh, vonesat kanë tejkalluar afatin deri 218 ditë kalendarike. Shkak i mos pagesës me kohë të detyrimeve është planifikim jo i mirë i buxhetit dhe iniciimi i proceduarve të shpenzimeve pa mjete në dispozicion.	realizohet vetëm kur mjetet janë në dispozicion me qëllim të kryerjes së gjitha detyrimeve ndaj operatorëve ekonomik.		
Cështja B1 Mos respektim i kriterëve gjatë vlerësimit të aplikacioneve Sipas thirrjes publike nr. 400/01-29622 të dt. 02.07.2020 për ofrimin e mbështetjes financiare për fushën e kulturës, rinisë dhe sportit, ishte kërkuar kriteri për aplikim se "OJQ-ja aplikuese duhet të paraqesë dëshmi se gjatë një viti është marrë me organizimin e ngjarjeve kulturore, rinore ose	Kryetari, duhet të sigurojë se subvencionet ndahen në përputhje me kriteret e vendosura në thirrje publike dhe të siguroj se Organizatat jo qeveritare të mos përfitojnë subvencione pa i plotësuar/pagatur projektin dhe formularin e buxhetit.	Komuna, këtë vit ka pasur Subvencione dhe me kohë u janë dërguar në formë elektronike Rekomandimet e Auditorit për të gjithë anëtarët komisionit, njëherit nga kryesusi i komisionit kemi konfirmimin se janë zbatuar rekomandimet në plotësimin e aplikimit dhe plotësimin e formulari Buxhetor-2022.	I Zbatuar	

	sportive, si dhe nëse ka qenë përfituese e mjeteve financiare të ndara nga Komuna e Gillogocit, të njëjtat mjete i ka justifikuar duke paraqitur raportin financiar dhe narrativ ". Po ashtu, në thirrjen publike për aplikim, është kërkuar që të përgatitet projekti dhe formulari i buxhetit. Nga testimi i mostrave, kemi identifikuar se në tre raste, Organizata Jo Qeveritare (OJQ) në fushën e sportit, kanë përfituar subvencione pa paraqitur dëshmi se gjatë një viti është marrë me organizimin e ngjarjeve kulturore, rimore ose sportive. Po ashtu, nuk kanë paraqitur dëshminë nëse kanë qenë përfitues të mjeteve financiare të ndara nga Komuna e Gillogocit dhe të njëjtat mjete i ka justifikuar duke paraqitur raportin financiar dhe narrativ. Përveç mungesës së dëshmive, OJQ-të kishin dorëzuar projektin dhe formularin e buxhetit të pa plotësuar/përgatitur, ku në				
--	--	--	--	--	--

	projekt kishin paraqitur vetëm informatat e OJQ-së dhe në buxhet vetëm një shumë totale pa e ndarë në llojet e kostove. Kjo ka ndodh si pasojë e vlerësimit jo të duhur sipas kritereve të përcaktuara në thirrjen publike nga komisioni i vlerësimit.			
Çështja B2 Mungesa e projekteve ekzekutuese Neni 20 pika 10 i Udhëzuesit Operativ për Prokurimin Publik (UOP) kërkon që "Specifikat teknike për kontratën e punës, duhet të përfshijnë një projekt ekzekutues si pjesë substanciale të veten". Ndërsa pika 13 "Autoriteti kontraktues është përgjegjës për hartimin e projektit ekzekutues dhe i cili në mënyrë mandatore duhet ti bashkëngjitet specifikave teknike të citat janë pjesë e dosjes së tenderit". Asnjë Autoriteti Kontraktues nuk i lejonet që të lëshojë dokumentacionin e tenderit pa bashkangjitur përshkrimin e hollësishëm	Kryetari duhet të sigurojë se për të gjitha aktivitetet e prokurimit që kanë të bëjnë me punë, të mos iniciohen procedurat pa u siguruar specifika të qarta sipas projektit ekzekutues të citat do të ndikonin në eliminimin e vonesave dhe të kostove shtesë.	Drejtorja e Infrastruktures Publike, ka inicuar procedurat e tenderimit te projektit Hartimi i projekteve per nevoja te komunës e cila si procedur është kthyer ne rivlersim. Hartimi i projekteve për nevoja të komunes eshte inicuar me këtë numer të protokolit 15-400/01-16616 të dates 15.04.2022.	I zbatuar pjesërisht	

