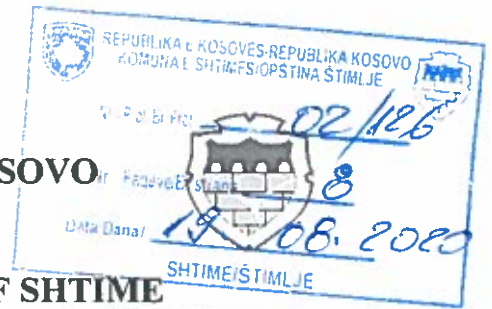




REPUBLIKA E KOSOVËS
REPUBLIKA KOSOVA/REPUBLIC OF KOSOVO

KOMUNA SHTIME
OPŠTINA ŠTIMLJE/MUNICIPALITY OF SHTIME

Zyra e Kryetarit



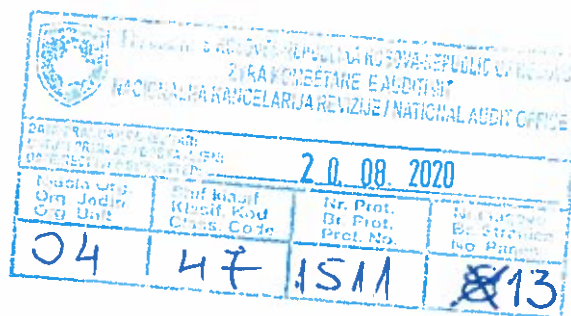
Data/Datum/Date:	19.08.2020
Nr./Br./No	02/382
Për/Za/To:	Besnik Osmani, Auditor i Përgjithshëm, Republika e Kosovës
Nga/Od/From:	Naim Ismajlit, Kryetar i Komunës
Lënda/Predmet/Subject :	Plani i veprimit nga Raporti Vjetor i Auditimit të PVF 2019 në Komunen e Shtimë



I nderuar

Me këtë shkres ju lutem gjeni të bashkangjitur dokumentin Plani i Veprimit nga Raporti Vjetor i Auditimit te PVF për vitin 2019 në Komunen e Shtimë, ku ju sigurojme për veprimet që do të ndërmerren për adresimin e rekomandimeve të dhëna në këtë Raport nga Zyra Kombëtar e Auditimit për komunën e Shtimës.

Me respekt!





REPUBLIKA E KOSOVES-REPUBLIKA KOSOVO
KOMUNA E SHITES/OPSTINA STIME

Nr. Prot. Br. Prot. 02/126

Nr. Faqeve/Br. strana 0

Data/Dana/ 19.08.2020

SHTIME/ŠTIMLJE

Për Zyrën Kombëtare të Auditimit

Nga z.Naim Ismajli, Kryetar I Komunës

Datë: 19.08.2020, Shtime

**PLANI I VEPRIMIT PËR ZBATIMIN E
REKOMANDIMEVE**

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

N r.	Komponenta e auditimit(kapitulli)	Gjetja	Rekomandimi	Veprimet e planifikuara për tu ndërmarrë	Zyrtari/ët përgjegjës	Data e planifikuar e zbatimit të rekomandimit	Komente
Gjetjet dhe rekomandimit nga viti 2018							
1	Të hyrat – Mos efikasitet në barazimin e të hyrave	<p>Sipas nenit 13 (pika 3.3) e Rregullës financiare 03/2010 – Për të hyrat, është e obliguar që ta bëjë barazimin e të hyrave në Thesar. Për tu kryer kjo drejtoritë përkatëse në komunë duhet që çdo muaj të bëjnë barazimin e të hyrave me zyrtarin e të hyrave. Përveç regjistrimit të të hyrave vetanake si dhe harmonizimit mujor dhe tremujor në Thesar, kërkohet edhe harmonizimi i të hyrave në mes të Departamenteve dhe Zyrtarit të të Hyrave në Komunë i cili duhet të bëhet për çdo muaj.</p> <p>Aktualisht gjashtë(6) drejtori komunale Administrata e Përgjithshme, Shërbimet Publike, Çerdhja, Gjeodezia, Arka Inspektorati dhe Arsimit nuk i barazojnë të hyrat e tyre me zyrtarin e të hyrave. Përkundër kërkesave dhe njoftimeve me shkrim nga ana e Zyrtarit të Hyrave ende</p>	Kryetari duhet të sigurohet se drejtorit që realizojnë të hyra bëjnë barazimin me zyrtarin e të hyrave në baza të rregullta mujore bazuar në dokumente burimore dhe raporte e bankës duke eliminuar me kohë edhe dobësitë apo gabimet e mundsh	<p>Hapi 1: Zyrtarja e Te hyrave Do të rikujton dhe do te informon Drejtorit mbi përgjegjsin per barazim;</p> <p>Hapi 2: Drejtorit do te pranojne dokumentet burimore per barazim; si dhe</p> <p>Hapi 3: Do te kete takim me Drojtorit qe nuk Barazohen per te spjeguar përgjegjiesin në kete proces.</p>	<p>Drejtorit: Administrate;</p> <p>-Sherbimev e Publike dhe Inspekcioni;</p> <p>Urbanizmit Gjeodezi, Kadaster</p> <p>-Arsimit Çerdhja;</p> <p>-Arka; si dhe</p> <p>-Zyrtar/ija e Te Hyrave.</p>	TM 3 dhe TM4 2020	

