



Republika e Kosovës

Republika Kosova - Republic of Kosovo



Komuna e Drenasit

Zyra e Kryetarit

01 Nr 400/01-34946 dt. 23/07/ 2024

Për: Zyra Kombëtare e Auditimit, znj. Vlora Spanca

Nga : Ramiz Lladrovci, Kryetar i Komunës së Drenasit



Lënda: Plani i veprimit për implementimin e rekomandimeve të “Raporti i Auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore të Komunës së Drenasit (Glogocit) për vitin 2023”

Në pajtim me nenin 14 të Rregullores së punës për zbatimin e auditimit dhe planeve të veprimit, si dhe duke u mbështetur në Procedurat Standarde të Trajtimit të Rekomandimeve të Zyres Kombëtare të Auditimit po ju dërgojmë Planin e veprimit për zbatimin e Rekomandimeve që dalin nga “Raporti i Auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore të Komunës së Drenasit për vitin 2023”

PLANI I VEPRIMIT

PËR IMPLEMENTIMIN E REKOMANDIMEVE QË DALIN NGA RAPORTI I AUDITIMIT TË PASQYRAVE VJETORE FINANCIARE TË KOMUNËS SË DRENASIT PËR VITIN FISKAL 2023

Çështja	E gjetura	Rekomandimi	Veprimet e planifikuara për t'u ndërmarrur	Zyrtari/ët përgjegjës	Afati
Çështja A1 - Mangësi në përgatitjen e paramases dhe parallogarisë	Rregullorja Nr.001/2022 për prokurim publik, neni 19 përcakton që AK do të specifikojë në dosjen e tenderit të gjitha specifikimet teknike të cilat çdo tender duhet ti përmbush. Specifikimet teknike do të përshkruajnë dhe përkufizojnë, në mënyrë jo-diskriminuese, karakteristikat e obligueshme të objektit të kontratës, siç janë cilësia, performanca, kërkesat e dizajnit, dimensionet, siguria, siguri i cilësisë, terminologjia, simbolet, testimi dhe metodat e testimit, paketimi, shënimi dhe etiketimi. Specifikimet duhet të jenë të qarta, sakta dhe precize dhe të përkufizohen në mënyrë që mos të krijojnë paqartësi rreth natyrës së mallrave, punëve ose shërbimeve të kërkuara. Tek aktiviteti i prokurimit : Instalimi i nxemjeve nëpër Qendrat e mjeksisë familjare dhe ambulancat e mjeksisë familjare, kontrata e	Kryetari duhet të ndërmarrë masa për të siguruar funksionimin e plotë të kontrolleve që kanë të bëjnë me përgatitjen e paramases dhe parallogarisë.	Zyra e Prokurimit do të paralajmërojë të gjitha njësitë kërkuese që të kenë kujdes gjatë hartimit të paramasave në mënyrë që çdo pozicion të jetë i saktë dhe i mirë specifikuar	Të gjitha Njësitë Kërkuese, dhe Zyra e prokurimit	Gjatë vitit 2024

	nënshkruar me datë 26.05.2023, në vlerë 69,737€, kemi vërejtur se kishte mangësi sa i përket përgatitjes së paramases dhe parallogaris. Në dy pozicione nuk ishin definuar qartë paramasa dhe parallogaria: Tek paramasa në pozicionin 1.1 ishte paraparë "furnizimi dhe vendosja e klimave për ngrohje dhe ftohje përfshirë funksionalizimin e tyre. Specifikimet teknike përfshinin furnizimin me 8 copë klima 12BTU, 9 copë klima 18BTU dhe 9 copë klima 24 BTU". Pra është dashtur të ndahen në pozicione të ndryshme. Po ashtu tek pozicioni 1.3 ku përfshihej "furnizimi dhe vendosja e klimave në vendin e caktuar. Ky pozicion është dashtur të jetë më i detajuar sa i përket specifikimeve teknike, sepse kjo shkakton paqartësi tek ofertesit. Kjo kishte ndodhur për shkak të funksionimit jo të mirë të kontrolleve të brendshme.				
Çështja B1 - Mungesa e projekteve ekzekutues e	Rregullorja Nr.001/2022 për prokurim publik, neni 19.17 kërkon që "Specifikat teknike për kontratën e punës, duhet të përfshijnë një projekt ekzekutues si pjesë substanciale të veten". "Autoriteti kontraktues është përgjegjës për hartimin	Kryetari duhet të sigurojë se për të gjitha aktivitetet e prokurimit që kanë të bëjnë me punë, të mos inicohen procedurat	Do të merren veprime që specifikat e projekteve të hartohen komfor rregullores Nr.001/2022 për prokurim publik	Të gjitha Njësitë Kërkuese, dhe Zyra e Prokurimit	I menjëhershëm

