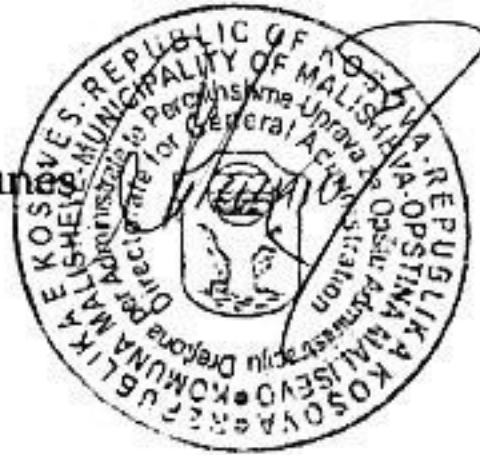


PRANUAR MË:  
ACCEPTED ON: 05/01/2024  
PRIMLJENO:  
Nr.No.Br. 01/10

Për :Zyrën Kombëtare të Auditimit

*fel* Nga: z.Ekrem Kastrati, Kryetar i Komunës



**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 ndërmarra dhe rezultatet konkrete në lidhje me zbatimin e rekomandimit	Statusi i rekomandimit (i zbatuar, pjesërisht i zbatuar ose i pa zbatuar)	Sfidat e hasura në zbatimin e rekomandimit
1	Çështja A1 - Mungesë e projektit ekzekutiv si pjesë e specifikave teknike	Neni 28.10 i LPP kërkon që: Specifikat Teknike për kontratat e punës duhet të përcaktojnë në mënyrë të saktë natyrën dhe karakteristikat e performancës të punëve të kërkuara. Specifikat Teknike duhet të përfshijnë, si pjesë substanciale të vetën, një projekt ekzekutiv. Autoriteti Kontraktues është përgjegjës për hartimin e Projektit Ekzekutiv, dhe i cili në mënyrë mandatore duhet t'i bashkëngjitet (gjithashtu në pajisje elektronike) Specifikave Teknike, të cilat janë pjesë të dosjes së tenderit. Asnjë Autoriteti Kontraktues nuk i lejohet	Kryetari duhet të rishikoj kontrollet e vendosura në procesin e planifikimit dhe inicimit të projekteve investuese dhe të siguroj se gjatë përgatitjes së specifikave teknike për projekte investuese të kenë të përgatitur edhe projektin ekzekutiv, dhe të njëjtin t'ia bashkëngjisin dosjes së tenderit me rastin e publikimit të saj.	Ne kemi ndërmarr aktivitete për të adresuar të gjeturen lidhur me përgatitjen e specifikimeve teknike dhe hartimin e projekteve ekzekutive për investime kapitale duke planifikuar për vitin 2024 tenderimin e Hartimit të projekteve ekzekutive .	Pjesërisht i zbatuar	

		<p>që të lëshojë dokumentacionin e tenderitpa bashkëngjitur përshkrimin e hollësishëm të projektit.</p> <p>Në dosjen e tenderit nuk ishte bashkëngjitur Projekti Ekzekutiv si pjesë e specifikave teknike, për këto procedura tenderuese:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>-Ndërtimi i sheshit dhe rrugës Ibrahim Mazreku në qytetin eMalishevës,</li><li>-Ndërtimi i urës afër shkollës fillore Imer Krasniqi në fshatin Carrallukë,</li><li>-Ndertimi i rrugës Gurbardh</li><li>- Turjakë komuna Malishevë,</li><li>-Ndërtimi i fushave të futbollit të vogël në fshatin Kijevë-lagjja Stapanicë.</li></ul> <p>Kjo kishte ndodhur për shkak të mos funksionimit të duhur të kontrolleve të brendshme në planifikimin dhe inicimin për projektet investuese.</p>				
--	--	--	--	--	--	--

