



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Komuna e Kaçanikut
Opština Kaçanik
Municipality of Kaçanik

Departamenti i Ekonomisë, Financave dhe Zhvillimit
Departament za Ekonomiju, Finansije i Razvoja
Department of Economy, Finance and Development

05-Nr 400/01-3005/2020
Kaçanik: 30.01.2020

DATE:		
PËR/ZA/TO:		MF - Departamentit të Thesarit - z. Ahmet Ismaili, Drejtor i Përgjithshëm
NGA/OD/FROM:		z. Besim Ilazi - Kryetar i Komunës
CC:		
PËRMES/PREKO/THROUGH		z. Bahri Selimi - Drejtor për Ekonomi, Financa dhe Zhvillim - ZKF <i>Bahri Selimi</i>
TEMA / SUBJEKAT / SUBJECT:		Dorëzimi i Pasqyrave Vjetore Financiare për Vitin 2019

I nderuar,

Përmes kësaj shkrese po iu dërgojmë Pasqyrat Financiare Vjetore, përfshirë gjitha shënimet për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2019, të përgatitura sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik "Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të bazuar në para të gatshme", në përputhje me të gjitha obligimet raportuese që dalin nga Ligji Nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë, Ligjin e Buxhetit 2018 Nr.06/L-020 dhe Ligjeve e rregullave tjera të aplikueshme në fushën e Financave Publike në Republikën e Kosovës.

Bashkangjitur kësaj shkrese ju dërgojmë:

- **Anekse: shtesë për:**
 1. Shpalosjen e Obligimeve komunale për vitin fiskal 2019,
 2. Raportin detaj të pasurisë jo-financiare me vlerë mbi 1000 euro,
 3. Raportin detaj të pasurisë jo-financiare me vlerë më të vogël se 1000 euro,
 4. Raportin e llogarive të arkëtueshme për vitin 2019.

Me respekt;



Republika e Kosovës
Republika Kosova-Republic of Kosovo

Emri i organizatës buxhetore në gjuhën shqipe
Emri i organizatës buxhetore në gjuhën serbe

Raporti Vjetor Financiar

Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2019

REPUBLICA E KOSOVES <i>Protokolli i datës i Organizatës Buxhetore</i> KOMUNA E KAÇANIKUT OPŠTINA KAČANIK			KAČANIKU
Data	30.01.2020	Vendi	KAČANIK
Nj. org.	Numri	Shtojcë	
05	h00/01-3005	✓	

Protokolli hyrës i Thesarit të Kosovës

Neni 12

DEKLARATË E PASQYRAVE FINANCIARE

Për: AHMET ISMAILI, Drejtor i Përgjithshëm i Thesarit

Nga: BESIM ILAZI, Zyrtar Kryesor Administrativ (ZKA)

BAHRI SELIMI, Zyrtar Kryesor Financiar (ZKF)

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të cilat janë të bashkangjitura, përfshirë shënimet për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2019 janë përgatitur sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik të vitit 2017 "Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të bazuar në para të gatshme", i përmbushin të gjitha obligimet raportuese që dalin nga Ligji Nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë, të plotësuar dhe ndryshuar me Ligjin nr. 03/L-221, Ligjin nr. 04/L-116, Ligjin nr. 04/L-194, Ligjin nr. 05/L-063 dhe Ligjin nr. 05/L-007 dhe janë të bazuara në shënimet financiare të mbajtura në mënyrë të duhur.

Kjo deklaratë jepet në lidhje me prezantimin e Pasqyrave Financiare të organizatës buxhetore për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2019 dhe është pjese përbërëse e pasqyrave financiare.

Ne besojmë dhe konfirmojmë, që:

- Nuk ka pasur parregullsi lidhur me udhëheqësin apo me punëtorët, e cila ka mundur të ketë efekt material në pasqyrat financiare.
- Informatat e dhëna dhe të prezantuara në pasqyrat financiare lidhur me burimin e fondeve dhe shpenzimin e tyre të lidhura me Buxhetin e konsoliduar të Kosovës janë të plota dhe të sakta.
- Informatat në lidhje me grumbullimin e të hyrave janë të sakta.
- Nuk ka tjera llogari bankare të Buxhetit të Republikës së Kosovës përveç llogarive bankare të specifikuara në pasqyrat financiare dhe ky specifikim është i plotë dhe i saktë si në datën 31 dhjetor 2019.
- Nuk ka pasur shkelje të kërkesave të autoriteteve rregullatore të cilat kanë mundur të kenë efekt material në pasqyrat financiare.
- Nuk ka ndonjë ankesë (ligjore) në proces e cila mund të ketë efekt material në pasqyrat financiare
- Të gjitha detyrimet, si ato aktuale ashtu edhe kontingjente, dhe të gjitha garancitë që u kemi dhënë palëve të treta janë regjistruar dhe/ose janë shpалosur në mënyrën e duhur.
- Të gjitha huatë e pranuar janë regjistruar dhe/ose janë shpалosur, sipas legjislacionit në fuqi
- Nuk ka pasur asnjë transaksion pas përfundimit të periudhës i cili do të kërkonte korrigjim ose shpалosje në pasqyrat financiare apo në shënimet e tyre.

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare që janë të bashkangjitura paraqesin një prezantim të vërtetë dhe të paanshëm të financave dhe transaksioneve financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 20____ të institucionit OB 652 - Komuna Kaçanikut.

Data: 30/01/2020

(Nënshkrimi i ZKA)



Faqe - 2 - nga 57

Datë: 30/01/2020

(Nënshkrimi i ZKF)

Neni 13

Pasqyra e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme

Pasqyra e pranimeve dhe pagesave të parave të gatshme për Komunën e Kaçanikut

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2019

	2019		2018		2017	
	Llogaria e vetme e Thesarit	BKK '000	Llogaria e vetme e Thesarit	BKK '000	Llogaria e vetme e Thesarit	BKK '000
Shënim						
BUKIMEI E FONDEVE - TRAKINIMEI						
Granti qeveritar	7,346.66		7,157.20		6,119.69	
Të hyrat vetanake	720.37		543.67		540.91	
Të hyrat e dedikuara	-		-		-	
Të hyrat nga AKP	-		-		-	
Grantet e përcaktuara të donatorëve	6.01		91.14		52.72	
Klauzola e investimeve	-		-		-	
Fondi zhvillimor në mirëbesim	-		-		-	
Pranimet tjera	38.48		19.29		-	
Gjithsej	8,111.52		7,811.30		6,713.32	
SHFRYTEZIMI I FONDEVE - PAGESAT						
Operacionet						
Paga dhe rroga	4,959.25		4,925.42		4,764.65	
Mallra dhe shërbime	824.64		823.68		490.40	
Shpenzime komunale	140.48		110.32		117.20	
	5,924.37		5,859.42		5,372.25	
Transferet						
Transfere dhe subvencione	215.42		306.77		161.23	
Shpenzime kapitale						
Prona, ndërtesa dhe pajisje	1,971.73		1,645.10		1,179.84	
Pagesa tjera						
Gjithsej	8,111.52		7,811.29		6,713.32	

Shënim: Pagesat nga palët e treta prezentohen në shënimin 13 në përputhje me SNKPS 2017, efektive nga 1 janari 2019.

