



## KOMUNA E VITISË

REPUBLIKA E KOSOVËS - REPUBLIKA KOSOVA  
KOMUNA E VITISË - OPSTINA VITISE

Për Zyren Kombëtare të Auditimit  
Nga z.Sokol Haliti- Kryetar i Komunës

Finanç. Përfundim: 07-07-2023  
Kryetari i Komunitetit: [Signature]  
Kryetari i Komunitetit: [Signature]  
02-330/04-023

### PLANI I VEPRIMIT PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra Kombëtare e Auditimit për vitin 2022

N r.	Komponente e auditimit (kapitulli)	Gjetja	Rekomandimi	Veprimet e planifikuara për tu ndërmarrë	Zyrtari/ët përgjegjës	Data e planifikuar e zbatimit të rekomandimit	Komentet
1	Opinionimi i kualifikuar	<b>Çështja A1 - Klasifikimi jo adekuat i shpenzimeve në kategorinë ekonomike në PFV</b> Gjetja - Rregulla financiare nr. 01/2013 për shpenzimet publike, neni 18, pika 3 përcakton se shpenzimet duhet të kenë kodet adekuate, të përcaktuara me Udhëzimin Administrativ për planin kontabël. Po ashtu, neni 11 i UA 19/2009 për planin kontabël, kërkon nga ZKA dhe ZKF që të sigurojnë që të gjitha transaksionet janë regjistruar në SIMFK sipas strukturës së planit kontabël dhe klasifikimeve të përcaktuara me këtë UA. Përmes pagesave direkte nga Thesari, nënë (9) transaksione në vlerë 134,957€ të paguara për Pagat jubilarë dhe shujta, janë realizuar gabimisht nga kategoria ekonomike investimet kapitale (63.220€), mallra e shërbime dhe komunalit (41,191€), si dhe nga subvencionet (30,546€). Kjo kishite ndodhur për shkak hyrjes në obligime financiare pa pasur mjete buxhetore të planifikuara dhe mangësi në menaxhimin e obligimeve. Ndikimi	Kryetari duhet të sigurojë që pagesa dhe regjistrimi i shpenzimeve të bëhet sipas kodeve ekonomike adekuate të përcaktuara me planin kontabël, për të mundësuar raportim të drejtë të tyre në PFV sipas standardeve të kontabilitetit në	Sa i përket Klasifikimit jo adekuat – lëndëve të ekzekutuara nga departamenti i Thesarit është veprim që menagjohet nga Departamenti i Thesarit në Prishtinë.	Varet nga veprimet e departamenti i Thesarit – niveli qendror	Veprime të bëra nga departamenti Thesarit	

	<p>Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve nga kategoritë ekonomike jo adekuate, ndikon në mbivlerësimin/nënvlertësimin e kategorive përkatëse të shpenzimeve dhe të pasurive. Si rrjedhojë ndikon në prezantim jo të drejtë të shpenzimeve në PFV.</p>	përpunje me planin kontabël.				
2	<p><b>Cëshija A2 - Prezantim jo i saktë i llogarive të arkëtueshme në PFV</b></p> <p>Gjejtja - Neni 6 i Rregullores Nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar nga Organizatat Buxhetore parasheh se: "Organizatat buxhetore mbajnë regjistra kontabël të saktë, të plotë, të azhuruar dhe në harmoni me legjislacionin në fuqi, për të gjitha informatat financiare dhe informatat tjera jo financiare". Ligji Nr.06/L-005 për Tatumin në Pronën e Paluajtshme, neni 10 në pikën 10.1 përcakton se: 1. Tatumin në pronën e paluajtshme nuk do të vendoset në pronën e paluajtshme e cila është në pronësi ose posedim të: 1.1. institucioneve publike të Republikës së Kosovës, Llogaritë e arkëtueshme LII/A janë mbivlerësuar për 32,761€ për tri prona të cilat janë në pronësi të institucioneve të Republikës së Kosovës dhe të cilat sipas kornizës ligjore janë të liruar nga tatumin në pronë, ndërsa, në pesë raste (mosra) të testuara për taksa në biznes në shumë totale 8,717€ nuk kemi arritur të sigurojmë dëshmi si fatura, karteja financiare, etj, dhe të cilat datojnë si të arkëtueshme të bartura që nga viti 2010. Kjo ka ndodhur si rrjedhojë e mos verifikimit të pronave në fjalë dhe mos azhurmimit të shënimeve në sistemin e tatumit në pronë. Po ashtu, komuna nuk ka një bazë të të dhënave ku mbahen shënimet e të gjitha LII/A.</p> <p>Ndikimi</p> <p>Prezantimi i LII/A në vlera jo të sakta ndikon që palët e interesit apo shfrytëzuesit e PFV të mos informohen drejtë dhe saktë lidhur me vlerën e LII/A.</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë se zyrtarët përgjegjës mbajnë evidencën të saktë për llogaritë e arkëtueshme dhe të sigurohet se prezantimi i tyre në PFV është i saktë. Po ashtu, të ndërmerrin veprimet e nevojshme për obligimin e tatumit në pronë për objektet në pronësi të institucioneve.</p>	<p>Zyrtari duhet të sigurojë që regjistrimi i obligimeve timore – tatumin në tokë të hidhen pronat shtetore nga evidenca për të mundësuar raportim të drejtë të tyre në PFV sipas standardeve të kontabilitetit në përpunje me planin kontabël.</p>	<p>Sa i përket qëshijës së prezentimit jo të saktë të llogarive të arkëtueshme – regjistra të dërguar nga departamenti i Tatumit në pronë është veprim që menagjohet nga Departamenti i Tatumit në pronë - Prishtinë.</p>		<p>Varet nga veprimet e departamenti i Tatumit në pronë – niveli gendror</p>
3	<p><b>Cëshija B1 - Prezantimi jo i saktë i detyrimeve kontingjente në PFV</b></p> <p>Gjejtja - Rregulla MF Nr.01/2017 për Raportim Financiar Vjetor të OB-ve, Neni 6 - Regjistrat kontabël të organizatës buxhetore thekson se OB-të mbajnë regjistra kontabël të saktë, të plotë, të azhuruar dhe në harmoni me legjislacionin në fuqi, për të gjitha informatat financiare dhe informatat tjera jo financiare. Derisa neni 10,</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë që gjatë përgatitjes së PFV-ve të rishikohen regjistrat e</p>	<p>Ka ndodhur një lëshim avokati nuk e ka procesue si lëndë jo në obligim – ka</p>	<p>Zyrtari përgjegjës avokati i komunës</p>	<p>TM-2 2023</p>	<p>Kjo e gjetur nuk do të përsëritet</p>

