



Republika e Kosovës / Republika Kosova / Republic of Kosova

Komuna e Podujevës / Opština Podujevo / Municipality of Podujeva

Për Zyrën Kombëtare të Auditimit

Nga z.Shpejtim Bulliqi – 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	Çështja B1 - Nënvlërësimi i pasurive mbi 1,000€ dhe nën 1,000€	Rregullorja MF-Nr. 02/2013 për menaxhimin e pasurisë jo financiare në organizatat buxhetore, neni 6.1. përcakton se, "Çdo organizatë buxhetore duhet të krijojë dhe azhurnoj regjistrin e pasurive jo financiare që i ka në menaxhimin e saj. Regjistri duhet të mbahet ndaras për çdo pasuri dhe në formë të agreguar sipas kategorive të klasifikuara në bazë të planit kontabël. Po ashtu neni 6.3. përcakton se: Pasuria kapitale duhet të regjistrohet në SIMFK ndërsa pasuria jo kapitale dhe stoqet duhet të regjistrohet në sistemin "e-pasuria". Pasurit kapitale mbi 1,000€, të raportuara në nenin 19.3.1 në Raportin Vjetor Financiar ishin nënvlerësuar për shkak se pagesat në vlerë prej 1,293,740€, nuk ishin regjistruar në SIMFK. Po ashtu	Kryetari duhet të sigurojë zbatimin e drejtë të kontrolleve të brendshme lidhur me regjistrimin e drejtë të pasurisë jo financiare kapitale dhe jo kapitale në pajtim me kriteret e rregullores për menaxhimin e pasurisë jo financiare.	Komuna e Podujevës si organizatë buxhetore bënë regjistrimin e pasurive nën 1000 euro dhe mbi 1000 euro, mos regjistrimi i disa pasurive ka ndodhur për arsye se Ministria e Financave i ka jep qasje me vonese zyrtarit të ri të pasurisë, pasuritë do jene të gjitha të regjistruara.	Drejtorja e Financave	Regjistrimi i pasurive do rregullohet brenda vitit 2024	

		<p>pasuria jo kapitale nën 1,000€, për vitin 2023, nuk ishte regjistruar në sistemin e-pasurisë në vlerë prej 247,470€, dhe si rezultat këto pasuri ishin të nënvlerësuar. Kjo ka ndodhur si rezultat i kontrolleve të dobëta në monitorimin dhe verifikimin e regjistrave të pasurisë, ku kjo pastaj ka ndikuar që pasuritë të mos jenë regjistruar në regjistrat përkatës.</p>					
2	Çështja B2 - Keqklasifikim i shpenzimeve	<p>Neni 18, paragrafi 3 i Rregullës Financiare Nr.01/2013/MF për Shpenzimin e Parasë Publike, parasheh se “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-të duhet t’i aplikojnë. Nga testimi i mostrave tona, kemi vërejtur keqklasifikime të shpenzimeve nëpër kategori ekonomike në vlerë prej 301,385€. Nga kjo vlerë thesari kishte paguar sipas vendimit përmbartimor të gjykatës për paga jubilarë dhe shujta për arsimtar nga</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë që, janë ndërmarrë të gjitha veprimet e nevojshme në mënyrë që shpenzimet të planifikohen në ndarjet adekuate të buxhetit apo të bëhet ridestini i mjeteve sipas kategorive ekonomike adekuate.</p>	<p>Keqklasifikimi i shpenzimeve ka ndodhur si rezultat i kontrates kolektive, kontrate kjo e nënshkruar vite më parë nga ana e nevilit qenderor. Vendimet gjyqësore të cilat janë marrë për këtë kontrate</p>	<p>Drejtoritë përkatëse dhe Drejtoria e Financave</p>	2024	

