



Republika e Kosovës / Republika Kosova / Republic of Kosova
Komuna e Podujevës / Opština Podujevo / Municipality of Podujeva

DREJTORIA E BUXHETIT DHE FINANCAVE

DATË/A:	10.09.2020
REFERENC-Ë:	
PËR/ZA/TO:	Z.Astrit Bllaca, Drejtor
CC:	
PËRMES/PREKO/THROUGH:	
NGA/OD/FROM:	Z.Nexhmi Rudari, ZKA
TEMA/SUBJEKAT/SUBJECT:	Raporti I veprimit per zbatimin e rekomandimeve



Bashkangjitur me kete shkrese ju dergojm Planin e veprimit per zbatimin e rekomandimeve.

Me respekt!



Republika e Kosovës / Republika Kosova / Republic of Kosova

Komuna e Podujevës / Opština Podujevo / Municipality of Podujeva

Për Zyrën Kombëtare të Auditimit

Nga z.Nexhmi Rudari - Kryetar I Komunës në Komunen e Podujeves



**RAPORTI I VEPRIMIT PËR ZBATIMIN E
REKOMANDIMEVE**

**të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra
Kombëtare e Auditimit**

2019

Nr.	Komponent a e auditimit(ka pitulli)	Gjetja	Rekomandimi	Veprimet e ndermarra dhe rezultate konkrete ne lidhje me zbatimin e rekomandimit	Statusi i rekomandimit(i zbatuar, pjeserisht i zbatuar ose i pa zbatuar)	Sfidat e hasura ne zbatimin e rekomandimit
1	Çështja A1 - Keq klasifikim i shpenzimeve	Sipas nenit 18, pika 3 e rregullores 01/2013/MF për Shpenzimin e Parasë Publike, shpenzimet duhet të kenë kodet adekuate, të përcaktuara me Udhëzimin Administrativ për planin kontabël. Në planin kontabël të Thesarit janë përcaktuar kodet dhe kategoritë përkatëse të shpenzimeve që OB duhet të aplikojnë. Dy pagesa ishin ekzekutuar nga thesari në kategori të gabuar në vlerë 33,558€. Vlera 31,128€ është paguar	Kryetari duhet të sigurojë që janë ndërmarrë të gjitha veprimet e nevojshme që të shpenzimet të planifikohen në ndarjet adekuate të buxhetit apo të bëhet ridestinim të mjeteve dhe që pagesa dhe regjistrimi i shpenzimeve bëhet sipas kodeve ekonomike adekuate.	OB gjegjesisht Komuna ka bere planifikim te buxhetit konform planit kontabel te Ministris se Financave- Departamenti i Thesarit. Gjate implementimit te buxhetit OB eshte ballafaquar me vendime gjyqesore per paga percjellese me rastin e pensionimit dhe paga jubilarë Departamenti i Arsimit dhe Shendetesise.Keqkla sifikimi eshte bere nga Departamenti i	I zbatueshem	Vendimet gjyqesore me te vjetra se dy vite , pamundesia e planifikimit dhe ekzekutimit sipas plamnit kontabel.

		nga kategoria e investimeve kapitale për kompensimin e pagave të një punëtoreje të arsimit të larguar nga puna pa bazë ligjore si dhe vlera 2,430€ është paguar nga kategoria e mallrave dhe shërbimeve për kompensimin e tri pagave jubilarë tri paga me rastin e pensionimit. Kjo ka ndodhur për shkak se komuna nuk kishte planifikuar mjete të mjaftueshme në kategorinë e pagave		Thesarit dhe OB ketu nuk ka mundesi te nderhyje. Ne kushtet normale ekzekutimi do te duhej te behej ne kodin paga dhe meditje .		
2	Çështja B1 – Mangësi tek kontratat për shërbime të veçanta	Sipas neni 10 të Ligjit të Punës Nr. 03/L-212, kontrata për një detyrë specifike, nuk mund të jetë më e gjatë se njëqindënjëzet (120) ditë brenda një (1) viti dhe sipas nenit 12, pika 4, të Ligjit nr.03/L-149 për Shërbimin Civil, emërimet me afat të caktuar për një periudhë më të shkurtër se gjashtë (6) muaj do të bëhen në bazë të kontratave të	Kryetari duhet të sigurojë se punonjësit me kontrata për detyra specifike të angazhohen vetëm në rastet kur ka kërkesa specifike dhe angazhimet për këto shërbime nuk duhet të zgjasin më shumë se katër muaj. Po ashtu, pozitat e rregullta të punës	Kryetari ka kerkuar nga drejtorit respektive qe vetem ne raste te veqanta dhe per sherbime te veqanta te bejne kerkese dhe te udheheqin procedurat e nevojshme sipas ligjeve ne fuqi per keto lloje te sherbimeve.	Pjeserrisht i zbatueshem .Zyra e resurseve humane ka udhehequr procedurat sipas ligjeve ne fuqi per rekrutimin e stafit kantarte per sherbime te veqanta.	Organogrami – Katollogu i cili ka pozita te paparapara ne këto dokumente.

