REPUBLIKA E KOSOVËS-REPUBLIKA KOSOVA-REPUBLIC OF KOSOVO
ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE
08.06.2020

Njësia Org. / Org. Jedin. / Org. Unit	Šnif.klasif. / Klasif. Kod / Class. Code	Nr. Prot. / Br. Prot. / Prot. No.	Nr.i faqove / Br. Stranica / No. Pages
04	47	752	7

REPUBLIKA KOSOVO-REPUBLIKA E KOSOVËS
OPŠTINA ŠTRPCE-KOMUNA E SHTËRPCËS
IZLAZNI - DALËSE
03/Br.Prot. Nr.Prot. 02-030/01-4334/20
Br.str. Nr.i fq. 1
Datum Data 29.05.2020.
ŠTRPCE - SHTËRPCË

Për Zyrën Kombëtare të Auditimit

Nga z.Bratislav Nikolić, Kryetar I Komunës Shtërpcës

PLANI I VEPRIMIT PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE

të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra Kombëtare e Auditimit për 2019

Nr.	Komponenta e auditimit(kapitulli)	Gjetja	Rekomandimi	Veprimet e planifikuara për tu ndërmarrë	Zyrtari/ët përgjegjës	Data e planifikuar e zbatimit të rekomandimit	Komente
1	Të hyrat	Ligji numër 06/L-005 për tatimin në pronën e paluajtshme, neni 15 pika 2 kërkon që veprimtaritë inspektuese kryhen çdo vit për të paktën 20% të të gjitha objekteve brenda territorit të komunës. Nga 3,850 prona të evidentuara në bazën e të dhënave mbi tatimin në pronë, komuna kishte arritur të verifikoj vetëm 36 prona aktuale të regjistruara, apo 1%. Kjo kishte ndodhur për shkak që zyrtarët komunal kishin pasur probleme në funksionimin e pajisjeve, mungesa e tabletit, trajnimi për program dhe mos funksionim i rrjetit	Rekomandimi A1 Kryetari duhet të siguroj se pajisjet futen në funksion dhe mbahen trajnimet për përdorim të programit si dhe inspektimi i objekteve për tatimit në pronë të bëhet sipas ligjit, në mënyrë që të integrohen të gjitha ndryshimet eventuale në bazën e të dhënave për pronat ekzistuese të komunës.	Hapi 1 Furnizimi me pajisje edeukate Hapi 2 Punë në terren	Drejtoria për Buxhet dhe Financa- Zyra e tatimit në pronë (Bojan Sharkoqeviq dhe Jenuz Murtezi)	05.05.2020 31.12.2020	Drejtoria e Financave është furnizuar me pajisje adekuate, megjithatë, në lidhje me aktivitetet e inspektimit për shkak të situatës emergjente të shkaktuar nga virusi korona (covid 19), ka pak hapësirë për zbatimin e këtij rekomandimi gjatë vitit 2020.

