



REPUBLIKA E KOSOVËS - REPUBLIC OF KOSOVO
KOMUNA E VUSHTRRIË - OPŠTINA VUČITRAN

022.n./Br. 762/22
Nr. l.fq./Br. sh. - 12 -
Data / Datum: 09.06.2022
VUSHTRRI - VUČITRAN



REPUBLIKA E KOSOVËS

KOMUNA E VUSHTRRIË

Për Zyrën Kombëtare të Auditimit

Nga z. Ferit Idrizi, Kryetar I Komunës



II
PLANI I VEPRIMIT PËR ZBATIMIN E
REKOMANDIMEVE

të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra
Kombëtare e Auditimit

REPUBLIKA E KOSOVËS - REPUBLIC OF KOSOVO
ZYRË KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE

DATE PRANOR / DATE PRINJE / DATE PRINJE: 10.06.2022
DATE KODI / DATE KODI: /

Niveli Org. Org. Jedin. Org. Unit	Shif. Klasif. Klasif. Kod Class. Code	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	Num. Saqëve Br. Stranica No. Pages
04	47	953	12

Nr	Çështja	Gjetja	Rekomandimet	Veprimi i menaxhmentit	Zyrtari/et përgjegjës	Data e planifikimit të zbatimit të rekomandimit
1	Çështja A1 - Shpalosje jo e saktë e vlerës së llogarive të arkëtueshme në PFV	<p>Sipas Rregullores së MF Nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar nga Organizatat Buxhetore, neni 16. citon që OB që mbledhin të hyra, janë të detyruara të mbajnë regjistra të të hyrave të mbledhura dhe shumat e faturuara e të pa arkëtuara. Të arkëtueshmet shpalosen në raportin vjetor financiar në tabelën përkatëse sipas llojit të hyrave.</p> <ul style="list-style-type: none"> Bazuar në PFV dhe shënimeve për të arkëtueshmet kemi identifikuar se: <ul style="list-style-type: none"> Saldot e LIA për taksën për inkasimin e mbeturinave është nënvlerësuar për 158,692€; dhe Saldot e LIA nga shfrytëzimi i pronës publike janë nënvlerësuar për 40,598€. Kjo ka ndodhë pasi që zyrtarët përgjegjës për menaxhimin e LIA nga taksa për inkasimin e mbeturinave, i kanë paraqitë në PFV lirimet nga taksa për raste sociale të cilat i kanë zbrit nga sistemi manualisht, përderisa në sistemin që menaxhohet nga komuna, faturimi është evident. Kjo ka shkakuar mospërputhje mes PFV dhe shënimeve të Komunës. Si dhe mosvendosja e mekanizmave adekuate për harmonizimin e regjistrave nga drejtoritë përkatëse me ZKF- në. 	Kryetari duhet të sigurojë se zyrtarët përgjegjës mbajnë evidencën të saktë për Llogaritë e Arkëtueshme në mënyrë që prezantimi i tyre në Pasqyra Financiare Vjetore të jetë i saktë dhe i drejtë.	<ul style="list-style-type: none"> DSHP në kordinim me QPS-në dhe OE, i cili e mirëmbanë sistemin e menaxhimit të mbeturinave, do të bëjë zbatimin e vendimeve të Kuvendit komunal, duke i fshirë borxhet për të gjitha rastet sociale për periudhën për të cilën janë liruar. Në PVF –të e radhës do të pasqyrohen vlerat reale të borxheve, të cilat do të gjenerohen nga sistemi. Fillimisht i kemi shqyrtuar të gjitha kontratat dhe i kemi azhurnuar në një tabelë. Në të ardhmen do ta angazhojmë një zyrtar i cili do ta ketë detyrë parësore menaxhimin e pronave. 	Drejtoria për Buxhet dhe Financa, Shërbime Publike, Kadastrari	Shtator 2021
2	Çështja A2 - Keqklasifikim i shpenzimeve	<p>Ligji Nr. 07/L-041 për Buxhetin e Republikës së Kosovës për vitin 2021, si dhe plani kontabël definojnë qartë se shpenzimet duhet të ndodhin nga kategoritë adekuate ekonomike. Gjithashtu UA Nr. 19/2009 për planin kontabël, neni 8.1 dhe 8.3 kanë përcaktuar qëllimin dhe strukturën e planit kontabël, si dhe klasifikimin ekonomik të shpenzimeve të cilat duhen të bëhen sipas kodeve dhe kategorive të caktuara ekonomike. Në katër mostrat e testuara nga kategoria e Investimeve Kapitale në vlerë 94,601€, kemi identifikuar se janë keqklasifikuar shpenzimet për këtë kategori. Këto shpenzime janë paguar nga kategoria e Investimeve Kapitale, përderisa janë pajisje nën 1,000€ që i takojnë kategorisë Mallra dhe Shërbime. Në pesë mostrat tjera të testuara nga kategoria e Mallrave dhe Shërbimeve në vlerë 53,640€, kemi identifikuar se shpenzimet që janë paguar nga kategoria e Mallrave dhe Shërbimeve, për shpenzime të varimit për qytetarët në bazë të Memorandumit të Mirëkuptimit, i takojnë kategorisë</p>	Kryetari duhet të sigurojë që janë ndërmarrë të gjitha veprimet që shpenzimet të planifikohen në ndarjet/kategoritë adekuate të buxhetit (apo të ridestinohen mjetet kur është e nevojshme dhe e mundshme), dhe që pagesa e regjistrimi i shpenzimeve të bëhet në mënyrë të drejtë dhe saktë sipas kodeve ekonomike adekuate.	Gjatë vitit fiskal 2022 do të kujdesemi që të gjitha shpenzimet të ndodhin në pajtim me UA 19/2009, duke filluar nga zyrtarja zotuese, aprovuese, shpenzuese dhe në fund certifikuesi do ta verifikojë se janë shpenzimet në përputhje me UA të cekur më lart. Në rastin e bartjes të të hyrave të pashpenzuara nga viti 2021 në vitin 2022 kemi ndarë mjete në kategorinë e subvencioneve në	Drejtoria për Buxhet dhe Financa	Permanent