	<p>përcakton Strukturën e PFV-ve, dhe ndër të tjera potencion që detyrimet kontingjente janë pjesë e PFV-ve. Vlera e detyrimeve kontingjente, e shpalosur në PFV të vitit 2022 ishte 250,925€, ndërsa sipas listës së detyrimeve kontingjente në komunë është 243,157€. Dallimi është për arsye se një fakturë me vlerë 7.778€ ishte përfshirë gabimisht në regjistrin e detyrimeve Kontingjente, dhe si rezultat i kësaj ka mbivlerësim për 7.778€. Gjithashtu, detyrimet kontingjente për pagat jubilarë janë përfshirë në regjistrë dhe janë shpalosur në PFV por nuk kanë vlerë monetare. Kjo ka ndodhur për shkak të mos mbajtjes së një regjistri adekuat dhe të azhurnuar të detyrimeve kontingjente dhe pakujdesisë së zyrtarëve në krahasimin dhe verifikimin e regjistrave të detyrimeve kontingjente dhe regjistrin e faturave të papaguara.</p> <p>Ndikimi</p> <p>Mos prezantimi i saktë i detyrimeve kontingjente shkakton mbivlerësim të tyre dhe mund të ndikojë në vendimet e shfrytëzuesve të informatave të shpalosura në PFV.</p>	<p>detyrimeve kontingjente dhe detyrimeve/faturav e të pa paguara në mënyrë që të shmangen dyfishimet e mundshme dhe informatat të prezantohen drejtë dhe saktë në PFV.</p>	<p>qenë gabim teknik i tij.</p>		<p>1 në të ardhmen</p>
<p>4</p>	<p><b>Cështja A3 – Dhënia e subvencioneve në kundërshtim me Rregulloren për Subvencionimin e OJQ-ve dhe me kriteret e Thirrjes Publike</b></p> <p>Gjejtja - Rregulloria Mf - Nr – 04/2017 mbi Kriteret, Standardet dhe Procedurat E Financimit Publik të OJQ-ve, Neni 8.5 përcakton kushtet për themelimin e komisionit. Ndërsa, Neni 10 i Formularit 16 thekson se nëse përfutësi nuk përmbushë detyrimet kontraktuale, do të mohohet e drejta për përfitim në dy (2) vitet e ardhshme. Po ashtu, sipas thirrjen publike të datës 02.06.2022, ishte kriter që të kualifikuarit për subvencion, të paraqesin dëshmi se personi përgjegjës në OJQ dhe menaxheri i projektit nuk janë nën hetime për vepra penale. Në Thirrjen Publike që ishte e hapur për aplikim nga 02.06.2022- 22.06.2022, kemi vërejtur se Komisioni i Vlerësimit ishte themeluar me 27.06.2022, apo pesë ditë më vonë. Sipas thirrjes publike, OJQ-të që kishin përfutuar subvencion 8,000€ dhe 1,600€ në vitin 2022, nuk kishin përmbushur kriteret e përcaktuara për raportim nga subvencionit paraprak, përkatësisht nuk kanë raportuar me kohë në lidhje me subvencionet e mëhershme dhe kriterin se personi përgjegjës në OJQ dhe menaxheri i projektit nuk janë nën hetime për vepra penale. Arsyetja përse ka ndodhur kjo është mungesa e kontrollleve të brendshme ku zyrtarët kanë pohuar se nuk kanë pasur</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë se fillimisht Komisioni Vlerësues të themelohet në kohën sa janë të hapura thirrjet publike, me që rast të emërohen anëtarë kompetent, në mënyrë që aplikacionet të vlerësohen në pajtim të plotë me Rregulloren e lartpërmendur dhe kriteret e Thirrjeve Publike.</p>	<p>E kemi parasysh të gjeturën – mangësit e ndarjes së subvencioneve,, mirëpo në të ardhmen do të na shlyej deri te forcimi i kontrollleve në fushën e dhënjes së subvencioneve duke u bazuar në Rregulloren Komunale për ndarjen e subvencioneve si dhe Rregulloren për Financimin Publik të OJQ-ve.</p>	<p>Kryetari i Komunitetit dhe drejtori Drejtoris për kulturë rini e sport dhe drejtori i Drejtoris së bujqësisë pylltaris dhe zhvillimit rural</p>	<p>TM-2 2023</p> <p>Do të kemi kujdes se kjo e gjetur nuk do të përsëritet në vitin 2023.</p>

