



KOMUNA E VITISE

Për Zyrën Kombëtare të Auditimit

Nga z.Sokol Haliti- Kryetar i Komunës

Pranimi - Prilapjenia	ModData	13-09-2024
Numri/Br	02-035/02-	1119

PLANI I VEPRIMIT PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra Kombëtare e Auditimit për vitin 2023

N r.	Komponenta e auditimit (kapitulli)	Gjetja	Rekomandimi	Veprimet e planifikuara për tu ndërmarrë	Zyrtari/të përgjegjës	Data e planifikuar e zbatimit të rekomandimit	Komentet
1	Opinion i kualifikuar	Klasifikimi jo adekuat i shpenzimeve në kategorinë ekonomike në PFV 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 bazuar në vendime gjyqësore gjatë vitit 2023 transaksione në vlerë 436,088€ ishin realizuar për pagat jubilarë dhe shujta nga kategoria ekonomike joadekuate. Prej tyre nga investimet kapitale ishin realizuar 253,717€, nga komunalit 69,798€, si dhe nga subvencionet 112,573€ Pagesat për paga jubilarë dhe shujta kanë ndodhur si rezultat i kontratës kolektive, shpenzimet e të cilave nuk janë planifikuar në buxhet. Megjithatë, këto pagesa	Rekomandimi Kryetari duhet të vazhdojë përpjekjet në bashkëpunim me MF për të zgjidhur çështjen e planifikimit dhe realizimit të buxhetit për pagesat e parapara me kontratën kolektive në mënyrë që pagesa dhe regjistrimi i shpenzimeve të bëhet sipas kodeve ekonomike adekuate	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 departamentit të Thesarit – niveli qendror	Veprime të bëra nga departamenti Thesarit

	janë ekzekutuar nga thesari. Ndikimi Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve nga kategoritë ekonomike jo adekuate, ndikon në mbivlerësimin/nënvlerësimin e kategorive përkatëse të shpenzimeve dhe të pasurive. Si rrjedhojë ndikon në prezantim jo të drejtë të shpenzimeve në PVF.	të përcaktuara me plan kontabël, për të mundësuar raportim të drejtë të tyre në PVF sipas standardeve të kontabilitetit në përputhje me planin kontabël.			
2	Urdhërblertjet dhe zotimet pas pranimit mallit / faturës Gjetja Neni 22 i Rregullës financiare për shpenzimin e parashë publike, fillimisht duhet të bëhet kërkesa për blerje, zotimi i mjeteve, procedohet urdhërblerja, pastaj të pranohet malli apo shërbimi, dhe pas pranimit të faturës të ekzekutohet pagesa. Në 26 raste për pagesat në vlerë 414,573€ për mallra dhe shërbime, zotimi i mjeteve dhe urdhërblertjet ishin proceduar pas pranimit të mallit/ faturës. Shkaku i dobësive në procedimin e pagesave ka ndodhur si rezultat i kontrolleve të dobëta në procesin e realizimit të blerjeve. Ndikimi Procedimi i pagesave si më sipër, paraqet shmangie të procedurave të përcaktuara me rregullat financiare dhe rritë rrezikun që të pranohen mallra apo shërbime jo në pajtim me kushtet e kontraktuara.	Rekomandimi Kryetari duhet të sigurojë se janë forcuar kontrollet e brendshme në procesin e ekzekutimit të pagesave. Procedimi i pagesave duhet të bëhet sipas kronologjisë së ngjarjeve dhe në pajtim të plotë me hapat e përcaktuar me rregullën financiare për shpenzimin e parave publike.	E kemi parasysh të gjeturën - Zotimi i mjeteve financiare pas pranimit të faturës por ne nuk hyjmë në obligime pa pasur mjete të siguruara dhe do të mundohemi që iniciimit të shpenzimit ti prin së pari kërkesa, pastaj zotimi i atij shpenzimi.	Kryetari i Komunës dhe drejtorët e drejtorive do të kenë kujdes që të sigurohen mjetet (zotohen) e pastaj të bëhet kërkesa për furnizim.	TM-3 2024

