



REPUBLIKA E KOSOVËS
REPUBLIKA KOSOVA/REPUBLIC OF KOSOVO

KOMUNA SHTIME
OPŠTINA ŠTIMLJE/MUNICIPALITY OF SHTIME

Zyra e Kryetarit

REPUBLIKA E KOSOVES-REPUBLIKA KOSOVO
KOMUNA E SHTIMES/OPŠTINA ŠTIMLJE

Nr./Prot./Br. Prot. 02/361

Nr./Faqe/Strona
Data/Dana/ 23.07.2021
SHTIME-ŠTIMLJE

Data/Datum/Date:	23.07.2021
Nr./Br./No	02/361
Për/Za/To:	Besnik Osmani, Auditori 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 2020 në Komunen e Shtimës

I nderuar

Me këtë shkres ju lutem gjeni të bashkangjitur dokumentin Plani i Veprimit nga Raporti Vjetor i Auditimit të PVF për vitin 2020 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 KOSOVËS-REPUBLIKA KOSOVA/REPUBLIC OF KOSOVO
ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE

DATE/ DATUM/ DATE: 23.07.2021

Idetja e g. Org. Jshin. C.G. Unit	Emf. klasif. Klasif. Kod Class. Code	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	Em. Shtetes No. Prot.
04	47	1272	9



REPUBLIKA E KOSOVËS - REPUBLIC OF KOSOVO			
ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT			
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
DATE PRANOR: DATE OF RECEIPT:		23.07.2021	
DATE PRAL: DATE OF INSTALLATION:			
DATE E SHIRIT: DATE OF DEPARTURE:			
Titulli C g Org. Jedin. Org. Unit	Shif. Klasif. Klasif. Kod Class. Code	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No	Nr.faqeva E. Stranica No. Pages
04	U7	1272	9

Për Zyrën Kombëtare të Auditimit

Nga z.Naim Ismajli, Kryetar I Komunës

Datë: 23.07.2021, Shtime

**PLANI I VEPRIMIT PËR ZBATIMIN E
REKOMANDIMEVE**

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

Nr.	Komponent a e auditimit(k apitulli)	Gjetja	Rekomandimi	Veprimet e planifikuara për tu ndërmarrë	Zyrtari/ët përgjegjës	Data e planifik uar e zbatimit të rekoma ndimit	Komente
Gjetjet dhe rekomandimit nga viti 2019							
1	Investimet Kapitale	<p>Bazuar në kushtet e kontratës për “Asfaltimin e Rrugëve në Muzeqinë”, të 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. 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. Përveç kësaj komuna po përballlet 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 përbushur të gjitha obligimet e performancës apo dërgesës në përputhje me termat dhe kushtet e kontratës.</p>	<p>Kryetari duhet të sigurohet se për 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 mospërbushja e kontratës. Po duhet të shikohet mundësia që të plotësohet numri i stafit me kuadro adekuate për menaxher të projektit.</p>	<p>Hapi i 1: Zyra e Prokurimit do të njoftoj menaxheret e kontratave, mbi përgjegjesin e menaxhimit me kontrata;</p>	<p>Menaxheri i Zyres së prokurimit; -Menaxheret e Kontratave</p>	<p>TM 3 2020 dhe TM4 2020</p>	<p>Ky rekomandim është adresuar gjatë periudhave paraprake dhe ne nuk kemi pasur përseritje gjate vitit 2020</p>

2	Çështjet e përbashkëta për mallrat dhe shërbimet si dhe investimet kapitale	<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/përmbartimore 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 janë bërë nga kategoritë jo adekuate të shpenzimeve, kanë shkaktuar edhe ngarkesë të buxhetit të komunës për shpenzimet shtesë për procedurat përmbartimore 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 përmbartimore në vlerë prej 5,375€, duke dëmtuar buxhetin e komunës për shpenzimet shtesë (përmbartimore 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</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 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	Drejtorit Njesit e Kerkeses	TM 3 dhe TM4 2020	Ky rekomandim është adresuar gjatë periudhave paraprake dhe ne nuk kemi pasur përseritje gjate vitit 2020
---	---	---	---	---	-----------------------------	-------------------	---

