



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Komuna e Kaçanikut
Opština Kaçanik
Municipal Kaçanik

01Nr.470/03 - 7566/22
Kaçanik, 31.03.2022

Kuvendi i Komunës Kaçanik, në mbledhjen e vet të mbajtur më datë: 31 Mars 2022, pos tjerash;

NJOFTOHET

1. Me Raportin e Periodik për Zbatimin e Rekomandimeve të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra Kombëtare e Auditimit, për afatin 15 mars 2022.
2. Në Raportin si në pikën 1 të kësaj shkrese, është paraqitur progresi i zbatimit të rekomandimeve që dalin nga Raporti i Zyrës Kombëtare të Auditimit, për të gjeturat në Pasqyrat financiare të Komunës së Kaçanikut për vitin 2021.
3. Pjesë përbërëse e kësaj shkrese është; "Raporti periodik për Zbatimin e Rekomandimeve të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra Kombëtare e Auditimit/ Lënda 01Nr.470/ 03-7566/22.

Më këtë shkresë njoftohen: Kryetari i Komunës, Drejtoria e Buxhetit dhe Financave dhe Arkivi.

Kryesuesi i Kuvendit
Kemal Mursefi





REPUBLIKA E KOSOVËS
REPUBLIKA KOSOVA
KOMUNA E KAÇANIKUT
OPSTINA KAÇANIK



Kaçanik Kaçanikut

Komuna e Opština

Municipal Kaçanik

I	Data	16.03.22	Vendi	KAÇANIK
Nj. org.	Nun.ri	Shtojcë		
01	470/03-	7566	/.	

Për	Zyrën Kombëtare të Auditimit
Kopje	Kryesuesi i Kuvendit Komunal Kaçanik
Nga	Kryetari i Komunës së Kaçanikut, Besim Ilazi
Datë	14.03.2022

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 herë 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 202

RAPORT PERIODIK PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE, KOMUNA E KAÇANIKUT

Raportimi për afatin 15 Mars 2022

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, parasheh se "Organizatat buxhetore në harmoni LMFPF-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 plotë dhe konsistente nëpër vite.	Janë paraqitur këto shifra me rastin e hartimit të PVF'2021 në mënyrë të saktë.	zbatuar	Nuk ka pasur sfida në zbatimin e këtij rekomandimi.
		Në PFV 2020 tek neni 21 raporti për të hyrat vetanake të paspenzuara, 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 prezantuar në PFV ishin 375,840€, ndërsa shuma për bartje do duhej të ishte 506,352€. Po ashtu, te neni 18 vlera e detyrimeve kontingjente të pagzjidhura të vitit 2019 nuk ishin bartur në kolonën e vitit 2020.					
2	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: - 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	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	Vështirësitë kryesore për mospërmbushjen e planit rreth verifikimit të tërësishëm pronave ka qenë prezenca e Pandemisë C-19. Përkundër kësaj, ne kishim rritur kapacitetet teknike dhe njerëzore në këtë drejtori për të përshpejtuar këtë proces, mirëpo gjatë vitit 2021 është paraqitur nevoja për zëvendësim të stafit në sektorin e financave, pra zyrtari i tatimit në pronë ka zëvendësuar gjatë gjithë vitit zyrtaren tjetër me rastin e pushimit të lehonisë. Ndersa ky proces është zhvilluar vetëm në kuader të kordinimeve 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	Pjesërisht i zbatuar	Nuk ka pasur sfida në zbatimin e këtij rekomandimi.	

	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.	në raste të ankesave të mundshëm ato të shyrtohen brenda afateve ligjore.	t'u përditësohen shënimet në sistem. Ndërkaq, ankesat janë trajtuar të gjitha brenda afateve ligjore. Në fillim të vitit 2022 ka perfunduar procesi i rekrutimit të stafit. Tani ZTP është me funksionale dhe gjate ketij viti do te realizohet procesi i teresishem i verifikimit te pronave.	zbatuar	Nuk ka pasur sfida në zbatimin e këtij rekomandimi.
3	Regjistrim i të hyrave në kode jo adekuate ekonomike	Sipas nenit 44.1 të LMFPF përcakton që- Zyrtari Kryesor Financiar-ZKF i organizatës buxhetore, do të regjistrojë të gjitha transaksionet dhe do të mbajë 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 identifikuar 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: • Të hyrat nga taksa për leje ndërtimi në SIMFK ishin	Kryetari duhet të sigurojë 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 regjistrohen në SIMFK sipas kodit përkatës të të hyrave në pajtim me planin kontabël.	Nga zyrtari i regjistrimit të të hyrave janë regjistruar dhe koduar te hyrat në mënyrën e duhur.	

4	Dobësi në menaxhimin e kontratës	83,196€, ndërsa sipas të dhënave nga drejtoria e urbanizimit janë 40,132€; - Të hyrat nga taksa për legalizimin e objekteve në SIMFK ishin 2,156€, ndërsa sipas të dhënave nga drejtoria e urbanizimit janë 14,156€; dhe - Të hyrat nga lejet mjedisore komunale në SIMFK ishin 988€, ndërsa sipas të dhënave nga drejtoria e urbanizimit janë realizuar 5,561€.	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. Ne identifikuam se për projektin "Zgjerimi i rrugës Avdurrakim 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 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	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	I zbatuar	Nuk ka pasur sfida.

		pak. Këto ndryshime ishin bërë me aprovim nga menaxheri i kontratës por jo edhe Zytari Kryesor Administrativ. Në situacionin përfundimtar ky pozicion ishte kalkulluar për pages si i plotë. 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.	kërkesë për aprovim të ndryshimeve duke arsyetuar kërkesën për ndryshim dhe marrë aprovimet e duhura.	Gjatë vitit 2021 në mungesë të funksionimit të rregullt të sistemit E-Pasuria, regjistrimet janë mbajtur në menyrë manuale, mirepo me rastin e funksionimit të këtij sistemi në fund të vitit, kemi arritur të regjistrojmë gjitha furnizimet me paisje me vlerë nën 1000 euro në sistem.	zbatuar	Nuk ka pasur sfida.
5	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 stokeve dhe aktiviteteve në lidhje me inventarizimin e pasurive. Ne kemi identifikuar mangësi në 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 ishin regjistruar në sistemin e-pasuria.	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.			

6	Rritja e Ulogarive të Arkëtueshme dhe shpalosje	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.	Kryetari në bashkëpunim me ZKF-në duhet të sigurojë nga	Janë vendosur kontrole rigoroze tek të gjitha drejtoritë që krijojnë të hyra dhe LL	zbatuar	Nuk ka pasur.
---	---	--	---	---	---	---------	---------------

jo e saktë e tyre në PFV	që të mbajnë regjistra të të hyrave të mbledhura dhe shumave të faturuara e të pa arkëtuara. Të arkëtueshmet shpalosen në raportin vjetor financiar në tabelën përkatëse sipas llojit të hyrave". 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 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€.	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.	Në muajin janar 2022 janë ndërmarrë apo inicuar procedurat përbarimore fillimisht per borglinjë të më të mëdhenjë te tatimi në pronë. Kjo praktikë do të vazhdon gjatë vitit për gjitha kategoritë apo tatimpaguesit me obligim më të lartë se 300.00 euro, konform rregullores së Qeverisë së Kosovës.		
--------------------------	---	---	--	--	--