		<p>kategori investimet kapitale 199,678€, dhe nga subvencione dhe transfere 46,707€. Po ashtu nga kategoria investime kapitale komuna kishte paguar 55,000€, që për nga natyra i takojnë kategorisë mallra dhe shërbime. Këto kishin ndodhur për shkak të planifikimit jo të mirë buxhetor dhe mungesës së mjeteve në kategoritë adekuate.</p>		<p>kolektive janë ekzekutuar nga ana e Thesarit të Kosovës nga kategoritë jo adekuate që ka rezultuar me keqklasifikim.</p>			
3	<p>Çështja A1 - Pagesa e projektit nga fondet e një projekti tjetër pa miratim nga Kuvendi Komunal</p>	<p>Neni 16-Ndryshimet në shumat e ndara për projektet kapitale në kuadër të nën programeve paragrafi 11 i Ligji nr. 08/L-193 mbi Ndarjet Buxhetore për Buxhetin e Republikës së Kosovës për vitin 2023 parasheh se "Ndryshimet në shumat e ndara buxhetore për projektet ekzistuese si rezultat i transfereve dhe/ose rialokimeve, të prezantuara në tabelën 4.2, duke përfshirë edhe të hyrat vetanake të bartura, si dhe të regjistruara në SIMFK, duhet të aprovohen paraprakisht nga Kuvendi Komunal. Ndryshimet e bëra të parapara me këtë nen regjistrohen në SIMFK nga</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë respektimin e procedurave për menaxhimin e fondeve, duke siguruar që çdo transferim i fondeve nga një projekt në tjetrin të miratohet paraprakisht nga Kuvendi Komunal.</p>	<p>Projekti i rregullimit të lumit Llap permban ne vete edhe rregullimin e kanalizimit pergjate lumit Llap, kjo është arsya pse ky projekt është paguar nga projekti i kanalizimeve.</p>	<p>Drejtorja përkatëse dhe Drejtorja e Financave</p>	2024	

		Ministri". Komuna i kishte paguar 200,000€ nga fondet e projektit "Ndërtimi dhe Rindërtimi i Kanalizimit Fekal dhe Atmosferik nga Fshati Bajqinë deri në Lupq", për projektin "Zgjerimi dhe Rregullimi i Shtratit të Lumit Llap në Qytet", pa u aprovuar transferimi i mjeteve nga Kuvendi Komunal. Vlera e projektit ishte 804,871€. Kjo ka ndodh pasi që ishte fundi i vitit dhe projekti i kanalizimit nuk ishte iniciuar me kohë, atëherë ishte vendosur nga menaxhmenti që nga fondet e këtij projekti të bëhen pagesa për projektin tjetër pa kërkuar aprovim nga Kuvendi Komunal.					
4	Çështja A2 - Përdorimi i gabuar i kontratës publike kornizë	Neni 54-Kontratat Kornizë respektivisht paragrafi 54.2 i Rregullores nr.001/2022 për Prokurimin Publik parasheh se "Kontrata publike kornizë është term i përgjithshëm i marrëveshjeve në mes të autoriteteve kontraktuese si dhe operatorëve ekonomik për furnizime, shërbime, dhe punë	Kryetari duhet të sigurojë që janë ndërmarrë të gjitha veprimet e nevojshme në mënyrë që zyra e prokurimit zbaton kontratën e duhur ashtu siç e parasheh rregullativa ligjore	Renovimi i objekte arsimore është bërë me kontrata kornizë për arsye se ka pasur nevojë për shume intervenime të vogla në shumë	Menaxherët e kontratave	2024	

