



REPUBLIKA E KOSOVËS
REPUBLIKA KOSOVA / REPUBLIC OF KOSOVO
KOMUNA E GJAKOVËS
OPŠTINA DJAKOVICA / MUNICIPALITY OF GJAKOVA



Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Nga: z. Ardian Gjini, Kryetar i komunës së Gjakovës

**RAPORT PERIODIK PËR ZBATIMIN E
REKOMANDIMEVE**

**të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra
Kombëtare e Auditimit**

Nr.	Komponenta e auditimit (kapitulli)	Gjetja	Rekomandimi	Veprimet e ndërmarrura dhe rezultatet konkrete në lidhje me zbatimin e rekomandimit	Statusi i rekomandimit (i zbatuar, pjesërisht i zbatuar ose i pa zbatuar)	Sfida e hasura në zbatimin e rekomandimit
1.		Çështja A1 - Dobesi në menaxhimin dhe raportimin e subvencioneve Sipas Rregullores MF-Nr.04/2017, mbi kriteret, standardet dhe procedurat e financimit publik të OJQ-ve, neni 12, përcakton që çdo mbështetje financiare për OJQ-të duhet të shpallet përmes thirrjes publike, e cila duhet të publikohet në ueb faqen e ofruesit të mbështetjes financiare, kurse neni 23.1 Monitorimi dhe raportimi i projekteve	Rekomandimi A1 Kryetari duhet të sigurojë se, financimi i OJQ-ve behet vetëm me thirrje publike, në përputhje me kriteret e vendosura si dhe për ç'do përfitues të subvencionit të caktojë zyrtar monitorues, po ashtu, të siguroj që OJQ-të dorëzojnë raporte kthyesë narrative.		I zbatuar	

		dhe programeve përcakton se “Për secilën kontratë të lidhur, ofruesi i mbështetjes financiare cakton një zyrtar përgjegjës i cili duhet kujdeset për monitorimin e implementimit të projektit. Ndërsa në pikën 2, kërkohet nga përfituesi të raporton te zyrtari monitorues, në baza të rregullta, lidhur me zbatimin e projektit/programit, sipas kërkesave të kontratës. Po ashtu Thirrja publike e datës 01.03.2021 ka përcaktuar kriteret që duhet të plotësohen nga aplikuesit e mbështetjes financiare, ku ndër kriteret e vendosura ishin: para nënshkrimit të kontratës OJQ-të duhet të paraqesin prova më vërtetim nga gjykata se personi përgjegjës i OJQ-së dhe menaxheri i				
--	--	---	--	--	--	--

		projektit nuk janë në hetime për vepra penale, si dhe prova me vërtetim tatimor se OJQ nuk është në obligime tatimore. Nga pesë (5) mostrat e testuara kemi identifikuar se: Në dy raste, komuna kishte ndarë subvencione OJQ-ve pa thirrje publike: - Mbështetje financiare në shumë prej 10,000€ për financimin e projekteve të OJQ-ve në fushën e kulturës, rinisë dhe sportit. OJQ/klub të hendbollit, kishte përfituar me propozim të kryetarit dhe me vendim ⁵ të kuvendit komunal; dhe - Mbështetje financiare në shumë 31,451€ të OJQ/klub të hendbollit, vendimi ⁵ ishte marrë nga Kuvendi Komunal për ndarjen e mjeteve të klubit. Mirëpo, pa e informuar kryetarin e komunës dhe				
--	--	---	--	--	--	--

		drejtorinë për Kulturë, Rini dhe Sport. Kjo pagesë është bërë përmes vendimit gjyqësorë. Mbështetja financiare për OJQ/KFC në vlerë 7,000€, është bërë pa i plotësuar kriteret për thirrje publike (pa e sjellë vërtetimin tatimor dhe vërtetimin e gjykatës). Komuna nuk i ka obliguar as përfituesit tjerë të kësaj thirrje publike të sjellin vërtetimin tatimor dhe të gjykatës; dhe Ne fushën e kulturës dhe sportit, tre OJQ/Klub sportiv nuk kanë dorëzuar raporte kthyes narrative. Menaxhimi i subvencioneve në këtë mënyrë, është si pasojë e neglizhencës dhe mos monitorimit të subvencioneve.				
2.		Çështja A2 - Parregullsi në pranimin e mallit	Rekomandimi A2		I zbatuar	

		dhe ekzekutimin e pagesave Sipas kontratës “Mirëmbajtja dhe pastrimi i objekteve të KPSH-së dhe QPS-së, përkatësisht neni 1, paragrafi 1.2, pika 12 citon “faturimi duhet të jetë detal dhe duhet të përcillet me raport mujor për gjendjen e mirëmbajtjes dhe të prezantohet procesi.” Dhe pika 4 e cila citon “me rastin e prezantimit të faturës për pagesë, Operatori Ekonomik (OE) duhet që të sjell edhe pagesat e kontributeve të pensioneve për secilin punëtor të angazhuar, duke sjellë dëshmitë nga ATK-ja deri me datë 15 të muajit pasues”. Komuna përkatësisht menaxheri i kontratës kishte pranuar faturën tatimore nga OE pa situacion mbi sasi të dhe përshkrimin e	Kryetari duhet të sigurojë se funksionojnë kontrollet tek menaxherët e kontratave dhe zyrtari certifikues në mënyrë që asnjë pagesë të mos ekzekutohet në mungesë të dëshmive për mallrat apo shërbimet e pranuar krahas specifikave të kontraktuar.			
--	--	---	---	--	--	--

