Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo

Komuna e Kaçanikut
Opština Kacanik
Municipal Kacanik

Zyra e Kryetarit

07 Nr. 470/03-20635/21
Kaçanik; 21.07.2021

PËR/ZA/TO:	ZYREN E KUVENDIT KOMUNAL – KRYESUESIT TË KUVENDIT Z.KEMAJL MËRSELI
CC:	
NGA/OD/FROM:	Besim Ilazi – Kryetar Komune-ZKA
TEMA/SUBJEKAT/SUBJECT:	Dorëzimi i Planit të Veprmit për Zbatimin e Rekomandimeve të Auditorit për Pasqyrat Vjetore Financiare të Komunës së Kaçanikut për vitin e përfunduar 2020

Të nderuar,

Bashkëngjitur me këtë shkresë po iu dergojmë Planin e Veprmit për Zbatimin e Rekomandimeve të Auditorit për Pasqyrat Vjetore Financiare të Komunës së Kaçanikut për vitin e përfunduar më 31.12.2020 për shqyrtim dhe diskutim në seancën e ardhshme e cila do të zhvillohet nga Asambleja Komunale.

Me respekt;

REPUBLIKA E KOSOVËS
REPUBLIKA KOSOVA
KOMUNA E KAÇANIKUT
OPŠTINA KAČANIK
KAÇANIKU

I	Data 21.07.21	Vendi KAÇANIK
Nj. org.	Numri	Shtojcë
01	470/03 - 20635	/.

KAÇANIKU

Komuna e Kaçanikut
Opština Kacanik
Municipal Kacanik

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'2020

Nr.	Komponenta e Auditimit (Kapitulli)	Gjetja	Rekomandimi	Veprimet e planifikuara për tu ndërmarrë	Zyrtari/ët përgjegjës	Data e planifikuar e zbatimit të rekomandimit	Komente
	Opinioni i Auditimit të PFV'2020 **Opinion i pamodifikuar për pasqyrat financiare vjetore:** Sipas opinionit të Zyrës Kombëtare të Auditimit (ZKA), Pasqyrat Financiare Vjetore të Komunës së Kaçanikut, prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin						

	Publik, sipas kontabilitetit të bazuar në para të gatshme. **Konkluzion për pajtueshmërinë:** Sipas konkluzionit të dhënë nga Auditori jashtëm (ZKA), transaksionet e kryera në procesin e ekzekutimit të buxhetit të Komuna e Kaçanikut kanë qenë, në të gjitha aspektet materiale, në pajtueshmëri me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare.						

	financiare.						
1	Çështja A1	**Shpalosje jo e plotë e të hyrave dhe detyrimeve kontingjente në PFV**	Sipas nenit 21 të Rreg.nr.01/2017 për Raportim vjetor financiar nga OB - Organizatat buxhetore raportojnë shumën e të hyrave vetanake të bartura nga viti paraprak, pranimet gjatë vitit fiskal që kanë qenë në dispozicion për shpenzime gjatë periudhës së raportimit; si dhe bilancin e pa shpenzuar në fund të periudhës raportuese, si dhe neni 18, parasheh se "Organizatat buxhetore në harmoni LMFPP-në raportojnë të gjitha detyrimet kontingjente". Në PFV 2020 tek neni 21 raporti për të hyrat vetanake të pashpenzuara, shuma e mbetur për bartje është nënvlerësuar për 130,512€, pasi që nuk ishin paraqit të hyrat indirekte (të hyrat nga dënimet e policisë, gjobave të gjykatave dhe të hyrave nga agjencioni i pyjeve). Të hyrat e bartura të prezantuara në PFV ishin 375,840€, ndërsa shuma	Kryetari duhet të siguroj që janë ndërmarrë të gjitha veprimet e nevojshme që informatat e shpalosura në PFV në lidhje me të hyrat indirekte dhe detyrimet kontingjente janë të plota dhe konsistente nëpër vite.	Kryetari Komunës, Zyrtari Kryesor Financiar.	Janar – Dhjetor 2021	

			për bartje do duhej të ishte 506,352€. Po ashtu, te neni 18 vlera e detyrimeve kontingjente të pazgjidhura të vitit 2019 nuk ishin bartur në kolonën e vitit 2020. Kjo kishte ndodhur pasi që të hyrat indirekte nuk evidentohen në SIMFK dhe kujdesit jo të duhur gjatë përpilimit të pasqyrave.				
2	**Çështja A2**	**Mangësi në përmbushjen e kërkesave ligjore**	Sipas nenit 15 të Ligjit nr. 06/L-005 për Tatimin në Pronën e Paluajtshme, Komuna çdo vit duhet të kryejë veprime të inspektimit (verifikimit) për të paktën 20% e të gjitha pronave brenda territorit të Komunës. Po ashtu, sipas nenit 31, pika 6, Komuna merr vendim në lidhje me ankesën e dorëzuar brenda gjashtëdhjetë (60) ditëve nga pranimi i ankesës. Komuna mund të zgjasë deri në tridhjetë (30) ditë kalendarike, afatin për shqyrtimin e ankesës së dorëzuar, me një vendim të arsyetuar. Ne kemi identifikuar mangësitë si në vijim:	Kryetari duhet të siguroj arritjen e verifikimit të 20% të pronave të paluajtshme në mënyrë që ndryshimet eventuale të pronave të integrohen në bazën e të dhënave për të reflektuar detyrimin e saktë tatimor. Përmirësimi në mbledhjen e të hyrave nga ky burim do të ndikoj drejtpërdrejt në realizimin e projekteve që kanë efekt në rritjen e cilësisë së shërbimeve për qytetarët e komunës. Po ashtu, Kryetari duhet të shtojë kontrollet që të sigurojë se bëhet vlerësimi i saktë i tatimit në pronë për taksa paguesit, dhe në raste të ankesave të	Kryetari Komunës, Zyra e tatimit në Pronë.	Prill-Dhjetor 2021	

