



REPUBLIKA E KOSOVËS
REPUBLIKA KOSOVA/REPUBLIC OF KOSOVO



KOMUNA SHTIME
OPŠTINA ŠTIMLJE/MUNICIPALITY OF SHTIME

Zyra e Kryetarit/ Sektori për Financa

Data/Datum/Date:	20.09.2022
Nr./Br./No	02/3/173
Për/Za/To:	Kuvendin Komunal Komitetin për Politikë dhe Financa
Përmes/Preko/Through:	Qemajl Aliu, Kryetar i Komunës
Nga/Od/From:	Bujar Ferati, Zyrtare Kryesor Financiare
Lënda/Predmet/Subject :	RAPORTI PERIODIK PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE

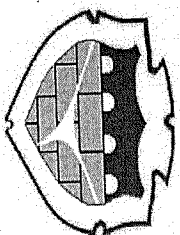
Ile nderuar,

Bazuar në Rregulloren e punës për zbatimin e auditimit dhe planeve të veprimit i nxjerrur nga Ligji 05/L-055, neni 14- Plani i veprimit dhe njoftimi periodik lidhur me rrjedhën e zbatimit të tij ku thuhet se pas hartimit të planit të veprimit entiteti i audituar i dorëzon Auditorit të Përgjithshëm dhe Kuvendit raporte lidhur me progresin në zbatimin e rekomandimeve.

Ju lutem, gjeni të bashkangjitur dokumentin:

Raporti Periodik për zbatimin e Rekomandimeve

Me respekt!



Për: Zyriën e Kombëtare të Auditimit

Nga z. Qemajl Aliu, Kryetar I Komunës

Date: 20.09.2022, Shtime

**RAPORT PERIODIK PËR ZBATIMIN E
REKOMANDIMEVE**

**të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra
Kombëtare e Auditimit**

Nr	Komponenta e auditimit(kapitulli)	Gjetja	Rekomandimi	Zyrtari/ët përgjegjës	Veprimet e ndërmarra dhe rezultatet konkrete në lidhje me zbatimin të rekomandimit	Statusi i rekomandimit(i zbatuar, pjesërisht i zbatuar ose i pazbatuar)	Sfidat e hasura në zbatimin e rekomandimit
1	Pagat dhe meditet	Baze për kompensimin e pagave dhe shtesave eventuale duhet të jetë kontrata e punës dhe dëshmitë se punonjësit kanë punuar gjatë muajit përkates. Komuna kishte vazhduar të kompensoj tetë (8) zyrtarë/zjarrfikës, në mungesë të informatave (kontratave dhe dëshmi të punës). Kjo ka ndodhur si pasojë e asaj se këta zyrtarë, sipas legjislacionit në fuqi konsiderohen si punëtorë të Agjencisë për Menaxhimin e Emergjencave (AME) në kuadër të Ministrisë së Pundve të Brendshme (MPB) dhe në bazë të marrëveshjeve të mirëkuptimit, të gjitha kompetencat rreth menaxhimit, përfshirë menaxhimin e dosjeve të punëtorëve janë bartur nga	Kryetari, deri në bartjen përfundimtare të buxhetit tek MPB, duhet të kërkoj nga menaxhmenti i AME-së, që për zyrtaret të cilet paguhen nga buxheti i Komunes të sigurohen së pak kontratat për punë, për tu siguruar se janë paguar vetiim punëtorët që kanë përbushë detyrimet nga marrëdhënia e punës.	Kërkesë Ministrit financave për largimin e programit buxhetor nga Komuna në përputhje me rekomandimin e Zyres Kombetare të Auditimit.	Kryetari Menaxheri i zyrës së personelit ZKF	TM3 – TM4 2022 Janë pregaditur shkresat për adresimin në ministrin përkatës për rregullimin e këtij rekomandimi.	

[illegible]

2	Pasurite	Gjatë testimit kemi identifikuar se Komuna nuk ka arritur që të bëjë regjistrimin në SIMFK për tri pagesa që kanë të bëjnë me shpronësimin e tokave në vlerë prej 80,183e. Po ashtu furnizimi për zyre në vlerë prej 42,421e nuk figuron në systemin e-pasuria. Megjithatë janë bërë shpalosjet e duhura në PFV mën raportin për pasuri neni 19.	Kryetari duhet të siguroj se janë regjistruar vlerat e pasurive jo financiar në regjistrat kontabël sipas rregullores për menaxhimin e pasurise jo financiare dhe të jetë pjese e raportit të PFV në pajtim me rregullat financiare.	Formim i një grupi punues i cili do të regjistrojë të gjitha pasuritë jo financiare	Drejtoria planifikim urbanizem dhe Zyrtarje për rexhistrimin e pasurisë	TM3 2022 E zbatuar	
---	----------	---	---	--	--	----------------------------------	--

