



REPUBLIKA E KOSOVËS-REPUBLIC OF KOSOVA
KOMUNA - MUNICIPALITY
HANI I ELEZIT

04/Nr. 1864 /2021

DATA:	15.03.2021
PËR:	Besnik Osmani Auditor i Përgjithshëm Zyra Kombëtare e Auditimit (ZK)
PËRMES:	Rufki Suma Kryetar i Komunës së Hanit të Elezit
NGA:	Shabi Rexhallari Drejtor për Buxhet dhe Financa
LËNDA:	Raporti periodik lidhur me progresin e zbatimit të rekomandimeve të auditimit për vitin 2019

REPUBLIKA E KOSOVËS-REPUBLIKA KOSOVA-REPUBLIC OF KOSOVO ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
DATE: PRANUAR/DORZUAR: DATUM: PRILIMEN/DOSTAVLJEN: DATE: RECEIVED/SENT:			
03. 2021			
Njësia Org. Org. Jedin. Org. Unit	Shif. klasif. Klasif. Kod Class. Code	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	Nr. i faqeve Br. Stranica No. Pages
04	47	349	13

I nderuar,

Bazuar në nenin 14, paragrafi 5 të Rregullores së punës për zbatimin e auditimit dhe planeve të veprimit me Nr.1163 të datës 21.06.2019, Komuna e Hanit të Elezit ka përgatitur Raportin periodik lidhur me progresin e zbatimit të rekomandimeve të auditimit për vitin 2019.

Po ju dërgojmë:

- Raportin periodik lidhur me progresin e zbatimit të rekomandimeve të auditimit për vitin 2019

Me respekt,

Raporti periodik lidhur me progresin e zbatimit të rekomandimeve të auditimit për vitin 2019

Nr	Komponenta e auditimit	Gjetja	Rekomandimi	Veprimet e ndërmarra dhe rezultatet konkrete në lidhje me zbatimin e rekomandimit	Statusi i rekomandimit (i zbatuar, pjesërisht, i zbatuar ose i pa zbatuar)	Sfidat e hasura në zbatimin e rekomandimit
1	<p>2.1 Planifikimi dhe realizimi i buxhetit</p> <p>Çështja A1 – Keq klasifikimi i shpenzimeve</p>	<p>Ligji për Buxhetin e Republikës së Kosovës për vitin 2019 dhe plani kontabël definojnë qartë se shpenzimet duhet të ndodhin nga kategoritë adekuate ekonomike. Gjithashtu neni 26.1 i LPP përcakton se zyrtari përgjegjës i prokurimit i një autoriteti kontraktues është i vetmi person i autorizuar që të lidh ose të nënshkruajë një kontratë publike në emër të autoritetit të tillë kontraktues. Gjatë procesit të auditimit kemi vërejtur se:</p> <p>Nga testimi i pagesave kemi vërejtur se shpenzimet e varrimit në vlerë 9,690€ si dhe shpenzimet për rehabilitim në vlerë 1,520€ janë paguar dhe regjistruar gabimisht nga mallrat dhe shërbimet, derisa natyra e tyre është subvencion. Përveç kësaj, kontrata e lidhur me spitalin special për rehabilitim të përgjithshëm</p>	<p>Rekomandimi A1</p> <p>Kryetari i komunës duhet të sigurojë që janë ndërmarrë të gjitha veprimet në mënyrë që shpenzimet të planifikohen në ndarjet adekuate të buxhetit (apo të bëhet ridestinimi i mjeteve kur është e nevojshme) dhe pagesa e regjistrimi i shpenzimeve të bëhet në mënyrë strikte sipas kodeve ekonomike adekuate.</p> <p>Blerja e shërbimeve duhet të bëhet përmes procedurave të prokurimit dhe kontratat të nënshkruhen nga menaxheri i prokurimit.</p>	<p>Kryetari i komunës ka marrur vendimin me nr. protokollit 02/7026/2020 të datës 28.09.2020, që pagesat për shpenzimet e varrimit dhe shpenzimet për rehabilitim të kryhen nga kategoria ekonomike subvencione dhe transfere, si dhe në kodet ekonomike adekuate.</p>	<p>Rekomandimi i zbatuar</p>	

