



Republika e Kosovës / Republika Kosovo / Republic of Kosovo
Komuna – Suharekë / Opština Suva Reka / Municipality of



Komuna e Suharekës

Datë 29.09.2023

PËR: Zyrën Kombëtare të Auditimit

NGA : Bali Muharremaj Kryetar i komunës

**RAPORTI PERIODIK DERI MË 30.09.2023 PËR
ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE**

**Të dhëna ne raportin e auditimit nga zyra
kombëtare e auditimit për vitin fiskal 2022**

29.09.2023.

REPUBLICA E KOSOVES - KOMUNA E SUHAREKËS REPUBLIKA KOSOVA - OPŠTINA SUVA REKA REPUBLIC OF KOSOVA - THE MUNICIPALITY OF SUHAREKA			
MAKRË NË DORËZIM - PRIMLJENO - RECEIVED			
Nësta org. Org. Jedinica Org. Unit	Numri Braj Number	Shikoj Prilog Appendix	Vlera Vrednost Value
01	052	64277	f

Nr	Komponenta e auditimit (kapitulli)	Gjetja	Rekomandimi	Veprimet e planifikuara për tu ndërmarrë	Zyrtarët përgjegjës	Data e planifikuar e zbatimit të rekomandimit	Komente
1	<p>2.1</p> <p>Çështjet që ndikojnë në konkluzionin pajtueshmërisë</p> <p>Çështja B1- Mungesa e projektit ekzekutiv</p>	<p>Gjetja</p> <p>Neni 20 pika 10 i Udhëzuesit Operativ për Prokurimin Publik (UOPP) kërkon që specifikat teknike për kontratën e punës, duhet të përfshijnë një projekt ekzekutiv si pjesë substanciale të veten".</p> <p>Me rastin e testimit kemi gjetur se për katër projekte kapitale nuk është përgatitur projekti ekzekutiv por, komuna kishte iniciuar procedurat e prokurimit duke përgatitur vetëm paramasën dhe paralogaritë. Rastet e tilla ishin si në vijim:</p> <p>Projekti "Ndërtimi i kanalizimeve" në vlerë 261,327€;</p> <p>Projekti "Ndërtimi i rrugëve lokale në Mushtisht" në vlerë 72,213€;</p> <p>Projekti "Objekti sportiv" në vlerë 69,789€; dhe</p> <p>Projekti "Rregullimi i lumenjve" në vlerë 46,990 .</p>	<p>Rekomandimi B1</p> <p>Kryetari duhet të sigurojë që, hartimi i projekteve ekzekutive të realizohet në pajtim me kërkesat ligjore, gjegjësisht hartimin e tyre para inicimit të procedurave të prokurimit.</p>	<p>Ky rekomandim do të zbatohet për projektet e ardhshme, ku Komuna është në fazën e tenderimit për një kompani e cila do të merret me dizajnimin e projekteve ekzekutive.</p>	<p>Drejtoria e Urbanizmit</p>	<p>Nga 17.07.2023 deri më 31.12.2023</p>	<p>Sipas mostrave të testuar deri me datën e raportimit</p> <p>Statusi i rekomandimit,</p> <p>Pjesërisht i zbatuar, afati përfundimi i zbatimit është deri më datë</p> <p>31.12.2023</p>

		Shkaqet e mos hartimit të projektit ekzekutiv ishin sipas komunës që procedurat e prokurimit të mos vonohen. Megjithatë, kjo ishte si pasojë e mungesës së kontrolleve me rastin e procesit të prokurimit.					
2	Çështja B2-Mos raportimi me kohë mbi koston e subvencioneve të dhëna	<p>Gjetja Në bazë të Rregullores MF nr. 04/2017 për kriteret, standardet dhe procedurat për financimin publik të OJQ-ve, neni 23. Monitorimi dhe raportimi për projektet dhe programet në të cilat përfituesi i garantit raportonte zyrtari monitorues, në baza të rregullta në lidhje me zbatimin/programin e projektit siç parashikohet në kontratën e parashikuar në nenin 22 të kësaj rregulloreje. Raportimi përfshin raportimin narrativ dhe financiar dhe periudhat e raportimit do të përcaktohen në</p>	<p>Rekomandimi B2 Kryetari duhet të siguroj se të gjithë përfituesit raportojnë në mënyrë të rregullt lidhur me implementimin/realizimin e projekteve, dhe për të gjithë ata që nuk raportojnë me kohë të marrë vendim që mos të jenë përfitues të subvencioneve në thirrjet publike të viteve pasuese.</p>	<p>Nga tash të gjithë përfituesit e subvencioneve do të obligohen që të raportojnë me kohë si raportet financiare apo narrative ndërsa ata të cilët nuk raportojnë sipas rregullave do prejashtohen nga mbështetja në të ardhmen</p>	<p>Drejtoria e kulturës</p>	<p>Nga 17.07.2023 deri më 31.12.2023</p>	<p>Sipas mostrave të testuar deri me datën e raportimit</p> <p>Statusi i rekomandimit,</p> <p>Pjesërisht I zbatuar, afati përfundim i zbatimit është deri më datë</p> <p>31.12.2023</p>

