



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Komuna e Kaçanikut
Opština Kaçanik
Municipal Kaçanik

01 Nr. 104/02-14581/23
Kaçanik, 30.06.2023

Kuvendi i Komunës Kaçanik, në mbledhjen e vet të mbajtur me datë 30 qershor 2023, pos tjerash, diskutoj këtë:

INFORMATË

1. Për Planin e Veprimit 01Nr. 104/02-14581/23 -Për zbatimin e Rekomandimeve të dhëna nga në Raportin e Auditimit nga Zyra Kombëtare e Auditimit për PVF 2022.
2. Në Planin e Veprimit si në pikën 1 të kësaj shkrese, janë paraqitur, veprimet të cilat do t'i merr Ekzekutivi i komunës për zbatimin e Rekomandimeve të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra Kombëtare e Auditimit për Pasqyrat Vjetore Financiare –PVF 2022.
3. Pjesë përbërëse e kësaj shkrese është, Plani i Veprimit Për zbatimin e Rekomandimeve të dhëna nga në Raportin e Auditimit nga Zyra Kombëtare e Auditimit për PVF 2022.

Me këtë vendim njoftohen:

1. Kryetari i Komunës/ përmes Zyrës së Kryetarit, njoftohen zyrtarët përgjegjës –zbatues të Planit të Veprimit;
2. Drejtoria e Buxhetit dhe Financave;
3. Arkivi.

Kryesuesi i Kuvendit
Kemal Murseti





REPUBLIKA E KOSOVËS
REPUBLIKA KOSOVA
KOMUNA E KAÇANIKUT
OPŠTINA KAÇANIK



1	Data 13.06.23	Vendi KAÇANIK
Nj. org.	Numri	Shtojcë
01	104/02-14581	/.

Komuna e Kaçanikut
Opština Kacanik
Municipal Kacanik

Për Kuvendin Komunal-Kaçanik;

Zyrën Kombëtare të Auditimit

Nga z.Besim Ilazi, Kryetar i Komunës

për: 



PLANI I VEPRIMIT PËR ZBATIMIN E
REKOMANDIMEVE

të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra
Kombëtare e Auditimit për PFV'2022

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	<p>Çështja A1 –</p> <p>Pagesa e avansit prej 10% të vlerës së kontratës për investime kapitale pa u paraparë në kontratë dhe me kushte të veçanta.</p>	<p>Te projekti “Ndërtimi i objektit për banim social” në vlerë 406,747€, e lidhur më 19.10.2022, zyra e prokurimit në dosjen e tenderit te kushtet e veçanta të kontratës si dhe te kontrata e lidhur me operatorin ekonomik nuk e kishte paraparë pagesën në paradhënie. Menaxheri i projektit dhe operatorit ekonomik në muajin nëntor të vitit 2022 kishin kërkuar lejim të paradhënies prej 10% të vlerës së kontratës, me q'rast Kryetari me 15.11.2022 lejon që pagesa të bëhet në paradhënie në vlerë 40,676€, edhe pse ajo nuk ishte e paraparë. Kjo ka ndodh me arsyen e operatorit ekonomik lidhur me rritjen e çmimeve në tregun e materialit të ndërtimit.</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë se nuk do të lejojë pagesë në paradhënie nëse një gjë e tillë nuk është e paraparë me kushte të veçanta të dosjes së tenderit dhe me kontratë të lidhur mes komunës dhe operatorit ekonomik.</p>	<p>Zyra e Prokurimit me rastin e lidhjes se kontrates duhet ti parashehë paradhëniet per ndryshe nuk duhet te percillen per pagesë paradhaniet.</p>	<p>Udhëheqësi I Zyres se Prokurimit, Menaxheri i Kontates, Kryetari i Komunes, Zyrtari Çertifikues dhe Zyrtari Kryesor Financiar (ZKF) i komunës.</p>	<p>Janar – Dhjetor 2023</p>	
2	<p>Çështja A2 –</p> <p>Tejkalim i sasive në pozicionet e kontraktuara.</p>	<p>Komuna kishte hartuar paramasën dhe parallogarinë për projektin “Ndërtimi i kanalizimeve fekale dhe atmosferike”. Në këtë paramasë ishin paraparë sasitë që duhet të kryhen për secilin pozicion që priten të realizohen. Te kontrata “Ndërtimi i kanalizimeve fekale dhe atmosferike” e lidhur me datën 22.10.2021 në vlerë 92,414€, kemi</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë se në rastet kur ka ndryshime materiale të pozicioneve të realizuara krahas të pozicioneve kontraktuara kontratat e tilla të</p>	<p>Do të veprohet conform ligjeve dhe rekomandimit perkates te Auditorit te Jashtem.</p>	<p>Udhëheqësi I Zyres se Prokurimit, Menaxheri i Kontates, Kryetari i Komunes.</p>	<p>Janar – Dhjetor 2023</p>	

