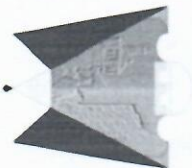




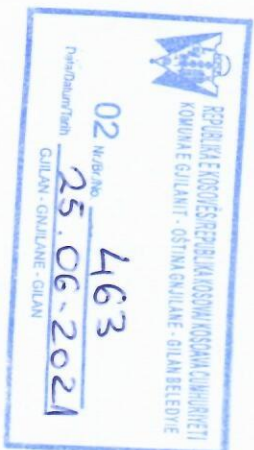
REPUBLIKA E KOSOVËS
REPUBLIKA KOSOVA / REPUBLIC OF KOSOVA
KOMUNA E GJILANIT
OPŠTINA GNJILANE / MUNICIPALITY OF GILAN / GILAN BELEDIYESI



ZYRA E KRYETARIT
KANCELARIA PRESEDNIKA / MAYOR'S OFFICE / BASKAN OFISI

Për Zyrën Kombëtare të Auditimit

Nga z. Lutfi Haziri, Kryetar i Komunës



PLANI I VEPRIMIT PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE PËR VITIN 2020
të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra Kombëtare e Auditimit

Nr.	Komponenta e auditimit (kapitulli)	Gjetja	Rekomandimi	Veprimet e planifikuara për ndërmarrje	Zyrtarët përgjegjës	Data e planifikuar e zbatimit të rekomandimit	Komponenta
1	<p>Cështja A1 - Mospagesave sipas Rregullave Financiar e</p>	<p>Rregulla Financiare NR.01/2013/MF – Shpenzimi i parave publike, Neni 22 përcakton hapat për procedimin e pagesave, ku fillimisht bëhet Kërkesa për blerje, pastaj lëshohet Urdhëtoletja, bëhet pranimi i mallit/shërbimit, pastaj Operatori Ekonomik sjellë faturën për pagesë. Nga 22 mostrat të testuara si pjesë e testeve substanciale në kategorinë e Maltrave dhe Shërbimeve, kemi gjetur se në 17 prej tyre në shumë hapat për procedimin e pagesave, ku fillimisht është sjellë malli/shërbimi dhe fatura e pastaj është bërë zotimi i mjeteve dhe është lëshuar Urdhëtoletja. Nga zyrtarët përgjegjës, nuk janë dhënë shpjegime për rastet. Kjo ishte si pasojë e mungesës së duhur të kontrollit me rastin e procesimit të pagesave.</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë se zyrtarët që bëjnë procedimin e pagesave do të ndjekin të gjithë hapat për procedimin e pagesave të përcaktuar me Rregullat Financiare për shpenzimin e parave publike.</p>	<p>Do të ndërmarrim veprimet e duhura konform rregullave ligjore.</p>	<p>Të gjithë personat autorizuar në kuadër Drejtorive.</p>	<p>01.07.2021</p>	
2	<p>Cështja B1 - Ndarje jo e duhur e detyrave në</p>	<p>Sipas nenit 62.7 të Rregullave dhe Udhëzimit Operativ për Prokurimin Publik (RRUOPP) një anëtar i komisionit të vlerësimit nuk mund të emërohet si menaxher i projektit, mirëpo në rast të ri-vlerësimit,</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë se aplikohen të gjitha procedurat dhe rregullat e prokurimit publik, sa i përket ndarjes së drejtë të</p>	<p>Do të ndërmarrim veprimet e duhura konform rregullave</p>	<p>Zyra e Prokurimit</p>	<p>01.07.2021</p>	