3	Llogarite e arketueshm e	Komuna e Shtimes për vitin 2020 kishte raportuar llogari të arketueshme nga tatami në prona-objekte prej 498,872€ dhe tatimin në toka prej 100,213€, ku një pjesë e borxheve të grumbulluara të tatimit në pronë prej 42,470€ i përkasin ish Ndërmarrjeve Shoqërore (NSh). Këto llogari të arketueshme janë bërë barre aktuale vjetore e faturës se tatimit në pronë të cilat po rriten vit pas viti, dhe gjasat për inkasim të <u>detyrueshëm</u> mund të jenë të vogla. Sipas kontrates me AKP- në blersi i ri i pronës shoqërore ka obligim të paguaj tatimin në pronë vetëm për 12 muaj kalendarik, kurse pjesa tjetër e borshit paguhet procesit të likudimit.	Kryetari të ndërmerr veprime adekuate për një zgjidhje të përbashket me AKP-në lidhur me obligimet për NSh-te të cilat janë nën menaxhimin e tyre, dhe të ish NSh-ve të privatizuara. Po ashtu duhet të ndërmerrren të gjitha masat ligjore për arkëtimin e borxheve tjera nga të gjithë shfrytëzuesit e pronave	Hapi partië Nxjerrja e raportit detal nga programi PROTAX 2002-2021 Hapi dytë Identifikimi i obliguesve AKP,subjekte juridike, qytetar. Hapi I tretë takimet me palët obliguese (borglinjë) Hapi I katërt veprim konkret përmasave ligjore nga vëretjet me shkrim deri në përmbarrim sipas dispozitave ligjore përkatëse	Menaxheri i tatimit në pronë ZKF Kryetari	TM3 TM4 2022 Pregaditja e faturave dhe dergimi i shkreës për AKP-në. Dhe angazhimi i stafit për dergimin e leter kujtesave për obliguesit tatimor si dhe veprime konkrete përmasave ligjore nga vëretjet me shkrim deri në përmbarrim sipas dispozitave ligjore përkatëse
---	--------------------------	--	---	---	--	---

		Gjetjet dhe rekomandimet nga	viti 2021		
1	Angazhimi i stafit himi i stafit për marrev eshje për shërbime me te veqant a	Sipas nenit 84 të Ligjit Nr. 06/L-114 për Zyrtar Publik, përcakton se Marriveshjet për shërbime të vepanta, lidhen sipas legjislacionit përkatës të prokurimit publik ku, sipas paragrafit 4 të ndryshim plotesimit të rregullave për prokurim të shërbimeve të veqanta (konsulent/kontraktoret individual) ual) keto rregulla aplikohen vetiim pdr prokurimin e shërbimeve të vepanta të cilat nuk mund të sigurohen permes procedurave të rekrutimit. Marreveshjet	Kryetari do të sigurojë se janë ndjekur të gjitha procedurat dhe hapat e prokurimit ne angazhimit e shërbime te veqanta, duke u kujdesur që personeli i angazhuar të	DKA me dispozitat ligjore të gjitha kontratat e ardhme do të lidhen sipas procedurave të prokurimit publik	TM3 TM4 2022

per sherbimet e vepanta lidhen sipas	jete meritor, ne				

		Legjislacionit përkatës të prokurimit publik. Komuna kishte të angazhuar kater (4) punonjës me kontrata me marrëveshje për shërbime të veqanta pa zhvilluar procedura të prokurimit për pozitën si Tutor në qendrën mësimore, kjo është kostatuar me dëshmi edhe nga ana e Komunës. Një dukuri e tillë sipas menaxherit të personelit ka ndodhur për shkak të nevojës së mëtejme për angazhimin e stafit për realizimin e objektivave shtesë të Komunës.	mënyrë që të jenë në gjendje të përmbushin detyrat e kërkuara në mënyrë cilësore			
2.	Procedura e prokurimit me RRUP	Rregullat dhe Udhëzuesi Operativ për Prokurimin Publik (RRUOP) neni 56.10 përcakton, "Sasia e parashikuar e specifikuar në dokumentet e tenderit është vetëm sasi indikative. Kurdo që Autoriteti kontraktues specifikon sasinë indikative, Autoriteti kontraktues do të specifikojë në dosjen e tenderit vlerën ose sasinë e kontrates si një prag apo një tavan dhe do të lejojë devijimin prej tij, duke deklaruar gjithashtu përqindjen e mospërputhjes së lejuar. Mospërputhja e lejuar nuk mund	Kryetari do të siguroj kontrollin e brendshme lidhur me procesin hartimit të specifikave, të përcaktimit të procedurave dhe llojit të kontratave, vleresimit të ofertave dhe të zbatimit të kontratave në mënyrë që të	Kryetari do të mbikëqyr lidhjen e kontratave dhe do të siguroj se qmimet për njësi janë në përputhje me ato të tregut, do të eliminohen për aq sa është e mundur procedurat e prokurimit	Te gjitha drejtoritë të cilat hartojnë specifikat për kontratë.	TM3 TM4

[illegible]

me poentim
dhe peshim
të qmimit dhe

			sasite indikative, që duhej të përcaktohen peshët në baizë të rëndësishme të secilës "kategori të shërbimit" ose secilit "artikull", ku në këto raste nuk vlen pragu apo tavan plus/minus tridhjetë përqind (30%). Bazuar në këtë procedurë, Komuna kishte lidhë kontratë për "Hartimi i projekteve ideore dhe kryesore për Komunën e 8 ZYRA KOMBETARE E AUDITIMIT NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE - NATIONAL AUDIT OFFICE Shtimës - Kontratë kornizë për 36 muaj", pa përcaktuar sasitë indikative, edhe pse për të gjithë artikujt/pozicionet e përfshira në këtë kontratë ishin të mundshme të mateshin me pragu apo tavanin plus/minus tridhjetë përqind (30%). Si pasojë e gjendjes së më sipërme, në këtë kontratë edhe qmimet për njësi ishin jo normalisht të uleta, respektivisht nga gjithsej 30 artikuj/pozicione, 26 prej tyre kanë qmimin 0.01e. Vlera e parashikuar e kontratës ishte 95,000e dhe kishte përcaktuar tavanet me plus/minus 30% të vlerës së parashikuar. Ndërsa gjatë realizimit të kësaj kontrate, vërehen se për dy pagesa (situacione) janë paguar vetëm	arrij qëllimet e planifikuara.	artikujt me çmime jo normalisht të ulëta do të porositen në mënyrë që të dekurajohen operatorët të ofrojnë oferta të tilla manipulative. Drejtorja e prokurimit si dhe menaxheri i prokurimit do të procedojnë në pajtueshmëri me ligjin gjatë realizimit të kontratave.		
--	--	--	---	---------------------------------------	---	--	--

