



DATE: 27-06-2022
NO: 01/1011

Për Zyrën Kombëtare të Auditimit

Nga z.Ekrem Kastrati Kryetar i Komunës

REPUBLIC OF KOSOVA - REPUBLIKA E KOSOVES			
MINISTRY OF FINANCE - MINISTRI I FINANCËVE			
NACIONALNA RANČELARJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
DATE: 27.06.2022			28.06.2022
File No / Nr. Dosje	Unit / Kod / Class / Klasa	No. Prot. / Prot. No.	No. Pages / Nr. Stranica
04	47	1112	17

**PLANI I VEPRIMIT PËR ZBATIMIN E
REKOMANDIMEVE**

të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra
Kombëtare e Auditimit

Nr	Komponenta e auditimit (kapitulli)	Gjetja	Rekomandimi	Veprimet e planifikuara për tu ndërmarrë	Zyrtari/ët përgjegjës	Data e planifikuara e zbatimit të rekomandimit	Komente
1	Çështja A1 Mos regjistrimi i pasurive jo financiare kapitale të blera gjatë vitit.	Rregullorja MF - nr. 02/2013 për menaxhimin e pasurive jo financiare në organizatat buxhetore, neni 6.1 përcakton: Çdo organizatë buxhetore duhet të krijojë dhe azhurnoj regjistrin e pasurive jo financiare që i ka në menaxhimin e saj. Regjistri duhet të mbahet ndaras për çdo pasuri dhe në formë të agreguar sipas kategorive të klasifikuara në bazë të planit kontabël. Komuna e Malishevës në PFV përkatësisht, në nenin 19 Raport për pasuritë jo financiare, nuk i ka prezantuar pasuritë të cilat janë krijuar gjatë vitit 2021 përmes realizimit të shpenzimeve kapitale në vlerë 3,970,002€. Po ashtu, edhe pasuritë nën 1,000€ nuk ishin regjistruar në sistemin e pasurive "e-pasuria" në tri vitet e fundit	Kryetari duhet të forcoj kontrollet e brendshme në menaxhimin e pasurive jo financiare duke siguruar që të gjitha pasuritë regjistrohen në regjistrin e pasurive duke krijuar regjistra të pasurisë të plotë dhe vlerat e tyre të jenë të sakta.	Jemi në proces të rekrutimit të një zyrtari të pasurisë i cili do ta bëjë regjistrimin e pasurisë ashtu siq kerkohet në rregulloren MF-nr.02/2013 për menaxhimin e pasurive jofinanciare.	Drejtorja për Buxhet dhe Financa	Në pjesën e dytë të vitit 2022.	

		(2019 - 2021), të cilat ishin në vlerën origjinale të blerjeve të tyre prej 211,610€. Mos regjistrimi i pasurisë gjatë gjithë vitit në SIMFK dhe në sistemin e "epasuria", sipas Komunës ishte, për shkak të mungesës së zyrtarëve përgjegjës dhe të mos funksionimit të sistemit "e-pasuria".					
2	Çështja B1 - Dobësi në menaxhimin e pasurive jo financiare	Rregullore MF - nr. 02/2013 për menaxhimin e pasurive jo financiare në organizatat buxhetore, përcakton procedurat standarde për dokumentimin, ruajtjen dhe tjetërsimin e pasurisë jo financiare, mbajtjen e saktë të të dhënave mbi pasurinë jo financiare përmes mirëmbajtjes sistematike të regjistrit të pasurive jo financiare kapitale. Me rastin e testimit të pasurive jo financiare kapitale mbi 1,000€ ne kemi identifikuar se nuk janë aplikuar normat e zhvlerësimit si në: - Në katër (4) raste, ishin aplikuar norma jo	Kryetari duhet të forcoj kontrollet e brendshme në menaxhimin e pasurive jo financiare duke siguruar që të gjitha pasuritë e regjistruara kontrollohen nëse janë regjistruar në kategorin përkatëse, janë duke u kalkuluar normat adekuate të zhvlerësimit dhe regjistri i pasurisë të jetë i plotë dhe i saktë.	Me rastin e pranimit të zyrtarit të ri të Pasurisë do të fillojmë me regjistrimet e mbetura të pasurisë jofinanciare dhe kompletimin e regjistrit të plotë të pasurisë komunale duke rregulluar kategoritë e investimeve në vijim si dhe duke aplikuar normat e zhvlerësimit.	Drejtoria për Buxhet dhe Financa	Në pjesën e dytë të vitit 2022.	

