

 Republika e Kosovës Republika Kosovo Republic of Kosovo	KUVENDI I KOMUNËS SKUPŠTINA OPŠTINE MUNICIPAL ASSEMBLY		 Komuna e Istogut Opština Istok Istog Municipality
	00 Nr. 111 /2022	Data: 29.07.2022	

Kuvendi i Komunës së Istogut, në bazë të neni 12 paragrafi 12.2 pika d) , neni 27 paragrafi 27.1 dhe neni 40 paragrafi 40.2 pika d, Ligjit për Vetëqeverisjen Lokale, nr.03/L-040 (Gazeta Zyrtare e Republikës së Kosovës, neni 23 paragrafi 2 Ligji Nr. 05/L-055 Për Auditorin e Përgjithshëm dhe Zyrën Kombëtare të Auditimit të Republikës së Kosovës, në mbledhjen e mbajtur më: 29.07.2022, miratohet Plani i Veprimit për adresimin e të gjeturave nga auditori i përgjithshëm, dhe Kuvendi i Komunës mori këtë:

V E N D I M
PËR PLANIN E VEPRIMIT PËR ADRESIMIN E TË GJETURAVE NGA
AUDITORI I PËRGJITHSHËM

1. Miratohet Plani i Veprimit për adresimin e të gjeturave nga auditori i përgjithshëm .
2. Ky Plan është pjesë përbërëse e këtij Vendimi.
3. Ky Vendim hynë në fuqi 15 (pesëmbëdhjete) ditë pas regjistrimit në zyrën e protokollit të Ministrisë përgjegjëse për Vetëqeverisje Lokale, si dhe 7 (shtatë) ditë pas publikimit të tij në faqen zyrtare të Komunës dhe për zbatimin e tij do të kujdeset Kryetari i Komunës Drejtori për Buxhetit dhe Financa dhe Zyrtari Kryesor Financiar.
4. Me kopje të këtij Vendimi të njoftohen: Kryetari i Komunës, Drejtori për Buxhetit dhe Financa, Zyrtari Kryesor Financiar, Ministria e Administrimit të Pushtetit Lokal dhe një kopje në arkivin e Kuvendit.


REPUBLIKA E KOSOVËS KOMUNA E ISTOGUT
REPUBLIKA KOSOVO OPŠTINA ISTOK
DREJTORIA E ADMINISTRATËS PËRGJITHSHME
UPRAVA OPŠTE ADMINISTRACIJE
00 -033-58 Data 03.08.2022
Datum

Kryesuesi i Kuvendit,
z. Enver Rugova

Enver Rugova



 Republika e Kosovës Republika Kosovo Republic of Kosovo	KUVENDI I KOMUNËS SKUPŠTINA OPŠTINE MUNICIPAL ASSEMBLY		 Komuna e Istogut Opština Istok Istog Municipality
	00 Nr. 111 /2022	Data: 29.07.2022	

Skupština opštine Istok, na osnovu člana 12 stav 12.2 tačka d), člana 27 stav 27.1 i člana 40 stav 40.2 tačka d, Zakona o lokalnoj samoupravi, br.03/L-040 (Službeni list br. Republike Kosovo, član 23 stav 2

Zakon br. 05/L-055 Za generalnog revizora i Nacionalnu kancelariju za reviziju Republike Kosovo, na sastanku održanom: 29.07.2022, usvojen je Akcioni plan za adresiranje nalaza glavnog revizora, a Skupština opštine je usvojila ovu :

ODLUKU O AKCIONOM PLANU ZA ADRESIRANJE NALAZA GENERALNOG REVIZORA

1. Usvaja se akcioni plan za adresiranje nalaza generalnog revizora.
2. Ovaj plan je sastavni dio ove Odluke.
3. Ova Odluka stupa na snagu 15 (petnaest) dana od dana registracije u kancelariji za protokol Ministarstva nadležnog za poslove lokalne samouprave, kao i 7 (sedam) dana od dana objavljivanja na zvaničnoj internet stranici opštine, i sprovođenja. obezbijediće predsednik opštine, direktor za budžet i finansije i glavni finansijski službenik.
4. Kopiju ove odluke dostaviti: predsedniku opštine, direktoru budžeta i finansija, glavnom finansijski službenik, Ministarstvu administracije lokalne samouprave i kopija u arhivi Skupštine.



 REPUBLIKA E KOSOVËS KOMUNA E ISTOGUT
 REPUBLIKA KOSOVO OPŠTINA ISTOK
 DREKTORIA E ADMINISTRATËS PËRGJITHSHME
 UPRAVA OPSTE ADMINISTRACIJE
 Istok
 00-033-58 Data 03.08.2022
 Datum

Predsedavajući Skupštine
g. Enver Rugova

Enver Rugova



 Republika e Kosovës	Zyra e Kryetarit		 Komuna e Istogut
	01- Nr .414 /2022	Data: 17.06.2022	

REFERENCË:		414 /2022			
PËR/ZA/TO:		Znj.Vlora Spanca-Auditore e Përgjithëshme e Zyrës Kombëtare të Auditimit			
CC:KOPJE		Z.Lavdim Maxhuni- Drejtor i Departamentit për Auditim Financiar dhe Pajtuëshmërisë,në ZKA Z.Elvir Krasniqi-Senior Auditor,Udheheqës i ekipit.,në ZKA			
PËRMES/PREKO/THROUGH:					
NGA/OD/FROM:		Z.Illir Ferati-Kryetar i Komunës-ZKA			
TEMA/SUBJEKTA/SUBJECT:		Dorëzimi i Planit të Vprimit ,për adresimin e Rekomandimeve nga Auditimi i PFV 2021 nga Auditorët e ZKA.			
Nr.i zyrës Br. kancelarije Room No.:	101	Lokacioni: Kucni: Extension:	Istog	Data: Datum: Date:	17.06.2022
PËR AKTIVITET/ZA AKTIVNOST/FOR ACTION					☒

E nderuara,Znj.Vlora Spanca-Auditore e Përgjithëshme e ZKA,

Me anë të kësajë shkrëse po ju njoftojmë ,pasi e kemi marrë nga ju Raportin për Auditimin e PFV 2021,kam themeluar Grupin Punues me të gjithë zyrtarët relevant për ta përgaditur - Planin e Vprimit ,për adresimin e Rekomandimeve nga Auditimi PFV 2021 .
Shkresës i bashkangjesim:

- 1.Vendimin e Kryetarit,01.nr.383/022 datë 07.06.2022
- 2.lani i Veprimit për Adresimin e Rekomandimeve nga Auditimi i PFV 2021

Rrespect.



