gi****

 Komuna e Deçanit

 Janar 2024

**Raporti i Zbatueshmerise se Rekomandimeve të Zyrës Kombetare të Auditimit-ZKA**

**Opinion I Kualifikuar Për Pasqyrat Financiare Vjetore**[[1]](#footnote-1)

 Ne i kemi auditor 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** | **Raporti i hapave konkret për zbatim te rekomandimit dhe implementim** |
| **1.** | **Çështja B1** - Mangësi në regjistrimin e pasurive kapitale dhe jo kapitale | Kryetari, duhet të sigurojë funksionimin e kontrollit të brendshëm në mirëmbajtjen e regjistrave të pasurisë duke vendosur komunikimin ndërmjet zyrtarit të pasurisë në njërën 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. | Ka filluar regjistrimi dhe verifikimi i te gjithave pasurive komunale | Zyrtari i pasurisë - Drejtoria për Buxhet dhe Financa | Dhjetor 2023 | **Janë Marre hapat e duhur pas emërimit te zyrtarit te ri te Pasurive është ber bartja e shkollës Emdond Hoxha Komune se Junikut, është bere evidentimi i pronave komunale tani është ne tenderim vlerësimi i tyre, është ber korrigjimi Shkollave e komunës se De♪5anit, pajisjeve, dhe veturave zyrtare.** |
| **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 te marrin veprimet e duhura dhe do te sigurohen qe nuk do te përsëriten me rastet e tilla. | Zyra e kryetaritDrejtoria për Buxhet dhe Financa | Korrik 2023 | **Shpenzimi i buxhetit nga Komuna e Deçanit këtë vit është bere sipas planifikimit dhe sipas kategorive ekonomikë te cilave ju takon shpenzimi, ndërsa për Pagesat përmes thesarit nga Vendimet gjyqësore përmbarimore nuk janë ne do ten tone.** |
| **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 në fjale nga personi i autorizuar dhe përgjegjës. | Zyra e kryetarit Zyra Ligjore Avokati i Komunës  | Dhjetor 2023 | **Zyrtari përgjegjës – avokati i komunës ka filluar te beje implementimin e këtij rekomandimi ku janë evidencuar te gjitha rastet dhe proceset e hapura qe kanë te bëjnë me detyrimet kontingjente, pra azhurnimi i listës behet ne baza javore dhe mendojmë qe ky rekomandim nga ZKA është implentuar.** |
| **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 për Buxhet dhe Financa | Shtator 2023 | **Janë marre mare masat e nevojshme qe mos te mbetet asnjë faturë nga vitit 2023 pa u shpalos si obligim i pa paguara** |
| **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 përseriten 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 | **Pas marrjes se vërejtjeve nga ana e Zyrës kombëtare te auditimit nuk është kryer as një pagës nga subvencionet ne emër te personave me marrëveshje për shërbime te veçanta ne institucionin tone.** |
| **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 | **Janë marre masat e duhura ne përmirësimin e këtij rekomandimi** |
| **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 te kujdesen qe mos te përsëritet me tejkalimi i 30% te lejuar për kontratat publike kornize | Zyra e Kryetarit Menaxheret e kontratave,Zyra e Prokurimit. | Tetor 2023 | **Janë marre veprimet e nevojshme nga menaxheret e kontratave dhe janë zbatuar me kujdes kontratat dhe ne vitin 2023 nuk tejkalime te 30% te lejuar te kontratave**  |
| **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 te merren masat duhura qe te zbatohet Ligji dhe rregulloret e nevojshme. | Zyra e Kryetarit,Zyra ligjore | Dhjetor 2023 | **Kryetari i Komunës ka marrë parasysh rekomandimet e vazhdueshme për këtë rekomandim dhe ka shfuqizuar 70% te marrëveshjeve për shërbime te veçanta pa procedura dhe kanë mbet edhe 25 ne fuqi për shkak te mungesës se stafit dhe nevojës për ekspert te lemive te ndryshme** |