	<p>quajtura “Marrëveshje për shërbime të veçanta” të cilat i nënshtrohen Ligjit për Detyrimet dhe për të cilat zbatohet një procedurë e thjeshtësuar e rekrutimit. Komuna kishte angazhuar 30 persona me kontrata për punë dhe detyra specifike, ku 23 prej tyre punonin për periudhën kohore më të gjatë se katër (4) muaj brenda një viti. Po ashtu, kishte angazhuar nëntë persona përmes marrëveshjeve për shërbime të veçanta për të cilët nuk ishte zbatuar një procedurë e thjeshtësuar e rekrutimit. Zyrtarët punonin, si infermierë, zyrtar për të dhëna, roje, punëtorë teknik, etj. Këto pozita konsiderohen si pozita të rregullta të punës e jo si detyra specifike siç janë cilësuar nga ana e komunës. Sipas komunës kjo ishte pasojë e</p>	<p>të mos mbulohen me kontrata për detyra specifike dhe marrëveshjeve për shërbime të veçanta. Gjithashtu duhet të zbatohet një procedurë e thjeshtësuar e rekrutimit për marrëveshjet për shërbime të veçanta.</p>			
--	--	---	--	--	--

		<p>mungesës së pozitive të aprovuara në planifikimin e buxhetit, mirëpo komuna ka pasur të aprovuar me ligjin e buxhetit 1,980 pozita, ndërsa në fund të vitit numri i të punësuarave ishte 1,921 në PVF-ve të komunës.</p>				
3	<p>Çështja A2 – Mungesa e planit të subvencionimit të OJQ-ve</p>	<p>Sipas nenit 6 të rregullores mbi kriteret, standardet dhe procedurat e financimit publik të OJQ-ve, Ofruesit e mbështetjes financiare përgatisin planin vjetor të mbështetjes financiare për OJQ-të më së largu 30 ditë pas miratimit të buxhetit vjetor të Republikës së Kosovës dhe i dërgojnë atë zyrës përkatëse për qeverisje të mirë pranë Zyrës së Kryeministrit të Republikës së Kosovës.</p> <p>Komuna nuk kishte përgatitur plan vjetor për subvencionimin e OJQ-ve i cili do duhej të</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë se është deleguar përgjegjësia të zyrarët kompetent për përgatitjen e plani vjetor të financimit të OJQ-ve, dhe të njëjtin ta dërgojnë në zyrën e Kryeministrit.</p>	<p>Kryetari ka ndermarre veprimet e nevojshem duke i obliguar drejtorite të cilat shperndajne subvencione qe te bejne planin per subvencionimin e OJQ-ve bazuar ne rregulloren 04/2017dhe i njejti plan te percillet ne zyren e Kryeministrit ne menyre eksplicite eshte obliguar drejtoria e kultures qe te bej nje plan te tille dhe te nejjtin te percjell ttek organet kompetente.</p>		<p>I zbatuar .</p>

		<p>dorëzohet pranë zyrës së Kryeministrit. Kjo kishte ndodhur pasi që Zyrtaari Kryesor Administrativ nuk kishte deleguar përgjegjësi për hartimin e planit për financim të OJQ-ve tek përgjegjësit e programeve që bëjnë shpërndarje të subvencioneve.</p>				
4	<p>Çështja A3 - Mungesa e projekteve ekzekutive të ndërtimit</p>	<p>Sipas nenit 28.10 të LPP, Autoriteti Kontraktues është përgjegjës për hartimin e Projektit Ekzekutiv, dhe i cili në mënyrë mandatore duhet ti bashkëngjitet (gjithashtu në pajisje elektronike) Specifikave Teknike, të cilat janë pjesë të dosjes së tenderit. Asnjë Autoriteti Kontraktues nuk i lejohet që të lëshojë dokumentacionin e tenderit pa bashkëngjitur përshkrimin e hollësishëm të projektit.</p>	<p>Kryetari të sigurohet se kontrollet funksionojnë në mënyrë efikase gjatë gjithë kohës nga zyra e prokurimit duke mos lejuar që të publikohen dosje të tenderëve pa projekte ekzekutuese.</p>	<p>Kryetari ka obliguar drejtoret që me rastin e kërkeses për projekte kapitale paraprakisht ti këne edhe projektet zbatuese.</p>	<p>Pjeserisht i zbatueshem .</p>	<p>Projektet për rrugica me të shkurta se 100 m , mendojmë se nuk ka nevojë për projekte zbatuese Si dhe projekte tjera të vogla.</p>