		<p>përputhje me dispozita te kontratës me përfituesin. Me rastin e rishikimit të subvencioneve kemi identifikuar se një OJQ me datën 09.08.2022, ka përfituar shumën prej 25,000€ por, nuk ka dorëzuar me kohë raporte përkatëse financiare dhe narrative për shpenzimet e bëra, siç është përcaktuar me kushtet e marrëveshjes. Kjo kishte ndodhur për shkak të mos funksionimit të duhur të kontrolleve të brendshme në monitorimin e subvencioneve.</p>					
3	<p>Çështja B3-Vonesa në ekzekutimin e pagesave të faturave</p>	<p>Gjetja 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 duhet të paguhen brenda tridhjetë(30) ditëve</p>	<p>RekomandimiB3 Kryetari duhet të sigurojë që, obligimet të planifikohen/ buxhetohen dhe paguhen brenda afateve kohore ligjore me qëllim që mos të dëmtohet buxheti i Komunës me kosto shtesë.</p>	<p>Do të marrim masa që të rrisim nivelin e kontrollit të brendshëm dhe të gjitha faturat e pranuar nga zyrtaret komunal (protokolluara) do paguhen Brenda afatit ligjor prej 30</p>	<p>Të gjitha drejtorit/ programet buxhetore</p>	<p>Nga 17.07.2023 deri më 31.12.2023</p>	<p>Sipas mostrave të testuar deri me datën e raportimit</p> <p>Statusi i rekomandimit,</p> <p>Pjesërisht I zbatuar, afati</p>

		<p>kalendarike pas pranimit të faturës.</p> <p>Nga mostrat e testuara për kategorinë e mallrave dhe shërbimeve kemi identifikuar tre mostra në vlerë totale prej 30,911€, të cilat nuk ishin paguar sipas afatit kohor ligjor prej 30 ditësh. Vonesat për këto fatura ishin prej 64 ditësh deri në 73 ditë.</p> <p>Faturat e paguara me vonesë ishin për shkak të mos funksionimit të kontrolleve të brendshme.</p>		ditësh.			<p>përfundimi i zbatimit është deri më datë</p> <p>31.12.2023</p>
4	<p>Çështja A1- Pagesa të projekteve nga buxheti i projekteve tjera</p>	<p>Gjetja</p> <p>Sipas nenit 16 pikës 1 të Ligjit Nr. 08/I-066 Ndarjet buxhetore për vitin 2022, ndryshimet në shumat e ndara buxhetore për projektet ekzistuese apo zëvendësimin e projekteve kapitale të komunave, të prezantuara në tabelën 4.2, duke përfshirë edhe të hyrat vetanake të bartura, si dhe të regjistruara në SIMFK, duhet të aprovohen</p>	<p>Rekomandimi A1</p> <p>Kryetari duhet të siguroj se janë marrë veprimet e nevojshme që projektet e aprovuara të realizohen sipas planifikimit. Nëse paraqitet nevoja për ridestitim të fondeve të projekteve, kjo të realizohet përmes</p>	<p>Ne si institucion për projektet të cilat do të paraqitet nevoja për ridestitim të fondeve do të veprojmë në pajtueshmëri me kërkesat ligjore.</p>	Zyra e kryetarit	<p>Nga</p> <p>17.07.2023</p> <p>deri më</p> <p>31.12.2023</p>	<p>Sipas mostrave të testuar deri me datën e raportimit</p> <p>Statusi i rekomandimit t,</p> <p>I zbatuar,</p> <p>afati përfundimi i zbatimit është deri më</p>

	<p>paraprasisht nga Kuvendi Komunal. Rialokimet duhet të kryhen në përputhje me procedurat dhe kriteret e parapara me udhëzimin administrativ MF. Nr. 05/2019 për procedurat e transferim dhe rialokimit të ndarjeve buxhetore. Më datën 28.12.2022 nga kategoria e investimeve kapitale ishte kryer pagesa në vlerë 15,001€ për projektin "Asfaltimi i rrugës magjstralja Suharekë-Prizren" duke përdorur fonde nga projektet për qëllime tjera dhe jo për të cilin ishte planifikuar. Për më tepër nuk ishte marrë vendimi nga Kuvendi Komunal për ri-destinim të mjeteve dhe ri-alokimini e ndarjeve buxhetore nga një projekt në një tjetër. Zyrtarët nuk kanë ofruar ndonjë shpjegim për mos zbatim të kërkesës ligjore.</p>	<p>procedurave të përcaktuar me rialokim në pajtim me Ligjin mbi ndarjet buxhetore.</p>				<p>datë 31.12.2023</p>
--	---	---	--	--	--	----------------------------

5	<p>Çështja A2-Vonesa në realizimin e projekteve</p>	<p>Gjetja Sipas nenit 81 të Ligjit për Prokurim Publik si dhe Rregullave dhe Udhëzuesit operativ për prokurimin publik pika 61.6, 61.19 dhe 61.20, menaxherët e kontratës janë përgjegjës për menaxhimin e kontratës dhe duhet të sigurojnë se OE kryen kontratën në përputhje me termat dhe kushtet e specifikuar në kontratë. Secila kontratë publike ka të përcaktuar afatin kohor të implementimit. Në gjashtë raste komuna nuk kishte realizuar punimet sipas planit dinamik: -Projekti "Ndërtimi i rrugëve lokale në Samadraxhe" në vlerë 178,434€ e datës 10.06.2022 është paraparë me plan dinamik 90 ditë, ndërsa deri në fund të vitit ishte realizuar vetëm 50% e projektit;</p>	<p>Rekomandimi A2 Kryetari duhet të sigurojë që projektet të mos iniciohen pa projekt konkret dhe pa buxhet dhe të forcohen kontrollet në mbikëqyrjen e realizimit të projekteve, në mënyrë që ato të përfundohen me kohë sipas planit dinamik.</p>	<p>Do i rrisim kontrollet që realizimi e projekteve të kryhet sipas planit dinamik dhe do respektohen kushtet e specifikuar në kontratë</p>	<p>Të gjitha drejtorit/ programet buxhetore të cilat kanë pasur vonesa në realizim të projekteve nga ana e kontraktuesit</p>	<p>Nga 17.07.2023 deri më 31.12.2023</p>	<p>Sipas mostrave të testuar deri me datën e raportimit</p> <p>Statusi i rekomandimit,</p> <p>Pjesërisht I zbatuar, afati përfundimi i zbatimit është deri më datë 31.12.2023</p>
---	---	--	---	---	---	---	--

