

DALËSE - IZLAZNA - OUTGOING
 REPUBLIKA E KOSOVËS REPUBLIKA KOSOVA REPUBLIC OF KOSOVO
 QEVERIA E KOSOVËS VLADA KOSOVA GOVERNMENT OF KOSOVA

Ministria e Administrimit të Pushtetit Lokal
 Ministarstvo Lokalne Samouprave i Administracije
 Ministry of Local Government Administration

Nr. Br. No
 400-100/4

-11-
 Data Datum Date
 01.07.2022



REPUBLIKA E KOSOVËS REPUBLIKA KOSOVA REPUBLIC OF KOSOVO
 ZYRA QEVERITARE E PRISHTINË
 MINISTRI I ADMINISTRIMIT TË PUSHTETIT LOKAL NATIONAL GOVT OFFICE

4 07. 2022

03	47	1141	23
----	----	------	----

Republika e Kosovës
 Republika Kosova-Republic of Kosovo
 Qeveria - Vlada - Government
 Ministria e Administrimit të Pushtetit Lokal
 Ministarstvo Administracije Lokalne Samouprave
 Ministry of Local Government Administration

Prishtinë, 01 korrik 2022

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit
 Komisionin për Mbikëqyrje të Financave Publike, Kuvendi i Republikës së Kosovës

Lënda: Plani i veprimit për implementimin e rekomandimeve nga raporti i auditimit për vitin 2021

I/e nderuar,

Ministria e Administrimit të Pushtetit Lokal (MAPL), me datë 20.06.2022 ka pranuar Raportin e Auditorit të Përgjithshëm, për vitin 2021, të përgatitur nga Zyra Kombëtare e Auditimit.

Bazuar në detyrimin ligjor lidhur me adresimin e rekomandimeve nga raporti vjetor i auditimit, ju lutem gjeni të bashkangjitur planin e veprimit për implementimin e rekomandimeve.

Jemi në dispozicionin e Juaj për ofrimin e sqarimeve shtesë.

Me respekt,

Venera Çerkini

Zëvendësuese e Sekretarit të Përgjithshëm-MAPL
 Ministria e Administrimit të Pushtetit Lokal

Në kopje:

- Elbert Krasniqi, Ministër i MAPL-së;
- Udhëheqësve të njësive organizative, dhe
- Arkivit të MAPL-së.



Republika e Kosovës
Republika Kosova-Republic of Kosovo
Qeveria - Vlada - Government
Ministria e Administrimit të Pushtetit Lokal
Ministarstvo Administracije Lokalne Samouprave
Ministry of Local Government Administration

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Nga: Elbert Krasniqi, Ministër në Ministrinë e Administrimit të Pushtetit Lokal

**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 planifikuar e zbatimit të rekomandimit	Komente
1	Çështja A1 - Paraqitje jo e saktë e të hyrave të pranuar nga donatorët në PVF	<p>Gjetja</p> <p>Neni 24 i "Rregullores MF - nr. 01/2017 për raportim vjetor financiar nga organizatat buxhetore" përcakton: Organizatat buxhetore raportojnë për të hyrat, pagesat, kthimet e donacioneve si dhe bilancin e fondeve për bartje sipas donatorëve.</p> <p>Tek neni 14 "Raporti i ekzekutimit të buxhetit" të PFV-ve - Grantet e përcaktuara të donatorëve - të hyrat e realizuara nga donatorët për vitin 2021 ishin prezantuar në vlerë 561,090€, ndërsa sipas shënimeve të SIMFK do të duhej të prezantoheshin 189,815€. Si rezultat vlera e prezantuar e të hyrave të realizuara nga grantet e donatorëve ishte mbivlerësuar për 371,275€.</p> <p>Kjo ka ndikuar edhe në prezantimin jo të saktë të</p>	<p>Rekomandimi A1</p> <p>Ministri duhet të sigurojë se të hyrat e realizuara nga donatorët paraqiten/prezantohen saktë dhe drejtë në PFV-të e vitit 2022.</p>	<p>Në lidhje me të gjeturën A1, MAPL gjatë paraqitjes/prezantimit të Pasqyrave Financiare Vjetore për vitin 2022 do të ketë kujdes të shtuar dhe do të paraqiten saktë dhe drejt të hyrat e realizuara nga donatorët.</p>	<p>ZKF ZKA</p>	<p>Janar 2023</p>	

