



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



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

01Nr.470/03-16851/22
Kaçanik, 27.06.2022

Kuvendi i Komunës Kaçanik, në mbledhjen e vet të mbajtur më datë 27 Qershor 2022, pos tjerash, diskutoi këtë;

INFORMATË

1. Për Planit e veprimit për Zbatimin e Rekomandimeve të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra Kombëtare e Auditimit për Pasqyrat Vjetore Financiare 2021.
2. Në materialin si në pikën 1 të kësaj shkrese, janë paraqitur veprimet të cilat janë planifikuar për tu ndërmarr nga Ekzekutivi i komunës për zbatimin e rekomandimeve të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra Kombëtare e Auditimit për Pasqyrat Vjetore Financiare 2021 .
3. Pjesë përbërëse e kësaj shkrese, është; Plani i Veprimit për Zbatimin e Rekomandimeve të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra Kombëtare e Auditimit për Pasqyrat Vjetore Financiare 2021

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





Komuna e Kaçanikut
Opština Kačanik
Municipal Kačanik



REPUBLIKA E KOSOVES
REPUBLIKA KOSOVA
KOMUNA E KAÇANIKUT
OPŠTINA KAÇANIK

1	Data	17.06	22	Vendi	KAÇANIK
2	Uj. org.		Numri		Shtojcë
		01	470/03-	16859	7/.

Për Kuvendin Komunal-Kaçanik;
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 2021

Nr.	Komponenta e Auditimit (Kapitulli)	Gjetja	Rekomandimi	Veprimet e planifikuara për tu ndërmarrë	Zyrtari/ët përgjegjës	Data e planifikuar e zbatimit të rekomandimit	Komente
1	Çështja A1 - Keqklasifikim i shpenzimeve në kategori ekonomike	Udhëzim Administrativ MF-nr.04/2019 për Definimin e Projekteve Kapitale dhe Klasifikimin e Shpenzimeve të Projekteve Kapitale parashih se "Data kur aset i është për herë të parë i gatshëm për përdorim dhe në gjendje të përdoret siç është menduar është data e komisionimit (pranimi teknik) të asetit. Nga kjo datë, shpenzimet e operimit, riparimit dhe mirëmbajtjes konsiderohen si shpenzime rriedhëse" Po ashtu, neni 18, paragrafi 3 i Rregullës Financiare nr.01/2013/MF për Shpenzimin e Parasë Publike, parashih se "shpenzimet duhet të jenë në kodet adekuate, të përcaktuara me Udhëzimin Administrativ për planin kontabël. Në planin kontabël të Thesarit janë përcaktuar kodet dhe kategoritë përkatëse të shpenzimeve që OB-të duhet t'i aplikojnë". Komuna kishite bërë keqklasifikim të shpenzimeve nëpër kategori ekonomike në vlerë 104,879€. Nga kjo vlerë: - nga kategoria investimet kapitale janë paguar 87,562€, për	Kryetari duhet të sigurojë që janë ndërmarrë të gjitha veprimet e nevojshme që shpenzimet të planifikohen në ndarjet adekuate të buxhetit apo të bëhet rieditimimi i mjeteve që pagesa dhe regjistrimi i shpenzimeve më pas të bëhet sipas kodeve ekonomike adekuate.	Në mungesë të lejitimit të procesit të Rishikimit të Buxhetit që disa vite më radhë nga Ministria e Financave, Punes dhe Transfereve, jemi munduar që përmes procesit të rialokimit dhe transferit të mjeteve të harmonizojmë ndarjet e reja buxhetore mirepo ky proces është i kufizuar deri në 15% të levizjes së mjeteve dhe nuk kemi mundur të arrijmë të rirre-destinojmë mjetet konform kërkesave. Mungesa e Rishikimit të Buxhetit vjetor, vazhdon të paraqet pengesa	Zyra e Kryetarit të Komunes, Drejtoria e Buxhetit dhe Financave; Zyrtari Kryesor Financiar.	Maj – Dhjetor 2022	

