

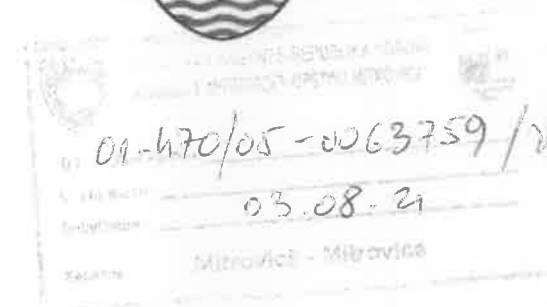


Republika e Kosovës

Republika Kosova - Republic of Kosovo

Komuna e Mitrovicës Jugore

Opština Juzna Mitrovica - Municipality of South Mitrovica



Për : Zyrën Kombëtare të Auditimit

Nga : z.Agim Bahtiri - Kryetar i Komunës



PLANI I VEPRIMIT PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra Kombëtare e Auditimit për vitin 2020

Komponenta e auditimit (kapitulli)	Gjetjet	Rekomandimi	Veprimet e planifikuara për tu ndërmarrë	Zyrtari/ët përgjegjës	Data e planifikuar e zbatimit të rekomandimit
1. Cështja A1 Shpenzimet e përmbartimit	Neni 39 i LMFPF përcakton ZKF-në e organizatës buxhetore përgjegjëse për të siguruar që çdo faturë e vlefshme dhe kërkesë për pagim për mallrat dhe shërbimet e furnizuara dhe/ose punët e realizuara për organizatën buxhetore të paguhen brenda 30 ditëve kalendarike pas pranimit të faturës ose kërkesës për pagim nga organizata përkatëse	Kryetari duhet të shqyrojë që obligimet të planifikohen/buxhetohen dhe paguhen brenda afateve kohore të parapara ligjore me qëllim që mos të demtohet buxheti i kornues me kosto shtese të përmbartimit.	Gjatë vitit aktual, Komuna po përpiqet të kryej në mënyrë sistematike obligimet e mbetura, me theks pagat jubilarë, në mënyrë që të	D.K.A., D.Shëndetshis, D.SH.P.I. D.F.ZH.E. dhe Drejtoritë tjera të involvuara në këto obligime dhe	Gjatë viteve vijuese.

	<p>buxhetore. Ndërsa sipas nenit 40 të LMFPF, fatura mund të ekzekutohet direkt nga Thesari pas marrjes së urdhrorit të prerë nga gjykata/përmbartuesi.</p> <p>Vlera e pagesave të realizuara nga Thesari në bazë të vendime gjyqësore/përmbartimore ishte 1,746,868€, prej tyre borxhi kryesor ishte 1,568,180€ ndërsa 178,688€ ishin shpenzime të interesit dhe procedurale të gjykatës/përmbartimit. Pagesat kishin të bënin me paga jubilarë, pagesa për shërbime, investime, etj.</p>		shmangen këto shpenzime.	shpenzime.	
<p>2. Çështja C1</p> <p>Vonesa në pagesën e faturave</p>	<p>Sipas nenit 39.1 të ligjit Nr.03/L-048 për MFPP 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 pranimit të faturës.</p> <p>Në pesë raste pagesat në vlerë 86,993€ ishin realizuar pas afatit kohorë ligjorë prej 30 ditësh.</p> <p>Vonesat variojnë nga 55 deri në 174 ditë.</p>	<p>Kryetari duhet të konsiderojë që me rastin e planifikimit të buxhetit t'i trajtojë obligimet e mbetura me Ministrinë e Financave dhe të vendosë prioritetet buxhetore në kryerjen e tyre.</p>	<p>Kryetari ka bërë apel në takimin e drejtorëve që pagesat të kryhen të gjitha me kohë.</p>	<p>Të gjitha drejtoritë të cilat krijojnë shpenzime.</p>	<p>Gjatë gjithë vitit</p>
<p>3. Çështja B1</p> <p>Menaxhim jo adekuat i pronave komunale të dhëna me qira</p>	<p>Sipas Ligjit 06/L-092 prona e paluajtshme e komunës mund të jepet në shfrytëzim për të gjithë personat fizik dhe juridik me një afat të caktuar. Sipas kushteve të</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë se janë ndermarre veprimet e duhura ligjore që pronat e shfrytëzuara nga</p>	<p>Këtë rekomandim do të mundohemi ta implementojmë gjatë viteve vijuese për arsye</p>	<p>Kryetari i Komunës dhe DPU.</p>	<p>Gjatë viteve vijuese.</p>

