



Komuna e Kaçanikut
Opština Kačanik
Municipal Kačanik

REPUBLICA E KOSOVES REPUBLIKA KOSOVA KOMUNA E KAÇANIKUT OPŠTINA KAČANIK			
1	Data 12.07.19	Vendi KAÇANIK	
Nj. org.	Numri	Shtojcë	
01	470/03-2/361	✓	

Për Zyrën Kombëtare të Auditimit
Nga z.Besim Ilazi, Kryetar i Komunës

PLANI I VEPRIMIT PËR ZBATIMIN E
REKOMANDIMEVE

të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra
Kombëtare e Auditimit për PFV'2018

Nr.	Komponenta e Auditimit (Kapitulli)	Gjetja	Rekomandimi	Veprimet e planifikuara për tu ndërmarrë	Zyrtari/ët përgjegjës	Data e planifikuar e zbatimit të rekomandimit	Komente
1	Opinion i Auditimit	Çështja Cl-Realizimi i buxhetit:	Kryetari duhet të bëjë një vlerësim gjithpërfshirës të shqageve të	Të gjitha njësitë organizative do të jenë të angazhuara që planifikimet e	Zyra e Kryetarit në kordinim të ngushtë me	Janar - Dhjetor 2019	

Opinion i pamodifikuar me theksim të gëshjes:	Gjetja: Ndonëse në nivel të përgjithshëm realizimi i buxhetit ishte 94 %, Komuna nuk ka arritur të realizoj buxhetin për të gjitha kategoritë e shpenzimeve, ku posaçërisht ndryshimi më i theksuar është te kategoria e Investimeve kapitale me një realizim prej 83 %, te shpenzimet komunale realizimi i buxhetit ishte 80 % dhe te mallrat dhe shërbimet realizimi ishte 89 %.	mosrealizimit të buxhetit në disa kategori të caktuara , si dhe të siguroj një planifikim të drejtë buxhetor krahas projekteve të synuara dhe monitorim të performances buxhetore në baza të rregullta me qellim realizimit të buxhetit dhe evitimit të keqdeklarimeve.	tyre ne bazë të ndarjeve buxhetore në të gjitha kategoritë ekonomike të shpenzimeve te realizohen në shkallë sa më të lartë.	Drejtoritë komunale, Zyrën e Prokurimit si dhe Menaxherëve të caktuar për mbikqyrje të projekteve.		
Pasqyrat Financiare Vjetore për vitin 2018 <i>paraqesin një pamje të drejtë dhe të vërtetë</i> në të gjitha aspektet materiale.						
Theksimi i gëshjes:						
Ne tërheqim vëmendjen tuaj për faktin se gjendja e pasurive jo financiare nën 1000€ të shpalosura në pasqyrat financiare vjetore në vlerë prej 160,890€ nuk përputhet me vlerën financiare të pasurive jo financiare në						

	regjistrin e pasurive për diferencën prej 135,951€. Po ashtu asetet kapitale janë të mbivlerësuara për vlerën prej 16,816€, duke u nënvlersuar asetet nën 1000€ (e-pasuria) si rezultat i keqklasifikimi t.					
2	Çështja C2-Niveli i ulët i inkasimit të të hyrave nga qeradhënia e pronave publike.	Kryetari duhet të ndërmerr masa në rritjen e përgjegjësiive të zyrtarit të shfrytëzimit të pronës publike me zyrtarin e të hyrave të cilët janë të obliguar të bëjnë barazimin e të hyrave në baza mujore. Po ashtu, Kryetari duhet të sigurojë se është bërë një rishikim i dosjeve të qiramarrësve,	Do të merren gjitha masat e duhura që inkasimi per shfrytezimin e pronës komunale të realizohet më për së afërmi me planifikimet, kjo do të arrihet me leshimin e verejtjeve tek shfrytezuesit e ketyre pronave ne fillim te vitit dhe te njejtëve nuk do t'iu vazhdohet leja e shfrytezimit pa i kryer obligimet paraprake.	Drejtorja e Urbanizmit, Mjedisit dhe Planifikimit Hapsinor.	Janar - Dhjetor 2019	
	Gjetja: Komuna ka dhënë me qira pronat komunale për shfrytëzim të përkohshëm. Nga të hyrat e planifikuara nga shfrytëzimi i pronës publike në shumë prej 30,000€, të hyrat e raportuara si të					