	<p>njohuri që duhet të formohet Komisioni i Vlerësimit sa është e hapur Thirrja Publike. Megjithatë, për çështjen e paraqitur, shkaku qëndron si pasojë e mungesës së kontrolleve të brendshme në komunë.</p> <p>Ndikimi</p> <p>Dhënia e subvencioneve OJQ-ve pa plotësuar kriteret, paraqet rrezik që fondet e dhëna t'u jepen përfutësve jo-meritor e të mos përdoren për qëllimet e duhura.</p>				
5	<p><b>Çështja A4 - Ekzekutimi i pagesave për projekte të caktuara nga buxheti i projekteve tjera</b></p> <p>Gjeftja - Ligji nr. 08/L-066 mbi ndarjet buxhetore për vitin 2022, neni 16 pika 10, 9. Për çdo projekt të ri kapital që shohet në tabelën 4.2., kërkohet aprovimi paraprak nga Kuvendi Komunal. Pika 11. Ndryshimet në shumat e ndara buxhetore për projektet ekzistuese si rezultat i transferëve dhe/ose rialokimeve, të prezantuara në tabelën 4.2., duke përfshirë edhe të hyrat vetanake të bartura, si dhe të regjistruara në SIMFK, duhet të aprovohen paraprakisht nga Kuvendi Komunal. Rialokimet duhet të kryhen në përputhje me procedurat dhe kriteret e parapara me udhëzimin administrativ MF nr. 05/2019 për procedurat e transferit dhe rialokimit të ndarjeve buxhetore. Në një rast në vlerë 54.850€, kemi identifikuar se komuna ka përdorë fondet e projektit për qëllime tjera nga ajo për çka ishin planifikuar. Pra, për projektin Rregullimi i fushave sportive, janë bartur mjetelet vetëm me vendim të kryetarit nga projekti kapital "Punimet në ujësjellës për rritjen e kapacitetit të ujit në Letnicë". Për më tepër, nuk ka aprovim nga Kuvendi Komunal për ridestimin të mjeteve dhe rialokimit të ndarjeve buxhetore nga një projekt kapital në një tjetër. Kjo ka ndodhur për shkak të hyrjes në kontrata publike pa mjete të mjaftueshme për projekte të caktuara.</p> <p>Ndikimi</p> <p>Kjo ndikon në prezantime të gabuara të raporteve të progresit fizik dhe financiar të projekteve kapitale dhe rrezikon që buxhetimet e viteve vijuese të bëhen të pa sakta, po ashtu rritë mundësinë e vonesave në pagesa për projektet tjera.</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë që gjatë ekzekutimit të pagesave për investime kapitale për të gjitha rastet, të respektohen shumat dhe kodet e projektit përkatës siç janë të miratuara në ligjin e ndarjeve buxhetore, dhe nëse paraqitet nevoja për ndryshim e shumave apo të projekteve atëherë të kërkohet miratimi paraprak i Kuvendit Komunal.</p>	<p>E kemi parasysh të gjeturën dhe do të ndikojmë që të mos përsëritet kjo e gjetur gjat vitit 2023 por do të dërgojmë ndryshimet në Kuvendin Komunal që të aprovohen .</p>	<p>Kryetari i Komunës Drejtorja e financave</p> <p>TM-2 2023</p>	<p>Do të kemi kujdes se kjo e gjetur nuk do të përsëritet në vitin 2023</p>
6	<p><b>Çështja B2 - Regjistrimi i gabuar i pasurisë si Investime në vijim</b></p> <p>Gjeftja - Rregulloja 02/2013 për Menaxhimin e Pasurive të Organizatave buxhetore, përcakton mënyrën e regjistrimit, mirëmbajtjes së regjistrave të pasurive, zhvlerësimit, procesin e</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë që janë rishikuar regjistrat</p>	<p>Për shkak të vonesave në pranimin teknik të projekteve si dhe për</p>	<p>Drejtorja e Financave dhe zyra e projekteve</p>	<p>Do të mundohemi për të gjitha</p>