	<p>procesin e prokurimit dhe si dhe Shpërbli mi me kontratë i plotësuar kërkesat administrative të dosjes së tenderëve</p>	<p>anëtarët e komisionit të kaluar të vlerësimit mund të shërbejnë si Menaxher të projektit. Poashtu sipas RRUOPP, neni 41.1: Tenderët e pranuar me kohë të paraqitur nga OE do të ekzaminohen, vlerësohen, krahasohen në përputhje me procedurat dhe kriteret e përcaktuara në njoftimin për kontratë/dosjen e tenderit dhe kontrata do t' i jepet tenderuesit që ka renditjen më të lartë. Për kontratën "Punë Publike - projekte të vogla në infrastrukturë" vlera e parashikuar e kontratës 570,000€ është vërejtur se: - Kryetari i komisionit për vlerësimin e ofertave të tenderit ishte caktuar edhe Menaxher projekti për këtë kontratë. Sipas sqarimeve të zyrtarëve komunal, kjo ka ndodhur, pasi që ishte kohë Pandemie dhe nuk kishte zyrtarë tjerë të cilët e pranonin këtë pozitë. - Operatori ekonomik fitues nuk kishte ofruar dëshmi se e plotëson kërkesën e dosjes së tenderit (çekiq pneumatik). Sipas anëtarëve të komisionit të vlerësimit meqënëse Operatori Ekonomik ka ofruar një çekiq, e kanë konsideruar që mjafton për të plotësuar këtë kriter nga dosja e tenderit.</p>	<p>deytrave gjatë procesit të prokurimit, për shmangien e çfarëdo konfliktit të mundshëm të interesit. Po ashtu të sigurohet se nga operatori ekonomik fitues janë plotësuar të gjitha kërkesat e dosjes së tenderit</p>	<p>ligjore.</p>	<p>Do t'i</p>	<p>Zyra e 01.07.2021</p>
3	Çështja B2	Sipas neni 28.10 të Ligjit të	Kryetari të sigurojë se	Do	t'i	Zyra e 01.07.2021

<p>- Mlungesa e projekteve ekzekutive të ndërtimit</p>	<p>Prokurimit Publik (LPP), definohet qartë se autoriteti kontraktues duhet të posedoj një projekt ekzekutiv të ndërtimit para fillimit të procedurave të kontraktimit të punëve. Projekti "Punë publike - projekte të vogla në infrastrukturë" vlera e parashkuar e kontratës 570.000€ dhe projekti "Rekonstruimi i rrugëve në Lagjen Dardania" në vlerë prej 137.744€, nuk kishte projekt ekzekutiv të ndërtimit. Sipas zyrarëve komunal, kjo ka ndodhur pasi njëri projekt është për shtrimin e rrugës e cila veç është ekzistuese, ndërsa projekti tjetër ka të bëjë me intervenime sipas nevojës në infrastrukturën publike.</p>	<p>me rastin e kontraktimit të punëve ndërtimore, Departamenti përkatës ka hartuar projektet dhe pjesën tjetër të dokumentacionit teknik-investig në përputhje me nevojat dhe kërkesat e parashikuara. Në të kundërtën procedurat e tilla nuk duhet të fillojnë.</p>	<p>ndërmarrim e veprimet dhe konform rregullave ligjore.</p>	<p>Prokurimit dhe Drejtoria për Urbanizëm, Planifikim dhe Mbrojtje të Mjedisit si dhe Drejtorinë e tjera të cilat kanë projekte.</p>	<p>Është adresuar nga janari 2021.</p>
<p>4 Çështja C1 - Keqklasifiimi i shpenzimeve në kategori ekonomike</p>	<p>Sipas nenit 18, pika 3 e rregullores 01/2013/MF për Shpenzimin e Parasë Publike, shpenzimet duhet të procedohen në 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-të duhet t'i aplikojnë. Komuna kishte kryer pagesa nga kategoritë e gabuara ekonomike në vlerë 182,859€, si: Vlera 172,020€ është paguar për shërbime të varrimit nga</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë që janë ndërmarrë të gjitha veprimet e nevojshme që shpenzimet të planifikohen në ndajet adekuate të buxhetit apo të bëhet rieditimimi i mjeteve që pagesa dhe regjistrimi i shpenzimeve më pas të bëhet sipas kodeve ekonomike adekuate</p>	<p>Është adresuar nga Janar 2021</p>	<p>Drejtoria për Shërbime Publike, Infrastrukturë dhe Banim dhe Drejtoria Buxhet dhe Financa. Zyrtarët autorizuar e</p>	<p>Është adresuar nga janari 2021.</p>