		Në tres nga gjashtë raste, procedurat e prokurimit të audituara, komuna ka filluar procedura të prokurimit dhe kishte lidhur kontrata pa hartuar paraprakisht projektin ekzekutiv të ndërtimit. Kjo ka ndodhur për shkak të neglizhencës së njërive kërkuese pa bërë paraprakisht hartimin e projekteve ekzekutive zbatuese dhe mos funksionimi efikas të kontrolleve tek zyra e prokurimit duke zhvilluar procedurat pa u përmbushur kërkesat ligjore				
5	Çështja A4 - Hartimi i specifikave teknike duke përdorur emra tregtarë	Sipas nenin 28.7 të LPP, Autoriteti kontraktues nuk do të përpilojë specifikimet teknike që i referohen një artikulli ose burimi të veçantë, ose një procesi të hollësishëm, ose ndonjë shenjë dalluese, lloji ose origjine të veçantë ose ndonjë prodhimi.	Kryetari të sigurohet se kontrollet funksionojnë në mënyrë efektive gjatë gjithë kohës nga zyra e prokurimit duke mos lejuar që të publikohen dosje të tenderëve duke përdorur emra	Kryetari ka obliguar të gjitha drejtoritë e ne veqanti zyren e prokurimit që mos të pranoi kërkesa për tenderim ku janë të specifikuar emrat tregtare nga prodhues specifik.	I zbatuar.	

		<p>Komuna për ndërtimin e emergjencës kishte lidhur kontratë 20.08.2019 në vlerë prej 519,689€. Me rastin e hartimit të specifikacionit teknik për dosje të tenderit, komuna në pesë raste brenda këtij specifikacioni ka përdorur emra tregtarë për produkte nga prodhues specifik. Kjo ka ndodhur për shkak të mosfunksionimit efikas të kontrolleve nga zyra e prokurimit para se të publikohet dosja e tenderit</p>	<p>tregtarë për plotësimin e nevojave të komunës.</p>			
6	<p>Çështja A5 - Eliminim i operatorit ekonomik me ofertën më të lirë</p>	<p>Sipas nenit 7.1 të LPP, Autoriteti kontraktues do të trajtoj operatorët ekonomik në mënyrë të barabartë dhe jo-diskriminuese dhe do të veprojë në mënyrë transparente. Komuna për ndërtimin e trotuareve nëpër disa fshatra Llot 2, kishte lidhur kontratë më datën 19.08.2019 në vlerë 331,177€, ndërsa kishte</p>	<p>Kryetari të sigurohet se komisioni për vlerësimin e ofertave të tenderit i trajton të gjitha ofertat në mënyrë të barabartë dhe vlerësimi i ofertave për tender bëhet në pajtim me kriteret e dosjes së ofertës</p>	<p>Kryetari ka obliguar komisionet e vleresimit që të kryejnë detujren sipas ligjit. Ne veqanti kërkon nga zyra e prokurimit-menaxheri që të zbatohen ligjet dhe rregulloret në fuqi dhe mos të ketë anashkalime të liugjit dhe</p>	<p>I zbatuar.</p>	