2	Çështja B1 Mangësi në regjistrim dhe vlerësim/zhvlerësim të pasurive jo financiare	<p>Neni 1 i Rregullores 02/2013 për menaxhimin e pasurive jo financiare përcakton procedurat standarde për dokumentimin, ruajtjen dhe tjetërsimin e pasurisë jo financiare, mbajtjen e saktë të të dhënave mbi pasurinë jo financiare përmes mirëmbajtjes sistematike të Regjistrimit të Pasurive jo Financiare Kapitale, si pjesë integrale e SIMFK-së, dhe Regjistrimit të Pasurive jo Financiare jo Kapitale me qëllim të vlerësimit dhe raportimit të vlerës së tyre, si dhe proceset adekuate, efikase, efektive dhe transparente të tjetërsimit të pasurive jo financiare.</p> <p>Me rastin e testimit të pasurive jo financiare kapitale mbi 1,000€, kemi identifikuar dobësitë si në vijim:</p> <p>-Pasuria e regjistruar në regjistrin e pasurisë në SIMFK me emërtimin "Rregullimi i asamblesë K.K. Malishevë" në vlerë 22,643€ dhe "rregullimi i</p>	<p>Kryetari duhet të ndërmarr veprimet e nevojshme në forcimin e kontroleve të brendshme për korigjimin e regjistrimit të pasurive, dhe në veçanti duke i verifikuar dhe korigjuar vlerat e pasurive me statutin "Investime në vijim" dhe nëse jetëgjatësia e përdorimit të pasurive është ajo e përcaktuara me rregullore dhe që vlera e pasurive të prezantohet e saktë. Po ashtu pasuria nën 1,000€ të regjistrohet e gjitha në sistemin "e-pasuria".</p>	<p>Ne kemi ndërmarr aktivitete përmes zyrës së regjistrimit të Pasurisë komunale duke identifikuar dhe ndryshuar statusin e pasurive; Investimet në vijim në sistemin Free Balance duke zvogëluar shumën totale të investimeve në vijim. Poashtu do të ndërmarrim edhe aktivitete me qëllim që të funksionalizojmë edhe sistemin "e pasuria".</p>	Pjesërisht i zbatuar	
---	---	---	--	---	----------------------	--

		<p>zyrës së ofiqarisë" në vlerë 1,083€ janë regjistruar me statutin "Investim në vijim" që nga viti 2015. Si rezultat i këtij regjistrimi, nuk ju ishte kalkuluar zhvlerësimi për shtatë (7) vite, duke e mbivlerësuar vlerën neto të pasurisë së komunës për 5,045 €.</p> <p>- Pasuria e regjistruar në regjistrin e pasurisë në SIMFK me emërtimin "Ndërtesat e banimit furnizim me material ndërtimor për skamnoret" në vlerë 15,792€, dhe "Furnizim me material ndërtimi për familjet skamnore" në vlerë 10,050€, këto dy pasuri nuk i plotësonin kushtet për tu regjistruar si pasuri e komunës, meqenëse ishin ndihmë ndaj qytetarëve me kushte të vështira ekonomike. Andaj si rezultat i kësaj pasuria e komunës ishte mbivlerësuar për 25,842 €.</p> <p>- Pasuritë e regjistruara në regjistrin e pasurisë në SIMFK me emërtime të ndryshme "Ndërtimi i</p>				
--	--	--	--	--	--	--

	<p>rrugëve lokale ose nëpër fshatra, i anekseve të shkollave, dhe i kanalizimeve të Malishevës” në nëntë (9) raste, ishin mbet të regjistruar me statutin “Investim në vijim”. Si rezultat i sajë, nuk ju ishin kalkuluar shpenzimet e zhvlerësimit, edhe pse këto pasuri ishin në përdorim nga vitet 2015 deri në 2018. Kjo kishte ndikuar në mbivlerësimin e këtyre pasurive për 48,708 €. Për më tepër, regjistrimi i pasurisë jo kapitale (me vlerë nën 1,000€) në sistemin “e-pasuria” kishte probleme, dhe mungesë të regjistrimit të këtyre pasurive për vitin 2021. Vlera e pasurive nën 1,000€ në PFV ishte prezantuar në shumë 208,783€, por në listën e këtyre pasurive vërehet se disa pasuri nuk kanë të regjistruar “Zhvlerësimin e tanishëm” dhe “Zhvlerësimin e akumuluar” respektivisht e kanë vlerën me zero. Kjo si</p>				
--	--	--	--	--	--