	<p>-Projekti "Ndërtimi i rrugëve lokale në Budakovë" në vlerë 113,957€ e datës 17.05.2022 me plan dinamik 90 ditë, por deri në fund të vitit ishte realizuar vetëm 57% e projektit;</p> <p>-Projekti "Ndërtimi i sallës sportive në SHMT" Skënder Laurasi" në vlerë 260,172€ e datës 10.05.2022 duhej të përfundonte për 120 ditë, por deri në fund të vitit 2022 ishte realizuar rreth 149,000€ apo vetëm 57% e projektit;</p> <p>-Projekti "Ndërtimi i rrugëve lokale në Stavoqin" në vlerë 26,819€ i datës 14.07.2022 ishte realizuar vetëm 64%. Projekti ishte kontraktuar për tu finalizuar për 90 ditë;</p> <p>-Projekti "Ndërtimi i kanalizimeve në komunën e Suharekës" ishte lidhur kontratë në vlerë 261,327€ me datë 04.07.2022, sipas</p>					
--	---	--	--	--	--	--

		<p>planit dinamik ishte paraparë të realizohet për 120 ditë, por deri në fund të vitit 2022 ishte realizuar vetëm 65% e projektit; dhe -Projekti "Ndërtimi dhe sanimi i kanalizimeve" në komunën e Suharekës ishte lidhur kontratë në shumë prej 247,063 me datën 06.07.2022 me plan dinamik 120 ditë deri sa ishte realizuar projektivetëm 69%. Vonesat në realizimin e projekteve si rezultat i kushteve atmosferike si dhe mungesa e mjeteve buxhetore ishin si shkak i mos realizimit të projekteve sipas afateve të përcaktuara në kontrata.</p>					
6	<p>Çështja A3- Pagesat për mes vendimeve gjyqësore/përmbarimore</p>	<p>Gjetja Neni 39 i LMFP, përcakton që Zyrtaari Kryesor Financiar (ZKF) i OB është përgjegjës për të siguruar që çdo faturë e vlefshme dhe kërkesë për pagim për mallra dhe shërbimet e</p>	<p>Rekomandimi A3 Kryetari duhet të sigurojë se janë analizuar shkaqet që kanë rezultuar me mos pagesë me</p>	<p>E gjetura ka të bëjë kryesisht me zbatimin e kërkesave të cilat kanë dalë nga kontrata kolektive e nënshkruar nga MASHT me sindikatën e Arsimit. Në këtë vit pritet që vlera e pagesave të jetë me e ulët, pasi që komuna për</p>	<p>Drejtorja e Arsimit dhe Drejtorja e Financave</p>	<p>Nga 17.07.2023 deri më 31.12.2023</p>	<p>Sipas mostrave të testuar deri me datën e raportimit</p> <p>Statusi i rekomandimi</p>

	<p>furnizuara dhe/ose punët e realizuara për OB-në të paguhen brenda tridhjetë (30) ditëve kalendarike pas pranimit të faturës ose kërkesës për pagim. Ndërsa sipas nenit 40 të LMFP, fatura mund të ekzekutohet direkt nga Thesari pas marrjes së urdhrit të prerë nga gjykata/përmbartuesi. Komuna e Suharekës gjatë vitit 2022 kishte paguar shumën 972,282€ si pasojë e vendimeve gjyqësore/përmbartimore duke përfshirë borxhin, interesat dhe shpenzimet përmbartimore në vlerë 176,324 Pagesat sipas vendimeve gjyqësore ishin 910,345€, për paga e mëditje, 30,909€ për mallra e shërbime dhe 31,028€ për investime kapitale. Kjo ka ndodhur për shkak të paqartësisë ligjore për pagesën e pagave shtesë/jubilare sipas marrëveshjes së MASHT-it</p>	<p>kohë të obligimeve të cilat kanë rezultuar me ngritjen e padive dhe procedura gjyqësore/përmbartimore ndaj komunës.</p> <p>Para hyrjes në obligime të sigurohen fondet e nevojshme, si dhe të forcohen kontrollet në mbikëqyrjen e realizimit të projekteve dhe në pagesën me kohë të obligimeve.</p>	<p>personelin i cili pritet të del në pension ka parapare pagesat sipas marrëveshjeve përkatëse.</p>			<p>t,</p> <p>Pjesërisht I zbatuar, afati përfundim i zbatimit është deri më datë 31.12.2023.</p>
--	---	--	--	--	--	---

		me sindikatën e SBASHK-ut, që duhet zbatuar komunat në ekzekutim të pagesave dhe menaxhim të kontratave publike dhe vonesave në kompletim të lëndëve.					
7	ÇështjaA4-Zotimi i mjeteve jo sipas rregullave financiare	Gjetja Rregulla financiare Nr.01/2013 neni 12 përcakton që fillimisht duhet të bëhet kërkesa për blerje, më pas zotimi i mjeteve, të procedohet urdhër-bleerja, pastaj të pranohet malli apo shërbimi, dhe pas pranimi të faturës të ekzekutohet pagesa. Në 8 raste me vlerë totale 283,087€, fillimisht ishte pranuar fatura, pastaj ishte bërë zotimi i mjeteve dhe urdhërbleerja. Shkaku i një dukurie të tillë është planifikimi jo adekuat i buxhetit dhe inicimi i procedurave duke shpërfillur zbatimin e rregullave në fuqi.	RekomandimiA4 Kryetari duhet të siguroj se respektohen hapat e përcaktuar me rregullat në fuqi sa i përket realizimit të pagesave në mënyrë që gjatë procedimit të pagesave, të bëhet fillimisht zotimi i mjeteve, pastaj të nxirret urdhër blerja dhe në fund të pranohet puna/shërbimi dhe të kryhet pagesa.	Ne vijim do të forcojmë kontrollet e brendshme ku së pari do të bëjmë zotimin e mjeteve pastaj do lëshojmë urdhërbleerjen dhe pas kësaj bëjmë pranimin dhe pagesën e faturës.	Njësit e kërkesës, drejtoria e financave dhe zyra e prokurimit	Nga 17.07.2023 deri më 31.12.2023	Sipas mostrave të testuar deri me datën e raportimit Statusi i rekomandimit, Pjesërisht I zbatuar, afati përfundimi i zbatimit është deri më datë 31.12.2023.
8	ÇështjaA5-Mungesa e dëshmime për	Gjetja Me rregulloren nr. 33/2012 për shtesat në pagë dhe	RekomandimiA5 Kryetari duhet të sigurojë se punët				Sipas mostrave të testuar deri me datën e