		mirëmbajtjen teknike të objekteve komunale dhe riparimin e objekteve shkollore, të cilat sipas udhëzimit konsiderohen mallra dhe shërbime; - nga kategoria mallra dhe shërbime vlera prej 15,637€, ishte paguar nga Thesari sipas vendimit përbarimor për shpronësimin e tokës shpenzime këto që i takojnë kategorisë investime kapitale; dhe nga kategoria mallra dhe shërbime janë paguar 1,680€, për pagat e arsimtarëve të angazhuar gjatë pandemisë Covid-19.		edhe per vitin aktual.			
2	Çështja A2 - Regjistrimet e gabuara të pasurive kapitale	Rregullorja MF-Nr. 02/2013 për Menaxhimin e Pasurisë jo Financiare në Organizatat Buxhetore, Neni 6 paragrafi 1 përcakton se "Çdo organizatë buxhetore duhet të krijojë dhe azhurnoj regjistrin e pasurive jo financiare që i ka në menaxhimin e saj. Regjistri duhet të mbahet ndaras për çdo pasuri dhe në formë të agreguar sipas kategorive të klasifikuara në bazë të planit kontabël" po ashtu, Neni 6 paragrafi 3 përcakton se "Pasuria kapitale duhet të regjistrohet në SIMFK ndërsa pasuria jo kapitale dhe stoqet duhet të regjistrohet në sistemin "e-pasuria". Pasuritë kapitale të prezantuara në nenin 19.3.1 në RVF ishin të	Kryetari duhet të sigurojë zbatimin e drejtë të kontrolleve të brendshme lidhur me regjistrimin e drejtë të pasurisë jo financiare kapitale në pajtim me kriteret e rregullores për menaxhimin e pasurisë jo financiare.	Zyrtari i regjistrimit të pasurisë ka ndërmarrë masat ne kete drejtim.	Zyra e Kryetarit të Komunës, Drejtorja e Buxhetit dhe Financave; Zyrtari Kryesor Financiar.	Maj-Dhjetor 2022	

	mbivlerësuar për 101,407€, pasi që pagesat e mëposhtme ishin regjistruar si pasuri kapitale ndonëse i takojnë kategorisë mallra dhe shërbime. Pagesat në vlerë 56,999€ dhe 17,084€ për renovimin e objekteve shkollore, pagesa në vlerë 13,479€ për renovimin e objekteve banesore, pagesa në vlerë 6,695€ për furnizim me oxygen koncentrator, pagesa në vlerë 5,990€ për furnizim me inventar për shkolla dhe pagesa në vlerë 1,160€ për mirëmbajtjen dhe servisimin e veturave.				
3	Çështja C1 - Nënverësimi i detyrimeve kontingjente Detyrimet kontingjente të prezantuara në nenin 18 në Raportin Vjetor Financiar (RVF) janë paraqitur në vlerë 100,511€, derisa sipas regjistrit të mbajtur nga përfaqësuesi ligjor i Komunës kishin vlerën 515,057€. Kjo situatë tregon se detyrimet kontingjente ishin të nënvlerësuar për 414,546€. Paraqitja e detyrimeve kontingjente në vlera jo të sakta ka rrjedhur si rezultat i të kuptuarit jo të drejtë të kërkesës së rregullës nga përfaqësuesi ligjor i Komunës, i cili me rastin e përgatitjes së RVF kishte ofruar vetëm regjistrin e detyrimeve kontingjente me pretenduesit për të	Kryetari duhet të sigurojë se përfaqësuesi ligjor i Komunës me rastin e përgatitjes së RVF do t'i ofroj tek financat regjistrat e plotë të detyrimeve kontingjente.	Do të paraqesim rastet që mund të ndodhin gjatë vitit, por e kemi të pamundur të dijmë me saktësi, për arsye se procedurat kontestimore dihen vetëm kur fillojnë dhe mundë të zgjasim me vite të tëra. Përfundimi i procedurave kontestimore-civile nuk varen nga Komuna e	Përfaqësuesi ligjor i komunës.	Qershor – Dhjetor 2022

		cilat priten që kontestet gjyqësore të zgjidhen brenda vitit 2021.		Kaçanikut, por nga Gjykatat.			
4	Çështja A3 - Tejkalimi i kontratës publike kornizë	Te dy kontratat publike kornizë të lidhura me çmim për njësi kemi identifikuar, se pagesat totale për projektet kanë tejkalim të vlerës së kontraktuar. Tejkaliimet janë vërejtur te kontrata "Mirëmbajtja verore dhe dimërore e rrugëve lokale" e lidhur me 15.11.2019, në vlerë 450,000€, tejkalimi ishte në vlerë 134,930€, dhe te kontrata "Rregullimi dhe mirëmbajtja e sinjalizimit vertikal dhe horizontal" e lidhur me 21.11.2019, në vlerë 70,000€, tejkalim ishte në vlerë prej 18,265€.	Kryetari duhet të sigurojë se zyra e prokurimit me rastin e hartimit të kontratave do t'i respektoj kriteret e parapara ligjore, në mënyrë që në asnjë rast të mos tejkalohej vlera e kontratave.	Bazuar ne te gjeturen në vlersimin e Raportit të Autorit është vepruar bazuar ne Nenin 38 pika 2 e LP-se. Te njeiten do ta rishikojmë dhe do te veprohet koiform LP-se dhe RRUOPP-se .	Zyra e Prokurimit.	Qershor – Dhjetor 2022	
5	Çështja A4 - Mungesa e projektit ekzekutues	Në katër (4) raste kemi vërejtur se Komuna ka lëshuar dokumentacionin e tenderit pa hartuar projektin ekzekutues. Rastet ishin tek kontratat: Ndërtimi i shtegut të çiklistëve dhe trotuarit në fshatin Shtrazë në vlerë 86,167€, Rregullimi i trotuarit Bob-Doganaj në vlerë 134,334€, Rregullimi i	Kryetari të sigurojë kontrole dhe monitoroj zbatimin e kërkesave ligjore, që me rastin e inicimit të procedurave të prokurimit për	Në kuadër të drejtorisë së urbanizmit kemi të kontraktuara sherbimet per hartimin e projekteve, mirepo mjetetet buxhetore te	Drejtoria e urbanizmit dhe e Sherbimeve Publike	Qershor – Dhjetor 2022	