 REPUBLIKA E KOSOVES KOMUNA E ISTOGUT
 REPUBLIKA KOSOVO OPŠTINA ISTOK
 DREJTORIA E ADMINISTRATËS PËRGJITHSHME
 UPRAVA OPŠTE ADMINISTRACIJE
 Gales-Izlazna

Nr: 01-016-25707 Data 22.06.2022
 Br: Datum:

ISTOG-ISTOK

	KRYETARI I KOMUNËS PREDSIEDNIK OPŠTINE MUNICIPAL MAYOR		
Republika e Kosovës Republika Kosovo Republic of Kosova	01Nr.383/022	Data Datum: 07.06.2022	Komuna e Istogut Opština Istok Istog Municipality

Kryetari i Komunës, në bazë të nenit 13 dhe 58 të Ligjit për Vetëqeverisjen e Lokale Nr.03/L-040 (Gazeta Zyrtare e Republikës së Kosovës, Nr.28/2008), nenin 69 paragrafi 4 i Statutit të komunës 01.Nr.62/2020 i miratuar me datë 30.11.2010 dhe bazuar në Raportin e Auditimit të Komunës së Istogut për vitin fiskal të përfunduar me 31 dhjetor 2021 nga Zyra Kombëtare e Auditimit, për themelimin e Grupit punues për hartimin e Planit të veprimit për eliminimin e të gjeturave të auditorit për vitin fiskal të përfunduar me 31 dhjetor 2021, nxjerr:

V E N D I M

1. THEMELOHET: Grupi punues për hartimin e Planit të veprimit për eliminimin e të gjeturave të auditorit për vitin fiskal të përfunduar me 31 dhjetor 2021 dhe në grupin punues caktohen:

- 1.1. Ali Nimanaj, Nënkyetar i Komunës, Kryesues i Grupit Punues;
- 1.2. Enver Rugova, Kryesues i Kuvendit Komunal, anëtar;
- 1.2. Osman Sadikaj, Udhëheqës i Sektorit për Buxhet dhe Financa, ZKF, anëtar;
- 1.3. Genc Ademaj, Drejtor i Drejtorisë për Ekonomi dhe Zhvillim, anëtar;
- 1.4. Abedin Kabashi, Drejtor i Drejtorisë për Shërbime Publike, anëtar;
- 1.5. Naïm Behlulaj, Drejtor i Drejtorie Komunale për Arsim, anëtar;
- 1.6. Astrit Hajrizaj, Drejtor i Drejtorisë për Bujqësi, Pylltari dhe Zhvillim Rural, anëtar;
- 1.7. Dukagjin Hoxhaj, Drejtor i Drejtorisë për Planifikim Urban dhe Mjedis, anëtar;
- 1.8. Agon Dreshaj, Drejtor i Drejtorisë për Kadashtër dhe Gjeodezi, anëtar;
- 1.9. Kushtrim Buleshkaj, Drejtor i Drejtorisë për Shërbime Publike, anëtar;
- 1.10. Elian Blakaj, Drejtoresh e Drejtorisë për Kulturë, Rin i dhe Sport, anëtare;
- 1.11. Riza Alihajdaraj, Udhëheqës i Auditimit të Brendshëm, anëtar;
- 1.12. Adem Avdiaj, Përfaqësues Ligjor i Komunës, anëtar;
- 1.13. Fatmir Bytyqi, Menaxher i Personelit, anëtar;
- 1.14. Hatixhe Arifaj, Udhëheqëse e Sektorit të Tatimit në Pronë, anëtare;
- 1.15. Rasim Mahmutović, Udhëheqës i Sektorit për Komunitete dhe Kthim, anëtar;
- 1.16. Brahim Hetemaj, Udhëheqës i Sektorit për Shëndetësi, anëtar;
- 1.17. Gani Sylaj, Zyrtar i Lartë për Buxhet dhe Financa, anëtar;
- 1.18. Gëzim Ademaj, Menaxher i Prokurimit, anëtar;
- 1.19. Vjosa Hysenaj, Zyrtare e Lartë për Punë Profesionale të Kuvendit Komunal, anëtare.

2. Grupi punues do të bëjë hartimin e Planit të veprimit për eliminimin e të gjeturave të auditorit për vitin fiskal të përfunduar me 31 dhjetor 2021; do të njoftojë rregullisht Kryetarin me ecurinë e punës për hartimin e Planit të veprimit të cekur me lartë dhe pas përfundimit kopjen e Planit të Veprimit do t'i dorëzojë Kryetarit; do t'i kryejë edhe punët dhe përgjegjësit që janë në natyrën e këtij Grupi punues.

3. Grupi punues i lartcekur, ka për obligim që Planin e veprimit për eliminimin e të gjeturave të auditorit të hartoj për një kohë të shkurtë.

4. Ky Vendim hynë në fuqi menjëherë dhe për zbatimin e tij do të kujdeset: Grupi punues.

Vendimi i dërgohet:

- Grupit punues dhe
- Arkivi i Zyrës së Kryetarit.

