



REPUBLIKA E KOSOVËS – REPUBLIKA KOSOVA – RËPUBLIC OF KOSOVA
KOMUNA JUNIK – OPŠTINA JUNIK – MUNICIPALITY OF JUNIK

Për : Zyrën Kombëtare të Auditimit

Nga: z. Ruzhdi Shehu, Kryetar i Komunës së Junikut

PLANI I VEPRIMIT PËR ZBATIMIN E
REKOMANDIMEVE

të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra
Kombëtare e Auditimit

Nr.	Komponenta e auditimit (kapitulli)	Gjetja	Rekomandimi	Veprimet e planifikuara për tu ndërmarrë	Zyrtari/ët përgjegjës	Data e planifikuar e zbatimit të rekomandimit	Komentet
1	Çështja B1 - Nënshkrimi i kontratave përtej vlerës së parashikuar të buxhetit	Sipas LPP-së Neni 9, pika 3 - Nëse autoriteti kontraktues është organizatë buxhetore dhe prokurimi përkatës do të shkaktojë ngritjen e obligimeve financiare të cilat do të përmbushen nga ndarjet buxhetore që pritet të bëhen në vitet e ardhshme fiskale. ZKF do të siguroj që tabelat e bashkëngjitura Ligjit për Ndarjet Buxhetore, ofrojnë bazë të arsyeshme për të pritur se në vitet e ardhshme fiskale do t'i ofrohen fonde të mjaftueshme për përmbushjen e obligimeve të tilla. 1. Për projektin "Asfaltimi i rrugës lokale Junik - Jasiq" - kemi vërejtur që vlera e buxhetuar për tre vite ishte 135,000€, ndërsa kontrata ishte nënshkruar në vlerë 145,651€ me një diferencë prej 10,651€, më të lartë së vlera e buxhetuar. Në Ligjin e Buxhetit për vitin 2021 nuk kishte fare buxhet me emërtimin e projektit "Asfaltimi i rrugës lokale Junik - Jasiq", ndërsa në Ligjin e Buxhetit për vitin 2022 ka hyrë si projekt i ri mirëpo vlera totale e tij ishte 55,000€ duke i shtuar vlerën me kërkesë të aprovuar nga MF 80,000€ prej rezervës. 2. Bashkëfinancimi me Ministrinë e Ekonomisë dhe Ambientit (MEA) për projektin "Ndërtimi i ujësjellësit në lagjen Agim Ramadani" - vlera e parashikuar ishte 100,000€, prej të cilave MEA do të financonte vlerën 80,000€ ndërsa komuna e Junikut vlerën 20,000€. Me datën 20.05.2021, Ministria e Mjedisit, Planifikimit	Rekomandimi B1 Kryetari duhet të siguroj se do të aplikohen në mënyrë strikte kërkesat ligjore në mënyrë që nënshkrimi i kontratave të bëhet në përputhje me buxhetin e planifikuar dhe aprovuar, në mënyrë që implementimi i projekteve të realizohet në kohë, dhe pa shpenzime shtesë.	1. Prokurimi do të kujdeset që të gjitha kontratat të jene ne harmoni me vlerën e parashikuar te buxhetit. 2. Te gjitha kërkesat per iniciimin e aktiviteteve te prokurimit te jene ne harmoni me vlerën e parashikuar te buxhetit. 3. Planifikimi i prokurimit te jete ne harmoni me planifikimin e	ZKA Drejtorët e drejtorive ZKF Zyra e prokurimit.	31.12.2022	

		Hapësinore dhe Infrastruktura (MMPHI) kishte njoftuar Komunën e Junikut që janë ndërprerë të gjitha bashkëfinancimet të cilat më herët kishin qenë të përcaktuara me memorandum nga MEA (tani pas ndryshimit të qeverisë në MMPHI). Komuna e Junikut kishte nënshkruar deklaratën e nevojave dhe përcaktimit të disponueshmërisë së mjeteve dhe kontratën me datën 13.07.2021, që i bie afër dy muaj pasi ishte njoftuar nga MMPHI për ndërprerje të bashkëfinancimit. Vlera e kontratës së nënshkruar ishte 86,036€, e cila nuk kishte mjetet të aprovuara në ligjin e buxhetit. 3. Për kontratën ndërtimi i "Memorialit të Dëshmorëve të UÇK-së - Junik" bashkëfinancim me Agjencinë për Menaxhimin e Komplekseve Memoriale, në vlerë 48,360€, kemi vërejtur që për pjesën e financuar nga Komuna në vlerë prej 18,360€ nuk kishte mjete të aprovuara në ligjin e buxhetit për vitin 2021. 4. Kontrata e nënshkruar në vlerë 14,314€ për "Ndërtimin e Parkut të Femijëve" ishte paraparë të financohet nga Ministria e Administrimit dhe Pushtetit Lokal me 10,264€, ndërsa 4,050€ nga Komuna. Procedurat e prokurimit ishin udhëhequr nga Komuna dhe gjatë testimit të tyre kemi vërejtur që për vitin 2021 nuk kishte mjete të ndara për këtë projekt. Në katër projektet e lartë përmendura, kemi vërejtur që Zytari Kryesor Financiar nuk i kishte nënshkruar deklaratën për disponueshmërinë e mjeteve, mirëpo ato ishin nënshkruar nga persona tjerë. Mangësitë e përmendura më lartë kanë ndodhur si pasojë e planifikimit jo të mirë të projekteve.	buxhetit			
2	Çështja B2 – Zotimi dhe urdhërblerja	Rregulla financiare Nr.01/2013, neni 22, përcakton hapat për procedim të pagesave, ku fillimisht duhet të bëhet kërkesa për blerje (zotimi i mjeteve), të procedohet	Rekomandimi B2 Kryetari të sigurojë përmirësimin e	1. Nxjerrja e urdhërblërjeve pas	Drejtorat e drejtorive Zyra e	31.12.2021