2	Të hyrat	Komuna nuk kishte bërë korrigjimet në dy raste të identifikura në raportin e vitit të kaluar. Në rastin e parë kartela financiare ka paraqitur një evidentim të gabuar të pagesës së pa realizuar. Sipas kartelës financiare, tatimpaguesi pagoi në emër të tatimit në pronë për 2018 vlerën prej 4,323€, derisa në raportin kësaj e të hyrave nuk figuron fare. Borxhi real i këtij tatimpaguesi për vitin 2018 kap shumen prej 3€ derisa në fund të vitit tatimpaguesi ishte në parapagim në vlerë prej 4,320€. Zyrtarët kishin bërë kërkesë për korrigjimin e gabimit të lëshuar, por ende nuk janë bërë përmirësimet e nevojshme; dhe Në rastin tjetër në sistem nuk janë përllogaritur të dhënat për tatimpaguesin. Për kategorinë e objektit, Fermës së Peshkut në zonën e IV është përcaktuar vlera prej 100€ për m2, në vend të 350€ për m2 siç është e paraparë. Zyrtarët përgjegjës nuk kishin kryer obligimin e zotuar përmes planit të veprimit për zbatimin e rekomandimeve.	Rekomandimi C1 Kryetari duhet të sigurojë që zyrtarët përgjegjës bëjnë rregullimet e gabimeve në bazën e të dhënave për tatim në pronë të në pajtim me ligjet dhe rregulloret.	hapi 1 Kontrollimi i informacionit të dhënë hapi 2 korigjimi i gabimit të cekur	Drejtoria për Buxhet dhe Financa- Zyra e tatimit në pronë (Dejan Dobrosavljeviq dhe Ramadan Halimi)	31.12.2020 31.12.2020	Zyra e tatimit në pronë do të punojë për të korrigjuar gabime të cekura në periudhën e ardhshme.
3	Të hyrat	Sipas nenit 3 të Rregullores komunale për taksa, kërkohet që pas regjistrimit të veprimtarisë afariste përcaktohet shuma vjetore e taksës me aktëvendim dhe i dorëzohet subjekteve afariste më së voni një muaj para fillimit të vitit kalendarik. Komuna e Shtërpcës nuk kishte arritur për vitin 2019 ti faturoj bizneset me taksë në biznes. Neve nuk na është ofruar vlera e pa faturuar. Kjo gjendje ishte për shkak	Rekomandimi A2 Kryetari të siguroj që zyrtaret përgjegjës janë duke i kryer detyrat dhe përgjegjësitë në lidhje	hapi 1 Shtypja e zgjidhjeve të cekura hapi 2 Shpërndarja e zgjidhjes	Drejtoria për Buxhet dhe Financa– Zyrtari për Taksa Komunale Zharko Simiq	31.09.2020 31.12.2020	Ne pajtohemi me rekomandimin e auditimit, por për shkak të situatës së krijuar me Covid- 19 realizimi i rekomandimit

		të neglizhencës së zyrtarëve përgjegjës.	ngarkesën e taksës së biznesit dhe dorëzimin e vendimeve te subjektet afariste.				do të bëhët në pjesen e dytë të vitit
4	Pagat dhe mëditjet	Sipas Nenit 12, paragrafi 4 i Ligjit nr. 03/L-149 për Shërbimin civil, kërkohet të aplikohen procedura e thjeshtësuar e punësimit për marrëveshje për shërbime të veçanta. Komuna vazhdon të angazhoj të punësuar përmes marrëveshjeve për shërbime të veçanta pa përdorur procedurë për rekrutim, ku kishte angazhuar avokatin komunal i cili trajtohet me ligjin e shërbyesve civil. Kjo kishte ndodhur për shkak se në departamentin e administratës nuk kishte pozita të lira.	Rekomandimi C2 Kryetari duhet të sigurojë se në të gjitha rastet për marrëveshjet për shërbime të veçanta të aplikohen procedura të thjeshtësuara të rekrutimit.		Zyra kryetarit– SHef personelit Irena Milenkoviq	05.05.2020	Rekomandimi është duke u zbatuar
5	Subvencionet dhe transferet	Marrëveshja në mes të komunës dhe përfituesit të subvencionit në nenin 4 obligimet e përfituesit përcakton se përfituesi duhet të sjell tek autoriteti kontraktues, raportin me shkrim si dhe raportin financiar për mjetet e shpenzuara. Në katër nga pesë mostrat e testuara në vlerë të përbashkët prej 1,000€, përfituesit e subvencioneve nuk kishin përgatitur raporte financiare dhe nuk kishin ofruar dëshmi, të cilat do të dëshmonin se subvencioni është shfrytëzuar për qëllimin e dhënë. Kjo ka ndodhur për shkak të neglizhencës së	Rekomandimi A3 Kryetari duhet të sigurojë se përfituesit e subvencionev e raportojnë për mënyrën e shfrytëzimit të mjeteve sipas kritereve të përcaktuara në marrëveshje,		Zyra kryetarit në bashkëpunim me Drejtorin e financave – Dejan Raciqeviq	05.05.2020	Rekomandimi është duke u zbatuar