	të projektit. Në tre raste për kontratat: Rregullimi i infrastrukturës trotuar dhe ndriçim publik në Komunën e Gillogocit (197,788€), Rehabilitimi dhe rikonstruimi i rrjetit të kanalizimit në Komunën e Gillogocit (144,750€) dhe Asfaltimi i rrugës në fshatrat Gllanasellë-Godancë (124,452€), komuna nuk kishte hartuar projekte ekzekutuese, por kishte iniciuar procedurat e prokurimit duke përgatitur vetëm paramasën dhe parallogarinë. Shkaku i mungesës së projekteve ekzekutuese sipas zyrtarëve të komunës ishte mungesa e buxhetit për kontraktimin e një OE për hartimin e projekteve ekzekutive.				
Çështja A5	Klasifikim jo adekuat i shpenzimeve Sipas Rregullës Financiare Nr. 01/2013/MF "Mbi shpenzimin e parashë publike" shpenzimet duhet të kenë kodet adekuate, të përcaktuara me Udhëzimin Administrativ për planin	Kryetari duhet të sigurojë se janë ndërmarrë të gjitha veprimet që shpenzimet të planifikohen në ndarjet/kategoritë adekuate të buxhetit (apo të ridentinohen	Menagjimenti I komunës po benë kujdesin e duhur dhe po zbatohen politikat dhe procedurat mbi shpenzimet e parashë publike sipas Udhëzimeve Administrative, dhe pagesat dhe regjistrimi I	I Zbatuar	

	kontabël, po ashtu me planin kontabël të Thesarit janë përcaktuar kodet dhe kategoritë përkatëse të shpenzimeve që OB duhet të aplikojnë. Komuna ka paguar dhe regjistruar shpenzime në kategoritë ekonomike jo adekuate në vlerë prej 13,243€, si në vijim: Nga kategoria për mallrat dhe shërbimet janë planifikuar dhe realizuar pagesa në vlerë 5,000€, të cilat për nga natyra i takojnë kategorisë për subvencione dhe transfere; dhe Nga kategoria për investime kapitale janë planifikuar dhe realizuar pagesa në vlerë 8,243€ të cilat për nga natyra i takojnë kategorisë së mallrave dhe shërbimeve. Keqklasifikimi ka ndodh për shkak të planifikimit jo adekuat të shpenzimeve sipas kodeve ekonomike.	mjetet kur është e nevojshme dhe e mundshme), dhe që pagesa dhe regjistrimi i shpenzimeve të bëhet në mënyrë të drejtë dhe të saktë sipas kodeve ekonomike adekuate.	shpenzimeve po bëhet sakt sipas kodeve ekonomike.		
Çështja A6	Mungesa e kontroleve në përgatitjen e Draft Pasqyrave Financiare Vjetore Përgatitja e PFV-e duhet të bazohet sipas Standardeve	Kryetari duhet të sigurojë që përmes personave përgjegjës, gjatë hartimit të pasqyrave për vitin 2022, ti	Do merren masat që PVF të jenë në harmoni me standardet ndërkombëtare.	Nuk ka periudhë krahasuese.	Të sqarohen dilemat dhe të harmonizohen qendrimit mes institucioneve si Komunë, MFPT dhe ZKA

Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik dhe Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të bazuar në para të gatshme si dhe sipas Rregullores së MFTP nr.01/2017 për Raportimin Vjetor Financiar të Organizatës buxhetore. Komuna ka përgatitur dhe dërguar në Thesar PFV-të sipas afatit të paraparë deri me 30 janar. Megjithatë me rastin e rishikimit të PFV-e, nga ana e auditimit, janë vërejt disa çështje të cilat i kemi rekomanduar, Komunës për korigjim. Çështjet e identifikuara janë: Pasqyra 1, neni 13 - Pasqyra e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme, Burimi i Fondeve –Pranimet, nuk është prezantuar Kthimi i Depozitave ne vlerë 76,170€. Pastaj kjo nuk është prezantuar edhe te Shfrytëzimi i Fondeve – Pagesat, te shënimi 7 pagesat tjera si Kthimi i depozitave. Pasqyra 1, neni 13 - Pasqyra e pranimeve	kushtohet vëmendje që mos të kenë gabime kontabël dhe administrative dhe të gjithë zërat në pasqyrat financiare të jenë drejtë dhe të sakta.			
--	---	--	--	--

	dhe pagesave në para të gatshme të burimi i fondeve- grantet e përcaktuara të donatorëve është prezantuar vlera për 11,000€, ndërsa shpenzimi i donacionit ishte në vlerë 531,620€. Pasqyra 2, neni 14 - Raporti i ekzekutimit të buxhetit pjesa hyrja e paras në LLVTH shënimi Nr. 8 te hyrat tatimore buxheti final është prezantuar me vlerë 716,000€ ndërsa sipas Buxhetit është 495,700€. Pasqyra 2, neni 14 - Raporti i ekzekutimit të buxhetit pjesa hyrja e paras në LLVTH shënimi nr. 9 të hyrat Jo tatimore buxheti final është prezantuar me vlerën 451,000€, sipas Buxhetit është 810,951€. Pasqyra 2, neni 14 - Raporti i ekzekutimit të buxhetit të Hyrja e Paras tek të tjera, nuk është prezantuar Pranimi i Depozitave në vlerë 185,629€. Pasqyra 2, te Hyrja e parasë së gatshme shënimi Nr. 11 grantet e përcaktuara të donatorëve realizimi për vitin 2021 të hyrat nga				
--	---	--	--	--	--

	donacionet janë në vlerë prej 528,437, ndërsa në pasqyra është prezantuar në vlerë 11,000€. Me rekomandim të audtorve , PFV janë korrigjuar në afatin e paraparë. Kjo kishhte ndodh për shkak të kontrolleve të brendshme jo të mjaftueshme dhe kujdesit të mangët të stafit përgjegjës në përgatitjen e PFV-ve.				
Çështja A7	Mangësi në menaxhimin e të dhënave nga tatimi në prone Neni 11 paragrafi 1 i Ligjit me nr. 06/L-005 për Tatimin në pronën e paluajtshme - Zbritja për vendbanimin parësor, paraqet: "Personi fizik, i cili vendos deri më 30 nëntor të vitit para vitit tatimor se njësia e objektit shërben si vendbanim parësor dhe e deklaroi këtë në Komunë apo gjatë fazës së inspektimit, i lejohej zbritja prej pesëmbëdhjetë mijë (15,000€) nga vlera e vlerësuar e njësisë së objektit". Nga analiza e bazës së shënimeve të	Kryetari duhet të sigurojë kontrole shtesë në departamentin e tatimit në pronë, në mënyrë që të dhënat në sistemin Protax të jenë të harmonizuara me rregulloren e tatimit në pronën e paluajtshme të komunës dhe me ligjin e tatimit në prone.	Pase rekomandimi nga ZKA dhe rekomandimi nga DTP-MF ,ne kemi filluar ti verifikojme dhe identifikojme tatimpaguesit 999 dhe kemi filluar verifikimin dhe vendosjen e numrave personal-valid, në menyr që të përlogaritet zbritja prej 15.000.00€ nga vlera e pronës për banim primarë. Sipas e-mailt nga zyrtaret e DPT te dates 04.02.2022 për tatimpaguesit që kanë objek rezidencial për banim parësor ne 2 ose më shumë komuna rastet të zgjidhen sipas ligjit të tatimit në Pronë e palujtshme nr.06/L-	I zbatuar pjesërisht	Të rastet ku tatimpaguesi është i vdekur, tatimpaguesi I cili nuk banon në territorin e kosovës dhe nuk I kanë të dhënat e sakta,nuk kemi mundur ti zabtojmë këto kritere për të ardhur deri te zbritja në vlerë prej 15.000.00€. Sipas listes se derguar nga DTP kemi verifikuar dhe kemi kerkuar ndihmen e ZGJC për furnizim me nr. Personal të obliguesve tatimor. Sfid e kemi personat të cilët janë të vdekur dhe personat jasht vendit .