		Subvencione dhe Transfere. Keqklasifikimi ka ndodh për shkak të planifikimit jo adekuat të shpenzimeve sipas kodeve ekonomike.		vlerë prej 100,000€ për shpenzimet e varrimit.		
3	Çështja A3 - Mos-vazhdimi i sigurisë së ekzekutimit konform periudhës së zbatimit të kontratës	<p>Rregullat dhe Udhëzuesi Operativ për Prokurimin publik, neni 30 përcakton: "Siguria e ekzekutimit është paraparë të mbështetë përbushjen e kontratës. Shuma e sigurimit të ekzekutimit do të jetë e barabartë me të paktën 10% të vlerës së kontratës. Sigurimi i ekzekutimit do të mbetet valid për një periudhë prej tridhjetë (30) ditë pas kompletimit të kontratës". Po të njëjtin obligim ligjor komuna e kishte përfshirë edhe te kushtet e veçanta të kontratave. Në tre mostra të identifikuar të vonësave në kryerjen e punimeve, zyrtarët përgjegjës, përkatësisht zyra e prokurimit nuk kishte kërkuar vazhdimin e sigurimit të ekzekutimit të kontratës, përkundër që siguria e ekzekutimit kishte skaduar akoma pa përfunduar projektin:</p> <ul style="list-style-type: none"> • "Kontrata në vlerë 49,737.80€, për rregullimin e oborreve dhe hapësirave të QMF-së- Vushtrri, e datës 17.06.2021; • "Kontrata në vlerë 113,606€, për renovimin e stadiumit të hendbollit Musa Abazi- Vushtrri e datës 23.07.2021"; dhe • "Kontrata në vlerë 139,929.70€, për rregullimin e hapësirës publike- Një ecje në histori e datës 10.06.2021". <p>Një situatë e tillë kishte ndodhë si pasojë që zyra e prokurimit si dhe menaxherët e kontratave kishin neglizhuar rëndësinë e sigurisë së ekzekutimit.</p>	Kryetari duhet të sigurojë përmes zyrtarëve përgjegjës, se sigurimi i ekzekutimit duhet të ketë vlefshmëri në raport me periudhën e përbushjes së kontratës ashtu siç parashihet me Rregullat dhe Udhëzuesin Operativ për Prokurimin Publik.	A.K. do të marrë veprime të nevojshme që një çështje e tillë të mos përsëritet në të ardhmen. Do të kërkohet nga menaxheri i kontratës i A.K. që të ketë në vëmendje të shtuar Planin për implementim të kontratës dhe në rast se parashikohen vonesa në përfundim të punimeve dhe / ose furnizimeve, shërbimeve, të njoftojë Drejtorinë e Prokurimit në mënyrë që kjo e fundit të ketë kohë të mjaftueshme për të analizuar arsyet e vonësës, si dhe për të kërkuar nga O.E. – Kontraktuesi, vazhdimin e sigurimit të ekzekutimit të kontratës për aq kohë sa do të jetë e mjaftueshme për përfundimin e përbushjes së kontratës.	Prokurimi	Permanent

4	<p>Çështja A4 - Angazhimi i punonjësve pa procedurë për shërbime të veçanta</p>	<p>Ligji për zyrtarët publik nr. 06/L-114, nenit 84 - përcakton 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 2021 kishte angazhuar 141 persona me marrëveshje për shërbime të veçanta për periudhën nga tetori deri në dhjetor 2021. Bazuar në shënimet e Thesarit, për shërbime të veçanta janë paguar në vlerë të përafërt 150,071€.</p> <p>Ne kemi testuar tre mostra dhe kemi identifikuar se komuna nuk kishte zhvilluar procedurë të prokurimit publik për angazhimin e tyre. Kontratat e nënshkruara mes komunës dhe të angazhuarve kryesisht ishin për pozita të rregullta të punës (jo specifike) si për infermier, zyrtar për leje ndërtimore, për mirëqenie sociale etj. Ky staf ishte angazhuar pasi që kishte mangësi në sistemin për aplikimin e procedurave të përcaktuara ligjore për punësimin e stafit për pozita të rregullta të aprovuara me planin e personelit, si dhe për shkak të mungesës së stafit gjatë pandemisë, për plotësimin e shërbimeve komunale.</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 pozita të rregullta të zhvillohen përmes procesit të rregullt të rekrutimit.</p>	<p>Nga të dhënat e lëndëve të aktiviteteve të zhvilluara nga Drejtoria e Prokurimit, nuk rezulton se drejtoria në fjalë ka pasur një kërkesë për inicim të aktivitetit të prokurimit për blerje të shërbimeve të veçanta – Konsulentë – Kontraktorë Individual, rrjedhimisht drejtoria nuk ka iniciuar dhe zhvilluar asnjë aktivitet të prokurimit për blerje të shërbimeve të veçanta – Konsulent. Forma dhe procedura e angazhimit të konsulentëve, sikurse ka konstatuar në raportin e saj Zyra Kombëtare e Auditimit (ZKA) për Drejtorinë e Prokurimit nuk janë të njohura. Si drejtori do të kujdesemi që në rastet kur paraqitet kërkesë për blerje të shërbimeve të veçanta të konsulentëve, të zbatohet me përpikëri Rregullorja për Shërbime të Veçanta – Konsulentët/Kontraktorët Individual.</p>	Prokurimi	Mars
5	<p>Çështja A5 - Mos pagesa e faturave brenda afatit 30-ditë</p>	<p>Me nenin 39 të LMFP, kërkohej që çdo faturë e vlefshme dhe kërkesë për pagim për mallrat dhe shërbimet e realizuara të paguhet brenda 30 ditëve kalendarike pas pranimit të faturës. Nga pesë mostrat e testuara (fatura) një nga këto nuk ishte paguar brenda afatit ligjor prej 30 ditësh. Vlera e faturave të cilat nuk janë paguar brenda 30 ditëve në PFV është 90,358€. Shkaku i mos pagesave me kohë janë kontrollat e dobëta në menaxhimin e borxheve dhe menaxhimin e buxhetit.</p>	<p>Kryetari duhet të forcojë kontrollat e brendshme dhe të sigurojë që të gjitha obligimet të paguhet në afatin ligjor prej 30 ditësh.</p>	<p>Në rastin e raportimit në thesar nga ZKF i njëjti raport do të shqyrtohet në takimet e menaxhmentit dhe nëse ka lëshime do të merren masa.</p>	Buxhet dhe financa	Permanent