Udhëheqëse e Sektorit Ligjor
znj. Zekije SUTAJ







Republika e Kosovës
Republika Kosovo
Republic of Kosovo



Komuna e Istogut
Opština Istok
Istog Municipality

ZYRA E KRYETARIT

PLANI I VEPRIMIT PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE TË DHËNA NGA ZYRA KOMBETARE E AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE TË KOMUNËS SË ISTOGUT PËR VITIN 2021

<u>Nr.</u>	Komponenta e auditimit (kapitulli)	Të gjeturat/çështja	Rekomandimet	Veprimet e planifikuara për realizimin e rekomandimeve	Bartësit/ Drejtori, Zyrtarët përgjegj ës	Data e planifikuar e zbatimit të rekomandimit	Komente
<u>1</u>	Çështja A1 - Prezantimi jo i saktë i llogarive të arkëtueshme në PFV	Neni 6 i Rregullores MF.nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar nga Organizatat Buxhetore parasheh se: "Organizatat buxhetore mbajnë regjistra kontabël të	Rekomandimi A1: Kryetari duhet të siguroj që LLA të prezantohen në pasqyrat financiare, sipas kërkesave të rregullores për Raportim Vjetor Financiar nga	<u>Borgjet nga Lejet e Nderimit, të azhurohen, me regjistra te sakte.</u>	<u>Drejtori i i Drejtor atit per Urbani zem.</u>	<u>Nga tani e tutje.</u>	

		saktë, të plotë, të azhurnuar dhe në harmoni me legjislacionin në fuqi, për të gjitha informatat financiare dhe informatat tjera jo financiare". Komuna nuk mbanë regjistra kontabël të saktë, të plotë, të azhurnuar të Llogarive të Arkëtueshme (LL.A) dhe si rrjedhojë LL.A për Lejet ndërtimore në PFV, janë të nënvlerësuar për 24,350€, pasi që në regjistrin që është prezantuar, vlera e LL.A ishte 36,556€, ndërsa komuna në PFV ka prezantuar shumën 12,206€. Po ashtu edhe LL.A për shfrytëzimin e pronës komunale në PFV, janë të nënvlerësuar për 23,276€, pasi që komuna në PFV ka prezantuar shumën 10,440€, ndërsa në regjister të LL.A është prezantuar vlera 33,716€. LL.A për tatimin në pronë janë	Organizatata Buxhetore. Po ashtu, duhet të siguroj se personat përgjegjës për mbajtjen e regjistrave të LL.A dhe ZKF bashkëpunojnë dhe japin vlera të sakta të LL.A me rastin prezantimit të tyre në PVF.	<u>Borgjet nga Shfrytëzimi</u> <u>I</u> <u>Perkohshem</u> <u>I tokes</u> <u>Komunale,p</u> <u>er objektet</u> <u>afariste me</u> <u>karakter te</u> <u>perkohshem</u> <u>te</u> <u>azhurohetn,</u> <u>dhe te</u> <u>paisen me</u> <u>Kontrata</u> <u>nga skadimi</u> <u>gjere ne</u> <u>afatin e</u> <u>lejuar,perko</u> <u>hesisht.</u> <u>Tatimi ne</u> <u>prone,per</u> <u>nje prone</u> <u>ete</u> <u>mbivleresua</u> <u>r e cila eshte</u> <u>ne prone</u> <u>ne institucione</u> <u>ve te R. se</u>	<u>Drejtor</u> <u>i i</u> <u>Drejtor</u> <u>atit te</u> <u>Gjeode</u> <u>zise</u> <u>dhe</u> <u>Kadast</u> <u>res.</u> <u>Drejtor</u> <u>i i</u> <u>Zhvilli</u> <u>mit</u> <u>Ekono</u> <u>mik</u> <u>dhe</u> <u>ZKF</u>		
--	--	---	--	---	---	--	--

		mbivlerësuar për 7,302€, për një pronë e cila është në pronësi të institucioneve të Republikës së Kosovës e cila është e liruar nga tatimi në prone. Prezantimi jo i drejt i LL.A në PFV, kishte ndodhur për shkak se nuk kanë funksionuar kontrollet e brendshme në mes të personave përgjegjës për mbajtjen e regjistrave të llogarive të arkëtueshme dhe ZKF-së, me rastin prezantimit të tyre në PFV.		<u>Kosoves,e</u> <u>cila eshte</u> <u>liruar nga</u> <u>Tatimi ne</u> <u>prone,ne</u> <u>shume prej</u> <u>7,302.00€</u> Pasi qe tani ka vendim nga Gjykata Themelore - Peje Istog,e konstantur si prone e e ne bashkepronesi te objektit egzistues		
	Çështja B1 - Prezantim jo i saktë i të dhënave në PFV	Sipas neni 6 i Rregullores MF.nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar nga Organizatat Buxhetore parashihet se: "Organizatat buxhetore mbajnë regjistra kontabël të saktë, të plotë, të azhurnuar dhe në harmoni me legjislacionin në fuqi, për të gjitha	Rekomandimi B1: Kryetari duhet të shtoj kontrollet gjatë përgatitjes së PFV-ve, në mënyrë që tabelat dhe shpalosjet për vitin 2022 të mos përmblajnë gabime dhe të ndërmer masa adekuate ndaj personave përgjegjës për mos prezantim të saktë	<u>Permireshimi</u> <u>i te dhenave</u> <u>qe</u> <u>importohen</u> <u>ne PFV 2022</u> :	<u>Drajtor</u> <u>i i</u> <u>Drejtor</u> <u>atit per</u> <u>Zhvilli</u> <u>m</u> <u>Ekono</u> <u>mik</u> <u>dhe</u> <u>ZKF</u>	