		nuk ka pasur përgjigje pozitive për realizimin e barazimeve. Kjo ka ndodhur për shkak të mos gatishmërisë dhe neglizhencës së zyrtarëve të drejtorive përkatëse të cilët përkunër rekomandimit tonë dhe planit të veprimit të komunës, nuk kanë ndërmarrë masa në këtë drejtim.					
2	Pagat dhe mëditjet -Mungesë e dosjeve të personelit dhe pagesa pa bazë ligjore	Për tetë zyrtarë të cilët janë të angazhuar në Drejtorinë për Emergjencë dhe Siguri, komuna nuk ishte në gjendje të na ofrojnë dosjet e kompletuara dhe kontratat e këtyre zyrtarëve, në bazë të te cilave kryhet kompensimi i pagave Po ashtu Qeveria e Kosovës në bazë të vendimit me Nr. 11/26 i datës 19/05 2010 precizon, të gjithë të kategorizuarit si nëpunës civil sipas Ligjit për Shërbimin Civil do të përfitojnë mjete financiare në baza mujore në vlerë prej 30€ bruto. Sipas të dhënave të kërkuar nga sektori i MPB kemi identifikuar se këta zyrtar nuk janë të kategorizuar si nëpunës civil, ndërsa kompensohen me shtesën prej 31.2€ për muaj, që në total gjatë vitit 2018 janë kompensuar në vlerë prej 2,995€.	Kryetari të siguroj rishikimin e mundësisë që këta zyrtarë të transferohen në institucionet ku ata punojnë, ose të kompletohen dosjet e tyre në komunë për të krijuar bazë ligjore për ekzekutimin e pagave të tyre. Pagesat e shtesave bëhen vetëm për zyrtarët që parashihen me vendimin e Qeverisë në të kundërtën kompensimet e tilla nuk lejohen.	Hapi 1: Do te kerkohet te interpretohet Statusi i te punsuarve; Hapi 2: Do te Komunikohet me Ministrin e Linjës	Pergjegjesi i Njesis/Menaxheri i Personelit	TM 4 2020	
3	Dosja e personelit të pa azhurnuar	Bazuar në vendimin e Qeverisë Nr. 06/29 i datës 15.05.2015, për dëshmimin e përvojës së punës kërkohet një vendim i vërtetuar nga zyrtarët e autorizuar të personelit. Po ashtu Ligji Nr. 04/L-032 për	Kryetari të sigurohet se drejtoret e institucioneve arsimore/shëndet	Hapi i 1: do te identifikohen mungesat ne Dosjet e personelit;	Drejtoret e Instucioneve Arsimore, Shendetsore dhe Menaxheri	TM 4 2020	

