



PLANI I VEPRIMIT PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE

Nr. i prot

-III- B.r. prot.

Më

23.06

Dt.

15.04.2023

RAHOVEC - ORAHOVAC

Nr	Komponent a e auditimit (kapitulli)	Gjetja	Rekomandimi	Veprimet e planifikuara për tu ndërmarrë	Zyrtar përgjegjës	Data e planifi kuara e zbatim it të rekom andimi t	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

n e kontratave	“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”. 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. Kjo kishte ndodhur si rezultat i moskryerjes së punës me përgjegjësi nga ana e menaxherëve të kontratave dhe mbikëqyrësve të drejtpërdrejtë të tyre.	sistemin e prokurimit publik dhe vlerësimin e performancës sipas rregullave përkatëse.				të përditësuar në sistemin përkatës. Qëllimi është të rritet transparencja, efikasiteti dhe kontrolli mbi zbatimin e kontratave publike.
4. Çështja B2 - Vonesa në realizimin e projekteve	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. Në pesë (5) raste, kemi evidentuar vonesa në realizimin e projekteve, si në vijim: 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; 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; Kontrata për projektin “ Zhvendosja e rrjetit të trafos në sheshin qendror” në vlerë 67,412€ e lidhur më	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	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	Drejtoritë përkatëse, Zyra e Prokurimit, Menaxherët e Kontratave si dhe Zyra e Kryetarit	2025	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 angazhimit më të madh të drejtorive përkatëse, synohet minimizimi i vonesave dhe përmirësimi i realizimit të buxhetit zhvillimor.

	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; 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 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. 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.	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; 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 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. 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.								Komuna e pranon 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	Deri me 31.12.2025	Zyrtari për Pasuri, Inventar dhe Regjistrim në SIMFK, Drejtori përkatës Zyra e Kryetarit (për	Identifikimi i të gjitha projekteve të përfunduara që ende figurojnë si investime në vijim. Regjistrimi i pasurive në përdorim në SIMFK dhe	Kryetari duhet të forcojë kontrollin e brendshme të menaxhimit të pasurive financiare, duke siguruar pranimin teknik të projekteve të përfunduara dhe regjistrimin e tyre si		5. Çështja A3 - Mos mbyllja e investimeve në vijim si dhe regjistrimi i tyre si pasuri në përdorim
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---	---------------------------	--	--	---	--	---

	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 regjistrin 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. Kjo kishte ndodhur për shkak të funksionimit mos funksionimit të kontrolleve të brendshme në menaxhimin e pasurive jo financiare ndër vite.	pasuri në përdorim në mënyrë që të njëjtat drejtë raportohen dhe saktë.	regjistrin e pasurive jo financiare. Monitorim i rregullt i përputhshmërisë ndërmjet investimeve dhe pasurive të regjistruara.	mbikëqyrje të zbatimit)	gjendjen reale të pasurisë së komunës dhe të minimizohen devijimet e mundshme.	
6.	Çështja A4 - Menaxhimi jo efikas i llogarive të arkëtueshme	Sipas nenit 27.1. nëse një tatimpagues apo debitor nuk ka paguar plotësisht tatimin dhe gjobën nëse ka të këtillë, 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. 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. 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	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.	Dërgimi i njoftimeve me shkrim për borxhlinjtë, me afate për pagesë dhe paralajmërime për veprime ligjore. Vendosja e marrëveshjeve për pagesë me këste, ku është e mundur. Inicimi i procedurave përbarimore ndaj borxhlinjve që refuzojnë pagesën	Departamenti i Tatimit në Pronë, Drejtoria për ekonomik dhe zhvillim.	Deri me 31.12. 2025 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.

					14%) dhe qirasë për shfrytëzimin e pronës komunale me vlerë 17,161€ (rreth 1%). 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 përmbarsjesit për mbledhjen e këtij borxhi, edhe pse ishte tejkaluar afati i përcaktuar në kontratë dhe afati në shkresat për rikujtimin e borxhit. Kjo kishte ndodhur për shkak të kontrolleve dhe veprimeve të pamjaftueshme ligjore në arkëtimin e të hyrave sipas afateve.
--	--	--	--	--	---