2

		informatat financiare dhe informatat tjera jo financiare". Nga rishikimi i PFV-e kemi identifikuar gabimet si në vijim: • Te neni 14 - Raporti i ekzekutimit të buxhetit – tek pjesa hyrja e parashë gatshme, shtylla buxheti fillestar dhe buxheti final, shënim 9, të hyrat jo tatimore, është prezantuar shuma prej 606,000€, ndërsa sipas ligjit të buxhetit është dashë të prezantohet shuma 638,553€, ky shënim është nënvlerësuar për 32,553€; • Te neni 14 - Raporti i ekzekutimit të buxhetit – tek pjesa hyrja e parashë së gatshme, shtylla buxheti fillestar, shënim 12, të tjera, është prezantuar gabimisht vlera prej 33,000€, kjo vlerë duhej të shtohet shënim 9 të hyrave jo tatimore; • Te neni 14 - Raporti i ekzekutimit të buxhetit	të të dhënave në PFV për dy vite radhazi. Po ashtu, duhet të sigurohet se deklarata e dhënë nga Zyrtari Kryesor Administrativ dhe ai Financiar nuk nënskruhet, nëse nuk janë zbatuar të gjitha kontrollet e nevojshme sipas draft PVF-ve.				
--	--	---	--	--	--	--	--

		– tek pjesa dalja e parësë së gatshme, shtylla e buxhetit fillestar, shënimi 6 shpenzimet kapitale, është prezantuar vlera 2,764,191€ si buxhet fillestar për këtë kategori, ndërsa sipas ligjit të buxhetit duhej të ishte vlera 4,437,313€. Këtu, nuk është përfshirë klauzola e investimeve që është 1,673,122€, që është dashtë të përfshihet te kjo kategori si buxhet fillestar, pasi që, klauzola është prezantuar në ligjin e buxhetit. Kjo pastaj ka reflektuar edhe tek totali i buxhetit fillestar, ku komuna ka prezantuar si buxhet fillestar vlerën 11,076,000€, ndërsa duhej të prezantohet 12,749,122€ sipas ligjit të buxhetit; • Te neni 14 - Raporti i ekzekutimit të buxhetit, kolonat e barthëve për vitet 2020 dhe 2019, tek këto					
--	--	---	--	--	--	--	--

		shtylla janë prezantuar shënimet e viteve 2019 përkatësisht 2018; • Te neni 14.6-Shpalosja e ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit, nuk janë bërë harmonizimet e buxhetit siç kërkohet te kjo tabelë; • Te shpalosjet neni 13 pagesat nga palët e treta, komuna ka prezantuar vlerën 432,783€, ndërsa nuk ka regjistruar asnjë pagesë nga palët e treta në thesar; • Te neni 18 detyrimet kontigjente, komuna ka prezantuar në PFV shumë prej 621,000€, por regjistri analitik i detyrimeve kontigjente i siguruar nga komuna prezanton vlerën prej 435,602€ me një diferencë 185,398€, ndërsa nga mostrat e testuara kemi vërejtur se 210,836€ ishin vendime të formës së prerë dhe të cilat ishin ekzekutuar nga thesari sipas vendimit			

		përbarimor e të cilat ishin pjesë regjistrit të detyrimeve kontigjente të prezantuar në PFV. Pra detyrimet kontigjente ishin mbivlerësuar për 396,234€; si dhe • Te neni 19.3.1 Pasuritë kapitale, komuna nuk ka prezantuar saktë totalin e pasurive kapitale për vitin 2020 dhe 2019, për vitin 2020 kishte prezantuar 105,806,000€ në vend që të prezantonte 111,960,249€, dhe për vitin 2019 kishte prezantuar 20,746,000€ në vend që të prezantonte 21,403,153€. Dobësitë rreth hartimit të PFV-ve janë duke u përsëritur, me gjithë sugjerimet nga auditimi për korrigjime. Zyrtarët komunal nuk kanë dhënë sqarime për parregullsitë në PFV. Megjithatë, e gjithë kjo rezulton në					
--	--	--	--	--	--	--	--

	neglizhencën e personit përgjegjës në komunë lidhur me hartimin e PFV-ve dhe mos funksionimit të kontrolleve.					
Çështja B2 - Mos regjistrimi i pasurive dhe prezantimi jo i plotë i tyre në PFV	Sipas Rregullores nr. 02/2013 - “Për menaxhimin e pasurisë jo financiare në organizatat buxhetore”, neni 6, pasuria kapitale duhet të regjistrohet në SIMFK ndërsa pasuria jo kapitale dhe stoqet duhet të regjistrohet në sistemin “e-pasuria”, Komuna nuk kishte regjistruar në regjistrat kontabël të SIMFK-së blerjet e vitit 2021 që janë bërë për pasuri kapitale dhe jo kapitale në vlerë prej 593,987€* (ku përfshihen asfaltimi i rrugëve lokale, ndërtimi i objekteve arsimore dhe shëndetësore, etj). Po ashtu, Komuna nuk e aplikon sistemin e-pasuria për regjistrimin e pasurive nën 1,000€, duke bërë që vlera e	Rekomandimi B2: Kryetari duhet të sigurohet se të gjitha pasuritë regjistrohen në regjistrin e pasurisë në mënyrë që të ulet rreziku i keqpërdorimit apo humbjes së pasurisë. Po ashtu, sistemi e-pasuria duhet të përdoret për evidentimin e pasurive nën 1000€.	<u>Te</u> <u>azhurohet</u> <u>Software per</u> <u>E Pasuri per</u> <u>Shendetesi</u> <u>dhe Arsim</u>	<u>Drejtor</u> <u>i i</u> <u>Drejtor</u> <u>atit per</u> <u>Zhvilli</u> <u>m</u> <u>Ekono</u> <u>mik,Z</u> <u>KF,Dre</u> <u>itori i</u> <u>Drejtor</u> <u>atit te</u> <u>Arsimi</u> <u>t dhe</u> <u>Drejtor</u> <u>i i</u> <u>Drejtor</u> <u>atit te</u> <u>Shend</u> <u>etesise,</u> <u>Drejtor</u> <u>i i</u> <u>Admin</u> <u>istrates</u>		
3						