6	<p>Çështja A6 - Përzgjedhja e Operatorit Ekonomik të papërgjegjshëm</p>	<p>Bazuar në LPP, neni 59.4, përcakton se autoriteti kontraktues do të konsiderojë një tender si 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. Dosja e tenderit e datës 16.07.2021 për zgjerimin e rrjetit të ndriçimit publik, me numër prokurimi VU644-21-4632-5- 2-1 tek pjesa Kapaciteti teknik dhe profesional, kërkohet, një Inxhinier I diplomuar i elektroteknikës apo master, 3 vite përvojë pune pas diplomimit (drejtimi Tension i Ulët). Në procedurat e tenderit për zgjerimin e rrjetit të ndriçimit publik, kontratë e nënshkruar me datë 30.09.2021 me vlerë 94,121€. OE që ka fituar tenderin nuk ka dëshmi se ka ndonjë inxhinjer të elektroteknikës të drejtimit tensioni I ulët. Bazuar në këtë, ne kemi vërejtur se nuk janë përmbushur kërkesat e parashtruara në njoftimin për kontratë dhe në dosje të tenderit, për të cilat komisioni i vlerësimit të ofertave kishte vlerësuar si të përgjegjshëm duke rekomanduar nënshkrimin e kontratës. Kjo ka ndodhur si rezultat i kontrolleve të brendshme jo efektive në procesin e vlerësimit të tenderëve konform kritereve të përcaktuara në dosje të tenderit dhe në njoftimin për kontratë</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë kontrollin në procesin e vlerësimit të ofertave, në mënyrë që përzgjedhja e fituesve të bëhet vetëm pasi të jenë plotësuar kërkesat e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dosjen e tenderit.</p>	<p>Si A.K. do të kujdesemi për t'i përmbushur në tërësi kërkesat e parashtruara në Njoftimin për kontratë dhe në Dosjen e tenderit. Do të ketë bashkëpunim dhe koordinim shumë të ngushtë edhe me Komisionin e vlerësimit të tenderëve në mënyrë që mos të vijë në shprehje përsëritja e gabimit të njëjtë që me kontratë të shpërblehet O.E. i papërgjegjshëm. Trajtimi i barabartë i O.E. dhe zbatimi i drejtë dhe i saktë i dispozitave ligjore do të jetë preokupim i përhershëm i ZPP-së dhe stafit ndihmës në drejtori.</p>	<p>Prokurimi</p>	
7	<p>Çështja A7 - Pranimi i shërbimeve para krijimit të urdhërblerjes</p>	<p>Rregulla financiare nr. 01/2013- Shpenzimi i parave publike, neni 22- procedurat e përgjithshme për procedimin e pagesave, përcakton hapat për procedimin e pagesave, ku fillimisht bëhet kërkesa për blerje, lëshohet urdhërblerja, bëhet pranimi i mallit/shërbimit, pastaj Operatori Ekonomik sjell faturën për pagesë. Në tre pagesa për mallra dhe shërbime në vlerë 37,908€, kemi identifikuar se paraprakisht është pranuar fatura pastaj është krijuar urdhërblerja.⁴ Kjo ka ndodhur si rezultat i mos funksionimit të mirë të kontrollit të brendshëm.</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë përmes personave përgjegjës që të ndjekin hapat për procedimin e pagesave të përcaktuara me rregullën financiare për shpenzimin e parave publike.</p>	<p>Sa i përket përgjegjësisë të Drejtorisë për Prokurim Publik, do të kujdesemi që personat përgjegjës të cilët iniciojnë porosi jashtë rregullave financiare, do të kërkohet nga ata që të zbatojnë me përpikëri Rregullat financiare nr. 01/2013- Shpenzimi i parave publike, neni 22- procedurat e përgjithshme për procedimin e pagesave, në të kundërtën nuk do të procedohet më tej me pagesën, respektivisht nuk do të lëshohet Urdhërblerja në rastet kur nuk është respektuar rregulla financiare.</p>	<p>Buxheti dhe financat, Prokurimi dhe të gjitha programet</p>	

