

	e nënshkruar me datë 16.08.2022,ku në të parashihet për artikuj ne vijim: • Artikulli(pozicioni)3"shërbime administrative në koordinim e punës në fushë e e ekonomisë dhe financave ,raporteve ,dokumentimin ,menagjionin si dhe evidentimin e shërbimeve të kryera sipas standarteve specifike eji'e peshuar me 5% në vitin 202024 bazuar në situacione/fatura të pranuar/ekzekutuara ishin realizuar shërbime në vlerën 95,985€që ka rezultuar në tejkalim në vlerë 36,763€ dhe artikulli(pozicioni)7"shërbime në kordinimin e punës:raporteve mujore,dokumentimin ,menagjimit si dhe në evidentimin e shërbimeve të kryera sipas standarde specifike,duke kontrolluara dhe monitoruar stafin eji"e e peshuar me 5%,ndërsa ishin pranuar/ekzekutuara shërbime ne vlerë 148,797€ qe ka rezultuar në tejkalim në vlerë 89,875€ • Poashtu në testimin per artikullin (pozicioni)7"shërbime ne koordinimin e punës:raporteve mujore,dokumentimit,menagjimit si dhe ne evidentimin e shërbimeve të kryera sipas standarteve specifike,duke kontrolluar dhe monitoruar stafin eji,që nënkupton shërbimi për raportet mujore të përgatitur nga të angazhuarit e kompanisë për kryerjen e shërbimeve të kontraktuara,ku në mbështetje të listave të pagave mujore për vitin 20224 për kryerjen e shërbimeve ndaj komunësnga të angazharit e kompanisë është 596 paga mujore,që rezulton në ofrimin e shërbimit në vitin 2024 janë bërëfaturime-pagesë/situacione për këtë shërbim në vitin 2024 janë bërë në vlerë 148,797€ e që rezulton në mbi faturim/pagesë/pranim të situacioneve ne vlerë 132,705€ të paarsyetuara				
--	---	--	--	--	--

	(fiktivee). Tejkalimi dhe pranimi shërbimeve të paarsyetuara ka ndoshtur si rezultat i mbikëqyrjes së dobët nga na ae menaxherit të Kontratës.				
--	---	--	--	--	--

ÇËSHITJA B2 – MUNGESA E PROJEKTEVE EKZEKUTUESE	Paragrafi 19.17 i Rregullores Nr.001/2022 për Prokurimin Publik ndër tjerash parasheh se “Autoriteti Kontraktues është përgjegjës për hartimin e projektit ekzekutues dhe i cili në mënyrë mandatore duhet t’i bashkëngjijet (gjithashtu në pajisje elektronike) Specifikave Teknike, të cilat janë pjesë të dosjes së tenderit. Asnjë Autoriteti Kontraktues nuk i lejohej që të lëshojë dokumentacionin e tenderit pa bashkëngjitur përshkrimin e hollësishëm të projektit”. Në shtatë(7) raste komuna kishte filluar procedurat e prokurimit dhe kishe lidhur kontrata pa hartuara projekt ekzekutiv dhe atom ishin si ne vijim: • Projekti për“Ndërtimi i aneksit të SHFMU Rilindja” në Dobroshëc me vlerë të kontraktuar 26,975€. • Projekti për Asfaltimi i rrugëve në fshatin Sankoc,Fushitë e Epërme dhe e Ulët “Ilot II me vlerë të kontraktuar 101,866€ • Projekti për “Asfaltimi i rrugës Komoran I,II,III dhe IV Iliot I me vlerë të kontraktuar 111,222€. • Projekti për “Asfaltimi i rrugëve dhe Kubëzimi Drenas I,II,III dhe IV” Iliot III me vlerë të kontraktuar 173,280€. • Projekti për“Asfaltimi i rrugëve ne fshatin Nekoc dhe Kishnarek”me vlerë të	Kryetari të sigurojë forcimin e kontroleve dhe monitoroj zbatimin e kërkesave ligjore, që me rastin e inicimit të procedurave të prokurimit për kontraktimin e punëve të sigurohet paraprakisht hartimi i projekteve në përputhje me nevojat dhe kërkesat e parashikuara.	Komuna ka marrë masat e nevojshme që për projektet që kanë vlera të larta financiare ka hartuar projektet përmesë kontratës “Hartimi I projekteve për nevojat e Komunës”	I pjesërishtem	Sfidë është për projektet që kanë vlera të vogla financiare ku hartimi I projekteve do të merret buxhetin e atij projekti dhe nuk mbet buxhet për egzekutim të projektit.
---	---	--	---	-----------------------	--

