

REPUBLIKA E KOSOVËS / REPUBLIC OF KOSOVO / REPUBLIKA KOSOVO ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT			
13.07.2022			
04	47	1256	14



REPUBLIKA E KOSOVËS
 REPUBLIC OF KOSOVO
 REPUBLIKA KOSOVO

KOMUNA E KLINËS
 MUNICIPALITY OF KLINA
 OPŠTINA KLINA



www.komuna-klina.org

PËR: Zyrën Kombëtare të Auditimit

NGA: Kryetari i Komunës së Klinës, z. Zenun Elezaj



REPUBLIKA E KOSOVËS / REPUBLIC OF KOSOVO / REPUBLIKA KOSOVO KOMUNA KLINË MUNICIPALITY OF KLINA OPŠTINA KLINA Nr.No.Sr. 052-23994/22 Data-Datë-Datum 12.07.2022 Klina-Klina
--

PLANI I VEPRIMIT PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE
 të dhëna nga Zyra Kombëtare e Auditimit për Komunën e Klinës në raportin e vitit 2021
 për pasqyrat financiare vjetore

Nr.	Komponenta e auditimit	Gjetja	Rekomandimi	Zyrtari-et përgjegjës	Veprimet e planifikuara për tu ndërmarrë	Data e planifikuar për zbatimin e rekomandimeve	Komente
1.	Çështja A1 - Mangësi në inspektimin e objekteve komunale	Ligji nr. 06/L-005 për Tatimin në Pronën e Paluajtshme, Neni 15, përcakton se Komuna çdo vit inspekton të paktën njëzet përqind (20%) të të gjitha objekteve brenda territorit të Komunës dhe për të ndihmuar në veprimtaritë inspektuese mund të angazhojë edhe inspektorë privat. Komuna e Klinës kishte faturuar Tatimin në Pronë nga sistemi i Protax për 9,896 objekte. Komuna në vitin 2021 kishte arritur të bëjë inspektimin (verifikimin) e vetëm 612 objekteve	Kryetari duhet të sigurojë arritjen e verifikimit të 20% të pronave të paluajtshme në mënyrë që ndryshimet eventuale të pronave të integrohen në bazën e të dhënave për të reflektuar detyrimin e saktë tatimor.	Drejtoria e Financave , menaxheri i tatimit ne prone dhe anketuesi – gjeodeti.	Pjesën e dyte te vitit 2022 menaxhmenti i drejtorisë planifikon qe te punohet ne sigurimin e numrave personal qe janë kyç për kryerjen e kësaj objektive si dhe inspektimet ne teren.	Deri ne gjysmën e pare te vitit 2023.	

		apo rreth 6%. Sipas Komunës, kjo ka ndodhur për shkak të mungesës së stafit të mjaftueshëm për kryerjen e inspektimeve.					
2.	Çështja A2 - Shpallja Publike, dhënia e Subvencioneve, dhe vlerësimi në kundërshtim me kriteret e thirrjes publike dhe Rregulloren për Subvencionim të OJQ-ve	Në Thirrjet Publike të datës 12.04.2021 dhe atë të datës 25.08.2021, disa prej kriterëve kanë qenë që: aplikuesit duhet të kenë kryera të gjitha detyrimet nga mbështetja financiare paraprake, nëse kanë përfutur nga burimet publike të financimit; dëshmi që nuk kanë obligime ndaj ATK-së; të paraqesin prova se personi përgjegjës në OJQ dhe menaxheri i projektit nuk janë nën hetime për vepra penale. Ndërsa, Rregullorja e MF -	Kryetari duhet të shtojë kontrollet për të siguruar se zyrtarët të cilët janë përfshirë në proceset e dhënies së subvencioneve të jenë të informuar mirë në lidhje me kërkesat ligjore, në mënyrë që të mos përsëriten gabimet e sipërpërmendura duke respektuar rregullat përkatëse për subvencionim.	Drejtoria për Kulturë Rini dhe Sport.	Me rastin e shpalljeve të subvencioneve do të respektohen rregullat ligjore në fuqi dhe do të ketë kontrolle me të madhe tek komisionet.	Per vitin 2023 me rastin e shpalljes publike dhe ndarjes së subvencioneve.	