		materialit higjenik si informatë krahasimore me paramasen e kontraktuar. Njëkohësisht, ishte hartuar edhe raporti i pranimi të mallit. Megjithatë, OE nuk kishte ofruar dëshmitë mbi pagesën e kontributeve të punëtorëve të angazhuar në këtë projekt. Lëndën e pa kompletuar e kishte pranuar çertifikuesi dhe e njëjta ishte proceduar për pagese. Vlera e pagesës është 8,145€. Shkaku i ekzekutimit të pagesës me dokumentacion të mangët, ishte neglizhenca e menaxherit të kontratës dhe zyrtarit çertifikues, të cilët nuk e kishin ekzaminuar lëndën dhe të njëjtën ta kthenin për plotësim.				
3.		Çështja A3 - Anashkalimi i procedurave të	Rekomandimi A2	- Do të bëjmë përmisim të kontrolleve të brendshëm	pjesërisht i zbatuar	

		prokurimit Sipas Ligjit Nr. 04/L-042 për prokurimin publik, përkatësisht nenit 2, paragrafi 2 “Ky ligj vlen për të gjithë personat, operatorët ekonomik, dhe ndërmarrjet, ashtu si përcaktohen këto terme në këtë ligj, që janë të përfshirë, marrin pjesë ose interesohen, drejtpërdrejtë ose tërthorazi, në aktivitete prokurimi të rregulluara me këtë ligj; nga personat e tillë, operatorët, dhe ndërmarrjet gjithashtu kërkohet që t’i respektojnë dhe të veprojnë në përputhje me kërkesat procedurale dhe materiale të këtij ligji. Tek memorandumit i bashkëpunimit për promovimin e vlerave kulturore dhe tradicionale të komunës së Gjakovës, është nënshkruar	Kryetari i Komunës duhet të sigurojë se janë zbatuar procedurat e prokurimit për të gjitha furnizimet dhe shërbimet të cilat janë objekt i prokurimit publik.	që të kemi implementim te rekomandimit në tersi.		
--	--	--	--	---	--	--

		memorandum bashkëpunimi me një produksion muzikor për sigurimin e shërbimeve, përkatësisht promovimin e vlerave kulturore e historike të komunës përmes video xhirimit të një kënge. Mirëpo, komuna nuk kishte aplikuar procedurat e prokurimit, vlera e memorandumit ishte 4,000€. Mungesa e njohurive për të respektuar procedurat sikur parashihen me ligjin përkatës, ishte shkak që zyrtarët nuk kishin inicuar procedurat e prokurimit.				
4.		Çështja A4 - Pagesa mbi vlerën e lejuar të kontratës Sipas Rregullave dhe Udhëzuesit Operativ për prokurim publik (RRUOPP) përkatësisht paragrafi 56.10 Sasia e parashikuar e	Rekomandimi A4 Kryetari përmes Menaxherëve të kontratës dhe zyrës së prokurimit duhet të sigurohet që të mos lejoj tejkalime të	Do të bëjmë përmisim të kontrolleve të brendshëm që të kemi implementim të rekomandimit, dhe të mos kemi tejkalime.	pjesërisht i zbatuar	

		specifikuar në dokumentet e tenderit është vetëm sasi indikative. Kurdo qe Autoriteti kontraktues specifikon sasinë indikative, Autoriteti kontraktues do të specifikojë në dosjen e tenderit vlerën ose sasinë e kontratës si një prag apo një tavan dhe do të lejojë devijimin prej tij, duke deklaruar gjithashtu përqindjen e mospërputhjes së lejuar. Mospërputhja e lejuar nuk mund të jetë më e lartë se plus/minus tridhjetë përqind (30%). Nëse urdhër blerjet tejkalojnë sasinë totale indikative ose vlerën totale indikative të kontratës publike kornizë (duke përfshirë + tridhjetë përqind (30%), pa marrë parasysh datën origjinale të skadimit të Kontratës Publike Kornizë, kontrata	pagesave për kontratat e përmbushura, sepse ç'do pagese mbi vlerat e kontraktuara me lejetimet e aprovuara përbën shkelje ligjore dhe dëmtim i buxhetit.			
--	--	---	---	--	--	--

		do të ndërpritet automatikisht. Tek kontrata kornizë, "Sigurimi fizik i objekteve të komunës së Gjakovës" në vlerë 251,269€, komuna për të njëjtën kontratë kishte paguar për vitet 2018-2021 në vlerë prej 342,662€, duke tejkaluar vlerën e kontraktuar dhe vlerën indikativë +30%. Shuma e cila ishte tejkaluar është 16,012€. Sipas zyrtarëve të komunës, domosdoshmëria e marrjes së shërbimit dhe procedurat e vonuara ankimore në OSHP për kontraktimin e shërbimeve, ka shtyrë që komuna të kryej pagesat për shërbimet të cilat ju ka skaduar kontrata me rastin e përmbushjes së vlerës kontraktuese.				
--	--	--	--	--	--	--