		<p>pasoj e mos funksionimit të sistemit e-pasuria, i cili gjatë vitit 2020 dhe 2021 nuk kishte aplikuar zhvlerësimin e tyre dhe kjo kishte ndikuar në shumën e zhvlerësimit të pasurisë në fund të vitit.</p>				
3	<p>Çështja B2 - Ekzekutimi i pagesave për projekte të caktuara nga buxheti i projekteve tjera</p>	<p>Ligji nr. 08/L-066 mbi ndarjet buxhetore për vitin 2022, neni 16 pika 1, tregon se, ndryshimet në shumat e ndara buxhetore për projektet ekzistuese apo zëvendësimin e projekteve kapitale të komunave, duhet të miratohen paraprakisht nga Kuvendi Komunal. Ministri i financave mundet, nëse i ofrohen arsytetime të vlefshme nga ana e kryesuesit të organizatës buxhetore, të autorizojë lëvizjen e mjeteve të alokuara nga një projekt kapital në tjetrin brenda nën-programit të njëjtë të asaj organizate buxhetore. Rialokimet duhet të kryhen në përputhje me procedurat dhe kriteret e parapara me udhëzimin</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë që gjatë ekzekutimit të pagesave për investime kapitale për të gjitha rastet, të respektohen shumat dhe kodet e projektit përkatës siç janë të miratuara në ligjin e ndarjeve buxhetore, dhe nëse paraqitet nevoja për ndryshimin e shumave apo të projekteve atëherë të kërkohet miratimi paraprak i Kuvendit Komunal</p>	<p>Gjatë vitit 2023 ndërrimi i kodeve ekonomike ka ndodhur me propozim të Kryetarit të Komunës dhe vendim të Kuvendit Komunal.</p>	I zbatuar	

	<p>administrativ MF nr. 05/2019 për procedurat e transferit dhe rialokimit të ndarjeve buxhetore.</p> <p>Nga testimi i pagesave të punëve të kryera të projekteve kapitale, kemi hasur në disa raste të pagesave që janë realizuar pa u zbatuar procedurat e duhura. Rastet kishin të bënin për:</p> <p>-Renovimi i objekteve të institucioneve arsimore në komunën e Malishevës" ishte bërë keq klasifikim i kodit të projektit gjatë ekzekutimit të pagesave. Fatura e pranuar me datën 11.11.2022 në vlerë 30,235€, ishte paguar të njëjtën ditë në dy pjesë nga dy kode të ndryshme të projektit. Pagesa 20,000€ ishte bërë nga kodi i projektit 51802 dhe pagesa 10,235€ ishte bërë nga kodi i projektit 51069;</p> <p>- Ndërtimi i garazheve, rregullimi i oborrit, renovimi i jashtëm i oborrit dhe pullazit të QKMF-së në</p>				
--	---	--	--	--	--



	<p>Malishevë" ishte bërë keq klasifikim i kodit të projektit gjatë ekzekutimit të pagesave. Fatura e pranuar me datën 09.09.2022 në vlerë 51,305€, ishte paguar në tri pjesë nga tri kode të ndryshme të projektit. Pagesa 1,305€ ishte bërë nga kodi i projektit 51792; pagesa 30,000€ ishte bërë nga kodi i projektit 51793; dhe pagesa 20,000€ ishte bërë nga kodi i projektit 51272. Po ashtu për këtë projekt edhe fatura tjetër e pranuar me 07.11.2022 në vlerë 91,742€ e (situacionit të VI-të) ishte paguar nga katër kode të ndryshme të projekteve;</p> <p>- Asfaltimi i fshatrave Bubavec, Kijevë, Llazicë, Stapanicë, Plloqicë, Vermicë dhe Mleqan" ishte bërë keq klasifikim i kodit të projektit gjatë ekzekutimit të pagesave. Fatura e pranuar me datën 26.04.2022 në vlerë 75,874€, ishte paguar në tri pjesë nga tri kode të</p>				
--	---	--	--	--	--

	<p>ndryshme të projektit. Pagesa 30,000€ ishte bërë nga kodi i projektit 51261; pagesa 39,764€ ishte bërë nga kodi i projektit 51267; dhe pagesa 6,110€ ishte bërë nga kodi i projektit 51784;</p> <p>-Ndërtimi i sheshit dhe rrugës Ibrahim Mazreku në qytetin e Malishevës” për faturën me nr. 22-SHV01-035-5 në vlerë 190,000€ të pranuar me datën 05.12.2022 komuna kishte paguar në 13 pjesë të gjitha me datën 08.12.2022 por nga 12 kode të ndryshme të projekteve. Po ashtu edhe fatura me nr. 22-SHV01-035-2 e datës 01.11.2022 në vlerë 319,810€ ishte paguar në katër pjesë nga kode të ndryshme të projekteve;</p> <p>- Asfaltimi i rrugëve në fshatrat Bellanicë, Ngucat, Senik, Banjë, Temeqinë (situacioni VII-të)” ishte bërë keq klasifikim i kodit të projektit gjatë ekzekutimit të pagesave.</p>				
--	--	--	--	--	--