	e projektit ekzekutues dhe i cili në mënyrë mandatore duhet ti bashkëngjitet specifikave teknike të cilat janë pjesë e dosjes së tenderit". Asnjë Autoriteti Kontraktues nuk i lejonet që të lëshojë kontraktuesin e tenderit pa dokumentacionin e hollësishëm bashkëngjitur përshkrimin e hollësishëm të projektit. Nga mostrat e testurara kemi vërejtur se në katër (4) raste për projekte kapitale, komuna nuk kishte hartuar projektin ekzekutues, por i kishte zhvilluar procedurat e prokurimit duke përgatitur vetëm paramasën dhe parallogarinë: 1) Projekti "Ndërtimi, zgjerimi dhe rikonstruimi i rrugëve të asfaltuara në Drenas" - Projekt trevjeçar. 2) Projekti "Infrastruktura në Komoran I, II, III, IV". 3) Projekti "Asfaltimi i rrugëve në fshatin Verbovc, Shtutic, Polluzhë dhe asfaltimi i rrugës në fshatin Tërstenik I, II dhe Glllobar" - Projekt dyvjeçar. 4) Projekti "Ndërtimi i parkingjeve dhe pllatojeve: SH.Galica, Gani Sylja, 7 Marsi, XIH.Lladrovci, H Prishtina dhe SH.Polluzh". Kjo kishte ndodhur për shkak të funksionimit jo të mirë të kontrolleve në procesin e inicimit të aktivitetit të prokurimit.	pa u siguruar specifika të qarta sipas projektit ekzekutues, të cilat do të ndikojnë në eliminimin e vonesave dhe të kostove shtesë		
--	---	--	--	--

Çështja A2 - Mangësi në databazën e tatimit në pronë	Ligji nr. 06/L-005 për Tatimin në Pronën e Paluajtshme, neni 11 pika 1 definon: "Zbritja për vendbanimin parësor- Personi fizik, i cili vendos deri më 30 nëntor të vitit, para vitit tatimor se njësia e objektit shërben si vendbanim parësor dhe e deklaron këtë në komunë apo gjatë fazës së inspektimit, i lejohet zbritja prej 15.000€ nga vlera e vlerësuar e njësisë së objektit. Po ashtu, Ministria e Financave përkatësisht Departamenti i Tatimit në Pronë ka njoftuar komunat për vendimin e marr për regjistrimin e numrit personal në rastin e zbatimit të nenet 11 të Ligjit nr. 06/L-005, kjo me qëllim të shmangies së duplikimeve/apo parregullsive dhe sigurimin e zbatimit efektiv të këtij neni. Nga analiza e data bazës për tatimin në pronë të siguruar nga komuna, kemi vërejtur se 122 personave iu ishte bërë zbritja e tatimit në pronë pa numër personal. Kjo ka ndodhur për shkak te funksionimit jo të mirë të kontrolleve të brendshme në departamentin e tatimit në pronë.	Kryetari duhet të marrë veprime shitesë për të siguruar se janë bërë korrigjimet e nevojshme në data bazën e tatimit në pronë, në mënyrë që zbritja për vendbanim parësor të bëhet vetëm për personat fizik të cilët janë të regjistruar me numër personal dhe kanë deklaruar në komunë se objekti shërben si vendbanim parësor.	Në bashkëpunim me Departamentin e Tatimit në Pronë-Ministria e Financave, Gjykatat (sepse ka të bëjë me çështje të trashëgimisë, në rastet kur tatimpaguesi është i vdekur) dhe Zyrën e Ofiqarisë, do të vazhdohet me korrigjimin dhe vendosjen e numrave personal të tatim paguesve	Zyrtarët e Tatimit në Pronë-Drejtoria për Buxhet dhe Financa	I vazhdueshëm për shkak të natyrës së punës, sepse çdo vit bëhen regjistrime të reja në terren, bëhen trashëgimi, shitblerje dhe vet deklarim të banimit primar.
--	---	---	---	---	---