	Protax-it kemi konstatuar se në 84 raste (prona/objekte të tatimpaguesve), ju ishte bërë zbritja e parregullt e vendbanimit parësor prej 15,000€, si rezultat, për arsye të nën-faturimit të hyrat janë më të vogla për 1,890€. Po ashtu, nga analiza e bazës së shënimeve Protax, si rezultat i mos zbritjes së vendbanimit parësor prej: 15,000€, Kommuna ka mbi-faturuar 52 tatimpagues në vlerë prej 1,170€. Për rastin e parë shkaku është si rezultat i mos deklarimit të vendbanimit parësor nga ana e tatimpaguesve dhe mos vlerësimit (ri anketimit) gjatë fazës së inspektimit nga ana e anketuesve në teren. Derisa për rastin e mbi faturimit, shkaku është tek mungesa e kontrollit dhe vëmendjes në përditësimin e të dhënave të tatim paguesve.		005,qdo tatim pagues ka vetem një banim primar. Në këtë listë gjithashtu gjendet numra personal të tatimpaguesve që janë gabim dhe të cilët mund të korrigjohen gjatë këtij viti deri më 30 nëntor,por që të njëjti do të përfitojnë zbritje për vendbanim parësor në vitin 2023. Gjithëashtu listën e kemi publikuar ne Web faqen e komunes,ku kërkohet që se cili tatimpagues të deklarojë për vendbanim primar në mënyrë që te përfitojë nga kjo zbritje.		
Çështja C1	Vonesa në deponimin e parasë së gatshme në llogarinë bankare	Kryetari të sigurojë përmirësimin e kontroleve të brendshme në	Deponimi i mjeteve nga Arka e komunes janë duke u dorëzuar qdo ditë ne Bank pas përfundimit të orarit te	I zbatuar.	

Neni 11 i Rregullës Financiare 03/2010 për të hyrat përcakton që paratë e grumbulluara nga Organizatat Buxhetore (OB) nga arkëtimet për shërbime në lartësi deri 10€, duhet në fund të ditës të depozitohen në llogarinë bankare. Në dy raste kemi evidentuar se paratë e arkëtuara për shërbime kadastrale dhe në administratë, nuk ishin depozituar me kohë në arkë, rrjedhimisht në bankë. Vonesat ishin nga dy ditë deri katër ditë, ndonëse vlerat monetare nuk ishin materiale. Përkatësisht: Të hyrat e arkëtuara nga taksat për ndërrimin e destinimit të tokës nga data 24.02.2021-26.02.2021 në vlerë 480.50€ ishin deponuar në bankë me datë 26.02.2021. Të hyrat e arkëtuara nga taksat për regjistrim të automjeteve nga data 08.07.2021-09.07.2021 në vlerë 876€ ishin deponuar në bankë me datë 12.07.2021. Kjo ka ndodhur	mënyrë që paratë e gatshme të grumbulluar të dorëzohen me kohë në arkë dhe të depozitohen në bankë në harmoni me kërkesat e rregullës financiare për të hyrat.	punës nga janari i këtij viti deri me tani, nuk kemi pasur vonesa në asnjë rast që deponimi është bërë me vonesë.		
--	---	--	--	--