		<p>katëgoria e mallrave dhe shërbimeve ndërsa sipas natyrës së shpenzimit i takojnë kategorisë së subvencioneve. Nga katëgoria e investimeve kapitale janë bërë dy pagesa në vlerë 10,839€ për blerjen e mallrave dhe shërbimeve. Ato kanë të bëjnë me mirëmbajtjen e sinjalizimeve horizontale dhe vertikale në qytetin e Gjiçanit dhe blerjen e materialeve shpenzuese për shkollë. Këto kishin ndodhur pasi që planifikimi i shpenzimeve ishte bërë nga kategoritë jo adekuate.</p>				01.09.2021	
5	<p>Cështja B3 - Pagesa e pagave me koeficient me të ulët së sa në Akt Emërime</p>	<p>Edhe këtë vit, Komuna ka vazhduar me kompensimin e tre shërbyesve civil jo në pajtim me Akt Emërimet.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Përgjegjësi në sektorin e katalogimit dhe klasifikimit të librit, sipas kontratës duhej të paguhet me koeficient 7, por sipas listës së pagave paguhet me koeficient 6. Ndryshimi i koeficientit në kontratë nga 6 në 7 është bërë më 01.02.2012 por nuk është zbatuar; • Shefi i Sektorit për Planifikim Hapësinor dhe Mbrojtje të Mjedisit, me Akt Emërim duhet të paguhet me koeficient 9, por sipas listës së pagave ai paguhet me koeficient 7.5. Ndryshimi i koeficientit nga 7.5 në 9 në kontratë është bërë më 	<p>Kryetari duhet që para se të bëj gradimet e stafit, së pari të siguroj fondet e duhura buxhetore, ndërsa në bashkëpunim me Thesarin të filloj pagesat e pagave të prapambetura sipas kontratave të nënshkruara</p>	<p>Do të ndërmarrim veprimet e duhura konform rregullave higjore..</p>	<p>Zyra e Kryetarit të Komunës dhe Njësia Burimeve Njerëzore.</p>		

	<p>01.02.2013 por nuk është zbatuar; dhe ● Përgjegjësi në Sektorin e Fëmijëve dhe të Rinjve, me Akt Emerim duhet të paguhet me koeficient 7, por sipas listës së pagave, paguhet me koeficient 6. Ndryshimi i koeficientit nga 6 në 7 është bërë më 01.02.2012. Sipas menaxhmentit të komunës kjo ka ndodhur për shkak të gradimit në vitet e mëhershme dhe ndryshimi apo rritja e koeficienteve është bërë pa u siguruar se Komuna kishte mundësi financiare apo duke mos marr parasysh ndikimin financiar për këto pozita.</p>		Do të ndërmarrim veprimet e duhura konform rregullave ligjore.	Zyra e Prokurimit	01.07.2021	
6	<p>Çështja B4 - Shpërblim i me kontratë i pa plotësuar i kërkesat administrativive të dosjes së tenderëve</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë që me rastin e vlerësimit të tenderëve të krijohen kapacitete të njëafteshme teknike të vlerësimit dhe të shpërblehen operatorët ekonomik të cilët i plotësojnë më së miri kërkesat e dosjes së tenderit.</p>				

	<p>pak se 160,000€, në tre vitet e fundit. Ndërsa Operatori Ekonomik ka ofruar dëshmi vetëm për shumën 111,087€. Zyrtarët e prokurimit pohojnë se ky ka qenë vetëm një gabim teknik</p>			<p>Drejtoria për Rimi Kulturë, dhe Sport</p>	<p>Është adresuar nga muaji Janar 2021</p>
<p>7 Çështja B5 - Mos përgatitja planit vjetor për mbështetje financiare për OJQ</p>	<p>Rregullorja e MF – Nr. – 04/2017 mbi Kriteret, Standardet dhe Procedurat e Financimit Publik Të OJQ-ve, Neni 6.1 përcakton se “Ofruesit e mbështetjes financiare përgatisin pjesën e planit vjetor të mbështetjes financiare për OJQ-tëmë së largu 30 ditë pas miratimit të buxhetit vjetor të Republikës së Kosovës dhe i dërgojnë atë zyrës përkatëse për qeverisje të mirë pranë Zyrës së Kryeministrit të Republikës së Kosovës”. Komuna e kishte përgatitur Planin Vjetor për mbështetje financiare të OJQ-ve dhe e kishte dorëzuar në Zyrën e Kryeministrit të Republikës së Kosovës, mirëpo ky plan nuk përfaqësoi subvencionimet e OJQ-ve që do të bëheshin në vitin 2020, por përmban vetëm subvencionimet e OJQ-ve në fushën e Kulturës që do të jepen gjatë vitit 2021. Duket se komuna me vonesë e ka marrë parasysht pjesërishtë rrekomandimin e vitit të kaluar. Megjithatë, nga zyrtarët komunal nuk ka ndonjë</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë se përgatitja e Planit Vjetor për Mbështetje Financiare për OJQ-të dhe të sigurojë se i njëjti përmban të gjitha kërkuesat e përcaktuara me rregullore për Mbështetje Financiare.</p>	<p>Janë ndërmarrë veprimet e nevojshme nga muaji janar 2021</p>		