	pasurive kapitale dhe jo kapitale të mos jetë e shpalosur saktë në PFV. Zyrtarët komunal, nuk kanë ofruar shpjegime për mos zbatim të kërkesës ligjore. Megjithatë, ndonëse rekomandimi përsëritet, komuna nuk ka treguar interesim që këtë situatë ta menaxhojë dhe të evitohen gabimet e përsëritura.			<u>dhe IT</u> <u>e</u> <u>Komu</u> <u>nes</u> <u>dhe</u> <u>Zyrtari</u> <u>a e</u> <u>regjistr</u> <u>imit te</u> <u>Pasuri</u> <u>ve</u> <u>Kapita</u> <u>le ne</u> <u>SIMFK</u>		
Çështja B3 - Klasifikimi jo adekuat i shpenzimeve	Neni 18, paragrafi 3 i Rregullës Financiare nr.01/2013/MF për Shpenzimin e Parasë Publike, parasheh se “shpenzimet duhet të kenë kodet adekuate, të përcaktuara me Udhëzimin Administrativ për planin kontabël. Në planin kontabël të Thesarit janë përcaktuar kodet dhe kategoritë përkatëse të shpenzimeve që OB-të duhet t'i aplikojnë. Keq klasifikimet e	Rekomandimi B3: Kryetari duhet të siguroj që janë ndërmarrë të gjitha veprimet e nevojshme që shpenzimet të planifikohen ndarjet adekuate të buxhetit apo të bëhet ridestininim i mjeteve dhe që pagesa dhe regjistrimi i shpenzimeve bëhet sipas kodeve ekonomike adekuate të	<u>Gjate</u> <u>procedures</u> <u>se</u> <u>planifikimit</u> <u>te ndarjeve</u> <u>buxhetore</u> <u>duhet ti</u> <u>kemi</u> <u>parasyshe</u> <u>klasifikimin</u> <u>e</u> <u>shpenzimev</u> <u>e si pase</u> <u>kategorie</u>	<u>Zyrtare</u> <u>t</u> <u>Autori</u> <u>zues te</u> <u>progra</u> <u>meve</u> <u>Buxhet</u> <u>ore,Zyrr</u> <u>taret</u> <u>Admin</u> <u>istrativ</u> <u>te</u> <u>progra</u> <u>meve</u>		
4						

		shpenzimeve nëpër kategori ekonomike jo adekuate ishin në vlerë 120,970€, si: • Nga kategori e investimeve kapitale 65,892€, ishin paguar për mallra dhe shërbime dhe 7,470€ për subvencione dhe transfere; dhe • Nga kategoria e mallrave dhe shërbimeve, 47,608€ ishin paguar për paga dhe mëdijtje për punëtorët jashtë listës së pagave me të cilët komuna kishte kontrata të rregullta pune sipas ligjit të punës.	përcaktuara me plan kontabël.	<u>ekonomike</u> <u>adekuate</u> <u>dhe gjate</u> <u>aprovimit te</u> <u>zotimeve,ng</u> <u>a ZKF ne</u> <u>SIMFK.</u>	<u>Buxhet</u> <u>ore,ZK</u> <u>F,Zyrtar</u> <u>ri i</u> <u>Pranim</u> <u>it</u> <u>Zyrtar</u> <u>i i</u> <u>Shpen</u> <u>zimit</u> <u>dhe</u> <u>Zyrtari</u> <u>Aprov</u> <u>ues</u> <u>dhe</u> <u>certifik</u> <u>ues</u>		
<u>5</u>	Çështja A2 - Angazhimi për shërbime të veçanta pa kryer	Neni 84 i Ligjit për Zyrtarët Publik Nr. 06/L-114, përcakton se, "Marëveshjet për shërbime të veçanta, sipas paragrafit 4 të	Rekomandimi A2: Kryetari duhet të siguroj se janë ndjekur të gjitha procedurat dhe hapat e prokurimit	<u>Nje praktik</u> <u>e viteve</u> <u>paraprake</u> <u>nuk do te</u> <u>perseritet,</u>	<u>ZKA</u> <u>dhe</u> <u>Menax</u> <u>heri i</u>		

procedurat të veçanta ligjore	nenit 12 të Ligjit të Shërbimit Civil nr. 03/L-149 të Republikës së Kosovës, të lidhura para hyrjes në fuqi të këtij ligji, janë të vlefshme deri në afatin e përcaktuar në ato marrëveshje në pajtim me dispozitat e lartcekura. Pas kësaj periudhe, marrëveshjet për shërbimet e veçanta lidhen sipas legjislacionit përkatës të prokurimit publik". Komuna gjatë vitit 2021, kishte të angazhuar 22 zyrtarë me Marrëveshje për Shërbime të Veçanta (MSHV). Nga ky numër, 21 persona ishin të angazhuar edhe në vitin 2020. Këto marrëveshje janë vazhduar edhe gjatë vitit 2021, por pa procedurë të prokurimit. Këta zyrtarë ishin angazhuar për pozitë si: zyrtar për tatum në pronë, zyrtar për siguri të Teknologjisë	në angazhimin e kontraktorëve individual për shërbime të veçanta, duke u kujdesur që personeli i angazhuar do të jetë për pozita jo të rregullta.	<u>perpos atyre kontratatave që kan gene ne implementimi e siper qe jane vazhduar ne vitin 2021 me validitet per vitin 2022.</u>	<u>person elit</u>		
--	---	--	---	---------------------------	--	--

