



REPUBLIKA E KOSOVËS • REPUBLIKA KOSOVA • REPUBLIC OF KOSOVO
KOMUNA E FERIZAJT • OPŠTINA UROŠEVAC • MUNICIPALITY OF FERIZAJT



REPUBLIKA E KOSOVES • REPUBLIKA KOSOVO • REPUBLIC OF KOSOVA		
KOMUNA E FERIZAJT • OPŠTINA UROŠEVAC • MUNICIPALITY OF FERIZAJT		
DREJTORIA E ADMINISTRATËS DHE PERSONELIT • UPRAVA ADMINISTRACIJE I OSOBLJA		
Dalese / Izlazne Date / Dana 12.10.2021		
Nr. Orgj. Org. jed. 03	Nr. Prot. Br. Prot. 123	Nr. Faqeve Br. Strana. 28
Ferizaj - Uroševac		

Për :Zyrën Kombëtare të Auditimit

Nga: z.Agim Aliu Kryetar i Komunës së Ferizajt

PLANI I VEPRIMIT PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE

të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra Kombëtare e Auditimit

Nr .	Komponent a e auditimit(k apitulli)	Gjetja	Rekomandimi	Veprimet e planifikuar a për tu ndërmarrë	Zyrtari/ët përgjegjës	Data e planifikuar e zbatimit të rekomandimit
1	Çështja B1 - Mangësi në menaxhimin e pasurive	Rregullorja MF-nr.02/2013 për Menaxhimin e pasurisë jo financiare në organizatat buxhetore, përcakton qartë rregullat dhe procedurat	Kryetari duhet të sigurojë se të gjitha pasuritë e komunës janë regjistruar në regjistra përkatës si dhe shpalosur saktë në PFV. Sistemi e-	Te formohet komisiononi dhe të fillojë me regjistrimin e	Te gjitha drejtoritë	Deri më 31.12.2021 Pesë pagesa për pasuri (Ujësjellës) në shumë 2,320,695€ janë evidentuar në regjistrin e pasurive

	<p>për menaxhimin e pasurive dhe stoqeve. Ne identifikuam mangësitë si në vijim: • Pesë pagesa për pasuri (Ujësjetllës) në shumë 2,320,695€ nuk ishin evidentuar në regjistrin e pasurive kapitale - SIMFK si investime në vijim duke e nënvlerësuar vlerën e pasurisë në PFV; • Komuna që katër (4) vite nuk ishte duke e aplikuar sistemin e pasurisë për regjistrim të pasurisë jo kapitale nën 1,000€ dhe për pasojë këto pasuri nuk kishin vlerë të shpalosur në PFV. Për më tepër edhe për pasuritë e blera gjatë vitit 2020 nuk ka asnjë lloj evidence as në Excel apo ndonjë softwer tjetër ndërsa sipas evidencave të thesarit shpenzimet (kodet e pasurive nën 1,000€) vetëm për vitin 2020 ishin në shumë 208,890€; dhe • Raporti i inventarizimit nuk ishte</p>	<p>pasuria duhet të funksionalizohet, për të mundësuar menaxhimin dhe kontrollin më të mirë të pasurive. Po ashtu, komisioni për inventarizim duhet të funksionoj sipas kërkesave për të mundësuar azhurnimin e regjistrave kontabël të pasurive përpara përgatitjes së pasqyrave financiare.</p>	<p>menjehershe m të pasurisë</p>		<p>kapitale - SIMFK si investime në vijim pas pranimit të draft raportit.</p>
--	---	---	----------------------------------	--	---

		<p>i nënshkruar e as i plotë dhe se nuk ishte kryer para përgatitjes së pasqyrave financiare siç parashihet me rregullore. Shkaqet e këtyre mangësive janë kryesisht mosfunksionimi i sistemit të epasurisë, neglizhenca e zyrtarit të pasurisë dhe vëmendja e pamjaftueshme e menaxhmentit për të vendosur kontrolle efektive në menaxhimin e pasurive.</p>				
2	<p>Çështja B2 - Vonesa në pagesa të obligimeve</p>	<p>Rregulla financiare nr. 01-2013/MF neni 33 parasheh që Organizata Buxhetore duhet të siguroj që të gjithë personat në marrëdhënie pune të paguhen përmes listës së pagave. Po ashtu, edhe neni 12.1 i ligjit nr. 07/L - 001 për ndarjet buxhetore 2020, përcakton se "Asnjë OB nuk mund të tejkalojë numrin e të punësuarve në nivel të nënprogramit, të</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë funksionimin efikas të kontrolleve financiare për raportimin e saktë të obligimeve dhe kryerjen e pagesave brenda afatit të paraparë ligjorë.</p>	<p>Të formohet komision për kontrollin dhe raportimin e saktë të obligimeve të papaguar nga ana e drejtorive</p>	<p>Te gjitha drejtorite dhe zyrtaret financiar te tyre</p>	<p>I menjehershëm</p>

