



REPUBLIKA E KOSOVES
REPUBLIKA KOSOVA
KOMUNA E KAÇANIKUT
OPŠTINA KAÇANIK



I	Data 07. 09. 21	Vendi KAÇANIK
Uj. org.	Numri	Shtojcë
01	470/03-27655	

Kaçanik Kaçanikut
Komuna e Opština
Municipal Kaçanik

Për	Zyrën Kombëtare të Auditimit
Kopje	Kryesuesi i Kuvendit Komunal Kaçanik
Nga	Kryetari i Komunës së Kaçanikut, Besim Ilazi
Datë	7 shtator 2021



RAPORT PERIODIK PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE

të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra Kombëtare e Auditimit

Në bazë të nenit 14, pika 5 e Rregullores së punës për zbatimin e auditimit dhe planeve të veprimit, në fuqi që nga qershori 2019, ku thuhet se: *Pas hartimit të planit të veprimit, entiteti i audituar i dorëzon Auditorit të Përgjithshëm dhe Kuvendit/aksionarit raporte lidhur me progresin në zbatimin e rekomandimeve. Raportet dorëzohen dy here në vit, respektivisht deri më 30 shtator dhe 15 mars.*

Prandaj, në përgjigje të kësaj kërkesë, Komuna e Kaçaniku ka përgatitur këtë raport lidhur me progresin e zbatimit të rekomandimeve që dalin nga Raporti I Auditimit.

Shtator 2021

RAPORT PERIODIK PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE, KOMUNA E KAÇANIKUT

Raportimi për afatin 30 shtator 2021

Nr	Komponenta e auditimit	Gjetja	Rekomandimi	Veprimet e ndërmarra dhe rezultatet konkrete në lidhje me zbatimin të rekomandimit	Statusi i rekomandimit (i zbatuar, pjesërisht i zbatuar ose i pa zbatuar)	Sfidat e hasura në zbatimin e rekomandimit
1	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, parashihet se "Organizatat buxhetore në harmoni LMFPP-në raportojnë të gjitha detyrimet kontingjente".	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.	ZKF do të parages këto shifra me rastin e hartimit të PVF në mënyrë të saktë gjatë viteve vijuese.	Pa zbatuar	Nuk ka pasur sfida në zbatimin e këtij rekomandimi.

		<p>Të hyrat e bartura të prezantuara në PFV ishin 375,840€, ndërsa shumta për bartje do duhej të ishte 506,352€. Po ashtu, te neni 18 vlera e detyrimeve kontingjente të pagji dhura të vitit 2019 nuk ishin bartur në kolonën e vitit 2020.</p>				
2	<p>Mangësi në përmeshjen e kërkesave ligjore</p>	<p>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 gjashhtëdhjetë (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:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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 	<p>Kryetari duhet të siguroj arrijen 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</p>	<p>Inspektimi i pronave të regjistruara është duke ndodhur dhe deri në fund të këtij viti arrihet shkalla prej 20%. Ne kemi rritur kapacitetet teknike dhe njerëzore në këtë drejtori për të përsheptuar këtë proces. Gjithashtu, komunikime po bëhen me drejtorinë e urbanizimit ku të gjitha pronat që iu nënshtrohen legalizimit, dokumentet për të njëjtat do t'i dorëzohen Tatimit në Pronë, në mënyrë që t'u përditësohen shënimet në sistem.</p> <p>Ndërkaq, ankesat trajtohen të gjitha brenda afatëve ligjore.</p>	<p>Pjesërisht i zbatuar</p>	<p>Nuk ka pasur sfida në zbatimin e këtij rekomandimi.</p>