	<p>adekuate të zhvlerësimit, kjo ishte ndikuar në prezantimin jo të saktë të vlerës së pasurive, duke e nënvlerësuar për 129,146€;</p> <p>- Në dhjetë (10) raste, pasuria ishte regjistruar në regjistrin kontabël si "Investim në vijim" dhe si rezultat i sajë, nuk ishin kalkuluar shpenzimet e zhvlerësimit dhe pse këto pasuri ishin vendosë në përdorim nga vitet 2006 deri në 2016. Kjo kishte ndikuar në prezantimin jo të saktë të vlerës së pasurive neto, duke e mbivlerësuar për 101,894€;</p> <p>dhe - Në tri (3) raste, në regjistrin e pasurive kapitale komuna kishte regjistruar pasurinë e cila nuk i plotëson kushtet për tu regjistruar si pasuri e komunës. Këto pasuri ishin: për ndihmë me material ndërtimor për ndërtimin e shtëpive për familjet me gjendje të rendë sociale, për furnizim me mekanizëm bujqësor për fermerët, dhe për bashkëfinancim me</p>					
--	--	--	--	--	--	--

		<p>Kompaninë Rajonale të Ujësjesit Hidroregjioni Jugor për hapjen e puseve. Kjo kishte ndikuar që regjistri dhe vlera e pasurive të jetë e mbivlerësuar për 75,796€.</p> <p>Kjo kishte ndodhur për shkak të mungesës së mjaftueshme të kontrolleve të brendshme ndaj menaxhimit të pasurive jo financiare dhe të mungesës së zyrtarit përmenaxhimin e pasurive pothuajse gjithë vitin.</p>					
3	<p>Çështja B2 - Dobesi në menaxhimin dhe raportimin e obligimeve dhe kostot e procedurave përmbartimor e</p>	<p>Rregulla Financiare nr. 02/2013 - MF - për raportimin e obligimeve të papaguara të organizatave buxhetore, neni 5 parasheh që, të gjitha organizatat buxhetore janë të obliguara që në Ministrinë e Financave - Thesar të raportojnë obligimet e tyre të papaguara në baza mujore.</p> <p>Ligji nr. 03/L-048 për MFPP, nenin 39.1, përcakton që ZKF i organizatës buxhetore është përgjegjës për të siguruar që çdo faturë e vlefshme dhe e pranuar të paguhet brenda tridhjetë</p>	<p>Kryetari duhet të forcoj kontrollet e brendshme duke e rrit mbikëqyrjen dhe verifikimin e rregullt të raporteve të obligimeve të papaguara, njeherit duhet të siguroj që të gjitha faturat paguhet brenda afatit ligjor.</p>	<p>ZKF do të ndërmerr të gjitha masat me qëllim të raportimit të sakt të të gjitha obligimeve të papaguara brenda afateve mujore në Dep. e Thesarit sipas kriterit të rregulloreve të Thesarit nga MEF si dhe kryerjen e pagesave të faturave të papaguara brenda afatit ligjor 30 ditore.</p>	<p>Drejtoria për Buxhet dhe Financa</p>	<p>Në pjesën e dytë të vitit 2022.</p>	