		inkasuara ishin vetëm 19,521€ apo 65% nga te planifikuarat. E hyra e raportuar nga kjo kategori ndryshon nga të hyrat e evidentuara në libra. Të hyrat nga shkarkimet e klienteve-pagesat janë në vlerë prej 16,682€, 1,500€ janë faljet e borxheve si dhe vlera prej 2,839€ është diferencë e konstatuar si mbivlerësim i të hyrave gjejesisht mosshkarkim i pagesave të bëra nga klientët. Po ashtu, nga testet e realizuara kemi gjetur se Komuna kishte vazhduar kontratat me qiramarrësit e pronës publike, edhe pse qiramarrësit nuk kishin kryer obligimet				
		kryesisht me qiramarrësit me të cilëve ju kanë vazhduar kontratat pa i kryer obligimet paraprake, dhe të vendos masat e duhura që brenda një periudhë të arsyeshme të inkasoj të gjitha obligimet e prapambetura. Gjithashtu, të krijoj dhe mbaj një evidencë të qartë dhe të kompletë atë me të gjitha informatat e nevojshme në mënyrë që menaxhimi i të hyrave nga qiraja të jetë më efikas.				
		Bazur ne kartelat e borgjlinjëve, do të inicohen procedurat permbarimore te cilat lejohen me ligj, permes te cileve do te arrihet te permiresohet dukshem bilanci i realizimit te te hyrave nga qeraja publike. Do të krijohet një evidencë më e saktë dhe e kompletuar me të gjitha informatat e nevojshme në mënyrë që menaxhimi i të hyrave nga qiraja të jetë më efikas.				

	paraprake. Komuna mbanë evidencë për pronat e dhëna me qira, mirëpo ato nuk janë të plota për të siguruar se të gjitha vlerat janë të llogaritura saktë dhe drejtë. Kësaj evidencë i mungonin informatat për salldon e bartur të borxhit nga viti paraprak si dhe informatat për datën e kontraktuar, përfshirë këtu edhe periudhën e shfrytëzimit të pronës komunale.					
3	Çështja A1- Mosrespektimi i legjislacionit lidhur me të punësuarit për shërbime të veganta Gjetja: Gjate testimit të të punësuarve të ri,	Kryetari duhet të siguroj se duhet të respektuar të gjitha kërkesat ligjore lidhur me të punësuarit të rregullt dhe për të punësuarit për shërbime të veganta.	Në të gjitha rastet e angazhimit te stafit për shërbime të veganta do te respektohen dispozitat ligjore. Ne këtë fushë konsiderojmë se deri tani kemi respektuar kërkesat ligjore në	Zyra e Kryetarit, Drejtoritë përkatëse përmes Zyrës së Personelit për secilën njësi kërkuese.	Janar - Dhjetor 2019	Angazhimi i mjekëve specialist do të jetë sfidë edhe ne te ardhmen permes kontratave per

kemi konstatuar se raste kur pranimi në punë i të punësuarve për shërbime të veçanta është bërë pa shpallje të konkursit, në dy raste nuk ishin respektuar kërkesat që burojnë nga Ligji Nr. 03/L-212. Gjatë vitit 2018, në komunë ka pasur të punësuar për shërbime të veçanta për të cilët kohëzgjatja e tyre në punë nuk ishte në përputhje me legjislacionin, ku kohëzgjatja në punë ishte më shumë se 6 muaj. Bazuar në të gjeturat lidhur kohëzgjatjen në punë kemi konkluduar se Marrëveshjet për shërbime të veçanta nuk përputhen me			shkallë tejet të lartë përveq dy rasteve nga gjithësej procedurat e zhvilluara përgjatë vitit 2018. Rastet për të cilat nuk është shpallur konkurs public, kanë qenë angazhimi i mjekëve për ofrimin e shërbimeve në QKMF.			shërbime të veçanta për të cilat është veshtrë të inicohen procedura rekrutimi.
--	--	--	---	--	--	--