		ndodhur shkakut që pagesat nuk janë kryer brenda afatit ligjor për pagim të faturave.					
Gjetjet dhe rekomandimet nga viti 2020							
1	Pasqyrat Financiare Vjetore	Komuna nuk ka arritur që të bëjë barazimin e gjendjes në regjistrat e pasurive me gjendjen e inventarizimit dhe vlerësimit të pasurive jo financiare, para përgatitjes së Pasqyrave Financiare Vjetore. Kjo ka ndodhur si shkak i mos përfundimit të punës me kohë nga komisioni vlerësimit. Po ashtu "Furnizimi me pajisje të TI-së dhe kamera për institucionet e Komunës së Shtimes - Faza dytë" në vlerë prej 23,658€ nuk ishte regjistruar në e-pasuria dhe nuk ishte shpalosur në PFV. Kjo ka ndodhur shkakut i mos pranimit të furnizimeve përmes deponës.	Kryetari duhet të sigurojë se vlera e pasurisë jo financiare duhet të jetë pjesë e PFV në pajtim me rregullën financiare për pasqyrat vjetore financiare. Pra, rezultatet e gjendjes së inventarizimit dhe vlerësimit duhet të reflektojnë ndryshimet e fundvitit në regjistrat kontabël të pasurive. Ndërsa, të gjitha blerjet e reja të pasurisë gjatë vitit, varësisht nga vlera e tyre, duhet të procesohen në sistemet përkatëse të regjistrimit të pasurisë.	Hapi parë Komisioni të formohet më kohë dhe të njohet me punën dhe afatet kohore për të cilat është në obligim Hapi dytë -Drejtoria e administratës duhet të jetë më përcjellse (azhure) në raportet furnizim –pranim –depo dhe rexhistrim në E-pasuria	Komisioni i vlerësimit Drejtoria e Administratës	TM3 TM4 2021	

2	Të hyrat	<p>Llogaritja e taksës administrative për lëshimin e një leje ndërtimore të Kategorisë II ishte bërë gabim, me ç 'rast si bazë për llogaritjenuk ishte marrë sipërfaqja totale bruto e ndërtimit të objektit prej 652.66m², por është marr sipërfaqja 284.12m². Rrjedhimisht, tarifa ishte llogaritur për 368.54m² më pak, të cilat kur shumëzohen me çmimin prej 2€ për m², del të jenë inkasuar më pak të hyra prej 737€. Bazë për këtë janë metrat katror të paraqitura në projektin kryesor detal, si dhe përshkrimi i sipërfaqes totale të objektit në vendimin e lejes ndërtimore</p>	<p>Kryetari duhet të fuqizoj kontrollin administrativ në Drejtorinë për Planifikim Urban, Kadastër dhe Gjeodezi, në mënyrë që llogaritja e tarifave për shërbimet ndaj qytetarëve të jetë në harmoni me rregulloren komunale për taksa, tarifa dhe gjoha të Komunës, si dhe me udhëzimin përkatës. Ndërsa personit që ka marrë lejen ndërtimore, t'i kërkohet ta paguaj diferencën që ka rezultuar si gabim në llogaritje.</p>	<p>Hapi parë Pregaditja e dokumentit njoftues me të gjitha të dhenat ,njoftimi i pales për kërkesën për pagesën shtesë në vlerën e logaritur gabim .</p>	<p>Drejtoria Planifikimi urban kataster gjeodezi</p>	<p>TM3-TM4 2021</p>	
3	Të hyrat	<p>Rregulla financiare 03/2010 për të hyrat vetjake, neni 13, pika 3.3, përcakton se organizata buxhetore është e obliguar që ta bëjë barazimin e të hyrave me evidencat e Thesarit. Për tu kryer kjo, drejtoritë përkatëse në komunë duhet që çdo muaj të bëjnë barazimin e të hyrave sipas</p>	<p>Kryetari duhet të sigurohet se drejtoritë që realizojnë të hyra bëjnë barazimin me zyrtarin e të</p>	<p>Hapi 1: Zyrtarja e Te hyrave Do të rikujton dhe do te informon Drejtorit mbi pergjegjsin per</p>	<p>ZKF Drejtorit: Administrate; -Sherbimev e Publike dhe Inspekcioni;</p>		

		departamenteve me zyrtarin e të hyrave. Përveç regjistrimit të të hyrave vetjake si dhe harmonizimit mujordhe 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 çdo muaj.	hyrave në baza të rregullta mujore bazuar në dokumente burimore dhe raporte e bankës duke eliminuar me kohë edhe dobësitë apo gabimet e mundshme.	barazim; Hapi 2: Drejtorit do te pranojne dokumentet burimore per barazim; si dhe Hapi 3: Do te kete takim me Drojtorit qe nuk Barazohen per te spjeguar pergjegjesin në kete proces.	Urbanizmit Gjeodezi, Kadaster -Arsimit Çerdhja; -Arka; si dhe -Zyrtar/ija e Te Hyrave.		
4	Pagat dhe mëditjet	Bazë për kompensimin e pagave dhe shtesave eventuale duhet të jetë kontrata e punës dhe dëshmitë se punonjësit kanë punuar gjatë muajit përkatës. Komuna kishte vazhduar të kompensoj tetë (8) zyrtarë/zjarrfikës, 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 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. 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	Kryetari, deri në bartjen përfundimtare të buxhetit tek MPB, duhet të kërkoj nga menaxhmenti i AME-së, që për zyrtarët të cilët paguhen nga buxheti i komunës të sigurohen së paku kontratat për punë, për tu siguruar se janë paguar vetëm punëtorët që kanë përmbushë detyrimet nga marrëdhënia e punës.	Kërkesë Ministrin financave për largimin e programit buxhetor nga komuna	Kryetari Menaxheri i zyrës së personelit ZKF	TM3-2021	