		<p>Shënimit 11 "Grantet e përcaktuara të donatorëve.</p> <p>Kjo ka ndodhur si rezultat i paqartësisë lidhur me prezantimin e këtyre donacioneve nga zyrtarët përgjegjës</p> <p>Ndikimi Mos-paraqitja e saktë e të hyrave të pranuar nga donatorët në vitin 2021 ka ndikuar në mbivlerësim të gjendjes së tyre në PVF.</p>					
2	<p>Çështja B1 - Dobësi në menaxhimin e pasurisë</p>	<p>Gjetja</p> <p>Neni 13 i Rregullores MF nr. 02/2013 Për Menaxhimin e Pasurisë jo Financiare në Organizatat Buxhetore përcakton se "Të gjitha transaksionet e krijuara gjatë blerjes apo ndërtimit të pasurisë jo financiare për organizatat tjera buxhetore duhet të regjistrohen në regjistrat e organizatës financuese në kategorinë e investimeve në vijim.</p>	<p>Rekomandimi B1 Ministri në bashkëpunim me departamentin e monitorimit të komunave duhet të sigurojnë një komunikim të mirëfilltë dhe në kohë në mes të zyrtarëve përgjegjës në mënyrë që regjistri i</p>	<p>Për të gjitha projektet e investimeve kapitale që kanë pranim teknik MAPL-ja do të dërgojë kërkesat për ndërrim të statusit në regjistrin e pasurisë në MPFT sipas procedurave të përcaktuara me Rregulloren nr 02/2013 neni 12, dhe pas ndërrimit të statusit së kësaj pasuri nga SIMFK</p>	<p>-DBF -DZHQK -ZKF</p>	<p>Gjate tërë vitit 2022</p>	

		<p>Në momentin kur pasuria jo financiare i ka kaluar të gjitha rregullat dhe procedurat e dorëzimit, organizata buxhetore financuese do të mbyll llogarinë e investimeve në vijim. Organizata buxhetore pranuese, pasurinë jo financiare të pranuar do ta regjistroj në regjistrat e pasurisë jo financiare të saj". Po ashtu memorandumet e bashkëfinancimit të lidhura në mes të ministrisë dhe komunave përcaktojnë që me pranim dorëzimin e punëve të kryera nga OE projekti do të kaloj në pronësi të komunës.</p> <p>Ne kemi evidentuar gjashtë (6) projekte të bashkëfinancuara për komuna në vlerë totale prej 139,056€ edhe pse ishin përfunduar dhe ishte bërë pranimi teknik i tyre nga komisionet përkatëse, ato vazhdojnë të figurojnë në regjistrin e Ministrisë si investim në vijim, duke</p>	<p>pasurive azhurnohet dhe të gjitha projektet e përfunduara bashkëfinanci me për komuna barten në pronësi të tyre.</p> <p>Po ashtu, të sigurojë se aplikohet zhvlerësimi i pasurive jo-kapitale me qëllim të paraqitjes së drejtë të vlerës së tyre në PVF.</p>	<p>do të dërgohet në komunë dokumentacioni i nevojshme për regjistrim në SIMFK ne regjistrat e komunave përkatëse si pranues të pasurisë.</p>			
--	--	---	--	---	--	--	--

	<p>mbivlerësuar vlerën e pasurive kapitale për këtë vlerë. Projektet janë si në vijim :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Projekti "Ndërtimi i Liqenit Akumules hapja e pusetave për ujë të pijes" në Komunën e Klinës, vlera e financuar nga MAPL 15,000€, pranimi teknik ishte bërë me datën 02.08.2021; 2. Projekti "Trajtimi i kanalizimeve fekale (Gropa septike) në komunën e Rahovecit, vlera e financuar nga MAPL 20,000€, pranimi teknik ishte bërë me datën 26.07.2021; 3. Projekti "Punime në sallën e Kuvendit Komunal, Invertar, zërim dhe paisje të IT" - Komuna e Vitisë, vlera e financuar nga MAPL 35,080€, pranimi 					
--	---	--	--	--	--	--

		<p>teknik ishte bërë me datën 23.12.2019;</p> <p>4. Projekti "Furnizim dhe blerja e pompës për furnizim me ujë" Komuna e Zveqanit, vlera e financuar nga MAPL 10,000€, pranimi teknik ishte bërë me datën 24.12.2019;</p> <p>5. Projekti "Asfaltimi i rrugëve lokale Shtupel-Kërrnicë" Komuna e Klinës, vlera e financuar nga MAPL 28,976€, pranimi teknik ishte bërë me datën 03.12.2021 si dhe</p> <p>6. Projekti "Rehabilitimi i Bulevardit Ismail Raka & Qamil Ilazi" Komuna e Kaçanikut, vlera e financuar nga MAPL 30,000€, pranimi teknik ishte bërë me datën 20.08.2021.</p>					
--	--	--	--	--	--	--	--

	<p>Më tutje, neni 22 paragrafi 3 i po të njëjtës rregullore përcakton se: Të gjitha pasuritë jo financiare kapitale dhe jo kapitale do t'i nënshtrohen normave të zhvlerësimit.</p> <p>Gjatë testimit identifikua që pasuria jo-kapitale nga regjistri E-pasuria e prezantuar në PVF nuk ishte e saktë pasi që nuk ishte aplikuar zhvlerësimi. Në 18 raste të testuara pasuritë jo-kapitale ishin mbivlerësuar për 4,498€ si rezultat i mos aplikimit të zhvlerësimit.</p> <p>Kjo ka ndodhur si rezultat i mos kordinimit ndërmjet zyrtarëve të Ministrisë dhe atyre të Komunave si dhe problemeve të vazhdueshme në funksionalitetin e sistemit e-pasuria.</p> <p>Ndikimi Mos bartja e pronësisë së pasurive tek komunat si dhe</p>		<p>Në lidhje me mos zhvleftësimi e pasurisë nga regjistri E-pasuria do të komunikojmë me MPB për te rregulluar këtë çështje si dhe do të përgatitet regjistri i përgjithshëm i pasurisë i cili do të azhurnohet në vazhdimësi nga zyrtari i pasurisë.</p>	<p>-Zyrtari i pasurise -ZKF -ZKA</p>	<p>Gjate tërë vitit 2022</p>	
--	---	--	---	--	------------------------------	--