		<p>(riparim/ mirëmbajtje), e cila i vendos termat dhe kushtet sipas të cilave kontratat ndihmëse ose bërja e urdhrave mund të kryhet përmes termave të marrëveshjes. Komuna gabimisht kishte përdorur llojin e kontratë publike kornizë për punë për projektin kapital "Rrethojat e oborreve shkollore" në vlerë 46,800€, duke lejuar në kontratë +/-30%. Kontrata nuk do të duhej të ishte publike kornizë por për punë me çmim fiks, pasi që kontratat publike kornizë për punë sipas rregullores lejohet vetëm në rastet kur kemi të bëjë me kryerjen e punëve për riparim/mirëmbajtje. Kjo ka ndodhur si rezultat i mungesës së kontrolleve nga zyra e prokurimit për t'i respektuar kërkesat ligjore që ndërlidhen me kontratën publike kornizë për punë.</p>		<p>institucione arsimore . Gjithashtu intervenime t në infrastruktur en arsimore është i nevojshëm për gjatë gjithë vitit dhe këtë e bënë të mundur vetëm kontrata kornizë.</p>			
5	Çështja B3 - Regjistrimi i	Rregullorja MF-Nr. 02/2013 për Menaxhimin e Pasurisë jo	Kryetari duhet të sigurojë zbatimin e	Regjistrimi i pasurisë në	Drejtoria e Financave	2024	

	pasurisë në kategorinë e gabuar	Financiare në Organizatat Buxhetore, neni 11 parasheh se "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. Pasuritë jo financiare kapitale që janë në fazën e investimeve në vijim nuk zhvlerësohen". Pasuritë e regjistruara në kodin e gabuar ose jo adekuat ishin në vlerë 379,448€. Kjo lidhet me faktin që pasuritë u regjistruan si pasuri në përdorim, ndërsa ato duhet të ishin regjistruar si investime në vijim. Kjo ka ndodh si rezultat i mos funksionimit të kontrolleve të brendshme, si dhe mungesa e monitorimit nga ana e menaxhmentit që pasuritë të regjistrohen sipas kërkesave ligjore.	drejtë të kontrolleve të brendshme lidhur me regjistrimin e drejtë të pasurisë jo financiare kapitale në pajtim me kriteret e rregullores për menaxhimin e pasurisë jo financiare.	kategori të gabuar ka ndodhur gjate viteve të kaluara dhe reflekton edhe ne regjistrata e vitit 2023, kjo rregullohet vetëm pas përfudnimit të projekteve të cilat në vitet e kaluara janë regjistru në kategori të paguara			
6	Çështja A3 - Mosrespektim i hapave për procedimin e pagesave sipas kërkesës së Rregullës Financiare	Neni 22 i Rregullës Financiare Nr.01/2013/MF – Shpenzimi i parave publike, përcakton hapat për procedimin e pagesave, ku fillimisht bëhet Kërkesa për blerje, lëshohet urdhërblerja, bëhet pranimiti i mallit/shërbimit, pastaj	Kryetari duhet të sigurojë se financat dhe zyra e prokurimit do të ndjekin të gjithë hapat për procedimin e pagesave të	Pagesat janë kryer pas pranimit të mallit, pas pranimit është bërë zotimi i	Drejtoria e Financave	2024	

		<p>Operatori Ekonomik sjellë faturën për pagesë. Nga 32 mostrat e testuar si pjesë e testimeve substanciale në kategorinë mallra dhe shërbime kemi vërejt se në 13 raste në vlerë 387,491€, nuk janë respektuar hapat për procedimin e pagesave, ku fillimisht është bërë pranimi i mallit dhe shërbimet/furnizimit dhe fatura pastaj është lëshuar zotimi dhe urdhërblerja. Kjo ishte si pasojë e dështimit të kontrolleve nga zyra e financave dhe prokurimit pasi që zyrtari zotues dhe zyra e prokurimit nuk i kishin respektuar hapat për procedim të pagesave sipas rregullës financiare.</p>	<p>përcaktuar me Rregullën Financiare për shpenzimin e parave publike.</p>	<p>mjeteve dhe urdhërblerja në disa raste për arsye se nuk është e mendur që të dihet saktë vlera financiare e furnizimit apo shërbimit si: furnizimi me naftë i veturave, shërbimet e fotokopjimit etj.</p>			
7	Çështja B4 - Mungesa e projekteve ekzekutuese	<p>Paragrafi 19.17 i Rregullores Nr.001/2022 për Prokurimin Publik ndër tjerash parasheh se "Autoriteti Kontraktues është përgjegjës për hartimin e projektit ekzekutues dhe i cili në mënyrë mandatore duhet t'i bashkëngjitet (gjithashtu në pajisje elektronike) Specifikave Teknike, të cilat janë pjesë të</p>	<p>Kryetari të sigurojë forcimin e kontrolleve dhe monitoroj zbatimin e kërkesave ligjore, që me rastin e inicimit të procedurave të prokurimit për kontraktimin e punëve të</p>	<p>Këto projekte për arsye të ndryshme janë realizuar vetëm me paramasë, për arsye se bëhet fjalë për shumë</p>	<p>Drejtoritë përkatëse dhe Zyra e Prokurimit</p>	2024	