5.	Çështja A5 - Dobësi në realizimin dhe menaxhimin e kontratës Rregulla dhe Udhëzuesi Operativ për Prokurimin Publik (RrUOPP) Neni 61.20 paragrafi g dhe h, specifikon se “Funksionet e Menaxherit të Projektit janë: Të nxjerr variacione apo urdhra për ndryshim nëse kërkohet, në përputhje me termat dhe kushtet e kontratës; t’i sigurojë detaje të plota të një ndryshimi të kërkuar të kontratës Departamentit të Prokurimit dhe ta merr miratimin”. Mangësitë e identifikuar në menaxhimin e kontratës janë si: Tek kontrata “Furnizimi dhe montimi me ulëse për parqe, kontejnerëve të vegjël për mbeturina, kapak të pusetave dhe	Rekomandimi A5 Kryetari duhet të sigurojë se menaxherët e projekteve janë në njohuri me kërkesat ligjore për prokurimin publik dhe se çdo ndryshim në kushtet e kontratës para ose gjatë periudhës së zbatimit do të bëhet vetëm pas njoftimit të zyrës së prokurimit dhe marrjes së aprovimit nga Zyra e prokurimit.	Do të ndërmarrim të gjitha masat që të sigurojmë se menaxherët e projekteve janë në njohuri me kërkesat ligjore për prokurimin publik dhe se çdo ndryshim në kushtet e kontratës para ose gjatë periudhës së zbatimit do të bëhet vetëm pas njoftimit të zyrës së prokurimit dhe marrjes së aprovimit nga Zyra e prokurimit	pjesërisht i zbatuar	
----	--	--	--	------------------------------------	--

		ujëmbledhësve – grila” vlera 89,210€, komuna kishte ekzekutuar pagesën për pozicionet⁴ të cilat ishin ndryshuar por jo sipas paramasës së kontraktuar (pa tejkalluar vlerën totale të kontratës). Për këto ndryshime nuk ishin marrë aprovimet e nevojshme nga Zyra e prokurimit. Sipas zyrtarëve të komunës, mungesa e njohurive nga ana e organit mbikqyrës, ka shtyrë që të ndryshohen pozicionet brenda paramasës së kontraktuar pa një aprovim nga zyra e prokurimit.				
6.		Çështja A6 - Kryerja e pagesave për punë të parealizuara Sipas Rregullave dhe Udhëzuesit operativ	Rekomandimi A6 Kryetari duhet të sigurojë që, përmes menaxherëve të kontratave, në		I Zbatuar	

		për prokurimin publik pika 61.19 dhe 61.20, menaxherët e kontratës janë përgjegjës për menaxhimin e kontratës dhe duhet të sigurojnë se OE, kryejn kontratën në përputhje me termat dhe kushtet e specifikuar në kontratë dhe të siguroj që OE i përmbush të gjitha obligimet e performancës apo dërgesës në përputhje me termat dhe kushtet e kontratës. Për projektin “Renovimi i Pallatit të Kulturës Cermjan Gjakovë”, në dy raste, pagesat ishin realizuar për punët e pa kryera në vlerë 3,120€ si: Pjesa V instalimet makinerike-kaldatorja, pozicioni 1-"Furnizimi dhe montimi i kaldajave elektrike (3 copë) monoblok, ekuivalent me modeli 28KW". Sipas	raportin e pranimit, të përfshihen vetëm punët e realizuara, po ashtu, edhe pagesat të bëhen vetëm për punët e kryera.			
--	--	--	---	--	--	--

		situacionit të nënshkruar nga organi mbikëqyrës, është realizuar pozicioni, ndërsa nga ekzaminimi fizik ky pozicion ishte i perealizuar, ku dy (2) kaldaja nuk ishin vendosur fare, kurse një (1) kaldajë e vendosur nuk ishte ekuivalent ose e ngjashme me modelin 28KW” (vlera e punëve të perealizuara ishte 3,000€); dhe Te pozicioni 2-“ Furnizimi dhe montimi i valvolave sferike me holander 1”. Sipas situacionit të nënshkruar nga organi mbikëqyrës është realizuar pozicioni, ndërsa nga ekzaminimi fizik ky pozicion ishte i perealizuar (vlera e punëve të perealizuara ishte 120€). Për projektin “Ndërtimi i sallës së edukatës fizike në SH.M.E. Kadri Kusari - Gjakovë”, vlera e pagesave për punë të				
--	--	---	--	--	--	--

		perealizuara ishte 11,513€ si: Pozicioni 9.2 - “Furnizimi me material si dhe vendosja e granitit natyral t=2cm shkelëset dhe t-2cm balloret në hyrje të objektit, shkallët e jashtme dhe pllatot rampat”. Sipas situacionit të nënshkruar nga organi mbikëqyrës është realizuar pozicioni dhe janë vendosur 16.5m², ndërsa nga ekzaminimi fizik ky pozicion ishte i perealizuar (vlera e punëve të perealizuara 1,237€); Pozicioni 9.3 -“ Furnizim me material si dhe montimi: Dyshemeja në sallën e sportit do të punohet nga Vinyli heterogjen si shtresë finale nga prodhuesi Tarkett apo ngjashëm, me karakteristika të njëjta”.				
--	--	---	--	--	--	--

