



Komuna e Kaçanikut
Opština Kacanik
Municipal Kacanik

Për: Kuvendin Komunal Komunal Kaçanik
Nga z.Besim Ilazi, Kryetar i Komunës



RAPORT PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE
të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra Kombëtare e
Auditimit për PFV'2019



REPUBLIKA E KOSOVES
REPUBLICA KOSOVA
KOMUNA E KAÇANIKUT
OPŠTINA KAÇANIK

№. orig.	Data	Numri	Vendi	Shënim
	23.05.20		Kaçanik	
	01-420/105	-	23645/20	

Nr.	Komponenta e Auditimit (Kapitulli)	Gjetja	Rekomandimi	Veprimet e ndërmarrura dhe rezultatet konkrete në lidhje me zbatimin e rekomandimeve	Statusi i rekomandimit (zbatuar, pjesërisht i zbatuar, pa zbatuar)	Sfidat e hasura në zbatimin e rekomandimit
	<p>Opinion i Auditimit</p> <p>Opinion i pamodifikuar me theksim të çështjes:</p> <p>Pasqyrat Financiare Vjetore për vitin 2019 <i>paraqesin një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale.</i></p>	<p>Theksimi i çështjes:</p> <p>Ne dëshirojmë të tërheqim vëmendjen tuaj për faktin se pagesat e realizuara nga Thesari në emër të komunës në bazë të vendimeve të gjyqësore/përmba rimore, në vlerë 153,425€ janë paguar dhe regjistruar në kategoritë jo adekuate ekonomike.</p>	<p>Kryetari i Komunës së Kaçanikut është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të Pasqyrave Financiare sipas Standardëve Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik - Raportimi Financiar bazuar në Kontabilitetin e Parasë së Gatshme. Po ashtu, menaxhmenti është përgjegjës edhe për vendosjen e kontrolleve të brendshme, të cilat i përcakton si të nevojshme për të</p>	<p>Nuk mund të ndërmirret asnjë veprim sepse ky rekomandim vlenë më shumë për MF-në sepse ekzekutimi i mjeteve ne keto raste bëhet nga MF-Thesari e jo nga komuna.</p> <p>Arsyetimi: Lëndët gjyqësore-përmbarimore në momentin që arrijnë në MF-Departamentin e Thesari bëhen të ekzekutueshme financiarisht. Në këto raste Komuna përkatësisht Drejtoria e Financave nga MF-</p>	<p>pa zbatuar</p>	<p>Sfida e parë ka të bëjë me pamundësinë e planifikimit të mjeteve financiare ndaj rasteve-kontestive gjyqësore, sepse vendimet Preliminare nuk dihet sakt se kur ndërmirren nga Gjykatat Themelore. Kufijt actual te buxhett komunal nuk mjaftojnë që të planifikohen pezullohen shumta të larta për ekzekutim te këtyre rasteve.</p>

		<p>mundësuar përgatitjen e Pasqyrave Financiare, pa keq deklarime materiale të shkaktuara, qoftë nga mashtrimi apo gabimi. Kjo përfshinë përmbyshjen e kërkesave që burojnë nga Ligji nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (me plotësimë dhe ndryshime) dhe Rregullorja nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar nga Organizata Buxhetore.</p>	<p>Departamenti i Thesarit pranon një email ku kërkohet që brenda vetëm 60 minutave të dërgojmë propozim se nga ku mund të tërhiqen mjeteve në takti të përmbartuesit. Kur shumtat e këtyre lëndëve janë të larta, ne nuk kemi mundësi të dërgojmë propozime konkrete për tërheqje të mjeteve për kompensim të tyre përshak të mungesës së buxhetit, prandaj me automatizëm Thesari ekzekuton lëndët sipas gjendjes momentale të mjeteve të lira buxhetore. Nga ky veprim rezulton keqklasifikimi i shpenzimeve, andaj komunës më shumë i mbetet të angazhohet në</p>	<p>Legislacioni aktual lidhur me trajtimin e lëndëve me implikim financiar nga Gjykatat dhe Përmbartuesit</p>
--	--	--	---	---