		arsimin para universitar neni 20 paragrafi 2.2 përcakton se drejtori i institucionit arsimor ka përgjegjësi ekzekutive në menaxhimin dhe administrimin e përgjithshëm të institucionit duke përfshirë detyrat e caktuara për vlerësimin, disiplinën dhe çështjet e tjera që kanë të bëjnë me mësimdhënësit dhe punëtorët e tjerë të arsimit.	ësorë dhe menaxheri i personelit duhet të azhurnojnë kontratat e punës, kompletojnë dëshmitë për përvojën e punës për të krijuar bazë ligjore për ekzekutimin e shtesës në bazë të përvojës. Po ashtu drejtorët e shkollave të monitorojnë pushimet e stafit dhe vlerësimet e performancës dhe dëshmitë e njëjta të vendosen në dosje të personelit.	Hapi 2: do te njoftohen përgjegjesit dhe do te kerkohet mi azhuro dosjet.	i Personelit		
4	Mallrat dhe shërbimet, si dhe shërbimet komunale	Përmbushja e kërkesave ligjore nga organizatat buxhetor për Marrëveshje të shërbimeve të veçanta dhe Kontrata Pune për detyra specifike, themelimi i marrëdhënies së punës në institucionet e administratës lokale në Republikën e Kosovës, rregullohet me Ligjit për Shërbimin Civil (Neni 12 pika 4 e Ligjit për Shërbimin Civil, citohen se emërimet me afat të caktuar për një periudhë më të shkurtër se gjashtë muaj do të bëhen në bazë të kontratave të quajtura "Marrëveshje për shërbime të veçanta-	Kryetari duhet të sigurojë se hyrja në marrëveshje për shërbime të veçanta/kontrata për pune specifike bëhet në përputhje të plot me kornizën ligjore dhe koha e angazhimit në këto raste nuk tejkalon afatet e	Hapi 1: Do te njoftohen Njesit e kerkeses per kriteret e angazhimit te Puntorve per sherbime te veqanta; Hapi 2: Do te rishikohen kerkesat.	Drejtoret e Drejtorive/Njesit e Kerkeses/Menaxheri i Personelit.	TM 3 2020 dhe TM4202 0	

		MSHV) dhe Ligjin e punës (Ligji Nr. 03/L-212 neni 10 pika 6 – citohen se kontrata pune për një detyrë specifike, nuk mund të jetë më e gjatë se (120) ditë brenda një(1)viti.	përcaktuar me ligje. Po ashtu kryetari duhet të sigurojë se angazhimet e tilla bëhen vetëm në rastet kur ka kërkesa specifike.				
5	Çështjet e përbashkëta për mallrat dhe shërbimet si dhe investimet kapitale	Nga 13 rastet e audituara kemi vërejtur se Thesari në bazë të vendimeve gjyqësore dhe dispozitave të nenit 39.2 të LMFPP ka ekzekutuar pagesa në favor të operatorëve dhe zyrtarëve komunal në vlerë prej 15,567€, disa prej tyre kanë rezultuar me shpenzime shtesë prej 2,313€ si shpenzime për procedurë përbarimore, interesit etj. Kryesisht vonesat në pagesën e obligimeve kanë rezultuar për shkak të mos planifikimi me kohë, sidomos për pagesën e pagave jubilarë për zyrtaret me rastin e pensionimit. Në gjashtë raste pagesat e vendimeve gjyqësore, ishin klasifikuar dhe prezantuar gabimisht si shpenzime në kategoritë ekonomike jo adekuate. Keq klasifikimi i shpenzimeve e ka ndikuar kategorinë e mallrave dhe shërbimeve duke paguar 8,889€ paga dhe mëditje. Arsyeja e keq klasifikimeve ishte mos planifikimi me kohë i buxhetit për kompensimin e pagave jubilarë, duke i ofruar mundësinë thesarit që për ekzekutimin e këtyre pagesave të shfrytëzojë mjetet e lira nga kategoritë e ndryshme pa marrë parasysh kategorizimin e shpenzimeve.	Kryetari të siguroj se janë ndërmarrë aktivitetet e nevojshme për të planifikuar buxhet të mjaftueshëm krahas detyrimeve/obligimeve që pret komuna të përballet, për të ju dhënë prioritet shlyerjes së këtyre obligimeve me kohë, si dhe të prezantojë drejtë shpenzimet sipas kategorive ekonomike dhe natyrës reale të shpenzimeve.	Haapi 1: Do të ndermerren masa që mos të krijohen obligime të pa planifikuar dhe të sigurohem që janë planifikuar për kryerje këto obligime	DrejtoritNjesit e Kerkeses	TM 3 2020	
6	Rritja e	Konsiderojmë se llogaria e arkëtueshme të	Kryetari duhet të	Hapi 1: Do të	Menaxheri i	TM 4	