| **9.** | **Çështja B7** - Mangësi në shpërndarjen e subvencioneve për organizatat jo qeveritare OJQ | Kryetari duhet të sigurojë që subvencionimi i OJQ-ve bëhet përmes thirrjes publike siç përcaktohet me rregulloren mbi Kriteret Standardet dhe Procedurat e 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. | Janë marre masat e duhura që të hapim thirrje publike për mbështetje të OJQ-ve dhe lidhjen e marrëveshjeve. | Zyra e KryetaritDrejtoria per Buxhet dhe financa | Prill 2023 | **Me dt. 09.03.2023 kemi bere hap thirrjen për subvencionimin e OJQ-ve dhe klubeve sportive dhe janë kryer sipas ligjit dhe rregulloreve ne fuqi** |
| **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 | **Kryetari i Komunës ka marre masat e duhura qe ky rekomandim te implementohet** |
| **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 financaDhe Drejtorit tjera | Shtator – Dhjetor 2023 | **Edhe pse komuna shpreh gatishmërinë e pagesave me kohe dhe bëjmë planifikim te mirëfillta buxhetor prap kemi mungese buxhore e cila rezulton si pasoje e tërheqjeve te mjeteve nga procedurat përmbarimore** |
| **12.** | **Çështja B9** - Mangësi në menaxhimin e të hyrave nga tatimi në pronë. | Kryetari duhet të shtoj 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 pronë në kuadër të Ministrisë së Financave, me qëllim të përmirësimit të shënimeve në bazën e të dhënave.  | Nga zyrtaret përgjegjës do të verifikohet gjendja faktike dhe të merren masat e duhura në implementimin e rekomandimit | Zyra e Tatimit ne prone | Dhjetor 2023 | **ZTP ka marre masa dhe ka bere komunikim te vazhdueshëm me Dep. e tatimit ne prone ne MFT per zbatimin e këtij rekomandimi si dhe komisioni i ankesave ka vepruar ne teren karshi kërkesave te regjistruara ne ZTP** |
| **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 | **Nuk kemi marr masa ne përmirësimin e këtij rekomandimi** |
| **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 ti marrin masat e duhura për implementimin e rekomandimit | Drejtoria për Buxhet dhe financa dhe zyra e Tatimit ne prone | Shtator 2023 | **Drejtoria për buxhet dhe financa ka marre masat e duhura ne përmirësimin e këtij rekomandimi ne vitin 2023 17 te cilat kane qene kryesisht për fshirje te objekteve te rrënuara.** |
| **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 Administrate dhe Drejtoria për Buxhet dhe Financa | Shtator 2023 | **Kryetari i Komunes e Ka formuar nje komision per vlersimin e pasurive jo financiare dhe eshte bere evidentimi i vlerës monetare te te gjitha pasurive.** |
| **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 ti marrin masat e duhura për implementimin e rekomandimit | Drejtoria për Buxhet dhe financa dhe zyra e Tatimit ne prone | Dhjetor 2023 | **Drejtoria për Buxhet dhe financa dhe Departamenti i Tatimit ne prone ka përgatitur listat dhe ka dërguar letër kujtesa ne muajin Tetor te te gjithë borxhlinjtë.** |
| **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 rekomandimeve të dhëna nga NjAB. | Kryetari do te Marr masat e duhura ne përmirësimin e këtij rekomandimi | Zyra e personelitZyra e Auditorëve te brendshëm | Dhjetor 2023 | **Nuk kemi marr veprime ne lidhje me këtë rekomandim** |

 **Kryetari i Komunës**

 **Z.Bashkim Ramosaj**

 **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

Deçan 2023

1. <https://zka-rks.org/wp-content/uploads/2023/05/RaportiAuditimit_K_DEC_2022_Shqip.pdf> [↑](#footnote-ref-1)