			<p>mbrojtjen ligjore ndaj lëndëve të ndryshme para se ato të jenë preliminarë, ndërsa në momentin që marrin formën e prerë, mundësitë për shpenzimin të këtyre lëndëve sipas kodeve adekuate të shpenzimeve, janë të pamundshme, sepse Komuna nuk ka potencial financiarë për planifikime të tilla.</p>		
1	<p>Gjethja A1 - Keq Klasifikimi i shpenzimeve</p>	<p>Gjetja: Komuna kishite paguar dhe regjistruar shpenzime nga kategoritë joadekuate të shpenzimeve. Keto pagesa kanë të bëjnë me: Pagesat per Investime kapitale, për shpronësim të tokës në vlerë prej 119,872€5, të</p>	<p>Kryetari duhet të siguroj se janë ndërmarrë të gjitha veprimet në mënyrë që shpenzimet të planifikohen në ndarjet adekuate të buxhetit dhe që pagesa e regjistrimi i shpenzimeve të bëhet me përpikëri sipas kodeve ekonomike adekuate. Po ashtu</p>	<p>Kjo e gjetur në përgjithësi ndërlidhet me Theksimin e Qeshës dhe per veprimet e ndermarrura eshte cekur me lartë, perveq rasteve te shpenzimeve mortore per te cilat rekomandohet qe mjetet er keto qellime duhet te ekzekutohen nga kategoria e</p>	<p>zbatuar</p>

	<p>ekzekutuara nga thesari me vendime gjyqësore/përmba rimore nga kategoria Mallra dhe Shërbime; dhe Pagesa për paga me vlerë 33,553€, kompensim ndaj punonjësit të larguar padrejtësisht nga puna, dhe ishte paguar nga Investimet Kapitale.</p> <p>Këto pagesa janë bërë nga kategoria jo adekuate për shkak të mungesës së mjeteve në kategoria të adekuate.</p> <p>Ne, po ashtu, kemi identifikuar dy pagesa me vlerë totale 6,275€ që kishin të bënin me shpenzimet e varrimit, e të cilat ishin realizuar nga</p>	<p>të gjitha obligimet duhet të paguhen me kohë në mënyrë që të shmanget mundësia e pagesave shtesë për procedura gjyqësore.</p>	<p>subvencioneve dhe transfereve.</p> <p>Veprimi ynë lidhur me kodimin e shpenzimeve per shpenzime mortore në kategoria të adekuate te shpenzimeve ka të bëjë me atë se tashmë që jemi në process të hartimit te buxhetit per vitet 2021-2023, kemi planifikuar ndarjet buxhetore ne kategoria të subvencioneve dhe transfereve.</p> <p>Sqarim: Gjatë disa viteve te kaluara keto shpenzime kane gene te koduara tek kategoria e subvencioneve dhe transfereve, mirepo nga M.Financave eshte hapur kodi i vegant ne KE-Mallra e sherbime, kodi 13490-</p>		
--	---	--	--	--	--

	<p>malltrat dhe shërbimet, përderisa natyra e shpenzimeve ishte subvencione dhe transfere. Kjo ka ndodhur si shkak i planifikimit/buxh etimit të mjeteve nga kategoria e mallrave.</p>		<p>Sherbimet e Varrimit dhe prej atëher shpenzimet janë regjistruar tek ky kod, mirepo perseri tani detyrohemi të ndërrojmë Kategorinë Ekonomike bazuar ne te gjeturat e auditorit të jashtëm.</p>		
<p>2</p>	<p>Çështja A2 - Dobësi në dhënien në shfrytëzim të pronës komunale</p>	<p>Gjetja: Komuna nuk ka procedurave të parapara me akte nënligjore për dhënien në shfrytëzim afatshkurtër të pronave të paluajtshme komunale. Ndërsa kishite dhënë me qira pronat komunale për periudhën 01.01.2019 deri 31.12.2019, duke vazhduar kontratat paraprake pa procedurave. Kjo</p>	<p>Kryetari duhet të siguroj hartimin e procedurave të shkruara për dhënien e pronave në shfrytëzim afatshkurtër, siç e parashih ligji. Po ashtu para se të nënshkruhen kontratat e reja të gjithë qiramarrësit/shfrytëzuesit e pronave duhet ti kryejnë obligimet paraprake kontraktuale.</p>	<p>Nga Drejtoria e Urbanizimit është planifikuar që per dhënien e pronave afatshkurter ne shfrytëzim do te hartohet rregullorja e brendshme adekuate, permes se ciles do te veprohet më tuje.</p> <p>Rregullorja do te trajton edhe qeshljen e barazimeve financiare mes shfrytëzuesëve te pronave publike dhe komunes.</p>	<p>pa zbatuar</p>