		<p>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.</p> <p>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.</p>	<p>në raste të ankesave të mundshëm ato të shyrtohen brenda afateve ligjore.</p>			
3	<p>Regjistrim i të hyrave në kode jo adekuate ekonomike</p>	<p>Sipas nenit 44.1 të LMFPF përcakton që-Zyrtari Kryesor Financiar-ZKF i organizatës buxhetore, do të regjistrojë të gjitha transaksionet dhe do të mbaj regjistrat kontabël në përputhje me aktet nënligjore, gjithashtu sipas procedurave të MFK-së Nr.7, pika 6.1. Zyrtari Kryesor Financiar (ZKF) është përgjegjës për: pika 6.1.3 (ii) "Rakordimin e të hyrave në SIMFK me faturat dhe pasqyrat bankare". Ne identifikuam se si rezultat i regjistrimit jo adekuat të të hyrave nëpër kode ekonomike kemi diferenca të të hyrave sipas të hyrave reale dhe atyre të regjistruara në SIMFK:</p> <ul style="list-style-type: none"> Të hyrat nga taksa për leje ndërtimi në SIMFK ishin 	<p>Kryetari duhet të siguroj përmes menaxherit të financave se drejtoritë që mbledhin të hyra bashkëpunojnë ngushtë me zyrtarin e të hyrave në mënyrë që të eliminohen këto gabime dhe të hyrat të regjistruhen në SIMFK sipas kodit përkatës të të hyrave në pajtim me planin kontabël.</p>	<p>Unirefet do të ndahen për secilin lloj të të hyrave dhe ate edhe brenda drejtorive apo edhe brenda grupeve të hyrave.</p>	<p>Pjesërisht i zbatuar</p>	<p>Nuk ka pasur sfida në zbatimin e këtij rekomandimi.</p>

		<p>83,196€, ndërsa sipas të dhënave nga drejtoria e urbanizmit janë 40,132€;</p> <ul style="list-style-type: none"> 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€. 				
4	Dobësi në menaxhimin e kontratës	<p>Sipas nenit 61.23 të Rregullave dhe udhëzuesit operativ për prokurimin publik ndryshimi i kontratës nuk do t'i lëshohet operatorit ekonomik para marrjes së aprovimit nga Zyrtari Kryesor Administrativ.</p> <p>Ne identifikam se për projektin "Zgjerimi i rrugës Avdurrachim 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> Sasitë sipas specififikacionit teknik të pozicioni 8" Furnizimi dhe vendosja e asfaltbetonit me trashësi prej 6 cm, përpunimin e trotuarit me gjerësi 1.40m" ishin 2016m² ndërsa sipas librit ndërtimor ishin realizuar 1836m² apo 180m² më 	<p>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 kompetencave me qëllim të respektimit të rregullave dhe mos tejkalimit të kompetencave dhe sa herë që paraqitet nevoja për ndryshime të kontratës të bëj</p>	<p>Deri në këtë kohë janë marrë të gjitha aprovimet e duhura në mënyrë që mos të na përsëriten gabimet e njejta.</p>	I zbatuar	Nuk ka pasur sfida.

		<p>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.</p> <ul style="list-style-type: none"> Po ashtu, për këtë kontratë ishte nënshkruar edhe aneks kontrata, ku gjashtë pozicione kishin pësuar ndryshime të theksuara të sasive përkundër që vlera totale e aneks kontratës nuk kishte ndryshuar. 	<p>kërkesë për aprovim të ndryshimeve duke arsyetuar kërkesën për ndryshim dhe marrë aprovimet e duhura.</p>			
5	<p>Mangësi në menaxhimin e regjistrave të pasurive dhe shpalosjen e informatave në PFV</p>	<p>Rregullorja MF-nr 02/2013 për menaxhimin e pasurisë jo financiare në organizatat buxhetore, përcakton qartë rregullat dhe procedurat për menaxhimin e pasurive dhe stotope 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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 ishin regjistruar në sistemin e-pasuria. 	<p>Menaxhimi i dobët i pasurive ka ndikuar në shpalosjen jo të saktë të pasurive e që për pasojë kemi një nënvlerësim të pasurive në PFV. Mangësitë e identifikuara, po ashtu ndikojnë që menaxhmenti të mos ketë informatat e sakta për gjendjen e pasurive që janë në dispozicion të komunës duke i vështirësuar marrjen e vendimeve të duhura për investime të reja për pasuri.</p>	<p>Drejtoria e Administratës së Përgjithshme është në kordinim dhe komunikim të vazhdueshëm me ministrinë përgjegjëse për funksionin të rregullt të sistemit E-Pasuria. Ne momentin e funksionimit të rregullt të këtij sistemi zyrtari përgjegjes komunal do të bëjë regjistrimin e duhur të gjitha paisjeve me vlerë nën 1000 euro.</p>	<p>Pjesërisht i zbatuar</p>	<p>Nuk ka pasur sfida.</p>

