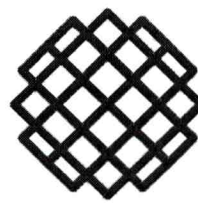




Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

**RAPORTI I AUDITIMIT PËR KOMUNËN E PODUJEVËS
PËR VITIN FINANCIAR TË PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2018**

Prishtinë, qershor 2019

Zyra Kombëtare e Auditimit e Republikës së Kosovës është institucioni më i lartë i kontrollit ekonomik e financiar dhe për punën e vet i jep llogari Kuvendit të Republikës së Kosovës.

Misioni ynë është që përmes auditimeve cilësore të fuqizojmë llogaridhënien në administratën publike për përdorimin efektiv, efikas dhe ekonomik të burimeve kombëtare.

Raportet e Zyrës Kombëtare të Auditimit promovojnë drejtpërsëdrejti llogaridhënien e institucioneve publike duke ofruar bazë të qëndrueshme për të kërkuar llogari nga menaxherët e çdo organizate të audituar. Në këtë mënyrë, ne rrisim besimin në shpenzimin e fondeve publike dhe luajmë një rol aktiv në sigurimin e interesit të taksapaguesve dhe të palëve tjera të interesit në rritjen e përgjegjësisë publike.

Ky auditim është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit si dhe me praktikat e mira evropiane.

Auditori i Përgjithshëm ka vendosur në lidhje me opinionin e auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore të Komunës së Podujevës, në konsultim me Ndhimës Auditorin e Përgjithshëm Ndhimës Auditorin e Përgjithshëm, *Naser Arllati*, i cili e ka mbikëqyrur auditimin.

Raporti është rezultat i auditimit të kryer nga *Luljeta Sylaj*, udhëheqës ekipi dhe anëtarët *Alban Beka* dhe *Syeda Oruqi*, nën menaxhimin e Udhëheqësit të Departamentit të Auditimit *Zukë Zuka*.

TABELA E PËRMBAJTJES

Përmbledhje e përgjithshme	4
1 Fushëveprimi dhe metodologjia e auditimit	6
2 Pasqyrat financiare vjetore dhe obligimet për raportim të jashtëm.....	7
3 Menaxhimi financiar dhe kontrolli	11
4 Qeverisja e mirë	29
5 Progresi në zbatimin e rekomandimeve	32
Shtojca I: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZKA	38
Shtojca II: Letër konfirmimi	40

Përmbledhje e përgjithshme

Raporti përmbledhë çështjet kryesore që dalin nga auditimi i Komunës së Podujevës për vitin 2018, i cili përfshin Opinionin e Auditorit të Përgjithshëm për Pasqyrat Financiare Vjetore. Ekzaminimi i pasqyrave financiare për vitin 2018 është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Qasja jonë ka përfshirë testet dhe procedurat, të cilat ishin të nevojshme për të arritur në një opinion lidhur me pasqyrat financiare. Qasja e aplikuar e auditimit është paraqitur në Planin e Jashtëm të Auditimit, të datës 05/12/2018.

Auditimi është fokusuar në:



Niveli i angazhimit për të kryer auditimin është përcaktuar varësisht nga cilësia e kontrollit të brendshëm të zbatuar nga menaxhmenti i komunës.

Opinion i Auditorit të Përgjithshëm

Opinion i pamodifikuar me Theksim të Çështjes

Pasqyrat Financiare Vjetore për vitin 2018 *paraqesin një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale.*

Theksimi i çështjes

Si theksim të çështjes, duam të përmendim faktin se informatat e shpalosura në Pasqyrat Financiare Vjetore në lidhje me pasuritë nuk janë të sakta.

Më gjerësisht shih Pjesën 2.1 të këtij Raporti.

Shtojca I, shpjegon llojet e opinioneve, sipas SNISA-ve.

Konkluzionet dhe rekomandimet kryesore

Procesi i përgatitjes së PFV-ve është menaxhuar në përgjithësi sipas kërkesave ligjore. Megjithatë theksimi i çështjes për shpalosjet e pasurive mbetet çështje sfiduese për komunën.



Kryetari duhet të sigurohet se procesi i përgatitjes së PFV 2019 përfshinë një rishikim përfundimtar të menaxhmentit përgjegjës, dhe deklarata për PFV-të të nënshkruhet vetëm pasi të jenë zbatuar të gjitha veprimet e nevojshme (shih kapitullin 2.1).

Kontrollet e brendshme kanë operuar në mënyrë efektive në disa fusha, mirëpo janë vërejtur disa dobësi tek disa sisteme të rëndësishme financiare, duke përfshirë, shpenzimet, të hyrat, pasuritë dhe llogaritë e arkëtueshme. Më tutje planifikimi dhe realizimi i buxhetit tek projektet kapitale ishte realizuar vetëm 68%.



Kryetari duhet të aplikojë një vlerësim të detajuar të çështjeve të theksuara në këtë raport për t'i identifikuar arsyet e paraqitjes së mangësive dhe veprimet e nevojshme për t'i adresuar ato. Po ashtu të aplikojë një vlerësim të detajuar të menaxhimit të projekteve kapitale dhe identifikimin e realizimit të ulët të tyre (shih çështjet nga faqe 14 deri 28).

Rekomandimet e vitit paraprak nuk po adresohen ashtu siç kërkohet për zhvillimin dhe përmirësimin e organizatës.



Kryetari duhet të sigurojë angazhimin për zbatimin e të gjitha çështjeve dhe rekomandimeve të paraqitura në raport (shih tabela 4).

Aranzhimet e qeverisjes që kanë të bëjnë me llogaridhënien, menaxhimin e rrezikut dhe raportimin menaxherial duhet të forcohen.



Kryetari duhet të sigurojë që aranzhimet e Qeverisjes janë rishikuar në mënyrë kritike për t'u siguruar se janë bërë ndryshime adekuate në përmirësimin e aranzhimeve të llogaridhënies dhe raportimit menaxherial (shih çështjet B8).

Zyra Kombëtare e Auditimit vlerëson bashkëpunimin e menaxhmentit dhe personelit të Komunës, gjatë procesit të auditimit.

Përgjigja e Kryetarit të Komunës

Kryetari është pajtuar me gjetjet dhe konkluzionet e auditimit, si dhe është zotuar se do t'i adresojë të gjitha rekomandimet e dhëna.

1 Fushëveprimi dhe metodologjia e auditimit

Auditimi përfshin ekzaminimin dhe vlerësimin e pasqyrave financiare dhe të dhënave tjera financiare, me sa vijon:

- Nëse pasqyrat financiare japin një pamje të drejtë dhe të vërtetë të llogarive dhe çështjeve financiare për periudhën e auditimit;
- Nëse të dhënat financiare, sistemet dhe transaksionet janë në pajtim me ligjet dhe rregulloret në fuqi;
- Nëse funksionet e kontrollit dhe të auditimit të brendshëm janë të përshtatshme dhe efikase; dhe
- Nëse janë ndërmarrë veprimet e duhura për zbatimin e rekomandimeve të auditimit.

Puna e ndërmarrë e auditimit është bazuar në vlerësimin e rrezikut. Ne kemi analizuar veprimtarinë e Komunës, nivelin e mbështetjes në kontrollet menaxheriale për të përcaktuar nivelin e testeve të hollësishme, që janë të nevojshme për të siguruar dëshmitë dhe që e mbështesin opinionin e AP-së.

Procedurat tona kanë përfshirë rishikimin e kontrolleve të brendshme, të sistemeve të kontabilitetit, teste të ndërlidhura substanciale si dhe aranzhimet e ndërlidhura të qeverisjes deri në masën që ne i konsiderojmë të nevojshme për kryerjen efektive të auditimit. Të gjeturat e auditimit nuk duhet të konsiderohen si një pasqyrë gjithëpërfshirëse e të gjitha dobësive që mund të ekzistojnë, apo e të gjitha përmirësimeve që mund të bëhen në sistemet dhe procedurat që kanë operuar.

Kapitujt në vijim ofrojnë përmbledhje të detajuar të gjetjeve tona të auditimit dhe rekomandimet në çdo fushë të rishikimit.

2 Pasqyrat financiare vjetore dhe obligimet për raportim të jashtëm

Auditimi i Pasqyrave Financiare Vjetore (PFV) merr parasysh pajtueshmërinë me kornizën raportuese dhe cilësinë e saktësinë e informacionit të prezantuar në PFV, përfshirë deklaratën e bërë nga Zyrtari Kryesor Administrativ dhe Zyrtari Kryesor Financiar.

Deklarata për prezantimin e PFV-ve përfshinë një numër të pohimeve në lidhje me pajtueshmërinë me kornizën raportuese si dhe cilësinë e informacionit në kuadër të PFV-ve. Këto pohime kanë për qëllim t'i ofrojnë Qeverisë sigurinë se të gjitha informatat relevante u janë ofruar për të siguruar se mund të ndërmerret një proces auditimi.

2.1 Opinioni i auditimit

Opinioni i pamodifikuar me theksim të çështjes

Ne kemi audituar PFV-të e Komunës për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2018, të cilat përfshijnë pasqyrën e pranimeve dhe të pagesave në para të gatshme, pasqyrën e ekzekutimit të buxhetit, si dhe shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare.

Sipas opinionit tonë, Pasqyrat Financiare Vjetore për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2018, prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik (të kontabilitetit të bazuar në para të gatshme), Ligjit nr.03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (me plotësime dhe ndryshime) dhe Rregullore MF, nr.01/2017 për raportim vjetor financiar nga organizatat buxhetore.

Baza për opinion

Ne kemi kryer auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar më poshtë tek pjesa 'Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare'. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinion.

Theksimi i çështjes

Ne tërheqim vëmendjen tuaj për faktin se:

- Pasuritë kapitale nën 1,000€, ishin mbivlerësuar për 171,946€¹, për faktin se këto pasuri ishin regjistruar në sistemin e-pasuria derisa kishin të bënin me pasuri kapitale mbi 1000€;
- Objekti hotelier "Mileniumi 2000" në pronësi komunale por i dhënë në shfrytëzim nuk figuron në regjistrin e pasurisë; dhe
- Pasuritë nën 1,000€ ishin paraqitur në PFV sipas vlerës fillestare, duke mos aplikuar fare zhvlerësimin.

Shpalosjet e pasakta ishin për shkak të mungesës së qasjes adekuate për të menaxhuar pasuritë në pajtim me rregullat e aplikueshme. Opinioni ynë nuk është modifikuar në lidhje me këto çështje.

Çështjet kyçe të auditimit

Projekti për ndërtimin e ujësjellësit "Vrella" në bashkëfinancim me qytetarët, ka filluar qysh në vitin 2009 në vlerë 331,336€, i cili ende s'ka përfunduar. Qytetarët kishin participuar me vlerë prej 70,120€, e cila shumë është duke u bartur vit pas viti, për shkak të mos realizimit të projektit. Sipas komunës, një prej fshatrave ka krijuar pengesat për shfrytëzimin e burimit të ujit, derisa pagesat për punët e kryera në disa fshatra arrijnë vlerën 173,000€. Kjo çështje është ngritur edhe vitin e kaluar ngase është projekt me ndikim social, vonesa e të cilit prek mirëqenien e qytetarëve të cilët kanë participuar drejtpërdrejtë në zbatimin e projektit.

Përgjegjësia e menaxhmentit për PFV

Kryetari i Komunës së Podujevës është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të pasqyrave financiare sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik - Raportimi Financiar bazuar në Kontabilitetin e Parasë së Gatshme të modifikuar, dhe për kontrollet e brendshme të cilat menaxhmenti i përcakton si të nevojshme për të mundësuar përgatitjen e pasqyrave financiare, pa keq-deklarime materiale të shkaktuara qoftë nga mashtrimi apo gabimi. Kjo përfshinë zbatimin e Ligjit nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (me plotësime dhe ndryshime).

Kryetari i Komunës është përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Komunës.

¹Një (1) Veturë në vlerë 49,100€; Tre (3) aparat fotokopjuese në vlerë 7,500€; Tre (3) inkubator në vlerë 37,450€ dhe pajisje tjera në vlerë 76,896€

Përgjegjësia e Auditorit të Përgjithshëm për auditimin e PFV-ve

Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion për PFV në bazë të auditimit të kryer. Auditimi është kryer në përputhje me SNISA. Këto standarde kërkojnë që t'i përmbahemi kërkesave të SNISA-ve, të planifikojmë dhe të kryejmë auditimin për të marrë siguri të arsyeshme se pasqyrat financiare nuk përmbajnë keq-deklarime materiale.

Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë i sigurisë, por nuk garanton se një auditim i kryer në pajtim me SNISA-t do të zbulojë çdo keq-deklarim material që mund të ekzistoj. Keq-deklarimet mund të rezultojnë nga mashtrimi ose gabimi dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose së bashku, mund të ndikojnë në vendimet e marra mbi bazën e këtyre PFV-ve.

Auditimi përfshinë kryerjen e procedurave për të marrë dëshmi në lidhje me informatat financiare dhe shpalosjet në PFV. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i auditorit, duke përfshirë edhe vlerësimin e rreziqeve nga keq-deklarimet materiale në PFV, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit. Gjatë vlerësimit të rrezikut, auditori merr në konsideratë kontrollin e brendshëm që është relevant në përgatitjen e pasqyrave financiare nga entiteti, në mënyrë që të dizajnoj procedura të auditimit që janë të përshtatshme për rrethanat e entitetit, por jo për qëllim të shprehjes së opinionit mbi efektivitetin e kontrolleve të brendshme të entitetit.

Auditimi përfshinë edhe vlerësimin e përshtatshmërisë së politikave kontabël të përdorura, arsyeshmërinë e përlllogaritjeve kontabël të bëra nga menaxhmenti, si dhe vlerësimin e prezantimit të pasqyrave financiare.

2.2 Pajtueshmëria me kërkesat për PFV-të dhe kërkesat tjera për raportim

Komuna kërkohet të raportoj në përputhje me kornizën e caktuar raportuese dhe kërkesat tjera për raportim. Ne kemi marrë parasysh:

- Pajtueshmërinë me Rregulloren MF. nr.01/2017 për Raportim Vjetor Financiare nga Organizatat Buxhetore;
 - Kërkesat e LMFP-së nr.03/L-048 (me ndryshime dhe plotësime);
 - Pajtueshmërinë me Rregullat Financiare nr.01/2013 (Shpenzimet publike) dhe nr.02/2013 (Menaxhimi i pasurisë);
 - Planin e veprimit për adresimin e rekomandimeve;
 - Kërkesat e Procedurave të Menaxhimit Financiar dhe të Kontrolleve (MFK);
 - Raportet tremujore dhe mujore për progresin e projekteve kapitale, faturat e papaguara, të hyrat;
 - Raporti për financimin e Organizatave Joqeveritare (OJQ), bazuar në rregulloren nr.04/2017 – Procedurat e Financimit publik të (OJQ); dhe
 - Planin e prokurimit dhe raportin për kontratat e nënshkruara.
-

Në PFV ishin të nevojshme disa korigjime financiare, të cilat janë përmirësuar në PFV finale. Përveç çështjeve për pasuritë dhe disa gabime jo materiale si: të hyrat direkte nga gjobat e trafikut dhe e gjykatave ishin nënvlerësuar për 3,875€ si dhe obligimet ishin nënvlerësuar për 14,889€.

Marrë parasysh çka u tha më lartë, Deklarata e bërë nga Zyrtari Kryesor Administrativ dhe ai Financiar, me rastin e dorëzimit të PFV-ve në Ministrinë e Financave, konsiderohet e saktë.

Lidhur me kërkesat tjera për raportim të jashtëm, nuk kemi çështje për të ngritur.

2.3 Rekomandimet lidhur me Pasqyrat Financiare Vjetore

Rekomandimi B1 Kryetari duhet të siguroj se janë ndërmarrë veprime specifike për t'i adresuar shkaqet në mënyrë sistematike për t'i eliminuar gabimet në evidentimin e pasurive financiare dhe për të konfirmuar saktësinë e tyre. Gjithashtu, duhet të vendosen procese efektive për të konfirmuar që plani i hartimit të PFV 2019 i adreson të gjitha çështjet që kanë të bëjnë me pajtueshmërinë. Kjo gjithashtu duhet të përfshijë rishikimin e PFV-ve nga menaxhmenti.

3 Menaxhimi financiar dhe kontrolli

Puna jonë lidhur me Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin (MFK), pasqyron aktivitetet e detajuara të auditimit për sistemet e të hyrave dhe shpenzimeve në organizatat buxhetore. Në mënyrë të veçantë, kemi trajtuar menaxhimin e buxhetit, prokurimin, burimet njerëzore dhe pasuritë e detyrimet.