		<p>paraqitur në tabelat 3.1; 3.2 dhe 4.1 të bashkëngjitur në këtë Ligj. Komuna gjatë vitit 2020 nuk kishte arritur që në listën e pagave të regjistroj edhe 28 të punësuar. Mësimdhënësit e angazhuar jashtë listës së pagave, nuk ishin kompensuar dhe Komunës i kishin mbetur si obligime të pagave të papaguara 66,972€. Po ashtu, në PFV ishte prezantuar vetëm një (1) i punësuar jashtë listës së pagave. Kjo ka ndodhur për shkak se në arsim është shtuar numri i paraleleve më shumë se sa ishin në planin për regjistrimin e nxënësve në klasat e 10-ta për vitin shkollor 2020/2021, mungesa me arsyeje të mësimdhënësve dhe pushimet e lehonisë.</p>				
3	Çështja C1 - Mangësi në përmbushjen	Sipas nenit 15 të Ligjit nr. 06/L-005 për tatimin në pronën e	Kryetari duhet të siguroj arritjen e verifikimit të 20% të	Do të veprohet sipas rekomandimit	Avni Orana, Sahit Idrizi, Arben Avdyli	31.12.2021

	<p>e kërkesave ligjore</p>	<p>paluajtshme, Komuna çdo vit duhet të kryejë veprime të inspektimit (verifikimit) për të paktën 20%, e të gjitha pronave brenda territorit të Komunës. Poashtu sipas nenit 31, pika 6 e Ligjit për tatimin në pronë nr.06/L-005, komuna merr vendim në lidhje me ankesën e dorëzuar brenda gjashtëdhjetë (60) ditëve nga pranimi i ankesës. Komuna mund të zgjasë deri në tridhjetë (30) ditë kalendarike, afatin për shqyrtimin e ankesës së dorëzuar, me një vendim të arsyetuar. Ne kemi identifikuar mangësitë si në vijim: • Nga 46,150 prona që dispononte komuna (objekte sipas raportit të punës së datës 25.01.2021), në vitin 2020 kishte arritur të inspektoj 4,652 apo 10% e pronave të paluajtshme; dhe • Në vitin 2020 komuna</p>	<p>pronave të paluajtshme në mënyrë që ndryshimet eventuale të pronave të integrohen në bazën e të dhënave për të reflektuar detyrimin e saktë tatimor. Përmirësimi në mbledhjen e të hyrave nga ky burim do të ndikoj drejtpërdrejt në realizimin e projekteve që kanë efekt në rritjen e cilësisë së shërbimeve për qytetarët e komunës. Po ashtu, personeli i Tatimit në Pronë duhet të shqyrtoj ankesat brenda afatit të përcaktuar.</p>	<p>të auditorit, do të respektohet afati si dhe menyra e regjistrimit të pronave në afatin e duhur dhe me dosje të kompletuar. Do të shikohet mundësia e ri-sistemimit të stafit brenda Komunës për të angazhuar në regjistrimin/ anketimin e pronave, pandemia ka ndikuar në mospermbushjen e të gjitha kërkesave sipas planit të paraparë.</p>		
--	----------------------------	---	--	--	--	--

		<p>kishte pranuar 293 ankesa për tatimin në pronë e ku 257 prej tyre ishin aprovuar në favor të tatimpaguesve. Përderisa vonesat në shqyrtimin e ankesave përtej afateve të lejuara për trajtim ishin prej 3 deri në 6 muaj.</p>				
4	<p>Çështja A1 - Angazhimi për shërbime të veçanta pa kryer procedurat të veçanta ligjore</p>	<p>Ligji për zyrtarët publik nr. 06/L-114 në neni 84 thekson se Marrëveshjet për shërbime të veçanta, lidhen sipas legjislacionit përkatës të prokurimit publik. Sipas paragrafit 4 të ndryshim plotësimit të rregullave për prokurim të shërbimeve të veçanta (konsulent/kontraktorët individual) këto rregulla aplikohen vetëm për prokurimin e shërbimeve të veçanta të cilat nuk mund të sigurohen përmes procedurave të rekrutimit. Komuna në vitin 2020 kishte angazhuar për shërbime te veçanta 33 punonjës pa zhvilluar ndonjë</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë se janë ndjekur të gjitha procedurat dhe hapat e prokurimit në angazhimin e kontraktorëve individual për shërbime të veçanta duke u kujdesur që personeli i angazhuar do të jetë në gjendje të përmbush detyrat e kërkuara. Po ashtu, menaxhmenti duhet të përkujdeset që angazhimet për pozitat e rregullta të zhvillohen përmes procesit të rregullt të rekrutimit.</p>	<p>Do të veprohet sipas rekomandimit të auditorit meqe kjo ka ndodhur për shkak të [pengesave ligjore për të shpallur konkurse për pranimin e punonjësve të rinj.</p>	<p>Zyra e Personelit</p>	<p>E përmbushur. Me pranimin e draft raportit të auditimit nuk kemi lidhur më kontrata të tilla</p>

