



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



Për: Zyren Kombëtare të Auditimit

Nga: Ardiان Gjini, Kryetar i Komunës së Gjakovës

Republika e Kosovës · Republika Kosova · Republic of Kosovo  
Komuna e Gjakovës · Opština Djakovica · Municipality of Gjakova

ARKIVA DALËSE  
IZLAZNE ARHIVE  
OUTPUT ARCHIVES

Hidhje/Inj  
01-11-2023 10:08:55  
Data/Datum/Date 15.04.2023

Gjakovë · Djakovica · Gjakova

**PLANI I VEPRIMIT PËR ZBATIMIN E  
REKOMANDIMEVE**

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

**2023**

| Nr. | Komponent<br>a e<br>auditimit<br>(kapitulli)                                                                                         | Gjetja                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Veprimet e<br>planifikuara për tu<br>ndërmarrë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Zyrtarët<br>përgjegjës                                        | Data e<br>planifi<br>kuar e<br>zbatimi<br>t të<br>rekom<br>andimi<br>t | Komente                                                                                                                       |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.  | <b>2.1</b><br><b>Çështjet që ndikojnë në opinionin e auditimit</b><br><br><b>Çështja B1</b><br>– Klasifikim jo adekuat i shpenzimeve | Rregulla financiare nr. 01/2013/MF “Mbi shpenzimin e parashë publike”, neni 18 pika 3 specifikon se shpenzimet duhet të kenë kodet adekuate, të përcaktuara me Udhëzimin Administrativ për planin kontabël. Rrjedhimisht, neni 11 i UA 19/2009 për planin kontabël, kërkon nga ZKA dhe ZKF që të sigurojnë që të gjitha transaksionet janë regjistruar në SIMFK sipas strukturës së planit kontabël dhe klasifikimeve të përcaktuara me këtë UA.                                                   | <b>Rekomandimi B1</b><br><br>Kryetari duhet të sigurojë që janë ndërmarrë të gjitha veprimet që shpenzimet të planifikohen në ndarjet adekuate të buxhetit (apo të ridentinohen mjetet kur është e nevojshme dhe e mundshme), që pagesa dhe regjistrimi i shpenzimeve të bëhet sipas kodeve ekonomike adekuate. | Gjatë vitit 2023 Komuna e Gjakovës ka ndërmarrë të gjitha masat për të mënjeluar Çështjen B1<br><br>Gjatë vitit 2024 planifikojmë të organizojmë një takim pune me Drejtorin e Buxhetit, Drejtorin e Thesarit në mënyrë që të sqarojmë arsyeje pse nuk është marrë parasysh Vendimi i Asamblesë dhe masat të cilat duhet ndërmarrë për të mos u përsëritur kjo e gjetur. | Drejtoria për Buxhet dhe Financa<br><br>ZKF / Z.<br>Gani Rama | 11/2024                                                                | Për zbatimin e kësaj të gjeture është i nevojshëm edhe bashkëpunimi me nivelin qendror, përkatësisht me Ministrin e Financave |
|     |                                                                                                                                      | Nga auditimi i pagesave, si dhe shpalosjet në raportin vjetor financiar, si rezultat i vendimeve gjyqësore, nga Thesari janë realizuar pagesa në vlerë 921,959€. • Nga kategoria e investimeve kapitale janë paguar 790,206€ për shpenzimet që i takojnë kategorisë së pagave dhe mëditeve/shujtave, si dhe për mallra dhe shërbime në shumë prej 54,567€; dhe • Nga kategoria mallrave dhe shërbimeve janë paguar 77,187€ për shpenzimet që i takojnë kategorisë së pagave dhe mëditeve/shujtave. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Duke shqyrtuar edhe mundësin e rishikimit të buxhetit me ndarjen                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                               |                                                                        |                                                                                                                               |