8	Çështja B6 - Inicimi i projekteve pa zotim paraprak të fondeve	përgjigje konkrete. Sipas Rregullës financiare 01/2013 MF-Për shpenzimin e parase publike Neni 12, pika 2, kerkohet që para inicimit të një procesi të prokurimit i cili ka për qëllim të rezultojë në ngritjen e një obligimi në vitin aktual fiskal, Organizata Buxhetore (OB) i regjistron të gjitha zotimet e fondeve të ndara në Sistemin Informativ për Menaxhimin e Financiar në Kosovë (SIMFK) në përputhje me rregullat. Kontrata për projektin "Rekonstruimi i rrugëve në lagjen Dardania" vlera e kontratës ishte 134,744€ ndërsa vlera e zotimit ishte 10.000€.	Kryetari duhet të forcojë kontrollin gjatë zhvillimit të projekteve duke siguruar që para inicimit të procedurave të prokurimit çdo projekt kapital të ketë fonde të mjaftueshme për realizim.	Do të ndërmarrim veprimet e duhura konform rregullave ligjore.	Zyra e Prokurimit dhe Njësitë e tjera kërkuese.	01.07.2021.
9	Çështja B7 - Tejkalin i sasive të kontraktuara	Sipas RRUOP te neni 56.10 përcaktohet se nëse urdher blejiet tejkalojnë sasinë totale indikativë ose vlerën totale indikativë të kontratës publike kornizë (duke përfshirë + tridhjetë përqind (30%), pa marrë parasysh datën origjinale të skadimit të Kontratës Publike Kornizë, kontrata do të ndërpritet automatikisht. Mospërputhja e lejuar plus/minus tridhjetë përqind (30%) vlen edhe për Lote edhe për pozicion/artikull, dhe në rast të arritjes së pragut të lejuar AK nuk mund të bëjë porosi tjera për atë Lot	Kryetari duhet të sigurojë që para fillimit të procedurave të prokurimit dhe hyrjes në obligime kontraktuale përmes kontratave kornizë, nevojat të vlerësohen saktë dhe të sigurojë se menaxherët 16 kontratës ushtrojnë kontrolle të rregullta për furnizime të çdo artikulli sipas kontratës kornizë dhe nuk bëjnë	Do të ndërmarrim veprimet e duhura konform rregullave ligjore si dhe do të shtohet kontrolli ndaj menaxherëve të projekteve për mos tejkalin të sasive të kontraktuara.	Zyra e Prokurimit	01.07.2021

	<p>apo pozicion/artikull. Për kontratën kornizë “Mirëmbajtja teknike e objekteve në të gjitha njësitë kërkuese në Komunën e Gjiçanit”, në vlerë prej 711,089€, Komuna për 12 pozicione ka tejkaluar sasinë totale të këtyre pozicioneve të kontratës kornizë. Në total për këto pozicione për tre vite maksimumi i pagesave do duhej të ishte 40,095€. Për këto pozicione kishite tejkalime edhe në vitin 2019, ndërsa në vitin 2020 për këto pozicione ishin paguar edhe 125,371€. Kjo ka ndodhur si pasojë e mungesës së kontrollit të kushteve të përcaktuara me kontratë.</p>	tejkalim të sasive të kontraktuara.		Zyra e Prokurimit	01.07.2021
10	<p>Çështja C2 - Vonesa në procesin e vlerësimit të procedurave të prokurimit</p>	<p>Kryetari duhet sigurojë se procesi i vlerësimit të tenderëve të kryhet brenda afateve kohore të parapara me rregulloret e prokurimit.</p>	<p>Do të ndërmarrim veprimet e duhura konform rregullave ligjore si dhe shimin e kontrollit që aktivitetet e prokurimit të fillojnë dhe përfundojnë brenda brenda afateve të caktuara</p>		