		<p>procedurë. Ne analizuam angazhimet pas hyrjes në fuqi të Ligjit për zyrtarët publik, dhe verifikuam se në të gjitha rastet kontratat ishin nënshkruar pa udhëhequr ndonjë procedurë të prokurimit. Kryesisht këto pozita ishin pozita të rregullta të punës (jo specifike) si për zyrtar zotues, e-pasurinë, për sektorin e kadastrit etj. Sipas menaxhmentit kjo ishte pasojë e mungesës së pozitave të aprovuara në planifikimin e buxhetit.</p>				
5	Çështja B3 - Lista jo e plotë e pagave	<p>Rregulla financiare Nr. 01-2013/MF neni 33 parasheh që Organizata Buxhetore duhet të siguroj që të gjithë personat në marrëdhënie pune të paguhen përmes listës së pagave. Si dhe neni 12.1 i ligjit nr. 06/l -133 ndarjet buxhetore për vitin 2019, përcakton se "Asnjë OB nuk mund të tejkalojë numrin e të</p>	<p>Kryetari duhet të sigurohet që para shtimit të numrit të paraleleve të sigurohet se ka në dispozicion buxhet të mjaftueshëm, dhe për çdo pozitë të jetë siguruar se ka mjete buxhetore të mjaftueshme të aprovuara dhe ka vende të lira për përfshirje në listën e</p>	<p>Në bashkpunim me drejtorin e Arsimit do të kujdesemi që punetoret e Arsimit jashtë listes së pagave të inkorporohen në PayRoll duke siguruar buxhet edhe për ta gjatë</p>	<p>Selvete Bajraktari-Bytyqi, Evlid Ibishi Drejtoria e Arsimit</p>	31.12.2021

	<p>punësuarve në nivel të nënprogramit, të paraqitur në tabelën 4.1 të bashkëngjitur në Ligj.</p> <p>☒ Numri aktual i punëtorëve sipas listës së pagave (Payroll) të muajit dhjetor ishte 2,405, duke tejkaluar kështu për 12, numrin e punonjësve sipas ligjit të buxhetit 2019. Përveç kësaj në PFV 2019 nuk ishte shpalosur saktë numri i të punësuarve aktual, pasi që janë paraqitur 24 punonjës më pak. ☒ Gjithashtu numri i të punësuarve jashtë listës së pagave, në PFV, nuk ishte shpalosur saktë. Kjo pasi që nuk ishin paraqitur 11 punonjës të angazhuar si mësimdhënës. Mësimdhënësit e angazhuar jashtë listës së pagave, komuna nuk ka arritur ti kompensojë duke ju mbetur borxh 32,274€. Kjo ka ndodhur për shkak se komuna ka shtuar disa paralele më</p>	<p>pagave. Në PFV duhet të shpalosen informatat e sakta në lidhje me numrin e të gjithë punëtorëve, përfshirë edhe ata jashtë listës së pagave.</p>	<p>planifikimit të buxhetit për vitin e ardhshëm.</p>		
--	--	---	---	--	--

		shumë se plani për regjistrimin e nxënësve në klasat e 10-ta për vitin shkollor 2019/2020, dhe nga mungesa e mësimdhënësve lehona, pasi që afër 80% të mësimdhënësve janë të gjinisë femërore.				
6	Çështja C2 - Vonesa në vlerësim të ofertave dhe mangësi në menaxhim të kontratave	Sipas nenit 41.2 të rregullave të UOPP-së procesi i vlerësimit të tenderit do të fillojë jo më vonë se 5 ditë pas përfundimit të procesit të hapjes së tenderëve. dhe nenit 81 të Ligjit të Prokurimit Publik Nr. 04/L-042, Autoriteti Kontraktues (AK) duhet si pjesë e përgatitjes së aktivitetit të prokurimit të prodhojnë një plan të menaxhimit të kontratës, duke përfshirë në veçanti çështjet e aspekteve organizative, ekonomike, teknike dhe ligjore. Ne identifikuam se: • Hapja e ofertave për aktivitetin e prokurimit "Furnizimi	Kryetari duhet të sigurojë që procesi i vlerësimit të filloj menjëherë pas hapjes së ofertave (brenda afateve ligjore), dhe të obligoj menaxherët e kontratave që planet për menaxhimin e kontratave të jenë hartuar para fillimit të zbatimit të tyre në mënyrë që kontratat të monitorohen në baza të rregullta.	Do të veprohet sipas rekomandimit të auditorit	Zyra e Prokurimit	I menjehershëm

		<p>me reagenca për nevojat e QKMF-se” (Kontrata kornize prej 59,252€*) ishte bërë më datën 06.08.2019 ndërsa komisioni për vlerësimin e ofertave ishte formuar më datë 16.09.2019. Procesi i vlerësimit kishte filluar me vonesë mbi një muaj; dhe • Në tri raste menaxheri i kontratës nuk kishte përgatitur planin për menaxhimin e kontratave si pjesë e përgatitjes së aktivitetit të prokurimit. Për shkak se zyrtarët përkatës nuk ishin në dijeni se duhet të bëhet hartimi i një plani të till dhe neglizhencës nga ana e tyre.</p>				
7	<p>Çështja C3 - Procedura jo në pajtueshmëri me LPP-në dhe pagesa nga buxheti i projekteve tjera</p>	<p>Rregullat e UOPP-së në pikën 56.15 theksojnë që kurdo që AK nuk din sasi të indikativë, atëherë Autoriteti Kontraktues (AK) duhet të përdorë kontratën me çmime për njësi duke e përcaktuar peshën në bazë të</p>	<p>Kryetari, duhet të vendos kontrollë shtesë gjatë procedurave të prokurimit për të siguruar se ato zhvillohen në pajtim me kërkesat ligjore dhe ofrojnë vlerë të shtuar për parane e</p>	<p>Do të veprohet sipas rekomandimit dhe do të sigurohemi që do të aplikojmë Ligjin e Prokurimit</p>	<p>Zyra e Prokurimit, Drejtorët e drejtorive përkatëse</p>	<p>I menjehershëm</p>