		Sipas situacionit të nënshkruar nga organi mbikëqyrës është realizuar pozicioni dhe janë vendosur 500m², ndërsa nga ekzaminimi fizik ky pozicion ishte i perealizuar (vlera e punëve të perealizuara 10,000€); dhe Pozicioni 9.4 -“Furnizimi me material si dhe montimi i llajsneve nga materiali i njëjtë (të rekomanduara nga prodhuesi i dyshemesë – Tarkett në perimetër të kthinave. Salla sportive”. Sipas situacionit të nënshkruar nga organi mbikëqyrës është realizuar pozicioni dhe janë vendosur 92 m², ndërsa nga ekzaminimi fizik ky pozicion ishte i perealizuar (vlera e punëve të perealizuara 276€). Sipas zyrtarëve të komunës, shkak i				
--	--	--	--	--	--	--

		realizimit të pagesave për punët e pa kryera të Renovimi i Pallatit të Kulturës- Cermjan Gjakovë” ishte se në të njëjtin objekt, kanë qenë duke operuar edhe firma të tjera, kurse të “Ndërtimi i sallës së edukatës fizike në SH.M.E. Kadri Kusari - Gjakovë” ishin kushtet atmosferike.				
7.		Çështja A7 - Mungesa e projekteve ekzekutive Neni 20 pika 10 i Udhëzuesit Operativ për Prokurimin Publik (UOPP) kërkon 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 ti bashkëngjitet	Rekomandimi A7 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.	Do të kujdesemi që 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.	pjesërisht i zbatuar	

		specifikave teknike të cilat janë pjesë e dosjes së tenderit". Asnjë Autoriteti Kontraktues nuk i lejohej që të lëshojë dokumentacionin e tenderit pa bashkangjitur përshkrimin e hollësishëm të projektit. Në tre raste në kontratat: Ndërtimi dhe rrethimi i terreneve sportive (109,396€), Sanimi i trotuareve në Komunën e Gjakovës (86,927€) dhe Sanimi dhe Ndërtimi i parqeve (147,393€), komuna nuk kishte hartuar projekt ekzekutiv, por kishte iniciuar procedurat e prokurimit duke përgatitur vetëm paramasën dhe parallogarinë. Shkaku i mungesës së projekteve ekzekutive sipas zyrtarëve të komunës ishte				
--	--	--	--	--	--	--

		mungesa e buxhetit për kontraktimin e një OE për hartimin e projekteve ekzekutive.				
8.		Çështja A8 - Vonesa në përfundimin e punëve të kontraktuara 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. Te Kushtet e veçanta të kontratës “Rrethimi dhe rregullimi i oborreve në shkollë” në vlerë 28,856€ dhe “Ndërtimi i kanaleve të ujitjes në zona rurale	Rekomandimi A8 Kryetari duhet të sigurojë që, përmes menaxherit të prokurimit, si dhe menaxherëve të kontratave, se realizimi i kontratave bëhet në përputhje me planin dinamik/afatin për kryerjen e punëve/furnizimeve dhe për vonesat e pa arsyetuara, të aplikohen masat e parapara në kontratë.	Do të kujdesemi që përmes menaxherit të prokurimit, si dhe menaxherëve të kontratave, se realizimi i kontratave bëhet në përputhje me planin dinamik/afatin për kryerjen e punëve/furnizimeve dhe për vonesat e pa arsyetuara, të aplikohen masat e parapara në kontratë.	pjesërisht i zbatuar	

		dhe sanimi, ndërtimi i pandave dhe kanaleve” në vlerë 59,999, neni 17.1, si dhe “Punimi i hartës zonale komunale” në vlerë 199,800€, neni 6.1. përcaktohet plani dinamik dhe data e përfundimit të të gjitha punëve, Nga pagesat e testuara për këto kontrata, kemi evidentuar vonesa deri në 270 ditë. Sipas zyrtarëve komunal, shkaku i vonesave në pune ishte pandemia COVID-19, megjithatë, vonesat janë reflektuar edhe nga mungesa e kontrolleve të brendshme.				
9.		Çështja B1 - Parregullsi lidhur me çmimet për njësi në ofertën tenderuese Rregulla dhe udhëzuesi operativ për prokurimin publik, përkatësisht pika 4.2.c. përcakton se gjatë	Rekomandimi B1 Kryetari duhet të sigurojë rritjen e kontrolleve të brendshme në procesin vlerësimit të drejtë të çmimeve të njësive	Do të ndërmarrit masa që ti përmirësojmë kontrollet e brendshme, që e gjetura të mos na përsëritet.	I zbatuar	

		administrimit të procedurave të prokurimit, AK do të ketë obligim “të sigurohet që çmimi i kontraktuar nuk është më i lartë se çmimi i tregut”. Po ashtu, pika 11.1.b. përcakton që zyrtari përgjegjës i prokurimit “siguron që mallrat, shërbimet dhe punët blihen në mënyrën më ekonomike, efikase dhe efektive”. Ndërsa, pika 13.2, në parashikimin e vlerës së kontratës, AK duhet: “të merren parasysh çmimet e publikuara nga Zyra e Statistikave të Kosovës dhe/ose çmime tjera indikative zyrtare (të tilla si zyra tatimore, zyra e doganave, oda ekonomike, etj); dhe/ose, çmimet e tregut lokal; dhe/ose, çmimet e kontratave paraprake të nënshkruara nga autoriteti i njëjtë apo	në kuadër të ofertave tenderuese sipas çmimeve të përlllogaritura në paramasë, apo edhe manualeve me çmimet referente për njësi të publikuara nga KRPP, çmimeve të tregut dhe çmimeve tjera indikative zyrtare. Gjithashtu Kryetari të siguroj se do të realizohet secili pozicion i kontratës me përpikëri			
--	--	--	--	--	--	--

		tjetër kontraktuese; dhe/ose, çmime ndërkombëtare të publikuara; dhe/ose, çmimet për njësi të publikuara në webfaqe të KRPP-së. Për projektin “Sanimi i trotuareve në Komunën e Gjakovës” (86,297€), në vitin 2021, komuna ka realizuar kontratën në vlerë 40,000€. Në rastin e ofertës së OE fitues, është identifikuar se, çmimet për pozicionet 2,3,4 dhe 8, kanë qenë jo normalisht të ulëta në krahasim me ato të parallogaritura në paramasë. Megjithatë komuna nuk ka kërkuar nga OE konfirmim për çmimet jo normalisht të ulëta. Në testimin e dy pagesave nga kjo kontratë është konstatuar se në pozicionet me çmimet jo normalisht të ulëta realizimi i sasive ishte i ulët.				
--	--	---	--	--	--	--