		<p>“Banja e Klokotit për shëbime shëndetësore fizioterapeutike” ishte nënshkruar nga drejtori i departamentit të Shëndetësisë dhe Mirëqenies Sociale (pa procedura prokurimi).</p> <p>Gjithashtu edhe dy pagesa për vendime gjyqësore për shpenzime të pagave përcjellëse në vlerë prej 1,454€ janë paguar nga kategoria mallra dhe shërbime përderisa shpenzimet i takojnë pagave dhe mëditjeve.</p> <p>Shkaku i keq klasifikimit të shpenzimeve kryesisht ishte rezultat i keq buxhetimit dhe mungesës së mjeteve në kategoritë adekuate.</p> <p>Regjistrimi i shpenzimeve në kategori ekonomike jo adekuate ndikon në mbivlerësimin /nënvlerësimin e kategorive të caktuara të shpenzimeve dhe në prezantimin jo të drejtë të shpenzimeve në PFV.</p>				
2	<p>2.1.1 Të hyrat</p> <p>Çështja A2- Mangësi në azhurnimin e</p>	<p>Ligji nr. 06/L-005, neni 11.1 përcakton “Personi fizik, i cili vendos deri më 30 nëntor të vitit para vitit tatimor se njësia e objektit shërben si vendbanim parësor dhe e deklaron këtë në</p>	<p>Rekomandimi A2</p> <p>Kryetari duhet të siguroj që në bashkëpunim me departamentin e tatimit në pronë në Ministrinë e</p>	<p>1. Është nxjerr lista nga databaza e tatimit në pronë nga sistemi me datën 28.09.2020</p>	<p>Rekomandimi i zbatuar</p>	

<p>të dhënave për tatimin në pronë</p>	<p>komunë apo gjatë fazës së inspektimit, i lejohet zbritja prej pesëmbëdhjetë mijë (15,000) Euro nga vlera e vlerësuar e njësisë së objektit”</p>	<p>Financave, të bëj rishikimin e raportit mbi vlerësimin e përgjithshëm të pronave për komunën, në mënyrë që të përfshihen të gjitha emërtimet e rrugëve nëpër zona.</p>	<p>2. Nga kjo listë është bërë evidentimi i personave fizik, për ato persona që nuk e kanë të zbritur për njësinë e objektit primar. Gjatë muajit tetor është bërë edhe edhe evidentimi i personave fizik dhe kemi filluar me zbritjen e banimit primar për ato tatimpagues që nuk e kanë pasur të zbritur banimin primar. Kjo ka përfunduar me raportin e datës 18.08.2020.</p>	
<p>Në dy mostra të testuara në fazën e parë të auditimit kemi vërejtur se nga vlera e vlerësuar e njësisë së objektit nuk ishte bërë zbritja e lejuar për banim primar. Këto raste janë përmirësuar gjatë kohës së ishimit në auditim. Megjithatë nuk është punuar në evidentimin e rasteve tjera ngase gjatë fazës finale të auditimit kemi identifikuar edhe katër tatimpagues tjerë për të cilët nuk është bërë zbritja e banimit primar.</p>	<p>Po ashtu duhet të evidentohen dhe korrigjohen gabimet të cilat kanë të bëjnë me të dhënat e tatimpaguesve në sistem, në mënyrë që kalkulimi i tatimit të jetë i saktë.</p>	<p>3. Është bërë kërkesë MF-Departamentit të tatimit në pronë, që të bëj rishikimin e Raportit mbi vlerësimin e përgjithshëm të pronave për komunën e Hanit të Elezit, në mënyrë që të përfshihen të gjitha emërtimet e</p>		
<p>Në dy mostra për tatim në njësitë rezidenciale të parcelave dhe për tatim për njësi komerciale të parcelave, emërtimi i rrugëve në faturë nuk përputhet me numrin e zonës së vlerësimit sipas raportit mbi vlerësimin e përgjithshëm për komunën, të bërë nga departamenti i tatimit në pronë. Në një rast që fatura i përket vendit Paldenicë me zonë e vlerësimit 3309 me vlerë 30€, e në faturë është përcaktuar me zonë 3310 që i përket rrugës Imer Vila me vlerë 80€). Ndërsa tjetra faturë e cila e ka rrugën Lepenci, kjo rrugë nuk përshkruhet</p>				