Konkluzioni për menaxhimin financiar dhe kontrollin

Komuna e Podujevës kishte shpenzuar 86% të buxhetit final për vitin 2018, që nënkupton një realizim të mirë në nivel të përgjithshëm, megjithëse sfida mbetet niveli i realizimit të investimeve kapitale, të cilat ishin realizuar 68%. Vlen të theksohet se rreth 41% e buxhetit të investimeve kapitale ishte shpenzuar në tremujorin e fundit të 2018. Kjo paraqet një tregues se në projektet kapitale ka vonesa si tek proceset e prokurimit ashtu edhe në kryerjen e punëve. Në kontekst të sistemeve financiare, kontrollet mbi të hyrat dhe shpenzimet në përgjithësi janë të përshtatshme, megjithatë nevojiten përmirësime tek mekanizmat për arkëtimin e të hyrave dhe mbledhjen e të arkëtueshmeve.

Gjithashtu, kërkohet angazhim më i shtuar për përmirësim të mëtejshëm për të zvogëluar numrin e të angazhuarve me marrëveshje të veçanta për punë jo specifike, respektimin e rregullave të prokurimit dhe rekrutimit si dhe parandalimin e vonesave për përfundimin e projekteve kapitale.

3.1 Planifikimi dhe realizimi i buxhetit

Ne i kemi shqyrtuar burimet e fondeve buxhetore dhe shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike. Kjo është paraqitur në tabelat e mëposhtme:

Tabela 1. Burimet e fondeve buxhetore (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final ²	2018 Realizimi	2017 Realizimi	2016 Realizimi
Burimet e Fondeve:	21,372,177	21,781,967	18,815,507	18,356,287	17,982,793
Granti i Qeverisë -Buxheti	19,569,436	19,387,788	17,719,674	16,602,523	16,601,266
Të bartura nga viti paraprak ³	-	345,787	286,441	692,483	100,712
Të hyrat vetjake ⁴	1,557,614	1,557,614	643,913	1,013,791	1,009,326
Donacionet e brendshme	-	70,120	-	2,150	5,850
Donacionet e jashtme	-	141,888	141,141	45,340	265,639
Financim nga huamarrja	245,127	278,770	24,338	-	-

Buxheti final në raport me buxhetin fillestar ishte rritur për 409,790€. Kjo rritje është rezultat i të hyrave të bartura nga viti paraprak në vlerë 345,787€ e cila bartje ishte aprovuar nga Kuvendi Komunal në mars të vitit 2018. Po ashtu, komuna ka përfituar edhe nga donacionet e brendshme dhe jashtme 212,008€ dhe nga fondi i huamarrjes së Ministrisë së Shëndetësisë për sektorin e shëndetësinë në komunë ishin 33,643€.

Në vitin 2018, komuna ka shpenzuar 86% të buxhetit final ose 18,815,507€, me një përkeqësim prej 6% krahasuar me vitin 2017, kur ishte shpenzuar 91% e buxhetit. Më poshtë jepen shpjegimet për pozitën aktuale.

Tabela 2. Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final	2018 Realizimi	2017 Realizimi	2016 Realizimi
Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike:	21,372,177	21,781,967	18,815,507	18,356,287	17,982,793
Pagat dhe Mëditjet	12,064,582	11,887,979	11,763,934	11,443,726	11,516,460
Mallrat dhe Shërbimet	1,924,698	1,960,533	1,479,775	1,045,464	1,218,728
Shërbimet komunale	324,500	324,500	321,170	320,572	324,499
Subvencionet dhe Transferet	568,883	596,430	506,581	646,681	427,702
Investimet Kapitale	6,489,514	7,012,525	4,744,047	4,899,844	4,495,404

² Buxheti Final – buxheti i aprovuar nga Kuvendi i përshtatur më pas nga Ministria e Financave

³ Të hyrat vetjake të komunave të pashpenzuara në vitin paraprak të bartura në vitin aktual.

⁴ Pranimet e përdorura nga entiteti për financimin e aktiviteteve vetjake.

Shpjegimet rreth ndryshimeve në kategoritë buxhetore përfshirë arsyet dhe ndikim që kanë pasur, janë:

- Buxheti për shpenzime kapitale ishte rritur për 523,011€, si rezultat i të hyrave të bartura nga viti kaluar në vlerë 295,465€, granteve në vlerë 207,505€ dhe huamarrjes për sektorin e shëndetësisë në vlerë 20,040€. Pavarësisht kësaj vetëm 68% e tij ishte shpenzuar. Përdërisa Programi për Investime Publike ka përfshirë 138 projekte, nga të cilat për 21 nuk kishte realizim fare;
- Buxheti për paga dhe mëditje me vendim të Qeverisë, në emër të kursimeve buxhetore ishte zvogëluar për 181,648€. Më pas ky buxhet ishte rritur përmes vendimit të Kuvendit Komunal (KK) nga të hyrat vetanake për 5,045€, për të mbuluar deficitin e buxhetor të kësaj kategorie tek sektori i shëndetësisë primare (për pagesa të kujdestarive);
- Kategoria e mallrave dhe shërbimeve kishte rritje të buxhetit në vlerë prej 35,835€. Vlera prej 17,730€ ishte mbuluar nga të hyrat vetanake. Po ashtu kësaj kategorie i janë shtuar edhe 7,891€ nga grantet e donatorëve të cilat janë bartur nga viti i kaluar dhe pjesa tjetër nga huamarrja;
- Buxheti final për shpenzimet komunale nuk ka ndryshuar nga ai fillestar, dhe i njëjti ishte shpenzuar 98%, që tregon se kishte një planifikim të mirë në këtë kategori; dhe
- Kategoria e subvencioneve dhe transfereve me vendimin e KK ishte rritur për 27,547€, e cila shumë ka rrjedhë nga të hyrat vetanake të vitit të kaluar. Qëllimi i shfrytëzimit të këtyre mjeteve ishte subvencionimi i përfituesve individual në sektorin e bujqësisë.

Çështja B2⁵ - Realizimi i buxhetit

Sipas ligjit nr.06/L-020 për Buxhetin e Republikës së Kosovës për vitin 2018, në tabelën 4.2 janë të parapara projektet për realizim në vitin 2018. Komuna kishte buxhetuar 7,012,525€ për të investuar në projekte kapitale, nga të cilat ka shpenzuar vetëm 68% apo 4,744,046€. Komuna e pranon këtë sfidë për të cilën sipas saj shkaktarë janë, vonesat në iniciimin dhe lidhjen e kontratave, vonesat e realizimit të punëve nga kompanitë dhe mos zgjidhja me kohë e çështjeve pronësore në vendet ku bëhen investimet. Për 21 projekte, apo 15% nga 138 projektet e vitit 2018, të cilat kanë filluar dhe ato që nuk kanë përfunduar do të shpenzohen të hyrat e bartura apo buxheti i vitit 2019.

Rreziku Ekzekutimi i ulët i buxhetit të investimeve kapitale do të rezultojë me shfrytëzim joefikas të burimeve në dispozicion. Për komunën mos-përmbushja e programit për investime kapitale do të rezultojë në realizimin e më pak projekteve si dhe në cilësinë e shërbimeve.

Rekomandimi B2 Kryetari, duhet të ndërmarrë një vlerësim sistematik të arsyeve për nivelin e ulët të ekzekutimit të buxhetit tek investimet kapitale në 2018 si dhe të përcaktojë opsionet praktike për përmirësimin e ekzekutimit të tij për vitin 2019.

⁵ Çështja A dhe Rekomandimi A - nënkupton çështjet dhe rekomandimet e reja
Çështja B dhe Rekomandimi B - nënkupton çështjet dhe rekomandimet e përsëritura
Çështja C dhe Rekomandimi C - nënkupton çështjet dhe rekomandimet pjesërisht të përsëritura.

Çështja C1- Pagesa përmes vendimeve gjyqësore

Gjetja Sipas nenit 40 të LMFP, fatura mund të ekzekutohet direkt nga Thesari pas marrjes së urdhrit të prerë nga gjykata/përmbaruesi. Bazuar në këtë pagesat në vlerë prej 28,815€ ishin paguar nga mallrat dhe shërbime direkt në llogari të përmbaruesit/përfituesit. Ekzekutimi i këtyre pagesave kishte shkaktuar shpenzime shtesë. Vetëm në një pagesë të testuar shpenzimet shtesë ishin 4,416€. Punët ishin të përfunduara mirëpo nuk ishin paguar sipas procedurave si rezultat i planifikimit jo të mirë të aktiviteteve.

Rreziku Format e pagesës përmes vendimeve gjyqësore, rrezikojnë realizimin e projekteve të planifikuara kapitale apo realizimit të shërbimeve nga ku janë marrë mjetet për pagesë. Po ashtu pagesat e tilla mund të shkaktojnë dëmtim shtesë të buxhetit për shkak të shpenzimeve përmbarimore.

Rekomandimi C1 Kryetari, duhet të marrë masa me kohë në mënyrë që të shmang pagesat e tilla që dëmtojnë buxhetin e komunës dhe shkaktojnë devijime. Po ashtu, duhet siguruar që janë ndërmarrë veprimet e nevojshme në mënyrë që mangësitë e njëjta të mos përsëriten ngase kjo çështje është theksuar edhe në të kaluarën.

3.1.1 Të hyrat

Të hyrat e realizuara nga komuna në 2018 ishin në vlerë 1,107,302€, apo 71% e planit. Të hyrat nga tatimi në pronë përbëjnë 38% e të hyrave të përgjithshme, pas tyre janë të hyrat nga regjistrimi i automjeteve, kadastri, participimet, taksat administrative, taksa për matjen e tokës, etj. Po ashtu, komuna këtë vit ka pranuar edhe të hyra nga gjobat nga trafiku, gjykatat dhe agjencia e pyjeve në vlerë totale prej 155,103€.

Tabela 3. Të hyrat vetjake (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final	2018 Pranimet	2017 Pranimet	2016 Pranimet
Gjithsej të hyrat vetjake	1,557,614	1,557,614	1,107,302	1,198,727	1,481,270
Tatimi në pronë	400,000	400,000	428,323	373,613	581,729
Taksa komunale	1,157,614	1,157,614	678,979	825,114	899,541

Nga të hyrat vetanake mbulohen një pjesë e shpenzimeve me vendime të KK por preferohet që të hyrat vetanake të destinohen për projekte kapitale.

Çështja B3 - Mos efikasitet në mbledhjen e të hyrave

- Gjetja** Realizimi i të hyrave ishte në shkallën 71%, që tregon një shkallë të ulët realizimi krahasuar me planifikimi ambicioz që kishte komuna. Kjo për shkak se komuna kishte planifikuar të mbledhë më shumë të hyra nga taksa për lejet e ndërtimit, taksa e regjistrimit të automjeteve, nga qiraja e objekteve publike, ngarkesat komunale dhe certifikatat. Një planifikim i këtillë ka rezultuar me performancë të dobët në mbledhjen e këtyre të hyrave edhe pse në nivel të pranimit të tërësishëm komuna ka treguar progres krahasuar me vitin e kaluar, kur ishte realizuar 64% e planit.
- Rreziku** Planifikimi jo i mirë i të hyrave krahasuar me tendencat paraprake rrezikon ngecjen në realizimin e projekteve të planifikuara nga burimet vetjake dhe mos përmbushjen e objektivave të organizatës.
- Rekomandimi B3** Kryetari, duhet të analizoj arsyet e mos realizimit të të hyrave dhe trendin e të hyrave gjatë viteve të fundit dhe në bazë të kësaj të bëjë një planifikim objektiv dhe të realizueshëm. Më tej, i njëjti plan duhet të pasohet me aktivitete dhe masa adekuate për zbatim dhe monitorim të planit.

Çështja A1 - Mos aplikimi i rregullores për Tatimin në pronë

- Gjetja** Sipas Rregullores për Tatimin në Pronën e Paluajtshme për vitin 2018, në komunë është përcaktuar baza tatimore për katër zonat e ndara në komunë. Tri (3) nga shtatë (7) mostrat e testuara, për përllogaritjen e tatimit, ishte marrë për bazë zona e tretë, ndërsa me rregullore i takonin zonës së katërt tatimore. Më pas kemi vërtetuar se kjo rregullore nuk ishte zbatuar fare duke bërë kështu që qytetarët të dëmtohen financiarisht, ngase disa nga zonat kishin ndryshuar dhe tatimpaguesit do të duhej të paguanin tatim më pak në to. Kjo ka ndodhë si rezultat i mosbashkëpunimit të komunës me Departamentin e Tatimit në Pronë në Ministrinë e Financave. Sipas komunës në kohën kur të dhënat në sistem është dashur të përditësohen me rregulloren e re, shefi i tatimit në pronë ishte pensionuar dhe ky proces është lënë anash.
- Rreziku** Neglizhenca në përditësimin e të dhënave me rregulloren e re e cila kishte hyrë në fuqi dhe nuk ishte aplikuar, ka dëmtuar tatimpaguesit, duke krijuar për komunën të hyra të parregullta.
- Rekomandimi A1** Kryetari duhet të shtojë funksionimin e kontrollit në këtë fushë, duke siguruar që të hyrat nga tatimi në pronë vlerësohen dhe menaxhohen bazuar në rregulloret përkatëse. Po ashtu të shikohet mundësia e kompensimit të palëve të dëmtuara.

Çështja C2 - Mungesa e përditësimit të të dhënave**Gjetja**

Komuna nuk kishte arritur të përditësojë regjistrin e tatim paguesve:

- Komuna në sistemin e tatimit në pronë ka të regjistruara 28,802 prona derisa në bazë të raportit për shpërndarjen e faturave tek tatimpaguesit del se janë vetëm 18,723 nga to. Sipas komunës dhe nga testimi i mostrave tona kemi vërejtur se në sistem ka të dhëna të dyfishuara dhe jo të plota; dhe
- Po ashtu nuk ishin përditësuar edhe të dhënat lidhur me pagesat dhe borxhet e pronarëve të rinj të ndërmarrjeve shoqërore të cilat ishin blerë/privatizuar nga ta. Sipas komunës janë në proces të sigurimit të kontratave të shitblerjes së ndërmarrjeve shoqërore, pastaj të ndahen obligimet që i takojnë blerësve dhe Agjencisë Kosovare të Privatizimit. Në dy (2) rastet e vërejtura, njëri rast ishte përmirësuar, derisa tjetri lidhur NT - Llapi edhe pse ishte privatizuar qysh në vitin 2009 ende nuk është përmirësuar.

Shkaku i këtyre mangësive ishte zyra e tatimit në pronë, e cila nuk kishte performuar mirë dhe nuk ishte marrë me përditësimin e të dhënave. Aktualisht kjo zyrë është duke u angazhuar në rregullimin e çështjeve të lartpërmendura.

Rreziku

Mos përditësimi i të dhënave mund të rezultojë me mangësinë e informatave të plota të pronës së tatueshme aktuale, me ndikimin e mundshëm që të hyrat e vlerësuara për tatimin në pronë të ulen.

Rekomandimi C2 Kryetari, duhet të angazhohet që së bashku me Zyrën e financave dhe Departamentin e Tatimit në Pronë t'i largojë nga regjistri të dhënat e pasakta dhe të identifikohen pronat e privatizuara.

Çështja A2- Menaxhim i dobët i kontratave për qiradhënie**Gjetja**

Në kontratën për dhënie e pronës së paluajtshme të komunës në shfrytëzim parashihihen të drejtat dhe detyrimet mes qiramarrësit dhe komunës. Komuna në fund të vitit 2017, i kishte dhënë kompanisë kontratë për shfrytëzim të hapësirave për vendosje të reklamave/pano, dhe e njëjta nuk iu kishte përmbajtur asaj. Sipas kontratës, ajo do të duhej të vendoste dhe të paguante për panot, tarifën mujore në vlerë prej 782,50€. Deri më tani komuna nuk ka realizuar asnjë përfitim, dhe nuk ka vendosur panot. Po ashtu, kompania nuk ka plotësuar as kushtin paraprak nga kontrata që para nënshkrimit të saj të paguajë 2,347€, edhe pse e ka nënshkruar kontratën. Në pikën XI, XII, XIII të kontratës theksohet se për çdo mosrespektim të kontratës, ajo ndërpritet njëanshëm, gjë e cila nuk kishte ndodhur. Shkak i kësaj sipas komunës ishte mosvënia në dijeni e drejtorisë përkatëse për nënshkrimin e kësaj kontrate dhe menaxhimit të saj.

Rreziku

Mos ndërprerja e kontratës me kompanitë joserioze ka shkaktuar rritjen e të arkëtueshmeve në mënyrë fiktive dhe lënien bosh të hapësirës nga e cila mund të gjenerohen të hyra për komunën dhe biznesin.