	<p>(30) ditëve kalendarike pas pranimit të faturës. Me rastin e vlerësimit të raportimeve mujore për obligimet e papaguara të raportuara në MFPT, ne kemi vërejtur se gjashtë (6) fatura5 me vlerë të përbashkët 199,707€, nuk ishin përfshirë në raportet mujore të obligimeve të papaguara. Prandaj, raportimi i obligimeve të papaguara ishte jo i plotë dhe i saktë. Me rastin e testimit të faturave të pranuarra për pagesat brenda afatit të përcaktuar kohor prej 30 ditëve, kemi vërejtur së shtatë (7) fatura në vlerë të përbashkët 239,538€, ishin me vonesa në pagesë nga 12 ditë deri në 222 ditë. Po ashtu, Thesari sipas vendimeve gjyqësore/përmbaremore kishte ekzekutuar pagesa nga buxheti i komunës në vlerë prej 1,298,474€. Komuna nuk ishte në gjendje të na ofroje se sa ishin shpenzimet për kryegjënë-borxhin kryesor, sa për interes dhe sa për tarifën e</p>					
--	---	--	--	--	--	--

		përmbaaruesve. Mos prezantimi i plotë i raporteve mujore të obligimeve, është rjedhje e mos funksionimit të sistemit të kontroleve të brendshme, ndërsa mos pagesa e detyrimeve brenda afatit kohor ishte për shkak të planifikimit jo të mirë buxhetor, të alokimit dhe zotimit të mjeteve jo me kohë.					
4	Çështja B3 - Ekzekutimi i pagesave për projekte të caktuara nga buxheti i projekteve tjera	Ligji nr. 07/L-041 mbi ndarjet buxhetore për vitin 2021, neni 17 pika 10, tregon se, ndryshimet në shumat e ndara buxhetore për projektet ekzistuese apo zëvendësimin e projekteve kapitale të komunave, duhet të miratohen paraprakisht nga Kuvendi Komunal. Ministri mundet, nëse i ofrohen arsye time të vlefshme nga ana e kryesuesit të organizatës buxhetore, të autorizojë lëvizjen e mjeteve të alokuara nga një projekt kapital në tjetrin brenda nën-programit të njëjtë të asaj organizate buxhetore. Rialokimet duhet të	Kryetari duhet të sigurojë që gjatë ekzekutimit të pagesave për investime kapitale për të gjitha rastet, të respektohen shumat dhe kodet e projektit përkatës siç janë të miratuara në ligjin e ndarjeve buxhetore, dhe nëse paraqitet nevoja për ndryshimin e shumave apo të projekteve atëherë të kërkohet miratimi paraprak i Kuvendit Komunal.	Neve do t'i ndërmarrim të gjitha masat që me rastin e paraqitjes së nevojës për ndryshimin e kodeve të projekteve buxhetore të respektojmë procedurat e tyre duke kaluar përmes vendimeve të Asamblesë Komunale.	Drejtoria për Buxhet dhe Financa	Në pjesën e dytë të vitit 2022	

	<p>kryhen në përputhje me procedurat dhe kriteret e parapara me udhëzimin administrativ MF nr. 05/2019 për procedurat e transferit dhe rialokimit të ndarjeve buxhetore. Në 19 pagesa në vlerë të përbashkët 517,935€, kemi identifikuar se Komuna ka përdorë fondet e projekteve për qëllime tjera nga ajo për çka ishin planifikuar, pa i zbatuar procedurat dhe kriteret për transferim dhe rialokim të ndarjeve buxhetore nga një projekt kapital në një tjetër. Këto projekte ishin për: Asfaltimin e rrugëve lokale, ndërtimin e kanalizimeve, ndërtimin e ujësjellësëve, ndërtimin e rrugëve me kubëza, ndërtimin e ndriçimit publik, dhe për ndërtimin e infrastrukturës për gjatë lumit Mirushasegmenti nga ura në qendër deri të transiti. Kjo kishte ndodhur për shkak të hyrjeve në kontrata publike pa mjete të</p>					
--	--	--	--	--	--	--