		tek zona e vlerësimit, pasi ishte përcaktu me numrin e zonës së vlerësimit 3305 me emërtim tek rruga Dëshmorët e kombit. Mangësitë e identifikuar e vështrësojnë kalkullimin e drejtë të tatimit, duke rrezikuar në mbi/nën vlerësim të ngarkesës tatimore.		rrugëve nëpër zona dhe qytetarët të kenë një kalkullim të drejtë të tatimit. Kërkesa adresuar MF-Departamentit të tatimit në pronë është me nr. 04/7137/2020 e datës 30.09.2020. Përgjigje kemi marrur me datën 07/10/2020 me nr. Protokoli 09-405-1.	
3	Çështja A3- Menaxhim i dobët i pronave publike të dhëna në shfrytëzim	Ligji nr. 06/L-092 për dhënien në shfrytëzim dhe këmbimin e pronës së paluajtshme të komunës, neni 6, pika 1.3 përcakton "Komunat mund të japin në shfrytëzim pronën e paluajtshme për me pak se një (1) vit. Procedurat dhe format për dhënien në shfrytëzim të pronës së paluajtshme të komunës për periudhën deri në një (1) vit rregullohen dhe përcaktohen me rregullore komunale" Komuna nuk ka aprovuar rregullore të brendshme për dhënien në shfrytëzim afatshkurtër të pronave të paluajtshme komunale. Në vitin 2019 janë nënshkruar 27 kontrata	Rekomandimi 3 Kryetari duhet të siguroj që procedurat për dhënien në shfrytëzim të pronës së paluajtshme të përcaktohen dhe aprovohen me rregullore siç parashihet në ligj. Po ashtu para se të nënshkruhen kontratat e reja, të gjithë qiramarrësit /shfrytëzuesit e pronave duhet ti kryejnë obligimet paraprake kontraktuale.	Është përgatitur dhe aprovuar "Rregullorja komunale për përcaktimin e procedurave të dhënies në shfrytëzim për më pak se një (1) vit të pronës së paluajtshme të komunës". Rregullorja me nr. 01/8338/2020 i datës 29.12.2020	Rekomandimi, i zbatuar

	<p>për shfrytëzimin e pronës publike njëvjeçare. Këto kontrata ishin vazhduar duke bërë thirrjen kontraktuesve paraprak për vazhdimin e kontratës, pa procedura për dhënien në shfrytëzim të pronës. Nga 5 mostrat e testuara, kemi gjetur se 4 kontrata janë nënshkruar edhe pse qiramarrësit nuk kishin kryer obligimet paraprake.</p> <p>Sipas pohimeve të zyrtarëve këto kontrata janë bartur prej kohës kur komuna ishte nën administrim të komunës së Kaçanikut, duke vazhduar kontratat e njëjta pa bërë ndonjë ndryshim. Kontratat janë vazhduar pas lidhjes së marrëveshjes së pagesës me këste.</p> <p>Mungesa e procedurave të shkruara dhe dhënia e pronave në shfrytëzim afatshkurtër pa procedura, dëmton konkurrencën dhe trajtimin e barabartë të të interesuarve. Vazhdimi i kontratave pa i kryer obligimet paraprake rrit rrezikun e mos inkasimit të të hyrave duke i sjell humbje financiare komunës.</p>				
--	--	--	--	--	--