	<p>realizimin e punëve shtesë</p>	<p>kompensime të tjera, neni 11, përcakton që nëpunësit civilë kanë të drejtë të kompensohen ose të marrin kohë të lirë për punën jashtë orarit, nëse mbikëqyrësi i drejtpërdrejtë paraprakisht ka autorizuar dhe vërtetuar punën jashtë orarit.</p> <p>Nga një listë mujore prej 83 punonjësve që kanë punuar jashtë orarit të punës gjatë ditëve të vikendit të muajit tetor-nëntor 2022, në vlerë totale 11,488.41€, përveç një raporti përmbledhës për pagesë mujore, nuk kishte evidencë analitike që dëshmon se në cilat ditë apo data dhe nga sa orë është punuar jashtë orarit apo gjatë vikendeve. Shkak i kësaj është mungesa e kontrolleve të brendshme në autorizimin dhe mbikëqyrje në orëve shtesë.</p>	<p>shtesë realizohen vetëm nëse paraprakisht janë arsyetuar orët e punëve shtesë nga mbikëqyrësi i drejtpërdrejtë, dhe se mbahet evidencë për orët dhe ditët e angazhimeve në punët shtesë.</p>	<p>Në vijim kompensimi i punëve shtesë do të arsyetohet me raporte individuale ku në raport do të ceket data, orët e punës si dhe punët e realizuara në bazë të autorizimeve të Udhëheqësit.</p>	<p>Të gjitha drejtorit/zyra e personelit</p>	<p>Nga 17.07.2023 deri më 31.12.2023</p>	<p>raportimit</p> <p>Statusi i rekomandimit,</p> <p>I zbatuar, afati përfundimi i zbatimit është deri më datë</p> <p>31.12.2023</p>
9	<p>Çështja C1- Mangësi në menaxhimin e të hyrave nga</p>	<p>Gjetja Ligji nr. 06/L-005 për Tatimin në Pronën e Paluajtshme, neni 11.1</p>	<p>Rekomandimi C1 Kryetari të sigurojë bashkëpunim dhe komunikim më të</p>	<p>Ne si drejtori kemi marrë masa</p>	<p>Drejtoria e</p>	<p>Nga</p>	<p>Sipas mostrave të testuar deri me datën e</p>

<p>tatimit në pronë</p>	<p>përcakton se, personi fizik i cili vendos se njësia e objektit shërben si vendbanim parësor (për të cilën e deklaroi në Komunë), i lejohet zbritja prej 15,000 ngavleraevlerësuar në njësisëobjektit. Përveç kësaj, Ministria e Financave përkatësisht Departamenti i Tatimit në Pronë, ka njoftuar komunat për vendimin e marrë për regjistrimin e numrit personal në rastin e zbatimit të nenit 11 të Ligjit nr. 06/L-005, me qëllim të shmangies së dyfishimeve/ apo parregullsive dhe sigurimin e zbatimit efektiv të këtij neni. Pas analizës së bërë, në lidhje me zbatimin e zbritjes së lejuar për vendbanimin parësor dhe zbatimin të Vendimit për regjistrimin e numrit personal, janë identifikuar mangësitë si në vijim:</p>	<p>mirë ndërmjetDepartamentit tëTatimitnëPronëKomunal dheMinistria tëFinancave, në mënyrë që të eliminohen gabimet e mundshme në të dhënat për tatimin e vlerësuar, apo ndonjë gabim tjetër eventual.</p>	<p>për këtë rekomandim në vitin 2022 dhe ky rekomandim do të zbatohet në vitin 2023</p>	<p>financave</p>	<p>17.07.2023 deri më 31.12.2023</p>	<p>raportimit Statusi i rekomandimit, Pjesërisht I zbatuar, afati përfundimi i zbatimit është deri më datë 31.12.2023</p>
-------------------------	---	---	---	-------------------------	---	---

		<p>Për 2,074 tatimpagues, është zbatuar zbritja prej 15,000€ nga vlera e vlerësuar e njësisë së objektit, duke u mbështetur në nenin 11 – “Zbritjet për vendbanim parësor”, mirëpo kjo zbritje është bërë për pronat e personave për të cilët nuk ishte evidentuar numri personal. Sipas konfirmimeve zyrtare, kjo çështje ishte bartur nga vitet paraprake dhe se departamenti i tatimit në pronë ka bërë rregullimin e mangësive të identifikuara në raportin e auditimit të vitit paraprak por këto korrigjime reflektohen në të dhënat e vitit 2023.</p>					
10	<p>Çështja A6- Tejkalim i kontratës publike kornizë</p>	<p>Gjetja Neni 56.15 Rregullës dhe Udhëzuesit Operativ për Prokurimin Publik parasheh “Kurdo që Autoriteti kontraktues nuk dinë sasi të indikative, kontratat me çmime për njësi, AK duhet</p>	<p>Rekomandimi A6 Kryetari duhet shtoj kontrollet për të siguruar që përmes menaxherit të kontratës do të</p>	<p>Ne vijim do të rrisim nivelin e</p>	<p>Menaxherët e</p>	<p>Nga</p>	<p>Sipas mostrave të testuar deri me datën e raportimit</p> <p>Statusi i rekomandimi</p>