[illegible]

		të larta ishin realizuar të gjitha dhe me sasi të shumta. Respektivisht gjatë vitit 2021 ishin paguar 30,000e për dy situacionet, nga kjo shumë ishin paguar vetëm 13,40e për pozicionet/artikujt me qmime 0.01e. Kjo kontratë është në proces të realizimit të saj nga 12.04.2021 deri me 10.04.2024. Kjo kishte ndodhë për shkak të keq klasifikimit të procedurës së prokurimit dhe të kujdesit jo të mjaftueshem në përpilimin e specifikave teknike, dhënies së kontratës dhe realizimit të saj.				
3	Mos publikimi i projektit ekzekutiv në tenderet për punë	Neni 28.10 i LPP kërkon: Specifikat Teknike për kontratat e punës duhet të përcaktojnë në mënyrë të sakte natyrën dhe karakteristikat e performancës të punëve të kërkuara. Specifikat Teknike duhet të përfshijnë, si pjesë substanciale të vetën, një projekt ekzekutiv. Autoriteti Kontraktues është përgjegjës për hartimin e Projektit Ekzekutiv, dhe i cili në mënyrë mandatore duhet të bashkëngjitet (gjithashtu në pajisje elektronike) Specifikave Teknike, të cilat janë pjesë të dosjes së tenderit. Asnjë Autoriteti Kontraktues nuk i lejohej që të leshojë dokumentacionin e tenderit pa bashkëngjitur përshkrimin e hollësishëm të projektit. Gjatë ekzaminimit të tendereve për "Asfaltimi i rrugëve dhe rregullimi i kanalizimit në fshatin Gjurokoc",	Kryetari duhet të sigurojë se për qdo procedurë tenderuese per punë, përveq përgatitjes së projektit ekzekutiv të bëjë publikimin e tij së bashku me dokumentacioni tjetër për atë tender. Dhe kurdo që ndonjë OE merr fizikisht ndonjë dokument shtese, të mbahet	Drejtorja e prokurimit si dhe menaxheri i prokurimit do të procedojnë në pajtueshmëri me platformën e-prokurimi dhe kur projektet nuk mund të ngarkohen në sistem të	Drejtorja e prokurimit	TM3 TM4 2022

e-prokurimit, dorëzimi i dokumentaci onit do të bëhet duke mbajtur

	“Asfaltimi i rrugëve dhe rregullimi i kanalizimit të ujërave të zeza në Vojnoc”, dhe “Rregullimi i rrugës Devetak – Jezerc”, autoriteti kontraktues i kishte përgatitur projektet ekzekutive, por nuk i kishte bashkangjitur në platformën e-prokurimi projektin ekzekutiv përkatës. Sipas zyrtareve të Komunes, projektin ekzekutiv të tenderit përkatës Operatorët Ekonomik (OE) që ishin të interesuar për ato tendere e kishin marrë fizikisht në zyrat e Komunes. Megjithatë, Komuna nuk ishte në gjendje të ofrojë dëshmi që ndonjë prej OE-ju kishte ofruar projektin ekzekutiv në fjalë. Kjo sipas zyrtareve të Komunes, kishte ndodhur për shkak të mos përkrahjes teknike e platformës e-prokurimi shkaku i hapësirës së pamjaftueshme. Për të ngarkuar në sistem të gjitha ato materiale elektronike voluminoze.	regjistër i dorëzimit pranimit të atyre dokumenteve.	dëshmi, me nënshkrim dhe datë nga operatorët ekonomik.		
--	---	--	--	--	--

4	Vonesa në pagesën e detyrimeve	Ligji Nr.03/L-048 për MFPP, nenin 39.1, përcakton që “ZKF i organizatës buxhetore është përgjegjës për të siguruar që qdo faturë e vlefshme dhe kërkesë për pagim 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 ose kërkesës për pagim nga organizata përkatëse buxhetore”. Gjatë trajtimit të detyrimeve të papaguara kemi vërejtur	Kryetari duhet të sigurojë një planifikim më të mirë të alokimit dhe zotimit të mjeteve si dhe iniciimi i procedurave të shpenzimeve të realizohet vetem kur	ZKF të angazhohet që në pajtueshmeri me ligjet në fuqi që mos të ketë vonesa për pagesa.	ZKF Pagesat janë realizuar sa I përket vitit 2021 I Zbatuar	TM3 TM4 2022	
---	--------------------------------	---	--	--	---	--------------------	--

		se pesë (5) fatura nuk ishin paguar brenda afatit 30 ditor: · Fatura e pranuar me 23.12.2020 në vlerë 78,114d, ishte paguar me 15.09.2021; · Fatura e pranuar me 23.12.2020 në vlerë 12,000€, ishte paguar me 20.05.2021; · Fatura e pranuar me 23.12.2020 në vlerë 14,342€, ishte paguar me 21.05.2021; · Fatura e pranuar me 23.12.2020 në vlerë 3,951€, ishte paguar me 21.05.2021; dhe · Vendimi i kryetarit për subvencionim i miratuar me 24.11.2020 në vlerë 2,700€, ishte paguar me 17.06.2021. Pra vonesat e pagesave për keto raste janë nga 118 ditë deri në 236 ditë. Mos pagesa e detyrimeve brenda afatit kohor ishte për shkak të planifikimit jo të mire të alokimit dhe zotimit të mjeteve me kohë dhe iniciimi i procedurave të shpenzimeve pa mjete të mjaftueshme në dispozicion.	mjetet eliminimit të vonesave për pagesat e faturave ndaj operatorëve ekonomik.	janë me qëllim në vonesave të faturave operatorëve ekonomik.	të siguruar se nuk ka trajtime të barabarta për operatorët ekonomik.	