8	<p>Çështja A8 - Shërbimet e pranuar jo në pajtueshmëri me marrëveshjen</p>	<p>Në marrëveshjen numër 542/21 me vlerë mujore 45,850€ të datës 17.05.2021 për kryerjen e shërbimeve komunale në komunën e Vushtrisë, në pikën 2, mirëmbajtja – pastrimi i objekteve të institucioneve publike të komunës është e përcaktuar, që nga kjo vlerë të paguhet për pastrimin e objekteve për 21.330€ dhe sigurimin fizik të objekteve për 24,500€. Për kryerjen e shërbimeve komunale në Komunën e Vushtrisë janë identifikuar pagesa më tepër se marrëveshja në vlerë 5.368€. Këto gabime janë identifikuar:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Në tre pagesat në vlerë 49,518€ të datës 30.08.2021, për mirëmbajtjen e pastrimit dhe sigurimin fizik të objekteve, komisioni mbikëqyrës ka pranuar më tepër shërbime në vlerë 3.668€ për një muaj; dhe • Në pagesën në vlerë 15,403€ të datës 16.12.2021, janë paguar shpenzime jo në përputhje me marrëveshjen për ujitjen e drunjëve dekorativ është paguar më tepër për 1,700€ se sa ishte e paraparë në marrëveshje. Mungesa e sistemit të kontroleve ka rezultuar që të bëhen pagesa jo sipas çmimeve dhe shërbimeve të përcaktuara me marrëveshje. 	<p>Kryetari duhet të sigurojë forcimin e kontrollit të brendshëm që të gjitha pagesat të bëhen në pajtueshmëri me kontratën.</p>	<p>Sa i përket pagesës 58,868€ të cilat janë paguar më shumë se shuma e përcaktuar me Marrëveshje, atëherë sqarohet se: Shuma 3,668€ është paguar si TVSH edhe pse nuk ka qenë e paraparë me marrëveshjen fillestare me NPL "Përparimi". Si ndërmarrje e re nuk ka qenë e njoftuar lidhur me TVSH-në, mirëpo pas vërejtjes që ka marrë nga ATK-ja ka filluar t'i sjellë faturat me TVSH. Ndërsa për shumën 1700€ e cila është paguar më tepër se shuma e caktuar me marrëveshje për ujitjen e drunjve dekorativ, ne e kemi zbatuar këtë vërejtje në faturën e dt.27.04.22 ku nga shuma 14,263.55€ kemi zbritur shumën 1,700€ dhe "Përparimit" i kemi paguar vetëm 12,563.55€</p>	<p>Administrata Arsimi Shëndetësia buxheti</p>	<p>Maj 2022</p>
9	<p>Çështja B1 - Dobësi në procesin e veprimtarive inspektuese të pronave</p>	<p>Sipas ligjit Nr.06/L-005-"Për pronën e Paluajtshme", neni 15 "Inspektimi" pika 2, përcakton se "Veprimtaritë inspektuese kryhen çdo vit për të paktën njëzet përqind (20%) të të gjitha objekteve brenda territorit të Komunës". Komuna për vitin 2021 nuk ka arrit të kryej inspektimin e 20% të pronave të regjistruara, ku prej 23.526 të pronave, gjatë vitit 2021 ka inspektuar vetëm 969 prej tyre, apo 4.11%. Shkaku për këtë ka qenë pandemia globale, si dhe vështirësive në organizimin e aktiviteteve dhe stafit.</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë mekanizma efektiv për inspektimin e kuotës së përcaktuar prej 20% të objekteve siç kërkohet me ligjin e ri, si dhe të rrisë kontrollin e menaxhimit të punëve në teren.</p>	<p>Do të bëhet angazhimi i dy punëtorëve shtesë për punë në terren. Objektiv i zyrtarëve të tatimit në pronë do të jetë respektimi i Nenit 15.2 të Ligjit për tatimin e Pronës së Paluajtshme, si dhe koordinimi më i mirë brenda sektorit të tatimit në pronë, verifikimi duke u bazuar në një plan të mirëfilltë.</p>	<p>Buxhet dhe financa, Sektori i tatimit në pronë.</p>	<p>Hapi I: Ko Hapi II Dh</p>

10	<p>Çështja B2 - Mangësi në menaxhimin e të dhënave nga tatimi në pronë</p>	<p>Ligji Nr.06/L-005 Për tatimin në Pronën e Paluajtshme, neni 11 përcakton se zbritja për vendbanimin parësor. "Personi fizik, i cili vendos deri më 30 nëntor të vitit, para vitit tatimor se njësisë e objektit shërben si vendbanim parësor dhe e deklaron këtë në komunë apo gjatë fazës së inspektimit. I lejohe zbritja prej pesëmbëdhjetë mijë (15.000)€ nga vlera e vlerësuar e njësisë së objektit". Nga testimi i katër mostrave, në dy prej tyre kemi identifikuar se është bërë nën-faturim në vlerë prej 90€, për arsye se Komuna i ka lejuar zbritjet për vendbanimin parësor në të gjitha pronat që i kanë poseduar; Nga testimi i katër mostrave, në dy prej tyre kemi identifikuar se është bërë mbi-faturim në vlerë prej 45€, sepse nuk ju ka bërë tatimpaguesit zbritja adekuate e vendbanimit parësor të një prone (objekti). Kjo ka ndodhur si shkak i kontrolleve të dobëta në këtë fushë lidhur me përditësimin e informacionit të tatimpaguesve në sistem.</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë kontrolle shtesë në departamentin e tatimit në pronë. në mënyrë që të dhënat në sistemin ProTax të jenë të harmonizuara me rregulloren e tatimit në pronën e paluajtshme të Komunës dhe me ligjin, dhe të gjitha rastet e tilla të korrigjohen.</p>	<p>Informimi i qytetarëve për plotësim të të dhënave (nr. personal), duke filluar nga zyra e tatimit në pronë, në faqe të komunës dhe në rrjete sociale. Gjatë organizimit të dëgjimeve buxhetore, të jetë pjesëmarrës një zyrtar i tatimit në pronë. Do të ketë kontrolle më të shtuara, eliminim të problemeve që kanë ndodhur për shkak të sistemit deri në vitin 2022.</p>	<p>Buxhet dhe financa, Sektori i tatimit në pronë.</p>	<p>Qershor Permanent</p>
11	<p>Çështja A9 - Mangësi në raportim të implementimit të projektit të subvencionuar</p>	<p>Bazuar në memorandumit e mirëkuptimit ndërmjet organizatës ndërkombëtare humanitare Arbeiter-Samariter-Bund Deutschland e V (ASB), pika A, përcakton se projekti do të zgjasë deri me 31 dhjetor 2021. Poashtu pika D përcakton se ASB obligohet që në fund të projektit të përgatisë një raport me të dhënat e përfituesve si dhe një pasqyrë financiare, ku paraqiten shpenzimet e kontributit komunal. Rregullorja 04/2017-mbi kriteret, standardet dhe procedurat e financimit publik të OJQ-ve, neni 24, pika 2, përcakton se "Ofruesit e mbështetjes financiare kanë për detyrë të bëjnë monitorimin e rregullt dhe të drejtpërdrejtë të mbështetjes financiare publike për OJQ-të, me qëllim që ajo të jetë në linjë me kërkesat e Rregullores, dhe të arrijë qëllimin për të cilin është ofruar mbështetja financiare publike". Në projektin për "Mbështetje të integruar Socio-ekonomike për familjet shumë të prekura" me vlerë 12,000€, i cili duhej të përfundonte me 31.12.2021. nuk kishte raportim sipas memorandumit, pika D, ku përcakton se ASB obligohet që në fund të projektit të përgatisë një raport me të dhënat e përfituesve si dhe një pasqyrë financiare, ku paraqiten shpenzimet e kontributit komunal. Në projektin për "Për përkrahje financiare për klubin e futbollit Vushtrria", me vlerë 45,000€, e aprovuar me vendimin e kuvendit komunal, për këtë shpenzim komuna nuk kishte përcaktuar monitorimin e rregullt dhe të drejtpërdrejtë të mbështetjes financiare publike, ku si pasojë e kësaj nuk kishte raporte kthyesa. Kjo situatë ka ndodhur për shkak të neglizhencës nga ana e zyrtarëve përgjegjës të komunës.</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë që zyrtari përgjegjës për monitorim dhe zbatim të projekteve të subvencionuara, zbaton të gjitha procedurat e kontrollit, për raportimin e tyre që të arrijnë të arsyetojnë shpenzimet sipas memorandumit dhe monitorimeve apo raportimeve sipas kërkesës së rregullores përkatëse.</p>	<p>Raporti në komunë është dërguar me kohë, mirëpo për shkak të tranzicionit si rezultat i zgjedhjeve ka pasur lëshime.</p>	<p>Kultura, rinia dhe sportet, Arsimi, Bujqësia</p>	<p>E Zbatuar</p>