10.	Çështja B2 - Pagesat përmes vendimeve gjyqësore / përmbarimore Neni 40, për pagimin e vendimeve të prera gjyqësore, paragrafi 3 përcakton se pas pranimit të vendimit të plotfuqishëm ose urdhrit të formës së prerë, ministria është e autorizuar dhe ka përgjegjësinë që menjëherë të marr çfarëdo masa të nevojshme për pagimin e vendimit ose urdhrit nga ndarjet buxhetore në dispozicion. Shpenzimet direkte të komunës përmes Thesarit ishin në vlerë prej 2,017,823€. Prej tyre 525,777€ ishin kosto shtesë për shpenzime gjyqësore. Nga 10⁶ mostrat e testuara në vlerë prej 1,480,992€ shpenzimet shtesë ishin 406,621€ sipas kategorive ne vijim:	Rekomandimi B2 Kryetari duhet të sigurojë planifikimin e drejtë të buxhetit duke forcuar disiplinën financiare që procesi i realizimit të pagesave të bëhet brenda planifikimeve buxhetore dhe afateve kohore të përcaktuara.	Do të bëjmë përpjekje që këtë gjetje ta minimizojmë apo edhe ta eliminojmë fare edhe pse është shumë e vështir.	pjesërisht i zbatuar	
-----	--	--	--	------------------------------------	--

		Nga kategoria e Mallra dhe Shërbimeve, dy raste në vlerë prej 45,917€, prej tyre 5,887€ ishin kosto shtesë për shpenzime gjyqësore, përmbarimore dhe të interesit; ☐ Nga kategoria e Pagave dhe Mëditjeve, pesë raste në vlerë prej 1,320,700€, prej tyre 387,361€ ishin kosto shtesë për shpenzime gjyqësore, përmbarimore dhe të interesit; ☐ Nga kategoria e Investimeve kapitale, dy raste në vlerë prej: 82,924€, prej tyre 6,421€ ishin kosto shtesë për shpenzime gjyqësore, përmbarimore dhe të interesit; dhe ☐ Nga kategoria e Subvencioneve dhe transfereve, një rast në vlerë prej 31,451€, prej tyre 6,951€ ishin kosto shtesë për shpenzime				
--	--	---	--	--	--	--

		gjyqësore, përmbartimore dhe të interesit. Kjo ka ndodh si rezultat i mos pagesës me kohë të obligimeve financiare dhe kërkesave për paga jubilarë ku pjesa më e madhe ishte për shujta dhe transport për implementimin e kontratës kolektive, si dhe pagesave ndaj furnitorëve.				
11.		Çështja B3 - Vonesa në pagesën e faturave 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. Në gjashtë raste/fatura⁷ në vlerë totale prej 169,149€	Rekomandimi B3 Kryetari duhet të sigurojë planifikim të buxhetit adekuat si dhe që, iniciimi i procedurave të shpenzimeve të realizohet vetëm kur mjetet janë në dispozicion me qëllim të eliminimit të detyrimeve ndaj OE-ve. Gjithashtu, Kryetari duhet sigurojë që të kryhen të gjitha detyrimet e viteve paraprake.		I zbatuar	

		pagesat nuk ishin bërë brenda afatit ligjor prej 30 ditësh. Vonesat janë nga 71 deri 1,442 ditë kalendarik. Shkak i mos pagesës me kohë të detyrimeve është planifikim jo i mirë ibuxhetit dhe iniciimi i procedurave të shpenzimeve pa mjete në dispozicion.				
12.		Çështja A9 - Klasifikim jo adekuat i shpenzimeve Sipas Rregullës Financiare Nr. 01/2013/MF “Mbi shpenzimin e parasëpublike” shpenzimet duhet të kenë kodet adekuate, të përcaktuara me Udhëzimin Administrativ për planin kontabël, po ashtu me planin kontabël të Thesarit janë përcaktuar kodet dhe kategoritë përkatëse të shpenzimeve që OB duhet të aplikojnë.	Rekomandimi A9 Kryetari duhet të sigurojë që, janë ndërmarrë të gjitha veprimet e nevojshme në mënyrë që shpenzimet të planifikohen në ndarjet adekuate të buxhetit apo të bëhet ridestnimi i mjeteve sipas kategorive ekonomike adekuate	Do të ndërmarrim të gjitha veprimet e nevojshme në mënyrë që shpenzimet të planifikohen në ndarjet adekuate të buxhetit apo të bëhet ridestnimi i mjeteve sipas kategorive ekonomike adekuate	pjesërisht i zbatuar	