		<p>eliminuar operatorin ekonomik që kishte ofertën më të lirë me vlerë 255,447€. Eliminimi ishte bërë me supozimin se ka ofertuar çmime jo normalisht të ultë, mirëpo ky supozim nuk qëndron për faktin se operatori ekonomik i eliminuar ka çmime më të shtrenjta për pozicionet e kontestuara nga komuna, pra nuk kanë qenë çmime jo normalisht të ultë. Gjithashtu komuna nuk ka marr parasysh shpjegimet e dorëzuara nga operatori ekonomik mbi procesin e prodhimit të elementeve të betonit nga fabrika të cilën e zotëronte apo minierën për nxjerrjen e gurit dhe përpunimin e gurit në pronësi të operatorit ekonomik të eliminuar. Komuna e kishte eliminuar ofertuesin më të lirë me arsyetimin se kishin vlerësuar totalin e ofertës dhe jo pozicionet. Ndërsa, shpjegimet nga</p>	<p>për tender dhe LPP. Gjithashtu zyrtari përgjegjës i prokurimit sigurohet se është duke u zbatuar LPP në tërësi duke ushtruar funksionin e kontrollit për parandalim dhe korigjim të gabimeve.</p>	<p>procedurave të prokurimit.</p>		
--	--	--	--	-----------------------------------	--	--

		OE i kishte kërkuar për pozicionet.				
7.	Çështja A6 - Pagesa e avansit në kundërshtim me ligjin e buxhetit	<p>Sipas neni 13.5 të Ligji nr. 06/1-133 mbi ndarjet buxhetore, paradhënia është e kufizuar deri në pesë përqind (5%) të vlerës së kontratës në muajin dhjetor të vitit 2019.</p> <p>Me datë 10.12.2019, komuna kishte paguar si paradhënie 184,310€ për ndërtimin e bulevardit. Komuna kishte tejkalluar limitin ligjor duke paguar 8.12% të vlerës së kontratës. Vlera e tejkalimit ishte 70,818€.</p> <p>Sipas zyrtarëve komunal kjo ka ndodhur për shkak të konfuzionit të tyre në lidhje me kohën e nënshkrimit të kontratës dhe kohën e ekzekutimit të pagesës.</p>	Kryetari të sigurohet që çdo herë që paguhen avanse të respektohen kufizimet ligjore të përcaktuara me ligjin e buxhetit.	Kryetari ka obliguar që ky leshim të mos perseritet në të ardhmen. Të zbatohet rregulla financiare për dhenien e avanseve .	I zbatuar.	
8.	Çështja A7 - Tejkalimi i kontratës kornizë	Sipas nenit 56.10 të Rregullores dhe Udhëzuesit Operativ e Prokurimit Publik A01, Mospërputhja e lejuar plus/minus tridhjetë	Kryetari të sigurohet se çdoherë të ketë një kontratë të vlefshme sipas ligjit të	Kryetari obligon drejtorite që kontratat të zbatohen ashtu siq janë të kontraktuara. Pas	I zbatuar.	

	<p>përqind (30%) vlen edhe Lote dhe për pozicion/artikull, dhe në rast të arritjes së pragut të lejuar AK nuk mund të bëjë porosi tjera për atë Lot apo pozicion/artikull dhe nenit 38.2 të ligjit të prokurimit publik, Asnjë kontratë publike kornizë nuk do të ketë kohëzgjatje më shumë se 36 muaj. Kontrata publike kornizë nuk mund të zgjatet apo të ri-përtërihet dhe kushtet e saj nuk mund të ndryshohen.</p> <p>Për riparimin e rrugëve të asfaltuara komuna kishte lidhur kontratë kornizë më 28.06.2018 me afat deri më 28.10.2019. Edhe pse kjo kontratë kishte skaduar komuna kishte vazhduar me porositje të shërbimeve duke tejkalluar dy pozicione në vlerë 4,477€. Kjo sipas komunës kishte ndodhur për shkak nevojës së paraqitur për asfaltimin e një segmenti të rrugës.</p>	<p>prokurimit publik kur porositen shërbime apo punë të nevojshme. Po ashtu, të mos lejohet tejkalimi i sasive të parashikuara përtej limiteve të lejuara për kontratat kornizë.</p>	<p>skadimit të kontrates të mos behen porosi ose pune jashtë kontrate</p>		
--	--	--	---	--	--