		punëtorëgjatë vitit 2020 ishin 71,155€.					
5	Mallrat dhe shërbimet dhe komunalitë	Për kontratën "Furnizim me Pajisje të TI-së dhe kamera përinstitutionet e Komunës së Shtimes-Faza dytë" në vlerë prej 23,658€, pranimi i pajisjeve ishte bërë nga komisioni mbikëqyrës për pranimin teknik të furnizimeve dhe menaxheri i kontratës. Gjatë ekzaminimit fizik kemi vërtetuar që furnizimi me projektorë në disa shkolla nuk kishte të njëjtat specifika me ato në kontratë, por as nuk ishin të njëjtit brend. Shumica prej tyre ende nuk ishin funksionalizuar. Ndërsa, disa nga kamerat për institutionet e komunës (që i përkasin të njëjtës kontratë), e që nuk ishin funksionalizuar, gjendeshin në zyrën e menaxherit të kontratës, pa një specifikacion mbi pajisjet e mbetura në stok. Për kontratën "Furnizim për zyrë" në vlerë prej 42,421€ pranimi dhe shpërndarja e furnizimeve të kërkuara ishte bërë nga menaxheri i kontratës. Pranimi i furnizimeve nuk ishte bërë nga Zyrtari i Pranimet/Logjistikës dhe se të njëjtat nuk ishin regjistruar në sistemin e-pasuria. Megjithatë, komuna ka bërë shpalosjen e pasurive të paregjistruara në PFV të vitit 2020, nën raportin tek Neni 19.3.2.	Kryetari duhet të siguroj se zyrtarët përgjegjës të komisioneve për pranimin e mallrave/furnizimeve nuk duhet të pranojnë asnjë artikull që nuk është në përputhje me specifikat e kontratës. Ndërsa, pranimi i furnizimeve të bëhet nga Zyrtari i pranimet/logjisti kës, si dhe pasuritë jo kapitale dhe stoqet të regjistruhen në sistemin e-pasuria.	Hapi i parë Identifikimi i të gjithë zyrtarëve përgjegjës për pranimin e mallit ,shërbimit në institucione Hapi dytë Mbajtja e një takimi konsulltativ me të gjithë.	Të gjitha Drejtorit	TM3 TM4 2021	
6	Subvencionet dhe transferet	Me rastin e dhënies së subvencioneve për përfituesit sipas listës përfundimtare nga thirrja publike për aplikim e Drejtorisë së Shëndetësisë dhe Mirëqenies sociale, kemi vërejtur se nuk janë hartuar marrëveshjet për subvencionim në mes përfituesit të subvencionit dhe komunës.	Kryetari duhet të sigurojë se me rastin e ndarjes së fondeve për subvencione, do të zbatohen të gjitha kërkesat që dalin nga	Hapi parë Duhet të shfletuar rregulloret perkatëse të cilat rregullojnë kategorinë e subvencioneve	Drejtoria e Shëndetësisë dhe mirqenjes sociale Drejtoria e Arsimit dhe	TM3 TM4 2021	