|                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                       |  |         |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|--|---------|
|                                                       | Duhet cekur se Komuna e Gjakovës kishte bërë kërkesë në Ministrinë e Financave Punës dhe Transfereve (MFPT) që ti mundësohet transferi i mjeteve nga kategoria e investimeve kapitale në kategorinë e pagave, dhe nga ministria është kërkuar që kjo kërkesë të aprovohet në kuvendin komunal: Edhe për kundër faktit se komuna e kishte marrë aprovimin nga kuvendi komunal, ministria në shkresën pasuese nuk kishte lejuar transferin e mjeteve sipas kërkesës së komunës. | e mjeteve në fondin rezervë.                                                          |  |         |
| 2.2.2                                                 | Pagesat për paga jubilarë dhe shujta kanë ndodhur si rezultat i kontratës kolektive shpenzimet e të cilave nuk janë planifikuar në buxhet dhe keq klasifikimi ka ndodhur si rezultat i regjistrimit të shpenzimeve jo sipas kategorive ekonomike përkatëse.                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                       |  |         |
| 2.2                                                   | Rregullorja 2022 për taksa komunale për leje ndërtimi dhe leje rrënim, neni 17, paragrafi 2 përcakton se: për lejet e ndërtimi për punët ndërtimore që matën me metër katrore (m2) për kategorinë II, ku tarifa për metër katror është 1.71€.                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                       |  |         |
| Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë | Kryetari duhet të sigurojë se kontrollat brenda drejtorive janë efektive në mënyrë që tarifat e përcaktuara të aplikohen drejtë dhe saktë në mënyrë që mos të dëmtohen pranuesit e këtyre shërbimeve.                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                       |  |         |
| Çështja A1 – Aplikim jo i saktë i tarifës ndërtimore  | Pas evidentimit të gabimit teknik, Drejtoria e Urbanizmit dhe Mbrojtje të Mjedisit në bashkëpunim me Drejtorinë për Buxhet dhe Financa kanë ndërmarrë të gjitha veprimet për të kthyer mjetet tek pala.                                                                                                                                                                                                                                                                       | Drejtoria e Urbanizmit dhe Mbrojtje të Mjedisit dhe Drejtorinë për Buxhet dhe Financa |  | 08/2024 |
|                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Znj. Mirinda Mullahasani                                                              |  |         |

|    |                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                |                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                                                       | 27,449€. Dobësitë në sistemin e kontrollit të brendshëm kanë rezultuar me gabim në aplikimin e drejtë të tarifës administrative siç e parashih rregullorja.                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                |                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 3. | <b>Çështja A2</b><br>– Mangësi në pagesa për projektin kapital        | Bazuar në paragrafin 2 të nenit 24 të kontratës "Zgjerimi i rrugës Martirët e Kombit/Hyrja Perëndimore e Qytetit" mes Komunës së Gjakovës dhe OE ku specifikohet se; "Autoriteti kontraktues duhet të paguaj kontraktuesit shumën e certifikuar nga menaxheri i projektit brenda 30 ditëve nga data e çdo certifikate". | Kryetari duhet të shtoj masat e kontrollit në menaxhimin e kontratave dhe të siguroj se menaxherët e kontratave dhe mbikëqyrësit e tyre të mos aprovojnë situacione të punëve të pa përfunduara në të kundërtën të rishikojnë pagesat e çdo situacioni me qëllim të barazimit para ekzekutimit të pagesës së fundit. | Menaxherët e Kontratës do të rishikojnë pagesat e çdo situacioni me qëllim të barazimit para ekzekutimit të pagesës së fundit. | Sektorri për Menaxhimin e Kontratave dhe<br>12/2024 | Pas analizimit të këtij rasti, kjo e gjetur është gabim teknik, përdërisa punët për vlerën e cekur janë të ekzekutuara. Ky artikull ka qenë në paramas por nuk kanë qenë të llogaritura në total të vlerës së kontratës, pasi që formula e llogaritjes se rekaptullimit nuk e ka përfshirë edhe këtë artikull. |
| 4. | <b>Çështja A3</b><br>– Vonesa në përfundimin e punëve të kontraktuara | Rregulla nr. 01/2022 për prokurim publik taksativisht në neni 70.23 pika b parashihet se menaxheri i kontratës duhet të sigurojë se operatori ekonomik kryen kontratën në përputhje me termat dhe kushtet e specifikuara në kontratë.                                                                                   | <b>Rekomandimi A3</b><br>Kryetari duhet të sigurojë vendosjen e kontrolleve në këtë fushë me një                                                                                                                                                                                                                     | Kryetari i Komunës në muajin Mars 2024 ka themeluar Sektorin për                                                               |                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

