

REPUBLIKA E KOSOVËS
REPUBLIKA KOSOVA
Komuna e Dragashit
Opština Dragaš

02 Nr. Br. 400/21 - 16015/n
19. 27. 20 22
Dragash - Dragaš



Kuvendi Komunal Dragash
Skupština Opština Dragash
Municipal Assembly Dragash

REPUBLIKA E KOSOVËS-REPUBLIKA KOSOVA-REPUBLIC OF KOSOVO ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
DATE: AM JAR BOREZUAR: DITË/MEHNIETI/SHIKOSTAVJEN: DATE INTO USE SUBMITTED:		14. 07 2022	
Numri Org Org. Unit	Shif. Klasif. Klasif. Kod Class. Code	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No	Nr. faqeve Br. Stranica No. Pages
04	47	1280	13

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Nga: z.Bexhet Xheladini, Kryetar i Komunës së Dragashit

**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 tu ndërmarrë	Zyrtari/ët përgjegjës	Data e planifikuar e zbatimit të rekomandimit	Komente
1.	Çështja A1- Vonesa në pagesa	<p>Sipas nenit 39.1 të Ligjit nr. 03 /L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë, kërkohet që secila faturë e vlefshme dhe kërkesë për pagesë të mallrave dhe shërbimeve të paguhet brenda 30 ditëve kalendarike pas marrjes së faturës.</p> <p>Gjatë testimit, ne kemi vërejtur në 6 fatura në vlerë prej 132,772€, që faturat nuk ishin paguar brenda afatit ligjor prej 30 ditësh. Vonesat ishin deri në 3 muaj. Madje dy fatura në vlerë 6,138 € nuk ishin raportuar si detyrime të</p>	Kryetari duhet të siguroj funksionimin efikas të pikës së kontrollit që verifikon se pagesa e faturave bëhet në përputhje me afatet kohore të përcaktuara me ligj.	Të vepohet sipas rregullores së obligimeve dhe procedurave të thesarit.	Kryetari i Komunës , ZKF, të gjithë Drejtorët dhe zyrtarët finaciare.	Gusht 2022	Ky rekomandim është duke u zbatuar. Janë marrë të gjitha masat që mos të ketë vonesa në pagesën e obligimeve.

		<p>papaguara në MF, njëra në muajin korrik ndërsa tjetra në gusht.</p> <p>Mos pagesa e faturave brenda afatit të paraparë ligjor ishte për shkak të mos sigurimit të fondeve buxhetore për pagimin e shpenzimeve me kohë.</p>					
2.	Çështja C1 – Parregullsi në dhënien me qira të pronave komunale	<p>Sipas nenit 1 pika 1 të Ligjit nr.06/L-092 për Dhënien në Shfrytëzim dhe Këmbim të Pronës së Paluajtshme Komunale, cek “Ky ligj ka për qëllim të siguroj shfrytëzimin efektiv të pronës së paluajtshme të komunës për zhvillim të qëndrueshëm ekonomik, rritjen e vlerës së pronës së paluajtshme të komunës dhe përmbushjes së interesit të përgjithshëm kurse neni 8 pika 1 ”Dhënia në shfrytëzim e pronës së paluajtshme të komunës bëhet përmes procedurave të 1.1</p>	<p>Kryetari i komunës duhet të shtojë kontrollet lidhur me dhënien në shfrytëzim të pronës komunale duke vlerësuar të gjitha kontrata. Njëherit të sigurojë së dhënia e këtyre pronave në shfrytëzim bëhet sipas kërkesave të ligjit për shfrytëzim dhe këmbimin e pronës së paluajtshme të komunës.</p>	<p>Komuna ka ndërmarrë këto masa:</p> <p>1.Publikimi i listës së pronave, lista e përgjithshme dhe lista e veçantë(linku në webfaqen e komunës).</p> <p>2.Përgatitja e rregullores për dhënien në shfrytëzim të pronave komunale më pak se 1 vit.</p> <p>3.Komuna duhet të ripërtrijë kontratat</p>	<p>Kryetari i Komunës , Drejtoriat i për Ekonomi Financa dhe Zhvillim</p>	<p>01.01.2022 deri në vitin 2023</p>	<p>Te gjitha pronat komunale që janë në shfrytëzim kanë kontrata të vjetra. Këto prona janë dhënë në shfrytëzim qysh para viteve 2000, në këto prona toka është e komunës ndërsa objekti i shfrytëzuesit. Komuna ju ka dërguar çdo vit shkresa dhe njoftime për</p>