12	Çështja A10 - Mungesa e planit vjetor të mbështetjes financiare të OJQ-ve	Rregullorja 04/2017-mbi kriteret, standardet dhe procedurat e financimit publik të OJQ-ve, neni 6, ofruesit e mbështetjes financiare përgatisin pjesën e planit vjetor të mbështetjes financiare për OJQ-të më së largu 30 ditë pas miratimit të buxhetit vjetor të Republikës së Kosovës. Komuna edhe pse me Buxhet të Kosovës ka parapa që gjatë vitit 2021 të ofrojë mbështetje financiare për projektet dhe programet e OJQ-ve, megjithatë nuk ka përmbushur kërkesën ligjore për përgatitjen e Planit Vjetor për mbështetje financiare të OJQ-ve. Mungesa e llogaridhënies në nivelin e duhur nga menaxhmenti për menaxhimin e mirefilltë të subvencioneve ka ndikuar në mospërgatitjen e planit vjetor për mbështetje financiare.	Kryetari duhet të sigurojë se personat përgjegjës përgatitën Planin Vjetor për Mbështetje Financiare për OJQ-të dhe të sigurojë se i njëjti përmban të gjitha kërkesat e përcaktuara me rregullore për Mbështetje Financiare.	Komuna e Vushtrrisë këtë vit do ta bëjë planin vjetor të subvencioneve, këtë plan e ka dorëzuar Drejtoria e Shërbimeve Kulturore, kurse drejtoritë tjera do ta kryejnë ditëve në vijim.	Kultura, rinia dhe sportet, Arsimi, Bujqësia	Korrik
13	Çështja B3 - Mangësi në procesin e vlerësimit të aplikacioneve për subvencion	Rregullorja 04/2017-mbi kriteret, standardet dhe procedurat e financimit publik të OJQ-ve, neni 4, përcakton se duhet të bëhet trajtimi i barabartë dhe mos diskriminimi i aplikuesve si dhe gjithëpërfshirja gjimore e përfituesve. Tërheqja për aplikim e datës 07.05.2021 për furnizim me pajisje për bletë, pika II përcakton numrin maksimal prej 80 pikëve. Përzgjedhja e përfituesve të subvencioneve të datës 02.08.2021, kishte rezultuar me parregullsi në trajtimin e përzgjedhjes së aplikuesve. Kemi identifikuar se në dy raste, komisioni i vlerësimit ka shpallur fitues aplikantët përkundër që nuk kishin plotësuar kriteret për tatimin në pronë. Në anën tjetër përkundër që aplikanti kishte plotësuar kriteret, nuk ishte në listën e përfituesve. Për më tepër, pikët e vendosura në listën e përfituesve nuk ishin të harmonizuara me pikët në vlerësimin e aplikacioneve. Kjo ka ndodh si rezultat i mungesës së kontrolleve adekuate nga zyrtarët përgjegjës gjatë vlerësimit të aplikuesve.	Kryetari duhet të sigurojë përmes zyrtarëve përgjegjës që procesi i vlerësimit të aplikuesve për subvencione të jetë i saktë dhe i drejtë bazuar në dëshmitë për kriteret.	Në ndarjet të cilat do të bëhen nga ndarjet buxhetore për vitin 2022 do të zbatohet plotësisht Rregullorja 04/2017-mbi kriteret, standardet dhe procedurat e financimit publik të OJQ-ve, neni 4.	Kultura, rinia dhe sportet, Arsimi, Bujqësia	