Raporti i ekzekutimit te buxhetit

Pasqyra e krahasimit të shumave buxhetore dhe aktuale për Komunën e Kaçanikut
Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2020

Shënime	2019			2018		2017	
	Realizimi € '000	Buxheti final B € '000	Buxheti fillestar C € '000	Realizimi E € '000	Realizimi F € '000	Varianca D=B-A %	
HYRJA E PARASË SË GATSHME							
8	293.01	344.87	344.87	244.91	233.16	85%	
9	284.18	441.54	441.54	253.60	410.75	64%	
10	-	-	-	-	-	-	
11	6.01	6.01	-	91.14	52.72	100%	
12	-	-	-	-	-	-	
Gjithsej Pranimet	583.20	792.42	786.41	589.65	696.63	74%	
DALJA E PARASË SË GATSHME							
2	4,959.25	5,102.66	5,102.66	4,925.42	4,764.65	97.19%	
3	824.64	839.59	900.00	823.68	491.38	98.22%	
4	140.48	164.50	160.00	110.32	117.20	85.40%	
5	215.42	216.83	206.54	306.77	161.23	99.35%	
6	1,971.73	2,291.89	2,012.43	1,645.10	1,178.86	86.03%	
7	-	-	-	-	-	-	
Gjithsej pagesat	8,111.52	8,615.48	8,381.63	7,811.29	6,713.32	94.15%	

Neni 15

Shënime shpjeguese për pasqyrat financiare

Shënimi 1

1. Politikat kontabël

Pasqyrat Financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2019 janë përgatitur sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik të vitit 2017 "Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të bazuar në para të gatshme", i përmbushin të gjitha obligimet raportuese që dalin nga Ligji Nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë, të plotësuar dhe ndryshuar me Ligjin nr. 03/L-221, Ligjin nr. 04/L-116, Ligjin nr. 04/L-194, Ligjin nr. 05/L-063 dhe Ligjin nr. 05/L-007.

1.1 Informata për organizatën buxhetore (aktivitetet, legjislacioni, etj)

Entiteti i sektorit publik Komuna e Kaçanikut, ka përgatitur Pasqyrat Financiare në harmoni me kërkesat e Ligji Nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë, të plotësuar dhe ndryshuar me Ligjin nr. 03/L-221, Ligjin nr. 04/L-116, Ligjin nr. 04/L-194, Ligjin nr. 05/L-063 dhe Ligjin nr. 05/L-007.

Sipas LMFP-së të gjitha transaksionet me fonde brenda Fondit të Konsoliduar të Republikës së Kosovës behën përmes Llogarisë së Vetme të Thesarit.

(OB në vazhdim të tregoj bazën ligjore të formimit dhe funksionimit të institucionit, misionin dhe vizionin.)

Komuna e Kaçanikut me Kod Organizativ (KO - 652), gjatë vitit raportues 2019 aktivitetet buxhetore i ka realizuar duke u mbështetur në legjislacionin e përgjithshëm nga fushëveprimtaria e financave të sektorit publik. Janë zbatuar dhe zhvilluar të gjitha procedurat dhe fazat e përcaktuara në përgatitjen dhe miratimin e Buxhetit të komunës për vitin 2018 dhe përmabjtjesë me përpikëri të kalendarit kohor deri në fazën e fundit të aprovimit në Kuvendin e Komunës. Po ashtu, gjatë vitit 2019, rëndësi iu është kushtuar harmonizimit dhe rregullimeve në ndarjet e reja buxhetore dhe transfereve të mjeteve brenda Organizatës buxhetore përmes lëvizjës së mjeteve nga një program apo nënprogram në program-nënprogram tjetër buxhetor, pastaj nga një kategori në kategorinë tjetër të shpenzimeve si dhe rialokimit-ridestinimit të mjeteve brenda të njëjtës kategori të shpenzimeve. Ndërsa Rishikimi Buxhetor i rregullt nuk është aplikuar përshkak të mos dergimit të instruksioneve dhe lejimit të këtij procesi për nivelin lokal nga Ministria e Financave. Është zbatuar legjislacioni në fuqi si, Ligji mbi Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë, (LMFP) dhe ndryshimet e bëra në LMFP-së, Ligji i Financave

të Pushtetit Lokal (LFPL), Ligji i Buxhetit për vitin 2019 dhe të gjitha aktet nën-ligjore të cilat rregullojnë këtë lëmi. Po ashtu, është zbatuar në mënyrë konsekuente Plani kontabël, ashtu siç është konceptuar nga ana e Ministrisë së Financave.

1.1 Pagesat nga palët e treta

Në zbatim të SNKSP 2017 pagesat nga palët e treta shpalosen në shënimin 13.

1.3 Shumat raportuese

Shumat raportuese nga neni:

13 deri te neni 15 janë në `000 (mijë) Euro (€),

16 deri te neni 24 shumat janë shuma e plotë Euro (€).

1.4 Valuta raportuese

Shumat janë raportuar në valutën Euro (€),

1.5 Data e autorizimit

Autorizohen me datën e nënshkrimit të deklaratës për Pasqyrat Financiare nga Zyrtari Kryesore Administrativë dhe Zyrtari Kryesore Financiar.

Neni 14.6

Shpalosja e ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit

Ndryshimet e autorizuar nga LMFPF

Kategoria e ndarjes	Buxheti Fillestar (Ligji i Buxhetit) € '000	Ndryshimi				Të hyrat vetanake € '000	Grantet e percaktuara te donetoreve € '000	Burime tjera te financimit € '000	Buxheti përfundimtar SIMFK € '000
		I € '000	II € '000	III € '000	IV € '000				
Ujjet									
Të hyrat tatimore	344.87				180.70			525.57	
Të hyrat jo tatimore	441.54				105.00			546.54	
Të hyrat e dedikuara						6.01		-	
Grantet e percaktuara të donatorëve							6.01	6.01	
Huamarrjet								-	
Tjeter								-	
Gjithsej	786.41	-	-	-	285.70	6.01	-	1,078.12	
Daljet									
Paga dhe roga	5,102.66							5,102.66	
Mallra dhe shërbime	900.00	(80.18)	14.43		2.94	2.40		839.59	
Shpenzime komunale	160.00				4.50			164.50	
Transfere dhe subvencione	206.54				4.27	6.02		216.83	
Shpenzime kapitale	2,012.43		5.32		273.99	0.15		2,291.89	
Kthimi i huamarrjeve								-	
Tjerat								-	
Gjithsej	8,381.63	(80.18)	19.75	-	285.70	8.57	-	8,615.47	