Rekomandimi A2 Kryetari, duhet të siguroj se asnjë pronë publike nuk do të lejohet të shfrytëzohet pa pagesën e qirave të parapara me kontratë. Duhet të gjenden forma që të merren masa të menjëhershme që detyrojnë obliguesit të respektojnë detyrimet kontraktuale.

3.1.2 Pagat dhe mëditjet

Pagat dhe mëditjet paguhën përmes një sistemi të centralizuar (payroll) që menaxhohet nga MF. Kontrollat që operojnë në nivel lokal nga komuna kanë të bëjnë me: kontrollin e pagesave, nënshkrimin e listave të pagave, verifikimin e ndryshimeve të mundshme që mund të paraqiten përmes formularëve, azhurnimin e dosjeve të personelit si dhe rishikimin e buxhetit për këtë kategori dhe barazimet me thesarin.

Buxheti final për pagat dhe mëditjet ishte 11,887,979€ përderisa shpenzimet ishin 11,763,934€.

Çështja A3 - Mangësi në udhëheqjen e procedurave të rekrutimit**Gjetja**

Nga gjashtë raste të testuara lidhur me rekrutimin e stafit, në dy prej tyre kemi identifikuar se:

- Sipas konkursit "Mjek i përgjithshëm në QKMF" është kërkuar që kandidatët të kenë një (1) vit përvojë pune. Kandidati i përzgjedhur për këtë pozitë nuk kishte ofruar dëshmi rreth përvojës së punës. Sipas kryetarit të komisionit përzgjedhës të gjithë kandidatët që kanë aplikuar janë përfshirë

në listën e ngushtë, ndërsa kandidati i përzgjedhur ka arritur rezultatin më të mirë gjatë testimit me shkrim dhe intervistës; dhe

- Sipas konkursit "Zyrtar i të hyrave financiare" është kërkuar që kandidatët të kenë dy (2) vite përvojë pune profesionale. Kandidati i përzgjedhur për këtë pozitë sipas aplikacionit nuk kishte përvojën e kërkuar. Sipas kryetarit të komisionit përzgjedhës kandidati i përzgjedhur ka qenë duke punuar me marrëveshje për shërbime të veçanta, dhe për këtë arsye është përfshi në listën e ngushtë dhe më pas ka arritur rezultatin më të mirë.

Rreziku Mos respektimi i kritereve sipas konkursit rrit rrezikun për diskriminim të kandidateve të cilët mund të jenë më kompetent për atë pozitë.

Rekomandimi A3 Kryetari të sigurojë se janë dizajnuar kontrollet e duhura në mënyrë që rekrutimet të behën përmes një procesi transparent, konkurrues dhe në pajtim me kërkesat e konkursit.

Çështja B4 - Mangësi tek kontratat për shërbime të veçanta

Gjetja Sipas Ligjit nr.03/L-149 për Shërbimin Civil, neni 12, pika 4 dhe Ligjit Nr. 03/L-212 i Punës, neni 10, lejohet lidhja e kontratave për shërbime të veçanta për detyra specifike. Në bazë të kësaj komuna për realizimin e shërbimeve të domosdoshme, kishte angazhuar 29 persona përmes Marrëveshjeve për Shërbime të Veçanta (MShV). Ne kemi testuar tetë (8) raste dhe kemi gjetur se:

Në tetë (8) raste angazhimi ishte bërë përmes procedurave të thjeshtëzuara të rekrutimit, edhe pse në të gjitha rastet personat e njëjtë ishin angazhuar dhe punonin për kohë më të gjatë se gjashtë (6) apo katër muaj (4), sa është e lejuar me ligj. Personat punonin në pozita të rregullta të punës prej vitesh. Këta zyrtarë punonin, si infermierë, zyrtar për të dhëna, roje, punëtorë teknik, etj. Sipas komunës kjo ishte pasojë e mungesës së pozitave të aprovuara në planifikimin e buxhetit. Në dy raste personat fillimisht ishin angazhuar për 4 muaj dhe më pas kontratat iu kishin vazhduar edhe për katër muaj me kërkesë të drejtorëve përkatës ku ishin angazhuar më parë.

Rreziku Mbulimi i pozitave me marrëveshje të përkohshme rezulton me performancë dhe monitorim të dobët të stafit dhe rritë pasigurinë nëse në pozitat e tilla është angazhuar stafi meritor.

Rekomandimi B4 Kryetari, duhet të sigurojë se punonjësit me kontrata për shërbime të veçanta të angazhohen vetëm në rastet kur ka kërkesa specifike dhe angazhimet për këto shërbime nuk duhet të zgjasin më shumë se gjashtë muaj. Për të gjitha pozitat e rregullta të punës duhet të sigurohet se buxhetohen nga kategoria e pagave dhe mëdijtjeve si dhe paguhen nga sistemi i pagave.

3.1.3 Mallrat dhe shërbimet, si dhe shërbimet komunale

Buxheti final për mallra dhe shërbime dhe komunalit në vitin 2018 ishte 2,285,033€. Prej tyre ishin shpenzuar 1,800,945€, apo 78% e tij. Pjesa më e madhe e shpenzimeve në këtë kategori përfshijnë, shpenzimet komunale, derivatet dhe lëndët tjera për ngrohje, mirëmbajtje të objekteve, mirëmbajtje të rrugëve, servisim të veturave, furnizime mjekësore etj.

Çështja A4 - Vazhdimi i kontratës pa procedura të prokurimit

Gjetja Sipas rregullave dhe Udhëzuesit të Prokurimit Publik (UOPP), një kontratë nuk mund të vazhdohet, përtërihet ose përcillet nga një kontratë pasuese pa administrimin e procedurës së re. Komuna e Podujevës, në nëntor të vitin 2017 kishte nënshkruar kontratën për furnizim me dru në vlerë 9,575€, me kohëzgjatje prej 10 ditësh, me arsyetimin se do të shfrytëzonte kontratën që do të lidhej nga Agjencia Qendrore e Prokurimit (AQP). Përcjellë këtë arsyetim dhe vonesat në zhvillimin e procedurës për kontratën e re, pas skadimit të kontratës së lartcekur komuna kishte vazhduar të njëjtën kontratë për afat të pacaktuar, duke anashkaluar ligjin e prokurimit publik. Nga ky vazhdim kontrate, gjatë vitit 2018, komuna kishte bërë blerje në vlerë prej 85,217€. Sipas komunës, nevoja emergjente për ngrohje në shkollat e Podujevës, ka bërë që të vazhdohet kontrata në këtë mënyrë.

Rreziku Si rezultat i mos respektimit të ligjit të prokurimit në rastet emergjente siç është proceduara e negociuar apo urgjente, mund të jetë që, furnizimet me dru të jenë me çmime më të larta, ngase nuk ka dhënë mundësi të negocimit të çmimit, apo pranimit të ofertave të reja nga konkurrentët potencial.

Rekomandimi A4 Kryetari duhet të forcojë kontrollet tek fusha e prokurimit dhe njësitë kërkuuese në mënyrë që të bëhen planifikimet e duhura me kohë dhe që për çdo kontratë të procedohet sipas kërkesave ligjore të prokurimit në mënyrë që evitohen dobësitë në konkurrencë dhe të shmangen pagesat e parregullta.

3.1.4 Subvencionet dhe transferet

Buxheti final për subvencione dhe transfere ishte 596,430€. Prej tyre ishin shpenzuar 506,581€. Ato kanë të bëjnë me subvencionimin e fermerëve, organizatave joqeveritare (OJQ), bursa të studentëve dhe nxënësve, mbështetje individuale tek shëndetësia, si dhe mbështetje për aktivitete kulturore dhe sociale, etj.

Çështja A5 - Anashkalimi i kriterëve tek dhënia e subvencioneve

- Gjetja** Rregullorja 04/2017⁶ lidhur me subvencionimin e OJQ neni 16 përcakton kriteret dhe procedurat e vlerësimit të aplikacioneve. Për subvencionimin e OJQ-ve për organizimin e aktiviteteve kulturore, rinore, sportive, në thirrjen e datës 30/03/2018, komuna nuk kishte përpiluar listën e aplikuesve me pikët e përfituara nga secili, në bazë të cilave edhe do të përfitonin subvencionin. Komuna kishte përpiluar vetëm listën me emrat e përfituesve. Për më tepër, një aplikues kërkesa e të cilit figuronte në librin e protokollit, nuk figuronte fare në listën e aplikuesve. Komuna arsyetohet me faktin se kjo rregullore ka filluar se zbatuari në qershorin e vitit të kaluar dhe ende nuk janë familjarizuar mirë me kërkesat që dalin nga ajo. Derisa sipas tyre, aplikuesi që nuk është në listë nuk kishte qenë rezident.
- Rreziku** Mos respektimi i rregulloreve të vendosura nga ministria, mund të shpie në keq përdorim të qëllimit të subvencioneve, dhe njëkohësisht dëmton direkt përfituesit potencial.
- Rekomandimi A5** Kryetari, duhet t'i forcojë kontrollet mbi menaxhimin e subvencioneve dhe të sigurojë që subvencionet ndahen në përputhje me kriteret e vendosura në rregullore, në mënyrë që përfituesit të renditen sipas pikëve në bazë të cilave edhe marrin shumën e përcaktuar.

⁶ Rregullore MF -Nr-04/2017 mbi kriteret, standardet dhe procedurat e financimit publik të OJQ-ve.

3.1.5 Investimet kapitale

Buxheti fillestar për investime kapitale ishte 6,489,514€, ndërsa buxheti final për Investime kapitale ishte 7,012,525€. Shpenzimet për vitin 2018 ishin 4,744,047€ ose 68%. Investimet kapitale kryesisht ishin bërë për ndërtimin e rrugëve, kanalizimit, ndërtim shkolle, etj.

Çështja A6 – Dobësi në procedura të prokurimit

E gjetura Sipas UOPP Autoriteti Kontraktues (AK) duhet të përmirësojë gabimet plotësisht aritmetike në tender nëse gabimet e tilla zbulohen gjatë ekzaminimit të tenderëve sidoqoftë ky përmirësim nuk mund të jetë më shumë se dy përqind (2%) e vlerës totale të ofertës. Tek procedura e prokurimit “Renovimi i disa objekteve shkollore ” në vlerë 112,545€, Operatori Ekonomik (OE) i shpallur fitues kishte bërë gabime aritmetikore në tender në vlerë 1,700€. Nëse do të identifikoheshin gabimi nga komisioni për vlerësim të tenderëve, atëherë kontrata do të duhej t’i jepej OE të përgjegjshëm të renditur me numër dy (2) me çmim total 113,832€; dhe

Sipas nenit 39 të Rregullave dhe Udhëzuesit operativ për Prokurim Publik pika 3, lejohet që një autoritet kontraktues gjatë vlerësimit të kërkojë dhe të marrë informacione apo dokumente, të cilat mungojnë në aplikacion/tender. Tek procedura e prokurimit “Rregullimi i shtratit të lumit Llap-vazhdim” është eliminuar OE për mungesë të referencave për punë të ngjashme në tre vitet e fundit, edhe pse OE kishte në dosje listën e projekteve së bashku me kontrata të nënshkruara. Komuna nuk kishte kërkuar informacione apo dokumente për sqarim të tenderit. Oferta e OE të eliminuar ishte 136,666€, ndërsa kontrata e nënshkruar me OE ishte 159,751€ apo 23,085€ më e madhe. Komisioni nuk ishte në dijeni se mund të kërkojnë informacione apo dokumente shtesë.

Rreziku Mos respektimi i dispozitave ligjore të prokurimit publik mund të anulohet procedurat e prokurimit dhe projektet mund të mbesin pa përfunduar, gjithashtu mund t’i shkaktoj humbje financiare komunës.

Rekomandimi A6 Kryetari duhet të sigurojë që komisioni për vlerësimin e tenderëve bën ekzaminimin e plotë të ofertave, dhe aty ku vërehen gabime aritmetikore apo nevoja për sqarime tjera nga OE, t’i informoj ata duke bërë ndryshimet e nevojshme brenda kufijve të lejuar.

Çështja A7- Mangësi në procedura për punë shtesë

Gjetja Kontrata është marrëveshje detyruese mes palëve sipas së cilës krijohen detyrime dhe të drejta për palët nënshkruese, para se të fillohet puna apo shërbimi. Komuna kishte lidhur aneks kontratë për projektin “Ndërtimi i shkollës fillore dhe e mesme e ulët Dituria”, në vlerë 41,113€ pas përfundimit të punëve. Punët kishin qenë të aprovuara nga menaxherët e kontratës, bazuar në çmimet e kontratës bazë. Sipas menaxherëve të kontratës punët ishin të domosdoshme për vazhdimin e projektit.

Rreziku Kryerja e punëve shtesë para aneks kontratës, mund të ndikoj në kosto shtesë, apo të mos merr vlerën për paratë e shpenzuara. Në anën tjetër, në rast se pala nuk kompensohet me kohë, vjen deri te penalizimet nga ana e OE.

Rekomandimi A7 Kryetari duhet të sigurojë se punëve shtesë iu paraprinë aneks kontrata që përcakton saktë kushtet dhe çmimet e punëve apo shërbimit të përfituar.

Çështja A8 - Mos aplikimi i librit ndërtimor

Gjetja Sipas Ligjit 04/L - 110 për Ndërtim, neni 26 pika 1.5, kontraktuesi në vend ndërtim duhet të ketë ditarin dhe librin ndërtimor. Në të gjitha projektet e realizuara kemi vërejtur se është mbajtur vetëm ditari e jo libri ndërtimor. Kjo ka ndodhur pasi që, menaxherët e projekteve nuk kanë kërkuar librin ndërtimor nga kontraktuesit.

Rreziku Mos aplikimi i librit ndërtimor rrit rrezikun e mos transparencës së nevojshme lidhur me realizimin e projektit sipas planifikimit, ngase ai duhet të jetë në vend punishte në rast të inspektimit të projektit për mbarëvajtjen e tij.

Rekomandimi A8 Kryetari duhet të sigurojë se menaxheret e projektit kërkojnë nga kontraktuesit, aplikimin e librit ndërtimor, si mjet për ndërtim dhe zhvillim të projektit.

Çështja C3- Vonesa në realizimin e projekteve**Gjetja**

Kontrata është marrëveshje detyruese mes palëve sipas së cilës krijohen detyrime dhe të drejta për palët nënshkruese. Gjatë testimit të pagesave kemi identifikuar vonesat në realizim të projekteve si në vijim:

- Kontrata “Asfaltimi i disa rrugëve në fshatin Ballofc” me vlerë 68,966€ ishte nënshkruar me datë 20.11.2017 dhe sipas kontratës data e përfundimit e të gjitha punëve do të jetë 25 ditë kalendrike. Kontrata ka përfunduar në muajin nëntor 2018 ose rreth një vit vonesë. Sipas menaxherit të projektit vonesat kanë ndodhur për shkak të problemeve pronësore si dhe kushteve atmosferike; dhe
- Kontrata “Blerja e dy ambulancave për bartjen e pacientëve me hemodializë” në vlerë 59,900€ ishte nënshkruar me datë 26.09.2018 dhe sipas kontratës afati i liferimit të ambulancave ishte brenda 45 ditëve kalendrike. Liferimi është bërë me datë 28/01/2019 ose me 78 ditë vonesë nga OE. Komuna nuk ka aplikuar penale ndaj OE për vonesa.

Rreziku

Mosrealizimi i projekteve sipas planit dinamik dhe kushteve të kontraktuara, dhe fillimi i punimeve pa zgjidhur problemet pronësore, ndikon në tej zgjatjen e realizimit të projekteve, mbi të gjitha dëmton perceptimin e qytetarëve ndaj komunës.

Rekomandimi C3 Kryetari duhet të siguroj se para fillimit të procedurave, të janë planifikuar projektet në tërësi, të zgjidhen të gjitha çështjet pronësore, në mënyrë që të mos ketë ngecje të projekteve dhe raportimin dhe aplikimin e ndëshkimeve në rast të vonesave të paarsyetuara.

Çështja B5- Ndarja e tenderëve dhe përdorimi i procedurave minimale**Gjetja**

Nga raporti i kontratave të nënshkruara kemi vërejtur se:

Nga 186 kontrata të nënshkruara përmes procedurave tenderuese, 59 prej tyre (32%) ishin bërë sipas procedurës minimale si dhe 35 (19%) ishin me kuotim çmimesh. Kjo përbën një raport relativisht të lartë të përdorimit të këtyre procedurave, dhe paraqet një dukuri jo të favorshme kur marrim parasysh madhësinë e kësaj komune si dhe humbje financiare për shkak se në rastet e tilla çmimet e ofertuesve mund të jenë më të larta. Për projektin “Infrastruktura përcjellëse për shtëpitë e rasteve sociale” procedurat ishin zhvilluar në të njëjtën ditë dhe ishin nënshkruar dy kontrata në vlerë 681€ dhe 983€ me një OE në vend se të zhvillohet një procedurë e hapur.