5	Mos pregatitja e planit vjetor per mbeshtetj e financiare piir OJQ	Rregullorja MF — Nr. 04/2017 mbi Kriteret, Standardet dhe Procedurat Financimit Publik të Organizatave Jo Qeveritare (OJQ), Neni 6.1 përcakton se, Ofruesit e mbështetjes financiare përgatisin pjesën e planit vjetor të mbështetjes financiare për OJQ-të më së largu 30 ditë pas miratimit të buxhetit vjetor të Republikes së Kosovës dhe i dërgojnë atë zyrës përkatëse për qeverisje të mirë pranë	Kryetari Do të sigurojë që Komuna të përgatite planin vjetor per mbështetje financiare për OJQ-ve dhe të njëjtat t'i dergohen me kohë zyrës për	Kryetari përmes Drejtorisë përkatëse në harmoni me rregulloren 04/2017 do te hartojnë planin vjetor për mbështetje	Të gjitha Drejtoritë. Gjatë periudhes TM4 do të angazhohen pregaditet planin vjetor Procedurat Financimit Publik të Organizatave Jo Qeveritare (OJQ),	TM3 TM4 2022	
---	---	--	---	---	---	--------------------	--

		Zyrës së Kryeministrit të Republikës së Kosovës. Komuna nuk kishte përgatitur Planin Vjetor për mbështetje financiare të OJQ-ve siq kërkohej me rregulloren përkatese, me qëllim të vendosjes së një sistemi transparent dhe llogaridhenës për financimin me fonde publike të programeve dhe projekteve të OJQ-ve që janë të interesit publik në Republikën e Kosovës. Kjo kishte ndodhe për shkak të mungesës së kontrolleve të brendshme.	qeverisje të mirë në kuadër të Zyrës së Kryeministrit, dhe të siguroj se i njëjti përmban të gjitha kërkesat e përcaktuara me rregulloren për mbështetje financiare.	financiare për OJQ		
6	Keq-klasifikimi i shpenzimeve	Sipas nenit 18, pika 3 e rregullores Nr. 01/2013 - MF për Shpenzimin e Parasë Publike, shpenzimet duhet të kenë 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 duhet të aplikojnë. Pagesa në vlerë 2,730€ dhe pagesa 4,830€ për shpenzime të varrimit, janë paguar nga kategoria ekonomike mallra dhe shërbime derisa për nga natyra e shpenzimeve janë subvencione dhe transfere. Sipas Komunës, kjo ka ndodhur si	Kryetari do të sigurojë vendosjen e sistemit të kontrolleve në këtë fushë, që planifikimi buxhetor i shpenzimeve të bëhet sipas kodeve adekuate si dhe pagesat të regjistrohen në kode përkatese në perputhje me planin kontabël të aprovuar nga Thesari.	Hapi i parë është që drejtorja përkatëse të konfirmon planin kontabël të ri në të cilin nuk figurojnë shpenzimet e varrimit dhe siguron që gjatë procesit ky keqklasifikim të eliminohet.	Drejtorja e shëndetësis dhe mirëqenies sociale	TM3 TM4 2022 Drejtorja e shëndetësis dhe mirëqenies sociale Gjatë hartimit të buxhetit 2023-2025 është planifikuar që kjo kategori të bartet të kategoria e

		shkak i mungesës së mjeteve financiare dhe mos planifikimit të mjeteve nga kategoria përkatese.					subvencion eve	
7	Korrigjimi i Pasqyrave	Përgatitja e PFV-ve duhet të bazohet sipas Standardeve Ndërkombetare të	Kryetari do të shtoj kontrollet	Gjatë hartimit të PFV-ve të	Sektori i financave-	TM4 2022		

Financiar e Vjetore	Kontabilitetit të Sektorit Publik dhe "Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të bazuar në para të gatshme si dhe sipas Rregullores së MFTP nr. 01/2017 për Raportimin vjetor financia të organizatës buxhetore. Pas rishikimit të PFV-ve, gjatë auditimit kemi konstatuar nevojën për korrigjime në disa pozicione si: Te neni 14 - Raporti i ekzekutimit të buxhetit — pjesa dalja e parësë së së gatshme, te shtylla buxheti fillestar, Shenimi nr.6 investimet kapitale buxheti është prezantuar në shumë prej 1,807,000d,ndërsa sipas Sistemit Informativ i Menaxhimit Financiar të Kosovës (SIMFK), shuma është 2,601,000€. Të neni 14.6 - Shpalosja e ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit buxheti fillestar të pjesa dalje kategoria e investimeve kapitale, është prezantuar në shumë prej 1,807,000f, ndërsa sipas SIMFK—së shuma është 2,601,000€ (e shtuar nga shuma e Klauzolës së investimeve) Të shënimet shpjeguese, shënim nr.12. Të tjera nuk janë shpalosur saldo e depozitave në vlerë prej 3,560€, sit janë në	gjate hartimit të PFV-ve,në menyre që PFV-tii për vitin 2022 të mos përmbajnë gabime kontabël dhe administrative. Deklarata e dhënë nga Zyrtari Kryesor Administrativ dhe Zyrtari Kryesor Financiar duhet të nënshkruhet vetëm pasi që janë siguruar se PFV-të prezantojnë të dhëna të plota dhe të sakta.	jenë në harmoni me planin kontabël	ZKF	ZKF	E Zbatuar
------------------------	--	--	------------------------------------	-----	-----	-----------

