



Për: Zyrenë Kombëtare të Auditimit

Nga: z. Smajl Latifi, Kryetar i Komunës së Rahovecit

KOMUNA E RAHOVECIT - OPŠTINA ORAHOVAC
Drejtoria për Administratë të përgjithshme
Odeljenje za Opštu Upravu

PLANI I VEPRIMIT PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE

të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra Kombëtare e Auditimit për vitin 2024

Nr. i prot. 2306 Më 15.04.2023
Br. prot. Dt. RAHOVEC - ORAHOVAC

Nr	Komponenta e auditimit (kapitulli)	Gjetja	Rekomandimi	Veprimet e planifikuara për tu ndërmarrë	Zyrtar përgjegjës	Data e planifikuar e zbatimit të rekomandimit	Komente
1.	Çështja A1 Mos plotësimi i kriterëve sipas kërkesave në formularin për aplikim	Manuali për implementim të Rregullores MF-nr. 04/2017 mbi kriteret, standardet dhe procedurat e financimit publik të OJQ-ve, pika 3.4 parasheh formularët e detyrueshëm për aplikim, të cilët duhet të aplikohen në secilin rast të thirrjes publike, ndër të tjera edhe Formulari i aplikacionit të programit ose projektit (Formulari F9), parasheh informacion të detajuar mbi aplikuesin dhe informacion mbi përmbajtjen e projektit/programit duke përfshirë gjendjen financiare, burimet njerëzore, partneritetet, përvojën dhe të dhëna të ngjashme. Në tre (3) raste të subvencionimit të OJQ-ve, formulari (F9) nuk ishte i plotë, pasi në përmbajtjen e projektit/programit, mungonin informacionet e detajuara në lidhje me burimet njerëzore, partneritetet, përvojën dhe të dhëna të ngjashme, siç kërkohet me manualin/rregulloren përkatëse për subvencionim të OJQ-ve. Detajet e këtyre rasteve janë: OJQ KF "Rahoveci" e cila kishte përfituar subvencione në vlerë 30,000€, në emër të projektit për fuqizimin e	Kryetari duhet të sigurojë forcimin e kontrolleve të brendshme në lidhje me zbatimin e kërkesave të manualit/rregullores përkatëse, me rastin e subvencionimit të OJQ-ve	Ky rekomandim duke përfshirë të gjitha pikat e cekura në këtë rekomandim do të zbatohen gjatë vitit 2025.	Drejtori për Kulturë, Rini dhe Sport Përgjegjës për: Zbatimin e procedurave për subvencionimin e OJQ-ve, monitorimin dhe kontrollin e dokumentacionit.	2025	Qëllimi ynë është të rrisim transparencën, përgjegjshmërinë dhe efikasitetin në menaxhimin e fondeve publike të dedikuara për sektorin joqeveritar, duke siguruar që mbështetja financiare të shkojë për projekte me ndikim të matshëm në komunitet

