



Komuna e Kaçanikut
Opština Kaçanik
Municipal Kaçanik



REPUBLIKA E KOSOVES
REPUBLIKA KOSOVA
KOMUNA E KAÇANIKUT
OPŠTINA KAÇANIK



1	Data	22.10.2018	Vendi	KAÇANIK
	Ni. org.		Numri	470/03-34484
			Shtojcë	/

Për Zyrën Kombëtare të Auditimit: Kuvendin Komunal Kaçanik
Nga z. Besim Ilazi, Kryetar i Komunës

**RAPORT PERIODIK 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	Vepimet e ndërmarra dhe rezultatet konkrete në lidhje me zbatimin e rekomandimit	Statusi i rekomandimit (i zbatuar, pjesërisht i zbatuar, i pazbatuar)	Sfidat e hasura në zbatimin e rekomandimit
1	Opinionimi i Auditimit	Çështja C1- Realizimi i	Kryetari duhet të bëjë një vlerësim	Të gjitha njësitë organizative kanë		

<p>Opinion i pannotifikuar me theksim të gëshfjes:</p> <p>Pasqyrat Financiare Vjetore për vitin 2018 <i>paragesin një panjje të drejtë dhe të vërtetë</i> në të gjitha aspektet materiale.</p> <p>Theksimi i gëshfjes:</p> <p>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</p>	<p>buxheti:</p> <p>Gjeftja: 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%.</p>	<p>gjithpërfshirës të shkaqeve të 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.</p>	<p>shtuar masat e ndërmarrura të angazhimit që planifikimet e tyre ne bazë të ndarjeve buxhetore në të gjitha kategoritë ekonomike të shpenzimeve te realizohen në shkallë sa më të lartë.</p> <p>Monitorimi mbi realizimin e projekteve kapitale po zbatohet nga personat pergjegjes gjatë kesaj periudhe ne menyre që të arrihet shaklla e realizimit mbi sa me e larte e projekteve kapitale.</p>	<p>Pjesërisht i zbatuar</p>	<p>Procedurat e prokurimit si: Kohëzgjatja, ankesat nga operatorët ekonomik,et j)</p>
--	--	--	--	-----------------------------	---

<p>pasurive jofinanciare në regjistrin e pasurive për diferencën prej 135,951€. Po ashtu asetet kapitale janë të mbivlerësuara për vlerën prej 16,816€, duke u nënvlerësuar asetet nën 1000€ (e-pasuria) si rezultat i keqklasifikimi</p>					
<p>2</p>	<p>Çështja C2-Niveli i ulët i inkasimit të të hyrave nga qeradhënia e pronave publike. 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€,</p>	<p>Kryetari duhet të ndërmerr masa në rritjen e përgjegjësisë të zyrtarit të shfrytëzimit të pronës publike me zyrтарin 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</p>	<p>Janë aplikuar verëfjet tek shfrytëzuesit e këtyre pronave në fillim të vitit mbi obligimet e tyre. Bazur në kartelat e borgjlinjëve, jemi në proces të inicimit të procedurave të reja përbarimore, përmes të cilave do të arrihet të permiresohet dukshëm bilanci i realizimit të të hyrave nga geraja</p>	<p>Pjesërisht i zbatuar</p>	

	<p>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 gjegjesisht mossharkim i pagesave të bëra nga klientët. Po ashtu, nga testet e realizura kemi gjetur se Komuna kishte vazhduar kontratat me qiramarrësit e pronës publike, edhe pse qiramarrësit nuk</p>	<p>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. 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.</p>	publike.		
--	--	--	----------	--	--

3	<p>kishin kryer obligimet 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.</p>	<p>Kryetari duhet të siguroj se duhet të respektohet të gjitha kërkesat ligjore lidhur me të punësuarit të rregullt dhe për të punësuarit për</p>	<p>Në të gjitha rastet e angazhimit të stafit për shërbime të veçanta në këtë vit janë respektuar dispozitat ligjore.</p>	I zbatuar	
	<p>Gjetja: Giate</p>				

	<p>veganta nuk përputhen me Legjislacionin, dhe po ashtu edhe për raste të caktuara nuk përputhen kërkesat ligjore lidhur me deklarimin e pagave.</p>				
4	<p>Cështja A2 Mbivlerësimi i investimeve kapitale Gjetja: Nga tri mostrat e testuara të kodit ekonomik të 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 në kodin ekonomik 13501-pasuri jofinanciare nën</p>	<p>Kryetari duhet të siguroj se janë marrë masa konkrete lidhur me klasifikimin e shpenzimeve.</p>	<p>Është duke u zbatuar në përpikëri pani kontabël. Regjistrimi i shpenzimeve bëhet në kodet përkatëse.</p>	I zbatuar	