	<p>të procesit të vlerësimit të ofertave për projektin "Rinovimi dhe funksionalizimi i objekteve shkollore në kopshtet për fëmijë në fshatin Zhegër" në vlerë prej 81.508€, kishte vonesë në vlerësimin e ofertave për 30 ditë. Lidhur me vonesat nuk ka ndonjë shpjegim nga zyrtarët komunal.</p>	ligjore.			
<p>11 Çështja C3 - Mbi vlerësimi/Nën vlerësimi i pasurisë kapitale</p>	<p>Sipas rregullores 02/2013 për menaxhimin e pasurisë neni 6, pika 3 Pasuria kapitale duhet të regjistrohet në SIMFK ndërsa pasuria jo kapitale dhe stoqet duhet të regjistrohet në sistemin "e-pasuria". Nga testimi kemi gjetur se komuna ka bërë mbi vlerësim/nën vlerësim te pasurive kapitale në rastet si në vijim: 17 Gjashtë pagesa në vlerë prej 92,940€ të cilat ishin edhe në Raportin e Auditimit (RA) të vitit 2019 ende nuk i ishin regjistruar në regjistrat e pasurisë. Këto pagesa i takojnë pasurisë kapitale. Pasuritë në vlerë 6,360€ ishin regjistruar tek aplikacioni Excel, si pasuri nën 1,000€ ndërsa kjo pasuri i takon pasurive kapitale, edhe këto ishin të gjetura në RA 2019. Pasuria në vlerë prej 4,814€ ishte regjistruar si Investim në vijim, ndërsa ajo do duhej të regjistrohej si pasuri në</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë që artikujt e blerë të regjistrohen në regjistrat përkatës të pasurisë sipas kërkesave të rregullores për menaxhimin e pasurisë.</p>	<p>Do të ndërmarrim veprimet e duhura konform rregullave ligjore.</p>	<p>Drejtorja Buxhet dhe Financa.</p>	<p>01.07.2021</p>

		<p>përdorim. Pasuria në vlerë prej 5,183€ ishte kategorizuar tek kategoria e pajisjeve të tjera ku zhvlerësimi i pasurisë bëhet për gjashtë vite, ndërsa ajo do duhej të futej tek kategoria e instalimeve hidroantare ku jetëgjatësia e pasurisë është 25 vite. Kjo kishte ndodhur për shkak të neglizhencës së zyrtarëve komunal.</p>				
12	<p>Çështja B8 - Mos përdorimi i sistemit e-pasuria dhe mungesa e rregullore ve të brendshme për pasuri</p>	<p>Sipas rregullores 02/2013 për menaxhimin e pasurisë neni 6, pika 3 pasuria nën 1,000€, duhet të regjistrohet në sistemin e-pasuria. Sipas nenet 4 të rregullores 02/2013, Zyrtari Kryesor Administrativ është përgjegjës për aprovimin e rregullave dhe procedurave të brendshme për evidencën, ruajtjen dhe tjetërsimin e pasurisë jo financiare Vlera totale e pasurive jo kapitale nën vlerën 1,000€ në PFV ishte 1,429,627€. Komuna nuk përdorë programin e-pasuria për evidencimin dhe menaxhimin e pasurisë nën 1,000€. Komuna aplikon programin Excel për evidencimin e kësaj pasurie, dhe në këtë program nuk regjistrohen pasuritë sipas vlerës individuale të artikullit, por sipas shumës së transaksionit të ndodhur. Komuna nuk ka aprovuar rregulla dhe</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë se pasuria nën 1,000€ të regjistrohet në sistemin e-pasuria siç e kërkon rregullorja në fuqi. Gjithashtu, komuna duhet të hartojë rregulla dhe procedura të brendshme rreth menaxhimit të pasurisë.</p>	<p>Do të ndërmarrim veprimet e duhura konform rregullave ligjore.</p>	<p>Drejtoria për Arsimi dhe Shëndetësisë.</p>	<p>01.07.2021</p>