	nivelit të te arkëtueshmeve	prezantuar për tatimit në pronë ishin mbivlerësuar për 11,000€ ₁₃ . Gjithashtu, komuna përballet me rritje të LL/A krahasuar nga viti paraprak prej 14%. Edhe pse llogaritë e pa arkëtuara rriten nga viti në vit, komuna ende nuk ka hartuar apo aplikuar ndonjë politikë adekuate për mbledhjen e të hyrave me kohë apo zvogëlimin e të arkëtueshmeve nga vitet paraprake, në veçanti nga tatimi në pronë, si dhe borxhet nga qiraja. Shkaku është mungesa e mekanizmave adekuatë nga ana e komunës për t'i arkëtuar këto të hyra. Përpos aplikimit të vërejtjeve si masë e përdorur nga komuna, mungonin veprime të vazhdueshme si iniciimi i procedurave për arkëtim të detyrueshëm të borxheve nëpërmes organeve tjera kompetente.	siguroj që po shqyrtohen në mënyrë aktive të gjitha opsionet e mundshme, duke vendosur politika, rregullore dhe mekanizma tjerë me qëllim të rritjes së efikasitetit në mbledhjen e të arkëtueshmeve. Po ashtu duhet shqyrtuar të gjitha masat në pajtim me ligjin, ndaj debitorëve të cilët nuk i përmbushin obligimet.	shqyrtohen masat ligjore të cilat duhet të nderrmer Zyra e Tatimit ne Prone, Hapi : Do te gjenerohet rexhistri i Borgjlive. U janë dërguar vërejtje debitorëve të cilët nuk i kane përmbush obligimet. Rekomandim në proices të zbatimit (shih C1) në Raportin e Auditimit per vitin 2019	tatimit ne Prone/ZKF	2020	
--	-----------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------	------	--

Gjetjet dhe rekomandimit nga viti 2019

1	Të hyrat – Mos efikasitet në barazimin e të hyrave	Sipas nenit 13 (pika 3.3) e Rregullës financiare 03/2010 – Për të hyrat, është e obliguar që ta bëjë barazimin e të hyrave në Thesar. Për tu kryer kjo drejtoritë përkatëse në komunë duhet që çdo muaj të bëjnë barazimin e të hyrave me zyrtarin e të hyrave.Përveç regjistrimit të të hyrave vetanake si dhe harmonizimit mujor dhe tremujor në Thesar, kërkohet edhe	Kryetari duhet të sigurohet se drejtorit që realizojnë të hyra bëjnë barazimin me zyrtarin e të hyrave në baza të rregullta mujore bazuar në	Hapi 1: Zyrtarja e Te hyrave Do të rikujton dhe do te informon Drejtorit mbi pergjegjisin per barazim; Hapi 2: Drejtorit do te	Drejtorit: Administrate; -Sherbimev e Publike dhe Inspekcioni; Urbanizmit Gjeodezi,	TM 3 dhe TM4 2020	
---	----------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------	--

		<p>harmonizimi i të hyrave në mes të Departamenteve dhe Zyrtarit të të Hyrave në Komunë i cili duhet të bëhet për çdo muaj.</p> <p>Aktualisht gjashtë(6) drejtori komunale Administrata e Përgjithshme, Shërbimet Publike, Çerdhja, Gjeodezia, Arka Inspektorati dhe Arsimi nuk i barazojnë të hyrat e tyre me zyrtarin e të hyrave. Përkundër kërkesave dhe njoftimeve me shkrim nga ana e Zyrtarit të Hyrave ende nuk ka pasur përgjigje pozitive për realizimin e barazimeve. Kjo ka ndodhur për shkak të mos gatishmërisë dhe neglizhencës së zyrtarëve të drejtorive përkatëse të cilët përkunër rekomandimit tonë dhe planit të veprimit të komunës, nuk kanë ndërmarrë masa në këtë drejtim.</p>	<p>dokumente burimore dhe raporte e bankës duke eliminuar me kohë edhe dobësitë apo gabimet e mundsh</p>	<p>pranojne dokumentet burimore per barazim; si dhe</p> <p>Hapi 3: Do te kete takim me Drojtorit qe nuk Barazohen per te spjeguar pergjegjesin në kete proces.</p>	<p>Kadaster</p> <p>-Arsimit Çerdhja;</p> <p>-Arka; si dhe</p> <p>-Zyrtar/ija e Te Hyrave.</p>		
2	Paga dhe Mëditje	<p>Bazë për kompensimin e pagave dhe shtesave eventuale duhet të jetë kontrata e punës dhe dëshmitë se punonjësitë kanë punuar gjatë muajit përkatës. Komuna kishte vazhduar të kompensoj për 8 zyrtarë/zjarrëfikës, 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 punëtor të Agjencisë për Menaxhimin e Emergjencave (AME) në kuadër të Ministrisë së Punëve të Brendshme (MPB) dhe në bazë të marrëveshjeve të mirëkuptimit të gjitha kompetencat rreth menaxhimit, përfshirë menaxhimin e dosjeve të punëtorëve janë bartur nga Komuna në AME respektivisht MPB, me përjashtim të buxhetit, i cili për</p>	<p>Kryetari, deri në bartjen e buxhetit tek MPB-ja, duhet të kërkoj ngë personat përgjegjës, që për zyrtarët të cilët paguhen nga buxheti i komunës të sigurohen së paku dosjet me informata bazike përfshirë kontratat e punës, si dhe raportet mujore për</p>	<p>Hapi 1: Do te kerkohet te interpretohet Statusi i te punsuarve;</p> <p>Hapi 2: Do te Komunikohet me Ministrin e Linjës</p>	<p>Pergjegjesi i Njesis/Menaxheri i Personelit</p>	TM 4 2020	