		<p>rëndësisë së artikujve-shërbimeve, me qëllimin që të marrë ofertën me çmimin më të lirë; dhe Ligji nr. 07/L-001 mbi ndarjet buxhetore neni 12 pika 8 thekson se nënshkrimi i kontratave për projekte kapitale shumëvjeçare bëhet nga organizatat buxhetore vetëm në rast se shpenzimet e tilla për koston totale të projektit janë të parapara në ligjin e buxhetit për vitin fiskal dhe për dy (2) vitet në vijim.</p>	<p>shpenzuar. Për më tepër, kriteret mbi peshimin e çmimeve sipas rëndësisë së artikujve duhet të jenë vendosur në mënyrë që të ketë bazë përcaktuese në përzgjedhjen e operatorit ekonomik (OE). Po ashtu, para nënshkrimit të kontratave fondet duhet të jenë në dispozicion, dhe regjistrimi i shpenzimeve të jetë nga projekti adekuat..</p>	<p>Publik dhe LMFP-së.</p>		
8	<p>Çështja A2 - Dobësi në realizimin dhe menaxhimin e kontratave</p>	<p>Sipas nenit 61.23 të rregullave të UOPP-së "Ndryshimi i kontratës nuk do t'i lëshohet OE para marrjes së aprovimit nga ZKA". Sipas nenit 61.19 Përgjegjësi e menaxherit të projektit është të menaxhoj obligimet dhe detyrat e AK-së të specifikuara në kontratë dhe të sigurojë se operatori ekonomik kryen kontratën në</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë që me rastin e hartimit të paramasës dhe paralogarisë janë vlerësuar saktë pozicionet që duhet punuar, në mënyrë që ndryshimet gjatë ekzekutimit të projektit të minimizohen. Po ashtu, menaxherët e kontratave duhet të raportojnë çdo</p>	<p>Do të veprohet sipas rekomandimit të auditorit dhe do të sigurohemi që të zbatohen të gjitha kontratat e lidhura sipas projeteve të kerkuara dhe të mireplanifiku</p>	<p>Zyra e prokurimit, Derjtoria e Infrastrukturës dhe drejtoria e Arsimit si dhe Menxherët e kontratave përkatëse</p>	<p>31.12.2021</p>

	<p>përputhje me termat dhe kushtet e specifikuar në kontratë. Ne identifikuam mangësi në menaxhimin e kontratave si në vijim: • Për kontratën "Asfaltimi i rrugës në fshatin Bibaj" në vlerë 318,071€, kishte ndryshim të sasive nëpër pozicione. Nga 164 pozicionet e paramasës dhe paralogarisë në 88 (apo 50%) prej tyre kishte ndryshim të sasive (rritje apo zvogëlim). Ndryshimi i sasive sillej nga 10 – 60% nëpër pozicione të ndryshme edhe pse çmimi total i kontratës nuk kishte ndryshuar. Aprovimet për këto ndryshime nuk ishin marr nga ZKA, por vetëm nga menaxheri i projektit. Kjo kishte ndodhur për shkak se me rastin e planifikimit të projektit nuk ishin marrë parasysh nevojat reale për këtë projekt; • Për kontratën "Asfaltimi</p>	<p>largim/shtim nga termat dhe kushtet e kontratës duke arsyetuar me analiza specifike këto ndryshime dhe paraprakisht duhet të marrin aprovimin nga ZKA. Po ashtu, duhet eliminuar të gjitha pengesat që e pamundësojnë realizimin e kontratës sipas kushteve të parapara.</p>	<p>ara nga ana e drejtorive përkatëse</p>		
--	--	---	---	--	--

	<p>i rrugicave në qytetin e Ferizajt LOT II" në vlerë 458,714€ ishte paraparë që të asfaltohet edhe rruga "Selman Riza" në vlerë prej 47,874€.</p> <p>Bazuar në raportin e pranimit teknik kjo rrugë nuk ishte ndërtuar për shkak të problemeve pronësore, por që këto mjete ishin shpenzuar për ndërtimin e rrugëve dhe kanalizimeve tjera të cilat nuk ishin paraparë në kontratën bazë; dhe</p> <ul style="list-style-type: none">• Për kontratën "Ndërtimi i shkollës së mesme në komunën e Ferizajt" në vlerë 1,803,726€ kishte vonesa në përfundimin e punimeve, pasi që ishte bërë ndërrimi i vendit të lokacionit për ndërtimin e shkollës <p>ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT - NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE - NATIONAL AUDIT OFFICE 15 dhe sigurimi i vendimit për leje ndërtimore kishte</p>				
--	--	--	--	--	--