9.	<p>Çështja A8 - Dobësi në menaxhim të kontratës</p>	<p>Sipas nenit 61.23 Rregullat dhe udhëzuesi operativ për prokurimin publik ndryshimi i kontratës nuk do t'i lëshohet operatorit ekonomik para marrjes se aprovimit nga Zyrtari Kryesor Administrativ. Me rastin e realizimit të Zgjerimit të rrjetit të ujësjellësit në disa fshatra menaxheri i projektit kishte aprovuar ndryshime të pozicioneve të kontratës pa një aprovim paraprak nga Zyrtari Kryesor Administrativ. Këto ndryshime të pozicioneve të kontratës kalonin 10% që lejohet me LPP. Kjo sipas zyrtarëve komunal janë bërë me qëllim që projekti në fjalë të jetë sa me efektiv dhe me i kompletuar sepse gjatë përpilimit të paramasës janë lëshuar gabime në disa raste edhe mungesa e gypit furnizues.</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë respektimin e rregullave të prokurimit, në lidhje me menaxhimin e kontratave. Gjithashtu edhe menaxheri i projektit duhet të veprojë në bazë të kompetencave me qëllim të respektimit të rregullave dhe mos tejkalimit të kompetencave.</p>	<p>Kryetari ka obliguar drejtoret e drejtorive , zyren e prokurimit-menaxherin, menaxheret e kontratave qe gjate përpilimit te paramasave dhe zbatimit te tyre ne praktike te jene gjithere ne zbatim te rregullave dhe ligjeve ne fuqi . Aty ku nevojitet te procedohet sipas procedurave dhe ne asnje rast nuk do te tolerohet tejkalim i kompetencave , perndryshe secili do te sanksionohet per veprimet e tija.</p>	I zbatuar.	
----	--	---	---	--	------------	--

10.	<p>Çështja A9 – Regjistri jo i plotë pasurive</p>	<p>Neni 6, pika 3 i rregullores MF – nr. 02/2013 – për menaxhimin e pasurisë jo financiare në organizatat buxhetore, përcakton se të gjitha Pasuria kapitale duhet të regjistrohet në SIMFK. Gjatë verifikimit të plotësisë së regjistrimit të pasurive kemi gjetur se:</p> <p>□ 13 pagesa në vlerë 2,448,547€ për blerje të pasurisë kapitale gjatë vitit 2019 nuk ishin të regjistruara në regjistrin e pasurisë. Gjithashtu komuna nuk ka bërë regjistrimin e objektin të ri të komunës të ndërtuar nga Komisioni Evropian në vlerë prej 1,134,000€. Komuna nuk ka ofruar sqarime për mos regjistrim të pasurisë. Ndërsa mos regjistrimi</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë se të gjitha blerjet dhe përvetësimet e pasurive kapitale regjistrohen saktë në regjistrin e pasurive nga zyrtari i pasurive në mënyrë që të ketë një regjistër të plotë të pasurive.</p>	<p>Obligohet drejtorja pergjegjese – administrata dhe buxhet dhe financa qe te gjitha investimet kapitale te regjistrohen ne librat kontabel – pasuria .</p>	<p>Pjeserisht e zbatuar.</p>	<p>Sfida eshte shpenzimet jane te koncentruara ne fundvit dhe si te tilla paraqesin problem ne aspektin kohor per regjistrimin e tyre. Kishte me qene lehtesim sikur thesari te jepte nje kohe shtese se paku deri me 15 janar qe zyrtari i pasurise te kete kohe te mjaftueshme qe te bej te gjitha regjistrimet.</p>
-----	--	---	---	--	------------------------------	--

		<p>i objektit të ri ka ndodhur për shkak se komuna nuk ka mundur të siguroj dokumentacion të mjaftueshëm nga komisioni evropian.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Pasuritë kapitale nën 1,000€, ishin mbivlerësuar për 135,390€, për faktin se këto pasuri ishin regjistruar në sistemin e-pasuria derisa kishin të bënin me pasuri kapitale mbi 1000€. Kjo ka ndodhur për shkak se regjistrat nuk mirëmbahen në mënyrë të rregullt nga zyrtari i pasurive për të bërë korrigjimet e nevojshme. 				
11.	Çështja B2 - Parregullsi me regjistrat e Pasurisë	Sipas Neni 22.3 të rregullores MF – nr. 02/2013 – për menaxhimin e pasurisë jo financiare në organizatat buxhetore,	Kryetari të sigurohet se për pasuritë e shitura apo të dhuruara të merren veprimet e	Kryetari obligon drejtorit që të merren të gjitha masat e nevojshme që procesi i zhvleresimit të behet konform ligjit	Pjeserisht i zbatuar.Jane ndermarrre hapa ne drejtim te zgjidhjes se ketij problemi duke derguar shkresa	Kompetencat disa ndryshime ne SIMFK per vitet e kaluara mund te behen vetem me ndihmen e thesarit duke dhene qas je ne