	<p>kontratave, pagesa e obligimit duhet të bëhet deri me datën 05 të çdo muaji vijues. Në kontrata specifikohet se Kuvendi Komunal çdo 2 vjet, do të bëjë rivlerësimin e gjendjes ekonomike të familjeve, me qëllim të vazhdimit/ndërprerjes së vlefshmërisë së kontratës. Pas përfundimit të afatit të përcaktuar në kontratën për dhënien në shfrytëzim të pronës së paluajtshme të komunës, prona i kthehet komunës.</p>	<p>personat privat dhe juridik të rikthehen nën kontroll të komunes, ose të bëhet ripërtirja e kontratave, në mënyrë që komuna të arketojë të hyra nga dhënia në shfrytëzim të pronave.</p>	<p>se rasti i banesave për kuadro është në Gjykatë, kurse banesat për raste sociale për shkak të gjendjes ekonomike dhe rrethanave tjera jemi të kufizuar për të vepruar.</p>		
<p>4. Çështja A2</p> <p>Mos azhurnim i planit të menaxhimit të kontratave</p>	<p>Rregulla dhe Udhëzuesi Operativ i prokurimit publik, pika 61 – Menaxhimi i kontratës, dhe pikat 61.7 dhe 61.20 përcakton detyrat dhe përgjegjësitë e Menaxherit të Kontratës (MK) në menaxhimin e kontratave publike. Menaxheri i kontratës duhet të sigurojnë se Kontrata po realizohet në përputhje me kushtet kontraktuale. Po ashtu në pjesën III të kontratës tek pika 22.1 theksohen specifikat e mallit që duhet të plotësohen. Sipas formularit standard të planit të menaxhimit të kontratave specifikohet se plani i menaxhimit të kontratës është dokument i gjallë i cili përtërihet bazuar në mbikëqyrjen e punimeve, shërbimeve apo mallrave në pajtim me kushtet e parashtruara në kontratën origjinale.</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë rritjen e nivelit të mbikëqyrjes dhe menaxhimit të kontratave publike, duke siguruar informacion të sakte dhe të mjaftueshëm rreth zbatimit të kontratave, si dhe për progresin në zbatimin e kontratave të raportohet tek kryetari dhe të zyra e prokurimit në baza të rregullta kohore një apo tre mujore.</p>	<p>Zyra e prokurimit do të njoftoj me shkrim çdo menaxher të kontratës për obligimet dhe përgjegjësitë që dalin nga emërimi si menaxher kontrate.</p>	<p>Zyra e prokurimit dhe secili menaxher kontrate.</p>	<p>31.12.2021</p>

	<p>Te kontrata “Furnizimi i shkollave me lëndë djegëse dru për ngrohje dhe Institucione tjera komunale” – me vlerë 229,950€ e lidhur me dt.06.10.2020, menaxheri i kontratës nuk kishte arritur të sigurojë dëshmi për cilësinë e mallrave të pranuar, e të cilat sipas kontratës duhej të inspektoheshin lidhur me lagështinë 12% dhe m3. Po ashtu, në tri pagesa të testuara me vlerë 19,011€ nuk është dokumentuar as dëshmia për prejardhjen e druve nga Agjencia Pyjor ose DUD-in doganor. Dëshmia e prejardhjes së druve sipas specifikimeve teknike në dosjen e tenderit është dashur të ofrohet së bashku me faturën e OE.</p>				
<p>5. Çështja A3 Sigurimi i ekzekutimit të kontratës jo i plotë</p>	<p>Sipas LPP-së, neni 63 -siguria e ekzekutimit pika 1, Autoriteti kontraktues mund të kërkojë nga operatori ekonomik të cilit i është dhënë një kontratë që të depozitojë një siguri të ekzekutimit si parakusht për nënshkrimin dhe hyrjen në fuqi të kontratës. Sipas pikës 3 të këtij neni Autoriteti kontraktues do të sigurojë që shuma e çfarëdo sigurie të ekzekutimit që kërkohet nga paragrafi 1. i këtij neni: (i) të jetë e barabartë me së paku dhjetë përqind (10%) të vlerës së kontratës.</p>	<p>Kryetari duhet të siguroj përmes menaxherit të prokurimit se aplikohen në rrethime strikte kërkesat ligjore që kanë të bëjnë me sigurinë e ekzekutimit para lidhjes së kontratës, në rrethime që të sigurohet mbarevajtja e obligimeve kontraktuale nga ana e operatoreve ekonomik.</p>	<p>Ky rekomandim është zbatuar.</p>	<p>Zyra e prokurimit</p>	<p>31.07.2021</p>