	<p>investarizimit etj. Në regjistrin e pasurive mbi 1.000€ kemi identifikuar 72 artikuj të ndryshëm të pasurive, (si renovime, rregullim dhe asfaltim i rrugëve, rregullim i hapësirave gjelbëruese, hartime të projekteve etj), të cilat ishin të regjistruara si pasuri në vijim. Të njëjtat duhej të jenë të regjistruara si pasuri në përdorim dhe për to të kalkulohet zhvlerësimi konform shkallëve të caktuara me rregulloren. Këto pasuri janë të blera gjatë viteve 2013 - 2022, vlera e tyre në regjistrë të pasurive është 2,348,431€. Më tutje në regjistrin kontabël, janë artikuj të pasurive të pa kategorizuar që janë në Kodin ekonomik 32500- Investime në vijim dhe që përshkruan e kategorisë e kanë "Të diskutohet kodi ekonomik tek pasuritë", prej të cilëve 141 artikuj të ndryshëm si (renovime, rregullim dhe asfaltim i rrugëve, rregullim i hapësirave gjelbëruese, etj) nuk kanë zhvlerësim fare. Kjo kishite ndodhur për shkak të mungesës së njatfueshme të kontrollave të brendshme ndaj menaxhimit të pasurive jo financiare dhe të mungesës së zyrtaari për menaxhimin e pasurive pasi zyrtaaria e mëparshme e pasurive ka kaluar në një pozitë tjetër dhe tani kjo pozitë ka mbetur e zbrastet.</p> <p>Ndikimi</p> <p>Mbetja e artikujve të caktuar në regjistrin e pasurive si Investime në vijim ndikon në mos zhvlerësimin e pasurive me kohë dhe mbivlerësimin potencial të vlerës së pasurive.</p>	<p>e pasurive në mënyrë që të evidentohen të gjitha pasuritë që janë të regjistruara si Investime në vijim e që janë të finalizuara si projekte dhe të pranuar teknikisht. Po ashtu, të bëhen ndryshimet në regjistrin kontabël, në mënyrë që atyre pasurive tu ndryshohet klasa dhe të aplikohet zhvlerësimi sipas normave të përcaktuara me rregulloren.</p>	<p>shkak të ndryshimit të stafit në pozitën e zyrtaari të pasurivefish zyrtaari në pension dhe pranimi i detyrës së zyrtaari të mirëmbajtjes së asetëve mbi 1000 €. Do të angazhohemi në kthe vit të gjitha projektet e kryera që kan përfunduar kan pranim teknik ku do të derghen me MFTP që të kalojnë nga investime në vijim në investime të rregullta ku do të filloj procesi i zhvlerësimit të atyre pasurive .</p>	<p>dhe zyrtaaria e menagjimit të asetëve mbi 1000 €.</p>	<p>projektet që kan përfunduar të rregullta do të thotë që kan pranim teknik nga komisioni mbikqyrë si projektet e për secilën veç e veç.</p>
7	<p><b>Çështja B3 - Angazhimi i punonjësve me kontrata për shërbime të veçanta pa procedura ligjore</b></p> <p>Gjevoja - Neni 84 i Ligjit për Zyrtaari Publik nr. 06/L-114 thekson se - Marrëveshjet për shërbime të veçanta, lidhen sipas legjislacionit përkatës të prokurimit publik. Derisa sipas paragrafi 4 të ndryshim plotësimi të rregullave të KRPP-së për prokurim të shërbimeve të veçanta (konsulent/kontraktorë individual) këto rregulla aplikohen vetëm për prokurimin e shërbimeve të veçanta të cilat nuk mund të sigurohen përmes procedurave të rekrutimit. Komuna e Vititë edhe gjatë vitit 2022 kishite vazhduar me angazhimin e 80 personave me kontrata për shërbime të veçanta për të mbuluar pozita të rregullta, dhe për këto angazhime nuk kishite zhvilluar asnjë lloj procedure, qoftë përmes prokurimit, apo procesit të rregullt të rekrutimit.</p> <p>Shumica nga këta zyrtaari punojnë në pozita të rregullta të punës si: në Zyrën e Kryetarit, Drejtorinë për financë, Administratë, Prokurim, Gjeodezi dhe Kadastër, Arsim, Shëndetësi, Bujqësi etj. Të njëjtat janë</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë se do të ndiqen procedura adekuatë ligjore me rastin e angazhimit të stafit, në mënyrë që personat e angazhuar do të plotësojnë të gjithat kriteret për pozitat përkatëse, qoftë përmes Marrëveshjeve për</p>	<p>Njësia e Burimeve Njerzore ka vrejjet e saj për faktin se Ligji mbi Zyrtaari Publik ka hyrë në fuqi në tetor të vitit 2019 dhe ma nuk ka zhvilluar procedura për pranim me marrëveshje të shërbimeve të veçanta që është parapar me Ligjin mbi Shërbimin Civil. Në vitin 2022 Komuna ka angazhuar zyrtaari nëpër drejtori aty ku ka</p>	<p>Kryetari i Komunës dhe Zyra e personelit</p>	