|                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                             |                                                                                          |         |                          |
|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------------------------|
|                                           | <p>Në kontratat publike të nënshkruara mes komunës dhe kontraktuesëve, përcaktohen kushtet e veganta kontraktuale si dhe afati kohor për realizimin e projektit. Menaxherët e kontratave duhet të monitorojnë dhe të sigurojnë se kontratat po realizohen si duhet dhe në afatin e përcaktuar.</p> <p>Në dy (2) raste, kemi evidentuar vonesa në realizimin e projekteve, si në vijim:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrata "Ndërtimi i terreneve të tenisit" në vlerë 241,552€, e nënshkruar më datë 01.09.2023, nuk është kryer sipas planit dinamik prej 90 ditë që rezulton në vonesë rreth 2 muaj.</li> <li>• Kontrata "Zgjerimi i rrugës Martirët e Kombit-Hyrja Perëndimore e Qytetit" në vlerë 1,004,545€, e nënshkruar më datë 03.08.2023, nuk është kryer sipas planit dinamik prej 120 ditë që rezulton në vonesë rreth 3 muaj.</li> </ul> <p>Deri sa ishim nën auditim (prill 2024), këto dy projekte ende nuk ishin finalizuar.</p> <p>Shkak i vonesave ishte dinamika jo adekuatë e operatorëve për të përmbyllur projektin.</p> | mbikëqyrje rigorozë në menaxhimin e kontratave. Realizimi i kontratave të bëhet në përputhje me planin dinamik/afatin për kryerjen e punëve/furnizimeve dhe për vonesat e pa arsyetuara, të aplikohen masat/ndëshkimet e parapara në kontratë. | Menaxhimin e Kontratave dhe Zhvillimin e Projekteve si mekanizëm për organizimin e mirëfilltë të Menaxherëve të Kontratave. | Sektori për Menaxhimin e Kontratave dhe Zhvillimin e Projekteve / Znj. Elvane Qarkaxhija | 08/2024 |                          |
| 5.<br>– Dobësi në procesin e veprimtarive | <p>Sipas Ligji nr. 06/L-005 për Tatimin në Pronën e Paluajtshme, nenit 15.2 përcakton se: veprimtaritë inspektuese kryhen çdo vit për të paktën njëzetë</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>Rekomandimi B2</b><br>Kryetari të sigurojë përmirësimin e                                                                                                                                                                                   | Sektori i Tatimit në Pronë do të                                                                                            |                                                                                          |         | Numri total i pronave të |

|                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                         |         |                                                                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| inspektuese të pronave                                                                          | përqind (20%) të të gjitha objekteve brenda territorit të Komunës.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | procesit të organizimit të veprimtarive inspektuese sipas kriterëve ligjore të përcaktuara në mënyrë që ndryshimet eventuale nga inspektimet të jenë regjistruar, ashtu që shënimet rreth tatimit në pronë të jenë të plotë.                                                                          | rriorganizojë zyrtarët e sektorit në mënyrë që inspektimet të kryhen çdo vit për të paktën njëzetë përqindje (20%) të të gjitha objekteve brenda territorit të Komunës                                                                                              | Drejtoria për Buxhet dhe Financa / Sektori për Tatimin në Pronë<br>Z. Shkelzen Cernjani | 12/2024 | evidentuara nga Auditorët është gabim.<br>Në bazë të korrespondencës përmes emailit mes Udhëheqësit të Sektorit të Tatimit në Pronë dhe Auditorëve është konfirmuar numri total i pronave prej 33,239 |
| 6. <b>Çështja B3</b><br>– Dobësi në përgatitjen e specifikacionit teknik në dosient e tenderëve | Ligji i prokurimit publik 04/L-042, neni 28, paragrafi 2 përcakton se: “Autoriteti kontraktues do t’i përpilojë specifikimet teknike në atë mënyrë që ato të jenë në përputhje me qëllimin e prokurimit dhe të drejtuara drejt sigurimit të qasjes së mirë të mirë për të gjithë operatorët e interesuar ekonomik dhe tenderuesit. Autoriteti kontraktues është veçanërisht i ndaluar që të hartojë specifikime teknike që favorizojnë ose diskriminojnë një ose më shumë operatorë ekonomik”. | <b>Rekomandimi B3</b><br>Kryetari duhet të sigurojë se funksionon kontrolli i duhur përmes zyrës së prokurimit, ashtu që, të rishikoj se njësitë kërkuese bëjnë hartimin e specifikimeve teknike sipas ligjore dhe nevojave të komunës duke përcaktuar standardin e cilësisë së punës apo furnizimit. | Sektori i prokurimit do të sigurojë se funksionon kontrolli i duhur, ashtu që, të rishikoj nëse njësitë e kërkuese bëjnë hartimin e specifikimeve teknike sipas kërkesave ligjore dhe nevojave të komunës përcaktuar standardin e cilësisë së punës apo furnizimit. | Sektori i Prokurimit<br>Z. Faton Gutaj                                                  | 12/2024 |                                                                                                                                                                                                       |