Më tej, sipas LPP-së, Autoriteti nuk do të ndajë kërkesën për prokurim për një sasi të caktuar të produkteve me qëllim të zvogëlimit të vlerës së kontratës për furnizim nën kufirin e caktuar. Gjatë vitit 2018, ishin zhvilluar gjashtë (6) procedura të prokurimit për hartimin e projekteve të ndryshme zbatuese sipas procedurës së vlerës minimale që në total përbëjnë 5,097€, kjo në vend se të shkonin me një tender prokurimi/procedura të hapura (kontratë publike kornizë).

Rreziku

Përsëritja e blerjeve të njëjta gjatë periudhave të përafërta kohore dhe përdorimi i lartë i procedurave të kufizuara, bën që komuna t'i shmanget procedurave të hapura, si pasojë shërbimet në këtë mënyrë mund të ofrohen me çmime më të larta, kualitet më të ulët dhe të mos arrihet vlera për paranë e shpenzuar. Edhe pse kuotimi tashmë është procedurë e hapur, afatet ligjore dhe vlerat janë më të kufizuara se sa tek procedura e hapur, prandaj rrezikon konkurrencën e drejtë.

Rekomandimi B5 Kryetari, duhet të sigurojë se kërkesat e prokurimit duhet të përmbliidhen qartë dhe me kohë nga njësitë kërkuuese për të eliminuar nevojën për procedura të shpeshta dhe përdorimin e procedurave minimale dhe kuotimin. Kjo duhet të bëhet duke planifikuar me kohë dhe duke u fokusuar në një proces efektiv të prokurimit që siguron vlerën për paranë e shpenzuar.

3.2 Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale

Menaxhimi i pasurisë është një pjesë e rëndësishme e menaxhimit financiar dhe kontrollit në sektorin publik. Një menaxhim i mirë i pasurive kërkon që komuna të ketë një pamje të plotësisë së pasurive, procedura të kontrollit dhe menaxhimit të tyre dhe të azhurnojë vazhdimisht ndryshimet në regjistrat e saj.

Në fund të vitit 2018 vlera neto e pasurive kapitale mbi 1,000€ ishte 81,779,608€. Komuna gjithashtu ka paraqitur vlerën e pasurive nën 1,000€ në vlerë 943,450€ si dhe stoqet 48,036€.

Çështja C4 - Menaxhim jo i mirë i pasurisë

Gjetja

Sipas nenit 22 pika 4 të Rregullës nr.02/2013, normat e përgjithshme të zhvlerësimit për automjete transporti është 7 vite. Në regjistrin e pasurisë, ishin edhe 13 automjete transporti të regjistruara në vitin 2006, ndonëse gjashtë (6) automjete ishin shitur përmes ankandit, derisa shtatë (7) të tjera ende janë në përdorim. Vlera e përgjithshme e këtyre automjeteve ishte 25,250€ sipas vlerës fillestare pasi që nuk ishte aplikuar zhvlerësimi. Po ashtu në regjistër figuronin edhe tri (3) automjete të njësisë së zjarrfikësve të regjistruara në vitin 2007, në vlerë të përgjithshme 10,500€. Sipas zyrtarit, dy (2) prej tyre janë dorëzuar tek Agjencia për Menaxhim Emergjent ndërsa një (1) automjet është shitur në ankand publik.

Sipas nenit 18 të Rregullës nr.02/2013, inventarizimi bëhet me qëllim të vërtetimit të saktësisë, cilësisë dhe gjendjes fizike të pasurisë jo financiare. Komuna ka realizuar inventarizimin e pasurisë për vitin 2018, megjithatë raportet e inventarizimit nuk janë harmonizuar/krahasuar me regjistrin e përgjithshëm të pasurisë dhe me regjistrin nga e-pasuria. Kjo ka ndodhur për shkak të mos funksionimit adekuat të kontrolleve të brendshme të komunës sa i përket fushës së pasurisë; dhe

Për më tepër sistemi “e-pasuria” nuk përdoret fare nga sektori i shëndetësisë.

Rreziku

Mungesa e informatave të sakta rreth pasurisë, pamundëson një menaxhim dhe kontroll efektiv mbi pasuritë apo humbje të saj. Si rrjedhojë vlera e paraqitur në PFV nuk është e saktë, andaj ekziston rreziku i keqpërdorimit të tyre.

Rekomandimi C4

Kryetari, duhet të sigurojë se të gjitha drejtoritë bashkëpunojnë në mënyrë efektive me zyrtarin e pasurive në mënyrë që të ketë një regjistër të plotë të pasurive si dhe në përdorimin e sistemit e-pasuria. Sa i përket automjeteve të lartë cekura, kryetari duhet të formojë një komision në mënyrë që të sigurohen të gjitha informatat dhe bazuar në raportin e komisionit zyrtari i pasurisë të bëjë korrigjimin në regjistrin e pasurisë.

3.3 Të arkëtueshmet

Të arkëtueshmet përbëhen kryesisht nga: tatimi në pronë, taksa në firmë, hapësirat publike dhe qiraja komunale. Komuna, nuk ka arritur t'i arkëtojë të gjitha borxhet për të cilat ka ofruar shërbime, në mungesë të politikave adekuate dhe masave konkrete. Vlera e të arkëtueshmeve në fund të vitit 2018 ishte 7,367,911€, derisa në vitin 2017 ishte 7,270,304€.

Çështja B6 – Sfidat në menaxhimin e Llogarive të Arkëtueshme

Gjetja Komuna nuk kishte menaxhim efektiv në mbledhjen e Llogarive të Arkëtueshme (LIA). Ne kemi raportuar edhe vitin e kaluar për mangësi të identifikuar si:

- LIA nga viti paraprak ishin rritur për 137,463€. Këtu dominojnë të arkëtueshmet nga tatimit në pronë me vlerë 67,249€. Komuna për borxhet në tatimin në pronë kishte biseduar vetëm gojarisht me tatimpaguesit megjithatë nuk kishte marrë ndonjë veprim konkret për arkëtimin e tyre;
- Sa i përket LIA nga taksat në biznes, nga 3,558 biznese të arkëtueshme kishin arritur vlerën prej 3,794,236€, dhe të njëjtat ishin rritur për 17,425€ krahasuar me vitin e kaluar. Në vitin 2018 obligimit iu kishin përgjigjur vetëm 228 biznese;
- Sa i përket LIA nga pronat e dhëna me qira, nga 139 qiramarrës vetëm 27 kanë kryer pagesa gjatë vitit 2018, përkundër obligimeve kontraktuale.

Sa i përket saldo, për menaxhimin e llogarive të tatimit në pronë, përdoret sistemi i tatimit në pronë – Protax, i cili menaxhohet nga MF dhe saldot e llogarive merren të mirëqena nga sistemi. Përderisa për llogaritë tjera komuna mban dy baza të ndryshme të regjistrimeve: për qiradhënie dhe taksa në firmë atë në Excel dhe në Access.

Sipas komunës gjendja ekonomike e sociale e komunës, ka sjell, deri te mos pagesa e borxheve tek tatimi në pronë, derisa sa i përket bizneseve aty ka shumë biznese joaktive. Tek qiraja shkak është papërgjegjshmëria e qytetarëve ndaj të cilëve kanë filluar të merren masa.

Rreziku Niveli i lartë i të arkëtueshmeve dhe jo efikasiteti në mbledhjen e tyre mbeten sfida edhe për periudhën e ardhshme. Mos arkëtimi i të arkëtueshmeve rrezikon që ato të bëhen të pa mbledhshme duke krijuar një rast precedent për borxhlinjtë e tjerë të cilët mund të ndjehen të trajtuar në mënyrë jo të barabartë dhe që rezultojnë në një humbje të drejtpërdrejtë financiare për Komunën.

Rekomandimi B6 Kryetari, duhet të siguroj që po shqyrtohen në mënyrë aktive të gjitha opsionet e mundshme, duke vendosur politika dhe rregullore me qëllim të rritjes së efikasitetit në mbledhjen e borxheve. Po ashtu duhet shqyrtuar gjitha masat në pajtim me ligjin, ndaj operatorëve të cilët nuk i përmbushin obligimet.

3.4 Obligimet e papaguara

Komuna ka deklaruar obligime ndaj furnitorëve vlerën prej 340,307€, shumë kjo e rritur për 100% krahasuar me vitin 2017. Derisa në lidhje me pretendimet e palëve tjera ndaj komunës, në bazë të kontesteve aktuale gjyqësore, komuna ka listuar gjithsej 14 raste të mundshme me një shumë të vlerësuar prej 67,873€.

Drejtoritë në përgjithësi janë të vetëdijshme për kërkesat e rregullores për raportim të faturave të papaguara si dhe zyrtari përgjegjës raporton me kohë në Thesar në lidhje me këtë. Megjithatë, në vijim kemi evidentuar të gjeturat.

Çështja B7 - Mos raportimi i obligimeve

Gjetja

Rregulla financiare nr.02/2013/MF për raportimin e obligimeve të papaguara të Organizatave Buxhetore (OB), neni 5 thekson se "Raporti mujor i obligimeve të papaguara", duhet të përfshijë gjendjen e obligimeve të periudhës raportuese, përfshirë këtu të gjitha obligimet, pa marrë parasysh se në cilën periudhë kanë ndodhur". Po ashtu, OB duhet që çdo faturë të vlefshme për pagesë, ta paguaj brenda 30 ditësh nga data e pranimit të faturës. Ne kemi vërejtur se:

- Nga gjashtë (6) mostrat e testuara, në dy (2) prej tyre me vlerë 14,889€ komuna nuk i kishte deklaruar në PFV edhe pse shërbimi kishte ndodhur në vitin 2018. Shkaku mos deklarimeve të plota është pasojë e pakujdesisë së zyrtarëve përgjegjës; dhe
- Në katër (4) pagesa me vlerë 67,208€, komuna ka vonuar pagesën e tyre mbi një muaj pa dhënë shpjegime. Kjo kishte ndodhur për shkak të mungesës së kontrolleve.

Rreziku

Mos prezantimi i plotë i obligimeve ndikon që menaxhmenti të mos ketë një pasqyrë të qartë të obligimeve për çdo muaj dhe rritë rrezikun që planet e ardhshme të shpenzimeve të mos arrihen për shkak të nevojës për t'i paguar obligimet e paraprake.

Rekomandimi B7 Kryetari, duhet të sigurojë se është vendosur një sistem efikas ku faturat pranohen dhe raportohen saktë si për MF ashtu edhe për menaxhmentin. Po ashtu, në raportimet mujore duhet të përcjellët kronologjia e faturave të papaguara në mënyrë që faturat e papaguara të raportohen deri sa të paguhen dhe që menaxhmenti dhe Thesari të kenë informacionin e saktë për obligimet e mbetura.

4 Qeverisja e mirë

Qeverisja e mirë nënkupton parimet themelore të llogaridhënies, efektivitetin e kontrolleve, menaxhimin e rreziqeve, pavarësinë e auditimit të brendshëm, koordinimin e ZKA me auditimin e brendshëm dhe qeverisjen e mirë me pasuritë publike.

Tregues kyç në mbështetje të qeverisjes efektive është zbatimi i rekomandimeve të auditimit pasi kjo tregon se në çfarë mase menaxhmenti po ndërmerr veprime për t'i përmirësuar proceset ekzistuese dhe kontrollet. Niveli i përmbushjes së kërkesave të MFK nga ana e organizatave buxhetore po monitorohet edhe nga plotësimi i listave kontrolluese të vet-vlerësimit që plotësohet nga të gjitha OB-të, të cilat në fund të vitit i dorëzohen Ministrisë së Financave.

Fusha të veçanta të rishikimeve tona lidhur me qeverisjen kanë qenë procesi i llogaridhënies dhe menaxhimi i rreziqeve, ndërsa komponentët tjerë janë trajtuar në brendi të kapitujve apo nënkapitujve të mësipërm të raportit.

Konkluzioni i përgjithshëm mbi qeverisjen

Ekziston një numër i dobësive të qeverisjes brenda komunës veçanërisht në lidhje me llogaridhënien, menaxhimin e rrezikut dhe cilësinë e raportimit menaxherial. Procesi jo i kënaqshëm për zbatimin e rekomandimeve të auditimit të vitit paraprak, mungesa e proceseve monitoruese për menaxhimin e rrezikut dhe kontrolle të dobëta mbi shpenzimet dhe të hyrat janë disa nga dobësitë e identifikuara në qeverisje. Komuna me kohë kishte përmbushë kërkesën për dorëzimin e pyetësorit të vetëvlerësimit në MF.

Sipas Ligjit për planifikimin hapësinor planifikimi i nivelit lokal bëhet përmes tri dokumenteve: Plani Zhvillimor Komunal; Harta Zonale e Komunës; dhe planet Rregulluese të Hollësishme.

Aktualisht komuna vazhdon të ketë Planin Zhvillimor Komunal 2016-2025. Po ashtu komuna ka krijuar ekipet këshilluese për ofrimin e ndihmës për hartimin e hartës zonale si dokument fillestar për krijimin e strategjisë, pas së cilës do të krijohet Plani i ri Zhvillimor Komunal. Bashkëpunim për të përmirësuar kapacitetet e komunës që të performojë më mirë në fushën e planifikimit hapësinorë/harta zonale po ofron Shoqëria gjermane për Bashkëpunim Ndërkombëtarë (GIZ).

Komuna ka të hartuar edhe planin rregullues urban "Zona Qendër", ku janë përcaktuar përgjegjësit dhe buxheti i nevojshëm për të.

4.1 Sistemi i auditimit të brendshëm

Njësia e Auditimit të Brendshëm (NjAB) në vitin 2018 ka operuar me dy anëtarë të stafit - Drejtori i NjAB dhe një auditor. Për të kryer një auditim efektiv nevojitet një program gjithëpërfshirës i punës që reflekton rreziqet financiare dhe të tjera të entitetit të audituar dhe që ofron siguri të mjaftueshme mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm. Ndikimi i raporteve të Auditimit të Brendshëm duhet

të gjykohet nga rëndësia që i jep menaxhmenti adresimit të rekomandimeve si dhe nga mbështetja e ofruar nga një Komitet efektiv i Auditimit.

NjAB përveç planit strategjik, kishte hartuar edhe planin vjetor të punës ku ishin përfshirë pesë (5) auditime, të cilat edhe ishin realizuar. Po ashtu ishte bërë edhe një auditim me kërkesë të kryetarit.

Komuna e Podujevës ka krijuar edhe Komitetin e Auditimit i cili kishte mbajtur tri takime, që të ofrojë ndihmën e tij për NJAB-në. KA është organ këshillëdhënës dhe mbështetës për auditorët e brendshëm për të përmbushë sa më mirë funksionin e tyre dhe për të ruajtur pavarësinë.

Rekomandime

Nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

4.2 Raportimi menaxherial, llogaridhënia dhe menaxhimi i rrezikut

Për të pasur një planifikim të mirë, për të mbikëqyrë aktivitetet në baza të rregullta dhe për të mundësuar vendimmarrje efektive, menaxhmenti ka nevojë të posedoj raporte të rregullta. Llogaridhënia si proces është pranim i përgjegjësive, mbajtje e personave përgjegjës për veprimet e tyre dhe shpalosje e rezultateve në mënyrë transparente. Ndërsa, menaxhimi i rrezikut është një proces që ka të bëjë me identifikimin, analizën, vlerësimin dhe veprimet/masat e menaxhmentit për të kontrolluar dhe reaguar ndaj rreziqeve që kërcënojnë organizatën.

Menaxhmenti, ndonëse ka zbatuar një numër kontrollesh të brendshme për të siguruar se sistemet funksionojnë si duhet, ne kemi vërejtur se masat e aplikuara janë të dobëta dhe jo efektive dhe nuk mundësojnë një përgjigje efektive dhe me kohë ndaj problemeve operative të identifikuar.

