



Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit
REPUBLIKA E KOSOVES / REPUBLIKA KOSOVO / REPUBLIC OF KOSOVO
KOMUNA E RAHOVECIT / OPŠTINA ORAHOVAC / MUNICIPALITY OF RAHOVEC

Njësitë Nr./Br./No 02/Kabineti i Kryetarit të Komunesë

Nr./Br./No 953 Nr. i faq./Br./str./No.pg. 19/1

Data e dorëzimit: 5.7.2023
RAHOVEC / ORAHOVAC

Nga: z. Smajl Latifi, Kryetar i Komunës së Rahovecit
PLAN I VEPRIMIT PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE
të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra Kombëtare e Auditimit për vitin 2022

Nr	Komponent a e auditimit (kapitulli)	Gjetja	Rekomandimi	Veprimet e planifikuara për tu ndërmarrë	Zyrtar përgjegjës	Data e planifi kuara zbatim it të rekom andimi t	Koment e
1.	Çështja A1 Parregullsi në procedurat e prokurimit publik	Në dosjen e tenderit dhe njoftimin për kontratë përcaktohen kriteret që duhet të plotësohen nga ofertuesit për të fituar kontratë publike. Me kushtet e veçanta të kontratës përcaktohet vlera (përqindja) dhe afati kohor i sigurisë së ekzekutimit të kontratës. Siguria e ekzekutimit është paraparë të mbështetë përmbushjen e kontratës dhe është parakusht për nënshkrim dhe hyrje në fuqi të kontratës. Neni 36 i LMFP përcakton që para inicimit të një procesi të prokurimit i cili ka për qëllim të rezultojë në ngritjen e një obligimi në vitin aktual fiskal, OB i regjistron të gjitha zotimet e fondeve të ndara në SIMFK. Gjithashtu, pika 70.10 e Rregullores 001/2022 për prokurimin publik, përcakton se pas pranimit të njoftimit për emërim si menaxher i kontratës, menaxheri i kontratës duhet të kyçet në sistem të prokurimit elektronik dhe duhet të fillojë me fazat e menaxhimit të kontratës. Si fazë e parë menaxheri i kontratës duhet të krijojë planin për menaxhimin e kontratës. Parregullsitë e hasura te procedura e prokurimit Ndërtimi i rrugës në Rahovec nga	Kryetari duhet të sigurojë se vlerësimi i tenderëve nga komisionet e vlerësimit bëhet në pajtim me kërkesat e përcaktuara me njoftimin për kontratë dhe dosjen e tenderit. Kontratat publike të mos nënshkruhen pa zotim paraprak të mjeteve në SIMFK dhe pa sigurim të ekzekutimit në afatin e përcaktuar. Planet e menaxhimi të përgatiten menjëherë pas nënshkrimit të kontratës	Ekzaminimi, vlerësimi dhe krahasimi sa më efektiv i Vlerësimit të tenderave me komisionet për vlerësimin e ofertave. Sigurimi i ekzekutimit do të zbatohet sipas dosjes së tenderit për vitin 2023	Zyra e prokurimit dhe drejtoritë përkatëse, menaxheret e kontratave	2023	