		shkaqe të panjohura ka mbetur tek komuna. Prandaj komuna kryen vetëm kompensimin e pagave dhe shtesave nga buxheti i saj. Pagat dhe shtesat për këta punëtor gjatë vitit 2019 ishin 49,634€. Kjo çështje do të vazhdoj të përsëritet vit pas viti, derisa Ministria e Financave nuk ndërmerri hapa për bartjen e buxhetit në MPB.	vijueshmërinë e tyre në punë, për tu siguruar se janë paguar vetëm punëtorët legjitim dhe që kanë ofruar shërbimet.				
3	Paga dhe Mëditje	Sipas Ligjit Nr.03/L-149 për Shërbimin Civil (nenit 12, pika 4), emërimet me afat të caktuar për një periudhë më të shkurtër se gjashtë muaj do të bëhen në bazë të kontratave të quajtura “Marrëveshje për shërbime të veçanta” të cilat i nënshtrohen Ligjit për Detyrimet dhe për të cilat zbatohet një procedurë e thjeshtësuar e rekrutimit. Poashtu sipas Ligjit të Punës Nr. 03/L-212, neni 10, paragrafi 6, përcaktohet qartë se kontratat për detyra specifike nuk mund të zgjasin më shumë se 120 ditë brenda 1 viti. Komuna, gjatë vitit 2019 kishte angazhuar nëntë zyrtarë përmes Marrëveshjeve për Shërbime të Veçanta (MShV). Pas përfundimit të kontratave 6 mujore, dy zyrtarëve iu është vazhduar kontrata edhe për tre muaj të tjerë. Edhe pse kjo është në kundërshtim me rregullat e zbatueshme, sipas zyrtarëve të komunës kjo është bërë me qëllim të arritjes së objektivave të komunës në fusha të caktuara ku janë angazhuar këta zyrtarë	Kryetari duhet të sigurojë se hyrja në marrëveshje për shërbime të veçanta/kontrata për punë specifike bëhet në përputhje të plot me kornizën ligjore dhe koha e angazhimit në këto raste nuk tejkalon afatet e përcaktuara me ligje. Po ashtu kryetari duhet të sigurojë se angazhimet e tilla bëhen vetëm në rastet kur ka kërkesa specifike.	Hapi 1: Do të njoftohen Njesit e kërkeses për kriteret e angazhimit të Puntorve për shërbime të veçanta; Hapi 2: Do të rishikohen kërkesat.	Drejtorët e Drejtorive/Njesit e Kërkeses/Menaxheri i Personelit.	TM 3 2020 dhe TM4202 0	
4	Investimet Kapitale	Bazuar në kushtet e kontratës për “Asfaltimin e Rrugëve në Muzeqinë”, të	Kryetari duhet të sigurohet se për	Hapi i 1: Zyra e Prokurimit do të	Menaxheri i Zyres së	TM 3 2020 dhe	