	<p>të gjitha pasuritë jo financiare kapitale dhe jo kapitale do t'i nënshtrohen normave të zhvlerësimit dhe nenit 7.1 Të gjitha lëvizjet e pasurive jo financiare (pranimi, shitja, dhurimi, transferimi dhe asgjësimi) të cilat rezultojnë në ndryshimin e përgjegjësisë menaxheriale dhe përdorimit duhet të mbështeten në dokumente përkatëse. Edhe këtë vit në regjistrin e pasurisë kapitale, ishin 13 automjete transporti të regjistruara në vitin 2006, ndonëse gjashtë automjete ishin shitur përmes ankandit, derisa shtatë 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</p>	<p>nevojshme që ato fshihen nga regjistrat e pasurive. Gjithashtu të sigurohet se regjistrohen të gjitha pasuritë në sistemin "e-pasuria" dhe fillon të aplikohet norma e zhvlerësimit.</p>	<p>dhe vlera e pasurisë të jetë reale.</p>	<p>departamentit të thesarit që të ndihmojë komunën në këtë drejtim. Problemi është regjistrimi i pasurisë në vitin 2006 në kodin joadekuat kategorisë mallora dhe shërbime, kod i cili në nderkohe është joaktiv dhe si pasojë e kësaj nuk ka pasur zhvlerësim. Jemi në proces me MF-Theasari që ky problem të tejkalohet.</p>	<p>regjistrim ose zhvlerësim të kësaj pasurie.</p>
--	--	---	--	---	--

		<p>në regjistër figuronin edhe tri automjete të njësisë së zjarrfikësve të regjistruara në vitin 2007, në vlerë të përgjithshme 10,500€.</p> <p>Sipas zyrtarit, dy prej tyre janë dorëzuar tek Agjencia për Menaxhim Emergjent ndërsa një automjet është shitur në ankand publik.</p> <p>Pasuritë nën 1,000€ ishin paraqitur në PFV sipas vlerës fillestare, duke mos aplikuar fare zhvlerësimin</p> <p>Për më tepër sistemi "e-pasuria" nuk përdoret fare nga sektori i shëndetësisë dhe arsimit.</p> <p>Zyrtarët përgjegjës nuk kishin dhënë sqarime për mos zbatimin e rekomandimit nga viti i kaluar</p>				
12.	Çështja A10 - Mangësi në menaxhimin e pasurisë	<p>Sipas neni 4.1 të rregullores MF- nr. 02/2013 - për menaxhimin e pasurisë jo financiare në</p>	<p>Kryetari të sigurohet se janë hartuar rregulla dhe procedura të brendshme për</p>	<p>Kryetari obligon drejtorin e administratës që me rastin e themelimit të komisionit për</p>	<p>Pjeserisht i zbatuar.</p>	<p>Faktori kohe.</p>

	<p>organizatat buxhetore Zyrtari Kryesor Administrativ është përgjegjës për aprovimin e rregullave dhe procedurave të brendshme për evidencën. Komuna nuk ka aprovuar rregulla dhe procedurave të brendshme për evidencën ruajtjen dhe tjetërsimin e pasurisë të komunës.</p> <p>Sipas neni 11.1 të rregullores MF - nr. 02/2013 - për menaxhimin e pasurisë jo financiare Pasuritë jo financiare kapitale që gjenden në fazën e investimeve në vijim apo në fazën e ndërtimit duhet të regjistrohen në regjistrin kontabël në kategorinë e investimeve në vijim dhe nenit 11.3 pas përfundimit të procesit të investimit pasuria jo financiare kapitale do të klasifikohet si pasuri</p>	<p>evidencën ruajtjen dhe tjetërsimin e pasurisë jo financiare. Pas përfundimit të çdo projektit zyrtari i pasurisë të sigurohet se bëhet regjistrimi i pasuri në përdorim. Gjithashtu të sigurohet se bëhen krahasimet e raporteve të inventarizimit me regjistrat pasurisë dhe të azhurnohen regjistrat e pasurisë sipas të dhënave të regjistrimeve të fundit</p>	<p>inventarizim ti percaktohen detyrat e komisionit duke iu afruar rregulloren e thesarit per regjistrim te pasurise , rregulloren e brendshme , vendimin dhe detyrat tjera konkrete lidhur me inventarizimin dhe raportimin e pasurise . Obligohet drejtoria e financave –zyrtari i pasurise qe regjistrimi i pasurive jo financiare te regjistrohen konform rregullores per regjistrim te pasurise (Drejtori per buxhet dhe financa ka derguar ne ritrajnim zyrtarin e pasurise dhe nje zyrtar tjetër per te cilin menohet te jete zyrtar alternativ ne</p>		
--	---	--	--	--	--