		<p>Nr – 04/2017 mbi Kriteret, Standardet dhe Procedurat e Financimit Publik të OJQ-ve, përcakton se: thirrja duhet të jetë e hapur për së paku pesëmbëdhjetë (15) ditë pune (Neni 12.1); Secili nga anëtarët e Komisionit Vlerësues, para vlerësimit nënshkruan deklaratën mbi paanshmërinë dhe konfidencialitetin (Neni 16.2); Komisioni Vlerësues mban procesverbal për gjithë procesin e vlerësimit të aplikacioneve që nga procesi i hapjes së aplikacioneve deri tek marrja e vendimit (Neni 16.6); aplikantët të cilët marrin më pak se pesëdhjetë (50)</p>					
--	--	---	--	--	--	--	--

		pikë nuk mund të përfitojë mbështetje financiare në asnjë rast (Neni 18).					
3.	Çështja A3 - Mos marrja e veprimeve ligjore për inkasimin e llogarive të arkëtueshme	Neni 26 Ligji nr.06_L-005 Për tatimin në pronën e paluajtshme përcakton se Komuna, Ministria e Financave dhe organet kompetente përmbartuese kanë autoritetin dhe kompetencat për të mbledhur detyrimet tatimore të papaguara që kalojnë shumën e 10€; Po ashtu në Aktvendimet për ushtrimin e veprimtarisë afariste apo profesionale përcaktohet se pagesa e ngarkesës së caktuar bëhet në dy këste: Kësti i parë bëhet deri më 15.06 të vitit aktual, ndërsa Kësti i dytë	Kryetari i Komunës duhet të sigurojë se zyrtarët në departamentet përkatëse do të ndërmarrin të gjitha masat në pajtim me kriteret e lartpërmendura, në mënyrë që fillimisht të mblidhen të hyrat siç janë paraparë, dhe të shikojë mundësitë ligjore për shlyerjen e borxheve të vjetra.	Drejtoria e Financave, se bashku me ZKA dhe komisionet e formuara nga ai.	Paralajmërimi për pagese të borxheve me vërejtjet e fundit pas shterjes së procedurave të brendshme lëndet do të dërgohen në përmbartim për ekzekutim.	Eshtë duke u zbatuar me rekomandim të AB dhe do të vazhdohet sipas rekomandimeve edhe të juaja duke u përmbushur deri në fund të vitit 2023.	

		bëhet deri më 15.12 të vitit aktual. Më tutje, Neni 4 i kontratës për shfrytëzuesit e lokaleve me qira përcakton që "Shfrytëzuesi i lokalit detyrohet që dhënësit të lokalit t'i paguajë qiranë e aplikueshme deri me datën 05 të fillimit të muajit, për muajin në vijim", derisa neni 6 i kontratës për banesat sociale të lëshuara me qira përcakton se "Shfrytëzuesi i banesës duhet t'i kryejë detyrimet e nevojshme për qira në afat prej 15 ditëve pas pranimit të faturës".					
4.	Çështja B1 - Vonesa në pagesën e faturave dhe shpenzimet	Sipas nenit 39.1 të Ligjit Nr.03/L-048 për LMFP, Çdo faturë e vlefshme dhe kërkesë për	Kryetari duhet të sigurojë që të gjitha faturat dhe obligimet të paguhen brenda	Drejtoria e Financave dhe Drejtoritë tjera.	Do të urdhërohen Drejtoritë si dhe ZP që me kohe të sjellin për	Ky rekomandim vetëm se ka filluar të implementohet dhe do të vazhdohet me pagesa sipas punëve të kryera	

	shtesë të procedurave përbarimore	pagesë për mallra dhe shërbimet e furnizuara dhe/ose punët e realizuara për organizatën buxhetore do të paguhen brenda tridhjetë (30) ditëve kalendarike pas pranimi të faturës. Ndërsa, sipas nenit 40, fatura mund të ekzekutohet direkt nga Thesari pas marrjes së urdhrin të prerë nga gjykata/përbaruesi.	afateve kohore ligjore me qëllim që mos të dëmtohet buxheti i komunës me kosto shtesë të përbarimit.		pagese faturat e kompletuara për punët e kryera.	gjate vitit 2002 dhe ne vijim.	
5.	Çështja B2 - Mangësi në bazën e të dhënave për tatimin në pronë	Ligji Nr. 06/L-005 Për Tatimin në Pronën e Paluajtshme, Neni 11, thekson që personi fizik i cili vendos deri më 30 nëntor të vitit para vitit tatimor se njësia e objektit shërben si vendbanim parësor dhe e deklaron këtë në komunë apo gjatë fazës së inspektimit,	Kryetari dhe vartësit e tij duhet të ndërmarrin veprime të menjëhershme për identifikimin e të gjithë përfituesve të disahershëm të zbritjes së vendbanimit parësor, t'i korrigojnë të dhënat në sistem	Drejtoria e Financave , menaxheri i tatimit ne prone ne koordinim sistematik me MF-departamenti i TP.	Gjate këtij viti do te komunikohet me MF për zbatimin e këtij rekomandimi pasi qe është pune e përbashkët dhe nuk mund te kryhet vetëm nga gjera pale.	Gjate vitit 2022 dhe ne fillim te vitit 2023.	