		Informative, zjarrfikës, inspektor i komunikacionit rrugorë, doktor i mjekësisë veterinare, etj. Në një rast të angazhimit me MSHV në vitin 2021 për pozitën zyrtar për subvencione, ishin zbatuar procedurat e rekrutimit sipas Ligjit të shërbimit civil dhe jo sipas nenit 84 të Ligjit për Zyrtarët Publik Nr. 06/L-114. Sipas menaxhmentit, arsyeja përse nuk i kanë zhvilluar procedurat e prokurimit, ishte se këta zyrtar ishin të angazhuar edhe më parë, ku janë zhvilluar procedura të thjeshtuara të rekrutimit.				
6	Çështja A3 - Mos verifikimi i 20% i pronave të tatimit në pronë	Sipas nenit 15 të Ligjit nr. 06/L-005 për tatinin në pronën e paluajtshme, Komuna çdo vit duhet të kryejë veprime të inspektimit (verifikimit) për të paktën 20%, e të gjitha pronave brenda	Rekomandimi A3: Kryetari duhet të siguroj rritjen e aktiviteteve për verifikim të pronave të paluajtshme, sipas kërkesave ligjore, në mënyrë që ndryshimet	Do te behet verifikimi i objekteve sipas akteve ligjore dhe nenligjore te	ZKA₂ drejtor i i zhvilli mit ekono mik,	

		territorit të Komunës. Komuna e Istogut kishite faturuar Tatimin në Pronë nga sistemi i Protax për 26,612 objekte dhe parcela. Komuna në vitin 2021, kishite aritur të bëjë inspektimin (verifikimin) e rreth 4% të pronave. Verifikimi jo i plotë i pronave mund të jenë indikacion (sipas komunës) për shkak të staffit të pamjaftueshëm, por edhe për shkak të ndikimit të pandemisë Covid-19. Megjithatë, krahësuar me vitin e kaluar përqindja e inspektimeve është ende më e ulët.	eventuale të pronave të integruhen në bazën e të dhënave për të reflektuar detyrimin e saktë tatimor.	<u>tatimit në</u> <u>prone.</u>	<u>menag</u> <u>jerë</u> <u>se</u> <u>tatimit</u> <u>ne</u> <u>prone</u> <u>dhe</u> <u>ZKF</u>		
7	Çështja B4 - Vonesa në pagimin e faturave dhe kostot e procedurave përbarimore	Sipas nenit 39.1 të ligjit Nr.03/L-048 për LMFP, çdo faturë e vlefshme dhe kërkesë për pagesë për mallra dhe shërbimet e furnizuara dhe/ose punët e realizuara për organizatën buxhetore të paguhen brenda	Rekomandimi B4:	<u>Te gjithë</u> <u>zyrtaret</u> <u>autorizues</u> <u>dhe</u> <u>administrati</u> <u>v te</u> <u>programeve</u> <u>buxhetore</u>	<u>Te gjithë</u> <u>zyrtaret</u> <u>autorizue</u> <u>s dhe</u> <u>administ</u> <u>rativ te</u> <u>program</u>		

		tridhjetë (30) ditëve kalendarike pas pranimit të faturës. Ndërsa, sipas nenit 40, fatura mund të ekzekutohet direkt nga Thesari pas marrjes së urdhrit të prerë nga gjykata/përbaruesi. Në 10 raste të testuara, kemi vërejtur se komuna nuk kishte paguar brenda afatit kohor obligimet e papaguara, vonesat ishin deri gjashtë muaj. Thesari sipas vendimeve gjyqësore/përbarim ore kishte ekzekutuar pagesa nga buxheti i komunës për vitin 2021 në vlerë prej 554,647€. Prej tyre 530,632€ ishte borxhi kryesor i papaguar i komunës, kurse 24,015€ ishin shpenzimet shtesë në emër të procedurës kontestimore / përbarimore apo interesit. Kjo kishte ndodhur për shkak hyrjes në obligime financiare pa pasur		<u>duke mos</u> <u>lejuar që</u> <u>faturat e</u> <u>dorezuara te</u> <u>procedohen</u> <u>per</u> <u>shpenzim</u> <u>sipaas</u> <u>afatave</u> <u>ligjore.</u>	<u>eve</u> <u>buxhetor</u> <u>e dhe</u> <u>ZKF</u>		
--	--	---	--	--	---	--	--

		mjete buxhetore të planifikura dhe kontrollit të dobët në menaxhimin e obligimeve.				
8	Çështja B5 - Mos përgatitja e planit vjetor për mbështetje financiare / subvencionim	Rregullorja MF - 04/2017- për subvencionimin e OJQ-ve, ka përcaktuar procedurat, kërkesat dhe kriteret për subvencionimin e OJQ-ve. Neni 6, pika 1 – “Ofruesit e mbështetjes financiare përgatisin pjesën e planit vjetor të mbështetjes financiare për OJQ-të më së largu 30 ditë pas miratimit të buxhetit vjetor dhe i dërgojnë atë zyrës përkatëse për qeverisje të mirë pranë ZKM-së”. Komuna nuk kishte përgatitur plan vjetor për subvencionimin e OJQ-ve, i cili do duhej të dorëzohet pranë zyrës së Kryeministrit edhe pse ka bërë subvencionim të OJQ-ve. Kjo kishte ndodhur pasi që Zyrtari Kryesor Administrativ nuk	Rekomandimi B5: Kryetari duhet të siguroj përmbyshjen e kërkesave ligjore në përgatitjen e planit vjetor të mbështetjes financiare për OJQ-të, dhe raportimin e planit në ZKM në afatin e përcaktuar.	<u>Do te behet finalizimi i planit per financimin e OIQ/ve</u>	<u>ZKA, Zyrtare t autoriz ues te rogram ev buxhet ore qe kane te bejene me financi mine OIQve</u>	