		1000€ e që në këtë rast janë nënvlerësuar për të njëjtën vlerë.				
5		<p>Çështja A3- Prokurimi-aneks kontratat</p> <p>Gjefja: 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.</p>	<p>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.</p>	<p>Gjatë periudhës 01.01.2019 - 11.09.2019 janë reduktuar Aneks kontratat në 70% krahasuar me periudhen e njëjtë të vitit të kaluar. Zyra e prokurimit në pashkëpunim me njësit kërkuese dhe ZKA janë të mendimit që vetëm aty ku është e domosdoshme të lejohet puna shtesë, kështu që do të mundohemi që të minimizojmë punën shtesë dhe të lejohet vetëm në ato raste të cilat kanë një arsyeshmëri bindëse (të fortë).</p>	<p>Pjesërisht i zbatuar</p>	<p>Nevoja për realizim e aneks kontratave, rriedhë si domosdoshmëri e vazhdueshme tek investimet kapitale nga shkaku I konfiguraci onit të vështrë që ka Komuna e Kaçanikut si dhe mungesa e planeve të mëhershme te infrastrukturu rës nëntokësore si:</p>

					ujeshellesi, kanalizimi, rrjeti i Ptk- së, etj.
6	<p>Çështja B2- Evidenca të mangëta për pasuritë në vlerë nën 1,000€</p> <p>Gjetja: Sipas rregullores mbi pasurinë jo financiare, pasuria nën 1,000€ dhe stogët duhet të regjistrohen në sistemin E-pasuria. Komuna, për pasuritë në 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€.</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë regjistrimin në kohë dhe të saktë të të gjitha pasurive në regjistrat përkatës, në përputhje me kërkesat e rregullores 02/2013.</p> <p>Gjithashtu duhet të sigurojë që pasuritë kapitale të cilat regjistrohen përmblajné 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</p>	<p>Nga zyrtari i pranimit të mallit dhe zyrtari i regjistrimit të pasurisë po 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.</p> <p>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€</p>	Pëserisht i zbatuar	

		<p>Gjithashtu te pasuritë e regjistruara ka mungesë të informacioneve për data të regjistrimit, numrin e njësisve, vlerat e tyre etj.</p> <p>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.</p>	<p>të përcaktojë statusin e pronesisë. Po ashtu gjendja e inventarizuar të krahasohet me regjistrin e përgjithshëm të pasurive, në mënyrë që diferencat e mundshme të identifikohen dhe në pas të pasqyrohen në regjistrat e pasurive.</p>	<p>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.</p>		
7	<p>Çështja A4- Harmonizimi i salldove të vitit paraprak me salldot fillestare</p> <p>Gjetja: Llogaritë e arkëtushme nga Shfrytëzimi i pronës publike-</p>	<p>Kryetari duhet të ndërmerr masa lidhur me sigurimin e një softueri i cili do të mundëson mbajtjen e saktë të evidencës lidhur me llogaritë e</p>	<p>Gjatë këtij viti, janë bërë përpjekje për barazimin e saktë të evidencave lidhur me regjistrimin e te hyrave nga taksa e shfrytëzimit të pronës publike si dhe takses se veprimtarisë se</p>	<p>Presërisht i zbatuar</p>		

	<p>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 stornuar 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€.</p>	<p>arkëtueshme, kategorizimin e tyre sipas vjetërsisë dhe bartjen e saktë të saldove të tyre në vitin në vijim.</p>	<p>bizneseve.</p>		
--	--	---	-------------------	--	--

8		<p>Cështja C3- Mungesa e mekanizmave për inkasimin e të arkëtueshmeve</p>	<p>Gjetja: Përkundër faktit se Komuna ka ndërmarr masa aktive lidhur me inkasimin e llogarive të arkëtueshme, të arkëtueshmet kanë trend rritës krahasuar me vitin paraprak. Rritja e të arkëtueshmeve ndër vite paraqet jo efikasitet në mbledhjen e borxheve, sidomos borxheve të vjetra të bartura ndër vite.</p>	<p>Kryetari duhet të ndërmerr masa për të shqyrtuar shkaqet për dështim të inkasimeve të llogarive të arkëtueshme 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 rivleresimit të</p>	<p>Njëra prej masave më të reja të cilat kanë filluar të ndërmarrin me fillim të vitit 2019 janë masat e inicuarin permbartimore.</p>	<p>Pjesërisht i zbatuar</p>	
---	--	--	---	---	---	-----------------------------	--

9		<p>Çështja C4- Mos zbatueshmëria e rekomandimeve të auditimit të brendshëm</p> <p>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</p>	<p>Llogarive të arkëtueshme, ku të gjitha llogarive do të analizohen në kuptimin e vjetërsise, 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.</p> <p>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</p>	<p>Ekzekutivi komunal ne bashkëpunim me Njësine e Auditimit të Brendshëm janë në kordinim të vazhdueshëm dhe po bëhen përpjekjet e duhura për zbatim të rekomandimeve të dalura nga NJAB.</p>	<p>Pjesërisht i zbatuar</p>		

		<p>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.</p>	<p>brendshëm të jenë sa më të larta.</p>			
10	<p>Çështja B3 - Dobësi në kontrollet menaxheriale dhe menaxhimin e rrezikut</p> <p>Gjetja: Si pasojë e kontrolleve të pamjaftueshme menaxheriale, një pjesë e konsiderueshme e buxheut për</p>	<p>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</p>	<p>Përkushtim të veçant i është kushtuar trajtimit të llogarive të arkëtueshme, përcjelljes së ecurisë financiare të aktiviteve tek te gjitha kategoritë ekonomike të shpenzimeve me focus te veçantë te</p>	<p>Pjesërisht i zbatuar</p>		

	<p>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 rreziqeve, në veçanti rrezikut të mashtrimit dhe parregullsiive. Nuk</p>	<p>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 rreziqeve në nivele të pranueshme, organizata duhet të hartoj regjistrin e rreziqeve me të gjitha masat/veprimet e duhura për të vendosur nën kontroll kërcënimet e ekspozuara.</p>	<p>'KE' mallra e shërbime dhe investime kapitale, rishqyrtim I planit të prokurimit, etj.</p>		
--	---	---	---	--	--

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