		<p>ankandit publik; 1.2 shprehjes së interesit; dhe 1.3 negociatave të kryetarit të komunës”.</p> <p>Në regjistrin e Komunës së Dragashit figurojnë 109 prona/toka të cilat janë në shfrytëzim, toka është e komunes ndërsa objektet ishin ndërtuar nga shfrytëzuesit. Prej tyre 26 prona janë me kontrata para viteve 2006 dhe 77 prona tjera shfrytëzohen me kontrata të skaduara, që nga viti 2002 deri 2017. Edhe përkundër shkresave, njoftimeve të kohëpaskohshme dhe pajtimit të shfrytëzuesve për pagesën e borxhit, Komuna nuk ka ripërtërirë kontratat apo nuk ka kontraktime përmes procedurave.</p> <p>Për këtë qëllim, Komuna ishte duke vepruar conform vendimit të kuvendit komunal, ku ka njoftuar me shkresa borxhlinjt me datën 23.03.2022 të cilët janë</p>		<p>me shfrytëzuesit të cilëve ju ka skaduar afati i kontratës sipas rregullores.</p>			<p>shfrytëzimin e pronës të cilat janë të nenshkruara nga shfrytëzuesit që do të thotë se janë të pajtimit për shfrytëzimin e pronës dhe i ka ngarkuar me borgjin dhe vitin që janë duke e shfrytëzuar. Komuna do të ndërmarrë të gjithë hapat e nevojshëm në mënyrë që borgjlinjtë të bëjnë pagesën e borgjit ndaj komunës.</p>
--	--	--	--	--	--	--	--

		<p>njoftuar për pagesën e borxhit në të kundërtën lëndët e tyre do të dërgohen në gjykatë.</p> <p>Sipas Komunës, kanë mbajtur kontakte me një numër të madhe të partnerëve dhe ju ishte sqaruar vendimi dhe masat ndëshkimore të cilat mund të pasojnë. Problem të veçant po paraqesin personat të cilët nuk janë në Kosovë dhe se disa nga shkresat janë kthyer mbrapa. Për këtë kategori sipas Komunës, do të marrin një vendim të veçantë në kuvend pasi të shfrytëzohen të gjitha mjetet e komunikimit.</p>					
3.	Çështja B1 – Shmangie e procedurave të hapura të prokurimit	<p>Pika 54.1 i Udhëzuesit Operativ të Prokurimit Publik përcakton që “Autoriteti kontraktues mund ta përdor procedurën me vlerë minimale për çdo kontratë publike vlere e përllogaritur e të cilës është më pak se 1,000€. Me dhënien e porosive për blerje në lidhje</p>	<p>Kryetari duhet të siguroj që bëhet një planifikim i hollësishëm dhe njësitë kërkuese duhet të vlerësojnë në mënyrë të drejtë kërkesat për prokurim.</p>	<p>Të gjitha Drejtoritë ,Shkollat, QKMF,QPS si njësi kërkuese duhet me kohë t’i planifikojnë shpenzimet në mënyrë që te ju shmangen procedurave të tilla.</p>	<p>Kryetari i Komunes dhe të gjithë zyrtarët autorizues, mbajtësit e buxhetit, ZKF,</p>	<p>01.01.2022 deri ne fund të vitit 2022</p>	<p>Gjatë këtij viti kemi një reduktim të numrit të këtyre procedurave. Gjatë vitit 2022 procedurat e tilla janë</p>

		<p>me prokurimin me vlerë minimale, Autoriteti kontraktues do të sigurojë një konkurrim efektiv, transparencë dhe efektivitet të lartë të përdorimit të fondeve publike. Kontratat me vlera minimale që zhvillohen në Institucionet arsimore, person i autorizuar të nënshkruaj një kontratë është Drejtori i Institucionit Arsimor” dhe 54.2 “Në llogaritjen e vlerës së kontratës për përdorimin e procedurës së vlerës minimale, autoriteti kontraktues do t'i marrë parasysh vetëm një grup të mallrave, shërbimeve apo punëve të ngjashme, të cilat zakonisht prokurohen së bashku dhe të cilat nuk duhet të ndahen me qëllim të përdorimit të një procedure të tillë”.</p> <p>Nga raporti i kontratave të nënshkuara për vitin 2021, komuna ngjashëm si në vitin e</p>			<p>Zyrtarët e prokurimit.</p>		<p>zbatuar vetëm për raste emergjente.</p>
--	--	--	--	--	-------------------------------	--	--