	kishte deleguar përgjegjësi për hartimin e planit për financim të OJQ-ve tek përgjegjësit e programeve që bëjnë shpërndarje të subvencioneve.					
Çështja B6 - Subvencioni, thirrja publike dhe monitorimi i subvencioneve në kundërshtim me rregulloren	Sipas nenit 2.1 të rregullores MF-nr.04/2017 mbi kriteret, standardet dhe procedurat e financimit publik të OJQ-ve, përcakton që Dispozitat e kësaj Rregulloreje zbatohen nga çdo organizatë buxhetore e cila financon projektet dhe programet e OJQ-ve, të cilat janë aplikues apo partner në aplikimet, sipas një thirrje publike për financim të projekteve dhe programeve të OJQ-ve, dhe të cilat i plotësojnë kriteret sipas kësaj Rregulloreje. Dhe neni 13, përcakton kriteret të cilat duhet ti përmbajë ⁵ thirrja publike si: Formularin 9/projekt-propozimin,	Rekomandimi B6: Kryetari duhet të siguroj që thirjet publike për subvencionim të përmbajnë të gjitha kërkesat e përcaktuara me rregulloren mbi Kriteret Standardet dhe Procedurat e Financimit publik të OJQ-ve, pastaj të kërkoj nga OJQ-të të dorëzojnë raporte kthyesë financiare dhe narrative si dhe për çdo përfritues të subvencionit të caktojë zyrtar monitorues.	<u>Do te kujdesemi qe te mos perseriten.</u>	<u>ZKA,</u> <u>Zyrtare t</u> <u>autoriz</u> <u>ues te</u> <u>progra</u> <u>meve</u> <u>buxhet</u> <u>ore qe</u> <u>kane te</u> <u>bejene</u> <u>me</u> <u>qeshitje</u> <u>n e</u> <u>financi</u> <u>mit te</u> <u>OJQ.</u>		

		për pjesëmarrje në EHF Cup, duke anashkalluar Rregulloren MF nr. 04/2017 mbi kriteret, standardet dhe procedurat e financimit publik të OJQ-ve, ku kërkohet konkurrueshmëri, transparencë, trajtim i barabartë dhe mos diskriminim. • Me një thirrje publike për subvencionimin e aktiviteteve sportive kemi identifikuar se katër OJQ nga kjo thirrje, janë përzgjedhur dhe kanë përfutur subvencion në shumë prej 33,493€ pa përgatitur projekt propozim, projekt buxhet dhe pa të dhënat për kalendarin tentativë të realizimit të thirrjes. Po ashtu, këto OJQ nuk kanë dorëzuar raporte kthyesë financiare dhe narrative për mënyrën e shpenzimit të mjeteve. • Thirrja publike për subvencionim të					
--	--	--	--	--	--	--	--

	aktivitetëve sportive nuk ishte në përputhje me rregulloren pasi që nuk përmbante: Formularin 9/projekt-propozimin, Formularin 10/projekt buxhetin, dhe të dhëna për kalendarin tentativë të realizimit të thirrjes. Shkak i kësaj ishte mos funksionimi i mirë i kontrolleve të brendshme, mungesa e zyrtarit monitorues, si dhe mos caktimi i një afati kohor të raportimit në kontratë.				
Çështja B7 - Mungesa e projektit ekzekutues	Sipas nenit 28,10 të Ligjit të Prokurimit Publik (LP), Specifikat Teknike duhet të përfshijnë, si pjesë substanciale të vetën, një projekt ekzekutiv. Autoriteti Kontraktues (AK) është përgjegjës për hartimin e Projektit Ekzekutiv, dhe i cili në mënyrë mandatore duhet ti bashkëngjitet (gjithashtu në pajisje elektronike) Specifikave Teknike, të cilat janë pjesë të	Rekomandimi B7: Kryetari duhet të sigurohet se funksionon kontrolli i duhur përmes zyrës së prokurimit, ashtu që, të rishikoj se njësitë kërkuese bëjnë hartimin e projektit ekzekutiv sipas kërkesave ligjore dhe nevojave të komunës duke përcaktuar standardin e cilësisë së punës apo furnizimit.	Do te tentojm qe kjo te mos perseritet	Zyrtare t autoriz ues te progra meve buxhet ore dhe ZKF	
10					

dosjes së tenderit. Asnjë AK nuk i lejohet që të lëshojë dokumentacionin e tenderit pa bashkëngjitur përshkrimin e hollësishëm të projektit. Te kontratat "Ndërtimi i veshitoreve në stadiumin e futbollit Demush Mavraj - Istog-faza e dytë, 69,835€", "Ndërtimi i rrugëve Fushë Kuge dhe Molla Kuge në Kovragë (projekt 2 vjeçar), 79,412€", dhe "Ndërtimi i kanalizimit fekal dhe ndriçimit publik në lagjen Arif Ademi në Banjë, Carrallukë dhe asfaltimi i rrugëve në Komunën e Istogut 102,987€", komuna nuk kishte hartuar projekt ekzekutiv, por kishte inicuar procedurat e prokurimit duke përgatitur vetëm paramasën dhe paralogarinë. Kjo ka ndodhur për shkak të neglizhencës				
---	--	--	--	--