|                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                    |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                          | <p>dosjen e tenderit, të cilat lidhen me projekte infrastrukturore, kishte kërkuar nga ofertuesit të kenë një auditor udhëheqës (lead auditor) të licencuar nga autoritetet kompetente.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                    |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <p>7.</p> <p><b>Çështja B4</b></p> <p>– Vonesa në pagesën e faturave</p> | <p>Kjo kishte ndodhur për faktin se njësia kërkuese kishte vendosur një kërkesë të tillë gjatë përpilimit të kërkesës për projektet në fjalë dhe zyra e prokurimit nuk kishte argument për ta larguar nga dosja e tenderit sepse nuk ishte kompetente.</p> <p>Ligji nr. 03 /L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë, neni 39.1 përcakton që secila faturë e vlefshme dhe kërkesë për pagesë të mallrave dhe shërbimeve të paguhet brenda 30 ditëve kalendarike pas marrjes së faturës. Ndërsa, sipas nenit 40, fatura mund të ekzekutohet direkt nga Thesari pas marrjes së urdhërit të prerë nga gjykata/përmbartuesi.</p> <p>Nga testimi i mostres për projektin "Mirëmbajtjen e auto rrugëve dhe gjelbërimit", kemi vërejtur vonesa në pagesën e faturave e tejkalojnë afatin e paraparë me ligjin aktual. Në pesë (5) raste faturat në vlerë totale prej 163,292€, pagesat nuk ishin bërë brenda afatit ligjor prej 30 ditësh. Vonesat janë nga 14 deri 191 ditë kalendarike.</p> | <p><b>Rekomandimi B4</b></p> <p>Kryetari duhet të siguroj se hyrja në obligime bëhet vetëm pasi mjetet buxhetore të jenë zotuar paraprakisht, si dhe obligimet financiare ndaj kontraktuesve të paguhen brenda 30 ditëve nga data e pranimit të faturave në mënyrë që të shmangen pagesat shtesë të interesit nga vendimet gjyqësore/përmbartim ore.</p> | <p>Kryetari i Komunës përmes komunikimit me shkrim do të kërkojë nga Drejtorët e Njësive, Menaxherët e Kontratave dhe Sektorit të Financave që të respektohet me përpikëri neni 39.1 të Ligjit nr. 03 /L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë</p> | <p>Sektori i Financave</p> <p>ZKF/Z. Gani Rama</p> | <p>10/2024</p> | <p>Vonesat e shkaktuara me rastin e ndarjes së Drejtorisë së Shërbimeve Publike në dy Drejtori.</p> <p>Pagesa e borxheve është kryer me buxhet suplementar në mënyrë të rregullt dhe nuk ka të bëjë me vendime gjyqësore as me shpenzime të interesit por është pagesë e rregullt.</p> |

|                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                 |                                             |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                                                                    | <p>Për shkak të vonesave në pagesën e faturave, operatorët ekonomikë kanë përdorur procedurë përmbartimore/gjyqësore për inkasimin e mjeteve. Megjithatë, nga analiza e raportit të shpenzimeve kemi vërejtur se komuna ka paguar borxhin kryesor 160,832€ dhe shpenzimet e interesit 12,622€ si rezultat i mosprocedimit të pagesave brenda afatit të përcaktuar ligjor.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                 |                                             |
| <p>8. <b>Çështja B5</b><br/>– Mangësi në procedimin e pagesave</p> | <p>Shkak i mos pagesës me kohë të detyrimeve është mungesa e mjeteve buxhetore për pagesën me kohë e faturave nga drejtoritë përkatëse.</p> <p>Rregulla financiare nr.01/2013, neni 22 përcakton që; fillimisht duhet të bëhet kërkesa për blerje, më pas zotimi i mjeteve, të procedohet urdhërblerja, pastaj të pranohet malli apo shërbimi, dhe pas pranimit të faturës të ekzekutohet pagesa.</p> <p>Gjatë testimit të kategorisë mallra dhe shërbime në dy raste, faturat në vlerë 33,895€, zotimi i mjeteve ishte bërë pas pranimit të mallit apo shërbimit/punëve dhe pranimit të faturës.</p> <p>Kjo ka ndodhur për faktin që nuk janë zbatuar rregullat për shpenzimin e parash publike nga ana e zyrtarëve përgjegjës, si dhe nga mos planifikim i duhur i rrijedhës se parase.</p> | <p><b>Rekomandimi B5</b></p> <p>Kryetari duhet të sigurojë 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 blera dhe në fund të pranohet malli/shërbimi dhe të kryhet pagesa.</p> | <p>Kryetari i Komunës përmes komunikimit me shkrim do të kërkojë nga të gjitha njësit kërkes, Menaxherët e Kontratave dhe Sektori i Prokurimit që të respektojnë hapat e përcaktuar me Rregulla financiare nr.01/2013 sa i përket realizimit të pagesave, në mënyrë që gjatë procedimit të pagesave, të bëhet fillimisht zotimi i mjeteve, pastaj të nxirret urdhër blerje dhe në fund të</p> | <p>Sektori i Financave<br/>ZKFIZ. Gani Rama</p> | <p>Kjo veprim tani më është në realizim</p> |

