



REPUBLIKA E KOSOVËS
REPUBLIC OF KOSOVA
REPUBLIKA KOSOVA

KOMUNA E DEÇANIT
MUNICIPALITY OF DEÇAN
OPSTINA DEÇAN



Komuna e Deçanit
Qershor 2023

Plani i Veprimit për Zbatimin e Rekomandimeve të Zyrës Kombëtare të Auditimit

Opinion i Kualifikuar Për Pasqyrat Financiare Vjetore¹

Ne i kemi audituar pasqyrat financiare vjetore të Komunës së Deçanit (KD), të cilat përmbajnë pasqyrën e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme, raportin e ekzekutimit të buxhetit si dhe shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare, përfshirë përmbledhjen e politikave të rëndësishme të kontabilitetit dhe raportet tjera², për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022.

Sipas opinionit tonë, përveç ndikimit të çështjeve të përshkruara në paragrafin për Bazën për Opinion të Kualifikuar, Pasqyrat Financiare Vjetore të Komunës së Deçanit, prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik, sipas kontabilitetit të bazuar në para të gatshme.

Nr.	Gjetja	Rekomandimi	Veprimet e planifikuara për tu ndërmarrë	Zyrtari/ët përgjegjës	Data e planifikuar për zbatim	Komente
1.	Çështja B1 - Mangësi në regjistrimin e	Kryetari, duhet të sigurojë funksionimin e kontrollit të brendshëm në mirëmbajtjen	Ka filluar regjistrimi dhe verifikimi i te	Zyrtari i pasurisë - Drejtorja për	Dhjetor 2023	

¹ https://zka-rks.org/wp-content/uploads/2023/05/RaportiAuditimit_K_DEC_2022_Shqip.pdf

	pasurive kapitale dhe jo kapitale	e regjistrave të pasurisë duke vendosur komunikimin ndërmjet zyrtarit të pasurisë në një rën anë dhe departamentit të financave në anën tjetër për të siguruar se të gjitha pasuritë e komunës janë identifikuar dhe regjistruar saktë në regjistrat përkatës të pasurive komunale dhe PFV.	gjithave pasurive komunale	Buxhet dhe Financa		
2.	Çështja B2 – Keq klasifikim i shpenzimeve.	Kryetari duhet të sigurojë që janë ndërmarrë të gjitha veprimet që shpenzimet të planifikohen në ndarjet adekuate të buxhetit (apo të ridestinohen mjetet kur është e nevojshme dhe e mundshme) dhe që pagesa e regjistrimi i shpenzimeve bëhet në mënyrë strikte sipas kodeve ekonomike adekuate	Zyrtaret përgjegjës do të marrin veprimet e duhura dhe do të sigurohen që nuk do të përsëriten me rastet e tilla.	Zyra e kryetarit Drejtoria për Buxhet dhe Financa	Korrik 2023	
3.	Çështja B3 – Mbivlerësimi i detyrimeve kontigjente në PFV.	Kryetari, duhet të sigurojë se janë ndërmarrë veprime për t'i adresuar shkaqet që kanë ndikuar në nënvlerësimin e detyrimeve kontigjente për të siguruar se shpalosjet e tyre janë të plota dhe të sakta në PFV.	Krijimi i komisionit përkatës për këtë rekomandim. Analizimi i planit detal për veprim Impelementimi rekomandimit	Zyra e kryetarit Zyra Ligjore Avokati i Komunës	Dhjetor 2023	