[illegible]

8	Përfiti imi i dyfish të i zbritjs për venda nimin parës or të tatimit në prone	korrigjuar i PFV-ve ishte përgatitur dhe dorezuar me kohë ne Thesar. Kjo kishte ndodhur për shkak të kontrolleve të brendshme jo adekuate dhe kujdesit të mangët të stafit përgjegjës në përgatitjen e PFV- ve.	Ligji nr. 06/L-005 për tatimin në pronën e paluajtshme, Neni 11, Zbritja për vendbanimin paresor, paragrafi 4. Personi fizik i cili ka në pronësi apo posedim dy (2) ose më shumë njësi rezidenciale të objekteve, mund të deklarojë vetëm një prej këtyre objekteve si vendbanimin e tij paresor, me q'rast i lejohet zbritja 15,000€ nga vlera e vlerësuar e njësisë se objektit. Gjatë analizimit të të dhënave në regjistrin e tatimpaguesve të kategoria e pronësise "për banim" vërejtëm se në 15 raste janë të regjistruar dy prona të të njëjtit pronar si njësi të vendbanimit të tij paresor. Po ashtu, edhe të dy tatimpagues tjerë me tri njësi banimi, ishin të regjistruara si vendbanim të tij paresor. Në të gjitha këto raste, është aplikuar zbritja e lejuar prej 15,000€ nga vlera e vlerësuar e njësisë së	Kryetari duhet te ndermarr veprimet e nevojshme në forcimin e kontrolleve të brendshme në identifikimin e të gjithë tatimpaguesve të tatimit në pronë, që kanë përfutur dy herë zbritjen e lejuar për njësinë e banimit paresor, dhe t' i korrigjoj statutin e pronës së dytë dhe të tretë të të njëjtit pronar si vendbanim dytesor.	Zyra e tatimit në pronë duhet të nxjerr raporte dhe t'i eliminoj gabimet të cilat gjenden në protaks si dhe të angazhohe t që së bashku t'i eliminojnë këto dyfishime.	Menaxheri i tatimit në pronë	TM3 TM4 2022	
---	--	--	---	---	--	------------------------------------	--------------------	--

						objektit si bazë për kalkulimin e tatimit. Kjo gjendje ishte kryesisht për shkak të mungesës se kontrolleve të brendshme dhe mos verifikimit të pronave në fjalë për t'i perditësuar të dhenat në sistemin e tatimit në prone.		
--	--	--	--	--	--	--	--	--

9	Pagat dhe medijt	Baze për kompensimin e pagave dhe shtesave eventuale duhet të jetë kontrata e punës dhe deshmite e punonjësit që kanë punuar gjatë periudhës përkatëse. Komuna kishte vazhduar të kompensoj tetë (8) zyrtarë/zjarffikes, në mungesë të informatave (kontratave dhe dëshmime të punës). Kjo ka ndodhur si pasojë e asaj se këta zyrtarë, sipas legjislacionit në fuqi konsiderohen si punëtorë të Agjencisë për Menaxhimin e Emergjencave (AME) në kuader të Ministrisë së Punëve të Brendshme (MPB). Po ashtu, në bazë të marrëveshjeve të mirëkuptimit, të gjitha kompetencat rreth menaxhimit, përfshirë menaxhimin e dosjeve të punetoreve janë bartur nga Komuna në AME, respektivisht MPB. Megjithatë buxheti i pagave për këtë staf, ka mbetur ende tek komuna. Prandaj, Komuna vazhdon të kryej kompensimin e pagave dhe shtesave nga buxheti i saj. Pagat dhe shtesat për këta punëtorë gjatë vitit 2021 ishin 61,095€. Komuna nuk ka pranuar asnjë dëshmi apo konfirmimin nga AME që këta zyrtar kanë	Kryetari, deri në bartjen përfundimtare të buxhetit tek MPB, do të kërkoj nga menaxhmenti i AME-se, që për zyrtarët të cilët paguhen nga buxheti i Komunes, të sigurohen së paku kontratat e punës dhe konfirmimin që ata zyrtar kanë punuar gjatë muajit përkatës, për tu siguruar se janë paguar vetëm punëtorët që kanë përbushur detyrimet nga marrëdhënia e punës.	Përgatitja e nje dokumenti për dorëzim në Ministrinë përkatëse për gjetjen në fjalë si dhe në përputhje me rekomandimin e Zyrës Kombëtare të Auditimit do të kërkohej nga AME raport në lidhje me punëtorët që paguhen nga Komuna.	TM3 TM4 2022 Janë pregaditur shkresat për adresimin në ministrin përkatëse për rregullimin e këtij rekomandimi.	
---	------------------	---	--	---	---	--

[illegible]