Angazhimi i punonjësve me kontrata për shërbime të veçanta pa procedura ligjore

Gjetja Neni 84 i Ligjit për Zyrtarët Publik nr. 06/L-114 thekson se - Marrëveshjet për shërbime të veçanta, lidhen sipas legjislacionit përkatës të prokurimit publik. Derisa sipas aragraftit 4 të ndryshim plotësimit të rregullave të KRPP-së për prokurim të shërbimeve të veçanta (konsulent/kontraktorët individual) këto rregulla aplikohen vetëm për prokurimin e shërbimeve të veçanta të cilat nuk mund të sigurohen përmes procedurave të rekrutimit. Angazhimi i stafit me kontrata për shërbime të veçanta nga Komuna e Vitisë kishte vazhduar edhe gjatë vitit 2023. Pavarësisht zvogëlimit të numrit nga 80 sa ishte në vitin 2022, në vitin 2023, komuna kishte të angazhuar 33 punonjës me këto kontrata për të mbuluar pozita të rregullta të punës, dhe për këto angazhime nuk kishte zhvilluar asnjë lloj procedure, qoftë përmes prokurimit, apo procesit të rregullt të rekrutimit. Shumica nga këta zyrtarë punojnë në pozita të rregullta të punës si: në Zyrën e Kryetarit, Drejtorinë për financa, Administratë, Prokurim, Gjeodezi dhe Kadastër, Arsime, Shëndetësi, Bujqësi etj. Të njëjtit janë 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 kontrolleve të brendshme, edhe pse Zyra Kombëtare e Auditimit për disa vite ka rekomanduar zbatimin e procedurave të përcaktuara për shërbime të veçanta.

Ndikimi 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 reflektojnë edhe në performancën e tyre në punë.

Rekomandimi
Kryetari duhet të sigurojë se do të ndiqen procedura adekuat ligjore me rastin e angazhimit të stafit, në mënyrë që personat e angazhuar do të plotësojnë të gjitha kriteret për pozitat përkatëse, qoftë përmes Marrëveshjeve për Shërbime të Veçanta, apo në rast të pozitave të rregullta fillimisht të bëhet planifikimi sipas ligjit të buxhetit, e pastaj të zhvillohet proces i rregullt i rekrutimit.

Njesia e Burimeve Njerzore ka vrejti et e saj për faktin se Ligji mbi Zyrtarët Publik ka hyrë në fuqi në tetor të vitit 2019 dhe ma nuk ka zhvilluar procedura për pranim me marrëveshje të shërbimve të veçanta që është parapar me Ligjin mbi Shërbimin Civil.
Në vitin 2024 Komuna ka angazhuar zyrtar nëpër drejtori aty ku ka pasur nevoj vende te cilat kanë qen të zbrazura për shkak të shkurjes 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 Detyrmore nenit 615.

Kryetari i Komunës dhe Zyra e personelit

4	- Vonesa në pagesën e Obligimeve - Drejtorët e drejtorive-financat Gjetja Sipas nenit 39.1 të ligjit Nr.03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (LMFPP), Çdo faturë e vlefshme dhe kërkesë për pagesë për mallra dhe shërbimet e furnizuara dhe/ose punët e realizuara për organizatën buxhetore duhet të paguhet brenda tridhjetë (30) ditëve kalendarike pas pranimit të faturës. Nga mostrat e testuara, kemi vërejtur se në pesë (5) raste faturat/obligimet në vlerë 84,079€ nuk ishin paguar brenda afatit kohorë ligjor prej 30 ditësh. Vonesat për pagesat kanë qenë nga 32-95 ditë. Kjo ka ndodhur për shkak të funksionimit jo të mirë të kontrolleve të brendshme, si dhe buxhetit të pamjaftueshëm. Ndikimi Vonesat në kryerjen e obligimeve mund t'i shkaktojnë kosto shtesë komunës për shkak se ajo mund të përballlet me padi ku përveç vlerës së faturës duhet t'i paguaj kostot shtesë përfshirë kamatën, interesin dhe shpenzimet gjyqësore.	Rekomandimi Kryetari duhet të sigurojë që obligimet të planifikohen/buxhetohen dhe paguhen brenda afateve kohore ligjore me qëllim që mos të dëmtohet buxheti i Komunës me kosto shtesë të përbarimit.	Autorizuesit e programeve janë zotuar se do të 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 .	Drejtorët e drejtorive - e autorizuesit e programeve buxhetore .	TM-3 2024
5	Ekzekutimi i pagesave për projekte të caktuara nga buxheti i projekteve tjera Gjetja Ligji nr. 08/L-193 mbi ndarjet buxhetore për vitin 2023, neni 16 pika 10.9. Për çdo projekt të ri kapital që shtohet në tabelën 4.2., ërkohet aprovimi paraprak nga Kuvendi Komunal. Pika 11. Ndryshimet në shumat e ndara buxhetore për projektet ekzistuese si rezultat i transferave 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	Rekomandimi Kryetari duhet të sigurojë që gjatë ekzekutimit të pagesave për investime kapitale për të gjitha rastet, të respektohen shumat dhe kodet e projektit	E kemi parasysh të gjeturën dhe do të ndikojmë që të mos përsëritet kjo e gjetur gjat vitit 2024 por do ti dërgojmë ndryshimet në Kuvendin Komunal që të aprovohen .	Kryetari i Komunës Drejtoria e financave	