14	Çështja A11 - Pagesa e TVSH-së jo në pajtim me kontratën	Kontrata e datës 10.06.2021 për rregullimin e hapësirës publike, bashkfinancim me UN-Habitat, neni 2.4 i kontratës potencon se UN-Habitat përjashtohet nga TVSH, ku me rastin e faturimit fatura të jetë me TVSH por pagesa të bëhet pa TVSH. Në pagesën për ndërtimin e rrugëve me bashkfinancim në situacionin e dytë në vlerë 57,142€, është identifikuar se pjesa e shpenzimit nga fondi 60 -UN Habitat në vlerë 14,775€ ishte paguar komplet, përkundër që TVSH-ja në vlerë 2.253€ nuk do duhej të paguhej. Kjo ka ndodhur për arsye të mbikëqyrjes së pamjaftueshme nga zyrtarët përgjegjës, gjatë ekzekutimit të pagesave.	Kryetari duhet të sigurojë përmes personave përgjegjës vendosjen e kontrolleve shtesë gjatë procedurave të pagesave për të siguruar se pagesat ekzekutohen në pajtim me kushtet e kontratës.	Më dt. 24.03.2022 është ekzekutuar një pagesë nga fondi 60, në vlerë prej 20,707, edhe pse është faturuar me TVSH, pagesa është kryer në përputhje me Nenin 2.4 të kontratës, pa TVSH. Në pagesën e radhës, në situacionin e fundit do të zbritet edhe shuma e paguar në kundërshtim me nenin e cekur më lart.	Buxhet dhe financa	Korrik
15	Çështja A12 - Mangësi në shpenzimin e Investimit përmes përmbaruesit privat	Regulla financiare 01/2013, neni 38-Pagesat e vendimeve përmbaruese të gjykatave, neni 1.1, përcakton se kur një gjykatë nxjerr urdhër ose vendim me të cilin kërkohet nga një autoritet publik që të paguajë çfarëdo lloji të kompensimit monetar ndaj një personi dhe urdhri ose vendimi nuk l nënshtrohet të drejtës së ankesës nga autoriteti publik ose autoriteti public nuk e ka ushtruar këtë të drejtë me kohë, gjykata menjëherë i dërgon një kopje të urdhrin ose vendimit Ministrisë së Drejtësisë dhe Ministrisë së Financave. Poashtu sipas nenit 41- Pagimi i faturave dhe kërkesave për pagesë, pika 1. Organizata buxhetore duhet që çdo faturë të vlefshme për pagimin e mallrave dhe shërbimeve të pranuar ta paguaj brenda 30 ditësh kalendarike nga data e pranimit të faturës. Në propozimin për përmbarim të datës 03.08.2021 nga përmbaruesi privat, për punët e pranuar nga komuna në vlerë 50,220€ të datës 11.05.2021, komuna nuk kishte ushtruar ankesë, përkundër që fatura nuk kishte dëshmi se është pranuar në komunë për pagesë. Me datë 08.09.2021 përmbaruesi kishte dhënë urdhër për transfer të mjeteve në Ministrinë e Financave, ku shpenzimi kryesor plus shpenzimet përmbarimore kanë arritur në vlerë 53,007€. Komuna vetëm për shpenzime përmbarimore ka paguar 2,787€. Kjo ka ndodh pasi që fillimisht fatura e OE nuk ishte pranuar në komunë. Për shkak të neglizhencës nga zyrtarët përgjegjës, zyra ligjore nuk kishte ushtruar ankesë për mos ekzekutimin e pagesës.	Kryetari duhet të sigurojë që zyra ligjore në kordinim me drejtoritë të analizojnë shkresat nga përmbaruesi, aty ku ka dëshmi për prapësim të veprave me kohë. Përgjigja	Do të kujdesemi që obligimet t'i përmbushim brenda afatit ligjor, kurse aty ku kemi konteste gjyqësore, ankesat do t'i ushtrojmë brenda afatit ligjor.	Planifikimi urban, Shëndetësia, Buxhet dhe financa, Zyra ligjore	

16	<p>Çështja B4 - Mungesa e projektit ekzekutues</p>	<p>Rregullat dhe Udhëzuesi Operativ për Prokurimin Publik neni 20.10, përcakton që specifikat teknike për kontratën e punës, duhet të përfshijnë një projekt ekzekutues si pjesë substanciale të veten. Ndërsa pika 13 "Autoriteti kontraktues është përgjegjës për hartimin e projektit ekzekutues dhe i cili në mënyrë mandatore duhet të bashkëngjitet specifikave teknike të cilat janë pjesë e dosjes së tenderit". Asnjë Autoriteti Kontraktues nuk i lejohet që të lëshojë dokumentacionin e tenderit pa bashkëngjitur përshkrimin e hollësishëm të projektit. Kemi identifikuar se në pesë (5) mostra të testuara për kontrata pune, komuna nuk kishte hartuar projektin ekzekutues, por i kishte zhvilluar procedurat e prokurimit duke përgatitur vetëm paramasën dhe parallogarinë. Mungesa e projekteve ekzekutuese kryesisht ishte te: "Rregullimi i hapësirës publike Një Ecje në Histori"; "Rregullimi i shtratit të lumit Sitnica&Vushtri"; "Zgjerimi i rrjetit të ndriçimit publik në qytet dhe 13 fshatra-Lot 1"; "Rehabilitimi i zhvështoreve në terrenin në fushën e sportit"; "Asfaltimi i rrugëve lokale në 14 fshatra-Lot 2". Kjo ka ndodh pasi që kontrata për hartimin e projekteve që ka pas komuna, ishte përmbushur me 25.02.2020. Deri tani komuna nuk ka lidhur kontratë të re për shkak të ankesave të njëpasnjëshme nga OE.</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë se për të gjitha aktivitetet e prokurimit që kanë të bëjnë me punë, të mos iniciohen procedurat pa u siguruar specifika të qarta sipas projektit ekzekutues të cilat do të ndikonin në eliminimin e vonesave dhe të kostove shtesë.</p>	<p>Konstatimi se komuna nuk ka lidhur kontratë të re për shkak të ankesave të njëpasnjëshme nga OE., në OSHP është i saktë, por që ne si A.K. do të kujdesemi që nga momenti i lidhjes së kontratës për hartim të projekteve, secila Njësi kërkuese e A.K., të kujdeset që në rastin e paraqitjes së kërkesës për inicim të aktivitetit të prokurimit që për lëndë ka punën, krahas Specifikave teknike për kontratën e punës të përfshijë si pjesë të kërkesës edhe Projektin ekzekutues.</p>	<p>Planifikimi urban, Prokurimi</p>	
17	<p>Çështja B5 - Vonesa në realizimin e kontratave</p>	<p>Rregulla dhe Udhëzuesi Operativ të Prokurimit Publik, pikat 61.6, 61.19 dhe 61.20 përcaktojnë se: "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. Nga pagesat e testuara kemi evidentuar vonesa deri në 6 muaj në realizimin e shtatë (7) kontratave, të cilat është dashur të përfundonin në vitin 2020/2021. Vonesat kanë të bëjnë me projektet për:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Rehabilitimin e zhvështores në terrenin në fushën e sportit Dobërlukë (29,842€), e datës 16.08.2021; • Asfaltimin e rrugëve në 12 fshatra (346,619.70€), e datës 03.09.2019; • Renovimin e shkollës Eqrem Qabej (26,084€), duhej të fillonte me 09.08.2020; • Rregullimin e oborrit dhe hapësirës QMF-Vushtri (49,737.80€), e datës 17.06.2021; • Renovimin e stadiumit të hendbollit Musa Abazi-Vushtri (113,606€), e datës 23.07.2021; • Rregullimin e hapësirës publike-Një ecje në histori (139,929.70€), e datës 10.06.2021; • Pajisje mjekësore (25,000), e datës 11.03.2021. <p>Duhet theksuar se në asnjërin prej këtyre rasteve nuk kishte</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë që mos të fillohen projektet pa u siguruar çështjet pronësore, hartimit të specifikave adekuate të projekteve dhe se menaxherët e kontratave për çdo raport të punëve të sqarojnë arsyet e vonesave. Po ashtu, për vonesat e pa arsyeuara, të aplikohen penalet e parapara me kontratë.</p>	<p>• Rehabilitimin e zhvështores në terrenin në fushën e sportit Dobërlukë (29,842€), e datës 16.08.2021, arsyeja e vonesës në realizimin me kohë të punëve të kontraktuara ka qënë pa mundësi e kycjes në rrjetin elektrik për furnizim që edhe sot nuk e kemi përgjigjen nga KEDS për kycjen në rrjetin elektrik; Rregullimin e hapësirës publike-Një ecje në histori (139,929.70€), e datës 10.06.2021; Asyeja e vonesës në realizimin e punëve në terren ka qënë mosdefinimi i infrastrukturës nëntoksore, e cila në mungesë të të dhënave jemi ballafaquar edhe me punë të paparapara. Në vazhdim nuk do të përsëriten raste të vonesës, por nëse paraqiten vonesa nga operatorët ekonomik do të merren masa konform kushteve të kontratës.</p>	<p>Planifikimi urban, Arsimi, Shëndetësia</p>	