		mos-aplikimi i zhvlerësimit të pasurive jo-kapitale ndikon në paraqitje jo të drejtë dhe mbivlerësim të vlerës së pasurisë në PFV.					
3	Çështja B 2 Avancet e pambyllura nga vitet paraprake	<p>Gjetja</p> <p>Në bazë të rregullës financiare nr.01/2013 MF- shpenzimi i parave publike dhe udhëzimit administrativ për udhëtime zyrtare nr. MShP 2004/7, avancet për udhëtime zyrtare duhet të mbylljen dhe shumat e pashpenzuara duhet të kthehen në llogarinë bankare brenda 15 ditësh pas kthimit nga udhëtimi zyrtar.</p> <p>MAPL, në nenin 20 në Raportin Vjetor Financiar (RVF), kishte paraqitur avance të paarsyetuara për udhëtime zyrtare në vlerë 5,945€ nga vitet paraprake 2010-2014. Edhe pse MAPL kishte dëshmi se avancet ishin mbyllur, në SIMFK ato vazhdojnë të hapura. MAPL kishte bërë kërkesë në Thesar për t'i korrigjuar këto avance duke dërguar dokumentacionin e duhur por</p>	Rekomandimi B2 Ministri në bashkëpunim me Thesarin të siguroj se janë marrë masat konkrete për mbylljen e avanceve të hapura bazuar në dokumente mbështetëse, në mënyrë që të evitohet mbivlerësimi i tyre në RVF.	Në lidhje me të gjeturën B2 Do të caktohet një grup punues me Vendim, në mënyrë që të analizohen të gjitha dokumentet dhe të adresohen çështjet e avanceve të hapura.	-ZKA -ZKF -Divizioni për Buxhet dhe Financa, -Zyrtarët e caktuar me Vendim -Ministria e Financave Punës dhe Transfereve	Gjate tërë vitit 2022	

		<p>ende nuk ishte arritur ndonjë rezultat. Lidhur me këtë çështje është rekomanduar edhe në vitet paraprake por gjendja vazhdon të jetë e njëjtë.</p> <p>Kjo kishte ndodhur si pasojë e mos koordinimit të mirë në mes të zyrtarëve përgjegjës të MAPL-së dhe Thesarit.</p> <p>Ndikimi Vonesa në mbylljen e avanceve ndikon në mos evitim të gabimeve në llogarinë e avanceve, dhe pasqyron shpenzime të pambyllura duke bërë që kjo llogari të figurojë e hapur në vazhdimësi. Po ashtu, informatat e prezantuar në PFV nuk prezantojnë gjendjen reale të avanceve të ministrisë.</p>					
4	Çështja B3 - Mos funksionim i i komitetit të auditimit	<p>Gjetja Udhëzimi administrativ MF - NR. 01 / 2019 për themelimin dhe funksionimin e komitetit të auditimit në subjektin e sektorit publik, neni 4 "1. Çdo subjekt i sektorit publik që ka të themeluar Njësinë e auditimit të brendshëm në nivel të organit kryesor sipas</p>	<p>Rekomandimi B 3 Ministri duhet të sigurojë që në afat sa më të shpejtë kohor të funksionalizohet Komiteti i Auditimit në përputhje me</p>	<p>Komiteti i Auditimit është funksionalizuar. KA ka mbajtur takimin e parë në vitin 2022 me datë: 16.02.2022 KA dhe NjAB janë duke bashkëpunuar për caktimin e takimit</p>	<p>- Ministri, - ZKA, - KA, - NjAB.</p>	<p>Gjatë vitit 2022.</p>	

	<p>legjislacionit në fuqi, themelon Komitetin e Auditimit.</p> <p>Komiteti i Auditimit ishte formuar në qershor të vitit 2021 por ky komitet nuk kishte qenë funksional dhe nuk kishte mbajtur asnjë takim gjatë vitit.</p> <p>Kjo kishte ndodhur për shkak të mos bashkëpunimit të Komitetit të auditimit dhe NJAB-së.</p> <p>Ndikimi</p> <p>Mos funksionimi i Komitetit të Auditimit pamundëson përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, shqyrtimin e raporteve dhe dhënien e mbështetjes Njesisë së Auditimit të Brendshëm.</p>	<p>kërkesat ligjore, në mënyrë që të zbatohet mbikëqyrja dhe mbështetja NJAB dhe të sigurohet pavarësia e kësaj njësie.</p>	<p>të dytë, si dhe takimet tjera të parapara për vitin 2022.</p>			