	<p>paguar nga kategoria e mallrave dhe shërbimeve (përfshirë edhe kontributet pensionale dhe tatimin në pagë). Angazhimi i punonjësve me marrëveshje për shërbime të veçanta jo në pajtueshmëri me rregullat e përcaktuara ishte bërë si pasojë e mos zbatimit të kontrollleve të brendshme, edhe pse ZKA për disa vite ka rekomanduar zbatimin e procedurave të përcaktuara për shërbime të veçanta.</p> <p>Ndikimi</p> <p>Anashkalimi i procedurave të prokurimit apo procedurave tjera përkatëse për angazhim të stafit, përveç që përbën shkelje ligjore pasi që eliminohet parimi i transparencës dhe konkurrencës, gjithashtu rritë rrezikun e angazhimit të personave jo adekuat për pozita dhe detyra të caktuara, e që mund të reflektojë edhe në performancën e tyre në punë.</p>	<p>Shërbime të</p> <p>Veçanta, apo në rasti të pozitive të rregullta fillimisht të bëhet planifikimi sipas ligjit të buxhetit, e pastaj të zhvillohet proces i rregullt i rekrutimit..</p>	<p>pasur nevoj vende te cilat kanë qen të zbrazura për shkak të shkurtjes në pension por edhe për shkak të shimit të vëllimit të punëve nëpër drejtori të ndryshme dhe angazhimi i tyre është bër sipas Ligjit mbi Mardhënjet Detyrimore nenit 615.</p>	<p>Drejtori e drejtorive - autorizuesit e programeve buxhetore .</p>	<p>TM-2 2023</p>	
<p>8</p>	<p><b>Çështja B4 - Vonesa në pagesën e faturave/obligimeve dhe shpenzimet shtesë të procedurave përbarimore</b></p> <p>Gjejta - Sipas nenit 39.1 të ligjit Nr.03/L-048 për LMFP, Çdo faturë e vlefshme dhe kërkesë për pagesë për mallra dhe shërbimet e furnizuara dhe/ose punët e realizuara për organizatën buxhetore të paguhen brenda tridhjetë (30) ditëve kalendarike pas pranimit të faturës. Ndërsa, sipas nenit 40, fatura mund të ekzekutohet direkt nga Thesari pas marrjes së urdhrit të prerë nga gjykatë/përbaruesi. Nga testimi i pesë (5) mostra në vlerë gjithsej 208,111€ kemi vërejtur se komuna me vonesë kishte kryer pagesat duke tejkaluar afatin ligjor për pagesë. Vonesat variojnë nga 56 deri në 132 ditë. Më tutje nga rishikimi i pagesave të obligimeve kemi vërejtur se Thesari ka ekzekutuar pagesa direkt në bazë të vendimeve gjyqësore/përbarimore në vlerë totale prej 852,623€, ku nga këto borxhi kryesor ishte 676,073€, ndërsa 176,550€ tjera ishin për shpenzime procedurale të gjykatës/përbarimit dhe kamata. Mos pagesa e obligimeve me kohë sa i përket pagave ka ndodhur për shkak të mungesës së mjeteve për shlyerjen e obligimeve të dalura nga kontrata kolektive, derisa tek faturat e paguara me vonesë ka ndodhur për shkak hyrjes në obligime financiare pa pasur mjete buxhetore të planifikuara dhe mangësi në menaxhimin e obligimeve.</p> <p>Ndikimi</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë që obligimet të planifikohen/buxh etohen dhe paguhen brenda afateve kohore ligjore me qëllim që mos të dëmtohet buxheti i Komunës me kosto shtesë të përbarimit.</p>	<p>Autorizuesit e programeve janë zotuar se do ti respektojnë procedurat financiare të furnizimit me material të nevojshëm duke filluar nga kërkesa për blerje, zotim- sigurimi i mjeteve , furnizim me material dhe pagesa mbrenda periudhës 30 ditore . Kryetari i Komunës ka lëshuar vendim për autorizuesit e programeve buxhetore lidhur me procesimin e obligimeve mbrenda afatit ligjor prej 30 ditësh dhe mbetet që të zbatohet vendimi i kryetarit .</p>			