	<p>të përcaktoj peshët në bazë të rëndësisë së secilës "kategori të shërbimeve" ose secilit" artikull" në mënyrë që Autoriteti Kontraktues të përcaktoj se cila është oferta me çmim më të ulët. Ne këto raste nuk vlen pragu apo tavani plus/minus tridhjetë përqind (30%), si p.sh. mirëmbajtje të veturave, mirëmbajtje të gjeneratorëve etj. Në këto raste ne hapje publike të ofertave lexohet çmimi total i poentuar (peshuar) i cili shërben vetëm për qëllim të vlerësimit të ofertave ndërsa kontrata lidhet me çmime për njësi Komuna e Suharekës me datë 13.10.2021 kishte lidhur kontratë publike kornizë me çmim për njësi për "Mirëmbajtja dimërore e rrugëve lokale" në vlerë të parashikuar prej 108,913€. Për realizimin e kontratës, komuna kishte</p>	<p>bëhet mbikëqyrje e mirëfilltë e kontratave publike kornizë me çmim për njësi në mënyrë që të mos bëhet tejkalimi i tyre.</p>	<p>kontrolleve të brendshme ku menaxheret e kontratave nuk do të lejojnë tejkalimin e vlerave të kontratave kornizë përveç siç është paraparë me rregulloren përkatëse</p>	<p>kontratave</p>	<p>17.07.2023 deri më 31.12.2023</p>	<p>t, I zbatuar, afati përfundimi i zbatimit është deri më datë 31.12.2023</p>
--	--	---	--	--------------------------	---	--

		<p>bërë tejkalim për 25,152€.</p> <p>Kjo ka ndodhur për shkak se menaxheri i kontratës nuk ka pas njohuri që për kontratat publike kornizë të lidhura me çmim për njësi nuk vlen pragu po tavani plus/minus tridhjetë përqind(30%).</p>					
11	<p>Çështja C2- Mos regjistrimi i plote i pasurive jo kapitale dhe mos raportimi i komisionit për inventarizim</p>	<p>Gjetja</p> <p>Neni 6 paragrafi 3 i Rregullores nr. 02/2013 për Menaxhimin e pasurisë jofinanciare përcakton që: "Pasuria kapitale duhet të regjistrohet në SIMFK ndërsa pasuria jo kapitale dhe stoqet duhet të regjistrohet në sistemin e-pasuria." Më tutje neni 19, pika 4.7, përcakton se inventarizimi i pasurisë duhet të kryhet para përfundimit të PFV-ve. Po ashtu, sipas nenit 20 "Organizata buxhetore duhet të bëjë vlerësimin e</p>	<p>Rekomandimi C2</p> <p>Kryetari duhet të siguroj që përmes sistemit e-pasuria evidentohen të gjithahyrjet/daljet e pasurive të luajtshme me vlerën 1,000€.</p> <p>Po ashtu, duhet të siguroj se procesi i inventarizimit dhe vlerësimit të pasurisë kryhet me kohë dhe këto raporte të harmonizohen me gjendjen e pasurisë në regjistra dhe ti paraprijnë</p>	<p>Regjistrimi i pasurisë nën 1,000 euro do të bëhet në sistemin e-pasuria, ku për këtë kemi emëruar zyrtaret përgjegjës të cilët kanë me u marrë me këtë çështje. Sa i përket procesit të inventarizimit për vitin 2023 ai do të përfundojë dhe dorëzohet te personat përgjegjës për përgatitjen e Pasqyrave Financiare Vjetore.</p>	<p>Drejtoria për Arsim, Drejtoria për Shëndetësi dhe Drejtoria për Buxhet dhe Financa.</p>	<p>Nga 17.07.2023 deri më 20.01.2024</p>	<p>Sipas mostrave të testuar deri me datën e raportimit</p> <p>Statusi i rekomandimit,</p> <p>Pjesërisht i zbatuar, afati përfundim i zbatimit është deri më datë</p> <p>31.12.2023</p>

	<p><i>pasurisë jo financiar për të vërtetuar nevojshmërinë e pasurisë jo financiare për organizatën, gjendjen fizike dhe mundësinë për ta përdorur në njësitë tjera të organizatës”.</i></p> <p><i>Në bazë të rishikimit kemi gjetur së blerjet e vitit të pasurive jo kapitale përkatësisht gjashtë pagesa në shumë totale prej 27,729€ nuk janë regjistruar në e-pasuria. Sa i përket pasurive kapitale, në krahasim me vitin paraprak, Komuna ka bërë progres të dukshëm në regjistrimin e tyre.</i></p> <p><i>Komisioni i inventarizimit të pasurisë ishte formuar me kohë, mirëpo nuk kishte arritur të përfundojë raportin para përgatitjes së PFV dhe as deri në kohën e auditimit tonë deri më 20.04.2023.</i></p> <p><i>Shkaku i mos regjistrimit të plotë të pasurive jo</i></p>	<p><i>përgatitjes së PFV, në mënyrë që vlera e pasurisë të prezantohet sakt.</i></p>				
--	--	--	--	--	--	--