		zyrtarëve përkatës në zbatimin e kërkesave të marrëveshjes në rast të mos raportimit.	në të kundërtën të zbatohen kërkesat e marrëveshjes në rast të mos raportimit.				
6	Çështjet e përbashkëta për mallrat dhe shërbimet , si dhe investimet kapitale	Sipas, nenit 14 të Rregullores së MF. Nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar nga Organizatat Buxhetore kërkohet që te pjesa e hyrjes së parasë së gatshme të prezantohen të hyrat që komuna ka planifikuar/arkëtuar gjatë vitit. Te shënimi 12, hyrja e parasë së gatshme huamarrja është prezantuar gabimisht si buxhet fillestar 24,000€, buxhet final 31,000€ dhe si realizim 12,000. I njëjti gabim është bartur edhe te neni 14.6 për vlerën e buxhetit fillestar. Ne i kemi këshilluar zyrtarët e komunës për largimin e vlerave nga shënimi 12, mirëpo kjo është refuzuar nga komuna.	Rekomandimi A4 Kryetari duhet të sigurojë se financimi nga huamarrja prezantohet në pasqyrat financiare sipas kërkesave të rregullores për Raportim Vjetor Financiar nga Organizatat Buxhetore.	hapi 1 Ngritja e kësaj çështje me persona kompetent nga Min. Financëve	Drejtoria për Buxhet dhe Financa–Drejtori i drejtorisë Danijel Vuksanoviq	31.12.2020	Drejtori i drejtorisë së Buxhetit dhe Financave pajtohet me rekomandimin e auditimit, megjithatë dhënat janë paraqitur ashtu siç kërkohet nga personat përgjegjës të Ministrisë së Financave dhe si ashtu janë pranuar si dhënat të tillë e verteta dhe i sakta.
7	Pasuritë kapitale dhe jo kapitale	Sipas nenit 4 Rregullores nr. 02/2013, Zyrtari Kryesor Administrativ është përgjegjës për aprovimin e rregullave dhe procedurave të brendshme për evidencën, ruajtjen dhe tjetërsimin e pasurisë jo financiare. Komuna ende nuk posedon procedura të brendshme për	Rekomandimi B1 Kryetari duhet të sigurojë që janë shtuar kontrollet në menaxhimin	hapi 1 Formimi i komisionit	Zyra kryetarit–Nënkryetari i komunës Ivica Tanasijeviq dhe komisioni që do të emërohet për regjistrimin dhe	30.06.2020	Pajtohrmi me rekomandimin e auditorëve .