		Legislacionin, dhe po ashtu edhe për raste të caktuar nuk përputhen kërkesat ligjore lidhur me deklarimin e pagave.				
4	Çështja A2 Mbivlerësimi i investimeve kapitale Gjetja: Nga tri mostrat e testuara të kodit ekonomik 31620, kemi konstatuar se Pasuritë kapitale në PFV janë të mbivlerësuara për vlerën prej 16,816€ si rezultat i keqklasifikimit, e cila vlerë është dashur të regjistrohet ne kodin ekonomik 13501-pasuri joфинanciare nën 1000€ e që në këtë rast janë	Kryetari duhet të siguroj se janë marrë masa konkrete lidhur klasifikimin e shpenzimeve.	Rregullat e MFK-së do zbatohen ne pergjithësi. Do të respektohet në përpikëri pani kontabël. Regjistrimi i shpenzimeve do te behet ne kodet e caktuara.	Drejtoria e Financave permes ZKF dhe Zyrtarit zotues, shpenzues dhe certifikuesit.	Mars - Dhjetor 2019	Drejtoria për Ekonomi Financa dhe Zhvillim

		nënvlerësuar për të njëjtën vlerë.				
5	Çështja A3-Prokurimi-aneks kontratat	Gjetja: Gjatë verifikimit të dosjeve të prokurimit për mallra dhe shërbime dhe investime kapitale, të gjitha dosjet e testuara kanë qenë me aneks kontrata kryesisht për vlerën 10% të kontratës.	Kryetari duhet të siguroj që procesi i planifikimit të prokurimit të bëhet në mënyrë profesionale, më i saktë dhe përzgjedhja e fituesve të jetë sa më reale.	Për qëslitjen e Aneks kontratave do të njoftohen gjitha njësitë kërkuese që puna shtesë të lejohet vetëm në raste të domosdoshme . Gjatë periudhës 01.01.2019 - 11.07.2019 janë reduktuar Aneks kontratat në 60% krahasuar me periudhën e njëjtë të vitit të kaluar.	Zyra e Prokurimit dhe Menaxherët e projekteve.	Janar - Dhjetor 2019

			cilat kanë një arsyeshmëri bindëse (të fortë).			
6	Çështja B2-Evidenca të mangëta për pasuritë më vlerë nën 1,000€ Gjetja: Sipas rregullores mbi pasurinë jo financiare, pasuria nën 1,000€ dhe stoqet duhet të regjistrohen në sistemin E-pasuria. Komuna, për pasuritë më vlerë nën 1,000€ në PFV ka shpalosur Vlerën prej 160,890€. Nga testimi i blerjeve gjatë vitit 2018, kemi identifikuar se nuk ishin të regjistruar pasuritë jo kapitale të blera në vlerë totale 135,951€. Gjithashtu te	Kryetari duhet të sigurojë regjistrimin në kohë dhe të saktë të të gjitha pasurive në regjistrat përkates, në përputhje me kërkesat e rregullores 02/2013. Gjithashtu duhet të sigurojë që pasuritë kapitale të cilat regjistrohen përbajnë informacion të plotë, duke përfshirë datën kur pasuria është vënë në përdorim, në mënyrë që llogaritja e zhvlerësimit të mund të kryhet me saktësi, si dhe të përcaktojë	Nga zyrtari i pranimit të mallit dhe zyrtari i regjistrimit të pasurisë do të merren të gjitha masat për regjistrimin e pasurisë nën 1.000€ sipas rregullores 02/2013 duke kërkuar fillimisht paisjen me barkode dhe materiale tjera të ndryshme që nevojiten për identifikimin dhe regjistrimin e pasurisë. Ne jemi zotuar dhe kemi filluar regjistrimin e asetëve në sistemin e-pasuria duke ju referuar rekomandimit të ZKA-së dhe gjendjes aktuale të pasurisë nën 1.000€	Zyrtari i pranimit të mallit dhe zyrtari i regjistrimit të pasurisë	Janar - Dhjetor 2019	