			në fjale nga personi i autorizuar dhe përgjegjës.			
4.	Çështja B4 – Mangësi në shpalosjen e detyrimeve të papaguara në PFV	Kryetari duhet të sigurojë se janë ndërmarrë të gjitha veprimet për t'i adresuar shkaqet që kanë ndikuar në gabimet e shpalosjeve për detyrimet e papaguara dhe të sigurojë se të gjitha faturat pranohen përmes arkivit të komunës .	Do te rritet kontrolli i brendshëm – Arkiv – zyra e buxhetit.	Administrata komunale, menaxheret e Kontratave, Drejtoria per Buxhet dhe Financa	Shtator 2023	
5.	Çështja A1 - Mangësi në ekzekutimin e pagesave për subvencione dhe transfere.	Kryetari duhet të marrë të gjitha veprimet e nevojshme për tu siguruar që mjetet e paguara për këto qëllime kanë shkuar në destinimin e synuar si dhe të forcojë kontrollet në ekzekutimin e pagesave për tu siguruar se nuk do të përsëriten raste të tilla.	Zyrtaret përgjegjës do te marrin veprimet e duhura dhe do te sigurohen qe nuk do te përsëriten me rastet e tilla.	Drejtori për Buxhet dhe Financa	Qershor 2023	
6.	Çështja A2 – Mos aplikimi i drejtë i kushteve ligjore për vlerësimin e tenderëve si jo normalisht të ulët.	Kryetari duhet të shtojë kontrollet në zyrën e prokurimit për të siguruar se stafi i caktuar në menaxhimin e procedurave të prokurimit janë në njohuri me kërkesat ligjore për prokurimin publik dhe se aplikojnë kontrollet në të gjitha fazat e tij.	Do te rritet kontrolli nga ana e zyrës se prokurimit per menaxhim te mirëfilltë sipas Ligjit ne procedurat e tenderimeve.	Zyra e prokurimit.	Dhjetor 2023	

7.	Çështja B5 - Tejkalim i sasive të kontraktuara mbi 30% e lejuar për kontratat publike kornizë.	Kryetari duhet të sigurojë përmirësimin e kontrolleve të brendshme lidhur me planifikimin e saktë të nevojave për punë dhe zbatimin e drejtë të kornizës ligjore të prokurimit publik. Po ashtu duhet të sigurojë se projektet e specifikuara nuk tejkalojnë paramasën e përllogaritur si në sasi ashtu edhe në vlerë ashtu siç janë përcaktuar me kushtet e kontratës.	Menaxheret e kontratave do të kujdesen që mos të përsëritet me tejkalimi i 30% të lejuar për kontratat publike kornize	Zyra e Kryetarit Menaxheret e kontratave, Zyra e Prokurimit.	Tetor 2023	
8.	Çështja B6 - Emërimi dhe angazhimi i zyrtarëve për kryerjen e shërbimeve të veçanta jo në pajtueshmëri me ligjet dhe rregullat e zbatueshme	Kryetari duhet të sigurojë aplikimin e procedurave të prokurimit për angazhimin e stafit për MShV. Si dhe, të sigurojë se kjo formë e angazhimit aplikohet vetëm për punë specifike dhe vetëm atëherë kur kërkesat janë të arsyeshme nga njësitë kërkuese.	Do të merren masat duhura që të zbatohet Ligji dhe rregulloret e nevojshme.	Zyra e Kryetarit, Zyra ligjore	Dhjetor 2023	
9.	Çështja B7 - Mangësi në shpërndarjen e subvencioneve për organizatat	Kryetari duhet të sigurojë që subvencionimi i OJQ-ve bëhet përmes thirrjes publike siç përcaktohet me rregulloren mbi Kriteret Standardet dhe Procedurat e	Janë marre masat e duhura që të hapim thirrje publike për mbështetje të OJQ-ve dhe	Zyra e Kryetarit Drejtoria për Buxhet dhe financa	Prill 2023	

	jo qeveritare OJQ	Financimit publik të OJQ-ve. Po ashtu, me rastin e ndarjes së subvencioneve të lidhë marrëveshje me përfituesit për tu siguruar se mjetet shpenzohen për objektivat e përcaktuara.	lidhjen e marrëveshjeve.			
10.	Çështja A3 - Ndarja e bursave në kundërshtim me kushtet e konkursit publik	Kryetari duhet të shtojë kontrollet në procesin e vlerësimit të aplikuesve për ndarjen e subvencioneve komunale për të siguruar se përfitojnë vetëm ata që plotësojnë kriteret e përcaktuara në thirrjen publike.	Zyrtarët përkatës do ti marrin masat e duhura për implementimin e rekomandimit	Zyra e Kryetarit	Gusht 2023	
11.	Çështja B8 – Vonesa në pagesën e faturave dhe shpenzime të larta procedurale të pagesave të ekzekutuara nga Thesari.	Kryetari duhet të sigurojë që obligimet të planifikohen/buxhetohen dhe paguhen brenda afateve kohore ligjore me qëllim që mos të dëmtohet buxheti i komunës me kosto shtesë të përmbarimit.	Zyrtarët përkatës do ti marrin masat e duhura për implementimin e rekomandimit.	Zyra e kryetarit, Drejtoria për Buxhet dhe financa Dhe Drejtorit tjera	Shtator – Dhjetor 2023	
12.	Çështja B9 - Mangësi në menaxhimin e të hyrave nga tatimi në pronë.	Kryetari duhet të shtojë kontrollet që të sigurojë se bëhet vlerësim i saktë i tatimit në pronë për tatimpaguesit. Pastaj të sigurojë një koordinim më të mirë ndërmjet komunës dhe departamentit të tatimit në	Nga zyrtarët përgjegjës do të verifikohet gjendja faktike dhe të merren masat e duhura në implementimin e rekomandimit	Zyra e Tatimit ne prone	Dhjetor 2023	