4	<p>2.1.2 Pagat dhe mëditjet</p> <p>Çështja A4- Mungesa e pozitës së çertifikuesit</p>	<p>LMFPP, neni 14.1 përcakton që "Çdo organizatë buxhetore, agjenci autonome ekzekutive dhe ndërmarrje publike duhet ta ketë pozitën e Zyrtarit Çertifikues. Zyrtari Çertifikues emërohet dhe i raporton Zyrtarit Kryesor Administrativ".</p> <p>Komuna nuk ka të punësuar dhe as të paraqitur në organogram pozitën e Zyrtarit Çertifikues, përkundër që kjo është pozitë kyçe e kërkuar me LMFPP-së. Udhëheqësi për Buxhet dhe Financa është i angazhuar nga ZKA (edhe pse nuk ka ndonjë vendim apo dëshmi të autorizimit), dhe është çertifikuar nga thesari për çertifikim të pagesave.</p> <p>Sipas komunës, angazhimi arsyetohet se në atë se nuk kishte staf të mjaftueshëm dhe ZKA kishte angazhuar udhëheqësin për buxhet dhe financa me përgjegjësi shtesë për pozitën e çertifikuesit.</p> <p>Angazhimi shtesë dhe pa autorizim/vendim formal për pozitën e cila është kyçe dhe parashihet me ligj, rrit rrezikun që</p>	<p>Rekomandimi 4</p> <p>Kryetari duhet të inicojë rishikimin e organogramit të komunës për të siguruar se në të është përfshirë edhe pozita e zyrtarit çertifikues. Njëherit duhet buxhetuar edhe mjetet financiare për këtë pozitë, në mënyrë që të plotësohen kërkesat ligjore për plotësimin e kësaj pozite.</p>	<p>1. Kryetari i komunës ka marr vendim për emërimin e zyrtarit certifikues me datën 10.09.2020 dhe numri i protokollit të vendimit është: 02/nr.6385/2020.</p>	<p>Rekomandimi, i zbatuar</p>
---	---	---	--	---	--------------------------------------

		zyrtarët të hasin në pengesa në kryerjen e detyrave dhe përgjegjësi në raport me kërkesat ligjore.				
5	<p>Çështja 5 - Mangësi në angazhimin e stafit me marrëveshje për shërbime të veçanta (MShV)</p>	<p>Neni 12 i Ligjit Nr. 03/L-149 për Shërbimin Civil përcakton që emërimet me afat të caktuar për një periudhë më të shkurtër se gjashtë muaj duhet të bëhen në bazë të kontratave të quajtura “Marrëveshje për shërbime të veçanta” (MShV) për të cilat zbatohet një procedurë e thjeshtësuar e rekrutimit. Komuna gjatë vitit 2019 kishte të angazhuar 19 punonjës me MShV (prej tyre 12 ishin nga vitet paraprake kryesisht nga viti 2017). Për angazhimet e tilla Drejtoria e Arsimit kishte zbatuar procedura të thjeshtuara të rekrutimit, përderisa Drejtoria e Shëndetësisë dhe Administrata nuk i kanë zbatuar këto procedura. Këto angazhime ishin kryesisht për pozita jo specifike të punës, një dukuri e tillë sipas menaxherit të personelit ka ndodhur për shkak të nevojës për angazhimin e stafit shtesë për realizimin e objektivave të komunës.</p> <p>Shmangia e procedurave të</p>	<p>Rekomandimi 5</p> <p>Kryetari, duhet të siguroj se MShV përdorën vetëm për punë specifike dhe kontratat nuk zgjasin më shumë se afati i paraparë ligjor. Po ashtu, duhet të ndërmerren veprime që nevojat për pozitat të rregullta të adresohen në Ministri të Financave gjatë planifikimit buxhetor dhe të sigurohet se buxhetohen dhe paguhen nga kategoria e pagave e mëdijëve.</p>	<p>1. Deri më tani nuk kemi lidhur ndonjë marrëveshje për shërbime të veçanta. Do të zbatojmë legjislacionin në fuqi.</p>	<p>Rekomandimi, i zbatuar</p>	