	Ky kriter ishte kërkuar në dosje të tenderit dhe në njoftimin për kontratë.				
6. Çështja A4 Mungesa e garancionit për punët e realizuara/përfunduara	Tek kushtet e përgjithshme të kontratës, përkatësisht neni 34.5 përcaktohet se periudha garantuese e defekteve është një vit. Në pesë ⁵ projekte kapitale të cilat kishin përfunduara në vitin 2020, dhe për të cilat ishin bërë pranimet teknike komuna nuk kishte kërkuar nga OE garancionin e punimeve të ekzekutuara.	Kryetari duhet të sigurojë se aplikohen në teresi të gjitha kushtet e vendosura në kontratë, duke aplikuar edhe deklaratën e nënshkruar nga OE për garancionin e punimeve të ekzekutuara/realizuara.	Ky rekomandim është duke u zbatuar në plotni.	Zyra e prokurimit.	Gajtë gjithë vitit.
7. Çështja B2 Nënshkrimi i kontratave përtej vlerës së parashikuar të buxhetit	Sipas LPP-së Neni 9, pika 3 - Nëse autoriteti kontraktues është organizatë buxhetore dhe prokurimi përkatës do të shkaktojë ngritjen e obligimeve financiare të cilat do të përmbushen nga ndarjet buxhetore që pritet të bëhen në vitet e ardhshme fiskale. ZKF do të sigurojë që tabelat e bashkëngjitura Ligjit për Ndarjet Buxhetore, ofrojnë bazë të arsyeshme për të pritur se në vitet e ardhshme fiskale do t'i ofrohen fonde të mjaftueshme për përmbushjen e obligimeve të tilla.	Kryetari duhet të sigurojë se do të aplikohen në mënyrë strikte kërkesat ligjore në mënyrë që nënshkrimi i kontratave të bëhet në përputhje me buxhetin e planifikuar dhe aprovuar, në mënyrë që implementimi i projekteve të realizohet në kohe, dhe pa shpenzime shtese.	Ky rekomandim është duke u zbatuar. Zyra e prokurimit dhe Kryetari nuk nënshkruajnë asnjë deklaratë të disponueshmërisë së fondeve, nëse ato nuk janë të buxhetuara.	Zyra e prokurimit dhe Kryetari.	31.12.2021
8. Çështja A5 Vonesë në njoftimin për nënshkrim të kontratës	Neni 41/A të LPP-së -Njoftimi për nënshkrimin e kontratës - përcakton: "Nëse autoriteti kontraktues ka nënshkruar një kontratë publike duke përdorur procedurat e hapura, të kufizuara, konkurruese me negociatë, të negociuara pa	Kryetari duhet të sigurojë nivelin adekuat të përgjegjësisë kohore të përcaktuara lidhur me njoftimin për nënshkrimin kërkesave sipas Ligjit të Prokurimit	Ky rekomandim është duke u zbatuar në plotni.	Zyra e prokurimit.	Gajtë gjithë vitit.