			• Nga 9,034 prona të evidentuara në bazën e të dhënave (objekte), komuna në vitin 2020 kishte arritur të inspektoj 1,199 apo 13% e pronave të paluajtshme; dhe • Nga gjithsej 129 ankesa të shqyrtuara nga komuna (67 objekte dhe 62 parcela) në lidhje me pasaktësinë e faturës së tatimit në pronë në 122 raste ishin aprovuar në favor të tatimpaguesve. Shqyrtimi i këtyre ankesave në dy raste* ishte bërë me vonesë, duke tejkaluar afatin ligjor për shqyrtim deri në pesë muaj . Verifikimi jo i plotë i pronave dhe trajtimi me vonesë i ankesave kishin ndodhë edhe për shkak të ndikimit të pandemisë Covid-19, duke pasur parasysh se një kohë zyrtarët kanë qenë në izolim, pastaj është punuar me reduktime.	mundshëm ato të shyrtohen brenda afateve ligjore.			
3	**Çështja C1 ekonomike**	**Regjistrim i të hyrave në kode jo adekuate**	Është evidentuar që si rezultat i regjistrimit jo adekuat të të hyrave nëpër kode ekonomike kemi	Kryetari duhet të siguroj përmes menaxherit të financave se drejtoritë që mbledhin të hyra	Zyrtari i të hyrave dhe zyrtarët	Janar – Dhjetor 2021	

			diferenca të të hyrave sipas të hyrave reale dhe atyre të regjistruara në SIMFK: • Të hyrat nga taksa për leje ndërtimi në SIMFK ishin 83,196€, ndërsa sipas të dhënave nga drejtoria e urbanizmit janë 40,132€; • Të hyrat nga taksa për legalizimin e objekteve në SIMFK ishin 2,156€, ndërsa sipas të dhënave nga drejtoria e urbanizmit janë 14,156€; dhe • Të hyrat nga lejet mjedisore komunale në SIMFK ishin 988€, ndërsa sipas të dhënave nga drejtoria e urbanizmit janë realizuar 5,561€. *Megjithatë, kodimi jo i sakt prapseprap nuk ka ndikuar ne totalin e inkasimit vjetor,mirepo jane paraqitur jo saktesi ne kodim.*	bashkëpunojnë ngushtë me zyrtarin e të hyrave në mënyrë që të eliminohen këto gabime dhe të hyrat të regjistrohen në SIMFK sipas kodit përkatës të të hyrave në pajtim me planin kontabël.	tjerë që grumbulloj në te hyrat e drejtorive perkatese, ZKF.		
4	**Çështja A3**	**Dobësi në menaxhimin e kontratës**	Sipas nenit 61.23 të Rregullave dhe udhëzuesit operativ për prokurimin publik ndryshimi i kontratës nuk do t'i lëshohet operatorit ekonomik para marrjes se aprovimit nga Zyrtari Kryesor	Kryetari duhet të sigurojë respektimin e rregullave të prokurimit, në lidhje me menaxhimin e kontratave. Gjithashtu edhe menaxheri i kontratës duhet të veprojë në bazë të	Kryetari Komunës, Zyra e Prokurimit, menaxheri i kontratës-projektit.	Qershorë – Dhjetor 2021	

			Administrativ. U identifikua se për projektin "Zgjerimi i rrugës Avdurrahim Shehu" e nënshkruar me 23.07.2020 në vlerë prej 199,935€, menaxheri i kontratës kishte aprovuar ndryshime të pozicioneve të kontratës pa një aprovim paraprak nga Zyrtari Kryesor Administrativ si në vijim: • Sasitë sipas specifikacionit teknik te pozicioni 8" Furnizimi dhe vendosja e asfaltbetonit me trashësi prej 6 cm, përpunimin e trotuarit me gjerësi 1.40m" ishin $2016m^2$ ndërsa sipas librit ndërtimor ishin realizuar $1836m^2$ apo $180m^2$ më pak. Këto ndryshime ishin bërë me aprovim nga menaxheri i kontratës por jo edhe Zyrtari Kryesor Administrativ. Në situacionin përfundimtar ky pozicion ishte kalkuluar për pages si i plotë. • Po ashtu, për këtë kontratë ishte nënshkruar edhe aneks kontrata, ku gjashtë pozicione kishin pësuar ndryshime të	kompetencave me qëllim të respektimit të rregullave dhe mos tejkalimit të kompetencave dhe sa herë që paraqitet nevoja për ndryshime të kontratës të bëj kërkesë për aprovim të ndryshimeve duke arsyetuar kërkesën për ndryshim dhe marrë aprovimet e duhura.			