		<p>kërkesë/aprovim për zgjaljen e afatit për realizimin e kontratave, siç përcaktohet në nenin 18 të dosjes standarde të tenderit. Po ashtu, nuk kishte aplikim të penaleve.</p> <p>Shkaqet e vonesave kryesisht ishin për shkak të menaxhimit jo adekuat të komunës lidhur me problemet pronësore, specifike të punëve, pa përgjegjshmërisë së OE, kushteve atmosferike etj. Ndërsa, mos formalizimi i vonesave ishte për shkak të neglizhencës së menaxherëve të kontratave lidhur me kërkesat ligjore.</p>				
18	<p>Çështja B6 - Mangësi në regjistrin kontabël të pasurive</p>	<p>Rregullorja 02/2013 për menaxhimin e pasurive jo financiare, neni 6.3, përcakton se pasuria kapitale duhet të regjistrohet në SIMFK, ndërsa pasuria jo kapitale dhe stoqet duhet të regjistrohet në sistemin e-pasuria. Regjistri i e-pasurive nën 1,000€ është nënvlerësuar për 324,531€. Ky nënvlerësim ka reflektuar nga pasuritë e paregjistruara nga viti 2020 në vlerë për 46,512€ si dhe pasuritë jo kapitale të blera në vitin 2021 në vlerë 278,019€, të cilat nuk ishin regjistruar në regjistrin e pasurive jo financiare. Po ashtu blerja e pajisjeve të teknologjisë informative në vlerë €72,409€, ishte regjistruar si pasuri kapitale regjistrin SIMFK, duke mbivlerësuar pasurinë mbi 1.000€. Ndërsa këto pajisje do duhej të regjistroheshin në regjistrin e-pasuria. Sistemi për regjistrimin dhe menaxhimin e pasurive jo kapitale “e-pasuria” nuk ishte aplikuar gjatë vitit 2020 dhe 2021, si rezultat i mosfunksionimit të sistemit e-pasuria. Megjithatë komuna nuk mban regjistra të brendshëm për evidentimin e pasurisë nën 1,000€. Prandaj vlera e pasurive jo kapitale të shpalosura në PFV-të prej 449,769€ dhe stoqet 1,123€ nuk japin siguri në raportim. Dobësitë e identifikuara lidhur me mosregjistrimin e pasurisë jo-kapitale, janë si pasojë e mungesës së zyrtarit përgjegjës për regjistrimin e pasurive jo-kapitale si dhe problemeve të shfaqura me sistemin e-pasuria. Ndërsa mbivlerësimi i pasurive në regjistrin e SIMFK-së ka rrjedhë si gabim teknik.</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë se të gjitha pasuritë e komunës janë identifikuar dhe regjistruar saktë në regjistrat përkatës të pasurive komunale, me qëllim të ruajtjes nga humbja apo keqpërdorimit të tyre.</p>	<p>Hapi I: Fillimisht do të kërkojmë informata shtesë –analitike nga ekipi i auditimit për cilat pagesa bëhet fjalë. Hapi II: Korigjimi në SIMFK-E-pasuri</p> <p>Do të startojmë me mbajtjen e regjistrit të brendshëm për pasuri jokapitale (nën 1000 €).</p>	<p>Buxhet dhe financa</p>	<p>Qershor Shtator</p>
19	<p>Çështja B7 - Mangësi në procesin e inventarizimit dhe vlerësimit të pasurive jo financiare</p>	<p>Rregullorja 02/2013 për menaxhimin e pasurive jo financiare, neni 19.4.3 përcakton se çdo fundvit duhet të bëhet krahasimi i gjendjes së inventarizuar me gjendjen e regjistruar të pasurive jo financiare. Ndërsa kërkesave të Rregullores 02/2013, Komuna kishte kryer vetëm një pjesë të inventarizimit të pasurive jo financiare, rrjedhimisht nuk ishte bërë krahasimi i gjendjes së inventarizuar me gjendjen në regjistrat e pasurive jo financiare para datës së përgatitjes së PFV-ve. Po ashtu, komuna nuk kishte formuar komisionin për vlerësimin e pasurive jo financiare. Mangësitë janë vërejtur po ashtu në ekzaminimin fizik të Pajisjeve</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë se procesi i inventarizimit dhe vlerësimit të pasurive do të kryhet sipas kërkesave të Rregullores 02/2013 për menaxhimin e pasurive jo financiare në organizatat buxhetore. Të bëhen planifikime adekuate për furnizim të paisjeve si dhe paraprakisht</p>	<p>Do të bëjmë krahasimin e gjendjes së inventarizuar me gjendjen e regjistruar të pasurisë, pasi ta bëjmë vlerësimin komisioni i caktuar. Lidhur me të gjeturën për komision, komisioni është formuar dhe është në përfundim të vlerësimit të pasurive jofinanciare.</p>	<p>Buxhet dhe financa</p>	<p>Qershor</p> <p>Korrik</p>