	kontraktuar 139,702€. Projekti për “Regullimi i trotuarit dhe ndriqimit publik-Drenas Komoran Arllat Terstenik Dobroshec dhe Baicë” me vlerë të kont.221,970€ dhe, Projekti për “Ndertimi,Zgjerimi dhe rikonstruimi i rrugeve te asfaltuara ne Drenas” me velerë te kont.269,945€. Kjo ka ndodhur si rezultat I mungesës së planifikimit të duhur para fillimit të procedurave të prokurimit,duke përfshirë mungesën e hartimit të projektit ekzekutiv për projektet specifike.			
Çështja A5 – Mos raportim i rregullt për shfrytëzim të pronave komunale	Neni 22 paragrafi 2 i Ligjit nr. 06/L-092 për dhënien në shfrytëzim dhe këmbimin e pronës së paluajtshme të komunës, përcakton se “Kryetari i Komunës obligohet që në raportet e tij të rregullta gjashtë (6) mujore t’i paraqet Kuvendit të Komunës edhe raportimin e veçantë për monitorimin e realizimit të kontratave dhe përmbushjes së qëllimit të dhënies në shfrytëzim të pronave të paluajtshme, deri në fillimin e implementimit dhe arritjes së qëllimit të dhënies së pronës në shfrytëzim”. Kryetari i Komunës nuk kishte paraqitur asnjë raport periodik gjashtëmuor Kuvendit Komunal lidhur me monitorimin e realizimit të kontratave dhe përmbushjes së qëllimit të dhënies në shfrytëzim të pronave të paluajtshme.	Kryetari duhet të sigurojë se raportet rregullta gjashtë (6) mujore të përmbajnë edhe raportimin e veçantë për monitorimin e realizimit të kontratave dhe përmbushjes së qëllimit të dhënies në shfrytëzim të pronave të paluajtshme.	Zyra e Kryetarit ka formuar një komision për raportim të rregullt për shfrytëzim të pronave publike.	I pa zbatuar

	Shkak i ndodhjes është mosrespektimi i kërkesave ligjore në lidhje me raportimin dhe mbikëqyrjen e kontratave për shfrytëzim të pronës së paluajtshme komunale.				
--	---	--	--	--	--

Cështja B3 – Mangësi në databazën e tatimit në pronë	Ligjin nr. 08/L-224 për ndryshimin dhe plotësimin ligjit për tatimin në pronën e paluajtshme neni 3 dhe 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 deklararon këtë në komunë apo gjatë fazës së inspektimit, i lejohet zbritja prej 30,000€ nga vlera e vlerësuar e njësisë së objektit. Po ashtu, Ministria e Financave përkatësisht Departamenti i Tatimit në Pronë ka njoftuar komnatat 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. Nga analiza e bazës së të dhënave për tatimin në pronë të siguruar nga komuna, kemi vërejtur se 148 persona kishin përfutur zbritje të tatimit në pronë pa numër personal. Kjo ka ndodhur për shkak të funksionimit jo të mirë të kontrolleve të brendshme në departamentin e tatimit në pronë.	Kryetari duhet të marrë veprime shtesë për të siguruar se janë bërë korrigjimet e nevojshme në bazën e të dhënave të 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.	Jemi duke punuar dhe jemi duke përmirësuar të zbritja e 30,000.00€ në vlerë dhe nga ky muaj nuk ndodh që tatim paguesi i regjistruar ta ketë të hequr banimin primar pa e validuar nr. e identifikimit. Poashtu edhe oër tatim me vlerën 0 kam derguar një email për ti hequr nga sistemi. Ne kemi vazhduar me plotësimin e regjistrave me nr. personal duke kerkuar nga zyra e gjendjes civile me aq mundësi sa ata po na oftojnë sepse ka probleme të ndryshme ka persona që nuk janë në regjistra, ka persona të vdekur e që figurojnë të ngarkuar me tatim, vetëm nga nëntori 2024 e deri tani janë regjistruar në sistem diku 762 numra personal	Pjesërisht	Sfida për mos funksionim i sistemit.
--	--	---	--	-------------------	---