		<p>dosjes së tenderit. Asnjë Autoriteti Kontraktues nuk i lejohet që të lëshojë dokumentacionin e tenderit pa bashkëngjitur përshkrimin e hollësishëm të projektit". Në tri raste komuna kishte filluar procedurat e prokurimit dhe kishte lidhë kontratë pa hartuar projekt ekzekutiv. Rastet ishin te projekti "Asfaltimi i rrugëve në qytet Lot I" me vlerë 143,954€, "Asfaltimi i rrugëve në qytet Lot III" në vlerë 117,843€, dhe "Rrethojat e oborreve të shkollave" në vlerë 46,800€. Kjo ka ndodhur si rezultat i mungesës së planifikimit të duhur para fillimit të procedurave të prokurimit, duke përfshirë mungesën e hartimit të projektit ekzekutiv për projektet specifike</p>	<p>sigurohet paraprakisht hartimi i projekteve në përputhje me nevojat dhe kërkesat e parashikuara.</p>	<p>rrucica të vogla brenda një projekti.</p>			
8	<p>Çështja B5 - Inicimi i projekteve pa zotim të mjaftueshëm të mjeteve</p>	<p>Neni 36 paragrafi 1 i Ligjit nr. 03/L-221 për Ndryshimin dhe Plotësimin e Ligjit nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë parasheh se "Para inicimit të një procesi të prokurimit i cili ka për qëllim të rezultojë në ngritjen e një obligimi në vitin aktual fiskal, Organizata</p>	<p>Kryetari duhet të forcojë kontrollet dhe procedurat për të siguruar që para inicimit të procedurave të prokurimit, të gjitha zotimet për projekte janë të vlerësuar dhe të</p>	<p>Te projektet e cekuar qe janë lidhur kontrata pa zotimin e plotë të mjeteve është për arsye se kontratat</p>	Drejtoria e Financave	2024	

		<p>Buxhetore i regjistron të gjitha zotimet e fondeve të ndara në Sistemin Informativ për Menaxhimin Financiar në Kosovë në përputhje me rregullat". Në katër (4) raste komuna kishte hyrë në obligime kontraktuale pa mjete të mjaftueshme të zotuar. Rastet kanë të bëjnë me projektet:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Furnizim me material për mirëmbajtjen e objekteve komunale vlera e zotimit ishte 20,000€, ndërsa vlera e kontratës 119,131€; • Hartimi i projekteve- vlera e zotimit ishte 3,000€, ndërsa vlera e kontratës 140,000€; • Rrënimi dhe largimi i objekteve-vlera e zotimit ishte 25,764€, ndërsa vlera e kontratës 35,000€; dhe • Ekzaminimi i materialeve ndërtimore- vlera e zotimit ishte 4,000€, ndërsa vlera e parashikuar e kontratës 40,000€. Kjo ka ndodhur si rezultat i mungesës së kontrolleve me rastin e inicimit të procedurave të prokurimit pa pasur zotim të mjaftueshëm të mjeteve 	miratuara në përputhje me fondet e disponueshme..	nuk janë një vjeçare dhe nuk dihet sakte vlera e realizimit përgjatë vitit, andaj zotimi shtese realizohet nese ka realizushme ri të punëve.			
9	Çështja B6 - Vonesa në	Neni 39.1 i Ligjit të Menaxhimit të Financave	Kryetari duhet të përmirësojë	Në disa lënd ka pas	Drejtoria e Financave	2024	