		<p>kapitale në e-pasuria, ka ndodhur ngase zyrtarja e pasurisë nuk ishte certifikuar deri në fund të vitit. Ndërsa deri te mos përgatitja e raportit përmbledhës për inventarizim të pasurisë, ka ndodhur për shkak të moszbatimit të detyrave të përcaktuara me kohë nga zyrtarët përgjegjës.</p>					
12	<p>ÇështjaA7- Mos nënshkrimi i planit të menaxhimit të kontratës nga palët kontraktuese</p>	<p>Gjetja</p> <p>Sipas nenit 81 të LPP, autoritetet kontraktuese janë të obligua të përgatisin planin për menaxhim të kontratës. Plani i Menaxhimit të Kontratës (më tutje PMK) është dokumenti cili do të përditësohet bazuar në</p>	<p>RekomandimiA7</p> <p>Kryetari duhet të sigurojë se menaxherët projekteve të kontribuojnë që plani i menaxhimit të kontratës duhet të nënshkruhet nga palët kontraktuese me qëllim të përmbushjes së detyrimeve kontraktuale.</p>	<p>Për te gjitha kontratat te cilat do te lidhen nga tash do te nënshkruhen Planet e menagjimit te kontratave nga te dy palët kontraktuese, ku njëra dhe te njëjtat do te ngarkohen ne sistem.</p>	<p>Menaxherat e kontratave</p>	<p>Nga 17.07.2023 deri më 31.12.2023</p>	<p>Sipas mostrave të testuar deri me datën e raportimit</p> <p>Statusi i rekomandimit,</p> <p>Pjesërisht I zbatuar, afati përfundimi i zbatimit është deri më datë</p> <p>31.12.2023</p>

	<p><i>mbikëqyrjen e punëve, shërbimeve apo mallrave në pajtim me kushtet e parashtruara në kontratën origjinale. PMK duhet të përdoret së bashku me rregullat e miratuara për menaxhimin e aktiviteteve të kontratës, të nxjerra nga Komisioni Rregullativ i prokurimit Publik.</i></p> <p><i>Plani i menaxhimit të kontratave nuk ishte nënshkruar nga palët kontraktuese për projektet si në vijim:</i></p> <p><i>"Vitalizmi i infrastrukturës për</i></p>					
--	--	--	--	--	--	--

		<p>funkcionin e projektit shtretërit shtëpiak" për vlerën e kontratës 832,610€;</p> <p>"Mirëmbajtja e dimërore e rrugëve lokale" për vlerën e kontratës 108,912 ;</p> <p>"Furnizimi me pajisje të teknologjisë informative" për vlerën e kontratës 95,124€ dhe,</p> <p>"Furnizim me dru dhe pelet" për vlerë në kontratës 357,450 .</p> <p>Kjo kishte ndodhur për shkak se menaxheri i kontratës nuk e kishte vlerësuar të nevojshme nënshkrimin pasi ato plotësohen sipas tyre në sistem.</p>					
13	2.2 Çështjet tjera të menaxhimit	<p>Gjetja</p> <p>Sipas neni 56.4 të LLP, Autoriteti kontraktues do të konsiderojë një tender si</p>	<p>Rekomandimi A8</p> <p>Kryetari duhet të sigurojë kontrollin e duhur përmes zyrës së</p>	<p>Rekomandimi në fjale do të fillojë të zbatohet për të gjitha vlerësimet e tenderëve të ardhshëm, ku komisionet e</p>	<p>Njësia e kërkesës dhe zyra e</p>	<p>Nga 17.07.2023 deri më</p>	<p>Sipas mostrave të testuar deri me datën e</p>

	<p>financiar dhe të pajtueshmërisë</p> <p>2.2.1 Mallrat dhe shërbimet dhe komunalit</p> <p>Çështja A8- Lidhja e kontratës papërbushur kriteret e dosjes së tenderit</p>	<p>të përgjegjshëm vetëm nëse tenderi në fjalë është në përputhshmëri me të gjitha kërkesat e parashtruara në njoftimin e kontratës dhe në dosjen e tenderit.</p> <p>Më datën 05.01.2023 ishte bërë ri tenderimi për projektin "Transporti i nxënësve" në shtatë(7) lote. Fituesit e këtij projekti, nuk i kishin plotësuar të gjitha kriteret e përcaktuara me dosje të tenderit përkatësisht njoftimit për kontratë, pasi që asnjëri nga fituesit nuk kishin ofruar çertifikatën për regjistrim në TVSH të lëshuar nga ATK. Ky kriter ishte përcaktuar në njoftimin për kontratë pika III.2.2 përshtatshmëria profesionale. Pavarësisht kësaj, fituesit ishin shpallur pa e plotësuar këtë kriter.</p>	<p>prokurimit, në mënyrë që komisionet e vlerësimit të tenderëve bëjnë vlerësim dhe krahasim të drejt të ofertave. Po ashtu, të rishikoj procesin dhe të siguroj se janë përzgjedhur fituesit e përgjegjshëm duke pasur parasysh të gjitha kërkesat ligjore.</p>	<p>vlerësimit do ti zbatojnë te gjitha kërkesat e dosjes se tenderit.</p>	<p>prokurimit</p>	<p>31.12.2023</p>	<p>raportimit</p> <p>Statusi i rekomandimit,</p> <p>I zbatuar,</p> <p>afati përfundimi i zbatimit është deri më datë</p> <p>31.12.2023</p>
14	<p>Çështja A9-</p>	<p>Gjetja</p> <p>Bazuar në Nenin 8 të Ligjit</p>	<p>Rekomandimi A9</p> <p>Kryetari duhet të</p>	<p>Zyra e prokurimit ka përgatitur planin e prokurimit</p>	<p>Zyra për</p>	<p>Nga</p> <p>17.07.2023</p>	<p>Sipas mostrave të</p>