		mjaftueshme për projekte të caktuara dhe shpenzimi i fondeve në projektet e caktuara me rastin e ekzekutimit të pagesave përmes vendimeve gjyqësore.					
5	Çështja A2 - Keq klasifikimi i shpenzimeve	Sipas nenit 18, pika 3 e rregullores 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. Si rezultat i mos pagesës së obligimeve financiare me kohë, nga dy mostrat e testuara, pagesat e realizuara me vendime gjyqësore / përmbarimore në vlerë prej 33,250€, ishin keqklasifikuar. Pagesat ishin bërë nga kategoria ekonomike mallra dhe shërbime, derisa natyra e shpenzimeve ishte për investime kapitale. Po ashtu, vlera në total prej	Kryetari duhet të sigurojë që planifikimi buxhetor i shpenzimeve të bëhet sipas kategorive adekuate si dhe pagesat të regjistrohen në kode përkatëse ekonomike në përputhje me planin kontabël të aprovuar nga Thesari.	Me rastin e realizimit të shpenzimeve nga Organizata jonë buxhetore, do të marrim të gjitha masat që obligimet e mbetura ti procedojmë me kohë me qëllim të shmangies së procedurave përmbarimore e cila po ndikon në keqklasifikim të pagesave në sistem. Gjithashtu ne do të respektojmë procedurat e shpenzimeve duke bërë pagesat sipas kategorive adekuate dhe kodeve ekonomike.	Drejtoria për Buxhet dhe Financa	Në pjesën e dytë të vitit 2022	

	<p>40,043€ është paguar nga kategoria mallra dhe shërbime që për nga natyra i takojnë kategorisë së subvencioneve. Këto pagesa ishin për shpenzime të varrimit, furnizim me pako ushqimore për familjet nevojtare, si dhe për organizatën komunale të pensionistëve dhe invalidëve të punës. Ndërsa, një pagesë për furnizim me mekanizëm bujqësore me vlerë prej 15,000€, të cilat u ishin dhënë bujqëve në formë të subvencionimit, ishte bërë nga kategoria investime kapitale, përderisa ky shpenzim për nga natyra i takon kategorisë subvencione dhe transfere. Keqklasifikimet e shpenzimeve kanë ndodh si pasojë e vendimeve gjyqësore, për shkak të mos pagesës së obligimeve me kohë ndaj operatorëve ekonomik, si dhe në mungesës të mjeteve financiare në kategorinë e subvencioneve dhe të keq</p>					
--	---	--	--	--	--	--

		orientimit të projekteve kodet buxhetore në ligjin mbi ndarjet buxhetore për vitin 2021.					
6	Çështja A3 - Korrigjimi i Pasqyrave Financiare Vjetore	Përgatitja e PFV-ve duhet të bazohet sipas Standardeve Ndërkombëtare të 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 financiar të organizatës buxhetore. Komuna ka përgatitur dhe dërguar në Thesar PFV-të sipas afatit të paraparë deri më 30 janar. Megjithatë, me rastin e rishikimit të PFV-ve, nga ana e auditimit, janë vërejtur disa çështje të cilat i janë rekomanduar Komunës për korrigjim. Çështjet të cilat janë identifikuar ishin: - Të neni 13 - Pasqyra e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme - burimet e fondeve-pranimet, janë prezantuar	Kryetari duhet të shtoj kontrollin gjatë hartimit të PFV-ve, në mënyrë që PFV-të 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.	Drejtoria e Financave dhe ZKF do të rrisin kontrollin e brendshëm me rastin e përgatitjes së pasqyrave vjetore komunale duke pasur për bazë respektimin e standardeve ndërkombëtare të kontabilitetit për sektorin publik dhe ligjet që rregullojnë raportimet financiare në fund të vitit vijues.	Drejtoria për Buxhet dhe Financa	Në pjesën e dytë të vitit 2022 deri në muajin janar 2023.	

	<p>nga pranimet tjera në shumë prej 22,000€ sipas SIMFK-se, shuma është dashtë të prezantohet si burim i financimit nga huamarrja; - Te neni 14 Raporti i ekzekutimit të buxhetit - tek pjesa hyrja e parasë së gatshme, te shtylla realizimi - shënimi 12 të hyrat tjera, të hyrat nga viti i kaluar nuk janë prezantuar në vlerë prej 4,000€, sipas SIMFK-së është dashtë të prezantohen; - Te neni 14 Raporti i ekzekutimit të buxhetit - tek pjesa e daljes së parasë së gateshe, të shtylla buxheti fillestar - shënimi 6 Investimet Kapitale, buxheti fillestar është prezantuar 4,153,031€ (duke e bërë bashkë Kapitalet me Rezervat). Sipas SIMFK-së, investimet kapitalet janë 1,173,441€, ndërsa Rezerva duhej të shënohet ndaras në kolonën dhe shënimin nr. 7 në 2,979,590€; - Po ashtu te shënimi 5 Subvencione dhe Transferet - Buxheti</p>					
--	---	--	--	--	--	--