		<p>vërejtur tejkalim të sasive në pozicionet e kontraktuara. Tejkalimet ishin tek pozicioni i punëve paraprake, vlera e kontraktuar ishte 900€, ndërsa e realizuar 1,453€, pozicioni punët e gërmimit vlera e kontraktuar 16,969€ e realizuar 27,368€, pozicioni punët latuese të kontraktuar 200€ të realizuara 1,036€, punët montuese të kontraktuar 43,665€ të realizuara 45,462€. Ndërsa pozicionet të cilat nuk ishin realizuar sipas kontratës ishin: punët e kanalizimit atmosferik të kontraktuar 17,834€ të realizuar 4,409€, punët e betonit të kontraktuar 10,635€, të realizuara 8,800€. Edhe pse kishte ndryshime materiale në kontratë. Komuna nuk e kishte ndryshuar a po ndërpre kontratën. Vlen të theksohet se kontrata në total nuk është tejkaluar. Ndryshimi i pozicioneve të kontraktuar ka ndodhur si rezultat hartimit të paramasës dhe parallogarisë në mungesë të projektit ekzekutiv.</p>	ndërpritën.				
3	<p>Çështja A3 – Vonesa në deponimin e mjeteve në llogari bankare</p>	<p>Mjetet monetare në vlerë 4,080€, të grumbulluara gjatë muajit janar (05-28.01.2022) nga taksa për regjistrimin e automjeteve ishin deponuar po thuhet një muaj me vonesë në bankë (data e deponimit</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë se mjetet monetare të grumbullara nga taksa për regjistrimin e</p>	<p>Do të veprohet konform Rregullës Financiare 03/2010 për të hyrat parasheh se paratë e</p>	<p>Zyrtari i pranimit të mjeteve nga njësitë gjeneruese në kordinim</p>	<p>Janar – Dhjetor 2023</p>	

		31.01.2022), po ashtu, mjetet monetare në vlerë 839€, të grumbulluara nga taksa për certifikata tjera gjatë muajit nëntor (01-25.11.2022) ishin deponuar një muaj me vonesë në bankë (data e deponimit 30.11.2022). Kjo ka ndodh nga pakujdesia e zyrtarit përgjegjës për t'i deponuar mjetet monetare në llogarinë bankare të komunës.	automjeteve dhe certifikatave do të deponohen në fund të ditës.	grumbulluara në arkat e OB-ve duhet të depozitohen në total për çdo lloj të të hyre përmes agjencive mbledhëse me faturë përmbledhëse të përcaktuara me numrin identifikues UNIREF".	te plotë me Zyrtarin Kryesor Financiar te Komunes si personi përgjegjës për vendosjen dhe monitorimin e kontrollit te bendshem financiar.		
4	Çështja B1 – Mungesa e projekteve ekzekutuese	Në dy (2) raste, kemi vërejtur se Komuna ka lëshuar dokumentacionin e tenderit pa hartuar projekte ekzekutuese. Rastet ishin tek kontratat: "Ndërtimi i sallës së edukatës fizike SHFMU Nazim Osmani" në vlerë 315,916€ dhe "Rregullimi dhe asfaltimi i rrugëve urbane dhe rurale" në vlerë 275,843€. Kjo ka ndodhur nga pakujdesia e Komunës për të hartuar projekte ekzekutuese ashtu siç kërkohet me kërkesat ligjore.	Kryetari të sigurojë kontrolle dhe monitoroj zbatimin e kërkesave ligjore, që me rastin e inicimit të procedurave të prokurimit për kontraktimin e punëve të sigurohet paraprakisht hartimi i projekteve në përputhje me nevojat dhe kërkesat e parashikuara.	Ekziston kontrata për hartimin e projekteve dhe me rastin e inicimit të procedurave të prokurimit për kontraktimin e punëve do të sigurohet paraprakisht hartimi i projekteve në përputhje me nevojat dhe kërkesat e parashikuara.	Mbajtesit e buxheteve Zyra e Prokurimit.	Janar – Dhjetor 2023	