Çështja B8 - Dobësi në kontrolle menaxheriale

- Rreziku** Si pasojë e kontrolleve të pamjaftueshme menaxheriale, buxheti për investime kapitale ishte në nivel të ulët, pagesa të konsiderueshme për IK ishin bërë në tremujorin e fundit të vitit, apo 41% e buxhetit. Në anën tjetër trajtimi i disa fushave nuk ka qenë adekuat si: menaxhimi i të hyrave dhe shpenzimeve, procesi i rekrutimit, menaxhimi i pasurive dhe menaxhimi i llogarive të arkëtueshme. Shkaktarët e këtyre mangësive menaxheriale janë dhënë në brendi të raportit tek kategoritë përkatëse.
- Rreziku** Kërkesat jo të forta të llogaridhënies dhe raportimi financiar duhet të forcohen për të ndikuar në efektivitetin e menaxhimit financiar. Kjo rezulton me dobësi në procesin e buxhetit dhe e zvogëlon aftësinë e menaxhmentit për të reaguar ndaj sfidave financiare me kohë.
- Rekomandimi B8** Kryetari, duhet të siguroj se është kryer një rishikim për të përcaktuar formën e raportimit financiar dhe operativ tek menaxhmenti i lartë. Ecuritë buxhetore, duke përfshirë të hyrat dhe shpenzimet, lista e rreziqeve dhe plani i prokurimit duhet të jenë subjekt i raportimeve dhe rishikimeve të rregullta nga ana e menaxhmentit.

5 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti ynë i auditimit për PFV-të të vitit 2017 të Komunës së Podujevës ka rezultuar në 22 rekomandime. Komuna kishte përgatitur një Plan Veprimi ku paraqitet mënyra se si do t'i zbatoj rekomandimet e dhëna. Raporti i AP-së ishte diskutuar në Asamblenë Komunale, po ashtu ishte bashkangjitur edhe Plani i Veprimit për rekomandimet e dhëna.

Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2018, shtatë (7) rekomandime nga viti 2017 janë zbatuar; katër (4) në proces, tetë (8) nuk janë adresuar ende, derisa tri (3) rekomandime janë të mbyllura të pazbatuara. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrën se si janë trajtuar ato, shihni në Tabelën 4.

Tabela 4 Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak dhe vitit 2018

Nr	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2017	Veprimet e ndërmarra	Statusi
1	PVF	Kryetari duhet të siguroj se janë ndërmarrë veprime specifike për t'i adresuar shkaqet në mënyrë sistematike për t'i eliminuar gabimet në evidentimin e pasurive dhe për ta konfirmuar vlerësimin e saktë të obligimeve të papaguara. Gjithashtu, duhet të vendosen procese efektive për të konfirmuar që plani i hartimit të PFV 2018 i adreson të gjitha çështjet që kanë të bëjnë me pajtueshmërinë. Kjo gjithashtu duhet të përfshijë rishikimin e PFV-ve nga menaxhmenti. Deklarata e bërë nga Zyrtari Kryesor Administrativ dhe ai Financiar, nuk duhet të dorëzohet përveç nëse ndaj PFV-të janë aplikuar të gjitha kontrollet e nevojshme.	Nuk janë marrë masa.	Rekomandimi i pazbatuar
2	Procesi i buxhetit	Kryetari, duhet të ndërmarrë një vlerësim sistematik të arsyeve për nivelin e ulët të ekzekutimit të buxhetit tek investimet kapitale dhe mallrat dhe shërbimet në 2017 si dhe të përcaktojë opsionet praktike për përmirësimin e ekzekutimit të tij për vitin 2018.	Nuk janë marrë masa.	Rekomandimi i pazbatuar
3	Pagesat përmes vendimeve gjyqësore	Kryetari, duhet të marrë masa me kohë në mënyrë që të shmang pagesat e tilla që dëmtojnë buxhetin e komunës dhe shkaktojnë devijime. Po ashtu, duhet siguruar që janë ndërmarrë veprimet e nevojshme në mënyrë që mangësitë e njëjta të mos përsëriten ngase kjo çështje është theksuar edhe në të kaluarën.	Janë ekzekutuar vetëm pesë pagesa.	Rekomandimi pjesërisht i përsëritur

4	Të hyrat	Kryetari, duhet të analizoj arsyet e mos realizimit të hyrave dhe trendin e të hyrave gjatë viteve të fundit dhe në bazë të kësaj të bëjë një planifikim objektiv dhe të realizueshëm. Më tej, i njëjti plan duhet të pasohet me aktivitete dhe masa adekuate për zbatim dhe monitorim të planit.	Ka një planifikim më të mirë të të hyrave.	Rekomandimi i pazbatuar
5	Të Hyrat	Kryetari, duhet të siguroj se asnjë pronë publike nuk do të lejohet të shfrytëzohet dhe keqpërdoret pa pagesën e qirave të parapara me kontratë. Duhet të gjenden forma që të merren masa të menjëhershme që detyrojnë obliguesit të respektojnë detyrimet kontraktuale.	Kontrata në lidhje me çështjen e paraqitur në raportin 2017, ishin përmirësuar po ka çështje të ngjashme jo të menaxhuara mirë.	Rekomandimi i zbatuar
6	Të hyrat	Kryetari, duhet të analizoj arsyet pse kërkesat ligjore në këtë fushë nuk janë zbatuar dhe të ndërmerr veprime shtesë që të siguroj se në vitin vijues do të bëhet verifikimi i pronave komunale siç parashihet me ligj. Po ashtu të angazhohet që së bashku me Departamentin e Tatimit në Pronë t'i largojë nga regjistri të dhënat e pasakta.	Me gjithë përpjekjet e komunës ende nuk është përmirësuar situata.	Rekomandimi pjesërisht i përsëritur
7	Pagat dhe mëditjet	Kryetari, duhet të sigurojë se Zyra e Burimeve Njerëzore dhe ajo e Financave kanë ndërmarrë hapat e duhur dhe në bashkëpunim me MAP-in të harmonizojnë në sistem të pagave koeficientët ashtu siç janë të lejuar me ligj, njëkohësisht të bëhet edhe azhurnimi i akt-emërimeve.	Meqë është futur në fuqi Ligji për pagat nuk kemi ngritur çështje të veçantë.	Rekomandimi i mbyllur, i pazbatuar
8	Pagat dhe mëditjet	Kryetari, duhet të sigurojë se punonjësit me kontrata për shërbime të veçanta të angazhohen vetëm në rastet kur ka kërkesa specifike dhe angazhimet për këto shërbime nuk duhet të zgjasin më shumë se gjashtë muaj. Për të gjitha pozitat e rregullta të punës duhet të sigurohet se buxhetohen nga kategoria e pagave dhe mëditjeve si dhe paguhen nga sistemi i pagave.	Nuk janë marr masa.	Rekomandimi i pazbatuar
9	Pagat dhe mëditjet	Kryetari, duhet të sigurojë se shpallja e konkursit për pozitën e menaxherit të prokurimit të bëhet sipas kërkesave ligjore, në mënyrë që kjo pozitë të mbulohet si pozitë e rregullt nga persona kompetentë.	Është zhvilluar procedurë e brendshme rekrutimit dhe është anuluar për mungesë të konkurrencës. Në janar 2019 është caktuar UD menaxheri i prokurimit.	Rekomandimi i mbyllur i pazbatuar

10	Mallrat dhe shërbimet	Kryetari, duhet të iniciojë një rishikim të brendshëm për të përcaktuar pse kërkesat e rregullës financiare nuk janë adresuar në të gjitha rastet, dhe të përcaktojë masat/proceset e duhura për të siguruar që dështimet e ngjashme nuk do të ndodhin në të ardhmen.	Ende ka vonesa në pagesa, por nuk ka pranim pa komision.	Rekomandimi zbatuar
11	Subvencionet dhe transferet	Kryetari, duhet t'i forcojë kontrollet mbi menaxhimin e subvencioneve dhe të sigurojë që subvencionet ndahen në përputhje me rregullat dhe kriteret e vendosura, në mënyrë që përfitues të jenë vetëm të merituarit.	Nuk kemi identifikuar çështje të ngjashme.	Rekomandimi i zbatuar
12	Investimet kapitale	Kryetari, duhet të sigurojë se çdo organ mbikëqyrës, komision pranimi apo menaxher kontrate është përgjegjës për veprimet që ndërmerren me rastin e furnizimit të mallrave. Për rastin në fjalë, të ndërmerren masat që sa më parë të kryhen furnizimet dhe të krijohet një komision i veçantë i cili do të pranojë me saktësi inventarin e porositur.	Nuk kemi identifikuar çështje të ngjashme.	Rekomandimi i zbatuar
13	Investimet kapitale	Kryetari, duhet të sigurojë se para nënshkrimit të kontratave të sigurohet se ekzistojnë fondet e mjaftueshme që e mbulojnë realizimin e tërësishëm të projektit për vitin përkatës, si dhe të siguroj se janë bërë zotimet e mjeteve sipas nevojave dhe rregullave të përcaktuara.	Nuk kemi identifikuar çështje të ngjashme	Rekomandimi i zbatuar
14	Investimet kapitale	Kryetari, duhet të sigurojë se zyra e prokurimit ndjekë me përpikëri kërkesat që dalin nga udhëzuesi i prokurimit me rastin e tenderimeve të konkurseve projektuese.	Ka qenë rast i izoluar, nuk kemi identifikuar çështje të ngjashme.	Rekomandimi i zbatuar
15	Investimet kapitale	Kryetari, duhet të sigurojë se kërkesat e prokurimit duhet të përmbledhen qartë dhe me kohë nga njësitë kërkuuese për të eliminuar nevojën për procedura të shpeshta dhe përdorimin e procedurave minimale dhe kuotimin. Kjo duhet të bëhet duke planifikuar me kohë dhe duke u fokusuar në një proces efektiv të prokurimit që siguron vlerën për parën e shpenzuar.	Nuk janë marrë masa.	Rekomandim i pazbatuar
16	Çështjet e përbashkëta	Kryetari, duhet të ndërmerr masat për forcimin e kontroleve lidhur me mbikëqyrjen e zbatimit të projekteve sipas planit dinamik dhe kushteve të kontratës, raportimin dhe aplikimin e ndëshkimeve në rast të vonesave të paarsyetuara, si dhe zgjidhjen e çështjeve pronësore para fillimit të punimeve.	Nuk ka me vonesa tek subvencionet, sa i përket vonesave të IK, është paraqitur ndaras.	Rekomandim pjesërisht i përsëritur

17	Pasuritë kapitale dhe jokapitale	Kryetari, duhet të sigurojë se të gjitha drejtoritë bashkëpunojnë në mënyrë efektive me zyrtarin e pasurive në mënyrë që të ketë një regjistër të plotë të pasurive si dhe në përdorimin e sistemit e-pasuria. Në anën tjetër, të merren veprime ligjore për kthimin e laptopëve në komunë dhe rastet e tilla të mos përsëriten në të ardhmen.	Laptopët janë kthyer, mirëpo ka mangësi me menaxhimin e pasurinë.	Rekomandim pjesërisht i zbatuar
18	Të arkëtueshmet	Kryetari, duhet të siguroj që po shqyrtohen në mënyrë aktive të gjitha opsionet e mundshme, duke vendosur politika dhe rregullore me qëllim të rritjes së efikasitetit në mbledhjen e borxheve. Po ashtu, duhet shqyrtuar të gjitha masat në pajtim me ligjin, ndaj operatorëve të cilët nuk i përmbushin obligimet.	Nuk janë marrë masa.	Rekomandim i pazbatuar
19	Obligimet e papaguara	Kryetari, duhet të sigurojë se është vendosur një sistem efikas ku faturat pranohen dhe raportohen saktë si për MF ashtu edhe për menaxhmentin. Po ashtu, në raportimet mujore duhet të përcjellët kronologjia e faturave të papaguara në mënyrë që faturat e papaguara të raportohen deri sa të paguhen dhe që menaxhmenti dhe Thesari të kenë informacionin e saktë për obligimet e mbetura.	Megjithëse përpjekjet e komunës, përsëri kishte nën deklarime te obligimeve.	Rekomandimi i pazbatuar
20	Zbatimi i rekomandimeve	Kryetari, duhet të sigurojë që plani i veprimit, rishikohet duke analizuar shkaqet e rekomandimeve të pazbatuara, dhe të përcaktojë një afat të ri kohor për adresimin e rekomandimeve me anëtarët e stafit llogaridhënës, me fokus fillestar në fushat e një rëndësie më të madhe. Zbatimi i këtij plani duhet të monitorohet në vazhdimësi.	Është përgatitur me kohë plani i zbatimit të rekomandimeve dhe është monitoruar. Megjithatë, jo të gjitha rekomandimet janë zbatuar.	Rekomandimi i mbyllur i pazbatuar
21	Auditimi i Brendshëm	Kryetari, duhet të ndërmarr veprime konkrete për përpilimin e planit të veprimit për zbatimin e rekomandimeve të NJAB-së dhe të marrë të gjitha veprimet ndaj njësive administrative që u adresohen rekomandimet, që të kenë një përkushtim maksimal në marrjen e masave përmirësuese në fushat ku dobësitë janë identifikuar.	Janë hartuar planet e veprimit për zbatim të rekomandimeve, raportet përfshijnë edhe vitin 2018.	Rekomandimi i zbatuar
22	Raportimi menaxherial	Kryetari, duhet të siguroj se është kryer një rishikim për të përcaktuar formën e raportimit financiar dhe operativ tek menaxhmenti i lartë. Ecuritë buxhetore, duke përfshirë të hyrat dhe shpenzimet, dhe plani i prokurimit duhet të jenë subjekt i raportimeve dhe rishikimeve të rregullta nga ana e menaxhmentit. Gjithashtu,	Nuk janë marrë masa.	Rekomandimi i pazbatuar

		për të reduktuar ndikimin e rreziqeve në nivele të pranueshme, organizata duhet të hartoj strategjinë për menaxhimin e rrezikut me të gjitha masat/veprimet e duhura për të vendosur nën kontrolle kërcënimet e ekspozuara.		
Nr.	Fusha e auditimit	Rekomandimet e vitit 2018		
1	PFV	Kryetari duhet të siguroj se janë ndërmarrë veprime specifike për t'i adresuar shkaqet në mënyrë sistematike për t'i eliminuar gabimet në evidentimin e pasurive financiare dhe për të konfirmuar saktësinë e tyre. Gjithashtu, duhet të vendosen procese efektive për të konfirmuar që plani i hartimit të PFV 2018 i adreson të gjitha çështjet që kanë të bëjnë me pajtueshmërinë. Kjo gjithashtu duhet të përfshijë rishikimin e PFV-ve nga menaxhmenti.		
2	Realizimi i Buxhetit	Kryetari, duhet të ndërmarrë një vlerësim sistematik të arsyeve për nivelin e ulët të ekzekutimit të buxhetit tek investimet kapitale në 2018 si dhe të përcaktojë opsionet praktike për përmirësimin e ekzekutimit të tij për vitin 2019.		
3	Pagesat përmes vendimeve	Kryetari, duhet të marrë masa me kohë në mënyrë që të shmang pagesat e tilla që dëmtojnë buxhetin e komunës dhe shkaktojnë devijime. Po ashtu, duhet siguruar që janë ndërmarrë veprimet e nevojshme në mënyrë që mangësitë e njëjta të mos përsëriten ngase kjo çështje është theksuar edhe në të kaluarën.		
4	Të hyrat	Kryetari, duhet të analizoj arsyet e mos realizimit të hyrave dhe trendin e të hyrave gjatë viteve të fundit dhe në bazë të kësaj të bëjë një planifikim objektiv dhe të realizueshëm. Më tej, i njëjti plan duhet të pasohet me aktivitete dhe masa adekuate për zbatim dhe monitorim të planit.		
5	Të hyrat	Kryetari duhet të shtojë funksionimin e kontrollit në këtë fushë, duke siguruar që të hyrat nga tatimi në pronë vlerësohen dhe menaxhohen bazuar në rregulloret përkatëse. Po ashtu të shikohet mundësia e kompensimit të palëve të dëmtuara.		
6	Të hyrat	Kryetari, duhet të angazhohet që së bashku me Zyrën e financave dhe Departamentin e Tatimit në Pronë t'i largojë nga regjistri të dhënat e pasakta dhe të identifikohen pronat e privatizuara.		
7	Të hyrat	Kryetari, duhet të siguroj se asnjë pronë publike nuk do të lejohet të shfrytëzohet dhe keqpërdoret pa pagesën e qirave të parapara me kontratë. Duhet të gjenden forma që të merren masa të menjëhershme që detyrojnë obliguesit të respektojnë detyrimet kontraktuale.		
8	Paga dhe mëditje	Kryetari duhet të sigurojë se janë dizajnuar kontrollet e duhura në mënyrë që rekrutimet të behën përmes një procesi transparent, konkurrues dhe në pajtim me kërkesat e konkursit.		
9	Paga dhe mëditje	Kryetari, duhet të sigurojë se punonjësit me kontrata për shërbime të veçanta të angazhohen vetëm në rastet kur ka kërkesa specifike dhe angazhimet për këto shërbime nuk duhet të zgjasin më shumë se gjashtë muaj. Për të gjitha pozitat e rregullta të punës duhet të sigurohet se buxhetohen nga kategoria e pagave dhe mëditjeve si dhe paguhen nga sistemi i pagave.		