		<p>kaluar kishte nënshkruar 38 kontrata përmes procedurës me vlerë minimale me vlerë 31,688€. Gjatë auditimit kemi vërejtur që kishte kontrata për furnizime dhe shërbime të natyrës së njëjtë duke anashkaluar procedurat e hapura të tenderimit.</p> <p>Vlen të theksohet që komuna kishte reduktuar numrin e këtyre kontratave nga 71 në 38, krahasuar me vitin e kaluar. Shkaqet e realizimit të procedurave të ndara të prokurimit është mungesë e komunikimit të njësisve kërkuese dhe prokurimit gjatë përgatitjes së planit për prokurim.</p>					
4.	Çështja A2– Angazhimi për shërbime të veçanta pa kryer procedurat	Neni 84 i Ligjit për Zyrtarët Publik nr. 06/L-114 thekson se - Marrëveshjet për shërbime të veçanta, lidhen sipas legjislacionit përkatës të prokurimit publik. Sipas paragrafit 4 të ndryshim	Kryetari duhet të sigurojë se janë ndjekur të gjitha procedurat dhe hapat e prokurimit në angazhimin e kontraktorëve individual për shërbime të veçanta	Do të veprojmë sipas rekomandimeve të auditorit.	Zyra e Personeli	01.01.2022 deri në fund të vitin 2022	Komuna ka bërë lidhjen e kontratave për shërbime të veçanta për mirëmbajtjen e rrugëve gjatë

	adekuate ligjore	<p>plotësimi të rregullave të KRPP-së 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.</p> <p>Komuna gjatë vitit 2021 kishte angazhuar 28 zyrtarë për shërbime të veçanta. Ne analizuam dy rastet të angazhimeve të cilat ishin pas hyrjes në fuqi të ligjit për zyrtarët publik, dhe kemi vërejtur se ato ishin nënshkruar pa udhëhequr ndonjë procedurë të prokurimit siç kërkohet me ligjin për zyrtarët publik.</p> <p>Sipas menaxhmentit kjo ishte pasojë e mungesës së pozitave të aprovuara në planifikimin e buxhetit.</p>	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.				sezonës dimërore.
5.	Çështja B2 – Mangësi në	Sipas nenit 6 paragrafi 3 i rregullores 02/2013 për	Kryetari duhet të siguroj se të gjitha pasuritë e saj	Do të bëhet regjistrimi i	Kryetari i	01.01.2022 deri ne	Regjistrimi momentalishtë

<p>evidentimin e pasurisë</p>	<p>menaxhimin e pasurive jo financiare në organizatat buxhetore përcakton që pasuria kapitale duhet të regjistrohet në SIMFK ndërsa pasuria jo kapitale dhe stoqet duhet të regjistrohen në sistemin “e-pasuria”. Po ashtu sipas nenit 22 paragrafi 1,2,3 të rreg. 02/2013 – për menaxhimin e pasurisë jo financiare në organizatat buxhetore, zhvlerësimi i pasurive bëhet sipas metodës drejtëvizore. Pasuritë duhet të vlerësohen duke marrë parasysh zhvlerësimin që është grumbulluar nga momenti i blerjes së pasurisë. Zhvlerësimi llogaritet në baza mujore, pasuria nuk zhvlerësohet për muajin e blerjes dhe të gjitha pasuritë jo financiare kapitale dhe jo kapitale do t’i nënshtrohen normave të zhvlerësimit.</p> <p>Në regjestrin e pasurive mbi 1,000€ kemi vërejtur që pesë</p>	<p>janë të regjistruara në regjistra përkares, si dhe për pasuritë nën 1,000€ duhet të sigurojë që janë aplikuar normat e zhvlerësimit, në mënyrë që prezantimi i tyre në PFV të jetë i plotë dhe i saktë.</p>	<p>pasurisë nën 1000€ në mënyrë fizike dhe elektronike pasi që momentalishtë nuk funksionon sistemi i e-Pasuria.</p> <p>Regjistrimi i pasurisë do të bëhet për të gjitha linjat e organizatës buxhetore.</p> <p>Autorizohet Drejtori i Financave që të bëjë zhvlerësimin me metodën lineare për pasurinë nën 1000€.</p>	<p>komunë s, ZKF si dhe të gjitha drejtorit ë perkatës e dhe Zyrtari i Pasurisë.</p>	<p>fund të vitin 2022</p>	<p>është vetëm për Administratën Komunale.</p> <p>Regjistrimi i pasurisë mbi 1000€ është funksional dhe zbatohet plotësishtë për tërë organizatën buxhetore.</p>
-------------------------------	---	--	---	--	---------------------------	--