	<p>sportit/futbollit; OJQ KF "Anadrini", e cila kishte përftuar subvencione në vlerë 9,000€ në emër të sportit/futbollit; si dhe OJQ "Art Studio", e cila kishte përftuar subvencione në vlerë 6,000€, në emër të projektit për organizimin e simpoziumit ndërkombëtar të artit.</p> <p>Kjo kishte ndodhur për shkak të mungesës së kontrolleve të brendshme për zbatim të kërkesave të manualit/rregullores me rastin e subvencionimit</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë fonde të mjaftueshme të mjeteve në mënyrë që të gjitha faturat e pranuar paguhen brenda 30 ditëve pas pranimit.</p>	<p>Ju sigurojmë se kjo çështje është marrë me seriozitet të plotë nga ana jonë dhe jemi të përkushtuar që praktika të tilla të mos përsëriten në të ardhmen.</p>	<p>Drejtoritë përkatëse, Zyra e Prokurimit, ZKA dhe ZKF</p>	<p>2025</p>	<p>Komuna e pranon gjetjen dhe do të ndërmarrë veprime konkrete për të përmirësuar menaxhimin e pagesave. Përmes bashkëpunimit të ngushtë ndërmjet drejtorive dhe financave, do të sigurohet që të gjitha faturat të paguhen brenda afatit ligjor, duke mbrojtur integritetin financiar dhe bashkëpunimin korrekt me operatorët ekonomikë.</p>
<p>2. Çështja B1 - Vonesa në pagesën e faturave</p>	<p>Neni 39.1 i LMFPP përcakton se 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.</p> <p>Në shtatë (7) raste, faturat në total prej 235,731€ nuk janë paguar në afatin e paraparë ligjor. Vonesat në ekzekutimin e pagesave janë prej 19 deri në 516 ditë, pas afatit të lejuar për pagesë prej 30 ditëve.</p> <p>Kjo kishte ndodhur për shkak mungesës së mjeteve dhe mangësi në menaxhimin e obligimeve.</p>					
<p>3. Çështja A2 - Mungesë e informatave të plota për menaxhimin</p>	<p>Sipas nenit 70.2 të Rregullores nr.001/2022 për Prokurimin Publik: "Vlerësimi i performancës së kontraktuesve do të bëhet: i) në sistem të prokurimit elektronik nëpërmjet modulit 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 modulit për vlerësim të performancës së kontraktuesve". Më tutje, sipas nenit 70.24:</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë se menaxherët e kontratave mbajnë të dhënat e plota për menaxhimin e kontratave në modulën përkatës në</p>	<p>Identifikimi i të gjitha kontratave aktive dhe përditësimi i tyre në sistemin KRPP.</p>	<p>Zyrtari për Prokurim Menaxherët e kontratave Zyra e Kryetarit (për mbikëqyrje të përgjithshme)</p>	<p>31.12. 2025</p>	<p>Komuna e pranon rekomandimin dhe do të ndërmarrë të gjitha veprimet e nevojshme për të siguruar që menaxherët e kontratave të mbajnë evidencë të plotë dhe</p>

<p>ne kontratave</p>	<p>“Menaxheri i kontratës të sigurojë që të gjitha regjistrat e menaxhimit të kontratës të përgatiten, mbahen dhe arkivohen në modulën për menaxhim të kontratës në sistem të prokurimit elektronik”.</p> <p>Në tetë (8) kontrata, menaxherët e kontratave/projekteve nuk kanë mbajtur dhe arkivuar me informata të plota menaxhimin e kontratave dhe vlerësimin e performancës së kontraktuesve në modulën përkatës në sistemin elektronik të prokurimit publik.</p> <p>Kjo kishte ndodhur si rezultat i moskryerjes së punës me përgjegjësi nga ana e menaxherëve të kontratave dhe mbikëqyrësve të drejtpërdrejtë të tyre.</p>	<p>sistemin e prokurimit publik dhe vlerësimin e performancës sipas rregullave përkatëse.</p>	<p>të përditësuar në sistemin përkatës. Qëllimi është të rritet transparencën, efikasiteti dhe kontrolli mbi zbatimin e kontratave publike.</p>
<p>4. Çështja B2 - Vonesa në realizimin e projekteve</p>	<p>Sipas nenit 70.23 të Rregullores nr.001-2022 për prokurimin publik, menaxheri i kontratës do të sigurojë se Operatori ekonomik kryen kontratën në përputhje me termat dhe kushtet e specifikuara në kontratë. Në kontratat e lidhura ndërmjet komunës dhe operatorëve ekonomik, janë përcaktuar afatet kohore të realizimit të kontratave.</p> <p>Në pesë (5) raste, kemi evidentuar vonesa në realizimin e projekteve, si në vijim:</p> <p>Kontrata për projektin “Rregullimi i shtretërve të lumenjve” në vlerë 815,988€, e nënshkruar më datën 02.09.2020, kishte vonesa në përfundimin e punëve. Sipas kushteve të kontratës, plani dinamik i realizimit të këtij projekti ishte deri më 02.09.2022, derisa projekti nuk është finalizuar ende;</p> <p>Kontrata për projektin “Ndërtimi i depove bujqësore” në vlerë 424,397€, e nënshkruar më 13.10.2022, kishte vonesa në përfundimin e punëve. Sipas kushteve të kontratës, plani dinamik i realizimit të këtij projekti ishte deri më 01.02.2024, mirëpo ky projekt ende nuk është finalizuar;</p> <p>Kontrata për projektin “ Zhvendosja e rrjetit të trafos në sheshin qendror” në vlerë 67,412€ e lidhur më</p>	<p>Kryetari duhet të siguroj se para inicimit të projekteve për punë, të përmbushen kushtet e realizimit të projektit si në aspektin teknik ashtu edhe në aspektin financiar, përmes hartimit të mirëfilltë të projekteve dhe sigurimit të mjaftueshëm të buxhetit në mënyrë që punët të realizohen sipas planit</p>	<p>Ju sigurojmë se për institucionin tonë do të jetë prioritet zbatimi i projekteve në kohë dhe me cilësi, dhe se jemi duke ndërmarrë hapa të qartë për të siguruar që vonesat e tilla të reduktohen në të ardhmen</p>
	<p>Drejtoritë përkatëse, Zyra e Prokurimit, Menaxherët e Kontratave si dhe Zyra e Kryetarit</p>	<p>2025</p>	<p>Komuna e pranon gjetjen dhe është duke marrë masa për të përmirësuar planifikimin dhe mbikëqyrjen e projekteve kapitale. Me forcimin e menaxhimit të kontratave dhe angazhimin më të madh të drejtorive përkatëse, synohet minimizimi i vonesave dhe përmirësimi i realizimit të buxhetit zhvillimor.</p>