kryhen në përputhje me procedurat dhe kriteret e parapara me udhëzimin administrativ MF nr. 05/2019 për procedurat e transferit dhe riallokimit të ndarjeve buxhetore. Në një rast në vlerë 50,000€, kemi identifikuar se komuna ka përdorë fondet e projektit për qëllime tjera nga ajo për çka ishin planifikuar. Pra, për projektin ndërtimi i objektit të zjarfikësve, janë bartur mjetet vetëm me vendim të kryetarit nga projekti kapital "Ndërtimi i palestrave sportive". Për më tepër, nuk ka aprovim nga Kuvendi Komunal për ridestininim të mjeteve dhe riallokimit 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. Ndikimi 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. Rekomandimi B5 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 ndryshimin e shumave apo të projekteve atëherë të kërkohej miratimi paraprak i Kuvendit Komunal.	Mangësi në databazën e tatimit në prone Gjetja Ligji nr. 06/L-005 për Tatimin në Pronën e Paluajtshme, neni 11 pika 1 definon: "Zbritja për vendbanimin parësor - Personi fizik, i cili vendos deri më 30 nëntor të vitit, para vitit tatimor se njësia e objektit shërben si vendbanim parësor dhe e deklaron këtë në komunë apo gjatë fazës së inspektimit, i lejohet zbritja prej 15,000€ nga vlera e vlerësuar e njësies së objektit. Po ashtu, Ministria e Financave përkatësisht epartamenti i Tatimit në Pronë ka njoftuar komunat për vendimin e marrë për regjistrimin e numrit personal në rastin e zbatimit të nenit 11 të Ligjit nr. 06/L-005, kjo me qëllim të shmangies së duplikimeve/apo parregullsive dhe sigurimin e zbatimit efektiv të këtij neni. • Nga analiza e data bazës për tatimin në pronë të siguruar nga komuna, kemi vërejtur se 188 personave iu ishte bërë zbritja pa numër personal.
përkatës siç janë të miratuara në ligjin e ndarjeve buxhetore, dhe nëse paraqitet nevoja për ndryshimin e shumave apo të projekteve atëherë të kërkohej miratimi paraprak i Kuvendit Komunal.	Rekomandimi Kryetari duhet të marrë veprime shtesë për të siguruar se janë bërë korrigjimet e nevojshme në data bazën e tatimit në prone, në mënyrë që zbritja për vendbanim parësor të bëhet vetëm për E kemi parasysh të gjeturën dhe do të ndikojmë që të mos përsëritet kjo e gjetur gjatë vitit 2024 janë gjetur 188 raste që kane perfitur ne zbritje per banimin paresor, ky eshte defekt nga Departamenti i tatimit ne prone te cilet e kane te rregulluar Kryetari i Komunës Drejtoria e financave - Zyra e tatimit në prone TM-2 2024 Do të kemi kujdes, të mendohe mi në bashkëpunim me departamentin e tatimit në prone (MFPT) se kjo e gjetur nuk do të

	Kjo ka ndodhur për shkak të funksionimit jo të mirë të kontrolleve të brendshme në departamentin e tatimit në pronë. Ndikimi Vlerësimi i njësive rezidenciale me zbritje pa numër personal mund të rezultojë me kalkulum të parregullt të zbritjes apo shmangie nga tatimi në pronë, ku për pasojë komuna pranon më pak të hyra nga kjo kategori. Për më tepër, egjistrimi i numrave personal rrit efikasitetin, garanton informata më të sakta dhe të besueshme në regjistrin e tatimit në pronë.	personat fizik të cilët janë të regjistruar me numër personal dhe kanë deklaruar në komunë se objekti shërben si vendbanim parësor.	systemin e tatimit në prone edhe nese e anketuesit vendosin tiku per zbrije me (PO), sistemi automatikisht nuk e llogarit banimin paresor. Per 188 raste eshte leshim i departamentit te tatimit ne prone sepse qe systemin e tatimit ne prone e menaxhon departamenti i tatimit ne prone.			përseritet në vitin 2024
7	- Monitorimi i menaxhimit të kontratave jo përmes E-prokurimit Gjetja Paragrafi 70.24.f. i Rregullores nr.001/2022 për Prokurimin Publik parasheh se "Menaxheri i kontratës të sigurojë që të gjitha regjistrat e menaxhimit të kontratës të përgatiten, mbahen dhe arkivohen në modulin për menaxhim të kontratës në sistem të prokurimit elektronik". Menaxherët e kontratave/projekteve nuk kanë mbajtur dhe arkivuar menaxhimin e kontratave dhe vlerësimin e performancës së kontraktuesve përmes sistemit elektronik të prokurimit publik. Kjo ka ndodhur për shkak të funksionimit jo të mirë të kontrolleve të brendshme. Ndikimi Mos mbajtja dhe arkivimi i kontratave përmes sistemit të prokurimit publik mund të ndikoj në një menaxhim jo të mirëfillt të kontratave si dhe nuk ofron mundësi të mjaftueshme që menaxhmenti të marrë informata me kohë në lidhje me progresin dhe performancën e kontratave.	Rekomandimi 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 merren veprime të nevojshme trajnimit të zyrtarëve – menagjues të projekteve në sistem të prokurimit elektronik	Kryetari i Komunës,	TM 4 2023	