		<p>shkaktuar vonesë për fillimin e punimeve. Punimet duhej të përfundonin me 20.11.2020 sipas kontratës, mirëpo deri në shkurt të vitit 2021 punimet nuk ishin përfunduar. Mungesa e llogaridhenies nga menaxheri i projektit ishte shkak që punimet nuk ishin ekzekutuar në pajtueshmeri me sasi të e caktuara në paramasë dhe parallogarin e kontratës.</p>				
9	Çështja A3 - Ndarja jo e drejtë e detyrave	<p>Neni 62.3 pika 1 e rregullave të UOPP-së thekson se zyrtari përgjegjës i prokurimit do të nënshkruajë një kontratë, por është i ndaluar që të nënshkruajë pranimin e mallrave, punëve, ose pagesën e një fature, kurse pika 7 thekson se një anëtar i komisionit të vlerësimit nuk mund të emërohet si menaxher i projektit. Ne identifikua dy raste në të cilat nuk ishte bërë</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë ndarjen e drejtë të detyrave ndërmjet zyrtarëve të përfshirë në procesin e prokurimit. Menaxheri i prokurimit nuk duhet të përfshihet në pranimin e punëve e as zyrtarët të cilët janë të përfshirë në vlerësimin e tenderëve nuk mund të angazhohen në</p>	<p>Do të ndermirren të gjitha masat e nevojshme që të bëhet ndarja e drejtë e detyrave ndërmjet zyrtarëve dhe përgjegjësive sipas rekomandimit të auditorit dhe ligjit në fuqi</p>	<p>Zyra e prokurimit dhe drejtoria e Infrastrukturës dhe e Shërbimeve Publike</p>	<p>I menjehershëm</p>

		<p>ndarje e duhur e detyrave: • Në kontratën “Asfaltimi i rrugës në fshatin Bibaj” (vlera 318,071€) menaxheri i prokurimit kishte nënshkruar kontratën dhe raportin e komisionit për pranim teknik në cilësinë e kryesuesit të komisionit për pranim teknik; dhe • Në tenderin për “Ndërtimi dhe vendosja e kontinjerave mbitokësor, furnizimi me kontinjer dhe komposter” një anëtarë i komisionit të vlerësimit ishte caktuar menaxher i kontratës dhe kishte nënshkruar raportin e pranimit. Ndarja jo e drejtë e detyrave ishte rezultat i kujdesit të pamjaftueshëm të menaxhmentit në parandalimin e konfliktit të detyrave.</p>	menaxhim të kontratave.			
10	Çështja A4 - Siguria e ekzekutimit jo e plotë	Sipas nenit 30 për rregullat dhe udhëzuesit operativ për prokurimin publik Siguria e ekzekutimit është	Kryetari duhet të sigurojë përmes menaxherit të prokurimit që siguria e ekzekutimit është	Do të mirren të gjitha masat e nevojshme që siguria e ekzekutimit	Zyra e prokurimit	I menjehershëm

		<p>paraparë të mbështetë përmbushjen e kontratës, si parakusht për nënshkrim dhe hyrje në fuqi të kontratës. dhe do të mbetet valid për një periudhë prej tridhjetë (30) ditë pas kompletimit të kontratës. Ne kemi identifikuar katër (4) raste* ku siguria e ekzekutimit nuk mbulonte tërë periudhën e kërkuar të kontratave. Siguria e ekzekutimit ishte për një ose dy vite por në asnjërin nga rastet nuk ishte për periudhën e kërkuar 2 apo 3 vjeçare. Mos funksionimi i sistemit të kontrollit në departamentin e prokurimit i'u ka mundësuar operatorëve ekonomik që para nënshkrimit të kontratave ta sjellin sigurinë e ekzekutimit për periudhe jo të plotë të kontratave</p>	<p>në përputhje me afatet e paraparë për përmbushjen e kontratave, në të kundërtën nuk duhet të lidhet kontrata. Pra siguria e ekzekutimit duhet të jetë valide për një periudhë prej tridhjetë ditë pas kompletimit të kontratave.</p>	<p>është në përputhje me afatet e parapara për përmbushjen e kontratave në të kundërtën mos të lidhen kontrata që nuk plotësojnë sigurimin e ekzekutimit sipas afateve të parapara</p>		
11	Çështja B4 - Shpenzimet e	Neni 39 i LMFPF përcakton ZKF-në e	Kryetari duhet sigurojë që obligimet	Do të bëhet planifikimi me	Të gjitha drejtoritë	I menjehershëm

	larta për procedurat përmbare	<p>organizatës buxhetore përgjegjës 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 kalendrike pas pranimit të faturës ose kërkesës për pagim nga organizata përkatëse buxhetore. Pagesat e realizuara nga thesari bazuar në vendime gjyqësore /përmbare gjatë vitit 2020 ishin 1,390,600€*. Prej tyre sipas raportit të pranuar nga ZKF borxhi kryesor ishte 1,278,054€ kurse shpenzimet procedurale të gjykatës (përmbare) ishin 112,546€. Ne kemi testuar 6 mostra në shumë prej 400,558€ dhe verifikuam se këto mostra ishin të prezantuara saktë në raportin që na është</p>	të planifikohen/buxhetohen dhe paguhen brenda afateve ligjore me qëllim që mos të dëmtohet buxheti i komunës me kosto shtesë të përmbaremit.	buxhetin e vitit 2022 që projektet për të cilat kemi obligime të papaguara të inkorporohen në buxhet dhe mos të vie deri te përmbaremet e këtyre obligimeve në mënyrë që mos të kemi shpenzimeve shtesë. Duhet të theksohet se nje pjese e konsiderueshme e këtyre pagesave kanë qenë edhe për shkak të obligimeve nga kontrata kolektive për punonjësit arsimorë.		
--	-------------------------------	--	--	--	--	--