|    |                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |         |  |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--|
|    |                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |         |  |
| 9. | <p><b>Çështja B6</b></p> <p>– Dobësi në menaxhimin e projekteve përmes platformës elektronike të e-prokurimit</p> | <p>Rregullorja nr. 001/2022, për prokurimin publik, neni 70, pika 2, Vlerësimi i performancës së kontraktuesve do të bëhet: i) në sistem të prokurimit elektronik nëpërmjet modullit për vlerësim të performancës së kontraktuesve; ii) nga menaxherët e kontratës dhe mbikqyrësi i drejtpërdrejtë i menaxherit të kontratës, dhe iii) në pajtim me manualin për përdorim të modullit për vlerësim të performancës së kontraktuesve.</p> <p>Nga testimi e bëra, ka rezultuar se në pesë procedura të prokurimit, menaxhimi i kontratave dhe vlerësimi i performancës së kontraktuesve nuk është mbajtur dhe arkivuar përmes sistemit elektronik të prokurimit publik (eprokurimi).</p> <p>Mos përdorimi i modullit për menaxhim të kontratës në e-prokurim ka ndodhur për mungesë të informatave/njohtive të duhura nga menaxherët e kontratave rreth aplikimit të modullit për menaxhimin e kontratës në eprokurim.</p> | <p><b>Rekomandimi B6</b></p> <p>Kryetari duhet të sigurojë ndjekjen e trajnimeve për menaxherët e projekteve, për tu siguruar që menaxhim i kontratave do të mbahet dhe arkivohet nga sistemi i prokurimit publik.</p> | <p>pranohet malli/shërbimi dhe të kryhet pagesa</p> <p>Kryetari i Komunës në muajin Mars 2024 ka themeluar Sektorin për Menaxhimin e Kontratave dhe Zhvillimin e Projekteve si mekanizëm për organizimin e mirëfilltë të Menaxherëve të Kontratave.</p> <p>Ky sektor tanimë ka filluar implementimin e sistemit të e-prokurimit si platformë e vetme për menaxhimin dhe arkivimin e kontratave, ku në bazë të statistikave tona modulli për menaxhimin e kontratave përdoret për 83.01% të kontratave.</p> <p>Do të vazhdohet me trajnime të vazhdueshme për menaxherët e rinjë të kontratave</p> | <p>Sektorin për Menaxhimin e Kontratave dhe Zhvillimin e Projekteve / Znj. Elvane Qarkaxhija</p> | 12/2024 |  |