	publikim, procedurat e kuotimit të çmimeve, ose procedurat me vlera minimale, Autoriteti i tillë kontraktues brenda dy (2) ditëve pas nënshkrimit të kontratës së tillë, do të përgatisë njoftimin për nënshkrimin e kontratës.	Publik.			
9. Çështja A6 Mos-mbyllja e kategorisë së investimeve në vijim pas pranimit të pasurisë	Neni 12 paragrafi 2 dhe 3 të Rreg. nr. 02/2013 – Për menaxhimin e pasurisë jo financiare në Organizatat Buxhetore, përcakton se: “Deri në momentin e pranimit të pasurisë jo financiare organizatat buxhetore financuese do të regjistrojnë transaksion në kategorinë e investimeve në vijim. Në momentin kur pasuria jo financiare i ka kaluar të gjitha rregullat dhe procedurat e pranimit nga ana e organizatës buxhetore, e cila e fiton të drejtën e pronësisë mbi pasurinë përkatëse, atëherë kategoria e investimeve në vijim mbyllet edhe në regjistrat e organizatës buxhetore pranuese dhe organizatës buxhetore bashkë financuese.”	Kryetari duhet të siguroj se zyrtaret përgjegjes posedojnë informatat në lidhje me regjistrin e pasurisë, në mënyre që për projektet e përfunduara të finalizoj procesin e regjistrimit të pasurisë.	ZKF do të sigurohet se të gjitha informatat e projekteve dhe punëve të pranuar do të barten tek zyrtari i pasurisë. Madje urët e komunikimit janë formalizuar tashmë. Në rastet kur ka mangësi në funksionim të sistemit, dhe regjistrimi i pasurisë bëhet me vonesë, zyrtarja e pasurisë do të sigurohet se do të bëjë kontroll të dyfishtë edhe nga regjistrin e bërësve.	Zyrtari-ja për rexhistrim të pasurisë dhe zyrtari i E-pasurisë.	15.01.2022
10. Çështja B3 Parregullsi në menaxhimin dhe shpalosjen e pasurive në PFV	Rregullorja MF Nr. 02/2013 për Menaxhimin e Pasurisë jo Financiare të Organizatave Buxhetore, të neni 6, citon që: çdo organizatë buxhetore duhet të krijoj dhe azhurnoj regjistrin e pasurive jo financiare që ka në menaxhimin e	Kryetari, duhet të ndermerr masa për të siguruar se pasuritë mbi dhe nën 1,000€ janë regjistruar në regjistrat përkatës, për të gjitha pasuritë që ka në	D.Administratës së Përgjithshme ka bërë përpjekje që të regjistrojë të gjitha pasuritë nën 1.000,00 €, por ka pas	Zyrtari-ja e pasurisë Zyrtari i E-pasurisë. Komision për inventarizim.	15.01.2022

