



Republika e Kosovës  
Republika Kosovo-Republic of Kosovo  
Qeveria-Vlada-Government  
Komuna/Opština/Municipality Drenas (Glllogoc)

Zyra e Kryetarit

01 Nr. 400/01-9435 Dt. 11/03/2025



Për: Zyren e Kuvendit të Komunës

Nga : Ramiz Lladrovci, Kryetar i Komunës së Drenasit



**Lënda:** Raport për implementimin e rekomandimeve të Raportit të auditimit me temë: "Raporti i Auditimit për Pasqyrat Financiare vjetore të Komunës së Drenasit për vitin fiskal 2023"

Në pajtim me nenin 14 të Rregullorës së punës për zbatimin e auditimit dhe planeve të veprimit, si dhe duke u mbështetur në Procedurat Standarde të Trajtimt të Rekomandimeve të Zyrës Kombëtare të Auditimit, po ju dërgojmë Raport për zbatimin e Rekomandimeve që dalin nga Raporti i auditimit me temën "Raporti i Auditimit për Pasqyrat Financiare vjetore të Komunës së Drenasit për vitin fiskal 2023"

# RAPORT

## PËR IMPLEMENTIMIN E REKOMANDIMEVE QË DALIN NGA RAPORTI I AUDITIMIT TË PAQYRAVE VIETORE FINANCIARE TË KOMUNËS SË DRENASIT PËR VITIN FISKAL 2023

| Nr.     | Komponenta e auditimit (kapitulli)                                | Gjetja                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 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) | Sfdat e hasura në zbatimin e rekomandimit       |
|---------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| 1<br>A1 | Çështja A1 - Mangësi në përgatitjen e paramases dhe parallogarisë | Rregullorja Nr.001/2022 për prokurim publik, neni 19 përcakton që AK do të specifikoj 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 etiketimit. Specifikimet duhet të jenë të qarta, sakta dhe precize dhe të përkufizohen në mënyrë që mos të krijojnë | 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 është duke kontrolluar në vazhdimësi specifikat dhe kthehen vazhdimisht ato të cilat vërehen gjëjtet. | Pjesërisht                                                                | Ka llojllojshmëri të punëve dhe të kontratave . |

|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |  |  |  |
|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|
|  |  | <p>paqartësi rreth natyrës së malhrave, punëve ose shërbimeve të kërkuara.</p> <p>Tek aktiviteti i prokurimit :<br/> Instalimi i nxemjeve nëpër Qendrat e mjeksisë familjare dhe ambulantat e mjeksisë familjare, kontrata e nënshkruar me datë 26.05.2023, në vlerë 69,737€, kemi vërejtur se kishte mangësi sa i përket përgatitjes së paramases dhe parallogarit.</p> <p>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.</p> <p>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 përfshihet "furnizimi dhe vendosja e</p> |  |  |  |  |
|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|

|         |                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                          |                  |
|---------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
|         |                                                      | <p>klime në vendin e caktuar. Ky pozicion është dashur të jetë më i detajuar sa i përket specifikimeve teknike, sepse kjo shkakton pagatësi tek ofertuesit.</p> <p>Kjo kishte ndodhur për shkak të funksionimit jo të mirë të kontrolleve të brendshme.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                          |                  |
| 2<br>B1 | <p>Çështja B1 - Mungesa e projekteve ekzekutuese</p> | <p>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".</p> <p>"Autoriteti kontraktues është përgjegjës për hartimin 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 lejohet që të lëshojë dokumentacionin e tenderit pa bashkëngjitur përshkrimin e hollësishëm të projektit.</p> <p>Nga mostrat e testuara kemi vërejtur se në katër (4) raste për projekte kapitale, komuna nuk kishte hartuar projektin ekzekutues, por i kishte zhvilluar procedurat e prokurimit duke</p> | <p>Kryetari duhet të sigurojë se për të gjitha aktivitetet e prokurimit që kanë të bëjnë me punë, të mos iniciohen procedurat pa u siguruar specifikat të qarta sipas projektit ekzekutues, të cilat do të ndikojnë në eliminimin e vonësive dhe të kostove shtesë.</p> | <p>Drejtoria e Infrastrukturës Publike ka lidhur kontratë për hartim të projekteve me nr. 611-23/6859-2-1-1, të datës 17.8.2023 e cila është valide.</p> | <p>I zbatuar</p> |