10	Investimet Kapital e	mënyrë që kompensimet për këta punëtorë të bëhen nga vetë Ministria.	Kontrata e nënshkruar me datën 14.06.2017 për "Ndërtimin e shkollës fillore ne Carrave" me vlerë 529,029€, ne kushtet e veqanta të saj përcakton se: Data e fillimit të punëve do të jetë me 19.06.2017, dhe data e përfundimit e të gjitha punëve do të jetë 02.09.2019. Mbulimi i financimit të kësaj kontrate do të bëhet nga Ministria e Arsimit Shkencës dhe Teknologjisii (MASHT) ndërsa procedurat e prokurimit nga Komuna. Operatori ekonomik nuk kishte arrit që t'i përfundojë të gjitha punët sipas kontratës bazë dhe me datë 02.09.2019 kishte nënshkruar aneks kontrate për punët shtesë në vlerë 48,322€ dhe në afat shtesë të përfundimit të punëve deri me 01.09.2020. Edhe pas kësaj kohe nuk ishin përfunduar të gjitha punët, për shkak të mos pagesave me kohe nga ana e MASHT-it dhe punëve shtesë të paparashikuara me kontrate. Me pelqimin e te dy paleve nënshkruese kjo kontratë ishte shkëputur duke mbetë	Kryetari duhet te siguroje se para inicimit të procedurava të prokurimit ka analizuar dhe ka zgjidhur të gjitha pengesat e mundshme. Në anën tjetër, të sigurojë se punët kryhen sipas afateve të përcaktuara në kontrate dhe pa vonesa, në mënyrë që të shmangen shpenzimet eventuale shtesat si dhe ndikimet tjera buxhetore. Derisa për diferenen e paguar përtej punëve të kryera, ta trajtoj me OE në mënyrë që mjetet shtese t'i kthej në buxhetin e komunes	Drejtorja e prokurimit duhet të angazhohe t që të hartoj kërkesën me dokumenta cion plotësues dhe të jetë në kontakt me MASHT-in deri në sqarimin perfundimt ar të kësaj kontrate.	Drejtorja e prokurimit	TM3 TM4 2022 Pregaditj e në përdhë n TM4 për zbatimin e rekomandimit I Pa zbatuar	
----	-------------------------	--	--	--	--	------------------------	---	--

[illegible]

					përbushjen e detyrimeve të kontratës, menaxheri i projektit me pëlqimin e kontraktorit do ta përfundoj vazhdimin e punimeve”. Për ndërtimin e kësaj shkolle, nga buxheti i komunës ishin paguar 38,314€ (në vitin 2018 dhe 2020), ndërsa nga buxheti i MASHT-it janë paguar 472,898€ (për vitet 2017 deri 2019). Gjithsej për këtë kontratë janë paguar 511,212€. Ndërsa sipas procesverbalit mbi pranimin teknik të datës 23.07.2020, pozicionet e punëve të kryera ishin 492,125€, kurse të pa kryera ishin 36,903€. Andaj në mes të punëve të kryera dhe pagesave të bëra kishte një diferencë për 19,087€ që ishin paguar me shumë. Për të përfunduar punët e mbetura komuna kishte nënshkruar kontratë të re me tjetër OE me datën 10.12.2020 në vlerë 114,202€ për të përfunduar të gjitha punët deri me 10.07.2021. Ekipi i auditimit ka bërë ekzaminim fizik të saj (me datë 10.05.2022) dhe konstaton se shkolla ende nuk ishte e përfunduar edhe pas përfundimit të afatit të kontratës së re, ku
--	--	--	--	--	--

					shkolla do të duhet të ishte në përdorim nga 01 shtator 2021. Sipas Komunës vonesat ishin për shkak të pengesave te ndryshme në terren gjatë realizimit të projektit dhe nevojës për punë shtesë të paparashikuara ne kontratiin bazë. Megjithatë, vonesat		
--	--	--	--	--	--	--	--

		ishin për shkak të planifikimit jo të mirë të projektit dhe menaxhimit të dobët të kontratës.						
11	Mange si në vlerë min/zh vlerë min e pasuri ve jo finansiare	Neni 1 i Rregullorës Nr. 02/2013 për menaxhimin e pasurive jo financiare përcakton procedurat standarde për dokumentimin, ruajtjen dhe tjetërsimin e pasurisë jo financiare, mbajtjen e sakte të të dhënave mbi pasurinë jo financiare përmes mirëmbajtjes sistematike të Regjistrit të Pasurive jo Financiare Kapitale, si pjesë integrale e SIMFK-sit, dhe Regjistrit të Pasurive jo Financiare jo Kapitale me qëllim të vlerësimit dhe raportimit të vlerës së tyre, si dhe proceset adekuate, efikase, efektive dhe transparente të tjetërsimit të pasurive jo financiare. Për pasurinë e regjistruar në SIMFK me emërtimin "Ndërtimi i qerdhës së fëmijëve" në vlerë 80,219€, ishte përdorë norma e zhvlerësimit për 10 vite derisa duhej të ishte për 40 vite. Andaj kjo pasuri si rezultat i këtij gabimi ishte nënvlerësuar për 60,164d. • Pasuria e regjistruar në SIMFK në	Kryetari do të ndërmarr veprimet e nevojshme në forcimin e kontroleve të brendshme për korrigjimin dhe menaxhimin e regjistrit të pasurive, dhe në vepanti duke i verifikuar dhe korrigjuar vlerat e pasurive me statutin "Investime në vijim" dhe nese jeta e përdorimit të pasurive është ajo e përcaktuara me rregullore dhe që vlera e pasurive të prezantohet e saktë.	ZKF tit angazhohe t që zyrtarja e pasurise t'i eliminoj të gjeturat në këtë raport.	ZKF	TM3 TM4 2022	E zbatuar	

					qershor të vitit 2018 me vlerë 18,000€ me emertimin “Ndërtimi i fushave sportive në Godanc”, ishte regjistruar me statutin “Investim në vijim”. Si rezultat i këtij regjistrimi nuk i është kalkuluar zhvleresimi për 3 vite e gjysmë, duke e mbivlerësuar vlerën neto të pasurisë së Komunes për 3,150€.		
--	--	--	--	--	---	--	--