		<p>i lejohe zbritja prej pesëmbëdhjetë mijë (15,000) Euro nga vlera e vlerësuar e njësisë së objektit. Personi fizik i cili ka në pronësi apo posedim dy (2) ose më shumë njësi rezidenciale të objekteve, mund të deklarojë në përputhje me paragrafin 1. të këtij neni, vetëm një prej këtyre objekteve si vendbanimin e tij parësor, pa marrë parasysh faktin që njësitë e objekteve mund të ndodhen në komuna të ndryshme.</p>	<p>dhe t'i ndërmarrin të gjitha masat ligjore për eliminimin e këtij problemi.</p>				
6.	<p>Çështja B3 - Investime publike në parcela të pa shpronësuar</p>	<p>Neni 4 pika 2.4.3.1 të Ligjit nr.03/L-139 për Shpronësimin e pronës së paluajtshme, përcakton se "Organi Shpronësues i</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë që është ndarë buxhet për shpronësim të parcelave dhe çështjet pronësore të trajtohen në bazë të</p>	<p>Kryetari i Komunës, Kuvendi Komunal, Drejtoria e Financave.</p>	<p>Do të planifikohen mjete për shpronësime me buxhetin e vitit 2023 duke i përdorur për këto nevoja ne</p>	<p>Viti 2023.</p>	

		Komunës mund të bëjë shpronësimin e pronës së paluajtshme vetëm nëse ndërlihet me rrugët komunale (rrugët të cilat shtrihen tërësisht brenda komunës) të cilat ofrojnë shërbime të transportit për publikun”.	dispozitave ligjore para inicimit të tenderimit për ekzekutim të projekteve kapitale - ndërtim/zgjerim të rrugëve dhe infrastrukturë tjetër.		zbatim te rekomandimit.		
7.	Çështja B4 - Vonesa në realizimin e kontratave dhe realizimi i kontratave me siguri të ekzekutimit të skaduar	Sipas nenit 81 të LPP nr.05/L-068, si dhe Rregullave dhe Udhëzuesit Operativ për Prokurim Publik, pikat 61.6,61.19 dhe 61.20 përcaktohet që: Menaxherët e kontratës janë përgjegjës për menaxhimin e kontratës dhe duhet të sigurojnë se OE realizon kontratën në përputhje me afatet termet dhe kushtet tjera të specifikuar në	Kryetari duhet të sigurojë se drejtoritë përkatëse para nënshkrimit të kontratës të dakordohen në lidhje me vendosjen e planit dinamik të përfundimit të punëve, në mënyrë që të mos ketë vonesa, ndërsa në rastet kur tejkaloheh plani dinamik/mbulesa	Drejtoria e Urbanizmit, Zyra e Prokurimit, Drejtoritë që kanë projekte dhe DF.	Nga ky vit do të fillohet te ketë mbikëqyrje me te madhe nga menaxheret e projekteve dhe menaxheret e kontratave që te përcjellët dinamika e kryerjes se punëve te kontratat kornize do te bëhen plane dinamike me te gjata te ndara neper vite . Ne	Nga viti 2022 dhe vazhdon edhe ne vitet e ardhshme.	

		kontratë. Ndërsa, pika 30, përcakton se Siguria e ekzekutimit është paraparë të mbështetë përmbushjen e kontratës në rastet kur ekziston rreziku për shkeljen e kontratës që do të shkaktonte dëme substanciale dhe shpenzime të mëtutjeshme për Autoritetin Kontraktues.	me siguri të ekzekutimit, të kërkohet rinovimi i sigurisë së ekzekutimit nga Operatori Ekonomik.		rastet ku do të ketë vonesa do të kërkohet rinovimi i sigurisë së ekzekutimit nga OE.		
8.	Çështja A4 - Mos-nënshkrimi i planit të menaxhimit të kontratës nga palët kontraktuese	Rregullat dhe Udhëzuesi Operativ për Prokurimin Publik, pika 61.8 përcaktojnë se plani për menaxhimin e kontratës do të përgatitet para fillimit të zbatimit të kontratës dhe me pajtimin e palëve të kontratës, kjo do të dokumentohet me nënshkrimet e të	Kryetari duhet të sigurojë se me rastin e emërimit të menaxherëve të kontratave, menjëherë pas nënshkrimit të kontratave, të nëshkruhet plani për menaxhimin e kontratave nga të dyja palët, në pajtim me kërkesat ligjore.	Te gjitha Drejtoritë , Zyra e Prokurimit, menaxheret e kontratave .	Do të kërkohet nga subjektet e kryerjes se këtyre punëve që te kenë kujdes te shtuar dhe te fillojnë me plotësimin dhe përcjelljen e PMK për te gjitha kontratat.	Do te plotësohen qka eshte e mundur kete vit por qe do te kete kontrole te shtuar ne vitin 2023.	