10	Mallra dhe shërbime	Kryetari duhet të forcojë kontrollet tek fusha e prokurimit dhe njësitë kërkuese në mënyrë që të bëhen planifikimet e duhura me kohë dhe për çdo kontratë të procedohet sipas kërkesave ligjore të prokurimit, në mënyrë që të evitohen dobësitë në konkurrencë dhe të shmangen pagesat e parregullta eventuale.
11	Subvencione dhe Transfere	Kryetari, duhet t'i forcojë kontrollet mbi menaxhimin e subvencioneve dhe të sigurojë që subvencionet ndahen në përputhje me kriteret e vendosura në rregullore, në mënyrë që përfituesit të renditen sipas pikëve në bazë të cilave edhe marrin shumën e përcaktuar.
12	Investimet Kapitale	Kryetari duhet të sigurojë që komisioni për vlerësimin e tenderëve bën ekzaminimin e plotë të ofertave, dhe aty ku vërehen gabime aritmetikore apo nevoja për sqarime tjera nga OE, t'i informoj ata duke bërë ndryshimet e nevojshme brenda kufijve të lejuar.
13	Investimet Kapitale	Kryetari duhet të sigurojë se punëve shtesë iu paraprinë aneks kontrata që përcakton saktë kushtet dhe çmimet e punëve apo shërbimit të përfituar.
14	Investimet Kapitale	Kryetari të sigurojë se menaxheret e projektit kërkojnë nga kontraktuesit aplikimin e librit ndërtimor, si mjet për ndërtim dhe zhvillim të projektit.
15	Investimet Kapitale	Kryetari duhet të sigurojë se para fillimit të procedurave të janë planifikuar projektet në tërësi, të zgjidhen të gjitha çështjet pronësore, në mënyrë që të mos ketë ngecje të projekteve dhe raportimin dhe aplikimin e ndëshkimeve në rast të vonesave të paarsyetuar.
16	Investimet Kapitale	Kryetari, duhet të sigurojë se kërkesat e prokurimit duhet të përmbledhen qartë dhe me kohë nga njësitë kërkuese për të eliminuar nevojën për procedura të shpeshta dhe përdorimin e procedurave minimale dhe kuotimin. Kjo duhet të bëhet duke planifikuar me kohë dhe duke u fokusuar në një proces efektiv të prokurimit që siguron vlerën për paratë e shpenzuar.
17	Pasuritë	Kryetari, duhet të sigurojë se të gjitha drejtoritë bashkëpunojnë në mënyrë efektive me zyrtarin e pasurive në mënyrë që të ketë një regjistër të plotë të pasurive si dhe në përdorimin e sistemit e-pasuria.
18	Të arkëtueshmet	Kryetari, duhet të sigurojë që po shqyrtohen në mënyrë aktive të gjitha opsionet e mundshme, duke vendosur politika dhe rregullore me qëllim të rritjes së efikasitetit në mbledhjen e borxheve. Po ashtu duhet shqyrtuar gjitha masat në pajtim me ligjin, ndaj operatorëve të cilët nuk i përmbushin obligimet.
19	Obligimet	Kryetari, duhet të sigurojë se është vendosur një sistem efikas ku faturat pranohen dhe raportohen saktë si për MF ashtu edhe për menaxhmentin. Po ashtu, në raportimet mujore duhet të përcjellët kronologjia e faturave të papaguara në mënyrë që faturat e papaguara të raportohen deri sa të paguhen dhe që menaxhmenti dhe Thesari të kenë informacionin e saktë për obligimet e mbetura.
20	Qeverisja e mirë	Kryetari, duhet të sigurojë se është kryer një rishikim për të përcaktuar formën e raportimit financiar dhe operativ tek menaxhmenti i lartë. Ecuritë buxhetore, duke përfshirë të hyrat dhe shpenzimet, lista e rreziqeve dhe plani i prokurimit duhet të jenë subjekt i raportimeve dhe rishikimeve të rregullta nga ana e menaxhmentit.

Shtojca I: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZKA

(e shkëputur nga ISSAI 200)

Forma e opinionit

147. Auditori duhet të japë një **opinion të pa-modifikuar** nëse arrin në përfundimin se pasqyrat financiare janë përgatitur, në të gjitha aspektet materiale, në pajtim me kornizën e zbatueshme financiare.

Nëse auditori, bazuar mbi dëshmitë e marra të auditimit, arrin në përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi përmbajnë keq-deklarime materiale ose nuk arrin të marrë dëshmi të mjaftueshme auditimi për të nxjerrë përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale, atëherë ai duhet të modifikojë opinionin në raportin e auditorit sipas pjesës që flet për 'Përcaktimin e llojit të modifikimit që i bëhet opinionit të auditorit'.

148. Nëse pasqyrat financiare të përgatitura sipas kërkesave të një kornize për prezantim të drejtë nuk arrijnë të japin një paraqitje të drejtë, auditori duhet të diskutojë çështjen me menaxhmentin dhe, varësisht nga kërkesat e kornizës së zbatueshme për raportim financiar dhe nga mënyra se si zgjidhet çështja, të përcaktojë nëse është e nevojshme të modifikojë opinionin e auditimit.

Modifikimet që i bëhen opinionit në raportin e auditorit

151. Auditori duhet të modifikojë opinionin në raportin e auditorit në rast se, duke u bazuar në dëshmitë e marra të auditimit, arrin në përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi përmbajnë gabime materiale, ose në qoftë se auditori nuk ka mundur të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të nxjerrë përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale. Auditorët mund të japin tri lloje opinionesh të modifikuara: opinion të kualifikuar, opinion të kundërt dhe mohim të opinionit.

Përcaktimi i llojit të modifikimit që i bëhet opinionit të auditorit

152. Vendimi se cili lloj i opinionit të modifikuar është i përshtatshëm varet nga:

- natyra e çështjes që i jep shkas modifikimit – d.m.th nëse pasqyrat financiare përmbajnë keq-deklarime materiale ose, në rast se ishte e pamundur për të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, mund të përmbajnë keqdeklarime materiale; dhe
- gjykimi i auditorit rreth përhapjes së efekteve ose efekteve të mundshme që çështja ka në pasqyrat financiare.

153. Auditori duhet të japë një **opinion të kualifikuar nëse**: (1) pasi ka marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, auditori arrin në përfundimin se keqdeklarimet, ose individualisht ose së bashku, janë materiale por nuk janë përhapur në pasqyrat financiare, ose (2) nëse auditori nuk ka mundur të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme në të cilat të bazojë një opinion, por arrin në përfundimin se efektet e çdo gabimi të pazbuluar mbi pasqyrat financiare kanë mundur të jenë materiale por jo të përhapura.

154. Auditori duhet të japë një **opinion të kundërt nëse**, pasi ka marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, auditori arrin në përfundimin se keqdeklarimet, ose individualisht ose së bashku, janë edhe materiale edhe të përhapura në pasqyrat financiare.

155. Auditori duhet japë **mohim të opinionit nëse**, pasi nuk ka mundur të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme në të cilat të bazojë një opinion, auditori arrin në përfundimin se efektet e çdo gabimi të pazbuluar mbi pasqyrat financiare kanë mundur të jenë edhe materiale edhe të përhapura. Nëse, pas pranimit të angazhimit, auditori bëhet i vetëdijshëm se menaxhmenti ka imponuar një kufizim të fushëveprimit të auditimit, për të cilin auditori konsideron se mund të rezultojë në nevojën për të shprehur një opinion të kualifikuar ose mohim opinionit mbi pasqyrat financiare, auditori duhet të kërkojë nga menaxhmenti ta heqë atë kufizimin.

156. Nëse auditori jep një opinion të modifikuar, ai duhet të modifikojë edhe titullin për të korresponduar me llojin e opinionit i shprehur. ISSAI 1705 jep udhëzime shtesë rreth gjuhës specifike që duhet përdorur kur jepet një opinion dhe për të përshkruar përgjegjësinë e auditorit. Ajo gjithashtu përfshin shembuj ilustrues të raporteve.

Paragrafët e Theksimit të Çështjes dhe paragrafët e Çështjeve të Tjera në raportin e auditorit

157. Nëse auditori e konsideron të nevojshme për të tërhequr vëmendjen e përdoruesve në një çështje të paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare, e cila është sa e rëndësishme aq edhe thelbësore që ata të kuptojnë pasqyrat financiare, por ka prova të mjaftueshme e të përshtatshme se çështja nuk përmban keqdeklarime materiale në pasqyrat financiare, auditori duhet të përfshijë një paragrafi të Theksimit të Çështjes në raportin e tij. Paragrafët për Theksimin e Çështjes duhet t'i referohen vetëm informacionit të paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare.

158. Një paragraf i theksimit të çështjes duhet:

- të përfshihet menjëherë pas opinionit;
- të ketë titullin 'theksim i çështjes' ose ndonjë titull tjetër të përshtatshëm;
- të përmbajë një referencë të qartë ndaj çështjes që theksohet dhe të tregojë se në ç' pjesë të pasqyrave financiare mund të gjenden shpalosjet relevante që e përshkruajnë plotësisht çështjen; dhe
- të tregojë se opinionit i auditimit nuk është modifikuar për sa i përket çështjes të theksuar.

159. Nëse auditori e konsideron të nevojshme për ta komunikuar një çështje, përveç atyre që janë paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare, e cila, në gjykimin e auditorit, është e rëndësishme për përdoruesit në mënyrë që ta kuptojnë auditimin, përgjegjësitë e auditorit apo raportin e auditimit, dhe me kusht që kjo nuk është e ndaluar me ligj ose rregullore, duhet të përpilohet një paragraf me titullin "Çështje Të Tjetra", apo ndonjë titull tjetër të përshtatshëm. Ky paragraf duhet të paraqitet menjëherë pas opinionit dhe pas çdo paragrafi të Theksimit të Çështjes.

Shtojca II: Letër konfirmimi



Republika e Kosovës / Republika Kosova / Republic of Kosova

Komuna e Podujevës / Opština Podujevo / Municipality of Podujeva



LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm në Raportin e auditimit për vitin 2018 dhe për zbatimin e rekomandimeve

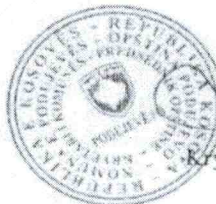
Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- Kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Raportit/Pasqyrave Financiare të Komunës së Podujevës, për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2018(në tekstin e mëtejme "Raporti");
- Pajtohem me të gjeturat dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe
- Brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për implementimin e tyre.

Podujevë, 07.06.2019



Agim Veliu

Kryetar i Komunës së Podujevës,



Republika e Kosovës / Republika Kosova / Republic of Kosova

Komuna e Podujevës / Opština Podujevo / Municipality of Podujeva



Për Zyren Kombëtare të Auditimit

Nga z. Agim Veliu – Kryetar i Komunës së Podujevës

**PLANI I VEPRIMIT PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE
të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra Kombëtare e
Auditimit**

Nr.	Komponenta e auditimit (kapitulli)	Gjetja	Rekomandimi	Veprimet e planifikuara për t'u ndërmarrë	Zyrtari/ët përgjegjës	Data e planifikuar e zbatimit të rekomandimit	Komente
1			Kryetari duhet të siguroj se janë ndërmarrë veprime specifike për t'i adresuar shkaqet në mënyrë sistematike për t'i eliminuar gabimet në evidentimin e pasurive financiare dhe për të konfirmuar saktësinë e tyre. Gjithashtu, duhet të vendosen procese efektive për të konfirmuar që plani i hartimit të PFV 2019 i adreson të gjitha çështjet që kanë të bëjnë me pajtueshmërinë. Kjo gjithashtu duhet të përfshijë rishikimin e PFV-ve nga menaxhmenti.	Regjistrohen te gjitha pasuritë ne regjistrin a pasurive ne momentin kur ato krijohen. Perditesimi I te dhenave ne bazen e tatimit ne prone . Evidentimi I te gjitha obligimeve te papaguara ne faturat e potokoluara.	ZKA dhe ZKF	Korrik – Dhjetor 2019	

2	B2-Realizimi i buxhetit	Sipas ligjit nr.06/L-020 për Buxhetin e Republikës së Kosovës për vitin 2018, në tabelën 4.2 janë të parapara projektet për realizim në vitin 2018. Komuna kishte buxhetuar 7,012,525€ për të investuar në projekte kapitale, nga të cilat ka shpenzuar vetëm 68% apo 4,744,046€. Komuna e pranon këtë sfida për të cilën sipas saj shkaktarë janë, vonesat në iniciimin dhe lidhjen e kontratave, vonesat e realizimit të punëve nga kompanitë dhe mos zgjidhja me kohë e çështjeve pronësore në vendet ku bëhen investimet. Për 21 projekte, apo 15% nga 138 projektet e vitit 2018, të cilat kanë filluar dhe ato që nuk kanë përfunduar do të shpenzohen të hyrat e bartura apo buxheti i vitit 2019.	Kryetari, duhet të ndërmarre një vlerësim sistematik të arsyeve për nivelin e ulët të ekzekutimit të buxhetit tek investimet kapitale në 2018 si dhe të përcaktojë opsionet praktike për përmirësimin e ekzekutimit të tij për vitin 2019	Kerkohet nga departamenti i prokurimit qe te jete azhur per pejesen qe l takon prokurimit(ne menyre qe kontratat te nenshkruhen pa vonese). Kerkohet nga menaxheret e kontratave qe te perfillin dinamiken e realizimit te projekteve.Te aplikohen denimet per vonesa ne ekzekutimin e punimeve bazuar ne legjislacionin ne fuqi. Po ashtu kerkohet nga njësitet e kërkesës që t'i inicojnë procedurat e prokurimit në fillim të vitit	ZKA, drejtoret e drejtorive dhe Zyra e Prokurimit.	Korrik – Dhjetor 2019	
---	--------------------------------	---	--	---	--	-----------------------	--

3	C1-Pagesat permes vendimeve gjyqesore.	Sipas nenit 40 të LMFP, fatura mund të ekzekutohet direkt nga Thesari pas marrjes së urdhrit të prerë nga gjykata/përmbaruesi. Bazuar në këtë pagesat në vlerë prej 28,815€ ishin paguar nga mallrat dhe shërbime direkt në llogari të përmbaruesit/përfituesi t. Ekzekutimi i këtyre pagesave kishte shkaktuar shpenzime shtesë. Vetëm në një pagesë të testuar shpenzimet shtesë ishin 4,416€. Punët ishin të përfunduara mirëpo nuk ishin paguar sipas procedurave si rezultat i planifikimit jo të mirë të aktiviteteve.	Kryetari duhet të marrë masa me kohë në mënyrë që të shmang pagesat e tilla që dëmtojnë buxhetin e komunës dhe shkatojnë devijime. Po ashtu, duhet siguruar që janë ndërmarrë veprimet e nevojshme në mënyrë që mangësitë e njëjta të mos përsëriten ngase kjo çështje është theksuar edhe në të kaluarën	fiskal. Çdo fature te protokolohet dhe te percillet ne sektoret përkatës per pagese. Zyrtaret financiar jane te obliguar qe brenda afatit ligjor, çdo obligim i rregullt te procesohet me kohe. Faturat per te cilat nuk kane deshmi per punet ose sherbimet e kryera te reklamohen menjherë brenda afatit ligjor ne menyre qe ato te mos kene pasoja juridike dhe financiare.			
4	B3-Mos efikasiteti ne mbledhjen e te hyrave.	Realizimi i të hyrave ishte në shkallën 71%, që tregon një shkallë të ulët realizimi krahasuar me planifikimi ambicioz që kishte komuna. Kjo	Kryetari, duhet të analizoj arsyet e mos realizimit të hyrave dhe trendin e të hyrave gjatë viteve të fundit dhe	Të gjithë borxhinjtë do të njoftohen përmes vërejtjeve me shkrim,	Drejtoria e Financave (zyra e tatimit ne prone), Drejtoria e prone, drejtoria e planifikimit dhe	Korrik – Dhjator 2019	

		për shkak se komuna kishte planifikuar të mbledhë më shumë të hyra nga taksa për lejet e ndërtimit, taksa e regjistrimit të automjeteve, nga qiraja e objekteve publike, ngarkesat komunale dhe certifikatat. Një planifikim i këtillë ka rezultuar me performancë të dobët në mbledhjen e këtyre të hyrave edhe pse në nivel të pranimit të tërësishëm komuna ka treguar progres krahasuar me vitin e kaluar, kur ishte realizuar 64% e planit.			
	në bazë të kësaj të bëj një planifikim objektiv dhe të realizueshëm. Më tej, i njëjti plan duhet të pasohet me aktivitete dhe masa adekuatë për zbatim dhe monitorim të planit	njëkohësisht do të pranojnë edhe faturat e papaguara. Mosperfilija e kësaj verejtje do të pasoj me dërgimin e lendeve tek përbaruesi ose gjykata. Shume prej ketyre verejtjeve kanë dhene rezultat dhe ka pasur shlyerje te borxheve, gofte me pagese te menjehershme apo pagese me keste(taksa ne firme, qiraja, tatimi në prone). Keto masa kane dhene rezultatet e para dhe do te vazhdohet me masa konkrete gjate tere vitit. Lista e bizniseve te cilet jane ne	zhvillimit ekonomik –zyra per kontrata, drejtoria e zhvillimit ekonomik, drejtori, zyra per taksa dhe tarifa komunale.		