	kryerjen e obligimeve të papaguara	Publike dhe Përgjegjësit parasheh se "ZKF i organizatës buxhetore është përgjegjës për të siguruar që çdo faturë e vlefshme dhe kërkesë për pagim për mallra dhe shërbimet e furnizuara dhe/ose punët e realizuara për organizatën buxhetore të paguhen brenda tridhjetë (30) ditëve kalendarike pas pranimi të faturës ose kërkesës për pagim nga organizata përkatëse buxhetore". Në pesë (5) raste në vlerë 253,545€, kemi vërejtur se komuna nuk i kishte kryer obligimet financiare brenda afatit prej 30 ditësh. Vonesat ishin deri në katër muaj nga data e pranimi të faturës. Kjo ka ndodhur për shkak se komuna nuk ka pasur mjete të mjaftueshme financiare dhe ka hyrë në obligime pa bërë ndonjë analizë të mirëfilltë buxhetore	menaxhimin e fondeve për të siguruar që obligimet financiare kryhen në kohë dhe brenda afatit prej 30 ditëve, duke përfshirë hartimin e një analize të hollësishme buxhetore për të shmangur vonesat në pagesat e faturave.	tejkalim të afatit 30 ditor per arsye ne disa ka pasur mungese te dokumentacionit			
10	Çështja A4 - Tejkalim i sasive indikative në kontratën publike kornizë	Paragrafi 54.10 i Rregullores nr.001/2022 për Prokurimin Publik përcaktojnë se "Sasia e parashikuar e specifikuar në dokumentet e tenderit është vetëm sasi indikative. Kurdo	Kryetari duhet të sigurojë se menaxherët e kontratës ushtrojnë kontrolle të rregullta për	Menxhimi i kontrave kornize bëhet në bazë të sasive në	Menaxherët e kontratave	2024	

		<p>që Autoriteti kontraktues specifikon sasinë indikative, Autoriteti kontraktues do të specifikojë në dosjen e tenderit vlerën ose sasinë e kontratës si një prag apo një tavan dhe do të lejojë devijimin prej tij, duke deklaruar gjithashtu përqindjen e mospërputhjes së lejuar. Mospërputhja e lejuar nuk mund të jetë më e lartë se plus/minus tridhjetë përqind (30%). Nëse AK nuk deklaron përqindjen e mospërputhjes në dosje të tenderit, atëherë kontrata përfundon me vlerën ose sasinë e kontratës si një prag apo një tavan të vendosur. Nëse AK deklaron përqindjen e mospërputhjes në dosje të tenderit dhe nëse urdhër blerjet tejkalojnë sasinë totale indikative ose vlerën totale indikative të kontratës publike kornizë (duke përfshirë + tridhjetë përqind (30%), pa marrë parasysh datën origjinale të skadimit të Kontratës Publike Kornizë, kontrata do të ndërpritet automatikisht. Mospërputhja e lejuar plus/minus tridhjetë</p>	<p>furnizime të çdo artikulli sipas kontratës kornizë dhe të sigurojë se nuk bëhen tejkalime të sasive të kontraktuara.</p>	<p>kontratë, tejkalimi në rastin konkret behet fjale per produkte me vlere shumë të ultë financiare dhe që kanë qenë të domosdosh me për funksionimi n e institucione ve shëndetësor e.</p>			
--	--	--	---	---	--	--	--