	si shkak i kontrolleve të brendshme jo efektive përkatësisht rrethanave vështirësuese në organizimin e stafit.				
Gëshitja A8	Vonesa në përfundimin e punëve të kontraktuara Rregula dhe Udhëzuesi Operativ të Prokurimit Publik, pikat 61.6, 61.19 dhe 61.20 përcaktojnë se: “Menaxherët e kontratës janë përgjegjës për menaxhimin e kontratës dhe duhet të sigurojnë se OE kryen kontratën në përputhje me termat dhe kushtet e specifikuara në kontratë. Secila kontratë publike ka të përcaktuar afatin kohor të implementimit. Në tre pagesa të testuara, kemi evidentuar vonesa deri në 41 ditë. Vonesat kanë të bëjnë me projektet si në vijim: • Kontrata “Ngjyroshja dhe suvatimi i objekteve shkollore faza II” në vlerë 15,310) e nënshkruar me datë 01.10.2021; • Kontrata “Ndërtimi i infrastrukturës Nekoç, Kizhnarekë” në vlerë 81,341€ e nënshkruar me	Kryetari duhet të siguroj që, përmes menaxherit të prokurimit, si dhe menaxherëve të kontratave, se realizimi i kontratave bëhet në përputhje me planin dinamik/afatin për kryerjen e punëve/furnizimeve dhe për vonesat e pa arsyetuara, të aplikohen masat e parapara në kontratë.	Te gjith menagjeret e kontratave në vazhdimësi po perçjellin planin dinamik për realizimin e projektev në afatet e parapara. Vonesat eventuale gjatë realizimit të projekteve duhet të arsyetohen ose do aplikohen penalet.	I zbatuar pjeserishte	Në këtë vit jemi të sfiduar tej mase shkak I rritjes extreme të çmimeve e të cilat po ndikojn direkt në vazhdimin e punimeve të kontraktuara ne vitin 2021 dhe vazhdimi I tyre në këtë vit.

	datë 07.07.2021; dhe • Kontrata "Infrastruktura në Komoran I,II,III dhe IV, projekt dy vjeçar" në vlerë 143,614€ e nënshkruar me datë 22.10.2020. Duhet theksuar se në asnjërin prej këtyre rasteve nuk kishte kërkesë/aprovim për zgjatjen e afatit për realizimin e kontratave. Sipas zyrtarëve komunal, shkaku i vonesave në punë ishte pandemia COVID-19, megjithatë, vonesat janë reflektuar edhe nga mungesa e kontrolleve të brendshme.				
Cështja B3	Dobësi në menaxhimin e pasurisë Neni 6.3 i Rregullores nr. 02/2013 për menaxhimin e pasurive jo financiare thotë se: Pasuria kapitale duhet të regjistrohet në SIMFK, ndërsa pasuria jo kapitale dhe stoqet duhet të regjistrohet në sistemin e-pasuria. Më tutje Neni 19.4.3 i Rregullores nr. 02/2013 për menaxhimin e pasurive jo financiare: Përcakton se çdo fund vit duhet të bëhet krahasimi i	Kryetari, duhet të sigurojë se të gjitha pasuritë e komunës janë identifikuar dhe regjistruar saktë në regjistrat përkatës të pasurive komunale. Po ashtu duhet siguruar se procesi i inventarizimit dhe vlerësimit të pasurive do të kryhet sipas kërkesave të Rregullores 02/2013 për menaxhimin e pasurive jo financiare	Komuna ka ndërmarr të gjitha masat dhe shuma prej: 2,648 € vetëm është tani me regjistruar me këtë nr. Të ID 84150. Edhe për katër raste, të cilat kanë të bëjnë me furnizim të pajisjeve, në vlerë 13,706 € janë të regjistruar nga ana e drejtorisë së Arsimit dhe që është regjistruar në E-pasuri Numri i faturës:1148/2022 dhe me Numer i fletëngarkimit:2757/2022.	I Zbatuar	