		pasuritë e regjistruara ka mungesë të informacioneve për data të regjistrimit, numrin e njërive, vlerat e tyre etj. Me tuftë, Komisioni për inventarizimin vjetor të pasurive kapitale dhe jo kapitale nuk kishte bërë barazimin e regjistrave të inventarizimit me regjistra kontabël të mbajtur nga zyrtaret e pasurive.	statusin e pronësisë. Po ashtu gjendja e inventarizuar të krahasohet me regjistrin e përgjithshëm të pasurive, në mënyrë që diferencat e mundshme të identifikohen dhe më pas të pasqyrohen në regjistrat e pasurive.	Ne sigurojmë se regjistrimi i asetëve do të përfundoj shumë shpejt dhe në mënyrë profesionale duke përfshirë të gjitha shenimet (datën kur pasuria është vënë në përdorim), për llogaritjen e zhvlerësimit sa me real dhe me saktësi dhe të gjitha shenimeve të parapara në rregulloren 02/2013.			
7	Çështja A4- Harmonizimi i salldove të vitit paraprak me salldot fillestare Gjetja: Llogaritë e arkëtushme nga Shfrytëzimi i pronës publike-	Kryetari duhet të ndërmerr masa lidhur me sigurimin e një softueri i cili do të mundësonte mbajtjen e saktë të evidencës lidhur me llogaritë e	Do te behet barazimi i sakte i evidencav lidhur me regjistrimin e te hyrave nga taksa e shfrytezimit te prones publike si dhe takses se veprimtarise se bizneseve.	Drejtoria për Ekonomi Financa dhe Zhvillim Zyrtari i tehyrave dhe zyrtaret e përgjegjes për perllogaritjen	Janar - Dhjetor 2019		

Kodi 50405 sipas Auditimit, Salldo e raportuar me 31.12.2017 është në vlerë prej 75,860€, ngarkesa në libra për vitin 2018 në vlerë prej 21,239€, duke zbritur shkarkimet e raportuara me pagesa të klientëve për vitin 2018 në vlerë prej 19,521€ si dhe duke zbritur shumën e stormuar-falur me vendim në shumë prej 1,500€, Salldo e mbetur për raportim për vitin 2018 kapë shumën prej 76,308€ €, derisa është raportuar vetëm 35,120€ Me çka kemi nënvlersim me rastin e të arkëtushmëve të kësaj kategorie në shumën prej 41,188€.	arkëtueshme, kategorizimin e tyre sipas vjetërsisë dhe bartjen e saktë të salldove të tyre në vitin në vijim.		dhe inkasimin e te hyrave perkatese.		
---	---	--	--------------------------------------	--	--

8	Çështja C3-Mungesa e mekanizmave për inkasimin e të arketueshmeve Gjetja: Përkundër faktit se Komuna ka ndërmarr masa aktive lidhur me inkasimin e llogarive të arketueshme, të arketueshmet kanë trend rritës krahasuar me vitin paraprak. Rritja e të arketueshmeve ndër vite paraqet jo efikasitet në mbledhjen e borxheve, sidomos borxheve të vjetra të bartura ndër vite.	Kryetari duhet të ndërmerr masa për të shqyrtuar shkaqet për dështim të inkasimeve të llogarive të arketueshme dhe të siguroj mekanizma efektiv për mbledhjen e tyre. Po ashtu, Kryetari duhet të sigurojë se është bërë një rishikim i dosjeve të qiramarrësve, kryesisht me qiramarrësit me të cilëve ju kanë vazhduar kontratat pa i kryer obligimet paraprake, dhe të vendos masat e duhura që brenda një periudhë të arsyeshme të inkasoj të gjitha obligimet e prapambetura dhe të inicioj proces të rivlerësimit të	Përmes shfrytëzimit të të gjitha veprimeve të nevojshme në kuadër të komunës, do të ndërmirren masat e nevojshme ligjore për të siguruar inkasimin e tyre, në mënyrë që saldoja e llogarive të arketueshme të zvogëlohet.	Drejtoritë të cilat realizojnë të hyra përmes zyrtareve përgjegjës	Janar – Dhjetor 2019	
---	---	---	--	---	-----------------------------	--