		Komuna ka paguar dhe regjistruar shpenzime në kategoritë ekonomike jo adekuate në vlerë prej 52,177€, si në vijim: ☐ Nga kategoria ekonomike mallrat dhe shërbimet janë planifikuar dhe realizuar pagesa në vlerë prej 37,987€ të cilat për nga natyra ishin investime kapitale vlera 27,742€ dhe subvencione vlera 10,245€. ☐ Nga kategoria ekonomike investime kapitale janë planifikuar dhe realizuar pagesa në vlerë prej 14,190€ të cilat për nga natyra ishin mallra dhe shërbime në vlerë 1,394€ dhe subvencione në vlerë 12,796€. Këto kishin ndodhur për shkak të planifikimit jo të mirë buxhetor dhemungesës së mjeteve në kategoritë adekuate.				
--	--	---	--	--	--	--

13.	Çështja A10 - Mungesa e kontroleve në përgatitjen e Draft Pasqyrave Financiare Vjetore Përgatitja e PFV-e duhet të bazohet sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik dhe Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të bazuar në para të gatshme si dhe sipas Rregullores së MFTP nr.01/2017 për Raportimin Vjetor Financiar të Organizatës buxhetore. Komuna ka përgatitur dhe dërguar në Thesar PFV-të sipas afatit të paraparë deri me 30 janar. Megjithatë me rastin e rishikimit të PFV-e, nga ana e auditimit, janë vërejt disa çështje të cilat i kemi rekomanduar Komunës për korrigjim. Çështjet e identifikuara janë:	Rekomandimi A10 Kryetari duhet të sigurojë që përmes personave përgjegjës, që gjatë hartimit të Pasqyrave Financiare Vjetore për vitin 2022, ti kushtohet vëmendje që mos të kenë gabime kontabël dhe administrative.				I Zbatuar	
-----	---	--	--	--	--	-----------	--

		Te neni 14 - Raporti i ekzekutimit te buxhetit – tek pjesa dalja e parasë se gatshme te shtylla Buxheti Final tek shënimi 2 kategoria ekonomike Paga dhe Mëditje është prezantuar 15,414,000€ ndërsa sipas SIMFK ishte 15,814,282€. Pasqyra 2 neni 14 i Raporti i ekzekutimit te buxhetit pjesa hyrja e pras ne LLVTH shënimi nr 8 te hyrat tatimore buxheti final është prezantuar me vlerë 2,092,000€ ndërsa sipas Buxhetit ishte 1,729,530€. Pasqyra 2 neni 14 i Raporti i ekzekutimit te buxhetit pjesa hyrja e pras ne LLVTH shënimi nr. 9 te hyrat Jo tatimore buxheti final është prezantuar me vlerën 1,937,000€ ndërsa sipas Buxhetit ishte 1,648,728€. Tek neni 14, Raportimi i ekzekutimit të buxhetit				
--	--	---	--	--	--	--

		te shtylla realizimi shënimi 12 nuk është paraqitur të hyrat nga viti i kaluar nga Kodi Ekonomik 61000 në vlerë 912 euro. Neni 21 Raport për të hyrat vetanake të pashpenzuara- te hyrat vetanake te pranuar gjatë viti 2021 janë prezantuar në vlerë prej 4,582,361€, ndërsa vlera ishte 4,782,145€. Me rekomandim të auditorëve, PFV-të janë korrigjuar në afatin ligjorë. Kjo kishte ndodh për shkak të kontroleve të brendshme jo të mjaftueshme dhe kujdesit të mangët të stafit përgjegjës në përgatitjen e PFV-ve.				
14.		Çështja A11 - Dobësi në procesin e veprimtarive inspektuese të pronave Sipas nenit 15.2 të Ligjit Nr. 06/L-005 për Tatimin në Pronën e	Rekomandimi A11 Kryetari të sigurojë përmirësimin e procesit të organizmit të veprimtarive inspektuese sipas kritereve ligjore të	Do të sigurojmë përmirësimin e procesit të organizmit të veprimtarive inspektuese sipas kritereve ligjore të përcaktuara në mënyrë që ndryshimet eventuale nga inspektimet të jenë regjistruar, ashtu që shënimet rreth	pjesërisht i zbatuar	

		Paluajtshme, veprimtaritë inspektuese kryhen çdo vit për të paktën njëzetë 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 34,232 të pronave, gjatë vitit 2021 ka inspektuar vetëm 1,642 prej tyre, apo 5%. Kjo ka ndodhur si rezultat i menaxhimit jo efikas të veprimtarive inspektuese, derisa sipas komunës kjo është nga ndikimi i pandemisë COVID-19.	përcaktuara në mënyrë që ndryshimet eventuale nga inspektimet të jenë regjistruar, ashtu që shënimet rreth tatimit në pronë të janë të plota.	tatimit në pronë të janë të plota		
15.		Çështja B4 - Vonesa në shqyrtimin e ankesave të tatimpaguesve Bazuar në nenin 31 pika 6 të Ligjit nr.06L/005 për Tatimin në pronën e paluajtshme – “Komuna merr vendim	Rekomandimi B4 Kryetari duhet sigurojë se, shqyrtimi i ankesave të tatimpaguesve bëhet brenda afateve ligjore. Po ashtu, Kryetari duhet të shtoj kontrollet për	Do shikojmë mundësit për rritjen (ose rialokimin) e numrit të stafit për shqyrtimin e ankesave.	pjesërisht i zbatuar	