5	<p>Çështja A4 –</p> <p>Mungesa e dokumenteve që ndërlidhen me kërkesat e përshtatshmërisë në platformën elektronike të prokurimit publik</p>	<p>Është vërejtur se dokumentet e kërkuara sipas kërkesave të përshtatshmërisë për fituesin e kontratës siç janë vërtetimi nga gjykata kompetente, vërtetimi i ATK-së, nuk ishin vendosur në platformën elektronike të e-prokurimit. Rastet e vërejtura janë te kontrata “Renovim i ndërtesës te pallati i kulturës” vlera e kontratës 28,577€, “Shërbimet e zërimit” vlera e kontratës 22,590€ dhe “Furnizim me lëndë djegëse pelet” vlera e kontratës 78,090€.</p>	<p>Mungesa e dokumenteve të përshtatshmërisë në platformën elektronike ndikon në mosrespektimin e kërkesës ligjore, dhe në mos marrjen e informatave në mënyrë elektronike nga përdoruesit e lejuar.</p>	<p>Do te respektohen ne perpikmeri rregullat strikte qe dokumentet e kërkuara sipas kërkesave të përshtatshmërisë për fituesin e kontratës siç janë vërtetimi nga gjykata kompetente, vërtetimi i ATK-së, te vendosen në platformën elektronike të e-prokurimit</p>	<p>Zyra e Prokurimit</p>		
6	<p>Çështja A5 –</p> <p>Çertifikim i pagesës në mungesë të raportit të menaxherit të projektit</p>	<p>Neni 25 paragrafi 1.2 i Rregullës financiare nr. 01/2013 MF shpenzimi i parave publike parasheh " Çertifikuesi të siguroj që kushtet e zbatueshme të një kontrate publike të jenë përmbushur para regjistrimit të shpenzimit në SIMFK dhe autorizimit të pagesave". Te pagesa për furnizim me pajisje mjekësore në vlerë 11,000€ dhe pagesa në vlerë 7,492€, për furnizim me veshmbathje për punëtorët shëndetësor, menaxherët e projekteve nuk kishin hartuar raportet mbi progresin ose kompletimin e kontratës. Pagesa ishte çertifikuar pa raport të</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë se menaxherët e projekteve do të raportojnë me shkrim në lidhje me përmbushjen e kontratës nga operatori ekonomik si dhe certifikimi i pagesës të bëhet vetëm pasi që është siguruar raporti me shkrim nga menaxherët e projekteve</p>	<p>Do te ndermirren masat e nevojshme qe menaxherët e projekteve do të raportojnë me shkrim në lidhje me përmbushjen e kontratës nga operatori ekonomik si dhe certifikimi i pagesës të bëhet vetëm pasi që është siguruar</p>	<p>Menaxheret e kontratave dhe zyrtari Çertifikues.</p>	<p>Janar – Dhjetor 2023</p>	