Shpalos në detaje shënime në tabelë:

Mallra dhe Shërbime:

- a) Rritje e mjeteve nga bartja e vitit 2018 në vitin 2019 (fondi burimorë 22), shuma prej 2,941.17 euro,
- b) Grantet e Donatoreve – Kryqi i Kuq i Kosovës per nevoja te Arsimit te Mesem, te pashpenzuara dhe te bartura nga vitet paraprake ne shume prej 2,400.00 euro,
- c) Rritje e mjeteve nga fondi 04 Huamarja ne Arsimin Fillorë me kërkesë të MASHT-it per transfer te mjeteve mes organizatave buxhetore, shuma prej 14,434.44 euro. Buxheti fillestar i lejuar per Huamarje ne Arsimin Fillor ka qenë 11,898.00 euro, ndersa alokimi gjithesej gjate vitit 2019 eshte ne shume prej 26,332.44 euro,
- d) Zvogelim per shumen e aprovuar sipas buxhetit 2019 ne lartesi prej 80,182.00 euro nga Huamarja ne Shendetesi. Marreveshje Mirekuptimi e nenshkruar nga Ministri i Shendetesisë dhe Kryetarit te Komunes per lejimin e transferit te fondeve te buxhetuara dhe paalokuara nga fondi 04-Huamarja nga Komuna e Kacanikut ne Ministrinë e Shëndetësisë.

Shpënzime komunale:

- a) Rritje e mjeteve nga bartja e vitit 2018 ne vitin 2019 (fondi burimorë 22), shuma prej 4,500.00 euro.

Subvencione dhe Transfere:

- a) Bartja e te hyrave vetanake nga viti 2018 ne vitin 2019 (fondi burimorë 22), shuma prej 4,273.56 euro,
- b) Participimet e bujqeve per projektet e vitit 2019, shuma prej 6,005.00 euro dhe bartjet e participimeve te pashpenzuara nga vitet paraprake ne shume prej 14.00 euro.

Investime Kapitale:

- a) Shtim i ndarjes buxhetore nga bartja e te hyrave vetanake nga viti 2018 ne vitin 2019, shuma prej 273,990.05 euro,
- b) Bartja e granteve-donacioneve te pashpenzuara nga vitet paraprake, shuma prej 146.85 euro,
- c) Rritje e mjeteve nga fondi 04 Huamarja me kërkesë të MASHT-it per transfer mes organizatave buxhetore, shuma prej 5,319.77 euro.

Shënimi 2 deri 12 Prezantim i ndryshimeve materiale

Për dallim prej shënimeve 2 deri 12, këto shënime përdoren për të sqaruar dallimin material në kolonën D (neni 14), domethënë dallimin material të realizimit të buxhetit. SNKSP në bazë të parasë se gatshme kërkon të sqarohen dallimet materiale. Varësisht nga madhësia e dallimit, nuk kanë nevojë të ofrohen shpjegime për të gjitha kategoritë, andaj mund të kërkohen ndryshime në sistemin e numërimit të shënimeve. Kur të sqarohen dallimet e ndonjë kategorie të ndarjes, duhet të jepet përmbledhja e natyrës së ndryshimit.

Shënimi 2 Paga dhe rroga

Përshkrimi	Gjithsej		GQ	THV	THD	TH-AKP	GPD	KI	FZHM	Buxheti		2018	2017
	Pagesat	€ '000								Final	€ '000		
Pagat neto përmes listës së pagave	4,224.00	4,224.00								4,319.00		4,194.00	4,063.00
Pagesa per sindikatë	20.00	20.00								21.00		21.00	20.00
Anetarsimi-Oda e Infermiereve te Kosoves	2.00	2.00											
Anetarsimi-Oda e Mjekëve te Kosoves	2.00	2.00											
Pagesa neto për punë jashtë orarit	-	-								20.00			
Punëtorët me kontratë (jo në listen e pagave)	-	-											
Tatimi ndaluar në të ardhura personale	241.00	241.00								260.00		240.00	228.00
Kontributi pensional-punetori	235.00	235.00								241.00		235.00	227.00
Kontributi pensional-punëdhënësi	235.00	235.00								241.00		235.00	227.00
Paga dhe rroga	4,959.00	4,959.00								5,102.00	97.20	4,925.00	4,765.00

Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

Shënimi 3 Mallra dhe shërbime

Furnizim me ushqim e pije (jo dreka zyrtare)	21.74	21.29	0.45	18.69	17.92	9.40
Furnizime mjekesore	15.95	15.95		20.00	27.29	14.08
Furnizime pastrimi	8.36	8.36		18.74	7.90	16.97
Naftë per ngrohje qendrore	3.85	3.85		7.13	14.18	6.04
Shpenzimet e druve per nxenije	106.89	106.89		86.28	90.53	71.39
Derivatet per gjenerator	4.26	4.26		5.68	2.75	2.70
Karburant per vetura	41.04	41.04		47.30	35.57	40.90
Avans per para te imeta (P.Cash)	6.43	6.43		5.35	-	1.35
Shpenzimet e provizionit bankar	0.20	0.20		0.55	0.22	0.30
Shpenzimet e regjistrimit dhe sig.te automjeteve	10.21	10.21		12.69	9.82	11.54
Shpenzimet e qirasë	0.24	0.24		4.00	-	-
Mirembajtja dhe riparimi I automjeteve	19.44	19.44		18.60	22.67	13.71
Mirembajtja e ndertesave	10.03	10.03		5.50	20.51	3.60
Mirembajtja e shkollave	14.42	14.42		18.86	19.56	18.79
Mirembajtja e auto rrugeve lokale	180.39	180.39		200.00	105.21	74.25
Mirembajtja rutinore	7.00	7.00		7.30	49.35	12.40
Mirembajtja e teknologjise informative	0.82	0.82		2.56	1.01	2.64
Mirembajtja e mobiljeve dhe paisjeve	7.73	7.73		14.85	10.22	4.39
Botimet e publikimeve	3.28	1.33	1.95	2.38	-	-
Reklamat dhe konkurset	1.20	1.20		2.14	-	-
Shpenzimet e informimit publik	0.12	0.12		3.00	5.28	3.35
Shpenzimet per dreka zyrtare	2.85	2.85		4.25	4.84	7.18
Shpenzimet e vendimeve te Gjykatave	113.13	113.13		-	8.96	-
Mallra dhe shërbime	824.65	795.09	2.79	900.00	823.68	491.37