<p>Realizimi i aktiviteteve jashtë planit të prokurimit dhe mos njoftimi AQP-së</p>	<p>për Prokurimin Publik(me ndryshime dhe plotësime) AK duhet të bëj planin e prokurimit, në të cilin identifikohen me detale të arsyeshme të gjitha furnizimet, shërbimet dhe punët, që AK parasheh ti prokurojë gjatë vitit fiskal në fjalë. Ndërsa sipas nenit 9, pika 6,e ligjit të njëjtë precizohet që nëse aktiviteti i prokurimit nuk është përfshirë në planifikimin final të prokurimit, duhet të njoftohet Agjencia Qendrore e Prokurimit (AQP) të paktën 5 ditë para autorizimit të inicimit të aktivitetit të prokurimit.</p> <p>Nga pesë mostra të testuar për testet pajtueshmërisë për procedura, në kategorinë e mallrave dhe shërbimeve, dy prej këtyre aktiviteteve të zhvilluara nuk ishin përfshirë në planin final të prokurimit.</p> <p>Projektet e tilla ishin :</p>	<p>sigurojë se do të merr masat e nevojshme që planifikimi i aktiviteteve të prokurimit do të përfshijë kërkesat nga të gjitha njësitë në mënyrë që sa më pak aktivitete të realizohen jashtë planit të prokurimit.Nëse ndodh ndonjë aktivitet jashtë planit, paraprakisht duhet të njoftohet AQP sipas kërkesave ligjore.</p>	<p>për vitin 2023, ndërsa nëse paraqitet nevoja për nisjen e aktiviteteve te reja për prokurim te cilat nuk ishin parapare ne planin e dorëzuar me pare ne AQP, ne si zyre e Prokurimit do e njoftojmë AQP-ne te paktën 5 dite para inicimit te aktivitetit te reja te prokurimit.</p>	<p>prokurim</p>	<p>deri më 31.12.2023</p>	<p>testuar deri me datën e raportimit</p> <p>Statusi i rekomandimit,</p> <p>I zbatuar, afati përfundimi i zbatimit është deri më datë</p> <p>31.12.20233</p>
---	--	--	--	------------------------	----------------------------------	---

		<p>Furnizim me dru dhe pelet për shkolla dhe furnizim me filma të RTG. Për më tepër nuk ishte njoftuar AQP-ja siç kërkohet me LPP-në.</p> <p>Mos përfshirja e të gjitha kërkesave/nevojave të njëjësive, në planin e prokurimit ka ndodhur për shkak të mungesës së komunikimit dhe bashkëpunimit me njësitë tjera të cilat bëjnë kërkesat për prokurim.</p>					
15	<p>2.2.2 Subvencionet dhe transferet</p> <p>Çështja A10- Mos plotësimi i formularit për vlerësimin e aplikacioneve sipas poenëve</p>	<p>Gjetja</p> <p>Në bazë të Rregullores MFnr.04/2017 për kriteret, standardet dhe procedurat për</p>	<p>Rekomandimi A10</p> <p>Kryetari i Komunës duhet të sigurojë se anëtarët që janë pjesë e komisioneve të vlerësimit, të respektojnë të gjitha kriteret e përcaktuara me Rregullore përkatëse. Po ashtu të sigurojë se</p>	<p>Ky rekomandim do të fillojë të zbatohet për të gjitha shpalljet e ardhshme, pra për çdo proces të vlerësimit të shpalljeve do të ruhen dëshmitë përkatëse (formularët e vlerësimit) të cilat do të nënshkruhen nga anëtarët e komisioneve dhe formularët e vlerësimit do të ruhen si dosje e procedurës së shpalljes. Sa i përket afateve</p>	<p>Drejtoria për kulturë dhe komisionet e vlerësimit.</p>	<p>Nga 17.07.2023 deri më 31.12.2023</p>	<p>Sipas mostrave të testuar deri me datën e raportimit</p> <p>Statusi i rekomandimit,</p> <p>I zbatuar, afati përfundimi i zbatimit</p>

	<p><i>financimin publik të OJQ-ve, neni 18 vlerësimi i aplikacioneve në aspektin përmbajtjesor pika 3 përcakton që komisioni vlerësues do të ketë njëqind (100) pikë për vlerësim të projekteve/programeve të propozuara.</i></p> <p><i>Po ashtu, pika 4. Aplikantët të cilët marrin më pak se</i></p>	<p><i>shpallja publike bëhet komforme rregullat ligjore me qëllim të dhënies së mundësisë për të gjithë OJQ-të, duke siguruar barazi në aplikim dhe vlerësim të drejtë dhe transparencë për fondet publike.</i></p>	<p><i>kohore ato do të respektohen sipas rregulloreve përkatëse.</i></p>			<p><i>është deri më datë</i></p> <p><i>31.12.2023</i></p>
--	--	---	--	--	--	---

	<p>pesëdhjetë (50)</p> <p>pikë nuk mund të</p> <p>përfitojë</p> <p>mbështetje</p> <p>financiare në asnjë</p> <p>rast.</p> <p>Në pesë raste që ishin përfitues të subvencioneve sipas thirrjes publike për OJQ, kemi vërejtur se komisioni i vlerësimit përveç që nuk ka ofruar dëshmitë shkruara në lidhje me vlerësimin aplikacioneve, nuk ka mbajtur as procesverbale për ta kuptuar se si ka ardhur deri tek përzgjedhja e përfituesve të subvencioneve nga Komuna. Përveç, kësaj shpallja publike për OJQ nga drejtoria për rini, kulturë dhe sporte, ishte bërë më datën 12.05.2022 deri më</p>					
--	--	--	--	--	--	--