		menaxherti të projektit vetëm me raport të komisionit për pranim të mallit.		raporti me shkrim nga menaxherët e projekteve			
7	Çështja A6 – Regjistrat e menaxhimit të kontratave jo përmes platformës së e-prokurimit	Komuna e Kaçanikut menaxhimin e kontratave dhe vlerësimin e performancës së kontraktuesve nuk e ka mbajtur dhe arkivuar përmes sistemit elektronik të prokurimit publik. Kjo ka ndodhur si rezultat i neglizhencës të menaxherëve të projekteve.	Kryetari duhet të kërkojë nga të gjithë menaxherët e projekteve për tu siguruar që menaxhimi i kontratave do të mbahet dhe arkivohet nga sistemi elektronik i prokurimit publik.	Do të kërkohet nga të gjithë menaxherët e projekteve për tu siguruar që menaxhimi i kontratave do të mbahet dhe arkivohet nga sistemi elektronik i prokurimit publik	Menaxheret e Projekteve, Kryetari i Komunes.	Janar – Dhjetor 2023	
8	Çështja A7 – Mbivlerësimi i llogarive të arkëtueshme në RVF	Kemi vërejtur se llogarite e arkëtueshme ishin mbivlerësuar për 22,631€. Kjo vlerë ishte paguar në vitin 2022, nga palët si tatim në pronë, mirëpo zyrtari i cili mban regjistrat e LIA nuk e kishte shlyer nga regjistri i të arkëtueshmeve. Shkak i prezantimit jo të saktë të vlerës së llogarive të arkëtueshme ishte pakujdesia e zyrtarit për ta azhurnuar regjistrin e llogarive të arkëtueshme.	Kryetari duhet të sigurojë se me rastin e përgatitjes së RVF, zbatohen procedurat adekuate të kontrollit të brendshëm duke verifikuar saktësinë dhe plotësinë e të dhënave për llogaritë e arkëtueshme.	Do të rritet kordinimi me Departamentin e Tatimit në Prone në MFPT, në mënyrë që azhurnimi i regjistrit të llogarive të arkëtueshme.	Menaxheri i ZTP, Zyrtari i procesimit të shënimeve.	Janar – Dhjetor 2023	
9	Çështja B2 – Regjistrimi i pasurisë në klasën e gabuar	Komuna në vitin 2022, veturën e blerë në vlerë 24,850€, nuk e kishte regjistruar në klasën automjet transporti ku periudha e zhvlerësimit është 7 vite, mirëpo e ka regjistruar në klasën pajisje	Kryetari duhet të sigurojë zbatimin e drejtë të kontrolleve të brendshme lidhur me regjistrimin e drejtë të pasurisë	Do të sigurohet zbatimi i drejtë i kontrolleve të brendshme lidhur me regjistrimin e drejtë të pasurisë	Zyrtari i regjistrimit të pasurisë kapitale	Qershorë – Dhjetor 2023	

		mjekësore ku periudha e zhvlerësimit është 5 vite. Kjo ka ndodh si rezultat i pakujdesisë së zyrtarit të pasurisë për ta regjistruar pasurinë në klasën e duhur.	jo financiare kapitale në pajtim me kriteret e rregullores për menaxhimin e pasurisë jo financiare.	jo financiare kapitale në pajtim me kriteret e rregullores për menaxhimin e pasurisë jo financiare.			
10	Çështja A8 – Dobësi në menaxhimin e llogarive të arkëtueshme	Komuna nuk kishte menaxhim efektiv në mbledhjen e Llogarive të Arkëtueshmeve (LLA) pasi që vazhdon rritja e tyre nëpër vite. Për mostrat tona nuk kemi vërejt që Komuna ka marr ndonjë veprim konkret për vitin 2022 për inkasimin e LLA. Pjesëmarrjen më të madhe të të arkëtueshmeve e ka tatimi në pronë me 1,557,227€, taksa në biznese 222,020€, qiraja nga objektet (parcelat) 50,841€.	Kryetari të sigurojë përmirësimin e procesit të menaxhimit të llogarive të arkëtueshme në mënyrë të rritjes së efikasitetit në arkëtimin e tyre.	Veprimi konkret është të inicohet procedurat permbarimore, mirepo deri me tani keto procedura permbarimore i kemi aplikuar vetem tek nje numer i tatimpagueseve qe figurojnë borgjlinjë me te medhenje ndaj komunes.	Zyra e Tatimit ne Prone, Drejtoria e Zhvillimit Ekonomik dhe Drejtoria e Urbanizmit.	Janar – Dhjetor 2023	