		Për faturën e pranuar me datën 02.09.2022 në vlerë 98,488.80€, ishte paguar në katër pjesë nga katër kode të ndryshme të projektit.				
4	Çështja B3 - Vonesa në pagesën e faturave të pranuar	Ligji Nr.03/L-048 për MFPP, nenin 39.1, përcakton që "ZKF i organizatës buxhetore është përgjegjës për të siguruar që çdo faturë e vlefshme dhe kërkesë për pagim për mallra dhe shërbimet e furnizuara dhe/ose punët e realizuara për organizatën buxhetore të paguhen brenda tridhjetë (30) ditëve kalendarike pas pranimit të faturës ose kërkesës për pagim nga organizata përkatëse buxhetore. Gjatë trajtimit të detyrimeve të papaguara kemi vërejtur se pesë (5) fatura nuk ishin paguar brenda afatit 30 ditor, vonesat e pagesave për këto raste janë nga 171 ditë deri në 327 ditë. - Fatura e pranuar me 23.07.2021 në vlerë 30,000€, ishte paguar me 15.07.2022.	Kryetari duhet të sigurojë një planifikim më të mirë të alokimit dhe zotimit të mjeteve si dhe inicimi i procedurave të shpenzimeve të realizohet vetëm kurmjetet janë në dispozicion, me qëllim të eliminimit të vonesave për pagesat e faturave apo të shmangies së padive eventuale nga operatorët ekonomik.		I pazbatuar	

		<p>- Fatura e pranuar me 23.07.2021 në vlerë 47,875€, ishte paguar me 15.07.2022.</p> <p>- Fatura e pranuar me 24.12.2021 në vlerë 87,288€, një pjesë e saj në vlerë 15,000€, ishte paguar me 13.07.2022.</p>				
5	Çështja B4 - Keq klasifikimi i shpenzimeve	<p>Sipas nenit 18, pika 3 e rregullores 01/2013 - MF për Shpenzimin e Parasë Publike, shpenzimet duhet të kenë kodet adekuate, të përcaktuara me Udhëzimin Administrativ për planin kontabël. Në planin kontabël të Thesarit janë përcaktuar kodet dhe kategoritë përkatëse të shpenzimeve që OB duhet të aplikojnë.</p> <p>Dy pagesave për shpenzime të varrimit (6,440€ dhe 5,750€), ishin paguar nga kategoria mallra dhe shërbime, këto shpenzime për nga natyra i takojnë kategorisë së subvencioneve dhe transfereve.</p> <p>Keq klasifikimi i shpenzimeve nga një kategori në tjetrën ka</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë që planifikimi buxhetor i shpenzimeve të bëhet sipas kategorive adekuate si dhe pagesat të regjistrohen në kode përkatëse ekonomike në përputhje me planin kontabël të aprovuar nga Thesari.</p>		I zbatuar	

		ndodhur nëmungesë të mjeteve financiare në kategorië e subvencioneve dhe transfereve.				
6	Çështja A2 - Në specifikat teknike të tenderit mungon referimi i ndonjë standardi për pozicionet e punëve të kryera	-Neni 28.4 i LPP kërkon: Autoritetet kontraktuese do të formulojnë specifikimet teknike duke iu referuar (i) një standardi të Kosovës që implementon një standard Evropian, (ii) një standardi Evropian. (iii) një miratimi teknik Evropian, (iv) një specifikimi të përbashkët teknik, (v) një standardi ndërkombëtar apo (vi) çfarëdo referimi tjetër teknik të nxjerrë nga organet Evropiane për standardizim. -Gjatë vlerësimit të procedurave të prokurimit kemi vërejtur se me rastin e përgatitjes së specifikave teknike nga njësi kërkuese, nuk ishin referuar në ndonjë standard të cilësisë për pozicionet e punëve që kërkohen të kryhen, kjo kishte ndodhur në dosjen e tenderit "Ndërtimi i fushave të	Kryetari duhet të siguroj se gjatë përgatitjes së specifikave teknike për punë, njësi kërkuese duhet të përcaktoj edhe një standard të cilësisë së materialeve që kërkohen për realizimin e atij projekti.	Njësitë kërkuese gjatë hartimit të specifikave teknike, kanë pasur parasysh edhe respektimin e standardeve të cilësisë për projektet e caktuara.	I zbatuar	