		<p>final është prezantuar 400,000€, ndërsa sipas SIMFK-së është 459,000€.</p> <p>Pas identifikimit të gabimeve dhe këshillave nga auditimi, menaxhmenti i komunës kishte ndërmarrë veprime dhe kishte bërë korrigjimet e nevojshme dhe versionin e korrigjuar të PFV-ve ishte përgatitur dhe dorëzuar me kohë në Thesar. Pas sugjerimeve gjatë auditimit janë bërë korrigjimet e mundshme. Kjo kishte ndodhur për shkak të kontroleve të brendshme jo adekuate dhe kujdesit të mangët të stafit përgjegjës në përgatitjen e PFV-ve.</p>					
7	Çështja A4 - Shpenzimet e udhëtimit jashtë vendit	<p>Ligji nr. 07/L-041 mbi ndarjen buxhetore për buxhetin e republikës së Kosovës neni 13 pika 6, shpenzimi i parave publike nga kategoria e shpenzimeve mallra she shërbime nuk është i lejuar për pagesën e punonjësve, qoftë në formë të shtesave apo si kontribute në mall,</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë se çdo shpenzim i bërë nga buxheti i komunës të bëhet për aktivitete të Komunës dhe interes publik si dhe të jetë në përputhje me ligjin mbi ndarjet buxhetore të vitit përkatës.</p>	<p>Me rastin e procedimit të pagesës për udhëtim jashtë vendit këtë vit për punëtorët e komunës, kemi pasur parasysh që shpenzimet e tilla të realizojmë nga kategoria ekonomike e</p>	<p>Drejtoria për Buxhet dhe Financa</p>	<p>Në muajin qershor 2022 është proceduar me efektivitetet.</p>	

		<p>përfshirë këtu shujtat apo dhuratat, duke përjashtuar rimbursimin apo shpenzimet e lejuara për udhëtime jashtë vendit, sipas legjislacionit përkatës. Komuna e Malishevës kishte organizuar shëtitje jashtë vendit për stafin e saj, konkretisht në Shqipëri me kohëzgjatje prej katër ditë duke ua paguar shpenzimet e transportit dhe akomodimit për këtë aktivitet në shumë 4,730€, ku qëllimi i këtij udhëtimi ishte për çështje rekreacioni për punonjësit e komunës. Sipas Komunës, kjo kishte ndodhur për shkak të mungesës së njohurive të zyrtarëve për mos lejimin e shpenzimeve të parasë publike për këtë qëllim.</p>		subvencioneve.			
8	Çështja A5 - Pranimi i faturës para zotimit të mjeteve financiare	Sipas rregullës Financiare nr. 01/2013/MF - shpenzimi i parasë publike, neni 22, hapat për procedim të pagesave janë: kërkesa për blerje, zotimi i mjeteve, procedohet urdhër blerja,	Kryetari duhet të sigurojë se janë forcuar kontrollet e brendshme në procesin e ekzekutimit të pagesave. Procedimi i pagesave duhet të	Drejtoria e Financave gjatë procedimit të pagesave do të marrë të gjitha masat që të mos ketë raste në të cilat do të pranohen mallra dhe shërbime	Drejtoria për Buxhet dhe Financa dhe ZKF.	Gjatë vitit në vijim.	