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                            |                   |                                                                                                 |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   | <p>përgatitur vetëm paramasën dhe paralogarinë:</p> <p>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 Gillobar" - Projekt dyvjeçar. 4) Projekti "Ndërtimi i parkingjeve dhe pllatojeve: SH.Galica, Gani Syla, 7 Marsi, XH.Lladrovci, H Prishtina dhe SH.Polluzh".</p> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                            |                   |                                                                                                 |
| 3 | <p>Çështja A2 - Mangësi në databazën e tatimit në pronë</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <p>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 deklaroi këtë në komunë apo gjatë fazës së inspektimit, i</p> | <p>Kryetari duhet të marrë veprime shtesë 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</p> | <p>Në bashkëpunim me zyrën e gjendjes civile janë ndërmarr hapa për evidentimin e numrave personal të tatimpaguesve. Te të gjithë ata tatimpagues te cilët nuk kanë numër personal te regjistruar, nuk</p> | <p>Pjesërisht</p> | <p>I vazhdueshë m për shkak të natyrës së punës, sepse çdo vit bëhen regjistrime të reja në</p> |

|   |                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                   |                                                                                |
|---|----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
|   |                                  | <p>lejohe 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 komunitat për vendimin e marr për regjistrimin e numrit personal në rastin e zbatimit të nenit 11 të Ligjit nr. 06/L-005, kjo me qëllim të shmangies së duplikimeve/apo parregullsive dhe sigurimin e zbatimit efektiv të këtij neni.</p> <p>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.</p> <p>Kjo ka ndodhur për shkak të funksionimit jo të mirë të kontrolleve të brendshme në departamentin e tatimit në pronë.</p> | <p>personal dhe kanë deklaruar në komunë se objekti shërben si vendbanim parësor.</p> | <p>ekzekutohet zbritja e tatimit ne prone. Sistemi I tatimit ne prone ka mangësi prandaj këtë vit DTP është duke punuar sistematikisht në përmirësimin e defekteve në system. Prandaj ka raste ku në sistem figuron banini parësor por nuk ekzekutohet zbritja.</p> |                   | <p>teren, bëhen trashigimi, shitëbletje dhe vetdeklarim të banimit primar.</p> |
| 4 | <p>Çështja A3 - Monitorimi i</p> | <p>Paragrafi 70.24.f. i Rregullores nr.001/2022 për Prokurimin</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <p>Kryetari duhet të kërkojë nga të gjithë menaxherët e</p>                           | <p>Të gjithë menaxherët e kontratave janë njoftuar</p>                                                                                                                                                                                                              | <p>Pjesërisht</p> | <p>Mungesa e njohurive</p>                                                     |

|    |                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                             |              |                                                                                                         |
|----|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| A3 | menaxhimit të kontratave jo përmes E-prokurimit                           | Publik parashih 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".                                                                                                                  | projekteve për tu siguruar që menaxhimi i kontratave do të mbahet dhe arkivohet nga sistemi elektronik i prokurimit publik.                                                                                                                                                      | për të regjistruar pagesat në sistemin të prokurimit elektronik.                                                                                                                                                                                            |              | në përdorimin e e-prokurimit nga menaxheret e projekteve.                                               |
| 5  | Cështja B2 - Klasifikimi jo adekuat i shpenzimeve në kategorinë ekonomike | 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 | Kryetari duhet të sigurojë që janë ndërmarrë të gjitha veprimet që shpenzimet të planifikohen në ndarjet adekuate të buxhetit (apo të ridentinohen mjetet kur është e nevojshme dhe e mundshme) dhe që pagesa e regjistrimi i shpenzimeve bëhet sipas kodeve ekonomike adekuate. | Megjithatë këto shpenzimet derivojnë nga kontratat kolektive-sektoriale të Arsimit dhe Shëndetësisë, ku ne nuk jemi palë e marrëveshjeve, dhe në pamundësi të buxhetimit (sanksionuar me qarkoret buxhetore), këto obligime do të ezeikutohen nga kategoria | I pa zbatuar | Obligimet e dala nga këto kontrata është e pamundur të administrohen nga ne. Niveli qendror /ministritë |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |                                                                                              |                                                                       |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |                                                                                              |                                                                       |
|  | <p>SIMFK sipas strukturës së planit kontabël dhe klasifikimeve të përcaktuara me këtë UA.</p> <p>Përmes pagesave direkte nga Thesari bazuar në vendime gjyqësore gjatë vitit 2023 transaksione në vlerë 181,315€ ishin realizuar për pagat jubilarë dhe shujta 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€</p> <p>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.</p> |  | adekuate nga burojnë, për aq së ëshhtë e mundur në mundësitë buxhetore dhe kompetencat tona. | <p>giegjëse nuk kanë ndërmarr asnjë veprim për të gjetur zgjidhje</p> |