	<p>jo financiare në përdorim dhe do të zbatohet edhe zhvlerësimi.</p> <p>Në testimi i pagesave të blerjeve të pasurisë kapitale ne kemi hasur 15 projekt/pasuri me vlerë prej 942,899€ ishin pranuar teknikisht për përdorim, mirëpo në regjistra të pasurive janë të regjistruara në pjesë të ndara e jo si një pasuri/projekt i vetëm siç kërkohet me rregullore.</p> <p>Sipas neni 19.4.3 të rregullores MF - nr. 02/2013 - për menaxhimin e pasurisë jo financiare, përgjegjësitë e Komisionit për Inventarizimin e Pasurive jo Financiare është përgjegjës për krahasimin e gjendjes të inventarizuar me gjendjen në regjistrat e pasurive jo financiare dhe Identifikimi i</p>		<p>menyre që ky prteoces i regjistrimit të pasurisë të jetë konform rregullores dhe ligjeve në fuqi.</p>		
--	--	--	--	--	--

		<p>pasurisë që nuk ka vlerë të bartur.</p> <p>Komuna ka realizuar inventarizimin e pasurisë për vitin 2019, megjithatë raportet e inventarizimit nuk janë harmonizuar/krahasuar me regjistrin e përgjithshëm të pasurisë dhe me regjistrin nga e-pasuria.</p> <p>Kjo ka ndodhur për shkak të mos funksionimit adekuat të kontrolleve të brendshme të komunës sa i përket fushës së pasurisë;</p>				
13.	<p>Çështja B3 - Sfidat në menaxhimin e Llogarive të Arkëtueshme</p>	<p>Komuna nuk kishte menaxhim efektiv në mbledhjen e Llogarive të Arkëtueshme (LIA). Në kemi raportuar edhe vitin e kaluar për mangësi të identifikuar si:</p> <p><input type="checkbox"/> Sipas nenin 26 të ligjit për tatimin në pronën e paluajtshme 06-L 005, Komuna,</p>	<p>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</p>	<p>Kryetari i Komunes obligon drejtorin për buxhet dhe financashëfin e zyrës së tatimit në prone, drejtorin e zhvillimit ekonomik- sektori për taksa dhe tarifa , drejtorin e pronës , sektori i pronës, drejtorin e shërbimeve publike që të ndermarrin të gjitha veprimet e</p>	<p>Pjeserisht i zbatuar.</p>	<p>Gjendja e rende ekonomike. COVID 19</p>

	<p>Ministria e Financave dhe organet kompetente përmbarese kanë autoritetin dhe kompetencat për të mbledhur detyrimet tatimore të papaguara që kalojnë shumën e dhjetë (10) Eurove dhe neni 27 Nëse një tatimpagues apo debitor nuk ka paguar plotësisht tatimin dhe gjobën nëse ka të këfillë, ose detyrimet tatimore të papaguara, në përputhje me afatet e përcaktuara, komuna nxjerr njoftimin përfundimtar me shkrim brenda dhjetë (10) ditëve pune pas ditës së fundit për pagesë, ku kërkon pagesën e plotë të detyrimeve tatimore të papaguara, jo më vonë se dhjetë (10) ditë kalendarike pas ditës që njoftimi përfundimtar konsiderohet të jetë pranuar nga debitori.</p>	<p>masat në pajtim me ligjin, ndaj operatorëve të cilët nuk i përmbushin obligimet.</p>	<p>nevojshme konform ligjeve ne fuqi qe me nje afat sa me te shkurter te ndermarrin masa konkrete per inkasimin e borgjeve –te arketueshme dhe ate obligimet e tatimit ne prone , obligimet nga qiraja , obligimet nga taksa ne firm dhe shfrytezimit te hapësirave publike.</p>		
--	--	---	--	--	--