		në lidhje me ankesën e dorëzuar brenda gjashtëdhjetë ditëve nga pranimi i ankesës. Komuna mund të zgjasë, deri në tridhjetë ditë kalendarike, afatin për shqyrtimin e ankesës së dorëzuar, me një vendim të arsyetuar". Nga gjithsej 340 ankesa të shqyrtuara nga komuna, në 58 raste ku tatimpaguesit kanë bërë ankesë lidhur me pasaktësinë e faturës së tatimit në pronë, shqyrtimi i tyre është bërë me vonesë, duke tejkaluar afatin ligjor për shqyrtim nga një deri në tre muaj. Kjo gjendje ka ardhur si rezultat i gjendjes së pandemisë COVID-19 në vend, gjatë së cilës komuna ka operuar me staf të reduktuar.	vlerësim të saktë të tatimit në pronë për taksapaguesin.			
16.		Çështja A12 - Mungesa e planit vjetor për	Rekomandimi A12	Do të kërkojmë nga të gjitha drejtorit përkatëse që	pjesërisht i zbatuar	

		financimin publik të OJQ-ve Sipas nenit 6 të Rregullores MF-Nr.04/2017 mbi Kriteret Standardet dhe Procedurat e Financimit publik të OJQ-ve (Plani Vjetor i Mbështetjes Financiare) kërkohet: “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 dhe i dërgojnë atë zyrës përkatëse për qeverisje të mirë pranë Zyrës së Kryeministrit”. Komuna edhe pse me Buxhet të Republikës së 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	Kryetari duhet të sigurojë se, drejtoritë përkatëse përgatisin plan vjetor për subvencionim të OJQ-ve, ku ndarja e buxhetit bëhet në përputhje me objektivat e përcaktuara dhe të dërgojnë atë zyrës përkatëse për qeverisje të mirë pranë Zyrës së Kryeministrit duke respektuar kriteret e rregullores për subvencionim të OJQ-ve.	shpërndajnë subvencione që te përgatisin plan vjetor për subvencionim të OJQ-ve, ku ndarja e buxhetit bëhet në përputhje me objektivat e përcaktuara dhe të dërgojnë atë zyrës përkatëse për qeverisje të mirë pranë Zyrës së Kryeministrit duke respektuar kriteret e rregullores për subvencionim të OJQ-ve.		
--	--	--	---	---	--	--

		Planit Vjetor për mbështetje financiare të OJQ-ve. Shkak i kësaj ishte neglizhenca e zyrtarëve kompetent për përgatitjen e planit vjetor të mbështetjes financiare.				
17.		Çështja B5 - Dobësi ne menaxhimin e pasurisë Rregullorja 02/2013 për menaxhimin e Pasurive jo financiare nenit 22 pika 1 - zhvlerësimi i pasurive bëhet sipas metodës drejtvizore. Po ashtu, sipas nenit 18 pika 3 - Organizatat buxhetore duhet të kontrollojnë së paku njëherë në vit pasurinë jo financiare për të vërtetuar dhe vlerësuar gjendjen faktike të pasurisë jo financiare dhe një aktivitet tjetër që i paraprinë inventarizimit është se komuna duhet nxjerr udhëzim të brendshëm sipas nenit 19 pika 5.	Rekomandimi B5 Kryetari duhet të sigurojë se procesi i inventarizimit dhe vlerësimit të pasurive të kryhet sipas kërkesës së Rregullores 02/2013, dhe korrigjimi i vlerës neto të pasurive.		I Zbatuar	

		Te pasuria kapitale mbi 1000€, në 12 mostra të testura (automjete të cilat itakojnë periudhave që nga viti 2001-2007) figurojnë në regjistrin e pasurisë me vlerën e tyre fillestare në total prej 34,357€. Ndonëse vlera neto në libra do duhej të ishte zero. Kjo gjendje është rezultat i vendosjes së të dhënave fillestare në SIMFK në mënyrë të gabuar pa iu përcaktuar norma e zhvlerësimit dhe mos rishikimit të vazhdueshëm të tyre nga procesi i brendshëm i kontrollit. Me tutje procesi i inventarizimit të pasurive jo financiare nuk ishte përfunduar sipas kërkesave të Rregullores 02/2013. Kryetari ka emëruar komisionin e inventarizimit me dt.28.01.2022 i cili nuk ka arritur të kryej				
--	--	--	--	--	--	--

		inventarizimin e pasurisë jo financiare për vitin 2021. Gjithashtu në mungesë të raporteve nga komisioni inventarizimit, edhe komisioni vlerësimit edhe pse i themeluar nuk ka ndonjë raport të vlerësimit. Shkaku i mungesës së raportit të inventarizimit ishte vendimi i vonshëm për themelimin e këtij komisioni, gjithashtu kjo ka ndikuar edhe në punën e komisionit të vlerësimit. Sipas zyrtarëve komunal, neglizhenca nga zyrtarët përgjegjës për SIMFK në Ministrinë e Financave lidhur me evitimin e gabimit për vendosjen enormave të zhvlerësimit, ka bërë që gjendja në fjalë të jetë e njëjtë edhe këtë vit.				
18.		Çështja B6 - Rritje e llogarive të arkëtueshme	Rekomandimi B6 Kryetari duhet të analizoj efektivitetin		I zbatuar	