8	Mos mbyllja e investimeve në vijim si dhe regjistrimi i tyre si pasurive në përdorim Gjetja Rregullorja 02/2013 për Menaxhimin e Pasurive të Organizatave buxhetore, përcakton mënyrën e regjistrimit, mirëmbajtjes së regjistrave të pasurive, zhvlerësimin, procesin e inventarizimit, po ashtu sipas nenit 11 thuhet se pas përfundimit të procesit të investimit pasuria jo financiare kapitale do të klasifikohet si pasuri jo financiare në përdorim. Nga momenti i afësimit të pasurisë për përdorim do të zbatohet edhe vlerësimi. Në regjistrin e pasurive me vlerë mbi 1,000€ kemi identifikuar se komuna ka të regjistruara 277 pasuri në vlerë 8,723,506€ si investime në vijim. Këtu përfshihen pasuri të biera (ndërtuara) gjatë viteve 2013-2023, për të cilat nuk është bërë pranimi teknik edhe pse projektet kanë përfunduar, si dhe projekte të cilat ende nuk kanë përfunduar e që janë në proces ndër vite ose të pezulluara. Për më tepër, nuk mund të kalkulohet zhvlerësimi i këtyre pasurive, pasi ato ende janë të regjistruara si investime në vijim. Kjo kishite ndodhur për shkak të funksionimit jo të mirë të kontrolleve të brendshme në menaxhimin e pasurive jo financiare ndër vite. Ndikimi Mungesa e pranimi teknik për pasuritë e përfunduara, apo atyre që janë në proces dhe të pezulluara, ndikon në paqartësinë e statusit dhe raportimit të tyre. Kjo sjell mangësi dhe vështirësi në vlerësimin e saktë të pasurive të komunës, duke e bërë të vështirë menaxhimin elektiv të tyre.	Rekomandimi Kryetari duhet të sigurojë funksionimin e kontrolleve të brendshme në menaxhimin e pasurive jo financiare, duke siguruar pranimin teknik të projekteve të përfunduara dhe trajtimin e duhur të projekteve që janë në proces ose të pezulluara	E kemi parasysh të gjeturën – mangësit në procesin e investimeve në vijim por duhet bërë përpjekje që të gjithë menagjerët e kontratave të trajnohen dhe të fillojnë menagjimin e kontratave përmes sistemit të „E prokurimit“ që 137 të bëhet e mundur mirëmbajtja e regjistrave të pasurisë komunale –që të bëhet një zhvlerësim sa më i sakt i pasurive .	Kryetari i Komunës dhe komisionet i mbikqyrëse të projekteve.	TM-4 2024
9	- Mangësi në Sistemin e Auditimit të Brendshëm - Gjetja : Sipas plani vjetor të auditimit të brendshëm janë planifikuar që të kryhen katër auditime për vitin 2023 në përputhje me afatet e përcaktuara. Njësia e auditimit të brendshëm nuk ka arritur të përbushë planin vjetor të	Rekomandimi Kryetari i Komunës duhet të sigurojë që plani i auditimit të realizohet në	NJAB ka hartuar një plan veprimi për të adresuar dhe implementuar këto	Njësia NJAB	09.09.2024- 31.12.2024

	auditimit. Nga katër auditimet e planifikuara, ajo kishte arritur të realizonte vetëm dy prej tyre. Për më tepër, këto dy auditime përfshinin vetëm vitin 2022. Mos përbushja e planit vjetor ka ndodhur pasi që NJAB nuk ka qenë efektiv në përbushjen e planit vjetor të auditimit. Ndikimi Mos përbushja e planit të auditimit ndikon negativisht në përmirësimin e sistemeve të kontrollit dhe në arritjen e objektivave të saj, si 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.	tërësi dhe auditimet të përfshijnë edhe aktivitetet e vitit aktual.	rekomandim . njësia e NJAB ka planifikuar në bazë të planit vjetor 5 auditime, dhe do të realizojmë plotsisht planin vjetor të planifikimit .		
--	---	--	--	--	--

Kemi marrë për bazë të gjitha rekomandimet e gjetura nga zyrtarët e ZKA-së (auditori i jashtëm), kemi përgatitë planin e veprimit dhe do të ndërmerren aktivite 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 prezntimin e PVF 2024 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 prezntimin e PVF 2024.

Viti

18.09.2024

Kryetari i Komunës :