			Llogarive të arkëtueshme, ku të gjitha llogarive do të analizohen në kuptimin e vjetërsisë, shumave domethënëse dhe mundësive reale për inkasimin e tyre, e në raste të caktuara të bëhet provizionimi apo shlyerja e tyre në rast të kategorizimit si borxhe të këqija.			
9	Çështja C4- Mos zbatueshmëria e rekomandimeve të auditimit të brendshëm Gjetja: Nga gjithsej 20 rekomandime të dhëna, vetëm tetë ishin zbatuar plotësisht, tetë ishin në proces të zbatimit ndërsa kater kanë mbetur të pazbatuara. Periudha të cilën e mbulonin	Kryetari të siguroj se, plani i NJAB-së të zbatojë një qasje ndaj fushave me rrezik duke ndihmuar aktivitetet operative në vazhdim, si dhe një fokus më të lartë të menaxhmentit në adresimin e rekomandimeve, në mënyrë që përfitimet nga auditimi i	Do të rritet bashkëpunimi me Njësinë e Auditimit të Brendshëm dhe do të behen përpjekjet e duhura për zbatim të rekomandimeve të dalura nga NJAB.	Gjitha njësitë organizative brenda komunes.	Janar - Dhjetor 2019	

		rekomandimet e dhëna, me theks të veçantë për fushën e prokurimit, kryesisht kishite të bëjë me vitin paraprak. Moszbatimi i rekomandimeve të dhëna, tregon një mungesë të vullnetit të menaxhmentit për marrjen e përfitimeve nga auditimi i brendshëm dhe sigurisë mbi funksionimin e kontrolleve të brendshme.	brendshëm të jenë sa më të larta.				
10		Çështja B3 - Dobësi në kontrollet menaxheriale dhe menaxhimin e rrezikut Gjetja: Si pasojë e kontrolleve të pamjaftueshme menaxheriale, një pjesë e konsiderueshme e buxheti për	Kryetari duhet të siguroj se është kryer një rishikim për të përcaktuar formën e raportimit financiar dhe operativ tek menaxhmenti i lartë. Ecuritë buxhetore, duke përfshirë të hyrat	Përkushtim të veçant do të kushtohet trajtimin të llogarive të arketueshme, përcjelljes së ecurisë financiare të aktiviteve tek të gjitha kategoritë ekonomike të shpenzimeve me focus te veçantë te	Të gjithë mbajtësit e buxheteve dhe njësitë tjera organizative.	Janar - Dhjetor 2019	

investime kapitale dhe mallra e shërbime nuk është shpenzuar. Llogaritë e arkëtueshme nuk ishin trajtuar në mënyrën e duhur nga ana e menaxhmentit si dhe nuk ishte bërë regjistrimi i pasurisë e as inventarizimi i plotë i pasurisë. Menaxhmenti po ashtu nuk posedon analiza të rregullta periodike për ecuritë buxhetore, nuk rishqyrton planin e prokurimit dhe nuk ka raporte të rregullta të detajuara për aktivitetet operative. Komuna gjithashtu nuk ka politika të shkruara dhe procedura për menaxhimin e rezigjeve, në veçanti rrezikut të mashtrimit dhe parregullsive. Nuk	dhe shpenzimet, dhe plani i prokurimit duhet të jenë subjekt i raportimeve dhe rishikimeve të rregullta nga ana e menaxhmentit, procesi i regjistrimit dhe inventarizimit duhet të përfshinë gjithë pasurinë komunale. Gjithashtu, për të reduktuar ndikimin e rezigjeve në nivele të pranueshme, organizata duhet të hartoj regjistrin e rezigjeve me të gjitha masat/veprimet e duhura për të vendosur nën kontroll kërcënimet e ekspozuara.	'KE' mallra e shërbime dhe investime kapitale, rishqyrtim I planit të prokurimit, etj. Ndersa analizat buxhetore ne baza periodike do të përmiresohen ende edhe pse ato nuk kanë munguar edhe në baza ditore, te cilat I kemi siguruar dhe raportuar tek menaxhmenti i lartë permes sistemit te FRRE BALANCIT.			
---	--	--	--	--	--

		ekziston ndonjë regjistër i rreziqeve i hartuar sipas kërkesave të MFK-së, nuk ka strategji për menaxhimin e rrezikut, dhe as që përgatitet ndonjë raport për menaxhimin e tyre					
--	--	---	--	--	--	--	--