		<p>nënshkruar në tetor 2018, në vlerë 111,917€, data e përfundimit të gjitha punëve me pranim teknik do të jetë 12 muaj, nga data e fillimit të punimeve.</p> <p>Te kjo kontratë kishte vonesa në realizimin e punimeve. Komisioni për pranim teknik të punëve ka konstatuar se punët nuk janë kryer me kualitetin e kërkuar, ku në disa segmente edhe pas kërkesës për intervenim nuk janë bërë përmirësimet e kërkuara. Për vonesat e shkaktuara nga OE i është ndaluar pagesa e fundit dhe nuk ka ndodhur pranimi teknik i punëve.</p> <p>Përveç kësaj komuna po përballet me mungesë të stafit adekuat për menaxher të projektit. Në shumicën e rasteve është zgjedhur menaxheri i njëjtë për kontrata të ndryshme. Për shkak të ngarkesës së madhe menaxheri i projektit nuk është siguruar me kohë se operatori ekonomik nuk i ka përmbushur të gjitha obligimet e performancës apo dërgesës në përputhje me termat dhe kushtet e kontratës.</p>	<p>çdo dështim të operatorit ekonomik për ti korrigjuar defektet në kohë, dështimet e tilla do të rezultojnë me konfiskim të sigurisë së ekzekutimit dhe të kërkojë zhdëmtim shtesë të shkaktuar nga mospërmbushja e kontratës. Po duhet të shikohet mundësia që të plotësohet numri i stafit me kuadro adekuate për menaxher të projektit.</p>	<p>njoftoj menaxheret e kontratave, mbi pergjegjesin e menaxhimit me kontrata;</p>	<p>prokurimit; -Menaxheret e Kontratave</p>	<p>TM4202 0</p>	
5	<p>Çështjet e përbashkëta për mallrat dhe shërbimet si dhe investimet kapitale</p>	<p>Ligji Nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë, neni 39 kërkon që faturat e vlefshme të paguhen brenda tridhjetë (30) ditëve kalendarike.</p> <p>Thesari përmes vendimeve gjqësore/përmbarrimore kishte ekzekutuar pagesa në emër të Komunës në vlerë 55,164€, për paga jubilarë dhe përcjellëse të mësimdhënësve të pensionuar në vitet e mëhershme. Nga kjo shumë, pjesa prej 39,434€ është paguar nga Investimet Kapitale dhe 15,730€ nga mallrat e shërbimet. Shpenzimet e tilla përveq që</p>	<p>Kryetari do të siguroj se janë ndërmarrë aktivitetet e nevojshme për të planifikuar buxhet të mjaftueshëm krahas detyrimeve/obligimeve që pret komuna të përballet, për të</p>	<p>Haapi 1: Do të nderremëren masa që mos të krijohen obligime të pa planifikuar dhe të sigurohem që janë planifikuar për kryerje këto obligime</p>	<p>DrejtoritNjesit e Kerkeses</p>	<p>TM 3 dhe TM4 2020</p>	

		<p>janë bërë nga kategoritë jo adekuate të shpenzimeve, kanë shkaktuar edhe ngarkesë të buxhetit të komunës për shpenzimet shtesë për procedurat përmbareme në vlerë 7,538€. Kjo ka ndodhur në mungesë të aprovimit të buxhetit për këto pagesa dhe si rezultat i mungesës së mjeteve në kategorinë e pagave, pagesa është bërë nga kategoritë tjera.</p> <p>Për shpenzimet e udhëtimit me rastin e manifestimit “Ditët e Masakrës së Reçakut”, obligimi i bartur nga viti 2017 si pasojë e mos pagesës me kohë, është ekzekutuar me procedurë përmbareme në vlerë prej 5,375€, duke dëmtuar buxhetin e komunës për shpenzimet shtesë (përmbareme dhe të tjera) në vlerë prej 773€.</p> <p>Ekzekutimi i pagesave me vendim të gjykatave në rastin e pagave ka ndodhur për shkak se për këto pagesa nuk është paraparë buxhet, derisa në rastin e dytë ka ndodhur shkak që pagesat nuk janë kryer brenda afatit ligjor për pagim të faturave.</p>	<p>ju dhënë prioritet shlyerjes së këtyre obligimeve me kohë, si dhe të prezantojë drejtë shpenzimet sipas kategorive ekonomike dhe natyrës reale të shpenzimeve.</p>				
6	Pasurit kapitale dhe jo kapitale	<p>Sipas Nenit 19.4.7 të Rregullores 02/2013 për Menaxhimin e pasurisë jo financiare në Organizatat Buxhetore, një ndër përgjegjësitë e komisionit për inventarizim është hartimi i Raportit të Përgjithshëm për Inventarizimin e Pasurisë jo Financiare, në kohën e përshtatshme para përgatitjes së PVF-ve. Raporti i inventarizimit duhet të përmbajë gjendjen fizike të pasurisë jo financiare, kushtet e ruajtjes së tyre dhe vërejtjet mbi karakterin e diferencave dhe</p>	<p>Kryetari do të siguroj që komisioni i inventarizimit të përfshijë të gjitha pasuritë në posedim të komunës, dhe pas përfundimit të procesit të përgatit një raport</p>		<p>-Zyrtari/ja per pasuri; -Anshoret e komisioneve te Rexhistrimit dhe Vlersimit te Pasuris</p>	<p>TM3 dhe TM4 2020</p>	