Çështja A3	Paragrafi 70.24.f. i Rregullores nr.001/2022 për Prokurimin Publik parasheh se “Menaxheri i kontratës të sigurojë që të gjitha regjistrat e menaxhimit të kontratës të përgatiten, mbahen dhe arkivohen në modulën për menaxhim të kontratës në sistem të prokurimit elektronik”. Menaxherët e kontratave/projekteve nuk kanë mbajtur dhe arkivuar menaxhimin e kontratave dhe vlerësimin e performancës së kontraktuesve përmes sistemit elektronik të prokurimit publik. Kjo ka ndodhur për shkak të funksionimit jo të mirë të kontrolleve të brendshme.	Kryetari duhet të kërkojë nga të gjithë menaxherët e projekteve për tu siguruar që menaxhimi i kontratave do të mbahet dhe arkivohet nga sistemi elektronik i prokurimit publik.	Menaxherët e kontratave do të fillojnë që të gjitha regjistrat e menaxhimit të kontratës të përgatiten, mbahen dhe arkivohen në modulën për menaxhim të kontratës në sistem të prokurimit elektronik	Menaxherët e kontratave/projekteve dhe udhëheqësit në bashkëpunim me Zyrën e prokurimit	I menjëhershëm
Çështja B2	Rregulla financiare nr. 01/2013 për shpenzimet publike, neni 18, pika 3 përcakton se shpenzimet duhet të kenë kodet adekuate, të përcaktuara me Udhëzimin Administrativ për planin kontabël. Po ashtu, neni 11 i UA 19/2009 për planin kontabël, kërkon nga ZKA dhe ZKF që të sigurojnë që të gjitha transaksionet janë regjistruar në SIMFK sipas strukturës së planit kontabël dhe klasifikimeve të përcaktuara me këtë UA. Përmes pagesave direkte nga Thesari bazuar në vendime gjyqësore gjatë vitit 2023 transaksione në vlerë 181,315€ ishin realizuar për pagat jubilarë dhe shujta	Kryetari duhet të sigurojë që janë ndërmarrë të gjitha veprimet që shpenzimet të planifikohen në ndarjet adekuate të buxhetit (apo të ridestinohen mjetet kur është e nevojshme dhe e mundshme) dhe që pagesa e regjistrimit i shpenzimeve bëhet sipas kodeve ekonomike adekuate.	Meqenëse këto shpenzimet derivojnë nga kontratat kolektive-sektorale të Arsimit dhe Shëndetësisë, ku ne nuk jemi palë e marrëveshjeve, dhe në pamundësi të buxhetimit (sanksionuar me qarkoret buxhetore), këto obligime do të ekzekutohen nga kategoria adekuate nga burojnë për aq sa është e mundur me mundësitë buxhetore dhe kompetencat tona.	ZKF	I vazhdueshëm

	nga kategoria ekonomike joadekuatë. Prej tyre nga investimet kapitale ishin realizuar 98,751€, nga mallrat dhe shërbimet 58,248€, si dhe nga subvencionet 24,316€ Pagesat për paga jubilarë dhe shujta kanë ndodhur si rezultat i kontratës kolektive, shpenzimet e të cilave nuk janë planifikuar në buxhet. Megjithatë, këto pagesa janë ekzekutuar nga thesari.				
--	--	--	--	--	--