	<p>Komuna për të arkëtushmet në tatimin në pronë në vlerë 2,933,624€ nuk kishte ndërmarr ndonjë aktivitet për mbledhjen e llogarive të arkëtueshme siç parashihet me ligjin për tatimin në pronë;</p> <p><input type="checkbox"/> Sipas nenit 22.2 të rregullores për taksa tarifa dhe gjoba komunale, përcaktohet që të iniciohet procedura e ekzekutimit të dhunshëm në gjykatën kompetente dhe përmbarim privat mbledhja e llogarive të arkëtueshme.</p> <p>Të arkëtueshmet nga taksat në biznes kishin arritur vlerën 3,866,503€. Komuna nuk kishte ndërmarr veprime të cilat parashikohen me rregullore, mirëpo iu kishte dërguar vërejtje vetëm barnatoreve të cilat edhe iu kishin</p>				
--	---	--	--	--	--

	<p>përgjigjur vërejtjeve por jo edhe kategorive tjera të cilat kanë proporcion me të madh në llogari të arkëtueshme;</p> <p><input type="checkbox"/> Në kontratat e lidhura në mes të komunës dhe qiramarrësve janë paraparë masat që duhet të ndërmarrën në rast të mos pagesës së qirasë sipas kritereve të përcaktuara në kontratë.</p> <p>Llogaritë e arkëtueshme që i përkasin pronave të lëshuara me qira janë 940,474€. edhe pse komuna për këto ka ndërmarr disa veprime por ato kanë qenë selektive dhe jo në proporcion me obligimet. Sipas komunës gjendja ekonomike e sociale e komunës, ka sjell, deri te mos pagesa e borxheve tek tatimi në pronë, derisa sa i përket</p>				
--	--	--	--	--	--

		bizneseve aty ka shumë biznese joaktive.				
14.	Qeshtja C1- Vonesa në pagimin e faturave	Sipas nenit 39.1 të ligjit Nr.03/L-048 për MFPP që çdo faturë e vlefshme dhe kërkesë për pagesë për mallra dhe shërbimet e furnizuara dhe/ose punët e realizuara për organizatën buxhetore të paguhen brenda tridhjetë (30) ditëve kalendarike pas pranimin të faturës. Në një rast për mallra dhe shërbime dhe në pesë raste për investimet kapitale faturat e pranuar nuk janë paguar në afatin e paraparë ligjor. Vonesat ishin nga një deri në gjashtë muaj. Kjo kishte ndodhur për shkak të mungesës së mjeteve.	Kryetari të sigurohet që të gjitha faturat paguhen brenda afatit ligjor dhe porositja e mallrave, punëve apo shërbimeve bëhet vetëm atëherë kur komuna paraprakisht i siguron fondet apo ndan mjetet buxhetore të mjaftueshme për pagesë	Kryetari kërkon nga pergjegjesit e pagesave që në mënyrë strikte të zbatojnë afatin ligjor për pagesën e secilës fature të pranuar dhe e cila i plotëson kushtet për pagesë, në të kundërt nëse fatura për arsye të ndryshme nuk është e pranuar për pagesë menjëher me shkrim të kthehen mbrapa dhe të njoftohet operatori ekonomik për arsyet e mos pagesës. Zyrtarët të cilët në vazhdimësi bëjnë shkelje ligjore menaxheret e tyre duhet të marrin masa adekuate disiplinore .	E zbatuar	Parregullesit e mundshme gjatë procesit të faturimit.
15.	Çështja A11 - Mbivlerësim	Sipas nenit 3.1.1 të rregullores MF - nr.	Kryetari duhet të sigurojë se	Kryetari rekomandon	E zbatuar.	

	<p>i detyrimeve kontigjente</p>	<p>01/2017 për raportim vjetor financiar nga organizatat buxhetore, Detyrim kontingjent është një detyrim i cili materializohet vetëm pas ndodhjes së disa ngjarjeve të caktuara në të ardhmen. Komuna kishte prezantuar në listën e detyrimeve kontigjente vendimin e plotë fuqishëm të gjykatës prej 44,950€ për pagesën e tri pagave jubilarë dhe tri pagave përcjellëse me rastin e pensionimit të 21 punëtorëve të arsimit, duke mbivlerësuar detyrimet kontigjente</p>	<p>detyrimet financiare të prezantohen në pasqyrat financiare sipas kërkesave të rregullores për Raportim Vjetor Financiar nga Organizatat Buxhetore</p>	<p>zyrtarin ligjor te komunes dhe drejtorin per buxhet dhe financa qe gjate raportimit te pasqyrave financiare te raportoj sakte sipas rregullores ne fuqi per detyrimet kontigjente dhe borgjet faktike.</p>		
--	--	--	--	---	--	--