		rekrutimit/vazhdimi i pozitave të rregullta të punës me MShV kufizon konkurrencën dhe mund të ndikojë në pozitave të tilla është angazhuar stafi jo meritor.				
6	2.1.5 Investimet kapitale Çështja A6- Dobësi në procesin e prokurimit	Rregullat dhe Udhëzimi Operativ i Prokurimit Publik, neni 20.10 përcakton që "Specifikat Teknike për kontratat e punës duhet të përcaktojnë në mënyrë të saktë natyrën dhe karakteristikat e performancës të punëve të kërkuara. Specifikat Teknike duhet të përfshijnë, si pjesë substanciale të vetën, një projekt ekzekutues". Në tri projekte për punë komuna nuk kishte hartuar projektin ekzekutues, por i kishte zhvilluar procedurat e prokurimit vetëm në bazë të paramasës dhe parallogarisë. Mungesa e projekteve ekzekutuese ndikon në menaxhimin jo të mirë të projekteve, vështirësi në punët në teren dhe në vonesa në realizimin e tyre.	Rekomandimi A6 Kryetari duhet të sigurojë se për të gjitha projektet për punë të përgatiten projektet ekzekutive si pjesë e specifikave teknike të projekteve, në mënyrë që të lehtësohet edhe realizimi i tyre konform kontratave.	Për projektet më madhore komuna ka hartuar projektet ekzekutive, ndërsa te projektet më të vogla, komuna nuk ka zhvilluar procedurën të prokurimit, por ka filluar vetëm në bazë të paramasës dhe parallogarisë.	Rekomandimi, pjesërisht i zbatuar	
7	2.2 Pasuritë kapitale dhe jokapitale	Rregullorja MF-nr.02/2013 për menaxhimin e pasurisë jo financiare në organizatat buxhetore, përcakton	Rekomandimi B1 Kryetari duhet të inicoj	1.Të gjitha Institucionet publike e kanë	Rekomandimi, pjesërisht i zbatuar	

<p>Çështja B1 - Mangësi në menaxhimin e regjistrave të pasurive dhe shpalosjen e informatave në PFV</p>	<p>qartë rregullat dhe procedurat për menaxhimin e pasurive dhe stoqeve. Kjo rregullore kërkon që OB-të të aprovojnë rregulla të brendshme për menaxhimin e pasurive. Po ashtu kjo rregullore përcakton obligimet dhe aktivitetet në lidhje me inventarizimin e pasurive. Gjatë testimit të auditimit kemi evidentuar mangësi në menaxhimin e regjistrave dhe shpalosjen e informatave në PFV, të cilat janë të shpalosura në vijim: Komuna nuk kishte aprovuar rregullore apo procedurë të brendshme për evidencën, ruajtjen dhe jetësimin e pasurisë jo financiare ashtu siç kërkohet me rregullën financiare; Komuna nuk kishte formuar komisionin për inventarizimin e pasurive;</p>	<p>aprovimin e rregullave të brendshme për menaxhimin e pasurive për të qartësuar secilin aktivitet që lidhet me menaxhimin e pasurive. Po ashtu kryetari duhet të sigurojë që të gjitha pasuritë e komunës (përfshirë pasuritë kapitale dhe jo kapitale) janë regjistruar në regjistra dhe janë shpalosur saktë në PFV, në pajtim me kërkesat ligjore</p>	<p>formuar komisionin për inventarizimin e pasurive dhe është bërë inventarizimi për vitin 2020 për: - Administratë komunale, - QPS, - QKMF dhe - 4 shkollat; 2. Zyrtari i pasurisë i ka regjistruar ato pasuri në shumë prej 56,900€ të cilat nuk ishin regjistruar në vitin 2019 dhe numrat e ID të tyre janë: 59047; 59058; 62675; 62684. Pasurinë e vitit 2020, të donacioneve dhe atyre që kanë investime në vijim, e gjitha është e regjistruar nga zyrtari i pasurisë.</p>	<p>3. Është bërë kërkesë MF-së, Departamentit të Thesarit për veturën Toyota se</p>
	<p>Pagesat për investimet kapitale në vlerë prej 56,900€ nuk ishin evidentuar në regjistrat e pasurisë</p>			