		<p>futbollit të vogël në fshatin Kijevë-lagjja Stapanicë. Kjo kishte ndodhur për shkak të mungesës së kontrolleve të brendshme funksionale dhe mbikëqyrjes së duhur të njësia kërkuese dhe në proceset e prokurimit.</p>				
7	<p>Çështja A3 - Publikimi i kontratës me vonesë në sistemin e-prokurimi</p>	<p>Rregullore nr. 001/2022 për prokurim neni 45.36 përcakton, Pas nënshkrimit të kontratës, nga të dy palët, dhe publikimit të njoftimit për nënshkrim të kontratës (B52), kontrata do të jetë në disponueshmëri për t'u shkarkuar nga publiku, dhe zyrtarët brenda autoritetit kontraktues të ndërlidhur me implementim të kontratës.</p> <p>Kontratat të cilat ishin nënshkruar dhe nuk janë publikuar në e-prokurim sipas rregullores, janë:</p> <p>-Ndërtimi i fushave të futbollit të vogël në fshatin Kijevë-lagjja Stapanicë", Kontrata ishte nënshkruar me datë 22.12.2022 ndërsa ishte vendosur në sistemin e-prokurimi me datën</p>	<p>Kryetari duhet të siguroj se me rastin e nënshkrimit të kontratave, të bëhet publikimi i tyre në e-prokurim, në mënyrë që t'i mundësohet qasje të gjitha palëve të interesit sipas rregullores përkatëse</p>	<p>Gjatë vitit 2023 AK ka publikuar të gjitha kontratat e nënshkruara me OE në sistemin e prokurimit elektronik</p>	I zbatuar	

		<p>11.01.2023, pra me 21 ditë vonesë.</p> <p>- Ndërtimi i rrugës Gurbardh - Turjakë komuna Malishevë", Kontrata ishte nënshkruar me datë 08.11.2022 ndërsa ishte vendosur në sistemin e-prokurimi me datën 11.01.2023, pra me 65 ditë vonesë.</p> <p>- Furnizim me materiale laboratorike për nevojat e QKMF-së", Kontrata ishte nënshkruar me datë 24.11.2022 ndërsa ishte vendosur në sistemin e-prokurimi me datën 11.01.2023, pra me 47 ditë vonesë.</p> <p>Kjo kishte ndodhur për shkak të mungesës së kontrolleve të brendshme funksionale dhe mbikëqyrjes se duhur të njësisë së prokurimit.</p>				
8	Çështja B5 - Dobësitë në menaxhimin e Llogarive të Arkëtueshme	Sipas nenin 26 të ligjit për Tatimin në Pronën e Paluajtshme nr.06-L 005, Komuna, Ministria e Financave dhe organet kompetente përmbartuese kanë autoritetin dhe kompetencat për të	Kryetari duhet të sigurojë se mbledhja e Li.A nga tatimi në pronë bëhet sipas kërkesave dhe mënyrave të përcaktuara ligjore.	Komuna ka ndermarr aktivitete duke shpërndarë; fatura, letërkujtesa dhe vërejtje për tatimpaguesit e Tatimit në pronë	I zbatuar	

	<p>mbledhur detyrimet tatimore të papaguara që kalojnë shumën e dhjetë (10€) dhe neni 27 nëse një tatimpagues apo debitor nuk ka paguar plotësisht tatimin dhe gjobën në përputhje me afatet e përcaktuara, komuna nxjerr njoftimin përfundimtar me shkrim brenda dhjetë (10) ditëve pune pas ditës së fundit për pagesë, ku kërkon pagesën e plotë të detyrimeve tatimore të papaguara, jo më vonë se dhjetë (10) ditë kalendarike pas ditës që njoftimi përfundimtar konsiderohet të jetë pranuar nga debitori.</p> <p>Komuna nuk kishte menaxhim efektiv në mbledhjen e Llogarive të Arkëtueshme (LIA). Siç shihet edhe më lartë, vlera e LIA për tatimin në pronë, taksat në biznes dhe qiraja e papaguar, mbesin ende me vlera të larta dhe me trend rritës nga viti në vit. Komuna nuk kishte ndërmarr veprime</p>	<p>Ndërsa për LIA nga taksa në biznes dhe të qirave, të shqyrtohen të gjitha opsionet e mundshme, duke vendosur politika dhe rregullore dhe deri përmes mjeteve juridike me qëllim të rritjes së efikasitetit në mbledhjen e borxheve.</p>	<p>dhe ka arritur të grumbulloj borje të vjetra dhe të rrit inkasimin e të hyrave vetanake përtej projeksioneve të planifikuara buxhetore.</p>		
--	--	--	--	--	--



		<p>konkrete për mbledhjen e këtyre borxheve, megjithëse, kjo situatë është ngritur si çështje dhe vitin e kaluar.</p> <p>Mos pagesa e borxheve tek tatimi në pronë ishte kryesisht për shkak të gjendjes ekonomike dhe sociale të qytetarëve të komunës, ndërsa për taksat në biznese është për shkak se aty tanimë ka shumë biznese joaktive.</p>				
9						