					• Pasuria e regjistruar ne SIMFK në vitin 2018 me emërtimin “Pajisje speciale mjekdsore” në vlerë 17,970€ nuk ishte perdord zhvleresimi, andaj kjo si rezultat i këtij gabimi ishte mbivleresuar vlera e kësaj pasurie për 14,376€. Po ashtu kjo pajisje ishte jashtë përdorimit (në defekt). • Pasuria e regjistruar ne SIMFK në vitin 2016 me emërtimin “Ndërtimi i rrugëve lokale” në tri pagesa të testuara me vlerë të përbashkët 65,516€, nuk ishte përdore zhvleresimi, andaj si rezultat i këtij gabimi ishte mbivleresuar vlera e ketyre rrugeve per 16,379€ • Pasuria e regjistruar në SIMFK në vitin 2007 me emërtimin “Toyota17107” në vlerë 4,703€ nuk ishte përdore zhvlerësimi, edhe pse kjo veture ishte shite në vitin 2015 dhe ende figuron me vlerën e saj të regjistruar që në vitin 2007, andaj kjo kishte ndikuar në mbivleresimin pasurive per 4,703€. Për më tepër, Vlera e pasurive nën 1,000€ ne PFV ishte prezantuar në shume 508,499€, por në listen e ketyre pasurive vërehet se disa pasuri nuk kanë të

[illegible]

					aplikuar zhvlerësimin e tyre dhe kjo kishte ndikuar në shumën e zhvlerësimit të pasurisë në fund të vitit. Mos zhvleriisimi i pasurive nën 1,000€ gjatë kësaj periudhe ka ndikuar në mbivlerësimin e këtyre pasurive. Kjo gjendje ishte kryesisht për shkak të mungesës së njohurive lidhur me kërkesat e rregullores për menaxhimin e pasurive si dhe mungesës së udhëzuesve të brendshëm lidhur me procesin e menaxhimit dhe korrigjimeve të nevojshme në regjistrin e pasurive sipas nevojës së gjendjeve reale të vlerave dhe jetegjatesisë së tyre.
--	--	--	--	--	---

12	Mangesi ne procesin e inventarizi mit te pasurive jo financiare	Neni 19.4 i Rregullores Nr. 02/2013 për menaxhimin e pasurive jo financiare, përcakton se qdo fundvit duhet të bëhet inventarizimi, nga komisioni për inventarizim i cili është përgjegjes për: Inventarizimin e të gjithë pasurisë jo financiare që janë në pronësi dhe në kontroll të organizatës buxhetore, verifikimi fizik dhe cilesor të gjendjes se pasurisë jo financiare, krahasimi i gjendjes së inventarizuar me gjendjen e regjistrave të pasurive jo financiare, dhe hartimi i raportit të përgjithshëm në bazë të raporteve individuale të Komisionit për Inventarizimin e Pasurisë jo Financiare. Komuna kishte themeluar komisionet (për 15 njesi) për të kryer procesin e inventarizimit të	Kryetari do të sigurojë se Procesi I inventarizimit të pasurive do të kryhet sipas kërkesave për menaxhimin e pasurive jo financiare në organizatat buxhetore, dhe të behet krahasimi I rezultateve të inventarizimit me gjendjen kontabel të pasurive, duke i sqaruar të gjitha diferencat e konstatuara. Po ashtu raporti i përgjithshëm i inventarizimit të kryhet deri në datën e përcaktuar me vendimin për themelimin e komisioneve, dhe të gjitha ndryshimet në numrin ose vlerën e pasurive te cilat identifikohen gjatë inventarizimit duhet të pasqyrohen në regjistrin e pasurive dhe në regjistrin kontabel.	Procesi inventarizi mit të harmonizohet me datat dhe të jetë në pajtueshmëri me legjislacionin në fuqi.	Të gjitha drejtorite	TM3 TM4 2022	Pjesrisht e Zbatuar
----	---	--	--	---	----------------------	--------------------	---------------------

					pasurive jo financiare (për secilën shkollë, ambulancë, qendra për punë sociale, shtëpia e komunitetit etj.). Tri prej këtyre komisioneve (qendra për punë sociale, shtëpia e komuniteteve, shkolla Emin Duraku) e kishin bërë një regjistër jo të plotë për të gjithë pasurinë e tyre, kryesisht kishin inventarizuar ato pasuri të cilat nuk janë në përdorim, duke mos i inventarizuar edhe pasuritë në përdorim. Komisionet nuk kishin bërë krahasimin e gjendjes së inventarizuar me gjendjen në regjistrat e pasurive jo financiare, dhe rrjedhimisht, nuk dihet diferenca mes gjendjes së kontabilitetit dhe inventarizimit. Po ashtu nëntii (9) prej këtyre komisioneve kishin përgatitur raportin e inventarizimit pas dates së përcaktuar në vendimin e themelimit të komisioneve. Kjo gjendje ishte kryesisht për shkak të mungesës së njohurive lidhur me kërkesat e rregullores për menaxhimin e pasurive nga komisionet e inventarizimit, si dhe mungesës së udhëzuesve të brendshëm lidhur me procesin e inventarizimit të pasurive.	
--	--	--	--	--	--	--