	<p>raporti i pranimit të mallit apo shërbimit, pastaj behet pranimi i faturës, tutje certifikohet/ekzekutohet pagesa në fjalë. Nga testimi i pagesave të punëve të kryera të projekteve kapitale, kemi hasur në dhjetë (10) raste të pagesave në vlerë 340,768€ që janë realizuar pa u zbatuar procedurat e duhura. Pra janë pranuar mallra, shërbime dhe faturat para së të behet zotimi i mjeteve. Rastet kishin të bënin për: - Asfaltimin errugëve në fshatrat e Malishevës; - Rikonstruimin dhe mbindërtimin e objektit të shkollës fillore në fshatin Marali; - Riparimin e kanalizimeve fekale nëpër fshatrat e Malishevës; - Ndërtimin e sistemit të ujësjellësit në fshatin Astrazup; - Ndërtimin e ndriçimit publik në fshatrat dhe qytezën e Malishevës; dhe Ndërtimin e infrastrukturës përgjatë lumit Mirusha-segmenti</p>	<p>bëhet sipas kronologjisë se ngjarjeve dhe në pajtim të plotë me hapat e përcaktuar me rregullën financiare për shpenzimin e parave publike.</p>	<p>si dhe punë pa bërë paraprakisht zotimin e mjeteve dhe duke përcjellur kronologjinë e pranim dorëzimit të faturave për pagesë.</p>			
--	---	--	---	--	--	--

		nga ura në qendër deri të tranziti. Kjo ka ndodhur si rrjedhojë e mos efektivitetit të kontroleve të brendshme gjatë procesimit të lëndëve për pagesë nga zyrtarët financiarë.					
9	Cështja B4 - Dobësitë në menaxhimin e Llogarive të Arkëtueshme	Sipas nenin 26 të ligjit për Tatimin në Pronën e Paluajtshme nr.06-L.005, Komuna, Ministria e Financave dhe organet kompetente përmbarese kanë autoritetin dhe kompetencat për të mbledhur detyrimet tatimore të papaguara që kalojnë shumën e dhjetë (10€) dhe neni 27 nëse një tatimpagues apo debitor nuk ka paguar plotësisht tatimin dhe gjobën në përputhje me afatet e përcaktuara, komuna nxjerr njoftimin përfundimtar me shkrim brenda dhjetë (10) ditëve pune pas ditës së fundit për pagesë, ku kërkohet pagesën e plotë të detyrimeve tatimore të papaguara, jo më vonë se dhjetë (10) ditë	Kryetari duhet të sigurojë se mbledhja e LI.A nga tatimi në pronë bëhet sipas kërkesave dhe mënyrave të përcaktuara ligjore. Ndërsa për LI.A nga taksat në biznes dhe të qirave, të shqyrtohen të gjitha opsionet e mundshme, duke vendosur politika dhe rregullore dhe deri përmes mjeteve juridike me qëllim të rritjes së efikasitetit në mbledhjen e borxheve.	Me rastin e inkasimit të borgjeve nga vitet e kaluara për Tatimin në Pronë, ZKTP dhe Drejtoria e Financave në bashkëpunim edhe me DTP në Ministri do të rrisin aktivitetet duke shpërndarë letër kujtesa dhe vërejtje për tatimpaguesit e mëdhenjë, duke lidhur edhe marrëveshje me këste me qëllim të uljes së borgjeve dhe rritjes së inkasimit për Tatimin në pronë. Ndërsa lidhur me taksat komunale, borgjet e tyre do të konsultohemi me	Drejtoria për Buxhet dhe Financa	Gjatë vitit në vijim.	

	<p>kalendarike pas ditës që njoftimi përfundimtar konsiderohet të jetë pranuar nga debitori. Komuna nuk kishte menaxhim efektiv në mbledhjen e llogarive të arkëtueshme. Siç shifet edhe më lartë, vlera e LLA të pa inkasuara për tatimin në pronë, taksat në biznes dhe qiraja, mbesin ende me vlera të larta. Komuna nuk kishtendërmarr veprime konkrete për mbledhjen e këtyre borxheve, megjithëse, kjo situatë është ngritur si çështje dhe vitin e kaluar Sipas komunës gjendja ekonomike e sociale e qytetarëve të komunës, ka sjell, deri të mos pagesa e borxheve tek tatimi në pronë, ndërsa për taksat në biznese aty ka shumë biznese joaktive.</p>		<p>rregullativën ligjore për të vepruar më tutje për subjektet të cilat janë me vite joaktive.</p>			
--	--	--	--	--	--	--