		dyja palëve, përkatësisht, menaxherit të kontratës nga ana e Autoritetit Kontraktues dhe menaxherit të kontratës nga ana e Operatorit Ekonomik.					
9.	Çështja B5 - Klasifikim jo adekuat i shpenzimeve	Sipas Rregullës Financiare Nr. 01/2013/MF "Mbi shpenzimin e parasë publike" shpenzimet duhet të kenë kodet adekuate, të përcaktuara me Udhëzimin Administrativ për planin kontabël, po ashtu me planin kontabël të Thesarit janë përcaktuar kodet dhe kategoritë përkatëse të shpenzimeve që OB duhet të aplikojnë.	Kryetari duhet të sigurojë se shpenzimet planifikohen dhe realizohen konform kategorive ekonomike adekuate, për të mundësuar raportimin e drejtë të tyre sipas standardeve të kontabilitetit të sektorit publik në përputhje me planin kontabël.	Kryetari i Komunës, Drejtoria e Financave.	Do të respektohet plani kontabël duke u kryer pagesat siç parashihet me LMFPF.	Menjëherë e ne vijim.	
10.	Çështja B6 - Mangësi në procesin e	Neni 19, pika 4.7, i Rregullores MF Nr. 02/2013 për	Kryetari duhet të sigurojë se puna e komisionit të	ZKA, Drejtoritë komunale të	Do të vazhdohet me pasqyrim nga	Do të filloj në vitin 2022 dhe do të plotësohet në fillim të	

	inventarizimit të pasurive	Menaxhimin e Pasurisë jo Financiare të Organizatave Buxhetore përcakton që inventarizimi i pasurisë duhet të kryhet para përfundimit të PFV-ve. Derisa sipas pikës 6 të nenit 19 të kësaj rregulloreje, të gjitha ndryshimet në numrin ose vlerën e pasurive të cilat përcaktohen pas inventarizimit duhet të pasqyrohen në regjistrin e pasurive dhe në regjistrin kontabël.	inventarizimit është kryer me përgjegjësi të plotë dhe para përpilimit të PFV-ve për vitin 2022. Implementimi i këtij procesi duhet të reflektojë me krahasimin ndërmjet inventarizimit dhe gjendjes së pasurisë të mbajtur në regjistrat kontabël.	gjitha komisionet e formuara nga kryetari, zyrtari i pasurisë dhe ZKF.	ky vit ne fundvit do te formohen komisionet ne mënyre qe te pasqyrim sa me te drejte dhe real te pasurisë ne PF.	viti 2023.	
--	-----------------------------------	---	---	--	--	------------	--

11.	Çështja B7 - Mangësi në evidentimin e pasurive jo financiare	Rregullorja 02/2013 për Menaxhimin e Pasurive të Organizatave buxhetore, përcakton mënyrën e regjistrimit, mirëmbajtjes së regjistrave të pasurive, zhvlerësimin, procesin e inventarizimit etj.	Kryetari duhet të sigurojë që zyrtarët përgjegjës bëjnë azhurnimin e plotë të regjistrit të pasurive kapitale, si dhe evidentimin e pasurive jo kapitale në sistemin e-pasuria, në mënyrë që informatat e shpalosura për pasuritë në PFV të jenë të sakta dhe të plota.	Drejtoritë komunale të gjitha komisionet e formuara nga kryetari zyrtari i pasurisë dhe ZKF.	Me kohe do të formohen komisionet dhe zhvillohen procedurat e ankandit që të kemi pasqyre të sakta dhe të plote të pasurive për tu bartur në PFV të Komunës.	Do të filloj në vitin 2022 dhe do të plotësohet në fillim të vitit 2023.	
12.	Çështja B8 - Rritja e vazhdueshme e llogarive të arkëtueshme	Komuna nuk ka arritur të përgatis një plan operativ për mbledhjen e llogarive të arkëtueshme siç ishte rekomanduar nga Zyra Kombëtare e Auditimit vitin e kaluar, dhe nuk ka ndërmarrë veprimet e kërkuara sipas	Kryetari duhet të sigurojë një plan veprimi për mbledhjen e borxheve. Fillimisht duhet të intensifikohen aktivitetet përfshirë veprimet ligjore përmes përmbauesve për	Drejtoria e Financave, së bashku me ZKA dhe Drejtoria e Inspeksionit.	Do të punohet maksimalisht në uljen e borxheve që janë ndaj Komunes duke përdorur edhe mast tjera deri në përmbaues të tyre.	Menjëherë këtë vit dhe vitet tjera do vazhdojë.	

		legislacionit.	ulje të llogarive të arkëtueshme.				
--	--	----------------	--------------------------------------	--	--	--	--