		së njëjësive kërkuese pa bërë paraprakisht hartimin e projekteve ekzekutive zbatuese dhe mos funksionimit efikas të kontrolleve tek zyra e prokurimit duke zhvilluar procedurat pa u përbushur kërkesat ligjore.				
	Çështja B8 - Mangësi në përbushjen e kërkesave ligjore nga tatimi në pronë	Neni 11 paragrafi 1 i Ligjit Nr. 06/L-005 për Tatimin në pronë të paluajtshme, përcakton që “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 komunë apo gjatë fazës së inspektimit, i lejohet zbritja prej 15,000€ nga vlera e vlerësuar e njësisë së objektit”, si dhe paragrafi 4 përcakton që “Personi fizik i cili ka në pronësi apo posedim 2 (dy) ose më shumë njësi rezidenciale të objekteve, mund të deklarojë në përputhje	Rekomandimi B8: Kryetari duhet të siguroj se dosjet e tatimpaguesve janë kompletuar bazuar në kërkesat e sistemit Protax. Gabimet dhe defektet që ndodhin në sistemin Protaks duhet të trajtohen dhe zgjidhen në bashkëpunim me Departamentin e Tatimit në Pronë në kuadër të ministrisë së financave punës dhe transfereve	Do te behet identifikimi i rasteve me gabime dhe do te behet evitimi i ketyre gabimeve duke bashkepunuar me departamentin e tatimit ne prone ne kuader te ministrise se financave te punes dhe transfereve	Drejtor i zhvillimit me ekonomik dhe menagjeria e tatimit ne prone	

		me paragrafin 1. të këtij neni, vetëm një prej këtyre objekteve si vendbanimin e tij parësor, pa marrë parasysh faktin që njësitë e objekteve mund të ndodhen në komuna të ndryshme". Nga analiza e bazës së shënimeve të Protax-it, kemi konstatuar se janë 282 objekte të kategorisë së pronës "Për afarizëm" (kategoria e vlerësimit: zyre), ku tatimpaguesit i llogaritet zbritja gabimisht pasi që përfitojnë nga zbritja banimit primar 15,000€, vlera gjithsej e regjistruar për zbritje është 4,230,000€ dhe nëse kalkullohet zbritja e ngarkesës për këtë vlerë del se komuna kalkulon 6,345€ tatim më pak në vit (4,230,000 * 0.15% = 6,345€). Më tutje, bazuar në kërkesat e sistemit Protax, dosja e tatimpaguesit duhet të përmbajë elementet si në vijim: numrin					
--	--	--	--	--	--	--	--

		personal ID, numrin e tatimpaguesit, pronës, ndërtesës, fotografi etj. Ne kemi verifikuar se 2,120 tatimpagues nuk e kanë të vendosur numrin e letërnjoftimit të Republikës së Kosovës, por janë vendosur vetëm numra me zero sa për të kaluar këtë hap. Shkaku i ndodhjes është neglizhencia e zyrtarëve kompetent për kompletimin e dosjeve të tatimpaguesve.				
	Çështja A4 - Paguesa e parregullt përmes procedurës përbarimore	Sipas nenit 24 të rregullës financiare nr.01/2013/mf – shpenzimi i parave publike, të gjitha faturat duhet të pranohen duke zbatuar procedurat kontrollit të brendshme për qarkullim të dokumentacionit. Paragrafi 1.2 Të siguroj raportin e pranimit të mallit /shërbimit nga zyrtari / komisioni i autorizuar dhe paragrafi 1.3 Fatura të	Rekomandimi A4: Kryetari duhet të siguroj se përfaqësuesi juridik i komunës, ndërmerr veprimet e nevojshme brenda afateve kohore në rastet kur është i nevojshëm përfaqësimi juridikë i komunës për tu mbrojtur interesi i Komunës.	<u>Do te kujdesemi qe kjo te mos perseritet dhe te respektohen afatet ligjore.</u>	<u>Përfaq esuesi juridik i komun es</u>	
12						

						protokollohet dhe të evidentohet në librin e faturave. Thesari sipas urdhërit përmbarimor, kishte ekzekutuar pagesën me vlerë prej 5,107€, së bashku me koston shtesë 987€. Mirëpo, te kjo faturë nuk ka raport që punimet janë përfunduar dhe pranuar nga zyrtari mbikëqyrës apo menaxheri i kontratës, dhe po ashtu për këtë nuk ka dëshmi se fatura ishte pranuar dhe protokolluar nga komuna. Zyrtari përgjegjës për përfaqësim të komunës kishte paraqitur prapësim të urdhrit përmbarimor, mirëpo atë e kishte bërë pas afatit të përcaktuar ligjor, për çka edhe gjykata e kishte refuzuar prapësimin dhe pagesa ishte ekzekutuar nga thesari. Sipas përfaqësuesit juridik të komunës, kjo ka ndodhur për shkak
--	--	--	--	--	--	---

		146,792€ apo 11%. Komuna nuk kishte menaxhim efektiv në mbledhjen e LLA në Taksën për ushtrimin e veprimtarisë biznesore, pasi nuk ka ndërmarrë asnjë veprim për arkëtimin e borxheve të grumbulluara ndër vite. Vlera e tyre e prezantuar në PFV 2021 ishte 174,831€ dhe është e njëjtë me shumën e prezantuar edhe në vitin 2020. Megjithëse edhe vitet paraprake nuk ishte gjendja e mirë e menaxhimit të LLA, në këtë vit ka ndikuar edhe gjendja e krijuar me Covid-19.				
<u>14</u>	Çështja A5 - Përbërja jo e plotë dhe mos funksionimi i Komitetit të Auditimit	Sipas nenit 6 të UA MF- nr. 01/2019 për themelimin dhe funksionimin e Komitetit të Auditimit (KA) në subjektin e sektorit publik, KA emërohet nga udhëheqësi i subjektit të sektorit publik dhe përbëhet nga tre (3) ose pesë (5) anëtarë.	Rekomandimi A5: Kryetari duhet të siguroj veprimet e nevojshme që KA të ketë përbërje të plotë dhe të siguroj funksionimin e KA-së në mënyrë që komiteti të rishikojë në mënyrë kritike planet e auditimit të	<u>Do të komplettoj dhe funksionalizoj komitetin e Auditimit</u>	<u>ZKA</u>	

		zyrtarëve komunal. Megjithatë, vërehet se komuna nuk i ka kushtuar vëmendje kësaj situatë.							