	<p>23.10.2023 kishte vonesa në përfundimin e punëve. Sipas kushteve të kontratës, plani dinamik i realizimit të këtij projekti ishte 23.11.2023, deri sa punimet ishin kryer sipas raportit teknik te punëve me datën 23.02.2024;</p> <p>Kontrata për projektin “Ndërtimi i aneksit në shkollën fillore 4 dëshmoret në Ratkoc” në vlerë 899,991€ e nënshkruar më 10.11.2022, kishte vonesa në përfundimin e punëve. Sipas kushteve të kontratës, plani dinamik i realizimit të këtij projekti ishte deri më 10.03.2024, derisa projekti nuk ishte finalizuar ende; dhe</p> <p>Kontrata për projektin “Ndërtimi i infrastrukturës për festivalin e rrushit në Bërnjak” në vlerë 156,605€, e nënshkruar më 08.07.2022, kishte vonesa në përfundimin e punëve. Sipas kushteve të kontratës plani dinamik i realizimit të këtij projekti ishte deri më 08.02.2023, derisa projekti ishte finalizua deri më 17.07.2024.</p> <p>Vonesat në realizimin e projekteve kishin ndodhur si rezultat i planifikimit jo të mirë dhe mos përmbyshjes së kushteve për realizim të projekteve para lidhjes së kontratave, si dhe për shkak të mungesës së mjeteve për përfundimin e tyre sipas dinamikës së paraparë.</p>			
5.	<p>Çështja A3 - Mos mbyllja e investimev e në vijim si dhe regjistrimi i tyre si pasurive në përdorim</p>	<p>Kryetari duhet të forcojë kontrollin e brendshme në menaxhimin e pasurive jo financiare, duke siguruar pranimin teknik të projekteve të përfunduara dhe regjistrimin e tyre si</p>	<p>Identifikimi i të gjitha projekteve të përfunduara që ende figurojnë si investime në vijim. Regjistrimi i pasurive në përdorim në SIMFK dhe</p>	<p>Zyrtari për Pasuri, Inventar dhe Regjistrim në SIMFK, Drejtori përkatëse Zyra e Kryetarit (për</p>
		<p>Deri me 31.12.2025</p>	<p>Komuna e pranohet rekomandimin. Veprimet për përmirësimin e procesit të pranimit dhe regjistrimit të pasurive tashmë kanë filluar dhe do të intensifikohen me qëllim që pasqyrat financiare të paraqesin</p>	

