



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosova

Komuna e Kamenicës
Opština Kamenica
Kamenica Municipality



REPUBLICA E KOSOVES
REPUBLIKA KOSOVA
QENDRA PËR SHËRBIM TË QYTETARËVE
CENTAR ZA USLUGU GRAĐANA

Sh. 02 Nr. 21706
U. _____ Br. _____
Nr. i faq. 8 Data: 09/07
Br. str. _____ Datum: _____
KAMENICËJA 2024

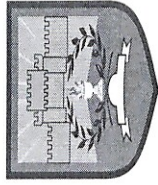
Zyra e Kryetarit – Komuna Kamenicë

PËR/ZA/TO:			Zyra Kombëtare e Auditimit ZKA		
NGA/OD/FROM:			Kryetari i Komunës së Kamenicës z. Kadri Rahimaj		
TEMA/SUBJEKAT/ SUBJECT:			Plani i Veprimit për zbatimin e rekomandimeve		
Nr. i Zyrës: Br. Kancelarije: Room No:		Lokacioni: Lokacija: Extencion:			08/07/2024

Të nderuar,

Po ju dorëzojmë Planin e Veprimit për zbatimin e rekomandimeve të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra Kombëtare e Auditimit për vitin 2023. Për të gjitha çështjet janë bërë veprimet e planifikuara për të u ndërmarrë.

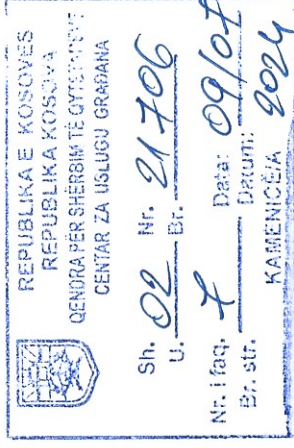
Me respekt,



KOMUNA E KAMENICËS

Për Zyrën Kombëtare të Auditimit

Nga z.Kadri Rahimaj- Kryetar i Komunës



PLANI I VEPRIMIT PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra Kombëtare e Auditimit për vitin 2023

Komponenta e auditimit(kapitulli)	Gjetja	Rekomandimi	Veprimet e planifikuara për tu ndërmarrë	Zyrtari/ët përgjegjës	Data e planifikuar e zbatimit të rekomandimit
Cështja A1 - Nënvlërimi i detyrimeve kontigjente	Bazuar në nenin 18 të Rregullores 01/2017 për Pasqyrat financiare vjetore të organizatave buxhetore përcaktohet se: "Organizatat buxhetore në harmoni me LMFPP-në raportojnë të gjitha detyrimet kontigjente". Nga analiza e PVF-ve kemi vërejtur se raportimi i detyrimeve kontigjente në PVF nuk ishte i plotë dhe i saktë, pasi që ishin nënvlerësuar për 42,689€. Në një rast	Kryetari duhet të sigurojë përforcimin e komunikimit dhe bashkëpunimit midis sektorit të financave dhe përfaqësuesit ligjor të komunës, me qëllim që informacioni financiar në regjistrin e detyrimeve kontigjente dhe raportimi i tyre të	Do të harmonizohen shenimet e saktësisë të raporteve të detyrimeve Kontigjente gjate pregaditjes të PVF per vitin 2024 ndermejt Avokatit te Komunes dhe ZKF	Avokati i Komunes ZKF ZKA	Dhjetor 2024

	<p>kemi vërejtur se komuna nuk kishte shpalosur në PVF një detyrim kontigjent ndaj një të punësuarit në QKMF në vlerë prej 21,594€. Gjithashtu në 11 raste të tjera në regjistrin e detyrimeve kontigjente dhe shpalosur në PVF ishte gjithsej 21,21€, ndërsa duhej të ishte 21,117€. Kjo gjendje ishte për shkak të mungesës së komunikimit mes sektorit të financave dhe përfaqësuesit ligjor të komunës.</p>	<p>jetë i saktë dhe i plotë në PVF.</p>			
<p>Çështja B1 - Keq klasifikimi i shpenzimeve</p>	<p>Rregulla financiare nr. 01/2013 për shpenzimet publike, neni 18 pika 3 specifikon se shpenzimet duhet të kenë kodet adekuate, të përcaktuara me Udhëzimin Administrativ për planin kontabël. Rrjedhimisht, neni 11 i UA 19/2009 për planin kontabël, kërkon nga ZKA dhe ZKF që të sigurojnë që të gjitha transakcionet janë regjistruar në SIMFK sipas strukturës së planit kontabël dhe klasifikimeve të përcaktuara me këtë UA. Përmes pagesave direkte nga Thesari, janë ekzekutuar 22 transakcione në vlerë 102,651€ për pagat jubilarë dhe shujta, të cilat janë realizuar nga kategoria ekonomike mallra e shërbime. Nga këto shpenzime 59% (60,722€) janë borxh kryesor, ndërsa 41% (41,929€) janë shpenzime gjyqësore-përmbartimore dhe kamata. Më tutje, kemi vërejtur se marrëveshja për dhënien e një donacioni nga komuna për UNDP në</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë që janë ndërmarrë të gjitha veprimet që shpenzimet të planifikohen në ndarjet adekuate të buxheut (apo të ridentinohen mjetet kur është e nevojshme dhe e mundshme) dhe që pagesa e regjistrimi i shpenzimeve bëhet sipas kodeve ekonomike adekuate.</p>	<p>Keq klasifikimet e shpenzimeve të ekzekutuara nga Thesari sipas vendimeve gjyqësore/përmbartimore ishin për arsye se, sipas komunës këto obligime janë jashtë autoritetit dhe mundësisë për t'i planifikuar për shkak të kufizimeve që imponojnë qarkoret buxhetore 01 dhe 02 të lëshuara nga MFPT për të respektuar kufijtë buxhetor sipas kategorive ekonomike.</p> <p>Komuna do të bëjë kërkesa në MF për korrigjim të shpenzimeve nga kategoria jo</p>	<p>ZKF ZKA</p>	<p>Dhjetor 2024</p>