	<p>procedura të brendshme për evidencën, ruajtjen dhe tjetërsimin e pasurisë të komunës. Komuna nuk ka dhënë shpjegime lidhur me mospërdorimin e epasurisë, Prandaj, konsiderojmë se kjo ka ndodhur për shkak të 18 neglizhencës së zyrtarëve komunal.</p>			<p>Drejtoria për Buxhet dhe Financa Drejtoritë e tjera përkatëse.</p>	<p>01.07.2021</p>
<p>13 Çështja A2 - Menaxhim i Llogarive të arketuesh me</p>	<p>Sipas neni 26 të Ligjit për tatimin në pronën e paluajtshme 06-L 005, Komuna, Ministria e Financave dhe organet kompetente përbaruese kanë autoritetin dhe kompetencat për të mbledhur detyrimet tatimore të papaguara që kalojnë shumën e dhjetë (10) Eurove dhe neni 27- Nëse një tatimpagues apo debitor nuk ka paguar plotësisht tatimin dhe gjohën 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. Komuna nuk ka krijuar mekanizma efikas për mbledhjen e të arketueshmeve. Për faktin se të</p>	<p>Kryetari duhet të siguroj zbatimin e ligjeve dhe rregulloreve për arkëtimin e borxheve nga tatimi në pronë, licencat e biznesese dhe të borxheve të tjera dhe të forcojë kontrollin e brendshëm për menjanimin e rritjes së vazhdueshme të tyre</p>	<p>Do të ndërmarrim veprimet e duhura konform rregullave ligjore si dhe shtimin e kontrollit në këtë aspekt si dhe zbatimin e kësaj gjëture.</p>		

		<p>arkëtueshmet janë rritur nga viti në vit, një numër i madh i debitorëve të tatimit në pronë, dhe të atyre të marrjes me qira të pronës komunale, nuk kanë paguar borxhet e tyre. Krahasuar me vitin paraprak, llogaritë e arkëtueshmet janë rritur për 1.205.562€. Komuna e Gjilanit nuk kishte marrë masa konkrete për arkëtimin e llogarive të arkëtueshme për shkak të Pandemisë.</p>			<p>Të personat gjithë e autorizuar në kuadër Drejtorive.</p>	01.07.2021
14	<p>Çështja B9 - Mungesa e librit të faturave dhe vonesa në pagimin e tyre</p>	<p>Sipas nenit 24, Pika 1.3 të Rregullës Financiare 01/2013 MF, përcaktohet se fatura duhet të të protokollohet/regjistrohet dhe të evidentohet në Librin e Faturave. Ndërsa Neni 37.1 përcakton se të gjitha faturat që i pranon organizata buxhetore duhet të paguhet brenda 30 ditëve në qoftë se nuk është paraparë ndryshe me kontratë. Komuna e Gjilanit nuk ka Libër të Faturave ku bëhet protokollimi i faturave të pranuar. Zyrtarët Komunal përdorin një softuer për protokollimin e faturave, mirëpo nuk ka ndonjë mekanizëm që verifikon saktësinë e tij. Poashtu në mostrat e testuara nuk kemi gjetur ndonjë dëshmi se faturat e pranuar janë evidentuar (protokolluar). Shtatë fatura në vlerë prej 26,129€, ishin paguar pas skadimit të afatit</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë që Komuna të filloj të bëjë protokollimin/regjistrimin e të gjitha faturave në Librin e Faturave si dhe pagesa e faturave bëhet në përputhje me afatet kohore të përcaktuara me rregullore</p>	<p>Do ndërmarrim të veprimet e dubura konform rregullave ligjore.</p>		

		prej 30 ditë. Arsyje e vonesës sipas zyrtarëve komunal për mos pagimin e faturave në afat ishte mungesa e buxhetit.					
--	--	---	--	--	--	--	--

Data : 25.06.2021



Kryetari i Komunës
Lutfi Haziri
Lutfi Haziri