		ofruar nga ZKF. Pagesat kishin të bënin me vonesat në pagesën e faturave ndaj operatorëve ekonomik si shkak i mungesës së mjeteve buxhetore.				
12	Çështja C4 - Tejkalmi i vlerës së kontratave	Sipas nenit 56.10 të rregullave të UOPP-së mospërputhja e lejuar tek kontratat kornizë nuk mund të jetë më e lartë se plus/minus tridhjetë përqind (30%). Mospërputhja e lejuar plus/minus tridhjetë përqind (30%) vlen edhe për Lote dhe për pozicion/artikull, Ne identifikuar dy* raste ku pagesat për pozicione ishin përtej limiteve të lejuara prej 30% si në vijim: • Në tri pagesa të testuara për kontratën kornizë "Mirëmbajtja e rrugëve-shenjat e komunikacionit Lot V - Pajisje tjera ndërtimore", kemi vërejtur se në 11 pozicione kishte tejkalime të sasive mbi 30% apo në vlerë	Kryetari duhet të sigurojë marrjen e masave të nevojshme për një planifikim të drejtë të sasive indikative të kontratave kornizë në mënyrë që shpenzimi i buxhetit të bëhet në pajtim me tolerancën e lejuar +/- 30%. Tejkalimet e kontratave në këtë formë duhet të ndërprehen nga menaxherët e kontratave si preventiv për përmirësimet në të ardhmen.	Do të vepohet sipas rekomandimeve të auditoreve dhe do të shtohet kontrolli ndaj menaxherëve të kontratave nga ana e drejtorëve të drejtorive përkatëse	Drejtoria e shërbimeve Publike	I menjehershëm

		<p>107,654€; dhe • Në dy pozicione situacioni-V-demolimi me kujdes i kubëzave të vjetra dhe palosjen e tyre në vendpunishte për ripërdorimin e mëvonshëm dhe pastrimi tek kontrata 'Riparim i trotuareve me kubëza në rrugën Enver Topalli' ishin tejkalluar 792€ mbi limitin+30%.</p> <p>ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT - NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE - NATIONAL AUDIT OFFICE 19 Tejkallimet kishin ardhur si pasojë e planifikimit të dobët të sasive indikative dhe mos parandalimi i tejkallimeve nga menaxherët e kontratave</p>				
13	Çështja B5 - Rritja e Llogarive të Arkëtueshme	Rregullorja 01/2017 për raportim vjetor financiar nga organizata buxhetore, neni 16 përcakton se të arkëtueshmet shpalosen në raportin vjetor financiar në tabelën	Kryetari duhet të siguroj procedura të qarta për inkasimin e LLA, gjithashtu duhet të siguroj veprime adekuate për një zgjidhje të përbashkët me AKP	Do të veprohet sipas rekomandimit të auditorit dhe do të respektohen ligjet dhe	Drejtoritë të cilat kanë LL/A(Drejtoria e Financave, drejtoria e Urbanizmit etj.)	31.03.2022

	<p>përkatëse sipas llojit të të hyrave. Komuna nuk kishte menaxhim efektiv në mbledhjen e llogarive të arkëtueshme, pasi që vazhdon rritja e tyre nëpër vite, në raport me vitin paraprak ato janë rritur për 2,135,632€. Komuna nuk kishte ndërmarrë ndonjë veprim konkret për mbledhjen/realizimin e llogarive të arkëtueshme. Rritja më e madhe ishte te tatimi në pronë i cili ishte i ndikuar edhe nga borxhet e ndërmarrjeve shoqërore të menaxhuara/privatizuar a nga Agjencia Kosovare e Privatizimit (AKP). Këto borxhe (të akumuluar ndë vite) janë përafërsisht 1,587,275€. Problemet në inkasimin/rritjen e këtyre borxheve paraqiten pasi që pronat e AKP-së sipas evidencës në total ishin 144, përderisa 104 prej tyre nuk ishin aktive por që</p>	<p>në lidhur me obligimet për ndërmarrjet shoqërore të cilat janë në menaxhimin e tyre dhe që çështja e pagesës së borxheve të vjetra të ish ndërmarrjeve shoqërore të gjejë një formë të përshtatshme të realizimit të tyre.</p>	<p>udhëzimet apo rrgulloret për inkasimin e obligimeve të arkëtueshme</p>		
--	---	---	---	--	--

		borxhi është evident. Përkundër se edhe vitet paraprake nuk ishte gjendja e mirë e menaxhimit të LLA, në këtë vit ka ndikuar gjendja e krijuar me Covid-19.				
14	Çështja B6 - Shpalosje jo e saktë e llogarive të Arkëtueshme (LLA) në PFV	Rregullorja nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar neni 16 i obligon organizatat buxhetore që mbledhin të hyra që të mbajnë regjistra të të hyrave të mbledhura dhe shumave të faturuara e të pa arkëtuara. Të arkëtueshmet shpalosen në raportin vjetor financiar në tabelën përkatëse sipas llojit të hyrave". Bazuar në informatat e pranuar dhe testeve tona kemi identifikuar mangësitë si në vijim: Komuna në PFV kishte nën vlerësuar LLA për 82,266€, prej tyre 43,657€* ishin për leje të ndërtimit (fatura të papaguara të vitit 2015 dhe vitit 2016) si dhe	Kryetari në bashkëpunim me ZKF-në duhet të siguroj nga drejtoritë përkatëse, evidencë të saktë të LLA duke raportuar në baza të rregullta për gjendjen e tyre. Të përgatit një plan veprimi për arkëtimin e tyre duke ndjekur procedura ligjore, me këshillim nga zyra e avokatit të komunës për veprimet ligjore. Këto llogari të arkëtueshme duhet të përcillen nëpër vite me një kujdes të veçantë..	Do të bëjmë përgatitjen e plan veprimi për arkëtimin e tyre duke ndjekur procedura ligjore, me këshillim edhe nga ana e OJQ-ve dhe nga zyra e avokatit të komunës për veprimet ligjore si dhe do të respektohen ligjet dhe rregulloret e nxjerrura nga ministritë e linjave për inkasim të LL/A përfshirë edhe LL/A të	Drejtoritë përkatëse të cilat kanë LL/A	Në vazhdimësi