	<p>Hyrja në obligime pa zotimin me kohë të mjeteve financiare , si dhe mos pagesa e faturave dhe obligimeve me kohë e ekspozon Komunën ndaj padive nga operatorët ekonomik, duke shkakuar shpenzime shtesë gjyqësore/përmbarimore dhe të kamatave.</p>					
9	<p><b>Çështja C1 - Mangësi në bazën e të dhënave të tatimpaguesve në prone</b></p> <p>Gjejtja - Ligji Nr.06/L-005 për Tatimin në Pronën e Paluajtshme , Neni 12, thekson se komuna ka përgjegjësi për regjistrim dhe menaxhim të të dhënave të tatimit në pronë në regjistrat e tatimit në pronë ashtu siç përcaktohet në aktin nënligjor. Gjatë analizës së bazës së të dhënave të tatimit në pronë, është identifikuar se më shumë se 1,000 tatimpagues të prezantuar në këtë bazë, nuk kanë të prezantuar numrat personal, të cilët në bazë të emrave, mbiemrave dhe emrit të prindit, mund të jenë përfutës të disa hershëm nga zbritja e lejuar ligjore. Kjo ka ndodhur si rrjedhojë e mos verifikimit të pronave në fjalë dhe mos azhurmimit të shënimeve në sistemin e tatimit në pronë.</p> <p>Ndikimi</p> <p>Mungesa e të dhënave në data bazë për numrat personal të tatimpaguesve mund të ndikojë në përfitim të paligjshëm të disa hershëm të tatimpaguesve, të zbritjes së lejuar për vendbanim parësor.</p>	<p>Kryetari duhet të ndërmerr veprimet e nevojshme për të siguruar që baza e të dhënave të tatimit në pronë plotësohet me të gjithë numrat personal të tatimpaguesve, ashtu që të mundësohet verifikimi i të gjitha rasteve potenciale që mund të hasen me përfitim të disahershëm për vendbanim parësor</p>	<p>Zyrtari përgjegjës i zyrës së tatimit në pronë do të përkushohet që të gjej metodat të punës për elementimin e – rregullimin e numrave personal të tatim paguesve që të mos jenë përfutës e disa herave të zbritjeve ligjore të lejuara .</p>	<p>Drejtori i drejtoris për financa , ekonomit dhe zhvillim dhe zyrtari përgjegjës i sektorit të tatimit në pronë.</p>	<p>Do të kemi kujdes se kjo e gjetur nuk do të përsëritet në vitin 2023</p>	
10	<p><b>Çështja A5 - Zotimi i mjeteve financiare pas pranimit të faturës</b></p> <p>Gjejtja - Sipas rregullës Financiare nr. 01/2013/MF - shpenzimi i parasë publike, neni 22, hapat për procedim të pagesave janë: kërkesa për blerje, zotimi i mjeteve, procedohet urdhr blerja, raporti i pranimit të mallit apo shërbimit, pastaj behet pranimi i faturës, tuje certifikohet/ekzekutohet pagesa në fjalë. Nga testimi i pagesave të punëve të kryera të projekteve kapitale, kemi hasur në tri (3) raste të pagesave në vlerë 247,683€ që janë realizuar pa u zbatuar procedurat e duhura. Pra janë pranuar mallra, shërbime dhe faturat para se të behet zotimi i mjeteve. Rastet kishin të bënin me: • “Riparime nëpër shkollat e Komunës së Vitisë”; • “ Rregullimi i rrugëve rurale me zhavor”; dhe • “Ndërtimi i kanalizimeve në Komunën e Vitisë”. Kjo</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë se janë forcuar kontrollet e brendshme në procesin e ekzekutimit të pagesave. Procedimi i pagesave duhet të bëhet sipas kronologjisë se</p>	<p>E kemi parasysh të gjeturën - Zotimi i mjeteve financiare pas pranimit të faturës por ne nuk hyjmë në obligime pa pasur mjete të siguruara</p>	<p>Kryetari i Komunës dhe komisioni i inventarizimi të pasurisë në 1000 € dhe zyrtarët e aseteve.</p>	<p>TM-4 2022</p>	