|     |                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                              |                                                                                                              |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 10. | <p><b>2.3</b></p> <p><b>Çështjet tjera të menaxhimit financiar dhe të pajtueshmërisë</b></p> <p><b>Çështja B7</b></p> <p>– Rritja e llogarive të arkëtueshme</p> | <p>Ligji nr. 08/L-176 për Ndryshimin dhe Plotësimin e Ligjeve që Përbajnë Procedurën e Veçantë Administrative dhe Harmonizimin e tyre me Ligjin nr. 05/L-031 për Procedurën e Përgjithshme Administrative ka hyrë në fuqi më dt. 21.07.2023 dhe ka për qëllim harmonizimin e procedurave të veçanta administrative me procedurën e përgjithshme administrative, i cili ka plotësuar dhe ndryshuar disa ligje dhe një ndërrim të Ligjit nr. 06/L-005 për Tatimin në Pronën e Paluajtshme. Ligji i lartë shënuar përmes nenit 112 ka ndryshuar procedurën e ekzekutimit të vendimit mbi detyrimet tatimore të papaguara, ashtu që për ekzekutimin e këtyre vendimeve (sipas nenit 30 të Ligjit bazik) nuk do të përdoret procedura e përbarimit privat, por vetë komuna do të ekzekutojë duke i përdorur të njëjtat mjete që mund t'i përdor ATK për mbledhjen e detyrimeve tatimore të papaguara. Megjithatë, procedura përbarimore mund të përdoret ndaj faturës së tatimit në pronë. Që nga hyrja në fuqi e këtij ligji nga komuna nuk duhet të iniciohet procedura e përbarimit ndaj Vendimeve të nxjerra sipas nenit 30 të Ligjit bazik. Po ashtu edhe neni 16 i Rregullores për Taksa Tarifa, Ngarkesa dhe Shërbimet Komunale, përcakton mbledhjen e detyrimeve tatimore të papaguara duke përdorur masat e</p> | <p><b>Rekomandimi B7</b></p> <p>Kryetari duhet të analizojë efektivitetin e mekanizmave në dispozicion për mbledhjen e të arkëtueshmeve, duke përfshirë edhe veprimet ligjore shtesë përmes përbarimesve, për të siguruar arkëtimin e plotë të tyre.</p> | <p>Komuna e Gjakovës ka iniciuar raste që përmes përbarimit të bëjë mbledhjen e të arkëtueshmeve, dhe se një masë të tillë do ta vazhdojë ta praktikojë.</p> | <p>Sektor i Financave</p> <p>ZK/FZ. Gani Rama</p> <p>dhe</p> <p>Sektor i Ligjor</p> <p>Z. Frrok Gjergjaj</p> | <p>12/2024</p> | <p>Sfida kryesore për eliminimin e kësaj të gjeture është tek pagesa e tatimit në pronë e cila çdo vit rritet për ndërmarrjet shoqërore të cilat menaxhohen nga AKP, rrjedhimisht duke kontribuar në rritjen e obligimit në baza vjetore. Në këtë rast obliguesi kryesor (mbi 3 milion euro) është AKP.</p> |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  |  |  |
|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|
|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  |  |  |
|  |  | <p>mbledhjes së detyrueshme.</p> <p>Llogaritë e arkëtueshme kanë rritje, krahasuar me vitin 2022. Në fund të vitit 2023 të arkëtueshmet ishin rritur për 1,325,662€, kjo vërehet tek ndërmarrjet shoqërore (tatimi në pronë dhe taksa në firmë), ku borxhi ka vlerën prej 4,198,250€. Rritja më e madhe e të arkëtueshmeve është në tatimin në pronë, krahasuar me vitin paraprak këtë vit obligimet ndaj tatimit në pronë janë rritur në vlerë 949,465€ apo në masën prej 9%.</p> <p>Komuna kishte bërë përpjekje për inkasimin e mjeteve të pa arkëtuara nga tatimi në pronë, qiratë nga toka, dyqanet, tregjet apo taksat në firmë, përmes lehtëkujtesave si dhe vërejtjeve përfundimtare ndaj debitorëve, mirëpo këto masa nuk ishin mjaft efektive dhe trendi i rritjes së obligimeve ndaj komunës është negativ, për faktin e mosdërgimit të borxhlinjëve tek përmbaruesit.</p> <p>Kjo ka ndodhur për shkak të kontrolleve dhe veprimeve të pamjaftueshme në arkëtimin e të hyrave.</p> |  |  |  |

Duke marrë në konsideratë Raportin e Auditimit të Zyres Kombejtare të Auditimit (ZKA-së), në pajtim me gjejet dhe konkluzionet e auditimit jemi zotuar për adresimin e rekomandimeve të dhëna përmes Planit të Veprimit për Zbatimin e Rekomandimeve.

- Së bashku me Kryesuesen e Kuvendit të Komunës do të harmonizojmë agjendën e takimit për shqyrtimin e Raportit të Auditimit në mbledhjen e radhës së Kuvendit (gjatë muajit Korrik);
- Deri në fund të muajit janar 2025, do të diskutoj në Kuvendin e Komunës për progresin lidhur me zbatimin e Planit të Veprimit për rekomandimet e auditimit, para se Pasqyrat Financiare Vjetore të vitit 2024 të jenë dorëzuar në Ministrinë e Financave, Punës dhe Transereve; dhe
- Po ashtu, në kohë reale do të dorëzojmë Raportin e Progresit mbi zbatimin e rekomandimeve (30 shtator dhe 15 mars) sipas kërkesave të daluara nga Rregullorja e Punës për zbatimin e auditimit dhe planeve të veprimit.

Gjakovë,

Datë 12/07/2024

Ardian Gjini, Kryetar i Komunës