		total pagesat përfshirë borxhin kryesor dhe kamatat ishin 304,560€. Nga kjo shumë, për paga e mëditje ishin paguar 171,928€, për mallra e shërbime 15,188€, dhe për investime kapitale 117,442€.	mbikëqyrjen e realizimit të projekteve dhe në pagesën me kohë të obligimeve.			
3.	Çështja B1 - Urdhërblert et pas pranimit të faturës apo pranimit të furnizimeve dhe punëve	Neni 22 i Rregullës Financiare Nr. 01/2013/MF-Shpenzimi i parashë publike, përcakton procedurat e përgjithshme për procedimin e pagesave. Nga kjo, kërkohet që zotimi dhe urdhërblertja ti paraprijë pranimit të punëve, mallrave dhe shërbimeve. Në 8 pagesa për investime kapitale në vlerë totale 316,393€, dhe 11 pagesa për mallra dhe shërbime në vlerë 111,365€, zotimet dhe urdhërblertet ishin bërë pas pranimit të faturave apo pas pranimit të furnizimeve dhe punimeve. Vonesat në përgatitjen e urdhërblertjeve nga data e pranimit të faturave ishin nga 14 ditë deri 514 ditë. Kjo ka ndodhur për shkak të kontrolleve të pamjaftueshme në përgatitjen e urdhërblertjeve me kohë në SIMFK.	Kryetari duhet të sigurojë që procesit të blertjeve apo porosisë për punë, furnizime dhe shërbime dhe punë të kontraktuara ti paraprijë përgatitja e zotimit dhe aprovimi i urdhërblertjeve në SIMFK.	Konsiderojmë se ky rekomandim, nëse jo plotësisht, pjesërisht do të zbatohet gjatë këtij viti.	Drejtoria përkatëse dhe Zyra e Prokurimit.	2023
4.	Çështja B2 - Vonesa në pagesën e obligimeve financiare	LMFPP dhe Rregulla financiare Nr.01/2013/MF për shpenzimin e parave publike, përcakton se, çdo faturë e vlefshme dhe kërkesë për pagim për mallra dhe shërbimet e furnizuara dhe/ose punët e realizuara të paguhen brenda tridhjetë (30) ditëve kalendarike pas pranimit të faturës. Nga auditimi i pagesave kemi identifikuar se obligimet ndaj kontraktuesve nuk ishin realizuar brenda afatit ligjor prej 30 ditëve nga data e pranimit të faturës. Kjo është hasur në 28 pagesa për investime kapitale në vlerë 1,143,154€, 16 pagesa për mallra dhe shërbime në vlerë 128,92€, dhe një pagesë në vlerë 1,864€ nga kategoria e subvencioneve. Vonesat ishin nga 2 javë deri 17 muaj. Kjo ka ndodhur për shkak të hyrjes në obligime pa zotim paraprak të mjeteve buxhetore.	Kryetari duhet të sigurojë se hyrja në obligime bëhet vetëm pasi mjetet buxhetore të jenë zotuar paraprakisht, dhe se obligimet financiare ndaj kontraktuesve të paguhen brenda afatit kohor ligjor.	Me zbatimin e rregullores financiare nr.01/2013, gjatë vitit 2023, vlerësojmë se ky rekomandim nëse jo plotësisht, pjesërisht do të zbatohet. Konsiderojmë se ky rekomandim, nëse jo plotësisht, pjesërisht do të zbatohet gjatë këtij viti.	Drejtoria për Buxhet dhe Financa dhe Zyra e Prokurimit.	2023

5.	Çështja B3 - Garancioni i punimeve jo në afatin e duhur	Ligji Nr.03/L-048 për MFPP, në nenin 39.1, parasheh që çdo faturë e vlefshme dhe kërkesë për pagesë 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. Nga analiza e data bazës së furnitorëve, kemi vërejtur se gjatë vitit 2021 ishin kryer pagesa në shumën 2,523,472€ apo 1,165 raste të pagesave nga lista e furnitorëve, të cilët e kishin tejkaluar afatin ligjor prej 30 ditësh deri në dy vite. Hyrja në obligime pa buxhet dhe neglizhenca e zyrtarëve përgjegjës ka ndikuar në mos realizimin e pagesave brenda afatit kohor ligjor, që kanë rezultuar dhe mund të ndikojnëherit në shtimin e numrit të realizimit të pagesave përmes vendimeve gjyqësore/ përmbartimore.	Kryetari duhet të forcojë kontrollin në procesin e menaxhimit të pagesave, për të siguruar që Komuna mos të hyjë në obligime pa fonde të mjaftueshme dhe që të gjitha faturat paguhen brenda afatit ligjor.			
6.	Çështja A3 - Ndarje jo e duhur e detyrave	Sipas nenit 38 të Rregullores MF-Nr. 01/2019 për menaxhimin financiar dhe kontrollin, udhëheqësi përcakton ndarjen e detyrave që ndanë operacionet dhe përgjegjësitë për zbatimin e dy ose më shumë fazave të një procesi ose aktiviteti në mes të punëtorëve të ndryshëm. I njëjti punëtorë nuk mund të jetë përgjegjës njëkohësisht për miratim, zbatim, kontabilitet dhe kontroll. Në komisionin e vlerësimit të aplikacioneve për ndarjen e subvencioneve për klubet dhe shoqatat sportive dhe OJQ për vitin 2022, një anëtar i komisionit përbëhej nga zyrtari certifikues. Kjo ka ndodhur për shkak mos veprimit në përputhje me kërkesat ligjore për ndarjen e detyrave dhe përgjegjësi.	Kryetari duhet të sigurojë ndarjen e detyrave dhe përgjegjësi në pajtim me kërkesat dhe procedurat e MFK-së, ashtu që i njëjti zyrtar të mos merr pjesë në dy apo më shumë faza të procesit.	Rekomandim i zbatuar	Drejtoria për Kulturë,Rini dhe Sport dhe komisioni për vlerësimin e kërkesave (aplikacione ve).	2023
7.	Çështja B4 Vonesa në realizim të projekteve kapitale	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 kontraktuesi kryen kontratën në përputhje me termat dhe kushtet e specifikuar në kontratë. Gjithashtu, me kushtet e veçanta të kontratës përcaktohet afati kohor i realizimit të projekteve. Vonesa në realizim të projekteve kapitale janë hasur te kontratat: • Ndërtimi i objektit të çerdhes së fëmijëve në fshatin	Kryetari duhet të sigurojë se projektet kapitale realizohen brenda planit dinamik të përcaktuar me kontratë, dhe për vonesat e pa arsyetuara të aplikohen penalet e parapara me kontratë.	Deri në fund të vitit fiskal, ky rekomandim pjesërisht do të zbatohet, e në vitet në vazhdim, plotësisht do të zbatohet.	Drejtoria për Buxhet dhe Financa, zyra e prokurimit dhe drejtoritë përkatëse	2023