		<p>dëmtimeve të konstatuara; Komuna gjatë procesit të inventarizimit ka përpiluar raporte individuale të inventarizimit për pasuritë nën 1,000€ si, për departamentet e caktuara, por nuk është bërë Raport i përgjithshëm për të gjitha pasuritë jo financiare mbi të cilat komuna ushtron kontroll dhe prej të cilave ka përfitime ekonomike. Këto regjistra ishin të mangët dhe nuk janë krahasur me regjistrin kontabël të pasurive para hartimit të PFV-ve.</p> <p>Kjo ka ndodhur si pasojë e vëmendjes së pa mjaftueshme e Komunës për të poseduar një dokument i cili do të pasqyroj të gjitha informatat për vlerën dhe gjendjen fizike të pasurive si dhe aktivitetet tjera të ndërmarra lidhur me pasuritë e përgjithshme.</p>	<p>përfundimtar mbi gjendjen e pasurive, të cilin duhet ta harmonizoj me regjistrat kontabël të komunës. Diferencat e shfaqura duhet të sqarohen dhe regjistrat duhet të azhurnohen sipas të dhënave të regjistrimeve të fundit.</p>				
7		<p>Sipas Nenit 11 të Rregullores MF – NR. 02/2013 – Për Menaxhimin e Pasurisë në Organizatat Buxhetore, pas përfundimit të procesit të investimit, pasuria jo financiare kapitale do të klasifikohet si pasuri jo financiare në përdorim. Nga momenti i aftësimit të pasurisë për përdorim do të zbatohet edhe zhvlerësimi.</p> <p>Objekti i Shtëpisë së Kulturës i cili ishte ndërtuar në parcelën komunale dhe financuar nga Bashkimi Evropian me vlerë 821,923€, nuk është përfshirë në regjistrin e pasurive dhe nuk është shpalosur në PFV, për kundër faktit se Shtëpia e Kulturës është në funksion dhe gjeneron të hyra. Kjo ka ndodhur për shkak se Komuna nuk ka pranuar dokumentacionet</p>	<p>Kryetari i Komunës duhet të sigurojë që janë ndërmarr të gjitha veprimet e nevojshme për t'i siguruar informatat e nevojshme financiare në lidhje me projektin në mënyrë që objekti në fjalë të evidentohet në regjistrat e pasurive të</p>	<p>Hapi 1: Kryetari do të marrë vendim dhe do të themelojë komisionin për rëxhistrim dhe vlerësim të pasurisë së pa rëxhistruar; Hapi 2: Zyrtarja e pasurisë do të proceson në Rëxhistrin e përgjithshëm të pasurisë në SIMFK</p>	<p>Zyrtarja e Pasurisë; Anetarët e komisioneve për rëxhistrim dhe vlerësim</p>	<p>TM3 dhe TM4 2020</p>	

		në lidhje me investimet në këtë objekt dhe nuk është bërë ndonjë pranim dorëzim formal i objektit nga Bashkimi Evropian.	komunës dhe të shpaloset në PFV.				
8	Të Arkëtueshmet	<p>Sipas "Ligjit nr. 06/L-005 për tatimin në Pronë, neni (12) par. (2). Çdo Komunë është përgjegjëse për administrimin e procesit të tatimit në pronë për pronat e paluajtshme që ndodhen brenda territorit të komunës. Ndër të tjera komuna shqyrton dhe vendos mbi ankesat për tatimin në pronën e paluajtshme.</p> <p>Komuna e Shtimes për vitin 2019 kishte raportuar llogari të arkëtueshme nga tatimi në prona-objekte prej 453,196€ dhe tatimin në toka prej 55,244€ ku një pjesë e madhe e borxheve të grumbulluara të tatimit në pronë prej 41,366€ i përkasin ish ndërmarrjeve shoqërore. Këto llogari të arkëtueshme janë bërë barrë aktuale vjetore e faturës së tatimit në pronë të cilat po rriten vit pas viti, dhe gjasat për vjelje të detyrueshme janë shumë të vogla ose realisht të pa inkasuara deri më tani. Sipas kontratës me AKP-n blerësi i ri i pronës shoqërore ka obligim të paguaj tatimin në pronë vetëm për 12 muaj kalendarik, kurse pjesa tjetër e borxhit paguhet gjatë procesit të likuidimit.</p> <p>Po ashtu komuna nuk ka arritë t'i shqyrtojë me kohë ankesat e bëra nga pronarët e pronave të faturuara. Gjithsej janë bërë 291 ankesa dhe shumë nga to nuk janë shqyrtuar. Ankesat kryesisht kanë të bëjnë me vlerësimin e parcelave.</p> <p>Bartja e obligimeve nga ish ndërmarrjet</p>	<p>Kryetari të ndërmerr veprime adekuate për një zgjidhje të përbashkët me AKP-n lidhur me obligimet për NSH –të të cilat janë në menaxhimin e tyre, dhe të ish NSH-ve të privatizuara. Poashtu, duhet të ndërmerren të gjitha masat ligjore për arkëtimin e LL/A tjera nga të gjithë pronarët e pronave.</p>	<p>Hapi 1: Do të shqyrtohen masat ligjore të cilat duhet të ndërmer Zyra e Tatimit ne Prone, Hapi : Do të gjenerohet rexhistri i Borgjlive.</p> <p>U janë dërguar vërejtje debitorëve të cilët nuk i kane përmbush obligimet.</p> <p>Rekomandim në proices të zbatimit (shih C1) në Raportin e Auditimit per vitin 2019</p>	Menaxheri i tatimit ne Prone/ZKF	TM 4 2020	