<p>Çështja C1 - Mos regjistrimi i plotë i pasurive financiare</p>	<p>vlerë 25,800€, pagesa ishte kryer nga kategoria mallra dhe shërbime dhe jo nga subvencione dhe transfere. Në këto dy raste keq klasifikimi i shpenzimeve ishte në vlerë 128,451€. Pagesat për paga jubilarë dhe shujta kanë ndodhur për shkak hyrjes në obligime financiare pa pasur mjete buxhetore të planifikuara dhe keq klasifikimi ka ndodhur si rezultat i mos komunikimit mes komunës dhe thesarit. Ndërsa, pagesa e donacionit nga kategoria e mallrave dhe shërbimeve ka ndodhur si rezultat i moskuptimit të rregullave financiare që rregullojnë përdorimin e fondeve publike.</p>		<p>adekuate nese ka buxhet te planifikuar.</p>	<p>Zyrtari i Pasurisë ZKF Drejtori DFB</p>	<p>Dhjetor 2024</p>
	<p>Rregullorja nr. 02/2013 për menaxhimin e pasurive jo financiare, neni 6 paragrafi 1 përcakton se: 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. Nga testimet tona kemi vërejtur se në sistemin e E-pasurise ishin të regjistruara mbi 3,217 njësi të pasurive jo financiare (nën 1,000€), ndërsa bazuar në raportin e inventarizimit përmbante mbi 60,000 njësi të cilat nuk ishin të regjistruara në E-pasuri. Këto pasuri janë kryesisht inventaret e QMF-ve dhe</p>	<p>Kryetari, duhet të sigurohet që do të bëhet vlerësimi i pasurive jo financiare për të azhurnuar regjistrin të pasurive për të siguruar se të gjitha pasuritë e komunës janë identifikuar dhe regjistruar në plotëni dhe saktësi në regjistrat përkatës të pasurive komunale</p>	<p>Janë marrë të gjitha masat e nevojshme për harmonizimin e E-pasurisë. Eshtë formuar komisioni për vlerësimin e Pasurisë jo financiare me vlerë nën 1,000.00€.</p>		

	<p>shkollave. Për më tepër në raportin e SIMFK të pasurive jo financiare mbi 1,000€, kemi vërejtur regjistrimi të përgjithësuara me përshkrimin e pasurisë pa përcaktim të lokacionit si (asfaltimi i rrugëve lokale, kanalizime në qytet e fshatra, toka etj.), në rastin e tokave nuk na është ofruar një raport i vlerësimit të brendshëm për regjistrimit e 94 njësi në vlerë 43,413,511€. Kjo ka ndodhur si rezultat i kontrolleve jo efektive në procesin e evidentimit raportimit dhe monitorimit të pasurive jo financiare nën 1,000€ në sistemin e E-pasurisë, ndërsa pasuritë mbi 1,000€ janë regjistruar në mënyrë të përgjithësuar është si pasojë e regjistrimeve totale të pagesave/projekteve e jo në njësi të veçanta të pasurive.</p>				
<p>Çështja B2 - Angazhimi i stafit përmes marrëveshjeve për shërbime të veçanta dhe kontrata për punë dhe detyra specifike për pozita të rregullta të punës</p>	<p>Ligjit Nr. 06/L-0114 për zyrat e publik, nenit 84, përcakton se "Marrëveshjet për shërbime të veçanta, lidhen sipas legjislacionit përkatës të prokurimit publik". Përdorimi neni 59 i RRUOPP ka përcaktuar qëllimin dhe procedurën e prokurimit publik lidhur Marrëveshjet për shërbime të veçanta. Përkatesisht, neni 59.1 ndër të tjera definoi "shërbimet konsultive"- të cilat nënkuptojnë një shërbim të një natyre intelektuale apo konsultative, që furnizohet nga një konsulent ekspert dhe i kualifikuar në një fushë të caktuar apo profesion dhe përfshinë</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë se për pozita të rregullta të punës angazhohet staf i rregullt përmes procedurave të rekrutimit dhe se procedurat e prokurimit për angazhimin e stafit për shërbime të veçanta si dhe kontratat për punë dhe detyra specifike, aplikohen vetëm për pozita specifike dhe të veçanta të cilat nuk</p>	<p>Do të angazhohemi që të respektojm rekomandimin, por të gjitha pozitat të cilat janë angazhuar janë ato për punë dhe detyra specifike për të ofruar efikasitet dhe fleksibilitet në kryerjen e punëve dhe me qëllim që të mos ketë ngecje në punë dhe për shkak të planit dhe afateve të procedurave rekrutuese dhe në disa raste nuk mund të kufizohemi por duhet t'i</p>	<p>Zyra e Personelit ,ZKA</p>	<p>Dhjetor 2024</p>