			theksuara të sasive përkundër që vlera totale e aneks kontratës nuk kishte ndryshuar. Sipas zyrtarëve përgjegjës ndryshime janë bëra për shkak problemeve pronësore dhe për tu përshtatur nevojave të situatave të terrenit apo kërkesave të qytetarëve				
5	Çështja C2	**Mangësi në menaxhimin e regjistrave të pasurive dhe shpalosjen e informatave në PFV**	Rregullorja MF-nr 02/2013 për menaxhimin e pasurisë jo financiare në organizatat buxhetore, përcakton qartë rregullat dhe procedurat për menaxhimin e pasurive dhe stoqeve dhe aktiviteteve në lidhje me inventarizimin e pasurive. Ne kemi identifikuar mangësi ne menaxhimin e regjistrave dhe shpalosjen e tyre në PFV si në vijim: • Komuna kishte formuar komisionin për inventarizimin dhe vlerësimin e pasurive dhe hartuar raportin e përgjithshëm të inventarizimit, mirëpo nuk e kishte harmonizuar me regjistrin kontabël dhe PFV; • Pasuritë e blera nën 1,000€ gjatë vitit 2020 nuk	Kryetari duhet të sigurojë marrjen e masave të nevojshme në mënyrë që sistemi e-pasuria të jetë funksional. Po ashtu duhet të mbahen evidenca që tregojnë se regjistrat e pasurive janë të plotë dhe saktë duke siguruar që vlera e prezantuar e pasurive nën 1,000€ në PFV shpalos vlerën reale të pasurive me të cilën disponon komuna. ***Sqarim:*** Institucioni përgjegjës për funksionalizim të sistemit e-pasuria është Ministria e Administrit të Pushtetit Lokal.	Zyrtari per regjisrimin e pasurisë me vlerë mbi 1000 euro dhe zyrtari i regjistrimit të pasurisë me vlerë nën 1000 euro,Komisioni për vleresimin dhe inventarizimin e pasurive.	Janar – Dhjetor 2021	

			ishin regjistruar në sistemin e-pasuria. Shpalosja e pasurive jo kapitale në PFV ishte bërë sipas vlerës së vitit paraprak duke mos e përfshirë zhvlerësimin dhe blerjet e vitit aktual. Sipas evidencave të thesarit shpenzimet (kodet e pasurive nën 1,000€) për vitin 2020 ishin në shumë 60,466€; • Pasuria e cila ka të bëjë me investimet kapitale në dy shkolla në vlerë 40,252€ "Projekti auditimi energjetik i ndërtesave publike dhe ndërmarrje tjera të obligueshme" e theksuar edhe në raportin e auditimit 2019 ende nuk ishte regjistruar në regjistra, duke e nënvlerësuar pasurinë për këtë vlerë; dhe • Në raportin e auditimit 2019 ishte identifikuar se tre (3) kamion me vlerë prej 45,000€ të blerë me bashkëfinancim të komunës, Kompanisë rajonale të mbeturinave "Pastërtia" dhe Shoqërisë				

			Gjermane për bashkëpunim ndërkombëtarë sh.p.k (GIZ), nuk ishin regjistruar plotësisht. Pjesa e paguar nga bashkëfinancuesit prej 22,000€ ende nuk ishte regjistruar dhe për këtë vlerë kemi një nënvlerësim të pasurisë së komunës.				
6	Çështja B1	**Rritja e Llogarive të Arkëtueshme dhe shpalosje jo e saktë e tyre në PFV**	Të arkëtueshmet krahasuar me vitin paraprak janë rritur për 105,056€. Kjo rritje ishte kryesisht te tatimi në pronë për shkak të situatës pandemike, por që një shumë të madhe të këtyre llogarive janë të ndikuara nga borxhet e ndërmarrjeve shoqërore të menaxhuara/privatizuara nga Agjencia Kosovare e Privatizimit (AKP). Problemet janë kryesisht me ndërmarrjet e privatizuara që kanë mbet borxh duke iu shtuar kamata dhe interesi. Vetëm borxhi i AKP për tatimin në prone është me vlerë prej 115,744€. Në PFV 2020 janë shpalosur LLA nga shfrytëzimi i pronës publike në	Kryetari në bashkëpunim me ZKF-në duhet të sigurojë nga drejtoritë përkatëse, 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/arkëtimit të tyre bazuar në marrëveshjet e arritura me tatimpaguesit.	Zyrtari përgjegjës i inkasimit të të hyrave nga shfrytezimi I pronës publike, ZKF.	Janar – Dhjetor 2021	

			shumë 25,391€ ku janë vërejtur diferenca në bartjen e saldove*. Po ashtu, komuna nuk na ka ofruar informacione mbi gjendjen e të arkëtueshmeve nga shfrytëzimi i pronës publike që ishin dërguar te përmbaruesi në vlerë prej 45,966€.				