	<p>saj. Më tej, regjistri i pasurive duhet të përfshijë pasuritë kapitale mbi 1,000€ që duhet të regjistrohet në SIMFK, ndërsa pasuritë jo kapitale nën 1,000€ dhe stoqet në E-pasuri. Më tutje, neni 19, pika 4.7, përcakton se inventarizimi i pasurisë duhet të kryhet para përfundimit të PFV-ve.</p>	<p>posedim ne menyre qe prezantimi i informatave ne PFV te jete i sakte dhe i plote. Njeherit duhet te siguroj qe eshte vene ne perdorim e-pasuria dhe raporti i inventarizimit merret ne konsiderate para perqatitjes se PFV.</p>	<p>probleme gjatë vitit 2020 në programin për regjistrimin e E-Pasurisë. Sistemi do të përdoret për aq kohë sa është funksional.</p>		
<p>11. Çështja B4</p> <p>Sfidat në arkëtimin e llogarive të arkëtueshme</p>	<p>Komuna nuk po arrin të krijoj mekanizma për zvogëlimin e llogarive të arkëtueshme. Krahasuar me vitin paraprak 2019, LLA janë rritur për 2,556,606€ apo rreth 22%. Sfida kryesor mbetet inkasimi i tatimit në pronë në vlerë prej 6,765,214€, të hyrat nga tarifat komunale në vlerë 188,023€ dhe të hyrat nga mbeturinat në vlerë prej 1,281,379€.</p> <p>Komuna kishte bërë përpjekje që të ketë një arkëtim më të mirë nga tatimpaguesit e tatimit në pronë, përmes një vendimi të mëhershëm të kryetarit. Të gjithë tatimpaguesit ishin të obliguar të paguajnë një % të caktuar për borxhet e mbetura, megjithatë kjo nuk ishte reflektuar në pagesën e borxheve nga tatimpaguesit.</p>	<p>Kryetari, duhet te siguroje se ka forcuar kontrollet ne menaxhimin e te arketueshmeve, rritjen e efikasitetit si dhe forcimin e kontrolleve ne menaxhimin dhe arketimin e tyre. Ne kete aspekt, te analizohen shkaktaret e rritjes se te arketueshrneve ne rrenyre qe te ndernerren veprimet ligjore per mbledhjen e tyre.</p>	<p>Në baza mujore, Krytari diskuton këtë dhe kërkon nga drejtëritë përkatëse ku krijojnë Ll/A që të marrin masa në inkasim sa më të madh gjatë gjithë vitit përmes vërejtjetve dhe aktiiviteteve tjera.</p>	<p>Të gjitha drejtoritë që krijojnë Ll/A.</p>	<p>31.12.2021</p>
<p>12. Çështja C2</p> <p>Shpalosje jo e saktë e llogarisë së</p>	<p>Sipas Rregullores së MF Nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar nga Organizatat Buxhetore, neni 16, citon që OB që mbledhin të hyra,</p>	<p>Kryetari, duhet te ndermerr masa per te siguruar se llogarite e arketueshme jane te</p>	<p>Për të siguruar shpalosje të sakta konfirmime dhe barazime të</p>	<p>Drejtoritë që krijojnë LL/A.</p>	<p>30.09.2021</p>

arkëtueshme	janë të detyruara të mbajnë regjistra të të hyrave të mbledhura dhe shumë e faturuara e të pa arkëtuara. Të arkëtueshmet shpalosen në raportin vjetor financiar në tabelën përkatëse sipas llojit të hyrave.	evidentuara sakte dhe me kohe, dhe te behen prerja ne fund te vitit ne menyre qe ne kohen e perqatitjes se PVF-ve per vitin 2020 vlere e tyre te shpaloset sakte.	saldove do të bëhen edhe në fund të Q-3 2021.		
13. Çështja A7 Zbatimi i rekomandimeve të NJAB-së jo në nivelin e kënaqshëm	<p>Sipas udhëzimit administrativ nr. 01/2019 për themelimin dhe funksionimin e komitetit të auditimit për sektorin publik, neni 7, paragrafi 1.7 thekson se Komiteti i auditimit shqyrton raportet përmbledhëse, gjetjet, rekomandimet e auditimit të brendshëm dhe siguron që ato janë adresuar siç duhet nga udhëheqësi i subjektit të sektorit publik.</p> <p>Ne kemi vlerësuar zbatimin e rekomandimeve të dhëna nga NJAB dhe kemi vërejtur një zbatim të ultë të rekomandimeve. Nga 34 rekomandime të dhëna, 11 ishin zbatuar ndërsa 8 ishin në proces dhe 15 rekomandime nuk ishin zbatuar.</p>	<p>Kryetari duhet te siguroj se rekomandimet e dala nga auditimi i brendshem percillen me nje proces formal te monitorimit dhe raportimit nga njesite pergjegjese dhe te njejtat rishikohen ne menyre periodike per te pare progresin e zbatimit te tyre</p>	<p>Njësia e AB në plan vjetor përfshinë ditë për monitorimin e zbatimit të rekomandimeve në periudhën korrik shtator. Rezultatet i dergon tek Kryetari i Komunës. Gjithashtu në plan strategjik përfshinë një auditim të vecantë për progresin e zbatimit të rekomandimeve të mëhershme.</p>	<p>Kryetari dhe Njësia e Auditimit të Brendshëm .</p>	<p>31.12.2021</p>

03.08.2020



Kryetari i Komunës :

Agim Bahtiri