	<p>në SIMFK dhe nuk ishin shpалosur në PFV, duke i nënvlerësuar pasuritë kapitale për këtë vlerë;</p> <p>Janë identifikuar dobësi edhe gjatë ekzaminimit fizik të pasurive të blera gjatë viteve të mëparshme si: një automobil Toyota që figuron e regjistruar në SIMFK nga viti 2007 me vlerë fillestare dhe bartëse 4,000€, nuk ju kishte llogaritur fare zhvlerësimi. Pajisjet e IT që figurojnë të regjistruara në SIMFK nga viti 2012 me vlerë bartëse 0 (zero), zyrtarët nuk kanë qenë në gjendje të na ofrojnë informata se ku gjenden, andaj ne nuk japim siguri për ekzistencën fizike të tyre;</p>		<p>per çfarë arsye nuk ju ka bërë zhvlerësimi nga sistemi i SIMFK-së. Kjo kërkesë është me nr. 04/7136/2020, ku pastaj është dhënë përgjigje nga MF-ja që pasuria duhet të anulohet dhe të regjistrohet në kodin adekuat.</p>	
	<p>Vlera e pasurive nën 1,000€, në PFV është shpалosur sipas raportit të inventarit në përdorim në vlerë 203,250€. Raporti i e-pasurisë (raporti sipas vlerës, ku përfshihet edhe zhvlerësimi) nuk na është siguruar, me arsyen se asnjë blerje nuk është e regjistruar në sistemin e-pasuria në mungesë të qasjes në sistem. Qasjet janë siguruar me datë 13.02.2020.</p> <p>Këto mangësi kanë ndodhur për shkak të vëmendjes së pamjaftueshme ndaj fushës së</p>		<p>4. Ka filluar vlerësimi i aseteve komunale nga komisioni i vlerësimit për sektorin e administratës komunale, të arsimit dhe shëndetësisë, por ende nuk ka përfunduar.</p> <p>5. Për shkak të problemeve që kemi pasur me sistemin e-pasuria kur është bërë integrimi nga sistemi i vjetër në sistemin e ri një</p>	

	menaxhimit të pasurive.				
	<p>Mangësitë e identifikuar në menaxhimin e regjistrave të pasurive, kanë ndikuar në shpalojën jo të saktë të vlerave të pasurive në PFV. Mungesa e procedurave të brendshme dhe mos respektimi i kërkesave të rregullores për menaxhimin e pasurive i pamundësojnë menaxhmentit që të ketë në dispozicion informatat e sakta rreth gjendjes së pasurive të komunës dhe kjo e vështirëson marrjen e vendimeve rreth investimeve të mundshme në pasuritë ekzistuese apo vlerësimin e nevojës për investime në pasuri të reja.</p>			<p>pjesë e pasurisë nuk është bartuar dhe na nuk kemi mundur me e regjistruar pa u finalizuar bartja në sistemin të ri. Pasi që të rregullohet kjo, atëherë do të fillojmë regjistrimin, barkodimin dhe zhvlerësimin e pasurisë.</p>	

Koment: Ky raport periodik lidhur me progresin e zbatimit të rekomandimeve të auditimit për vitin 2019, do të dërgohet për diskutim edhe në Kuvendin Komunal, Hani Elezit.