	<p>Gjatë testimit të pasurive kemi vërejtur se në 12 raste të pasurive të regjistruara si "Investime në vijim", pesë prej tyre janë në përdorim dhe janë pranuar teknikut, ndërsa shtatë janë në përdorim por nuk janë pranuar teknikut. Këto pasuri figuronin në regjistër si investime në vijim, edhe pse të njëjtat shfrytëzohen nga komuna dhe do të duhej të regjistroheshin si pasuri në përdorim dhe për to të kalkulohej zhvlerësimi.</p> <p>Kjo kishte ndodhur për shkak të funksionimit mos funksionimit të kontrolleve të brendshme në menaxhimin e pasurive jo financiare ndër vite.</p>	<p>pasuri në përdorim në mënyrë që të njëjtat drejtë raportohen dhe saktë.</p>	<p>regjistrin e pasurive jo financiare. Monitorim i rregullt i përputhshmërisë ndërmjet investimeve dhe pasurive të regjistruara.</p>	<p>mbikëqyrje të zbatimit)</p>	<p>gjendjen reale të pasurisë së komunës dhe të minimizohen devijimet e mundshme.</p>
<p>6. Çështja A4 - Menaxhimi jo efikas i llogarive të arkëtueshme</p>	<p>Sipas nenit 27.1. nëse një tatimpagues apo debitor nuk ka paguar plotësisht tatimin dhe gjohën nëse ka të këtyllë, ose detyrimet tatimore të papaguara, 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>Gjithashtu sipas Ligjit Nr. 03/L-049 për Financat e Pushtetit Lokal, komunat janë përgjegjëse për mbledhjen e të hyrave vetanake dhe duhet të kenë sisteme të përshtatshme për të siguruar regjistrimin, monitorimin dhe inkasimin e të gjitha të hyrave komunale.</p> <p>Në pasqyrat financiare janë shpalosur llogari të arkëtueshme në vlerë prej 2,653,115€. Pjesa më e madhe e këtyre llogarive i takon tatimit në pronë, me vlerë prej 2,253,324€ (rreth 85%), taksës komunale për ushtrimin e veprimtarisë me vlerë 382,630€ (rreth</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë forcimin e mekanizmave të kontrollit në mbledhjen e borxheve nga tatimpaguesit, duke i shfrytëzuar të gjitha mjetet në dispozicion, pa përjashtuar edhe veprimet ligjore me qëllim të rritjes së efikasitetit në arkëtimin e të hyrave me kohë.</p>	<p>Dërgimi i njoftimeve me shkrim për borxhlinjtë, me afate për pagesë dhe paralajmërime për veprime ligjore. Vendosija e marrëveshjeve për pagesë me këste, ku është e mundur. Inicimi i procedurave përbarimore ndaj borxhlinjve që refuzojnë pagesën</p>	<p>Deri me 31.12. 2025</p> <p>Departamenti i Tatimit në Pronë, Drejtoria për ekonomik dhe zhvillim.</p>	<p>Komuna e pranon rekomandimin. Jemi të vetëdijshëm për rëndësinë e mbledhjes së rregullt të të hyrave dhe menaxhimit efikas të borxheve. Do të ndërmerren masa konkrete për përmirësimin e procesit të arkëtimin dhe uljen e borxheve të pa mbledhura.</p>

		<p>14%) dhe qirasë për shfrytëzimin e pronës komunale me vlerë 17,161€ (rreth 1%).</p> <p>Në gjashtëmbëdhjetë (16) raste në vlerë 111,039€, të llogarive të arkëtueshme nga tatimi në pronë dhe në tre (3) raste në vlerë 11,809€, të llogarive të arkëtueshme nga taksa për ushtrimin e veprimtarisë, komuna nuk kishte ndërmarrë veprime ligjore përmes përbaruesit për mbledhjen e këtij borxhi, edhe pse ishte tejkulluar afati i përcaktuar në kontratë dhe afati në shkresat për rikujtimin e borxhit.</p> <p>Kjo kishte ndodhur për shkak të kontrolleve dhe veprimeve të pamjaftueshme ligjore në arkëtimin e të hyrave sipas afateve.</p>					
--	--	--	--	--	--	--	--

11.8