		<p>Komisioni i krijuar për shqyrtimin dhe vlerësimin e kërkesave për ndarjen e subvencioneve dhe transfereve në Komunën e Shtimes, i cili komision ka bërë edhe vlerësimin e të gjitha kërkesave të subvencioneve në komunë është i formuar në kundërshtim me rregulloret përkatëse në fuqi. Njëra anëtare e këtij komisioni, përveç që është e punësuar përmes Ligjit të punës në Drejtorinë e Kulturës, është edhe këshilltare në Kuvendin komunal të Shtimes.</p>	<p>rregullorja e brendshme për ndarjen e subvencioneve si dhe ligjet tjera në fuqi.</p>	<p>Hapi dytë Hartimi i marrveshjeve sipas rregulloreve në fuqi Hapi tretë të konfirmohet se komisioni nuk përben konflikt interesi të ndryshohet antari i komisionit .</p>	<p>shkencë</p> <p>Drejtoria e Kulturës</p> <p>Drejtoria e Ekonomisë-sektori i bujqësisë</p> <p>Zyrtari Ligjor</p>		
7	Investi met kapitale	<p>Për projektin “Ndërtimi i shkollës fillore në Gjyrkoc” është nënshkruar kontrata (154,251€) për punë në vitin 2019 dhe një aneks kontratë (15,374€) në vitin 2020, që në total kapin vlerën 169,625€. Realizimi i buxhetit nga kodi për këtë projekt për të dy vitet ishte 180,000€. Nga kjo, vlera e mbetur prej 10,375€ është shpenzuar për projektin tjetër, „Lasgush Poradeci-Muzeqinë” për pagesën e situacionit të dytë të punimeve të kësaj shkolle.</p> <p>Në dhjetor të vitit 2020 është nënshkruar kontrata për “Vazhdimin e ndërtimit të shkollës fillore amë Lasgush Poradeci - Muzeqinë” (60,694€). Për këtë projekt është kryer edhe një pagesë për situacionin e parë në dhjetor të 2020 nga kodi i projektit joadekuat “projektet për infrastrukturë arsimore me participim” në vlerë</p>	<p>Kryetari duhet të siguroj se ndarja e fondeve buxhetore do të realizohet, vetëm në përputhje me kontratat e lidhura për ato projekte kapitale, të planifikuara në tabelën buxhetore si dhe të përfshira në planin e prokurimit. Derisa, për projektet e paplanifikuara, para nënshkrimit të kontratës të siguroj fondet buxhetore</p>	<p>Hapi parë Sigurimi për një planifikim sa më të mirë</p> <p>Hapi dytë zbatimi sa më efikas i planifikimeve buxhetore .</p>	<p>Drejtoria e prokurimit</p> <p>Drejtoria e urbanizmit</p> <p>ZKF</p>	<p>TM3</p> <p>TM4</p> <p>2021</p>	

		20,000€. Si pasojë e projektit të pa planifikuar (pa fonde të mjaftueshme), janë shfrytëzuar mjetet nga kodi i projekteve tjera. Për projektin “Rregullimi i Ndriçimit Publik” komuna ka kontratën kornizë të nënshkruar në vitin 2018 e cila përfundon në maj të 2021. Megjithatë, për arsye të panjohura, komuna ka nënshkruar kontratë tjetër për të njëjtat shërbime në dhjetor të vitit 2020 në vlerë prej 22,526€, por me operator tjetër. Pagesa për kontratën ere për tërë vlerën është kryer në dhjetor të vitit 2020.	përmes procedurave buxhetore në Ministrinë e Financave.				
8	Pasuritë	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 80,183€. Po ashtu furnizimi për zyre në vlerë prej 42,421€ nuk figuron në sistemin e-pasuria. Megjithate janë bërë shpalosjet e duhura në PFV nën raportin për pasuri neni 19.	Kryetari duhet të siguroj se janë regjistruar vlerat e pasurive jo financiare në regjistrat kontabël sipas rregullores përkatëse për menaxhimin e pasurisë jo financiare dhe të jetë pjesë e raportit të PFV në pajtim me rregullat financiare.		Drejtoria planifikim urbanizem dhe Zyrtarje për reregjistrimin e pasurisë	TM1 2021	Ky rekomandim është implement gjate tre mujorit te pare
9	Llogaritë	Komuna e Shtimes për vitin 2020 kishte raportuar llogari të arkëtueshme nga tatimi 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 perkasin ish	Kryetari të ndërmerr veprime adekuate për një zgjidhje të përbashkët me	Hapi parë Nxjerrja e raportit detal nga programi PROTAX 2002-2021	Menaxheri i tatimit në pronë ZKF Kryetari	TM3 TM4 2021	

		<p>Ndërmarrjeve Shoqërore (NSh). 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 inkasim të detyrueshëm mund të jenë të vogla. Sipas kontratës me AKP-në 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>AKP-në lidhur me obligimet për NSh-të të cilat janë nën menaxhimin e tyre, dhe të ish NSh-ve të privatizuara. Po ashtu, duhet të ndërmerren të gjitha masat ligjore për arkëtimin e borxheve tjera nga të gjithë shfrytëzuesit e pronave.</p>	<p>Hapi dytë Identifikimi i obliguesve AKP, subjekte juridike ,qytetar.</p> <p>Hapi tretë Takime me palët obliguese (borgjilinjë)</p> <p>Hapi katërt Veprimi konkret përmes masave ligjore Nga vërejtjet me shkrim deri në përmbarrim</p>			
--	--	---	--	---	--	--	--