		<p>pagesa në vlerë 106,244€ nuk ishin të regjistruara në regjistrin e pasurive në SIMFK si në vijim:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Pagasa në vlerë 42,000€ hapja dhe asfaltimi i rrugës Kukajan – Vidikovac; • Pagasa në vlerë 31,962,96€ për rregullimin e qendrës në rrugët qarshia e Brodit, Predelukje dhe mahalla e poshtme në Brod; • Pagasa në vlerë 17,940€ ndërtimi i amfiteatrit dhe objektit përcjellës në fshatin Bellobrad; • Pagasa në vlerë 10,690.80€ për hapjen rrugëve për bjeshkë si dhe rregullimi i rrugës Kosav - Xerxe; dhe • Pagasa në vlerë 3,649.81€ për kubëzimin e rrugëve dhe ndërtimi i kanalizimit në fshin Vraniq. 					
--	--	--	--	--	--	--	--

		<p>Po ashtu, gjatë testimit të pasurive nën 1,000€, të prezentuara në PFV për vitin 2021 kemi vërejtur që komuna kishte prezentuar vlerën 647,487€, me një rritje krahasuar me vitin e kaluar për 384,747€. Kjo vlerë e prezentuar në PFV është vetëm si vlerë totale e cila nuk është e shpalosur në analitike apo detaje te anekset në PFV. Bazuar në këtë, nuk ishte e mundur të identifikohesh se cilat pasuri ishin regjistruar si dhe a është përlllogaritur zhvlerësimi i tërë pasurisë.</p> <p>Sipas zyrtarëve të komunës pasuria është regjistruar në kopje fizike, pasi që sistemi i e-pasurisë nuk ishte funksional.</p>					
6	Çështja B3 – Menaxhim jo efikas i	Sipas nenin 26 të Ligjit për tatimin në pronën e paluajtshme 06-L 005, Komuna, Ministria e Financave dhe organet	Kryetari duhet të siguroj që po shqyrtohen në mënyrë aktive të gjitha opsionet e mundshme, duke vendosur politika,	Kryetari i Komunës, Drejtoriati për Ekonomi Financa dhe Zhvillim do të	Kryetari i Komunës, Drejtori	01.01.2022 e deri ne vitin 2022	Gjatë vitit 2022 u është dërguar shkresa të gjithë shfrytëzuesëve të pronave

	llogarive të arkëtueshme	kompetente përmbarese kanë autoritetin dhe kompetencat për të mbledhur detyrimet tatimore të papaguara që kalojnë shumën e dhjetë (10) Eurove dhe neni 27 Nëse një tatimpagues apo debitor nuk ka paguar plotësisht tatimin dhe gjobën nëse ka të këtillë, ose detyrimet tatimore të papaguara, në përputhje me afatet e përcaktuara, komuna nxjerr njoftimin përfundimtar me shkrim brenda dhjetë (10) ditëve pune pas ditës së fundit për pagesë, ku kërkon pagesën e plotë të detyrimeve tatimore të papaguara, jo më vonë se dhjetë (10) ditë kalendarike pas ditës që njoftimi përfundimtar konsiderohet të jetë pranuar nga debitori. Komuna në PFV e vitit 2021 ka shpalosur llogari të arkëtueshme (LLA) në vlerë prej 2,238,922€. Kjo vlerë përbëhet nga tatimi në pronë dhe tokë, taksa	rregullore dhe mekanizma tjerë me qëllim të rritjes së efikasitetit në mbledhjen e të arkëtueshmeve. Po ashtu, duhet shqyrtuar të gjitha masat në pajtim me ligjin, ndaj debitorëve të cilët nuk i përmbushin obligimet.	zbatojë vendimin e asamblesë komunale deri në muajin shtator si dhe do të dërgojë procedurën në gjykatë ose përmbareues.	për Ekonom i Financa dhe Zhvillim .		komunale duke përfshirë dhe të gjithë borgjlinjtë që kanë mbi 500 euro borgj nga tatimi ne pronë. Problem ka paraqitur mos prania e shumicës së borgjlinjëve në Kosovë. Gjatë vitit 2022 komuna ka ndërmarrë masa për inkasimin e borgjeve duke zbatuar vendimin e asamblesë komunale.
--	--------------------------	---	--	--	-------------------------------------	--	--

		<p>komunale në biznese dhe shfrytëzimi i pronës komunale. Komuna nuk ka një plan për inkasimin e llogarive të arkëtueshme nga debitorët e saj. Si pasojë, të arkëtueshmet vazhdimisht po rriten duke shkaktuar vështirësi në inkasimin e tyre. Në vitin 2021 kemi një rritje prej 209,703€ apo 10% krahasuar me vitin paraprak (2,029,219€). Në këtë rritje ndikimi më i madh ishte nga tatimi në tokë. Lidhur me këtë, Komuna me datën 23.03.2022 kishte shpërndarë shkresat si njoftim i fundit para se te derëzohet lënda në gjykatë dhe tek përmbaruesi.</p>					
--	--	--	--	--	--	--	--

Kryetari i Komunës së Dragashit



Bexhet Xheladini

14.07.2022