	<p>është evidentuar në 4 nga 5 mostrat e testuara. Vlen të ceket se kontratat janë nënshkruar edhe pse qiramarrësit nuk kishin kryer obligimet paraprake. Sipas pohimeve të drejtorisë së urbanizimit, këto prona komunale janë dhënë në shfrytëzim që nga viti 1997 dhe kanë vazhduar deri më tani me vazhdim të kontratave.</p>				
<p>3</p>	<p>Cështja B1 - Mangësi në evidencat për pronat me qira</p>	<p>Gjethja Drejtoria e urbanizimit, mban evidencë për pronat e dhëna me qira, mirepo ato nuk janë të plota për të siguruar se të gjitha vlerat janë regjistruar saktë, pasi që dallojnë të hyrat e regjistruara në freebalance me ato</p>	<p>Kryetari duhet të siguroj që drejtoria e urbanizimit dhe zyrtari i të hyrave të kryejnë barazime mujore të evidencave. Është e nevojshme që për çdo pronë të lëshuar me qira të mbahen evidenca/kartela financiare.</p>	<p>Drejtoria e Urbanizimit do të bëjë perditësimin e shenimeve rreth inkasimit të qerasë për pronat publike, kartelat e krijuara financiare do të parqesin një pamje të drejte të saldove.</p>	<p>pjesërisht i zbatuar</p>
				<p>Konform rregullores se Thesarit do të</p>	

		<p>të evidentuara në regjistrin e brendshëm. Po ashtu nuk kishite kartela financiare për pronat e dhëna me qira. Kjo ka ndodh pasi pagesat e inkasuara përmes pëmbarruesit privat nuk janë evidentuar në regjistrin e brendshëm, në mungesë të informatave nga zyrtari i të hyrave. Gjithashtu nuk ishin kryer barazimet mujore mes zyrtarit të të hyrave dhe drejtorisë, ku do të mund të evidentoheshin këto mangësi.</p>		<p>behën barazime të rregullta mujore mes secilit zyrtarë që është përgjegjes për inkasim të llojeve të ndryshme të të hyrave dhe zyrtarit komunal pranë drejtorisë së financave, i cili është përgjegjes për regjistrim dhe barazim të të hyrave.</p>		
--	--	---	--	--	--	--

4	<p>Çështja C1 - Mangësi në angazhimin e stafit me marrëveshje për shërbime të veganta (MShV)</p>	<p>Gjetja: Sipas nenet 12 të Ligjit Nr. 03/L-149 për Shërbimin Civil përcaktohet që emërimet me afat të caktuar për një periudhë më të shkurtër se gjashtë muaj duhet të bëhen në bazë të kontratave të qajtura "Marrëveshje për shërbime të veganta" (MShV) për të cilat zbatohet një procedurë e thjeshtësuar e rekrutimit. Komuna gjatë vitit 2019 kishte të angazhuar me MShV 19 punonjës. Edhe pse ishin përdorur procedura të thjeshta rekrutimi, 12 prej tyre ishin nga vitet paraprake kryesisht nga viti 2014. Këto</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë se hyrja në marrëveshje për shërbime të veganta/kontrata për pune specifike bëhet në përputhje të plotë me kornizën ligjore dhe koha e angazhimit në këto raste nuk tejkalon afatet e përcaktuara me ligje. Po ashtu kryetari duhet të sigurojë se angazhimet e tilla bëhen vetëm në rastet kur ka kërkesa specifike.</p>	<p>Me Ligjin për zyrtarët public më nuk lejohet të zhvillohen procedura për angazhim të stafit për shërbime të veganta. Rrjedhimisht pra, nuk do të paraqiten rastet e tilla.</p>	zbatuar	
---	--	--	---	---	---------	--

	<p>angazhime ishin kryesisht për pozita jo specifike të punës, një dukuri e tillë sipas menaxherit të personelit ka ndodhur për shkak të nevojës për angazhimin e stafit për realizimin e objektivave shtesë të komunës.</p>			<p>pjesërisht i zbatuar</p>	
<p>5</p> <p>Çështja A3- Dobësi në menaxhimin e subvencioneve</p>	<p>Gjethja Te thirrja për aplikim në "Fushën e kulturës rinisë dhe sportit" nuk ishin kërkuar kritere të matshme dhe specifike për përzgjedhjen e përfutuesve potencial. Kjo ka bërë që pothuajse të gjithë aplikantët të plotësojnë kriteret, andaj zyrtarët nuk kanë arritur të na dëshmojnë në tri raste se si është bërë vlerësimi si</p>	<p>Kryetari duhet të vendosë kontrolle shtesë në procesin e ndarjes së subvencioneve, për të siguruar se kriteret në thirrjet publike për aplikim të jenë specifike dhe të qarta, dhe të sigurohet se subvencionimi paraprihet me marrëveshje e cila bën të mundur edhe monitorimin e shpenzimit të këtyre mjeteve.</p>	<p>Ndarja e subvencioneve do të behet conform rregulloreve perkatese, ku jdes me i veçant do ti kushtohet percaktimit te kriterëve me specifike per ndarjen e tyre.</p> <p>Zbatimi i ketij rekomandimi do të vertetohet si I zbatueshem ne raportin final qe do te paraqesim.</p>		