		ndriçimit Publik në vlerë 73,555€, dhe Rehabilitimi i rrugës Qamil llazi dhe Sali Bajra, në vlerë 259,937€.	kontraktimin e punëve të sigurohet paraprakisht hartimi i projekteve në përputhje me nevojat dhe kërkesat e parashikuara.	komunes se Kaçanikut kufizojne mundesine per hartimin e gjitha projekteve te detajuara nga kompania projektuese per secilin projekt te koduar ne listen e miratuar vjetore per investime kapitale. Si rrjedhoje, komuna e Kaçanikut detyrohet qe per projekte te caktuara, si trotare qe shtrihen pergjate traseve te rrugëve ekzistuese, shtrirjen e rrjeteve te ndriçimit publik ne shtyllat ekzistuese te energjise elektrike apo rehabilitim te rrugëve ekzistuese, te angazhon stafin profesional te			
--	--	---	---	---	--	--	--

				drejtorive komunale (inxhinieret e fushave perkatese) ne pergatitjen e dosjeve te tendereve per projekte te caktuara.			
6	Çështja C2 - Mosverifikimi i plotë i pronave komunale	Komuna e Kaçanikut kishte faturuar Tatimin në Pronë nga sistemi i Protax për objekte 9105 fatura. Komuna në vitin 2021 kishte arritur të bëjë inspektimin (verifikimin) e 550 objekteve apo rreth 6% të objekteve. Verifikimi i ulët i pronave ka ndodhur për shkak të numrit të pamjaftueshëm të zyrtarëve komunal në departamentin e tatimit në pronë.	Kryetari duhet të sigurojë 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.	Zyra e Tatimit në prone që nga fillimi i këtij viti është plotësuar me dy zyrtarë të ri, pa të cilët ka qenë e pamundur të zhvillohen punimet rreth ri-ankeimeve (verifikimeve te pronave). Gjatë këtij viti menjëher zyrtarët e terenit kanë filluar aktivitetet e tyre dhe ecuria e këtij aktiviteti është momentalisht shumë pozitiv, besojmë se deri në fund të këtij viti do të	Drejtoria per Buxhet e Financa-Zyra e Tatimit në Pronë.	Qershor – Dhjetor 2022	

7	Çështja B1 - Dobësi në menaxhimin e pasurive jo kapitale	Komuna kishte regjistruar pasurinë jo kapitale në sistemin e-pasuria, mirëpo sistemi nuk kishte llogaritur zhvlerësimin. Përveç kësaj kemi identifikuar se katër (4) pagesa, në vlerë 21,290€, nuk ishin regjistruar në sistemin e-pasuria. Dobësitë e identifikuar kanë ndodhur për shkak se sistemi nuk kishte llogaritur zhvlerësimin e pasurive, si dhe pakujdesisë së zyrtarit të pasurive për t'i regjistruar të gjitha pasuritë komunale në sistem.	Kryetari duhet të sigurojë ndërmarrjen e veprimeve të nevojshme për regjistrimin dhe raportimin e pasurisë jo kapitale në përputhje me kriteret e rregullores për menaxhimin e pasurisë jo financiare.	plotsoshet gjithsesi ky kriter. Duke e ditur që kemi pasur problem me funksionimin e sistemit të e-pasuris per dy vite e gjysme, si rrjedhojë është evidentuar edhe kjo e gjetur. Ne si Drejtori e Administrates do te mundohemi te i eliminojme keto probleme dhe te paraqesim ne sistemin e – pasuria gjendjen reale ekzistuese.	Drejtorja e Administratës së Përgjithshme	Qershor – Dhjetor 2022