		<p>mjekësore në vlerë 25,000€, të pranuar me 27.04.2021. të cilat nuk ishin në funksion. Pajisjet e pranuar janë pajisje electrolyte analyzer në vlerë 9,500€. e cila gjindet në laborator si dhe ventilator transportues dhe inhalator profesional në vlerë 15,500€ që ishin në depo. përderisa asnjëra prej tyre nuk ishin vënë në shërbim. Magësitë në procesin e inventarizimit dhe vlerësimit të pasurive, kryesisht ishin për shkak të neglizhencës së zbatimit të procedurave për menaxhimin e pasurive jo financiare si dhe mungesës së udhëzuesve të brendshëm lidhur me procesin e inventarizimit dhe vlerësimit të pasurive. neni 21 i po kësaj rregulloreje ka përcaktuar kërkesat për vlerësimin e pasurive jo financiare. Procesi i inventarizimit të pasurive jo financiare nuk ishte përfunduar sipas</p>	<p>të vlerësohen kapacitetet ekzistuese me qëllim të vënies në funksion të të gjitha pajisjeve të blera. ashtu që të arsyetohet vlera për para për furnizimet e bëra.</p>	<p>Për pajisjet të cilat nuk ishin në funksion, ju kemi kërkuar informata –arsye pse nuk janë aktivizuar pajisjet dhe konform përgjegjësive nëse ka lëshime do të marrim masa ndaj personave përgjegjës.</p>		
20	<p>Çështja B8 - Dobësi në menaxhimin e llogarive të arkëtueshme</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, janë të detyruara të mbajnë regjistra të të hyrave të mbledhura dhe shumat e faturuara e të pa arkëtuara. Të arkëtueshmet shpalosen në raportin vjetor financiar në tabelën përkatëse sipas llojit të hyrave. Rritja e të arkëtueshmeve ndaj komunës, në fund të vitit 2021 ishte 535.399€ ose 12% më tepër se në vitin 2020. Sfida kryesore mbetet në inkasimin e tatimit në pronë, e cila është rritur për 7% në vitin 2021, në krahasim me vitin 2020 dhe të hyrat në inkasimin e mbeturinave, borxhet e të cilave janë rritur prej 31 % në vitin 2021, krahasuar me vitin paraprak*. Ndonëse niveli i arkëtimit ishte edhe si rezultat i ndikimit të pandemisë. Përkundër rekomandimit nga vitit i kaluar, komuna nuk ka ndërmarrë veprime konkrete apo të krijoj mekanizma përkatës për arkëtimin e llogarive të arkëtueshme.</p>	<p>Kryetari, duhet të sigurojë efikasitet më të lartë në arkëtimin e llogarive të arkëtueshme. Hartimi dhe aplikimi i programeve dhe procedurave të qarta për mënyrën e menaxhimit, regjistrimit dhe arkëtimit të tyre, do të ishin disa nga masat që mund të sjellin përmirësime.</p>	<p>Komuna e Vushtrrisë zbaton kushtëzime për pagesën e tatimit në pronë, kemi bërë vërejtje, do ta bëjmë edhe vërejtjen e fundit për shlyerjen e borxheve dhe në fund do t'i dërgojmë te përmbaruesi privat.</p>	<p>Buxhet dhe financa, Kadastri, Shërbimet publike</p>	
21	<p>Çështja B9 - Mos kompletimi i NJAB</p>	<p>Neni 5.1.1 i Rregullores 01/2019 për themelimin e Njesisë së Auditimit të Brendshëm përcakton që çdo subjekt i sektorit publik me buxhet mbi shtatë (7) milion euro duhet të ketë së paku tre auditorë. Komuna ka të themeluar NJAB i cili përbëhet nga 2 auditorë, drejtori i auditimit dhe auditori, përderisa sipas ligjit të buxhetit duhet të ketë së paku 3 auditorë. Për shkak të pengesave me sistemin e ri për rekrutimin e personelit për vitin 2021 komuna nuk ka mund ta rekrutojë pozitën Auditori të Brendshëm. Për vitin 2022 kjo pozitë është planifikuar me buxhetin dhe me plan të personelit, mirëpo deri sa ishim në auditim, nuk është zhvilluar ndonjë procedurë e rekrutimit.</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë që sa më parë të zhvillojë procedurat për auditor, për plotësimin me staf të mjaftueshëm, bazuar në rregulloren për themelimin e Njesisë për Auditimin e Brendshëm.</p>	<p>Komuna e Vushtrrisë e ka planifikuar me buxhet dhe plan të personelit rekrutimin e auditorit të tretë, gjithashtu edhe sallën e testimeve, si jemi duke e kompletuar dhe në momentin e parë kur plotësohet ky kusht do ta rekrutojmë edhe auditorin e tretë</p>	<p>Zyra e personelit</p>	