		Bazuar në neni 27 të Ligjit nr.06/L-005 për Tatimin në Pronën e Paluajtshme dhe nenit 16 të Rregullores për Taksa Tarifa, Ngarkesa dhe Shërbimet Komunale, ku përcaktojnë mbledhjen e detyrimeve tatimore të papaguara duke përdorur masat e mbledhjes së detyrueshme. Dhe neneve 1,3 dhe 4 të Ligjit nr.06/L092 për dhënien në shfrytëzim dhe këmbimin e pronës së paluajtshme të komunës dhe në nenin 5 të kontratës për dhënie në shfrytëzim afatshkurtër të pronës komunale ku specifikohet se deri me datën 05 të secilit muaj duhet të kryhet pagesa nga ana e shfrytëzuesit të pronës. Llogaritë e arkëtueshme në vitin 2021 krahasuar me vitin 2020 kishte rritje për 421,323€,	e mekanizmave në dispozicion për mbledhjen e të arkëtueshmeve, duke përfshirë edhe veprimet ligjore përmes përmbaruesve, për të siguruar arkëtimin e plotë të tyre.			
--	--	---	--	--	--	--

		veçanërisht të ndërmarrjet shoqërore (tatimi në pronë) dhe taksa në firmë (bastoret). Komuna përveç dërgimit të letër kujtesave, nuk ka bërë përpjekje tjera (ngritje të padis apo procesit përmbartimorë) për inkasimin e mjeteve të pa arkëtuara qoftë nga tatimi në pronë, qiratë nga toka, dyqanet, tregjet apo taksat në firmë. Sipas Komunës, kjo ka ndodhur si shkak i pamundësisë se veprimi të komunës në mbledhjen e të arkëtueshmeve ndaj ndërmarrjeve shoqërore dhe situata pandemike COVID-19.				
19.		Çështja B7 - Llogari jo e plotë e detyrimeve kontingjente në pasqyra financiare Sipas Rregullores MF nr. 01/2017, Neni 3 1.1. Detyrim kontingjent është një detyrim i cili	Rekomandimi B7 Kryetari duhet të sigurojë një sistem të mirëfilltë të kontrollit në mënyrë që të krijohet dhe mirëmbahet regjistri i përgjithshëm i	Do të kërkojmë nga Zyra ligjore dhe Drejtoria e financave që të përpilojnë listën e plotë të detyrimeve kontingjente në pasqyra financiare.	pjesërisht i zbatuar	

		materializohet vetëm pas ndodhjes së disa ngjarjeve të caktuara në të ardhmen; dhe Neni 18 Organizatat buxhetore në harmoni LMFP raportojnë të gjitha detyrimet kontingjente. Komuna nuk posedon një regjistër të plotë të të gjitha pretendimeve tëpalëve të jashtme ndaj komunës. Proceset gjyqësore të drejtorisë së Arsimit dhe Shëndetësisë nuk janë të përfshira në regjistrin e detyrimeve kontingjente. Kjo ka ndodhur si rezultat i mos krijimit të një regjistri të përgjithshëm i cili do duhej të azhurnohej dhe mirëmbahej ndër vite lidhur me detyrimet kontingjente nga zyra ligjore në komunë.	detyrimeve kontingjente në mënyrë që raportimi i tyre të jetë i saktë.			
20.		Çështja B8 - Dobësi në fushën e auditimit të brendshëm	Rekomandimi B8 Kryetari duhet të rishikoj	Do ti shqyrtojmë të gjitha mundësit për shtimin e kapaciteteve njerëzore brenda NJAB.	pjesërisht i zbatuar	

		Rregullorja (QRK) nr. 01/2019 për themelimin dhe zbatimin e funksionit të auditimit të brendshëm në subjektin e sektorit publik neni 5, pika 1 kërkon që “udhëheqësi i subjektit të sektorit publik themelon Njësinë e pavarur të auditimit të brendshëm sipas këtyre kritereve: 1.1 Subjekti i sektorit publik me buxhet mbi shtatë milionë euro të ketë së paku tre auditorë të brendshëm”. NJAB kishte vetëm një auditor dhe nuk ka arritur t'i mbuloj të gjitha fushat me rrezik si: menaxhimi i pasurisë, menaxhimi i kontratave të pronave të dhëna në shfrytëzim, llogaritë e arkëtueshme dhe pagueshme, detyrime kontingjente etj. Auditori brendshëm kishte përcaktuar fushëveprimin në	performancën e NJAB dhe sipas nevojës dhe mundësisë financiare dhe buxhetore të ndërmerr veprime për shtimin e kapaciteteve njerëzore brenda NJAB.			
--	--	---	---	--	--	--

		mënyrë të përgjithësuar duke mos saktësuar periudhat kohore për të cilat realizohet auditimi. Kjo ka ndodhur për shkak të burimeve të pamjaftueshme në auditimin e brendshëm në komunë.				
--	--	---	--	--	--	--

Hartimi i **Planit të Veprimit për Zbatimin e Rekomandimeve** (PVZR) është përgatitur konform afatit të paraparë sipas Zyrës Kombëtare të Auditimit. Ky PVZR është trajtuar në mbledhjen e grupit punues me datë 29/09/2022 dhe pastaj është dërguar në Zyrën Kombëtare të Auditimit.

- Raporti i Auditimit për Komunën e Gjakovës për vitin financiar të përfunduar më 31 dhjetor 2021, i publikuar nga Zyra Kombëtare e Auditimit, është prezentuar në seancën e rregullt të Kuvendit të Komunës së Gjakovës.

Përditësimi i të dhënave në Raportin Periodik për zbatimin e rekomandimeve të dhëna nga Zyra Kombëtare e Auditimit është kryer nga z. Flamur Fetahaj, Kryesues i Grupit Punues për përgatitjen e Planit të Veprimit dhe për monitorimin e zbatimit të rekomandimeve të dhëna nga Zyra Kombëtare e Auditimit, për vitin 2021.

Gjakovë,

Ardian Gjini, Kryetar i komunës

Datë 20.12.2022