		<p>38,609€ për qiratë të cilat ishin joaktive dhe kishin obligime ndaj komunës. Kjo ka ndodh pasi që komuna nuk ka një databazë ku mbahen shënimet e LLA, poashtu nuk ka një komunikim formal në mes drejtorisë së financave, ZKF dhe drejtorive që mbledhin të hyra. Nënvlërësimi tek leje ndërtimi ka ndodh pasi që drejtoria e urbanizmit nuk mban shënime të sakta për këstet e papaguara për leje ndërtimi. Ndërsa për qiratë, ato ishin nënvlërësuar pasi që borxhet më të vjetra nuk ishin paraqit fare në PFV.</p>		<p>tatimit në Pronë.</p>		
15	<p>Çështja B7 - Mungesa e mekanizmave për arkëtimin e llogarive të arkëtueshme</p>	<p>Gjatë auditimit të llogarive të arkëtueshme kemi hasur në dobësi të shumta, tek LL/A për borxhet e vjetra për të cilat komuna nuk kishte ndërmarrë veprime ligjore. Dobësitë janë paraqitur në vijim: • Në anex kontratën e</p>	<p>Kryetari duhet të siguroj mekanizma për të vërtetuar historinë e borxheve, për të konfirmuar se nuk janë bërë përshtatje të parregullta apo lëshime. Po ashtu të rishikoj vendimin/raportin</p>	<p>Do të rishikojmë vendimin/raportin për faljen/kompensimin e borxhit. Borxhet nga pronat publike në pronësi të komunës do të</p>	<p>Drejtoritë Komunale dhe Avokati i Komunës</p>	<p>31.03.2022</p>

	<p>dt.02.09.2008 në mes Komunës dhe Shoqatave të dala nga lufta dhe shoqatës së të burgosurve politik për shfrytëzimin e pronës komunale - vend parkimi në rrugët "Dëshmorët e Kombit" dhe "Ahmet Kaçiku", në pikën II parashihet qiraja mujore prej 3,000€.</p> <p>Vlera e borxheve ndaj komunës për këto vend parkime kishte arritur në 208,560€. Kuvendi Komunal me vendimin 01.nr.11 të dt.03.02.2017 kishte falur këtë borxh*.</p> <p>Mirëpo, ky vendim ishte vlerësuar nga komisioni për mbikëqyrjen e ligjshmërisë nga Ministria e Financave me mangësi të bazës ligjore dhe kishte rekomanduar ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT - NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE - NATIONAL AUDIT OFFICE 22 që për</p>	<p>për faljen/kompenzimin e borxhit. Borxhet nga pronat publike në pronësi të komunës duhet të përcillen me përpikëri, njëherit për inkasimin e të arkëtueshmeve duhet aplikuar të gjitha veprimet ligjore.</p>	<p>përcillen me përpikëri përmes komisionit përkatës si dhe do të angazhohemi , për inkasimin e të arkëtueshme duke aplikuar të gjitha veprimet ligjore.</p>		
--	---	---	--	--	--

		<p>zbatimin e vendimit duhet të ceket baza ligjore dhe të sillet përsëri në shqyrtim të vlerësimit të ligjshmërisë. Për më tutje, Ministria e Administrimit të Pushtetit Lokal (MAPL) me dt.22.02.2017 kishte kërkuar nga Komuna që zyrtarisht të njoftohet lidhur me ndërmarrjen e veprimeve konkrete për rishqyrtimin e këtij akti/vendimi. Kuvendi komunal nuk e ka rishqyrtuar kërkesën nga MAPL, përderisa MAPL nuk kishte inicuar rastin në gjykatën e qarkut siç kërkohet me nenin 82.4 të Ligjit 03/L-040.</p>				
16	<p>Çështja A5 - Llogaritja e të arkëtueshmeve e përkundër vendimit për lirim</p>	<p>Vendimi i Kuvendit Komunal 01 nr.148 i dt.18.12.2020, pika i potencon lirimin-faljen e qirave për lokalet në pronësi të Komunës, për shkak të pandemisë Covid 19. Sipas këtij vendimi, 18 qiramarrës të pronave komunale</p>	<p>Kryetari duhet të siguroj përmes menaxherit të financave se vendimet e Kuvendit Komunal zbatohen në procesin e faturimit të qirave. Po ashtu, të rishikoj faturimet e</p>	<p>Meqë vendimi për Lirim-falje të qirave është marrur në fund të vitit 2020 atehëre janë bërë korigjimet e</p>	<p>Drejtoria e Financave</p>	<p>E Përbushur</p>