		25.05.2022, për 13 ditë kalendarike apo dy ditë më pak se rregullat e lejueshme. Komisioni i vlerësimit pohon se nuk kanë qenë në dijeni se është dashur të përgatitet formular i vlerësimit dhe të mbahen procesverbale. Po ashtu deri të shpallja e thirrjes publike jo sipas rregullave është bërë nga mos llogaritja e duhur e ditëve kalendarike.					
16	Çështja A11- Mangësi për dhënien në shfrytëzim të pronave komunale	Gjetja Ligji nr. 06/L-092 për dhënien në shfrytëzim dhe këmbimin e pronës së paluajtshme të komunës neni 22.2 Kryetari i Komunës obligohet që në raportet e tij të rregullta gjashtë (6) mujore të paraqet Kuvendit të Komunës edhe raportimin e veçantë për monitorimin e realizimit të kontratave dhe përmbushjes së qëllimit të dhënies në shfrytëzim të pronave të paluajtshme. Po ashtu, të siguroj që të bëhet ripërtërija e kontratave të parapara në marrëveshjet për qiradhënie.	Rekomandimi A11 Kryetari të siguroj që raportet rregullta gjashtë (6) mujore të përmbajnë edhe raportimin e veçantë për monitorimin e realizimit të kontratave dhe përmbushjes së qëllimit të dhënies në shfrytëzim të pronave të paluajtshme. Po ashtu, të siguroj që të bëhet ripërtërija e kontratave të parapara në marrëveshjet për qiradhënie.	Ne raportin e ardhshëm gjashtë mujor të Kryetarit, do të përfshihet edhe monitorimi i realizimit të kontratave. Kontratat të cilat kanë skaduar për shfrytëzim të pronës, do të ripërtërihen sipas kërkesave ligjore dhe bazuar në rekomandimin tuaj.	Drejtoria e Pronës dhe kadastrës /zyra kryetarit si dhe asambleja.	Nga 17.07.2023 deri më 31.12.2023	Sipas mostrave të testuar deri me datën e raportimit Statusi i rekomandimit, Pjesërisht i zbatuar, afati përfundimi i zbatimit është deri më datë

	<p><i>implementimit dhe arritjes së qëllimit të dhënies së pronës në shfrytëzim. Ndërsa, neni 3 i marrëveshjes për qiradhënie përcakton se palët kontraktuese çdo vit të lidhin kontratënjvjeçarememu ndësisvazhdimipërçdovitpa suesesderinëpërfundimine marrëdhënies kontraktuale sipas nenit 1 të marrëveshjes. Sipas nenit 23pas përfundimit të afatit të përcaktuar në kontratën për dhënie në shfrytëzim të pronës së paluajtshme të komunës, prona i kthehet komunës. Komuna e Suharekës kishte përgatitur raporte të rregullta gjashtë (6) mujore, mirëpo këto raporte nuk përmbanin informata lidhur me monitorimin dhe raportimin e realizimit të kontratave që kanë të bëjnë me dhënie në shfrytëzimin e pronave komunale. Për</i></p>					31.12.2023
--	--	--	--	--	--	------------

		<p>më tepër, dy marrëveshje të lidhura për dhënien në shfrytëzim të përkohshëm të pronave/lokaleve të komunës nuk ishin ripërtërirë që nga viti 2016. Po ashtu komuna nuk kishte zhvilluar procedura të cilat kërkohen sipas rregullores për dhënien në shfrytëzim të pronës komunale por kishte lejuar operatorin ekonomik të shfrytëzoj pronëpamarrëveshjekontraktualengadate28.06.2022 derinëfundtëvitit. Bazuar në konfirmimet zyrtare shfrytëzimi i pronës pa marrëveshje kontraktuale dhe mos realizimi i procedurave, ishte si pasojë që prona dhënë në shfrytëzim ishte në lënë hipotekë nga operatori ekonomik.</p>					
17	2.2.4 Të arkëtueshm et	<p>Gjetja Ligji nr.06/L-005 për Tatimin në Pronën e Paluajtshme, neni</p>	<p>Rekomandimi A12 Kryetari duhet të siguroj forcimin e</p>	<p>Është zbatuar ky rekomandim që tani, prona ne fjale është liruar nga pagesa e tatimit.</p>	<p>Drejtoria e Financave</p>	<p>Nga 17.07.2023 deri më</p>	<p>Sipas mostrave të testuar deri me datën e</p>

<p>Çështja A12- Mbivlerësimi i Llogarive të arkëtueshme ve</p>	<p>10.1.7, përcakton se, tatimi në pronën e paluajtshme nuk do të vendoset në pronën e paluajtshme e cila është në pronësi ose posedim të institucioneve fetare, prona e të cilave mbahet dhe përdoret për qëllime fetare, bamirësie, kujdesit social dhe për aktivitetet e institucionit arsimor për personelin fetar. Testet e kryera lidhur me tatimin në pronën e paluajtshme, në një rast rezulton se prona e paluajtshme e cila ishte institucion fetar ishte vendosur tatim në pronë. Vlera totale e obligimeve në fund të vitit 2022 për këtë pronë ishte 6,160€. Sipas zyrtarëve të Komunës, faturimi i objekteve fetare lidhur me tatimin në pronë ishte si rrjedhojë e pakujdesisë.</p>	<p>kontrolleve të brendshme gjatë faturimit të tatimit në pronë dhe në rastet kur tatimi në pronë i ngarkohet pronave të cilat janë të liruara me ligj të bëjë shlyerjen e obligimeve të tyre.</p>			<p>31.12.2023</p>	<p>raportimit Statusi i rekomandimit, I zbatuar, afati përfundimi i zbatimit është deri më datë 31.12.2023</p>
--	--	--	--	--	--------------------------	--

Koordinatori i procesit

Labinot Halitjaha



Datë, 29.09.2023

Kryetari i Komunës

Bali Muharremaj