Shpalos në detaje shënimet në tabelë:

Te kategoria ekonomike e shpenzimeve mallra dhe shërbime, shuma e aprovuar sipas buxhetit 2019 ne lartesi prej 80,182.00 euro nga huamarrja ne Shendetesi nuk eshte alokuar sepse sipas M.Mirekuptimit te nenshkruar nga Ministri i Shendetesisë dhe Kryetarit te komunes, eshte vendosur lejimi i transferit te fondeve te buxhetuara dhe pa alokuara nga fondi 04-huamarrja nga Komuna ne Ministrinë e Shendetesisë. Prandaj, per dallim nga kolona qe paraqet shumën e buxhetit final ne vlerë prej 900,000.00 euro, ne funt te vitit rezultojmë me buxhetin final te kesaj kategorie ne shumë prej 839,594.00 euro (900,000.00 - 80,182.00) dhe shkalla e realizimit real te buxhetit ndaj pagesave gjithësej, arrinë në 98%. Ne tabelën e mësipërme ne kolonen e cila

tregon buxhetin final, nuk kemi minusuar mjetet e pa-alokuara nga huamarrja sepse ateherë paraqitej tejkallim i shumes se shpenzimeve kundrejt shumes se buxhetuar-planifikuar.

Shënimi 4 Shpenzime komunale

Përshkrimi	2019										Krahasim %	2018 € '000	2017 € '000
	Gjithsej					Buxheti							
	Pagesat € '000	GQ € '000	THV € '000	THD € '000	TH-AKP € '000	GPD € '000	KI € '000	FZHM € '000	Final € '000				
Rryma	70.91	70.91							89.06			63.38	79.59
Uji	15.46	14.00	1.46					18.72				16.99	10.41
Mbeturinat	36.20	36.20						48.42				25.45	23.12
Ngrohja Qendrore	-	-						-				-	0.20
Shpenzimet telefonike	3.14	3.14						3.80				4.50	3.88
Pagesa-vendimet gjyqësore	14.77	10.73	4.04					4.50				-	-
Shpenzime komunale	140.48	134.98	5.50	-	-	-	-	164.50			85%	110.32	117.20

Shpalos në detaje shënimet në tabelë:

Gjatë vitit 2019 kemi rritje te shpenzimeve me shumë krahasuar me dy vitet paraprake (2018,2017) te shpenzimet e rrymes, pershkak se komuna me rastin e investimeve te realizuara ne ndriqimin publik, ne mungesë te gjejtes se ndonjë alternative per bartjen e shpenzimeve te konsumit te energjisë tek komunitetet ne te cilat eshte realizuar projekti i ndriqimit, koston e shpenzimeve te energjisë vazhdon ta bartë ende vehtë nga buxheti komunal.

Shënimi 5 Subvencione dhe transfere

Përshkrimi	Gjithsej		Buxheti		Krahasim %	2018	2017		
	Pagesat € '000	GQ € '000	THV € '000	THD € '000				TH-AKP € '000	TH-AKP € '000
Subvencione për entitetet publike		0.45	0.45					5.00	6.50
Subvencione për entitetet publike (tea.bib)		-							
Subvencione për entitetet jopublike	125.74		125.74					109.31	74.35
Transfere për qeveri tjera	-								
Pagesat për përfituesit individual	89.23		83.22		6.01			102.52	183.49
Pensionet bazë	-								
Pensionet baze kotributdhense	-								
Pensionet për personat me nevoja të veçanta	-								
Pensionet e ndihmës sociale	-								
Pensionet per te burgosurit	-								
Pensionet për veteranët e luftës	-								
Pensionet per te verbërit	-								
Pensionet e TMK-së	-								
Pensionet e FSK-së	-								
Pagesat për invalidët e luftës	-								
Pagesat për familjet e të rënëve në luftë	-								
Pensionet e përkohshme të Trepçës	-								
Pushimi i lehonave	-								
Pagesa për vendime gjyqesore	-								
Pagesat per sektorin e blegtorise	-								
Pagesat per kulturat	-								
Ristrukturimi i potencialit fizik	-								
Menaxhimi i burimeve të ujitjes për bujqesi	-								
Diversifikimi i fermave	-								
Subvencione dhe transfere	215.42		209.41		6.01			216.83	306.77
									161.23

Shpalos në detaje shënimet në tabelë:

Shënimi 6 Shpenzime kapitale

Përshkrimi	2019											2018	2017
	Gjithsej Pagesat € '000	GQ € '000	THV € '000	THD € '000	TH-AKP € '000	GPD € '000	H € '000	FZHM € '000	Buxheti Final € '000	Krahasi m	€ '000		
Toka komunale	80.50	58.00	22.50								58.00	30.53	
Objektet arsimore	255.42	154.57	100.85								220.15	97.14	
Objektet shendetesore	60.00	60.00	-								68.76	55.39	
Objektet kulturore	14.00	-	14.00								10.00	-	
Objektet sportive	45.00	-	45.00								7.12	56.83	
Objektet memoriale	9.51	-	9.51								19.65	-	
Paise tjera me vlerë mbi 1000 euro	4.76	-	4.76								-	-	
Veturat zyrtare	71.38	26.90	44.48								-	-	
Ndriqimi publik	43.38	40.00	3.38								-	-	
Ndertimi i rrugëve lokale	1,044.77	844.35	200.41								882.87	675.55	
Trotualet	70.00	60.00	10.00								81.81	10.00	
Kanalizimi	123.08	123.08	-								91.72	65.02	
Ujësfillësi	4.29	-	4.29								43.86	-	
Kanalet e ujitjes në buqesi	48.38	48.38	-								-	-	
Ndertimi i urave	25.00	-	25.00								-	-	
Makineri per nevoja te KRM Pastertia	23.00	23.00	-								-	-	
Parqet publike	8.17	8.17	-								-	-	
Rehabilitimi i shtretërve të Lumenjëve	13.32	-	13.32								-	137.22	
Kapitale tjera	27.77	10.19	5.00				12.58				161.63	51.18	
Shpenzime Kapitale	1,971.74	1,456.64	502.51	-	-	-	12.58	-	86	22.93	1,645.57	1,178.86	

Shpalos në detaje shënimet në tabelë:

Shënimi 7 Tjera

Natyra e pagesës	2019	2018	2017
	€ '000	€ '000	€ '000

Depozita 1

Depozita 2

Depozita 3

Depozitat tjera

Gjithsej

Shpalos në detaje shënimet në tabelë:

Shënimi 8 Te hyrat tatimore

Përshkrimi	2019		2018		2017	
	€ '000	% e totalit	€ '000	% e totalit	€ '000	% e ndryshimit nga 2018
Të hyrat tatimore 1	293.01		244.91		233.16	16.00 %
Të hyrat tatimore 2						%
Të hyrat tatimore 3						%
Të hyrat tatimore 4						%
Gjithsej	293.01	85.00 %	244.91	85.00 %	233.16	16.00 %

Shpalos në detaje shënimet në tabelë:

Shënimi 9 Të hyrat jo tatimore

Përshkrimi	Shënim			% e totalit		% e ndryshimit	
	2019	2018	2017	2019	2019	nga 2018	nga 2018
e	€ '000	€ '000	€ '000				
Të hyrat nga taksat 1	167.37	135.61	109.96	%	%	%	%
Të hyrat nga taksat 2	70.81	76.92	108.25	%	%	%	%
Të hyrat nga dënimet-gjobat 1			21.93	%	%	%	%
Të hyrat nga dënimet-gjobat 2			13.76	%	%	%	%
Të hyrat nga licencat 1		4.03	1.40	%	%	%	%
Të hyrat nga licencat 2				%	%	%	%
Të hyrat nga shiçja e pasurisë dhe shërbimeve				%	%	%	%
Të hyrat nga inspektimi	2.84	2.60	3.58	%	%	%	%
Të hyrat nga interesi bankar				%	%	%	%
Të hyrat nga ndryshimet e pozicionit të kursit				%	%	%	%
Participimet	43.16	34.45	33.90	%	%	%	%
Të hyrat nga pasuria			117.97	%	%	%	%
Pranimet tjera				%	%	%	%
Gjithsej	284.18	253.61	410.75	0%	0%		

Shpalos në detaje shënimet në tabelë:

Në këtë tabelë janë paraqitur vetëm ato të hyra jo tatimore të cilat realizohen nga aktiviteti komunal përgjatë vitit, kjo tabelë nuk janë prezantoni të hyrat indirekte (Të hyrat nga dënimet-gjobat 1 dhe Të hyrat nga dënimet-gjobat 2) që vijnë nga gjobat e gjykatave, te trafikut dhe atyre nga APK-ja. Këto të hyra nuk paraqiten në bilanci e komunes përshkak se te njejtat paraqiten në institucionet apo organizatat nga të cilat grumbullohen, mirepo konform ligjit mbi financat publike, keto mjete i alokohen komunave përkatëse me të drejtë shpenzimi vetëm në kategorinë ekonomike 'Investimet Kapitale'.

Gjithesej inkasimi i të hyrave vetanake komunale për vitin 2019 është:

- Të hyrat tatimore, tatimi ne prone	293,013.49 €
- Të hyrat jo tatimore, të hyrat tjera vetanake (taksat, ngarkesat tjera tatimore, lejet ndertimore, shfrytëzimi i pronës publike,etj)	284,178.18 €
- Të hyrat indirekte (gjobat e gjykatave dhe trafikut)	119,424.50 €
- Të hyrat nga Agjensioni i Pyjeve (APK)	924.16 €
- Participimet e bujqëve	6,005.00 €
Gjithesej	703,545.33 €
Planifikimi gjithsej për vitin 2019	786,413.00 €
Realizimi 90%	

Shënimi 10 Të hyrat e dedikuara

Përshkrimi	Shënim e	2019	2018	2017	% e totalit 20__	% e ndryshimit nga 20__-1
		€ '000	€ '000	€ '000		
Lloji i të hyrës 1						%
Lloji i të hyrës 2						%
Lloji i të hyrës 3						%
Lloji i të hyrës 4						%
Gjithsej		0	0	0	0%	0%

Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

Shënimi 11 Grantet e përcaktuara të donatorëve

		2019	2018	2017
		€ '000	€ '000	€ '000
Participim i fermerëve	Përshkrimi			
	72580 Ndarja e serrave per fermer	4.56	-	-
Participim i fermerëve	72621 Mbeshteja e fermereve me fidane te arrës dhe lajthisë	1.45	-	-
Participim i fermerëve	86251 Shperndarja e serrave		7.00	
Qeveria zvicerane	92052 Granti I performances		84.14	
Qeveria japoneze	95914 Furnizim me automjete per QKMF-në	-	-	52.72
Gjithsej		6.01	91.14	52.72

Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

Shënimi 12 Tjera

Natyra e pranimit	2019	2018	2017
	€ '000	€ '000	€ '000

Depozitat 1

Depozitat 2

Depozitat 3

Depozitat tjera



Gjithsej

Shpalos në detaje shënimet në tabelë:

Shënimi 13 Pagesa nga palët e treta

Kategoria ekonomike	2019	2018	2017
	€ '000	€ '000	€ '000
Paga dhe rroga	-		
Mallra dhe shërbime	-		
Shpenzime komunale	-		
Transfere dhe subvencione	-		
Shpenzime kapitale	2,394.55		
Gjithsej pagesat nga palët e treta	2,394.55	-	-

Shpalos tabelën në detaje si në tabelën në vijim aneks 1:

ANEKS: PAGESAT NGA PALET E TRETA PER VITIN 2019

Nr.	Përshkrimi i projektit:	Shuma	Institucioni finansues:
1	QEAP "Agimi"	140,474.35	BE
2	SHFMU "Gafur Luma" Gilloboçicë	227,653.75	MASHT
3	SHFMU "Qamil Ilazi" K. Vjetër	323,670.80	MASHT
4	SHMP "F. Guri dhe V. Çaka" Kaçanik	152,515.82	MASHT
5	Gjinnazi "Skenderbeu" Kaçanik	42,110.64	MASHT
6	SHFMU "N.Osmani" Bajnicë - Zbatimi I programit te masave te Efiçjences s eenergjisë	40,252.29	MZHE
7	Palestra sportive	445,190.13	MKRS

8	Rregullimi Qendres rinore Kaçanik	50,000.00	MKRS
9	Asfaltimi i rrugës Triumf Riza –Stagovë	114,622.81	MI
10	Ndërtimi i rrugës Idriz Seferi -Kaçanik	134,567.28	MI
11	Ndërtimi i rrugës “Çamëria”-Bajnicë-Rakaj	151,638.50	MI
12	Ndërtimi i urës mbi Lumin Lepenc”-Kovaqec	77,664.31	MI
13	Ndërtimi i rrugëve lokale-Kaçanik	37,605.03	MI
14	Asfaltim i rrugëve Lushi, Gërlicë, Gabrricë, Trupaj, Rezhancë-Dullovi”	24,179.60	MI
15	Zgjërimi i rrugës “Avdurrâhim Shehu”-Kaçanik	119,304.08	MI
16	Rregullimi i ndriqimit publik (Grandi i performances)	50,000.00	MAPL
17	Rregullimi dhe asfaltimi i rrugeve të qytetit” (Grandi i performances)	127,643.00	MAPL
18	Ndërtimi i urës mbi lumin Nerodime dhe rregullimi i rrugëve në lagjen Prushaj-Lamaj-Soponicë	100,000.00	MZHR
19	Vazhdimi i punimeve ne qendren per banim social	35,459.20	MSHMS