		<p>përqind (30%) vlen edhe për Lote dhe për pozicion/artikull, dhe në rast të arritjes se pragut të lejuar AK nuk mund të bëjë porosi tjera për atë Lot apo pozicion/artikull". Te kontrata publike kornizë, "Furnizim me barna dhe reagensa" e datës 07.12.2022, në vlerë 541,956€, kemi identifikuar tejkallim të sasive në 11 pozicione në vlerë 3,838€, në krahasim me sasinë e kontraktuar. Vlen të theksohet se vlera totale e kontratës nuk është tejkalluar. Ndër tejkallimet përtej mospërputhjes së lejuar plus/minus tridhjetë përqind (30%) janë: Pozicioni 16 Methylergometrin amp", sasia e realizuar ishte 1000 copë, ndërsa sasia e kontraktuar ishte 300 copë; Pozicioni 35 Kanila 24 G", sasia e realizuar ishte 3500 copë, ndërsa sasia e kontraktuar ishte 2000 copë; Pozicioni 46 Paraffin 10cm x10 cm, sasia e realizuar ishte 4300 copë, ndërsa sasia e kontraktuar ishte 2400 copë; Pozicioni 48 Shpatulla druri 1x100copë sasia e realizuar ishte 800</p>					
--	--	--	--	--	--	--	--

		<p>copë, ndërsa sasia e kontraktuar ishte 200 copë; Pozicioni 158 Mikroveta EDTA K3 200uL, sasia e realizuar ishte 3000 copë, ndërsa sasia e kontraktuar ishte 2000 copë; dhe Pozicioni 204 Llanceta, sasia e realizuar ishte 3500 copë, ndërsa sasia e kontraktuar ishte 2000 copë. Tejkalimi i sasive të kontraktuar ka ndodhur si rezultat i menaxhimit jo të mirë të kontratës nga menaxheri i kontratës</p>					
11	<p>Çështja B7 - Regjistrat e menaxhimit të kontratave jo përmes platformës së e-prokurimit</p>	<p>Paragrafi 70.24.f. i Rregullores nr.001/2022 për Prokurimin Publik parasheh se “Menaxheri i kontratës të sigurojë që të gjitha regjistrat e menaxhimit të kontratës të përgatiten, mbahen dhe arkivohen në modulën për menaxhim të kontratës në sistemin e prokurimit elektronik”. Menaxherët e kontratave/projekteve nuk kanë mbajtur dhe arkivuar përmes sistemit elektronik të prokurimit publik menaxhimin e kontratave dhe vlerësimin</p>	<p>Kryetari duhet të kërkojë nga të gjithë menaxherët e projekteve për të siguruar që menaxhimi i kontratave do të mbahet dhe arkivohet përmes sistemit elektronik të prokurimit publik.</p>	<p>Kjo nuk ka ndodhur për arsye teknike në disa raste. Gjatë vitit 2024 do të jetë i plotësuar si rekomandim.</p>	<p>Menaxherët e kontratave dhe Zyra e Prokurimit</p>	<p>2024</p>	

		e performancës se kontraktuesve. Kjo ka ndodhur si rezultat i neglizhencës të menaxherëve të projekteve.					
12	Çështja A5 - Mossigurimi i garancionit të performancës dhe orarit të pagesave	Neni 13-Pagesat e paradhënies i Ligjit nr. 08/l-193 mbi Ndarjet Buxhetore për Buxhetin e Republikës së Kosovës për vitin 2023 nder të tjerash parasheh "Për pagesën e paradhënies për projektet kapitale, kontrata duhet të përmbajë garancionin e performancës dhe orarin qartazi të përcaktuar të pagesave, e cila njëkohësisht parasheh punën që duhet kryer para se të bëhet secila pagesë". Komuna kishte lidhë marrëveshje mirëkuptimi me Jetimat e Ballkanit për financimin e projektit "Ndërtimi i shtëpisë për qëndrim ditor për të moshuarit, kuzhinë humanitare dhe bujtinë në	Kryetari duhet të sigurojë se për pagesat e bëra në paradhënie të kërkoj sigurimin e garancionit të performancës dhe orarin e pagesave, që njëkohësisht parasheh punën që duhet kryer.			2024	Projekti "Ndërtimi i shtëpisë për qëndrim ditor për të moshuarit, kuzhinë humanitare dhe bujtinë në Komunën e Podujevës" është projekt ku nga 2,530,000.00 euro, 2 milion janë donacion nga donatori, andaj nuk është e arsyshme qe ti kërkohet garancion një donatori.