		pronë në kuadër të Ministrisë së Financave, me qëllim të përmirësimit të shënimeve në bazën e të dhënave.				
13.	Çështja B10 - Mos verifikimi i 20% të gjendjes aktuale të objekteve.	Kryetari duhet të sigurojë arritjen e verifikimit të 20% të objekteve të paluajtshme në mënyrë që të integrohen të gjitha ndryshimet eventuale në bazën e të dhënave për pronat ekzistuese të komunës. Mbledhja e të hyrave nga ky burim do të ndikoj drejtpërdrejt në realizimin e projekteve që kanë efekt në rritjen e cilësisë së shërbimeve për qytetarët e komunës.	Do të angazhohen zyrtaret përkatës për implementimin e rekomandimit	Zyra e Tatimit ne Prone	Dhjetor 2023	
14.	Çështja B11 - Ankesa nga tatimpaguesit për vlerësimin e gabuar të pronave.	Kryetari duhet të sigurojë një koordinim më të mirë ndërmjet komunës dhe departamentit të tatimit në pronë në kuadër të Ministrisë së Financave, me qëllim të përmirësimit të shënimeve në bazën e të dhënave. Po ashtu, Kryetari duhet të shtoj kontrollet që të sigurojë se bëhet vlerësim i saktë i tatimit në pronë për tatimpaguesit.	Zyrtarët përkatës do të marrin masat e duhura për implementimin e rekomandimit	Drejtoria për Buxhet dhe financa dhe zyra e Tatimit ne prone	Shtator 2023	

15.	Çështja B12 - Mangësi në procesin e inventarizimit dhe vlerësimit të pasurive jo financiare.	Kryetari, duhet të sigurojë se procesi i inventarizimit dhe vlerësimit të pasurive do të kryhet sipas kërkesave të Rregullores 02/2013 për menaxhimin e pasurive jo financiare në organizatat buxhetore, si dhe më pas, të bëhet krahasimi i rezultateve të inventarizimit me gjendjen kontabël të pasurive, duke i sqaruar të gjitha diferencat.	Zyrtarët përgjegjës do të angazhohen për implementimin e rekomandimit	Drejtoria për Administratë dhe Drejtoria për Buxhet dhe Financa	Shtator 2023	
16.	Çështja B13- Menaxhimi jo efektiv i llogarive të arkëtueshme	Kryetari, duhet të shqyrtojë të gjitha veprimet e mundshme për të siguruar efikasitet më të lartë në arkëtimin e llogarive të arkëtueshme.	Zyrtarët përkatës do të marrin masat e duhura për implementimin e rekomandimit	Drejtoria për Buxhet dhe financa dhe zyra e Tatimit ne prone	Dhjetor 2023	
17.	Çështja B14- Mungesa e planeve të veprimit në adresimin e rekomandimeve të NjAB-së	Kryetari, duhet të sigurojë se për pozitat e kërkuara do të bëhen planifikimet buxhetore me kohë dhe se NjAB të plotësohet me staf të mjaftueshëm sipas rregullores për themelimin e NjAB. Po ashtu, duhet të sigurojë përgatitjen e planeve të veprimit nga njësitë e audituara për adresimin e rekomandimeve të auditimit të brendshëm dhe njëherësh të sigurojë zbatimin e	Kryetari do të marr masat e duhura ne përmirësimin e këtij rekomandimi	Zyra e personelit Zyra e Auditorëve te brendshëm	Dhjetor 2023	

		rekomandimeve të dhëna nga NjAB.				
--	--	----------------------------------	--	--	--	--

Deçan 2023