		shoqërore ka mbetur në mungesë të iniciativës së përbashkët në mes të Komunës dhe AKP-së për zgjidhjen e çështjes së këtyre llogarive të arkëtueshme të vjetërsuara të cilat përcjellën edhe me ngarkesa shtesë të gjobave dhe kamatave nga ana e komunës për tatimin në pronë mbi këto llogari. Derisa ankesat në lidhje me vlerësimin e parcelave kanë ardhur nga pengesat në implementimin e Ligjit të ri për tatimin në pronë.					
9		Sipas "Ligjit nr. 06/L-005 neni 12 paragrafi 2, çdo komunë është përgjegjëse për administrimin e procesit të tatimit në pronë për pronat e paluajtshme që ndodhen brenda territorit të komunës. Ndër të tjera komunashqyrton dhe vendos mbi ankesat për tatimin në pronën e paluajtshme. Gjatë vitit në drejtim të komunës ishin drejtuar 291 ankesa, të cilat ndërlidhen kryesisht me vlerësimin jo adekuat të pronave, ndërsa shumë nga këto kërkesa kanë mbetur të pa trajtuara. Numri i madh i ankesave ka ardhur si pasojë e implementimit të Ligjit të ri për Tatimin në Pronë, metodës së vlerësimit të pronave dhe për shkak të mungesës së një analize për Raportin e përgjithshëm të vlerësimit të pronave i publikuar nga DTP.	Kryetari i Komunës do të sigurojë se Departamenti i tatimit në pronë ti shqyrtojë në kohë të arsyeshme ankesat e pronarëve në lidhje me vlerësimin e pronave. Në rastet kur është e nevojshme të bëhen korrigjime të vlerësimeve, duhet të intensifikohet bashkëpunimi me MF për të zgjidhur këtë çështje.		-Menaxheri i Tatimit ne Pronë; -ZKF- ja	TM1 dhe TM2 2021	
10	Funksionimi i Auditimit të	Sipas Ligjit Nr.06/L-021 mbi Kontrollin e Brendshëm të Financave Publike, neni 20.3	Kryetari duhet të sigurohet se	Hapi 1: Do te rishikohet	ZKA	TM 4 2019	

	Brendshëm	<p>Komiteti i Auditimit përbëhet nga tre(3) ose pesë(5) anëtarë, ku dy të tretat (2/3) janë të jashtëm nga fusha përkatëse e auditimit, ndërsa pjesa tjetër nga stafi i brendshëm i subjektit të sektorit publik. Komiteti i Auditimit i Komunës së Shtimes, prej korrikut 2019 përbëhet nga dy anëtarë dhe të dy anëtarët janë staf i brendshëm i komunës. Kjo ka ndodhur për shkak të vëmendjes së pamjaftueshme nga ana e kreut të komunës.</p>	<p>emërimi/përbërja e anëtarëve të KA të jetë në pajtim me Ligjin Nr.06/L-021 mbi Kontrollin e Brendshëm të Financave Publike dhe udhëzimi administrativ i MF Nr.01/2019 për Themelimin dhe Funksionimin e KA në Sektorin Publik.</p>	<p>vendimi mbi themelimin e Komiteti te Auditimit Nr.: 02/55 datë: 2702.2019</p>			
--	-----------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------	--	--	--