GJITHËSEJ PAGESAT NGA PALET E TRETA:

2,394,551.59

Neni 16 Raport për të arkëtueshmet

Të arkëtueshmet (zbatohet për organizatat që mbledhin të hyra)

Kodi ekonomik	Përshkrimi	2019	2018	2017
40110	Tatimi ne pronë	1,194,285.55	1,095,580.00	1,001,260.00
50029	Të hyrat nga ushtrimi i v.se biznesit	237,585.00	252,520.00	203,590.00
50405	Të hyrat nga shfr.i pronës publike	32,283.57	35,120.00	75,860.00
Gjithsej		1,464,154.12	1,383,220.00	1,280,710.00

Shpalos ne PF tabelën në detaje dhe sipas formatit si Aneks 1:

Data e lëshimit te fatures	Numri i faturës	Kodi ekonomik	Afati i pagesës	Furnitori	Përshkrimi	20
						<u>0</u>

Gjithsej

Neni 17 Raport për detyrimet (faturat) e papaguara

Kategoria Ekonomike	Kategoria ekonomike	2019		2018		2017	
		< 30 ditë	> 30 ditë	< 30 ditë	> 30 ditë	< 30 ditë	> 30 ditë
11	Paga dhe irroga	-	-	11,840.00	14,000.00		
13	Mallra dhe shërbime	8,630.68	-	-	-		
14	Shpenzime komunale	-	-	3,420.00	15,680.00		
20	Transfere dhe subvencione	8,613.00	-	1,900.00	23,660.00		
30	Shpenzime kapitale	57,552.90	-	17,100.00	53,340.00		
Gjithsej		74,796.58	-	17,100.00	53,340.00		

Shpalos ne PF tabelën në detaje dhe sipas formatit si Aneks 2

Data e pranimit te fatures	Numri i faturës	Kodi ekonomik	Afati i pagesës	Furnitori	Përshkrimi	Arsyeja e mospagesës	20
-------------------------------	-----------------	------------------	--------------------	-----------	------------	----------------------	----

Gjithsej

0

Bashkëngjitur Aneksin 2 – Detyrimet (faturat e papaguara)

Neni 18 Detyrimet kontingjente

Natyra e detyrimeve kontingjente	Arsyeja për detyrime	Vlera e vlerësuar ose e saktë	
		2019	2018
		€ '000	€ '000
Ejup Ademi	Kontest gjyqësor	5,000.00	
Alim Fazlija	Kontest gjyqësor	3,765.00	
Dijamant Shehu	Kontest gjyqësor	5,544.00	
NPTSH Fontana	Kontest gjyqësor		15,920.00
Basri Kodra	Kontest gjyqësor		33,000.00
Elife Murseli	Kontest gjyqësor		12,280.00
Riza Tusha	Shpronësim		293,500.00
Gjithsej		5,544.00	61,200.00
			293,500.00

Shpalos në detaje shënime në tabelë:

Sipas zyrës ligjore të komunës, në procedurë gjyqësore ka shume lëndë të natyrave të ndryshme që nuk mund të dijme se a përfundojnë edhe gjatë vitit 2020. Por, po japim një pasqyrë të shkurtë për lëndët që mund të përfundojnë gjatë këtij viti kalendarik:

1. Ejup Ademi, vlera e kontestit 5000 €;
2. Alim Fazlija, vlera e kontestit 3765 €;
3. Dijamant Shehu vlera e kontestit 5544 €;
4. Elife Murseli (Ne aktvendimin e Gjykatës Themelore në Ferizaj E.nr.648/19, të datës 10.10.2019 është thënë: t'ia paguaj të gjitha të ardhurat personale për pagat e papaguara, pagesën e kontributit personal dhe tatimit në burim dhe atë nga data 09.11.2015 deri në kthimin e kreditores në vendin e punës, si dhe të gjitha shpenzimet e procedurës përbarimore).

Ka edhe shumë lëndë të tjera që mund të përfundojnë gjatë vitit 2020, sidomos lëndët kontestimore për paga jubilarë, përcjellëse dhe shujtës që rrjedhin nga Kontratat Kolektive, si dhe lëndë të natyrave të ndryshme e që nuk mund të tua dimë përfundimin.

Neni 19 Raport për pasurinë jo financiare

Neni 19.3.1 Pasuritë kapitale (me vlerë mbi 1000 Euro)

Klasifikimi i pasurive	2019	2018	2017
Ndërtesat	14,427,299.80	12,773,170.00	12,193,980.00
Toka	48,862,454.60	48,799,950.00	48,799,950.00
Pajisjet	62,918.99	89,780.00	99,810.00
Infrastruktura	12,023,858.83	9,184,130.00	11,838,590.00
Makineria	22,726.19	-	-
Automjetet	143,278.81	87,580.00	86,640.00
Tjera	31,212.98	3,975,120.00	73,080.00
Gjithsej	75,573,750.20	74,909,730.00	73,092,050.00

Bashkëngjitur si aneks është raporti shumëfaqësh i pasurisë jo-financiare me vlerë mbi 1000 euro i gjeneruar nga SIMFK që mund të prezantohet gjatë fazës së Auditimit të PFV'2019. Ky raport përmban detajet nga secili program buxhetor dhe sipas ID Klasës së pasurive.

Neni 19.3.2 Pasuritë jo kapitale (me vlerë nën 1,000 Euro)

Klasifikimi i pasurive	2019	2018	2017
Pajisjet dhe mobiljet	592,512.89	28,180.00	31,410.00
Gjithsej	592,512.89	28,180.00	31,410.00

Shpalos ne PF tabelën në detaje në vijim si Aneks 3:

Bashkëngjitur raportit është Aneksi 3: i cili përmban regjistrimet detaje nga sistemi E-Pasuria me vlerë më të vogël se 1000 euro

Neni 19.3.3 Stoqet

Klasifikimi i pasurive	2019	2018	2017
Stoqet	1,180.00		
Gjithsej	<u>1,180.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Neni 20 Raport për avancet e pa arsyetuara

Data e lëshimit	ID e furnitorit të Zyrtarit	Nr i CPO	Qëllimi	2019
	Paraja e gatshme			725.77

Gjithsej 725.770

Shpalos me poshtë në detaje shënime nga tabela:

- shpalosje e avanseve të hapura ose të bartura nga viti paraprak, se bashku me arsyen e mos-mbylljes
- shpalos veprimet e ndërmarra për mbylljen e tyre, përfshirë ndalesën në page apo inicimin e procedurave ligjore për kthimin e tyre

Avanset e hapura të bartura janë në shumë prej 684.40 euro, datojnë që nga viti 2010. Në bazë të raporteve të gjeneruara nga SIMFK per kodet ekonomike 13810 dhe 13820 të vitit 2010 del se dy këto avanse janë të mbyllura dhe nuk ka avanse të paarsyetuara. Mirëpo, raporti i kodit 71200 i po të njejtit vit del se është e hapur shuma prej 1,562.00 euro. Mendojmë se kanë ndodhur gabime në regjistrim lidhur me mbylljet dhe kthimet eventuale në bankë. Për tu detajuar se ku ka ndodhur gabimi, duhet të na lejohet qasja në SIMFK per Pamje dhe Raportim prej vitit 2011 deri në vitin 2018.