		dhe nuk na janë ofruar procesverbalet nga komisioni për vlerësim siç është e paraparë në rregulloren e brendshme të komunës			
6	Çështja A4 - Dobësi në procesin e prokurimit	<p>Gjetja: Gjatë testimit të 5 mostrave të pajtueshmërisë kemi vërejtur se në dy raste komuna kishite zhvilluar aktivite të prokurimit që nuk ishin të përfshira në planin e prokurimit dhe nuk e kishite njoftuar AQP-në sipas rregullave. Vlen të ceket se për projektin "Ndërtimi i tereneve sportive" punët vetëm kishin filluar dhe nuk ishin realizuar, pasi</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë se për të gjitha aktivitetet jashtë planit të prokurimit do të njoftohen organet kompetente, si dhe të përgatiten projektet ekzekutive si pjesë e specifikave teknike të projekteve, në mënyrë që të lehtësohet edhe realizimi i tyre konform kontratave.</p>	<p>Zyra e Prokurimit do të beje njoftimet me kohë në AQP. Inicimi dhe realizimi i procedurave per secilin projekt do të behet ne baze te projekteve te hartuara e jo paramasave dhe parallogarive.</p>	<p>pjesërisht i zbatuar</p>

	<p>projekti nuk ishte përfunduar brenda afateve kohore të parapara me marrëveshje dhe kontratë. Në tre projekte për punëin komuna nuk kishte hartuar projektin ekzekutues, por i kishte zhvilluar procedurat e prokurimit vetëm në bazë të paramasës dhe parallogarisë.</p>				
7	<p>Cështja B2 - Mangësi në menaxhimin e regjistrave të pasurive dhe shpalosjen e informatave në PFV</p>	<p>Gjetja: Komuna nuk kishte aprovuar rregullore apo procedurë të brendshme për evidencën, ruajtjen dhe ljetërsimin e pasurisë jo financiare ashtu siç kërkohet me rregullën financiare; Komuna kishte</p>	<p>Kryetari duhet të iniciojë aprovimin e rregullave të brendshme për menaxhimin e pasurive për të qartësuar secilin aktivitet që lidhet me menaxhimin e pasurive. Po ashtu kryetari duhet të sigurojë se të gjitha pasuritë e komunës (përfshirë pasuritë</p>	<p>Menaxhimi i pasurise do te behet konform rregulloreve te brendshme si dhe rregullave te Thesarit.</p>	<p>pjesërisht i zbatuar</p>

	<p>formuar komisionin për inventarizim/vlerësim të pasurive, dhe kishite hartuar raportin e përgjithshëm të inventarizimit, mirëpo të njëjtin nuk e kishite harmonizuar me regjistrin kontabël para përgatitjes së PFV-ve;</p> <p>Pagesat për shpronësim e tokësish nuk ishin evidentuar në regjistrat e pasurisë dhe nuk ishin shpalosur në PFV, duke i nënvlerësuar pasuritë kapitale për 310,809€;</p>	<p>kapitale dhe jo kapitale) janë regjistruar në regjistra dhe janë shpalosur saktë në PFV, në pajtim me kërkesat ligjore</p>			
8	<p>Cështja B3 - Rritje e vlerës së Llogarive të Arkëtueshme dhe shpalosje jo e saktë e</p>	<p>Gjeftja: Në PFV 2019 janë raportuar LLA nga shfrytëzimi i pronës publike vlera 32,284€,</p>	<p>Kryetari në bashkëpunim me ZKF-në duhet të sigurojë nga drejtoritë përkatëse,</p>	<p>Do ti kushtohet rendesi e veçant hartimit të listave apo evidencave të tatimpagueseve borghilnë: Kartelat</p>	<p>pjesërisht i zbatuar</p>