në menaxhimi n e kontratave publike të kontraktua ra përmes procedurës me çmim të poentuar (peshuar)	njësi, AK duhet të përcaktoj peshët në baze të rëndësisë së secilës "kategori të shërbimeve" ose secilit "artikull" në mënyrë që Autoriteti Kontraktues të përcaktoj se cila është oferta me çmim më të ulët. Në këto raste nuk vlen pragu apo tavani +/- 30%. Gjithashtu, në shpjegimin nr. 68, të KRPP-së, përcaktohet se AK duhet të luajnë një rol aktiv në përcaktimin sa më të saktë të vlerës së parashikuar e më këtë edhe vlerës së kontratës (të realizuar). Duke pasur parasysh faktin se peshimi i artikujve duhet bërë bazuar në peshën dhe në rëndësinë e kategorisë përkatëse, kjo nënkupton që edhe sasia e realizuar (shpenzuar) nuk mund dhe nuk duhet të ndryshoj nga raportet sipas peshës së dhënë, por të ruajnë të njëjtin raport. Funkcioni i vetëm i peshimit të çmimit gjatë kontraktimit është që të përcaktohet kontrata me çmimin më të ulët. Gjatë realizimit të (3) tri kontratave publike me çmim të poentuar, nuk është ruajtur raporti ndërmjet sasisë apo përqindjes së realizuara të kategorisë, dhe peshës apo përqindjes së dhënë gjatë kontraktimit asaj kategorie. Rastet janë hasur te: • Kontrata publike Hartimi i projekteve të ndryshme, me vlerë totale të parashikuar 350,000€, janë përcaktuar 7 kategori ku secilës kategori i është përcaktuar pesha apo përqindja e shpenzimit. Për kategorinë I.G - Projektimi i urave, mbikalimeve, trotuareve, etj. e peshuar 10% të vlerës së përgjithshme të kontratës ose 35,000€, vetëm për situacionin e parë të punimeve, për këtë kategori ishin shpenzuar 212,004€ apo 61% e vlerës së përgjithshme të kontratës, duke tejkaluar me 51% vlerën e parashikuar. Kjo kategori kishte çmimin më të lartë 3.08€ të peshuar në krahasim me kategoritë tjera (0.11€, 0.13€, 0.16€, 0.12€, 1.73€). Kontrata është fituar nga OE që ka ofruar çmimin e peshuar më të ulët, përderisa realizimi i 61% të kontratës është bërë për kategorinë me çmimin më të lartë. • Kontrata publike, Mbikëqyrja e investimeve kapitale, në vlerë totale të parashikuar 80,000€, ishte kontraktuar bazuar në çmimin për njësi dhe duke përcaktuar rëndësinë dhe peshën (%) e dhënë për secilën kategori/pozicion. Paramasa apo specifikacioni teknik ishte ndarë në pesë kategori kryesore, të peshuara me përqindje sipas shpenzimit. Për kategorinë E- projekte të objekteve	procedurës me çmim të peshuar, raporti i peshimit apo përqindjes së përcaktuar për kategoritë të jetë i njëjtë edhe gjatë realizimit përkatësisht pagesave.	pjesërisht do të zbatohet gjatë këtij viti.	dhe Zyra e Prokurimit.	
--	--	---	---	------------------------	--