<p>Çështja A2 - Kontraktimi me OE për projektin që mund të kryhej nga institucioni publik.</p>	<p>shërbime ku aspektet intelektuale dhe kontributet mbizotërojnë dhe tejkalojnë aspektet tjera fizike të kontratës. Po ashtu, neni 10.6 i Ligjit të Punës Nr. 03/L-212 thotë se: "Kontrata për një detyre specifike, nuk mund të jetë me e gjatë se 120 dite brenda një (1) viti. Komuna kishte angazhuar 32 punonjës përmes "Marrëveshjeve për shërbime të veçanta (MShV)", prej tyre tetë (8) ishin angazhuar përmes procedurave të prokurimit, ndërsa 24 me procedurë të thjesht të rekrutimit pa i respektuar procedurat e prokurimit publik. Punonjësit janë angazhuar për pozita të rregullta të punës dhe jo për shërbime të veçanta apo detyra specifike, siç kërkohet me ligj. Për më tepër në 20 raste kohëzgjatja ishte nga 5 (pesë) deri në 12 muaj, duke tejkaluar afatet e përcaktuara ligjore (120 ditë brenda vitit 2023). Kontratat ishin lidhur me personat njëjtitë dhe për pozitat e njëjta dy deri tre herë. Për këta punonjës komuna në vitin 2023 kishte paguar 77,073€. Kjo gjendje ishte për shkak të mungesës së pozitave të aprovuara të vendeve të punës më ligjin për buxhetin e RK-së.</p>	<p>mund të mbulohen nga stafi i brendshëm i komunës.</p>	<p>perdorim per zgjidhje alternative.</p>	
	<p>Kryetari duhet të siguroj para çdo aktiviteti të prokurimit që projektet të cilat mund të kryhen nga</p>	<p>Ky projekt është realizuar dhe nuk planifikohet te ketë aktivitetet e ngjajshme per periudhe afateshkurter</p>	<p>Drejtoria e Bujqesise Zyra e Prokurimit</p>	

<p>Çështja A3 - Mos verifikimi i 20% të gjendjes aktuale të pronave të paluajtshme</p>	<p>Po ashtu, Ligji Nr. 04/L-42 për prokurimin publik, nenin 9 paragrafi 4, taksativisht normon se Nëse autoriteti kontraktues është autoritet publik, autoriteti i tillë publik duhet të marrë masa të arsyeshme për t'u siguruar se lëndët që i përmbushin këto nevoja nuk janë në dispozicion nga ndonjë autoritet tjetër publik. Komuna kishte nënshkruar kontratat me OE (konsorcium) në vlerë 328,781€ për projektin „Inventarizimi i tokave në Komunën e Kamenicës”. Përkundër faktit që ku projekte të kësaj natyre mund të realizohen nga MBPZHRInstituti Bujqësor i Kosovës. Për më tepër, komuna nuk kishte bërë kërkesës zyrtare IBK-së për realizimin e këtij projekti. Kjo ka ndodhur si rezultat i mungesës së informacioneve të mjaftueshme nga zyrtaret komunal mbi detyrimet dhe përgjegjësit që autoriteti publik (IBK) ka për të siguruar kryerjen e projekteve të kësaj natyre.</p>	<p>autoritetet publike të zbatohet neni 9 paragrafi 4 i LPP-së</p>	<p>Per vitin 2024 jane marre masat e duhura dhe eshte bere mobilizimi i zyrtareve ne teren dhe shpresojm se deri ne fund te vitit te arrihet rianketimi prej 20% te pronave .</p>	<p>Zyra e Tatimit ne Prone Drejtori per BF</p>	
--	---	--	---	--	--

	<p>15,562 objekte. Ne kemi vërejtur se komuna nuk kishte arritur të bënte inspektimin (verifikimin) e 20% pronave të paluajtshme siç kërkohet nga ligji në fuqi, por kishte verifikuar vetëm 1,120 pronave të paluajtshme apo 7.2%. Mos verifikimi i pronës ka ndodhur për shkak të mungesës të anketuesve në terren për verifikim të pronave të paluajtshme.</p>			

Data

08.07.2024