		<p>ishin përfitues nga lirim-falja. Ne testuam katër mostra dhe vërejtëm se bizneset e liruar nga qiratë për vitin 2020 përkundër liritimit ishin faturuar për 12 muaj. Në aspektin e të arkëtueshmeve ata figurojnë si borxhli edhe pse nuk janë të obliguar të paguajnë qiratë për periudhën e vitit për të cilin vlen vendimi. Vendimi nuk e kishte specifikuar saktë për cilët muaj të vitit vlente lirim-falja nga qiraja. Bazuar në pohimet e zyrtarëve kjo ka ndodhë pasi që vendimi nuk është dorëzuar tek zyrtarja e cila shtyp faturat për qiratë, ku janë faturuar gjatë gjithë vitit qiramarrësit. Po ashtu vendimi nuk është qartë i specifikuar se për cilët muaj të lirohen nga pagesa.</p>	<p>procesuara dhe aty ku ka bazë ligjore të bëhen korrigjimet e nevojshme.</p>	<p>nevojshme mirepo me vonese për shkak të konfirmimit Të ligjshmërisë nga Ministria e linjës përkatëse.</p>		
17	Çështja B8 - Mangësi në shpalosjen e obligimeve	Rregullorja MF nr.01/2017 për raportim financiar nga organizatat, neni 17,	Kryetari duhet të siguroj se obligimet e mbetura në fund vit të raportohen saktë	Është bërë rregullimi teknin i vlerës së obligimeve	Drejtoria e pronës	I përmbushur

	<p>pika 3, parasheh se organizatat buxhetore raportojnë të gjitha detyrimet (faturat) të krijuara deri me 31 dhjetor të vitit raportues. Ne kemi identifikuar se:</p> <ul style="list-style-type: none">• Në një rast obligimi për shpronësim ishte paraqitur në vlerë 99,671€ kurse vlera e shpronësimit sipas vendimeve ishte 198,071€*, pra kemi nënvlersim të obligimeve për 98,400€;dhe • Në nenin 17 të PFV-ve është bërë një gabim (permutacion i shenjave) i obligimeve mbi dhe nën 30 ditë pasi vlerat janë vendosur në vendin e gabuar. Shkaku i gabimeve/mos raportimeve të plota në PFV ka ardh si pasojë e pakujdesisë së zyrtarëve përgjegjës si dhe duke bërë permutacion të shenjave nën/mbi 30 ditë.	<p>në PFV dhe të gjitha informatat për faturat e papaguara dorëzohen me kohë te ZKF.</p>	<p>nga Drejtoria e pronës, Xheodezisë dhe kadastrit meqë kjo ka ndodhur si shkak (permutacion i shenjave) i obligimeve mbi dhe nën 30 ditë pasi vlerat janë vendosur në vendin e gabuar.</p>		
--	--	--	---	--	--

18	Çështja B9 - Mos funksionimi i Komitetit të Auditimit	Neni 8 i UA MF- NR. 01/2019 për themelimin dhe funksionimin e komitetit të auditimit në subjektin e sektorit publik parasheh që KA duhet të mbajë së paku katër mbledhje brenda vitit kalendarik për të shqyrtuar rekomandimet nga raportet e Auditimit të Brendshëm dhe Auditimit të Jashtëm. Për vitin 2020 KA nuk kishte mbajtur asnjë takim/mbledhje duke pamundësuar ndihmën për ZKA në përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, shqyrtimin e raporteve dhe dhënien e mbështetjes së NjAB-së. Me datë 05.10.2020 janë ndërruar dy anëtarë komiteti, megjithatë për vitin 2020 KAB nuk kishte mbajtur asnjë takim/mbledhje duke pamundësuar shqyrtimin e raporteve dhe dhënien e mbështetjes NjAB-së	Kryetari duhet të sigurojë funksionimin e KA-së në mënyrë që Komiteti të rishikojë në mënyrë kritike planet e auditimit të brendshëm për të konfirmuar se ato bazohen në rrezik dhe t'i ofrojë sigurinë e kërkuar menaxhmentit. Gjithashtu, KA duhet të monitoroj veprimet e ndërmarra nga menaxhmenti në lidhje me rekomandimet e auditimit.	Do të veprohet sipas rekomandimit dhe do të ndermirren te gjitha masat dhe do të shiqohen mundësitë për themelimin e Komitetit të Ri të Auditimit	NJAB	31.12.2021
----	--	---	---	---	------	------------

Duke marrë në konsideratë Raportin e Auditimit të Zyrës Kombëtare të Auditimit (ZKA-së), në pajtim me gjetjet dhe konkluzionet e auditimit jemi zotuar për adresimin e rekomandimeve të dhëna përmes Planit të Veprimit.

- Së bashku me Kryesuesin e Kuvendit të Komunës do të harmonizojmë agjendën e takimit për shqyrtimin e Raportit të Auditimit në mbledhjen e radhës së Kuvendit (gjatë muajit Gusht); dhe
- Deri në fund të muajit janar 2022, do të diskutoj në Kuvendin e Komunës për progresin lidhur me zbatimin e Planit të Veprimit për rekomandimet e auditimit, para se PVF-të të vitit 2021 të jenë dorëzuar në Ministrinë e Financave dhe Transfereve.
- Po ashtu, në kohë reale do të dorëzojmë Raportin e Progresit mbi zbatimin e rekomandimeve (30 shtator dhe 15 mars) sipas kërkesave të daluara nga Rregullorja e Punës për zbatimin e auditimit dhe planeve të veprimit.

Me respekt,

Z. Agim Aliu


12.09.2021
Kryetari i Komunës së Ferizajt