13	Llogarite e arketuesh me nga tatimi në prone per	Ligji Nr. 06/L-005 për tatimin në pronë, neni 12 paragrafi 2, përcakton se për komune është përgjegjëse për administrimin e procesit të tatimit në prone për pronat e paluajtshme që	Kryetari të ndërmerr veprime adekuatë për një zgjidhje të	Hapi për Nxjerrja e raportit detal nga progra mi	Menaxheri i tatimit ne prone	TM3 7M4 2022	Pregaditj a e faturave dhe dergimi I shkreës për AKP-në.
----	--	--	---	--	------------------------------	--------------------	--

Dhe angazhim i stafit për dergimin e leter kujtesave për obliguesit të taturor si dhe veprime konkrete përmasave ligjore nga vëretjet me shkrim deri në përmbarim sipas dispozitave ligjore përkatëse						
---	--	--	--	--	--	--

	Ndiirmarije t Shoqeror e	ndodhen brenda territorit të komunës. Komuna e Shtimes për vitin 2021 kishte raportuar llogari të arketueshme nga tatimi në prona prej 703,655e, ku nje pjese e borxheve të grumbulluara të tatimit në pronë prej 46,665d i përkasin ish Ndermarijeve Shoqërore (NSh). Këto llogari të arketueshme jane bërë barre aktuale vjetore e faturës së tatimit ne pronë të cilat po rriten vit pas viti, dhe gjasat për inkasim të detyrueshem mund te jenë te vogla. Sipas kontratës me Agjencind Kosovare te Privatizimit (AKP) blerisi i ri i pronës shoqerore ka obligim te paguaj tatimin në prone vetëm per 12 muaj kalendarik, kurse pjesa tjeter e borxhit paguhet gjate procesit te likuidimit. Gjatii vitit 2021 komuna e Shtimes kishte komunikuar me AKP-ne dhe priten takime tjera mes paleve për zgjedhjen e problemeve të ngritura, mirëpo deri ne kohen e auditimit zgjidhja nuk është arritur. Kjo kishte ndodhë për shkak të mungeses së njohurive të zyrtareve për mos lejinin e	përbashket me AKP-nii lidhur me obligimet e NSh-ve të cilat janë nen menaxhimin e tyre dhe të ish NSh-ve të privatizuara.	PROT AX 2002-2021 Hapi dytë Identifikimi i obliguesve AKP,subjek te juridike ,qytetar. Hapi treted Takime me palët obliguese (borgjlinjii) Hapi katërt Veprimi konkret përmasave ligjore Nga verejtjet me shkrim deri në përmbartim			
--	---------------------------------	---	--	--	--	--	--

14	Trendi rrites i Llogarive të Arketuesh me	Sipas nenin 26 tii ligjit për Tatimin në Pronn e Paluajtshme Nr. 06/L-005, Komuna, Ministria e Financave dhe organet kompetente përbaruese kane autoritetin dhe kompetencat për te mbledhur kompetencat për detyrimet tatimore të	Kryetari do të ndërmerr të gjitha masat e nevojshme për të siguruar se mbledhja e	Hapi pard Nxjerrja e raportit detal nga program i PROT AX	Menaxheri i tatimit ne pronii- Zyra e tatimit nii prone	TM3 TM4 2022	Pregaditj a e faturave dhe dergimi i shkreës për AKP-në. Dhe
		shpenzimeve të parisë publike për këtë qëllim.					

			2002- 2021					angazhim i I stafit për dergimin e leter kujtesave për obliguesit të tior si dhe veprime konkrete përmes masave ligjore nga vëretjet me shkrim deri në përmbardim sipas dispozitave ligjore përkatese
--	--	--	---------------	--	--	--	--	---

[illegible]

15	Mos kompletim i i Njesisë së Auditimit të Brendshëm	prone duke ju diirguar “Rikujtim për detyrimet e papaguara”. Ne komune jane 2,339 tatimpagues te tatimit në prone borxhli qe kane mbi 10€ borxhe dhe deri ne 1,376f, ndersa komuna gjate gjithë vitit 2021 kishte përcjell vetëm dy (2) rikujtime per detyrimet e papaguara tek tatimpaguesit borxhli dhe keto dy rikujtime ishin leshuar me datiin 15.12.2021. Mungesa e funksionimit të kontrolleve të brendshme dhe angazhimit për inkasimin e të arkëtueshmeve ka sjell deri të mos pagesa e borxheve te tatimi ne prone.						
		Rregullore QRK – nr. 01/2019 për themelimin dhe zbatimin e funksionit të auditimit të brendshëm në subjektin e sektorit publik, neni 5 i saj përcakton, Kriteret për themelimin e Njesisë së auditimit të brendshëm dhe per zbatimin e funksionit te auditimit të brendshëm, subjekti i sektorit publik me buxhet mbi shtate (7) milion l të ketë se paku tre (3) auditore të brendshdm. Komuna që tri vite e kishte te permbushur këtë kusht sipas	Kryetari Do të sigurojë buxhetimin dhe plotisimin me staf te mjaftueshiim të NJAB-së për të ndikuar ne forcimin dhe funksionimin e kontrolleve te brendshme në Komune.	Gjatë procesit të buxhetimit të analizohet kjo e gjetur.	Drejtoria përkatiise	TM3 2022	Il pa zbatuar	

[illegible]

		që kërkohet. Plotësimin e NjAB-se edhe Komuna e shëf të rëndësishme, megjithatë, nuk janë verejtur veprime konkrete ne këtë drejtim, apo dhënies së rendesisë se duhur nga menaxhmenti i komunës						
--	--	--	--	--	--	--	--	--