			procedura permbarimore: KS "Sigos", Prishtine. KS "Siguria", Prishtine. FMB "Kualiteti" Gjilan. Masë ë njëjtë do të aplikohet për secilin biznes që nuk i ka shlyer obligimet ndaj komunës.			
5	A1-Mos aplikimi i rregullores per tatimin ne prone.	Sipas Rregullores për Tatimin në Pronën e Paluajtshme për vitin 2018, në komunë është përcaktuar baza tatimore për katër zonat e ndara në komunë. Tri(3) nga shtatë (7) mostrat e testuara, për përllogaritjen e tatimit, ishte marrë për bazë zona e tretë, ndërsa me rregullore i takonin zonës së katërt tatimore. Më pas kemi vërtetuar se kjo rregullore nuk ishte	Kryetari, duhet të angazhohet që së bashku me Zyren e financave dhe Departamentin e Tatimit në Pronë t'i largojë nga regjistri të dhënat e pasakta dhe të identifikohen pronat e privatizuara.	Zyra e tatimit ne prone ne bashkeveprim me dapartamentin e tatimit ne prone –ministria e financave ka ndermarre masa te nevojshme qe rregullorja e tatimit ne prone te aplikohet menjehere dhe ashtu siq eshte miratuar ne menyre qe te	Zyra e tatimit ne prone , drejtoria per buxhet dhe fianca.	Janar 2019.

	zbatuar fare duke bërë kështu që qytetarët të dëmtohen financiarisht, ngase disa nga zonat kishin ndryshuar dhe tatimpaguesit do të duhej të paguanin tatim më pak në to. Kjo ka ndodhë si rezultat i mosbashkëpunimit të komunës me Departamentin e Tatimit në Pronë në Ministrinë e Financave. Sipas komunës në kohën kur të dhënat në sistem është dashur të përditesohen me rregulloren e re, shefi i tatimit në pronë ishte pensionuar dhe ky proces është lënë anash.	dhenat në sistem të jene konform rregullores se tatimit ne prone Rregullorja eshte e aplikuar ne teresi.			
6	C2-Mungesa e përditesimit të të dhënave. Komuna ne sistemin e tatimit ne prone ka te regjistruara 28,802 prona derisa ne baze te raportit per shperdarjen e faturave tek tatimpaguesit del se jane vetem 18,723 nga to. Sipas komunes dhe nga testimi i mostrave tona kemi verejtur se ne	Kryetari, duhet të angazhohet që së bashku me Zyren e financave dhe Departamentin e Tatimit në Pronë t'i largojë nga regjistri të dhënat e pasakta dhe të identifikojë pronat e privatizuara.	Drejtoria për buxhet dhe financa, së bashku me zyrën e tatimit në pronë obligohet që në vazhdimësi të bëj përditësimin e të dhënave në lidhje me pronat	Drejtoria e Financave dhe zyra e tatimit në pronë, si dhe Departamenti i tatimit në pronë i MEF.	

		sistem ka te dhena te dyfishuara dhe jo te plota: dhe po ashtu nuk ishin perdiesuar edhe te dhenat lidhur me pagesat dhe borxhet e pronareve te rinj te ndermarryeve shqerore te cilat ishin blere/privatizuar nga ta. Sipas komunes jane ne proces te sigurimit te kontratave te shitblerjes se ndermarryeve shqerore , pastaj te ndahen obligimet qe i takojne bleresve dhe Agjencise Kosovare te Privatizimit. Ne dy rastet e verejtura, njeri rast ishte permiresuar , derisa tjetri lidhur NT-Llapi, edhe pse ishte privatizuar qysh ne vitin 2009 ende nuk eshte permiresuar.Shkaku i ketuyre mangesive ishte zyra e tatimit ne prone , e cila nuk ishte performuar mire dhe nuk ishte marre me perditësimin e te dhenave. Aktualisht kjo zyre eshte duke u			
		që tatimohen. Zyra e tatimit në prone, në bashkëpunim me Departamentin e tatimit në prone të MEF, identifikon pronat shqërore të privatizuara dhe ato të paprivatizuara dhe cakton saktë borxhin paraprak dhe aktual për secilin për tatimpaguesit.			

		angazhuar ne rregullimin e qeshtjeve te lartepemenduar.				
7.	A2-Menaxhimi i dobet i kontratave per qiradhenie	Në kontratën për dhënie e pronës së paluajshme të komunës në shfrytëzim parashihen të drejtat dhe detyrimet mes qiramarrësit dhe komunës. Komuna në fund të vitit 2017, i kishte dhënë kompanisë kontratë për shfrytëzim të hapësirave për vendosje të reklamave/pano, dhe e njëjta nuk iu kishte përmbyajtur asaj. Sipas kontratës, ajo do të duhej të vendoste dhe të paguante për panot, tarifën mujore në vlerë prej 782,5€. Deri më tani komuna nuk ka realizuar asnjë përfitim, dhe nuk ka vendosur panot. Po ashtu, kompania nuk ka plotësuar as kushtin paraprakë nga kontrata që para nënshkrimit të saj të paguajë 2,347€,	Kryetari, duhet të siguroj se asnjë pronë publike nuk do të lejohet të shfrytëzohet pa pagesën e qirave të parapara me kontratë. Duhet të gjenden forma që të merren masa të menjëhershme që detyrojnë obliguesit të respektojnë detyrimet kontraktuale.	Të gjithë borxhinjtë do të njoftohen me shkrim për obligimet e paguara si dhe masat që do të pasojnë për mosshlyerjen e obligimeve si: Vërejtja me shkrim, shkëputja e kontratës, dërgimi i lëndës tek përmbaruesi. Lista e padive për qira komunale, 1. "Mileniumi 2000", borxh I qirasë komunale, vlera 59.600,00 €, në procedurë 2. Ismet Uka, borxh i qirasë komunale, vlera	Drejtoria e prone , zyrtari per kontrata	Korrik-dhjetor 2019

		edhe pse e ka nënshkruar kontratën. Në pikën XI, XII, XIII të kontratës theksohet se për çdo mosrespektim të kontratës, ajo ndërpritet njëanshëm, gjë e cila nuk kishte ndodhur. Shkak i kësaj sipas komunës ishte mosvënja në dijeni e drejtorisë përkatëse për nënshkrimin e kësaj kontrate dhe menaxhimin e saj.		8.600,00 €, në procedurë 3. Lutfi Haxhiu, borxh I qirasë komunale, vlera 15.000,00 €, në procedurë 4. Rrahman Mustafa, borxh I qirasë komunale, është refuzuar, në procedurë. 5. Bislim Kosumi, borxh I qirasë komunale, vlera 3.384,00 €, në procedurë 6. KEK, Prishtinë, borxh I qirasë komunale, vlera 145.600,00 €, në procedurë në Gjykatën e Apelit. 7. Auto Shkolla "Instruktori" borxh I qirasë komunale, vlera 5.960,00 €, në procedurë. 8. Azem Cikalj, borxh I qirasë		
--	--	--	--	---	--	--

			komunale, vlera 7.580,00 €, në procedure 9.N.SH."Artizan ati" borxh i qirasë komunale vlera 4.700,€, në procedure. 10. Lavdim Ejupi, borxh i qirasë komunale 24,090.00 € në procedure përmabrimore. 11. Shaip Mustafa borxh i qirasë komunale 15,470.00 € në procedure përmabarimore.			
8.	A3-Mangesi ne udheheqjen e procedurave te rekrutimit.	Nga gjashtë raste të testuara lidhur me rekrutimin e stafit, në dy prej tyre kemi identifikuar se: • Sipas konkursit "Mjek i përgjithshëm në QKMF" është kërkuar që kandidatët të kenë një (1) vit përvojë pune. Kandidati i përzgjedhur për këtë pozitë nuk kishte ofruar dëshmi	Kryetari të sigurojë se janë dizajnuar kontrollet e duhura në mënyrë që rekrutimet të behën përmes një procesi transparent, konkurrues dhe në pajtim me kërkesat e konkursit.	Të ndërmirren masa që gjatë procesit të rekrutimit të personelit të respektohen të gjitha dispozitat ligjore të parapara me Ligjin e Punës, Ligjin mbi sherbysit civil si ligjet të tjera	Zyra e personelit-menaxheri i personelit.	Korrik-dhjetor 2019.

		rrëth përvojës së punës. Sipas kryetarit të komisionit përzgjedhës të gjithë kandidatët që kanë aplikuar janë përfshirë në listën e ngushtë, ndërsa kandidati i përzgjedhur ka arritur rezultatin më të mirë gjatë testimit me shkrim dhe intervistës; dhe • Sipas konkursit “Zyrtar i të hyrave financiare” është kërkuar që kandidatët të kenë dy (2) vite përvojë pune profesionale. Kandidati i përzgjedhur për këtë pozitë sipas aplikacionit nuk kishte përvojën e kërkuar. Sipas kryetarit të komisionit përzgjedhës kandidati i përzgjedhur ka qenë duke punuar me marrëveshje për shërbime të veçanta, dhe për këtë arsye është përfshi në listën e ngushtë dhe më pas ka arritur rezultatin më të mirë		që e rregullojnë këtë lëmi në mënyrë që të sigurohemi që i gjithë procesi të jetë i drejtë, transparent dhe në përputhje të plotë me legjislacionin në fuqi.			
--	--	---	--	---	--	--	--

9.	B4. Mangesi tek kontratatat per sherbime te veganta.	Sipas Ligjit nr.03/L-149 për Shërbimin Civil, neni 12, pika 4 dhe Ligjit Nr. 03/L-212 i Punës, neni 10, lejohet lidhja e kontratave për shërbime të veganta për detyra specifike. Në bazë të kësaj komuna për realizimin e shërbimeve të domosdoshme, kishte angazhuar 29 persona përmes Marrëveshjeve për Shërbime të Veganta (MShV). Ne kemi testuar tetë (8) raste dhe kemi gjetur se: Në tetë (8) raste angazhimi ishte bërë përmes procedurave të thjeshtëzuara të rekrutimit, edhe pse në të gjitha rastet të personat e njëjtë ishin angazhuar dhe punonin për kohë më të gjatë se gjashtë (6) apo katër muaj (4), sa është e lejuar me ligj. Personat punonin në pozita të rregullta të punës prej vitesh. Këta zyrtarë	Kryetari, duhet të sigurojë se punonjësit me kontrata për shërbime të veganta të angazhohen vetëm në rastet kur ka kërkesa specifike dhe angazhimet për këto shërbime nuk duhet të zgjasin më shumë se gjashtë muaj. Për të gjitha pozitat e rregullta të punës duhet të sigurohet se buxhetohen nga kategoria e pagave dhe mëdijëve si dhe paguhen nga sistemi i pagave.	Kerkohet nga drejtoritë respektive qe vetem ne raste te veganta dhe per sherbime te veganta te bejne kerkese dhe te udheheqin procedurat e nevojshme sipas ligjeve ne fuqi per keto lloje te sherbimeve.	Të gjitha drejtoritë.	Korrik-dhejtor 2019	
----	---	---	---	--	-----------------------	---------------------	--

		punonin, si infermiere, zyrtar për të dhëna, roje, punëtorë teknik, etj. Sipas komunës kjo ishte pasojë e mungesës së pozitave të aprovuara në planifikimin e buxhetit. Në dy raste personat fillimisht ishin angazhuar për 4 muaj dhe më pas kontratat iu kishin vazhduar edhe për katër muaj me kërkesë të drejtorëve përkatës ku ishin angazhuar më parë.					
10.	A4. Vazhdimi i kontrates pa procedura te prokurimit	Sipas rregullave dhe Udhëzuesit të Prokurimit Publik (UOPP), një kontratë nuk mund të vazhdohet, përtërihet ose përcillet nga një kontratë pasuese pa administrimin e procedurës së re. Komuna e Podujevës, në nëntor të vitin 2017 kishte nënshkruar kontratën për furnizim me dru në vlerë 9,575€, me kohëzgjatje prej 10 ditësh, me arsyetimin se	Kryetari duhet të forcojë kontrollin tek fusha e prokurimit dhe njësitë kërkuese në mënyrë që të bëhen planifikimet e duhura me kohë dhe që për çdo kontratë të procedohet sipas kërkesave ligjore të prokurimit në mënyrë që evitohen dobësitë në konkurrencë dhe të shmangen	Kerkohet nga zyra e prokurimit-menaxheri që me rastin e nënshkrimit te kontratave-vazhdim i kontratave, te perfillen procedurat, udhezimi administrativ dhe rregulloret ne fuqi pa marre parasysh rastet specifike te cialt	Zyra e prokurimit-menxheri.	Korrik – dhjetor 2019.	

		do të shfrytëzojnë kontratën që do të lidhet nga Agjencia Qendrore e Prokurimit (AQP). Përcjellë këtë arsyetim dhe vonesat në zhvillimin e procedurës për kontratën e re, pas skadimit të kontratës së lartcekur komuna kishe vazhduar të njëjtën kontratë për afat të pacaktuar, duke anashkalluar ligjin e prokurimit publik. Nga ky vazhdim kontrate, gjatë vitit 2018, komuna kishte bërë blerje në vlerë prej 85,217€. Sipas komunës, nevoja emergjente për ngrohje në shkollat e Podujevës, ka bërë që të vazhdohet kontrata në këtë mënyrë.	pagesat e parregullta	mund të ndodhin.			
11.	9.A5.Anashkali mi i kriterëve tek dhënia e subvencioneve	Rregullorja 04/20176 lidhur me subvencionimin e OJQ neni 16 përcakton kriteret dhe proceduarat e vlerësimit të aplikacioneve. Për subvencionimin e OJQ-	Kryetari, duhet t'i forcojë kontrollin mbi menaxhimin e subvencioneve dhe të sigurojë që subvencionet ndahen në përputhje me	Drejtoritë të cilat ndajnë subvencione duhet të perfillojnë kriteret të cilat kanë qenë shpallje publike,	Drejtoritë perkatese, sektoret perkates si dhe komisionet per vleresim te perfiftuesve.	Korrik – dhjetor 2019.	

