Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo

KAÇANIKU

Komuna e Kaçanikut
Opština Kacanik
Municipal Kacanik

Zyra e Kryetarit

Nr.400/01-18631/20
Kaçanik; 11.08.2020

PËR/ZA/TO:	ZYREN KOMBETARE TE AUDITIMIT ZKA – DREJTORIT Z.BESNIK OSMANI
CC:	ZYREN E KUVENDIT KOMUNAL – KRYESUESIT Z. KEMAJL MËRSELI
NGA/OD/FROM:	Besim Ilazi – Kryetar Komune-ZKA
TEMA/SUBJEKAT/SUBJECT:	Dorëzimi i Planit të Veprmit për Zbatimin e Rekomandimeve të Auditorit për Pasqyrat Vjetore Financiare të Komunës së Kaçanikut për vitin e përfunduar 2019

REPUBLIKA E KOSOVËS KOMUNA E KAÇANIKUT OPŠTINA KAČANIK REPUBLIKA KOSOVA

Të nderuar,

Bashkëngjitur me këtë shkresë po iu dergojmë Planin e Veprmit për Zbatimin e Rekomandimeve të Auditorit për Pasqyrat Vjetore Financiare të Komunës së Kaçanikut për vitin e përfunduar më 31.12.2019 për shqyrtim dhe diskutim në seancën e ardhshme e cila do të zhvillohet nga Asambleja Komunale.

Me respekt;

Komuna e Kaçanikut
Opština Kacanik
Municipal Kacanik

Për Zyrën Kombëtare të Auditimit
Nga z.Besim Ilazi, Kryetar i Komunës

PLANI I VEPRIMIT PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE

të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra Kombëtare e Auditimit për PFV'2019

Nr.	Komponenta e Auditimit (Kapitulli)	Gjetja	Rekomandimi	Veprimet e planifikuara për tu ndërmarrë	Zyrtari/ët përgjegjës	Data e planifikuar e zbatimit të rekomandimit	Komente
	Opinioni i Auditimit	**Theksimi i çështjes:** Ne dëshirojmë të	Kryetari i Komunës së Kaçanikut është përgjegjës për	Lëndët gjyqësore-përmbarimore në momentin që arrijnë në MF-	Zyra e Kryetarit ne kordinim të ngushtë me	Janar – Dhjetor 2020	

	Opinion i pamodifikuar me theksim të çështjes: Pasqyrat Financiare Vjetore për vitin 2019 ***paraqesin një pamje të drejtë dhe të vërtetë*** në të gjitha aspektet materiale.	tërheqim vëmendjen tuaj për faktin se pagesat e realizuara nga Thesari në emër të komunës në bazë të vendimeve gjyqësore/përmbarimore, në vlerë 153,425€ janë paguar dhe regjistruar në kategoritë jo adekuate ekonomike.	përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të Pasqyrave Financiare sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik - Raportimi Financiar bazuar në Kontabilitetin e Parasë së Gatshme. Po ashtu, menaxhmenti është përgjegjës edhe për vendosjen e kontrolleve të brendshme, të cilat i përcakton si të nevojshme për të mundësuar përgatitjen e Pasqyrave Financiare, pa keq deklarime materiale të shkaktuara, qoftë nga mashtrimi apo gabimi. Kjo	Departamentin e Thesari bëhen të ekzekutueshme financiarisht. Në këto raste Komuna përkatësisht Drejtoria e Financave nga MF-Departamenti i Thesarit pranon një email ku kërkohet që brenda vetëm 60 minutave të dërgojmë propozim se nga ku mund të tërhiqen mjetet ne dobi te përmbaruesit. Kur shumat e këtyre lëndëve janë të larta, ne nuk kemi mundësi ti dërgojmë propozime konkrete për tërheqje të mjeteve për kompensim të tyre përshak të mungesës së buxhetit, prandaj me automatizëm Thesari ekzekuton lëndët sipas gjendjes momentale	Drejtorinë e Financave dhe Drejtoritë tjera komunale si dhe Zyrën ligjore komunale.		

			përfshinë përmbushjen e kërkesave që burojnë nga Ligji nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (me plotësime dhe ndryshime) dhe Rregullorja nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar nga Organizata Buxhetore.	të mjeteve të lira buxhetore. Nga ky veprim rezulton keqklasifikimi i shpenzimeve, andaj komunës më shumë i mbetet të angazhohet në mbrojtjen ligjore ndaj lëndëve të ndryshme para se ato të jenë preliminare, ndërsa në momentin që marrin formën e prerë, mundësitë për shpenzim të këtyre lëndëve sipas kodeve adekuate të shpenzimeve, janë të pamundhsme, sepse Komuna nuk ka potencial financiarë për planifikime të tilla.			
1	**Çështja A1 - Keq klasifikimi i shpenzimeve**	**Gjetja:** Komuna kishte paguar dhe regjistruar shpenzime nga kategoritë joadekuate të shpenzimeve. Keto	Kryetari duhet të siguroj se janë ndërmarrë të gjitha veprimet në mënyrë që shpenzimet të planifikohen në ndarjet adekuate	Lëndët gjyqësore-përmbarimore në momentin që arrijnë në MF-Departamentin e Thesari bëhen të ekzekutueshme financiarisht. Në	Zyra e Kryetarit ne kordinim të ngushtë me Drejtorinë e Financave dhe Drejtoritë tjera komunale si	Janar – Dhjetor 2020	

		pagesa kanë të bëjnë me: Pagesat per Investime kapitale, për shpronësim të tokës në vlerë prej 119,872€s, të ekzekutuara nga thesari me vendime gjyqësore/përmbarimore nga kategoria Mallra dhe Shërbime; dhe Pagesa për paga me vlerë 33,553€, kompensim ndaj punonjësit të larguar padrejtësisht nga puna, dhe ishte paguar nga Investimet Kapitale. Këto pagesa janë bërë nga kategoritë jo adekuate për shkak të mungesës së mjeteve në kategoritë adekuate. Ne, po ashtu, kemi identifikuar dy pagesa me vlerë	të buxhetit dhe që pagesa e regjistrimi i shpenzimeve të bëhet me përpikëri sipas kodeve ekonomike adekuate. Po ashtu të gjitha obligimet duhet të paguhen me kohë në mënyrë që të shmanget mundësia e pagesave shtesë për procedura gjyqësore.	këto raste Komuna përkatësisht Drejtoria e Financave nga MF-Departamenti i Thesarit pranon një email ku kërkohet që brenda vetëm 60 minutave të dërgojmë propozim se nga ku mund të tërhiqen mjetet ne dobi te përmbaruesit. Kur shumat e këtyre lëndëve janë të larta, ne nuk kemi mundësi ti dërgojmë propozime konkrete për tërheqje të mjeteve për kompensim të tyre përshak të mungesës së buxhetit, prandaj me automatizëm Thesari ekzekuton lëndët sipas gjendjes momentale të mjeteve të lira buxhetore. Nga ky veprim rezulton keqklasifikimi i	dhe Zyrën ligjore komunale		