gjendjes se inventarizuar me gjendjen e regjistrave të pasurive jo financiare. Nga testimet e realizuara, kemi evidentuar se në një rast, pagesa e shpenzimeve kapitale për hartimin e projekteve zbatuese në vlerë 2,648€, nuk ishte regjistruar në SIMFK. Ndërsa në katër raste, te cilat kanë të bëjnë me furnizim të pajisjeve, në vlerë 13,706 €, nuk ishin regjistruar në sistemin e-pasuria. Procesi i inventarizimit të pasurive jo financiare ishte kryer me vonesë, ku nuk ishte bërë krahasimi i gjendjes së inventarizuar me gjendjen në regjistrat e pasurive jo financiare para datës së përgatitjes së PFV-ve. Si rezultat, nuk dihet diferenca mes gjendjes se regjistrit të përgjithshëm dhe inventarizimit. Sipas zyrtarëve komunal, kjo gjendje ishte mungesa e një sistemi të komunikimit ndërmjet departamenteve, gjithashtu për shkak të njohurive lidhur me	në organizatat buxhetore, si dhe më pas, të bëhet krahasimi i rezultateve të inventarizimit me gjendjen kontabël të pasurive, duke i sqaruar të gjitha diferencat.			
--	---	--	--	--

	kërkesat e rregullores për menaxhimin e pasurive.				
Çështja B4	Dobësi në menaxhimin e llogarive të arkëtueshme Sipas nenit 16 të Rregullores MF- nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar, Organizatat buxhetore që mbledhin të hyra janë të detyruara të mbajnë regjistra të të hyrave të mbledhura dhe shumave të faturuara e të pa arkëtuara. Arkëtimi i të hyrave duhet të bëhet sipas afateve kohore të përcaktuara në faturë për secilin lloj të të hyrave. Komuna nuk kishte menaxhim efektiv në mbledhjen e të arkëtueshmeve pasi që vazhdon rritja nëpër vite tek tatimi në pronë dhe tek qiraja nga objektet publike. Në krahësim me vitin paraprak rritja ishte rreth 29,199€. Për licencat e biznesit sistemi të cilin e përdor komuna nuk gjeneron një regjistrë të arkëtueshmeve në detaje për bizneset individuale vetëm si vlerë të përgjithshme (faturimet –	Kryetari të sigurojë përmirësimin e procesit të menaxhimit të llogarive të arkëtueshme në mënyrë të rritjes së efikasitetit në arkëtimin e tyre, duke mos përjashtuar edhe masat juridike. Po ashtu të siguroj funksionimin e sistemit për licencat e biznesit që të gjeneroj raporte sipas informatave të nevojshme për komunën.	Në vazhdimësi jemi duke i respektuar afatet ligjore për procedurat përbarimore. Jemi duke i aplikuar pezullimet e shërbimeve komunale, për mospagesë të borxjeve të vjetra, bazuar në rregulloren (QRK) NR. 07/2021 mbi pezullimin e shërbimeve komunale për mbledhjen e detyrimeve të papaguara të tatimit në pronë. Për munges të inkasimit të borxheve mbi qerat ka ardhur për shkak se Ministria e Tregtisës e menaxhon parkun industrial (K. e Eperme), ku 70% enjeteve sipas memorandumit duhet ti barten K. Drenas. Këto mjete nuk janë paguar në Llogarin e K. Drenasit, ku për borxhin e pa paguar nga MTI i kemi derguar lendet ne Gjykatën kompetente (procedur përbarimore).	I Zbatuar pjesërisht.	

pranimet). Po ashtu për arkëtimin e tyre komuna nuk ka ndërmarr asnjë veprim. Dobësitë e identifikuaru lidhur me llogaritë e arkëtueshme janë për shkak të kontroleve të brendshme jo efektive në menaxhimin përkatësisht arkëtimin e tyre, si dhe mos gjenerimi i regjistrit të arkëtueshme në detaje për licencat e biznesit ka ndodhur shkak i moshfeksionimit të modullit të obligimeve në sistem.		Ndërsa, sa i përket kërkesës për regjister të Arkëtueshme ky sistem nuk na ofron një regjister të tillë, por gjenden e secilit biznes për pagesat dhe borxhet apo obligimet mund të shihen në kartela financiare individuale,		
---	--	--	--	--