	<p>kishte ndodhur për shkak të mungesës së kontrollleve të brendshme dhe hyrjeve në obligime pa siguruar mjete të njatueshme për projekte të caktuara.</p> <p>Ndikimi</p> <p>Zotimi i mjeteve pas pranimi të faturave, përveç së nuk është në pajtim me kërkesat e rregullës financiare, mund të ndikoj që të pranohen punë të kryera me shumë sesa ka mjete buxhetore, rjedhimisht mund të krijohen veshitësi dhe vonesa për pagesë.</p>	<p>ngjarjeve dhe në pajtim të plotë me hapat e përcaktuar me rregullën financiare për shpenzimin e parave publike.</p>			
11	<p><b>Cështja A6 - Monitorimi i menaxhimit të kontratave jo përmes E-prokurimit</b></p> <p>Gjetja - Menaxhimi i Kontratës dhe Vlerësimi i performancës së kontraktuesve paragrafi 20.f. i Rregullës dhe Udhëzuesit Operativ për Prokurimin Publik parashihet "Të sigurojë që të gjitha regjistrat e menaxhimit të kontratës të përgatiten, mbahen dhe arkivohen në modulën për menaxhim të kontratës në sistemin të prokurimit elektronik". Komuna e Vitisë menaxhimin e kontratave dhe vlerësimin e performancës së kontraktuesve nuk e ka mbajti dhe arkivuar përmes sistemit elektronik të prokurimit publik. Sipas Menaxherëve të kontratave kjo ka ndodhur për shkak të trajnimit jo të mjaftueshëm të tyre nga KRPP për përdorimin e Eprokurimit. Megjithatë, vërehet se kjo situatë ka të bëjë me mungesë kontrolli dhe mos përdorim të sistemit pa ndonjë shkak pengues.</p> <p>Ndikimi</p> <p>Mos mbajta dhe arkivimi i kontratave përmes sistemit të prokurimit publik mund të ndikoj në menaxhim jo të mirëfilltë të kontratave si dhe nuk ofron mundësi të njatueshme që menaxhmenti të merr informata me kohë në lidhje me progresin dhe performancën e kontratave.</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë se do të ndërmerren të gjitha masat e nevojshme dhe veprimet konkrete për trajnimin e zyrtarëve – menagjuerit e përcjelljes së punimeve të projekteve .</p>	<p>Do të merren veprime të nevojshme trajnimit e zyrtarëve – menagjuerit të sistemit të prokurimit elektronik"</p>	<p>Kryetari i Komunës ,</p>	<p>TM 4 2023</p>
12	<p><b>Cështja B5 - Mangësi në procesin e inventarizimit dhe harmonizimit të regjistrit të pasurisë</b></p> <p>Gjetja - Rregulloja 02/2013 për Menaxhimin e Pasurive të Organizatave buxhetore, ndër të tjera përcakton si kërkesë edhe procesin e inventarizimit të pasurive dhe harmonizimin e raportit të inventarizimit me regjistrin e pasurive, para përgatitjes së PFV-ve. Komuna nuk e kishte bërë harmonizimin e raportit të inventarizimit me regjistrin të pasurive para përgatitjes së PFV-ve, dhe inventarizimi nuk ishte kryer në pajtim me kërkesat e rregullores 02/2013 për</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë që inventarizimi i pasurive të kryhet në pajtim me kërkesat e rregullores për</p>	<p>E kemi parasysh të gjeturën – mangësit në procesin e inventarizimit por komisioni i inventarizimit të pasurisë në 1000 € do të caktohen zyrtarët të</p>	<p>Kryetari i Komunës dhe komisioni i inventarizimit të pasurisë në 1000 €</p>	<p>TM-4 2023</p>