[illegible]

Cështja B4 – Monitorimi i menaxhimit të kontratave jo përmes E- Prokurimit	Paragrafi 70.24.f i Rregullores nr.01/2022 për Prokurimin Publik parashihet 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 sistemin të prokurimit elektronik”. Menaxheret e kontratave/projekteve nuk kanë mbajtur dhe arkivuar menaxhimin e kontratave dhe vlerësimin e performancës së kontraktueses 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.	Komuna e Drenasit ka përpiluar listën për trajnimin e menaxherve të kontratave dhe ju është drejtuar Ikap.Zyra e Personelit I është drejtuar me e-mail me datën 13 May 2025-Kerkese për mbajtjen e trajnimit për menaxhimin e kontratave për 56 nënpunës të Komunës së Drenasit	Pjesërshiti I Zbatuar	Levizja e stafit profesional.
--	--	---	--	------------------------------	--------------------------------------

Çështja A6 – Mangësi në procesin e inventarizimit dhe vlerësimit të pasurive jo financiare Gjetja	Regullorja nr. 02/2013 për menaxhimin e pasurive jo financiare, neni 19.4.3 përcakton se: “Çdo fundvit bëhet krahasimi i gjendjes së inventarizuar me gjendjen e regjistrave të pasurive jo financiare, tujë neni 21 i kësaj rregulloreje ka përcaktuar kërkesat për vlerësimin e pasurive jo financiare”, po ashtu neni 11.3 përcakton se: “Pas përfundimit të procesit të investimit pasuria jo financiare kapitale do të klasifikohet si pasuri jo financiare në përdorim. Nga momenti i aftësimit të pasurisë për përdorim do të zbatohet dhe zhvlerësimi”.	Komuna ka kryer procesin e inventarizimit të pasurive jo financiare,mirëpo nuk kishte bërë krahsimin(harmonizimin)e gjendjes së inventarizuar me gjendjen e pasurive në regjistrat kontabël,rijedhimisht nuk dihet diferenca në mes gjendjes së kontabilitetit dhe inventarizimit.Poashtu nga raportet e vlerësimit të pasurive jo financiare kanë rezultuar në pasuri jo financiare jashtë përdorimit dhe të dëmtuara,si pasoj që akoma nuk ishte formuar komisoni për tjetërsimin e pasurive që do të rezultonte në përgadatiñjen e raportit për pasuritë që duhet të largohen nga përdorimi dhe në përditësimin e regjistrave
Kryetari, duhet të sigurojë se procesi i inventarizimit dhe vlerësimit të pasurive do të kryhet sipas kërkesave të Rregullores 02/2013 për menaxhimin e pasurive jo financiare 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, si dhe zbatimin e drejtë të kontroleve të brendshme lidhur me regjistrimin e drejtë të pasurisë jo financiare	Eshte derguar e-maili te drejtorit e caktuar te cilat kan projekte te pa perfunduara qe kan mbetura si invetimin ne vijim qe shume vite.e-mailine kam derguara me 23.07.2025 dhe e kam perseritur dhe me 25.08.2025.	Pjesërisht
Po kam sefida me drejtorit perkatese sepse shume menxhaer te cilet kane gene menaxher te kontrave janë pensionuar apo kanë nderprer martheninen e punes me Komunen.dhe nuk po mundemi me I kompletuar lendet per te bere prejje te punimeve.		

	kontabël. Gjithashtu duhet të theksojmë se nga analiza e shpalosjes dhe të dhënave të pasurive jo financiare kapitale mbi 1,000€ në PFV kemi vërtetuar se skoma ka të regjistruara në kategorinë investime në vijim për vitet 2014 deri në vitin 2023 në vlerë totale 4,616,410€ të cilat përkundër që mund të jenë në përdorim akoma mbahen në regjistrat si pasuri në vijim. Kjo gjendje ishte për shkak të mungesës së kontrolleve të brendshme lidhur me zbatimin e kërkesave të rregullores për menaxhimin e pasurive jo financiare.	kapitale sipas klasifikimit kontabël			
--	---	--------------------------------------	--	--	--