	<p>tyre në PFV</p>	<p>mirëpo pjesa e LLA në vlerë 45,966€ që janë dërguar tek përmbartuesi për inkasim, nuk ishin shpalosur në PFV. Përveç shpalosjes jo të saktë, informatat për shfrytëzimin e pronës publike nuk ishin të plota dhe kishte gabime në bartjen e salldove. Kjo ka ndodhur për shkak të neglizhencës, dhe nga mungesa e kordinimit të brendshëm në lidhje me lëndët përbarimore. Përveq shpalosjes jo të saktë në PFV, në krahasin me vitin paraprak LLA kanë pësuar rritje për 80,934€. Kjo rritje ishte kryesisht nga tatimi në pronë, i ndikuar nga</p>	<p>evidencë të saktë të LLA duke raportuar në baza të rregullta për gjendjen e tyre. Këto llogari të arkëtueshme duhet të përcillen me një kujdes të veçantë nëpër vite. Çështja e pagesës së borxheve të vjetra të ish-ndërmarrjeve shoqërore duhet të gjejë një formë të përshtatshme të realizimit/arkëtim it të tyre bazuar në marrëveshjet e arritura me tatimpaguesit.</p>	<p>individuale te tyre do te paragesin nje gjendje te sakte rreth pagesave dhe obligimeve te mbetura.</p>	
--	---------------------------	---	--	---	--

	<p>borxhet e ndërmarrjeve shoqërore të menaxhuara/privatizuara nga Agjencia Kosovare e Privatizimit. Megjithatë që nga data 31.12.2019 komuna kishite filluar me aplikimin e masave për inkasim duke dërguar vërejtje për pagesë dhe duke lidhë marrëveshje me tatim paguesit.</p>				
<p>9</p>	<p>Mangësi në prezantimin e obligimeve në PFV</p>	<p>Gjeja: Komuna nuk kishite shpalosur saktë obligimet e papaguara në PFV, duke nënvlerësuar llogarinë për 202.214€, pasi kishite një vendim gjyqësor/përmbarimor të përmbarueshëm, sipas ZKF-së kjo ishte edhe arsyeja</p>	<p>Kryetari duhet të siguroj se të gjitha obligimet e mbetura/papaguara në fund të vitit të raportohen saktë në PFV.</p>	<p>Do te behet paraqitja e obligimeve jo vetem te faturave por edhe te vendimeve te ndryshme gjyqesore. Edhe pse obligimet e parashikuara sipas vendimeve gjyqesore apo kontesteve gjyqesore gjithemone I kemi</p>	<p>zbatuar</p>

		e mos shpalosjes. Komuna për vitin 2019 nuk kishte libër protokoll për evidentimin e faturave, asnjë nga faturat e testuara nuk ishte e protokolluar.		paraqitur ne Paasqyrat Vjetore Financiare te pjesa e Obligjimeve Kontigjente.		
10	Çështja A6- Mos kompletimi i NjAB-së	Gjeftja: Rregullore QRK- nr 01/2019, shteni 5 pika 1.1 përcakton se "Subjekti i sektorit publik me buxhet mbi shtatë (7.000.000€) milionë euro të ketë së paku tre (3) auditorë të brendshëm. Në komunë NjAB funksionon me vetëm një auditor / Drejtorin e Njesisë.	Kryetari, duhet të sigurojë se për pozitat e kërkuara do të bëhen planifikimet buxhetore me kohë dhe se NjAB do të plotësohet me staf të mjaftueshëm sipas rregullores në fuqi.	Bazuar ne limitet e lejuar nga MF per pozitat e punes, do te mundohemi qe permes riorganizimit te vendeve te punes, te gjindet edhe ndnje mundesi per pozita te lira per kete qellim.	pa zbatuar	



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Komuna e Kaçanikut
Opština Kaçanik
Municipal Kaçanik

*01 Nr. 470/05-23645/20
Kaçanik, 29.09.2020*

Kuvendit të Komunës, Kuvendi i Komunës Kaçanik, në mbledhjen e vet të mbajtur me datë 29 Shtator 2020, pos tjerash, u

NJOFTUA

1. Me Raportin për zbatimin e rekomandimeve të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra Kombëtare e Auditimit për PFV' 2019.
2. Në raportin e përcaktuar si në pikën 1. të kësaj shkrese janë përcaktuar, veprimet të cilat i ka marrë Kryetari i Komunës dhe zyrtarët tjerë përgjegjës për zbatimin e Rekomandimeve deri në këtë periudhë kohore për të gjeturat e Auditorit për PVF 2019, të dhënë nga Zyra Kombëtare e Auditimit.
3. Pjesë përbërëse e kësaj Shkrese është, Raportin periodik për zbatimin e rekomandimeve të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra Kombëtare e Auditimit për PFV' 2019, Lënda: 01Nr. 470/05-23645/20.

Me këtë Shkresë njoftohen:

1. Kryetari i Komunës;
2. Drejtoria e Ekonomisë, Financave dhe Zhvillimit; dhe
3. Arkivi.

Kryesuesi i Kuvendit
Kemal Mërseli