	<p>menaxhimin e pasurive, pasi që raporti i komisionit të inventarizimit ishte përfunduar me datën 15.03.2023. Kjo ka ndodhur nga mos zbatimi me konsistencë i kërkesave të rregullores për menaxhimin e pasurive nga ana e komisionit të inventarizimit.</p> <p>Ndikimi</p> <p>Mos harmonizimi i raportit të inventarizimit me regjistrat kontabël ndikon në mungesë të informatave të sakta në lidhje me gjendjen dhe vlerën e pasurisë si dhe në prezantim jo të drejtë të informatave në PFV.</p>	<p>menaxhimin e pasurive si dhe të bëhet harmonizimi i raportit të inventarizimit me regjistrat kontabël të pasurive, para përgatitjes së PFV-ve të Komunës.</p>	<p>cilët do ti kryejn detyrat e dhëna me vendim të kryetarit për inventarizimin e pasurisë në kohën e duhur (komisioni i inventarizimit të pasurive nën 1000.€ në administratën komunale për ta bërë harmonizimin e raportit të inventarizimit me regjistrin e pasurive para përgatitjes së PFV-ve në pajtim me kërkesat e rregullores 02/2013 për menaxhimin e pasurive</p>	<p>dhe zyrtarët e aseteve.</p>	
<p>13</p>	<p>Çështja B6 - Mangësi në Sistemin e Auditimit të Brendshëm Gjethja - Rregulloja e ORK - Nr 01/2019 për Themelimin dhe Zbatimin e Funksionit të Auditimit të Brendshëm Në Subjektin e Sektorit Publik, Neni 5.1.1 përcakton se “Subjekti i sektorit publik me buxhet mbi shtatë milionë euro të ketë së paku tre (3) auditorë të brendshëm”. Ndërsa, sipas Procedurës Standarde të Operimit, “Trajtimi i të Gjeturave dhe Zbatimi i Rekomandimeve të Auditimit të Jashtëm dhe të Brendshëm” të miratuar nga Ministria e Financave, kërkohet që për rekomandimet e dhëna nga NJAB duhet të përgatitet një plan veprimi për zbatimin e tyre, dhe ai plan duhet të monitorohet nga NJAB. Udhëzimi Administrativ Nr.01/2019, Neni 8, përcakton se “Takimet e Komitetit të Auditimit mbahen së paku katër (4) herë në vit dhe flohen nga kryesuesi i Komitetit të Auditimit. Njësia e auditimit nuk ka arritur ta përmbushë planin vjetor të auditimit për vitin 2022 pasi që kishite realizuar vetëm tri nga katër auditimet e planifikuara, ku dy prej tyre mbulonin vetëm vitin 2021, ndërsa një mbulonte vitin 2021 dhe tremujorin e vitit 2022. Në këto raporte janë dhënë 12 rekomandime, nga të cilat tri janë zbatuar, pesë janë në proces dhe tri janë të pazbatuara. Menaxhmenti nuk kishite përgaditur një plan veprimi për implementim të rekomandimeve. Komiteti i Auditimit, kishite mbajtur vetëm dy takime gjatë vitit 2022. Mos</p>	<p>Kryetari i Komunës duhet të sigurojë burime të mjaftueshme për NJAB-në në mënyrë që plani i auditimit të realizohet në tërësi dhe auditimet të përfshijnë edhe aktivitetet e vitit aktual. Çdo raport i auditimit të brendshëm duhet të pasohet me një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve dhe i njëjti të përcillet sipas</p>	<p>Plani ynë i veprimit do të jetë ky : -Do të kërkojmë nga Kryetari i Komunës që të siguroi burime të mjaftueshme të stafit për NJAB , në mënyrë që të realizohet Plani vjetor i Aditimit të brendshëm. -Do të insistojmë nga çdo subjekti i audituar që çdo Raport i auditimit të brendshëm të pasohet me Plan të veprimit të menaxhmentit , për zbatimin e rekomandimeve.</p>	<p>Kryetari i Komunës dhe auditori i mbrendshëm</p>	

	<p>përmbyshja e planit vjetor ka ndodhur si pasojë e mungesës së stafit të mjaftueshëm në kuadër të Nj/AB-së, derisa mos adresimi i rekomandimeve ka ndodhur si pasojë e mos-përgatitjes së planeve të veprimit nga departamentet përkatëse dhe përgatitjes së orarit të përcjelljes së rekomandimeve nga auditori i brendshëm. Ndërsa, për shkak të neglizhencës dhe paqartësisë në lidhje me kompensimin e anëtarëve për angazhim në Komitetin e Auditimit (KA), ishin mbajtur vetëm dy takime gjatë vitit 2022.</p> <p>Ndikimi</p> <p>Mos përmbyshja e planit të auditimit dhe mos përfshirja e aktiviteteve të vitit aktual në auditim mund të ndikojë që mangësitë eventuale të mos identifikohen dhe adresohen me kohë nga menaxhmenti i Komunës. Ndërsa, mungesa e planeve të veprimit për zbatimin e rekomandimeve dhe orarin për përcjelljen e tyre vështrëson përcjelljen e tyre dhe vlerësimin nëse ato rekomandime po zbatohen. Derisa mos mbajja e takimeve të rregullta të Komitetit, ndikojnë në mos harmonizimin e veprimeve ndërmjet Kryetarit, Nj/ABsë dhe departamenteve të audituara në lidhje me çështjet e identifikuarra nga auditimi.</p>	<p>orari të implementimit. Po ashtu Komiteti i Auditimit duhet të mbajë së paku katër takime brenda vitit në mënyrë që të ofrojë kontributin e tij konform obligimeve të përcaktuara me rregullat në fuqi.</p>	<p>-Do të kërkojmë nga Kryetari i Komunës që ta obligoi K.AB-in që ti mbaj takimet e rregullta , në mënyrë që të ofroi kontributin e ti sipas obligimeve të përcaktuara me rregullat në fuqi.</p>		
--	---	--	---	--	--

Janë marrë për bazë të gjitha rekomandimet e gjetura nga zyrtarët e ZKA-së ( auditori i jashtëm), kemi përgatitë planin e veprimit dhe do të ndërmerrren aktivitete për monitorimin sistematik të zbatimit të Planit të veprimit për adresimin e rekomandimeve të dhëna për zbatimin e rekomandimeve të auditimit dhe presim rezultate shumë më të mira në prezentimin e PVF 2023 sepse të gjithë zyrtarët me të gjeturat e Auditorit të jashtëm janë njoftuar, duhet të jenë të përkushtuar që lëshimet e gjetura të mos përsëriten në prezentimin e PVF 2023.

Viti

06.074.2023

Kryetari i Komitetit

Sokol Halimi