		menaxhimin e pasurisë; Rregullorja për menaxhimin e pasurisë nr. 02/2013, te neni 19 dhe neni 21 kërkon që të formohet komisioni për inventarizim dhe vlerësim të pasurisë. Edhe në këtë vit nuk ishte zbatuar kërkesa e rregullores për formim të komisioneve; Në PVF te neni 19.3.3 kërkohet të bëhet shpalosja e stoqeve në posedim të komunës. Vlera prej 5,526€ e prezantuar në PVF, paraqet vetëm vlerën e stoqeve në objektin e komunës. Ndërsa stoku që gjendej në objektet e shëndetësisë dhe arsimit nuk është prezantuar për shkak se nuk i është nënshtruar procesit të numërimit. Kjo ka ndodhur për shkak mungesës së njohurive, neglizhencës dhe refuzimit të zyrtarëve për angazhim në komisione.	dhe raportimin e pasurisë, që menaxhimi dhe raportimi të zbatohet në përputhshmër i me kërkesat ligjore.	hapi 2 Regjistrimi dhe vlerësimi i pasuris	vlerësimin	31.12.2020	
8	Pasuritë kapitale dhe jo kapitale	Sipas nenit 2.1 të Rregullores 02/2013, të gjitha organizatat buxhetore janë të obliguara që të marrin masat e nevojshme për dokumentimin, ruajtjen, evidentimin, tjetërsimin dhe raportimin e pasurisë jo financiare me qëllim të menaxhimit më efektiv, efikas dhe ekonomik, me qëllim të mbrojtjes së pasurisë jo financiare nga dëmtimi dhe keqpërdorimi. Gjatë testimit të 3 nga 12 pagesat për vitin 2019 kemi pare që komuna kishte blerë pajisje mjekësore speciale në vlerë 299,228€, mirëpo gjatë ekzaminimit fizik kemi vërejtur se pajisjet ishin vendosur në depo duke mos i futur në përdorim. Në regjistrin e pasurive të	Rekomandimi A5 Kryetari duhet të sigurojë që zbatohet mirë planifikimi i nevojave për prokurim para se të kërkohet dërgesa e çfarëdo malli apo pajisjeve të kërkuara me qëllim të menaxhimit adekuat të		Shëndetësia Sekondare personi përgjegjes v.d drejtor Zlatko Stanojeviq	31.12.2020	

		shëndetësisë sekondare janë të evidentuara pajisje mjekësore në vlerë totale 461,873€, të cilat pajisje janë të pa përdorura por vazhdojnë të zhvlerësohen. Zhvlerësimi i akumuluar i tyre deri në vitin 2019 arrin vlerën 57,040€. Nga ky konstatim shihet se pajisjet e kanë humbur vlerën e tyre ende pa u përdorur. Kjo kishte ndodhur për shkak se nuk ishte bërë vlerësimi jo adekuat i nevojave për arsye se ndërtesa (Spitali) në të cilin duhet të vendosen pajisjet ende nuk është përfunduar.	buxhetit.				
9	Të arkëtueshmet	Sipas ligjit nr. 06/L-005 për tatimin në pronën e paluajtshme me nenin 30 pika 1 është përcaktuar se nëse pas njëqind e tetëdhjetë (180) ditëve kalendarike nga dita e fundit për pagesë, në përputhje me paragrafin 1. të nenit 27 të këtij Ligji, pagesa ende nuk është bërë, komuna merr vendim mbi ekzekutimin e detyrimeve tatimore të papaguara që kanë kaluar shumën e treqind (300) Eurove. Vendimi merret brenda dhjetë (10) ditëve pune. Sipas raportit Ministrisë së Financave borxhet ndaj komunës për tatim në pronë janë në vlerë 2,116,653€, pavarësisht kësaj, komuna ka arritur që deri në fund të vitit 2019 të arkëtojë vlerën prej 182,612€ apo rreth 9% nga vlera totale e borxhit. Përndryshe, borxhet për tatimin në pronë nga viti në vit janë në rritje të vazhdueshme.	Rekomandimi B2 Kryetari duhet të siguroj zbatimin e ligjeve dhe rregulloreve për arkëtimin e borxheve nga tatimi në pronë dhe taksa në biznes, dhe të forcojë kontrollin e brendshëm për mënjanimin e rritjes së vazhdueshme të tyre.	hapi 1 Shpërndarja e faturave dhe aktvendimeve	Drejtoria për Buxhet dhe Financa- Zyra e tatimit në pronë – Dejan Dobrosavljeviq i Zyrtari për Taksa Komunale Zharko Simiq	31.12.2020	Për shkak të situatës aktuale të shkaktuar nga virusi Covid - 19 deri më tani, asnjë faturë tatimore nuk është shpërndarë ende. Për shkak të situatës me të cilën përballemi të gjithë, rekomandimi do të zbatohet në gjysmën e dytë të vitit 2020, nëse lejojnë kushtet.