		<p>Komunën e Podujevës". Sipas kësaj marrëveshje komuna për vitin 2023, duhet t'i sigurojë mjetet financiare në vlerë 126,500€, apo 5% e vlerës së projektit në formë parapagimi. Për vitet 2024 dhe 2025, komuna duhet të sigurojë mjete financiare në vlerë prej 403,500€ ose nga 201,750€ për secilin vit. Shoqata ka marrë përsipër t'i sigurojë mjetet financiare në vlerë 2,000,000€. Procedurat e prokurimit do t'i udhëheq Shoqata. Komuna për vitin 2023 kishte paguar si paradhënie 5% vlerës së projektit prej 126,500€. Megjithatë për këtë pagesë të bërë nuk ishte siguruar garancioni i performancës dhe orarin e përcaktuar për pagesat, që njëkohësisht përcakton punën që duhet kryer para se të bëhet secila pagesë.</p>					
--	--	---	--	--	--	--	--

		Sipas përgjigjes nga komuna arsyeja pse nuk është bërë kjo është për shkak se ka të bëjë me një donator të besueshëm dhe nëse kërkohet sigurimi i garancionit dhe orari i pagesa nga donatori ekziston rreziku që donatori të largohet.					
13	Çështja B8 - Dobësi në menaxhimin e llogarive të arkëtueshme	Sipas nenit 26 të Ligjit për tatimin në pronën e paluajtshme 06-L 005, Komuna, Ministria e Financave dhe organet kompetente përmbareuese 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 këtillë, ose detyrimet tatimore të papaguara, në përputhje me afatet e përcaktuara,	Kryetari të sigurojë përmirësimin e procesit të menaxhimit të llogarive të arkëtueshme në mënyrë të rritjes së efikasitetit në arkëtimin e llogarive të arkëtueshme, duke mos përjashtuar edhe masat juridike.	Komuna e Podujevë e trashëgon me vite problemin e llogarive të arktuëshme, ku kanë qenë një numër i madh i mjeteve të pa mbledhura, në vitet e fundit ka rritje të të hyrave vetanake që ka ndikuar në zvogëlimin e llogarive të	Drejtoria e Financave dhe Drejtoria e Pronës	2024	

		<p>komuna nxjerr njoftimin përfundimtar me shkrim brenda dhjetë (10) ditëve pune pas ditës së fundit për pagesë, ku kërkon pagesën e plotë të detyrimeve tatimore të papaguara, jo më vonë se dhjetë (10) ditë kalendarike pas ditës që njoftimi përfundimtar konsiderohet të jetë pranuar nga debitori. Arkëtimi i të hyrave tjera duhet të bëhet sipas afateve kohore të përcaktuara në faturë për secilin lloj të të hyrave. Komuna nuk kishte një menaxhim efektiv në mbledhjen e Llogarive të arkëtueshme (LLA). Nga analizat tona, nuk kemi vërejtur që Komuna ka ndërmarrë ndonjë veprim konkret për vitin 2023 për të inkasuar LLA. Pjesa më e madhe e arkëtueshmeve vjen nga tatimi në pronë, në shumën e 2,627,106€,</p>		<p>arkëtueshme, mirëpo ende mbetet një sfidë vlera e madhe e obligimeve ndaj komunës.</p>			
--	--	--	--	---	--	--	--

		<p>ndjekur nga qiraja e objekteve (parcelave) në shumën 1,090,988€ dhe të tjera në shumën 2,936€.</p> <p>Dobësitë e identifikuar lidhur me llogaritë e arkëtueshme janë për shkak të kontrolleve të brendshme jo efikase në menaxhimin përkatësisht arkëtimin e tyre.</p>					
--	--	---	--	--	--	--	--