Neni 21 Raport për të hyrat vetanake të pashpenzuara

Përshkrimi	2019	2018	2017
Të hyrat vetanake të bartura nga viti i kaluar	285,701	244,460	141,000
Të hyrat vetanake të pranuar në këtë vit	703,545	576,010	643,910
Totali në dispozicion për ndarje në vitin aktual	989,247	820,470	784,910
Shuma e shpenzuar në vitin aktual	(720,367)	(534,769)	(540,450)
Shuma e mbetur për bartje	268.880	285.701	244.460

Neni 22 Raport për bilancet e pashpenzuara të Fondit Zhvillimor në Mirëbesim

Përshkrimi	2019	2018	2017
Të hyrat nga fondi zhvillimor ne mirebesim nga viti i kaluar			
Të hyrat vetanake të pranuar në këtë vit	-	-	-
Totali në dispozicion për ndarje në vitin aktual	-	-	-
Shuma e shpenzuar në vitin aktual			
Shuma e mbetur për bartje	-	-	-

Neni 23 Raport për të hyrat e dedikuara

Përshkrimi	2019	2018	2017
Të hyrat e dedikuara nga viti i kaluar			
Të hyrat e dedikuara të pranuarra në këtë vit			
Totali në dispozicion për ndarje në vitin aktual	-	-	-
Shuma e shpenzuar në vitin aktual			
Shuma e mbetur për bartje	-	-	-

Neni 24 Raport për fondet e donatorëve të pashpenzuara

Përshkrimi	2019	2018	2017
Grantet e përcaktuara të donatorëve të bartura nga viti i kaluar	2,560.85	2.47	2.47
Grantet e përcaktuara të donatorëve të pranuarra në këtë vit	6,005.00	91.14	52.72
Totali në dispozicion për ndarje në vitin aktual	8,565.85	93.61	55.19
Shuma e shpenzuar në vitin aktual	(6,005.00)	(91.14)	(52.72)
Shuma e mbetur për bartje	2,560.85	2.47	2.47

Neni 25 Raport për numrin e punëtorëve sipas listës së pagave

Departamenti	Nr i punëtorëve në Ligjin e buxhetit 2019		Nr aktual i punëtorëve në fund të 2019		Nr aktual i punëtorëve në fund të 2018		Nr aktual i punëtorëve në fund të 2017	
	Me orar të plotë	sikurtuar	Me orar të plotë	sikurtuar	Me orar të plotë	sikurtuar	Me orar të plotë	sikurtuar
Ad.komunale	127	119		127		113		
Arsimi,Kultura	557	554		542		555		
Sh.dhe M.Sociale	117	115		108		111		
Gjithsej	801	788		777		779		-

Neni 26 Raport për numrin e të punësuarve jashtë listës së pagave

Departamenti	Nr aktual i punëtorëve në fund të 20__		Nr aktual i punëtorëve në fund të 20__-1		Nr aktual i punëtorëve në fund të 20__-2	
	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar
Departamenti 1						
Departamenti 2						
Departamenti 3						
Gjithsej						

Sqarim: Shpalos arsyen e angazhimit, kohëzgjatjen, qëllimin dhe listën e personave të angazhuar.

Neni 27 Raport për numrin e të punësuarve me kontrate për shërbime te veçanta

Departamenti	Nr aktual i punëtorëve në fund të 2019		Nr aktual i punëtorëve në fund të 2018		Nr aktual i punëtorëve në fund të	
	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar
Ad.komunale	14		20		7	
Arsimi,Kultura	4		5		17	
Sh.dhe MS.	1		2			
Gjithsej	19	0	27	0	24	0

Sqarim: Shpalos arsyen e angazhimit, kohëzgjatjen, qëllimin dhe listën e personave te angazhuar.

LISTA E TË PUNËSUARËVE ME MARRËVESHJE PËR SHËRBIME TË VEÇANTA PER VITIN 2019

NR:	EMRI & MBIEMRI	Kohëzgjatja:
1	ABIT DEMA	01.02.2019- 30.04.2019
2	FISNIK KYQYKU	11.03.2019- 11.06.2019
3	RRUSTEM ZENUNI	11.03.2019- 11.06.2019
4	PREMTIM ASLLANI	11.03.2019- 11.09.2019
5	SAMI STAGOVA	11.03.2019- 11.09.2019
6	NASER MURSELI	01.04.2019- 30.09.2019
7	XHELIL TIFEKI	01.04.2019- 30.09.2019
8	BESMIR KUKA	01.04.2019- 30.09.2019
9	BLERIM RAKA	01.04.2019- 30.09.2019
10	VELI BELA	01.04.2019- 30.09.2019
11	ZYLFI BELA	01.04.2019- 30.09.2019
12	MILAIM SOPA	01.04.2019-30.06.2019
13	FARUK MEMECI	01.05.2019- 31.10.2019
14	SHEFKET LOKU	15.04.2019-15.07.2019 16.07.2019-16.10.2019
15	ARDITA BEKTESHI	15.04.2019-15.07.2019 16.07.2019- 16.10.2019
16	SHKODRAN SOPA	01-07-2019-31.12.2019
17	SHUKRIJE BAJRAMI	16.09.2019 - 16.03.2020
18	SHEFIT KUQI	16.09.2019 - 16.12.2019
19	ENVER LUZHA	16.09.2019 - 16.12.2019

Neni 28 Raport për gjendjen/zbatimin e rekomandimeve të Zyrës Kombëtare të Auditimit (ZKA)

Shpalos në detaje shënimet në tabelë:

- shpalos rekomandimet e bartura nga viti paraprak dhe te pazbatuara, përpjekjet e bëra dhe rezultatet
- shpalos nivelin e zbatimit të rekomandimeve te auditimit te brendshëm te OB