	<p>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€;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Pasuria e cila ka të bëjë me investimet kapitale në dy shkolla në vlerë 40,252€ <p>“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</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. 	Kryetari në bashkëpunim me ZKF-në duhet të sigurojë nga	Jemi duke vendosur kontrolle rigoroze tek të gjitha drejtoritë që krijojnë të hyra dhe LL/A.	Pjesërisht i zbatuar	Nuk ka pasur.
6	Rritja e Llogarive të Arkëtueshme dhe shpalosje	Rregullorja nr. 01/2017 Për Raportim Vjetor Financiar, neni 16, obligon organizatat buxhetore që mbledhin të hyra			

<p>jo e saktë e tyre në PFV</p>	<p>që të mbajinë regjistra të të hyrave të mblehdhura dhe shumave të faturuara e të pa arkëtuara. Të arkëtueshmet shpalosen në raportin vjetor financiar në tabelën përkatëse sipas llojit të hyrave”.</p> <p>Të arkëtueshmet krahasuar me vitin paraprak janë rritur për 105,056€. Kjo rritje ishte kryesisht te tatimi në prone 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).</p> <p>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€.</p> <p>Në PFV 2020 janë shpalosur LLA nga shfrytëzimi i pronës publike në shumë 25,391€ ku janë vërejtur diferenca në barjen e saldove*. Po ashtu, komuna nuk na ka ofruar informacione mbi gjendjen e të arkëtueshmeve nga shfrytëzimi i pronës publike që</p>	<p>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.</p>	<p>Një barazim fillelstar do të bëhet edhe në fund të këtij shtatori në mënyë që shmangim diferencat e mundshme me rastin e hartimit të PF finale.</p>		
---------------------------------	--	---	--	--	--

		ishin dërguar te përmbartuesi në vlerë prej 45,966€.					
--	--	---	--	--	--	--	--



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Komuna e Kaçanikut
Opština Kacanik
Municipal Kacanik
-Kuvendi i Komunës-

01Nr.470/03-27685/21
Kaçanik, 16.09.2021

Kuvendi i Komunës Kaçanik, në mbledhjen e vet të mbajtur më datë:16 Shtator 2021, pos tjerash;

NJOFTOHET

1. Me Raportin e Auditimit për Pasqyrat financiare të Komunës së Kaçanikut për vitin e përfunduar më 2020.

2. Në Raportin si në pikën 1 të kësaj shkresë janë paraqitur çështjet kryesore që dalin nga auditimi i Pasqyrave Financiare Vjetore të Komunës së Kaçanikut për vitin 2020, i cili raport përfshinë Opinionin e Auditorit të Përgjithshëm për Pasqyrat Financiare Vjetore dhe Rekomandimet nga të gjeturat e Zyrës Kombëtare të Auditimit.

3. Pjesë përbërëse e kësaj shkresë është; “Raporti periodik për zbatimin e rekomandimeve të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra Kombëtare e Auditimit-Raporti për afatin 30 Shtator 2021 / Lënda 01Nr.470/03-27685/21.

Më këtë shkresë njoftohen: Kryetari i Komunës , Drejtoria për Ekonomi, Financa dhe Zhvillim dhe Arkivi.