Çështja A7 – Dobësi në menaxhimin e llogarive të arkëtueshme	Sipas nenit 26 të Ligjit për tatimin në pronën e paluajtshme 06-L 005, Komuna, Ministria e Financave dhe organet kompetente përbaruese kanë autoritetin dhe kompetencat për të mbledhur detyrimet tatimore të papaguara që kalojnë shumën e dhjetë (10) Eurove dhe neni 27 Nëse një tatimpagues apo debitor nuk ka paguar plotësisht tatimin dhe gjohën nëse ka të këtillë, ose detyrimet tatimore të papaguara, në përputhje me afatet e përcaktuara, komuna nxjerr njoftimin përfundimtar me shkrim brenda dhjetë (10) ditëve pune pas ditës së fundit për pagesë, ku kërkon pagesën e plotë të detyrimeve tatimore të papaguara, jo më vonë se dhjetë (10) ditë kalendarike pas ditës që njoftimi përfundimtar konsiderohet të jetë pranuar nga debitori. Arkëtimi i të hyrave tjera duhet të bëhet sipas afateve kohore të përcaktuara në faturë për secilin lloj të të hyrave. Komuna nuk kishte menaxhim efektiv në inkasimin e Llogarive të Arkëtueshme (LLA) pasi që vazhdon rritja e tyre nëpër vite. Për mostrat tona nuk kemi vërejtje që komuna ka marr ndonjë veprim konkret për vitin 2024 për inkasimin e LLA. Pjesëmarrjen më të madhe e kanë të arkëtueshmet ishte nga tatimi në pronë 2,036,025€, taksat për ushtrimin e	Kryetari të sigurojë përmirësimin e procesit të menaxhimit të llogarive të arkëtueshme në mënyrë të rritjes së efikasitetit në inkasimin e llogarive të arkëtueshme, duke mos përgjatur edhe masat juridike.	Janë derguar 280 vërejtje të tatimpagueseve si e vetinja mundësi për inkasim sa me të lart, pastaj me takime të ndryshme për t'i bindur qytetarët që pagesa e tatimit në prone është në favor të qytetarëve dhe ndikon në mirëqenien e tyre dhe në investime kapitale. Jemi duke punuar me intensitet të shtuar por pasi janë hequr kushtëzimet me nxjerrjen e dokumenteve ka rënë edhe niveli i pagesave. Nga viti I ardhshëm është planifikuar që tatimpaguesve mbi 200€ t'i dergojmë me letërkujtesa, njoftimi përfundimtar, bllokimi i llogarive si dhe vendim për ekzekutimi të tatimpaguesve që nuk i ka kryer obligimet tatimore. Vendimi i Kuvendit 02-400/01-4780 dt. 31.01.2025 për plotësim	Pjesërisht Hegja e kushtëzimeve për marrjen e dokumentacionit. Hegja e mundësisë për dergim të përbaruesi, mos funksionimi i sistemit të tatimit në prone, mos regjistrimi i pagesave.
--	---	---	--	--

	veprimtarisë 1,795,263€, shfrytëzimi i dhënies së pronës publike (qiraja) 888,348€ dhe të tjerat 19,590€. Dobësitë e identifikuara lidhur me llogaritë e arkëtueshme janë për shkak të kontroleve të brendshme jo efektive në menaxhimin përkatësisht inkasimin e tyre.		ndryshimin e Rregullores për taksa, tarifa,, ngarkesa dhe gjoba. Është ndërmarrë veprim konkret lidhur me zvoglimin e llogarive të arkëtueshme- taksat për ushtrimin e veprimtarisë me vendimin 02Nr.431/01 - 47980 te dt.30.09.2024 janë falur borxhet e bizneseve nga viti 2000 deri në vitin 2019. Sa i përket inkasimit të detyruar për vitet 2022, 2023 dhe 2024 nuk kemi mundur të iniciojm procedurë përbarimore pasi ligji 04/L-139 ka pësuar ndryshime ku aktet administrative (vendimet-aktvendimet) nuk përmbahen lidhur me këtë kemi ndërmarr veprime për ndryshimin e rregullores komunale per taksa, tarifa,ngarkesa dhe gjoba..	Pjeserisht I Zbatuar	Plotësim ndryshim i rregullores komunale për taksa, tarifa,ngarkesa dhe gjoba.
--	---	--	---	-----------------------------	---