me vonesë	urdhërblerja, pastaj pranimit i mallit, pastaj pas pranimit të faturës të ekzekutohet pagesa. Gjatë testimit të pagesave kemi vërejtur që zotimi dhe urdhërblerja ishin lëshuar pas pranimit të faturave. Këto raste janë si më poshtë: - Në 2 raste zotimi i mjeteve dhe procedimi i urdhërblërjeve ishte bërë pas pranimit të faturës; dhe - Në 4 raste urdhërblerja ishte lëshuar pas pranimit të faturës. Kjo ka ndodh si rezultat i kontrolleve të brendshme jo efikase në procesin e menaxhimit dhe ekzekutimit të pagesave.	kontrolleve të brendshme në mënyrë që procesi i ekzekutimit të pagesave të bëhet në harmoni me rregullat financiare për shpenzimin e parave publike.	nenshkrimet të kontratave. 2. Verifikimi i disponueshmërisë së mjeteve financiare para perfundimit të punimeve apo shërbimeve.	prokurimit ZKF Zyrtari pergjegjes i prokurimit Zyrtari zotues Menaxhera te kontratave		
3 Çështja B3 – Mangësi në regjistrat e pasurisë	Sipas rregullores për menaxhimin e pasurisë jofinanciare Nr.02/2013 neni 6 çdo organizatë buxhetore duhet të krijojë dhe azhurnojë regjistrin e pasurive jofinanciare që i ka në menaxhim të saj. Regjistri duhet të mbahet ndaras për çdo pasuri dhe në formë të agreguar sipas kategorive të klasifikuara në bazë të planit kontabël. Sipas nenit 22 pika 1 - zhvlerësimi i pasurive bëhet sipas metodës drejtvizore. Dobësitë e identifikuara lidhur me menaxhimin e pasurive janë si në vijim: - Komuna ende nuk ka larguar nga regjistri i pasurive kapitale veturat e shitura në vitin 2019 me ankand publik të cilat ishin jashtë përdorimit, përveç që kërkesa nga Komuna ishte bërë në MF me datën 28.12.2021. Megjithatë, këto pasuri ende figurojnë në regjistrin e pasurive të prezentuar në PFV; - Vlera e pasurive nën 1,000€ e prezentuar në PFV në vlerën prej 29,090€ nuk përputhet me aneksin e pasyrave. Vlera e këtij aneksi është 109,900€ në të cilin janë të përfshira edhe stoqet apo materiali shpenzues. Si i tillë ky raport nuk përlogarit vlerën e amortizimit; - Një pagesë në vlerë 639€ nuk ishte e regjistruar në	Rekomandimi B3 Kryetari duhet të sigurojë që është bërë azhurnimi i regjistrave të pasurisë kapitale si dhe përlogaritja e zhvlerësimit për pasurinë jokapitale.	1. Azhurnimi i regjistrimit të pasurisë sipas vlerësimit të komisionit dhe sipas blerjeve gjate vitit. 2. Permireshimi i mirembajtjes dhe azhurnimi i sistemit E-pasuria	Drejtoret e Drejtorive, Drejtoria per buxhet dhe financa ZKF Zyrtarja e pasurise Zyrtari i logjistikes.	10.01.2023	

		regjistrin e pasurive nën 1,000€; dhe				
		Për më tej, vlera e stokeve në PFV ishte zero marrë parasysh që materiali shpenzues ishte përfshirë në aneksin e pasurive nën 1,000€. Përkundër rekomandimit nga viti i kaluar kjo çështje vazhdon të mbetet e njëjtë, komuna ende nuk kishte funksionalizuar kontrollet për menaxhimin e pasurisë. Gjithashtu, problemet me prezantimin e pasurive nën 1,000€ dhe stokeve, janë për arsye të mos azhurnimit të të dhënave me arsyetimin që nuk kishte kontratë për mirëmbajtje të sistemit e-pasuria nga MAP/MPB.	Rekomandimi A1 Kryetari duhet të siguroj funksionimin efikas të pikës së kontrollit që verifikon se faturat raportohen me kohë në raportin e obligimeve mujore në MF.	1. Raportimi i rregullt i obligimeve të papaguara sipas Rregullores financiare 02/2013	ZKA Drejtoret e Drejtorive ZKF	01.08.2022
4	Çështja A1 Dobësi në raportimin e detyrimeve	Nëni 6, i Rregullores financiare 02/2013 për Raportimin e obligimeve të papaguara të organizatave buxhetore, kërkon që raportet e obligimeve të papaguara të organizatave buxhetore të dorëzohen në afatin prej 15 ditë pas përfundimit të muajit, për gjendjen e muajit paraprak. Gjatë testimit të raportimit dhe mënyrës së pagesave për obligimet e papaguara, ne kemi vërejtur që faturat e protokolluara nuk ishin raportuar në raportet mujore në MF. Këto janë vërejtur në 7 pagesa në vlerë 52,707€. Kjo ka ndodhur për shkak të kujdesit jo të duhur që faturat të raportohen me kohë.				

Kryetari i Komunës së Junikut

Ruzhdi Shehu

Data: 15.07.2022