		ve për organizimin e aktiviteteve kulturore, rinore, sportive, në thirrjen e datës 30/03/2018, komuna nuk kishte përpiluar listën e aplikuesve me pikët e përfituara nga secili, në bazë të cilave edhe do të përfitonin subvencionin. Komuna kishte përpiluar vetëm listën me emrat e përfituesve. Për më tepër, një aplikues kërkesa e të cilit figuronte në librin e protokollit, nuk figuronte fare në listën e aplikuesve. Komuna arsyetohet me faktin se kjo rregullore ka filluar se zbatuari në qershorin e vitit të kaluar dhe ende nuk janë familjarizuar mirë me kërkesat që dalin nga ajo. Derisa sipas tyre, aplikuesi që nuk është në listë nuk i kishte qenë rezident.	kriteret e vendosura në rregullore, në mënyrë që përfituesit të renditen sipas pikëve në bazë të cilave edhe marrin shumën e përcaktuar.	konkretisht secili përfitues ose jopërfitues i cili gjindet në listën e aplikuesve të jete i poentuar.			
12.	10.A6.Dobesi ne procedurat e	Sipas UOPP Autoriteti Kontraktues (AK) duhet	Kryetari duhet të siguroj që	Kerkohet nga departamenti i	Departamenti i prokurimit	Korrik – dhjetor	

prokurimit.	të përmiesojë gabimet plotësisht aritmetike në tender nëse gabimet e tilla zbulohen gjatë ekzaminimit të tenderëve sidogfhtë ky përmiesim nuk mund të jetë më shumë se dy përqind (2%) e vlerës totale të ofertës. Tek procedura e prokurimit "Renovimi i disa objekteve shkollore " në vlerë 112,545€, OE i shpallur fitues kishte bërë gabime aritmetikore në tender në vlerë 1,700€. Nëse do të identifikohet gabimi nga komisioni për vlerësim të tenderëve, atëherë kontrata do të duhet t'i jepej OE të përgjeshëm të renditur me numër dy (2) me çmim total 113,832€, dhe Sipas nenit 39 të Rregullave dhe Udhëzuesit operativ për Prokurim Publik pika 3, lejohet që një autoritet kontraktues gjatë	komisioni për vlerësimin e tenderëve bën ekzaminimin e plotë të ofertave, dhe aty ku vërehen gabime aritmetikore apo nevoja për sqarime tjera nga OE, t'i informoj ata duke bërë ndryshimet e nevojshme brenda kufijve të lejuar.	prokurimit që komisionet per vlerësimin e tenderëve te bejnë vlerësimin e plote te ofertave dhe te jete kujdesshem te gabimet e mundshme aritmetikore dhe sipas nevojës qe ata e shohin duhet te kerkojne informata shtesë ose sqarime nga operatorët ekonomik, duke i informuar ata per gabimet e bera brenda kufijve te lejuar . Ndersa per gabimet jasht kufijve te lejuar te veprohet sipas ligjit, udhezimeve dhe rregulloreve ne fuqi.	menaxheri), komisionet vleresuese.	2019	
-------------	--	---	--	------------------------------------	------	--

		vlerësimit të kërkoj dhe të marrë informacione apo dokumente, të cilat mungojnë në aplikacion/tender. Tek procedura e prokurimit “Rregullimi i shtratit të lumit Llap- vazhdim” është eliminuar OE për mungesë të referencave për punë të ngjashme në tre vitet e fundit, edhe pse OE kishte në dosje listën e projekteve së bashku me kontrata të nënshkruara. Komuna nuk kishte kërkuar informacione apo dokumente për sqarim të tenderit. Oferta e OE të eliminuar ishte 136,666€, ndërsa kontrata e nënshkruar me OE ishte 159,751€ apo 23,085€ më e madhe. Komisioni nuk ishte në dijeni se mund të kërkojnë informacione apo dokumente shtesë.					
13.	11.A7 Mangesi ne procedura per punet	Kontrata është marrëveshje detyruese mes palëve sipas së cilës	Kryetari duhet të sigurojë se punëve shtesë iu paraprinë	Zyra e prokurimit, njësia e	Njësia e kërkeses, menaxheri i kontrates dhe zyra	Korrik-dhjetor 2019.	

shtese.	krijohen detyrime dhe të drejta për palët nënshkruese, para se të fillohet puna apo shërbimi. Komuna kishte lidhur aneks kontratë për projektin “Ndërtimi i shkollës fillore dhe e mesme e ulët Dituria”, në vlerë 41,113€ pas përfundimit të punëve. Punët kishin qenë të aprovuara nga menaxherët e kontratës, bazuar në çmimet e kontratës bazë. Sipas menaxherëve të kontratës punët ishin të domosdoshme për vazhdimin e projektit.	aneks kontrata që përcakton saktë kushtet dhe çmimet e punëve apo shërbimit të përfutur	kerkeses dhe menaxheri i kontrates kur është shumë e nevojshme puna shtese duhet me kohe te paraqesin kerkeren me arsyeshmeri te sakte per punet te cilat kerkohen dhe bazuar ne arsyeshmerinë e tyre duhet zbatojnë strikt procedurat dhe rregullat lidhur me punet shtese. Per çdo anashkalim nga keto procedura do te bahen pergjegjes zyrtaret te cilat jane te angazhuar ne keto kontrata.Kjo te behet me qellim qe te evitohen vonesat ne kryerjen e	e prokurimit-menaxheri.	
-----------------------	---	--	---	--------------------------------	--

			puneve dhe njekohesisht te mos kete ndeshkime permes proceseve gjyqesore nga ana e operatorëve per punet e kryera jashtë kontrates.			
14.	12.A8.Mos aplikimi i librit ndërtimor	Sipas Ligjit 04/L – 110 për Ndërtim, neni 26 pika 1.5, kontraktuesi në vend ndërtim duhet të ketë ditarin dhe librin ndërtimor. Në të gjitha projektet e realizuara kemi vërejtur se është mbajtur vetëm ditari e jo libri ndërtimor. Kjo ka ndodhur pasi që, menaxherët e projekteve nuk kanë kërkuar librin ndërtimor nga kontraktuesit.	Kryetari duhet të sigurojë se menaxheret e projektit kërkojnë nga kontraktuesit aplikimin e librit ndërtimor, si mjet për ndërtim dhe zhvillim të projektit.	Kerkohet nga menaxheret e kontratave qe per çdo projekt perveq ditarit te punes,kerkohet ne menyre te vegantë libri ndertimor nga secili kontraktues i puneve ndertimore.	Menaxheri i kontrates , njesitë e kerkeses, menaxheri i prokurimit.	Korrik- dhjetor 2019
15.	13.C3.Vonesa ne realizimin e projekteve.	Kontrata është marrëveshje detyruese mes palëve sipas së cilës krijohen detyrime dhe të drejta për palët nënshkruese.	Kryetari duhet të siguroj se para fillimit të procedurave, të janë planifikuar projektet në tërësi,	Per çdo projekt qe ka vonesa te pa arsyeshme te zbatohen ndeshkimet (penallitë) ne	Menaxheret e kontratave dhe drejtoritë e njesive kerkuese.	Korrik- dhjetor 2019

		Gjatë testimit të pagesave kemi identifikuar vonesat në realizim të projekteve si në vijim: • Kontrata "Asfaltimi i disa rrugëve në fshatin Ballofç" me vlerë 68,966€ ishte nënshkruar me datë 20.11.2017 dhe sipas kontratës data e përfundimit e të gjitha punëve do të jetë 25 ditë kalendarike. Kontrata ka përfunduar në muajin nëntor 2018 ose rreth një vit vonesë. Sipas menaxherit të projektit vonesat kanë ndodhur për shkak të problemeve pronësore si dhe kushteve atmosferike. • Kontrata "Blerja e dy ambulancave për bartjen e pacientëve me hemodializë" në vlerë 59,900€ ishte nënshkruar me datë 26.09.2018 dhe sipas kontratës	të zgjidhen të gjitha çështjet pronësore, në mënyrë që të mos ketë ngecje të projekteve dhe raportimin dhe aplikimin e ndëshkimeve në rast të vonesave të paarsyetuara.	baze të ligjit. Paraprakisht të mirren masa që të gjitha kontestet e mundshme pronësore-juridike të zgjidhen pra fillimit të zbatimit të projektit, si dhe të eliminohen të gjitha pengesat te tjera që mund të pengojnë fillimin dhe mbarimin e projektit.			
--	--	--	--	--	--	--	--

		afati i liferimit të ambulancave ishte brenda 45 ditëve kalendarike. Liferimi është bërë me datë 28/01/2019 ose me 78 ditë vonesë nga OE. Komuna nuk ka aplikuar penale ndaj OE për vonesa. Pjesa tjetër e pagesës ka mbet të paguhet më vonë në mungesë të mjeteve buxhetore.					
16.	14.B5.Ndarja e tendereve dhe perdorimi i procedurave minimale.	Nga raporti i kontratave të nënshkruara kemi vërejtur se: Nga 186 kontrata të nënshkruara përmes procedurave tenderuese, 59 prej tyre (32%) ishin bërë sipas procedurës minimale si dhe 35 (19%) ishin me kuotim çmimesh. Kjo përbën një raport relativisht të lartë të përdorimit të këtyre procedurave, dhe paraget një dukuri jo të favorshme kur marrim	Kryetari, duhet të sigurojë se kërkesat e prokurimit duhet të përmbledhen qartë dhe me kohë nga njësitë kërkuese për të eliminuar nevojën për procedura të shpeshta dhe përdorimin e procedurave minimale dhe kuotimin. Kjo duhet të bëhet duke planifikuar me kohë dhe duke u fokusuar në një	Kërkohet nga departamenti prokurimit edhe njësitë e kërkesës të qe te perfillet kjo verejtye qe per projektet e ngjashme , kerketat te behen krahas planifikimit ne menyre qe prokurimi ti permbledh ato me nje procedure. Po ashtu kërkohet	Njesitë e kërkesës dhe zyra e prokurimit.	Korrik-dhjetor 2019.	

		parasysh madhësinë e kësaj komune si dhe humbje financiare për shkak se në rastet e tilla çmimet e ofertuesve mund të jenë më të larta. Po ashtu për projektin "Infrastruktura përcjellëse për shtëpitë e rasteve sociale" procedurat ishin zhvilluar në të njëjtën ditë dhe ishin nënshkruar dy kontrata në vlerë 681€ dhe 983€ me një OE në vend se të zhvillohet një procedurë e hapur.	proces efektiv të prokurimit që siguron vlerën për paranë e shpenzuar.	koordinim në mes njërive të kërkesës që t'i harmonizojnë kërkesat në mënyrë që të eliminohet mundësia e prokurimit me shuma shuma minimale dhe me kuota.			
		Më tej, sipas LPP-së, Autoriteti nuk do të ndajë kërkesën për prokurim për një sasi të caktuar të produkteve me qëllim të zvogëlimit të vlerës së kontratës për furnizim nën kufrin e caktuar. Gjatë vitit 2018, ishin zhvilluar gjashtë (6) procedura të prokurimit për hartimin e projekteve të ndryshme zbatuese					

	sipas procedurës së vlerës minimale që në total përbëjnë 5,097€, kjo në vend se të shkonin me një tender prokurimi/procedura të hapura (kontratë publike kornizë).						
17.	C4-Menaxhim jo i mire i pasurise.	Sipas nenit 22 pika 4 të Rregullës nr.02/2013, normat e përgjithshme të zhvlerësimit për automjete transporti është 7 vite. Në regjistrin e pasurisë, ishin edhe 13 automjete transporti të regjistruara në vitin 2006, ndonëse gjashtë (6) automjete ishin shitur përmes ankandit, derisa shtatë (7) të tjera ende janë në përdorim. Vlera e përgjithshme e këtyre automjeteve ishte 25,250€ sipas vlerës fillestare pasi që nuk ishte aplikuar zhvlerësimi. Po ashtu në regjister figuronin edhe tri (3) automjete të njësisë së zjarrfikësve të regjistruara në vitin	Kryetari, duhet të sigurojë se të gjitha drejtoritë bashkëpunojnë në mënyrë efektive me zyrtarin e pasurive në mënyrë që të ketë një regjistrë të plotë të pasurive si dhe në përdorimin e sistemit e-pasuria. Sa i përket automjeteve të lartë cekura, kryetari duhet të formojë një komision në mënyrë që të sigurohen të gjitha informatat dhe bazuar në raportin e komisionit zyrtari i pasurisë të bëjë korrigjimin në	Formohet komisionin për vlerësim të pasurisë i cili komision do të merret ekskluzivisht me çështjen e ngritur nga auditori dhe çështjet tjera të percaktuara me ligjet në fuqi. Kerkohet nga të gjithë drejtorët që të rrisin formën e bashkëpunimit në mënyrë sa më efektive, në mënyrë që qdo ndryshim në regjistrin e pasurisë edhe të ato nën 1000	Drejtoritë e drejtorive perkatese: drejtorja e administrates, drejoria e shendetesise dhe mirqenies sociale, drejtorja e shreibimeve publike-brigada e zjarrfikeseve si dhe drejtoritë tjera të cilat në mënyrë direkte ose indirekte kanë impakt në regjistrin e pasurise. Komisioni për vlerësim të pasurisë, zyrtari i pasurise.	Korrik-dhjetor 2019.	

		2007, në vlerë të përgjithshme 10,500€. Sipas zyrtarit, dy (2) prej tyre janë dorëzuar tek Agjencia për Menaxhim Emergjent ndërsa një (1) automjet është shitur në ankand publik.	regjistrin e pasurisë.	euro, gjithashtu edhe te pasuritë mbi 1000 euro , te ofrohen deshmi relevante zyrtarit te pasurise qoft per regjistrim ose çqregjistrim te pasurive te zhvleresuara ose shitura permes ankandit. Kerkohe qe zyrtari i pasurise te kete ne çdo kohe nje regjister te plote te pasurive me te dhena te sakta.	Drejtoria e zhvillimit ekonomik, drejtoria e prones –sektori I menagjimit te prones publike,Drejtoria e Financave, zyra e tatimit ne prone	Korrik-dhjetor 2019.	
18.	B6-Sfidat ne menaxhimin e llogarive te arkëtueshme.	Komuna nuk kishte menaxhim efektiv në mbledhjen e llogarive të arkëtueshme (LLA). Ne kemi raportuar edhe vitin e kaluar për mangësi të identifikuaras: LLA nga viti paraprak ishin rritur për 137,463€. Këtu	Kryetari, duhet të siguroj që po shqyrtohen në mënyrë aktive të gjitha opsionet e mundshme, duke vendosur politika dhe rregullore me qëllim të rritjes së efikasitetit në mbledhjen e	Bëhet dergimi i verejtjeve te fundit , zbatimi I procedurave permabrimore , veprimet gjyqesore, nderperjra e kontratave , mbyllja e lokaleve ,			

	dominojnë të arkëtushmet nga tatimit në pronë me vlerë 67,249€. Komuna për borxhet në tatimin në pronë kishte biseduar vetëm gojarisht me tatimpaguesit megjithatë nuk kishte marrë ndonjë veprim konkret për arkëtimin e tyre; Sa i përket LIA nga taksat në biznes, nga 3558 biznese të arkëtueshmet kishin arritur vlerën prej 3,794,236€, dhe të njëjtat ishin rritur për 17,425€ krahasuar me vitin e kaluar. Në vitin 2018 obligimit iu kishin përgjigj vetëm 228 biznese. Sa i përket LIA nga pronat e dhëna me qira, nga 139 qiramarrës vetëm 27 kanë kryer pagesa gjatë vitit 2018, përkundër obligimeve kontraktuale. Sa i përket saldove, për menaxhimin e llogarive	borxheve. Po ashtu duhet shqyrtuar gjitha masat në pajtim me ligjin, ndaj operatorëve të cilët nuk i përmbushin obligimet.	shpallja si uzurpator të pronës publike.			
--	---	---	---	--	--	--

		të tatimit në pronë, përdoret sistemi i tatimit në pronë – Protax, i cili menaxhohet nga MF dhe saldot e llogarive merren të mirëqena nga sistemi. Përdorja për llogaritë tjera komuna mban dy baza të ndryshme të regjistrimeve: për qiradhënie dhe taksa në firmë atë në Excel dhe në Access. Sipas komunës gjendja ekonomike e sociale e komunës, ka sjell, deri te mos pagesa e borxheve tek tatimi në pronë, derisa sa i përket bizneseve aty ka shumë biznese joaktive. Tek qiraja shkak është papërgjegjshmëria e qytetarëve ndaj të cilëve kanë filluar të merren masa.					
19.	B7-Mos raportimi i obligimeve.	Rregulla financiare nr.02/2013/MF për raportimin e obligimeve të papaguara të Organizatave Buxhetore	Kryetari, duhet të sigurojë se është vendosur një sistem efikas ku faturat pranohen	Çdo zyrtar financiar per faturat e pranuar duhet te njoftoj dhe	Sektor i financave-administrate, sektori i financave-shendetesi dhe sektori i financave-	Korrik-dhjetor 2019.	

		kishte ndodhur për shkak të mungesës së kontrolleve.					
20.	B8-Dobesi ne kontrole menaxheriale	Si pasojë e kontrolleve të pamjaftueshme menaxheriale, buxheti për investime kapitale ishte në nivel të ulët, pagesa të konsiderueshme për IK ishin bërë në tremujorin e fundit të vitit, apo 41% e buxhetit. Në anën tjetër trajtimi i disa fushave nuk ka qenë adekuat si: menaxhimi i të hyrave dhe shpenzimeve, procesi i rekrutimit, menaxhimi i pasurive dhe menaxhimi i llogarive të arkëtueshme. Shkaktarët e këtyre mangësive menaxheriale janë dhënë në brendi të raportit tek kategoritë përkatëse.	Kryetari, duhet të siguroj se është kryer një rishikim për të përcaktuar formën e raportimit financiar dhe operativ tek menaxhmenti i lartë. Ecuritë buxhetore, duke përfshirë të hyrat dhe shpenzimet, lista e rrezeqeve dhe plani i prokurimit duhet të jenë subjekt i raportimeve dhe rishikimeve të rregullta nga ana e menaxhmentit.	Eshte bere hartimi i listes se rrezeqeve per vitin 2019. Raportimet te behen konform ligjit dhe rregulloreve financiare dhe sipas nevojës qe parashef ZKA.	Drejtoret e drejtorive.	Korrik-dhjetor 2019.	