1. Raporti i zbatimit të rekomandimeve nga viti paraprak dhe te gjeturat nga PFV' 2018:

Nr.	Komponenta e Auditimit (Kapitulli)	Gjetja	Rekomandimi	Veprimet e ndërmarra dhe rezultatet konkrete në lidhje me zbatimin e rekomandimit	Statusi i rekomandimit (i zbatuar, pjesërisht i zbatuar, i pazbatuar)	Sfidat e hasura ne zbatimin e rekomandimit
1	Opinion i Auditimit Opinion i pamodifikuar me theksim të çështjes: Pasqyrat Financiare Vjetore për vitin 2018 <i>paraqesin një pamje të drejtë dhe të vërtetë</i> në të gjitha aspektet materiale.	Çështja C1- Realizimi i buxhetit: Gjetja: Ndonëse në nivel të përgjithshëm realizimi i buxhetit ishte 94%, Komuna nuk ka arritur të realizoj buxhetin për të gjitha kategoritë e shpenzimeve, ku posaçërisht	Kryetari duhet të bëj një vlerësim gjithpërfshirës të shkaqeve të mosrealizimit të buxhetit në disa kategori të caktuara , si dhe të siguroj një planifikim të drejtë buxhetor krahas projekteve të synuara dhe	Shkalla e rritjes se realizimit te buxhetit është realizuar te te gjitha kategoritë ekonomike. Të gjitha njësitë organizative kanë shtuar masat e ndërmarrura të angazhimit që planifikimet e tyre ne bazë të ndarjeve buxhetore në të gjitha kategoritë	I zbatuar	Procedurat e prokurimit si: Kohëzgjatj a, ankesat nga operatorët ekonomik, etj)

<p>Theksimi i çështjes:</p> <p>Ne tërheqim vëmendjen tuaj për faktin se gjendja e pasurive jo financiare nën 1000€ të shpalosura në pasyrrat financiare vjetore në vlerë prej 160,890€ nuk përputhet me vlerën financiare të pasurive jofinanciare në regjistrin e pasurive për diferencën prej 135,951€. Po ashtu asetet kapitale janë të mbivlerësuara për vlerën prej 16,816€, duke u nënvlersuar asetet nën 1000€ (e-pasuria) si rezultat i</p>	<p>ndryshimi më i theksuar është te kategoria e Investimeve kapitale me një realizim prej 83%, te shpenzimet komunale realizimi i buxhetit ishte 80% dhe te mallrat dhe shërbimet realizimi ishte 89%.</p>	<p>monitorim të performances buxhetore në baza të rregullta me qellim realizimit të buxhetit dhe evitimit të keqdeklarimeve.</p>	<p>ekonomike të shpenzimeve te realizohen në shkallë sa më të lartë.</p> <p>Monitorimi mbi realizimin e projekteve kapitale po zbatohet nga personat pergjegjes gjatë kesaj periudhe ne menyre që të arrihet shaklla e realizimit mbi sa me e lartë e projekteve kapitale.</p>	
---	--	--	--	--

	<p>keqklasifikimi t.</p>	<p>2</p>	<p>Çështja C2- Niveli i ulët i inkasimit të të hyrave nga qeradhënia e pronave publike.</p> <p>Gjetja: Komuna ka dhënë me qira pronat komunale për shfrytëzim të përkohshëm. Nga të hyrat e planifikuara nga shfrytëzimi i pronës publike në shumë prej 30,000€, të hyrat e raportuara si të inkasuara ishin vetëm 19,521€ apo 65% nga të planifikuarat. E hyra e raportuar nga kjo kategori ndryshon nga të hyrat e evidentuara në libra. Të hyrat</p>	<p>Kryetari duhet të ndërmer masa në rritjen e përgjegjësisë të zyrtarit të shfrytëzimit të pronës publike me zyrtarin e të hyrave të cilët janë të obliguar të bëjnë barazimin e të hyrave në baza mujore. Po ashtu, Kryetari duhet të sigurojë se është bërë një rishikim i dosjeve të qiramarrësve, kryesisht me qiramarrësit me të cilëve ju kanë vazhduar kontratat pa i kryer obligimet paraprake, dhe të vendos masat e duhura që brenda një periudhë të arsyeshme të inkasoj të gjitha obligimet e prapambetura. Gjithashtu, të krijoj dhe mbaj</p>	<p>Janë aplikuar vërejtjet tek shfrytëzuesit e këtyre pronave në fillim të vitit mbi obligimet e tyre. Bazur në kartelat e borgjlinjëve, jemi në proces të inicimit të procedurave të reja përbarimore, përmes të cilave do të arrihet të permiresohet dukshëm bilanci i realizimit të të hyrave nga qeraja publike.</p>	<p>Pjesërisht i zbatuar</p>
--	--------------------------	----------	---	---	--	-----------------------------

		<p>regjistrohet ne kodin ekonomik 13501 -pasuri jofinanciare nën 1000€ e që në këtë rast janë nënvlerësuar për të njejtën vlerë.</p>				
5	<p>Çështja A3- Prokurimi-aneks kontratat</p>	<p>Gjetja: Gjatë verifikimit të dosjeve të prokurimit për mallra dhe shërbime dhe investime kapitale, të gjitha dosjet e testuara kanë qenë me aneks kontrata kryesisht për vlerën 10% të kontratës.</p>	<p>Kryetari duhet të siguroj që procesi i planifikimit të prokurimit të bëhet në mënyrë profesionale, më i saktë dhe përzgjedhja e fituesve të jetë sa më reale.</p>	<p>Gjatë periudhës 01.01.2019-11.09.2019 janë reduktuar Aneks kontratat në 70% krahasuar me periudhen e njejtë te vitit te kaluar. Zyra e prokurimit në pashkëpunim me njësit kërkuese dhe ZKA janë të mendimit që vetëm aty ku është e domosdoshme të lejohet puna shtesë, kështu që do të mundohemi që të minimizojmë punën shtesë dhe të lejohet vetëm në ato raste të cilat kanë një arsyeshmëri bindëse (të fortë).</p>	<p>Pjesërisht i zbatuar</p>	<p>Nevoja per realizim e aneks kontratave, rrjedhë si domosdos hmëri e vazhduesh me tek investimet kapitale nga shkaku I konfiguraci onit të vështirë që ka Komuna e Kaçanikut si dhe mungesa e planeve të</p>

6		<p>Çështja B2- Evidenca të mangëta për pasuritë më vlerë nën 1,000€</p> <p>Gjetja: Sipas rregullores mbi pasurinë jo financiare, pasuria nën 1,000€ dhe stoqet duhet të regjistrohen në sistemin E-pasuria. Komuna, për pasuritë më vlerë nën 1,000€ në PFV ka</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë regjistrimin në kohë dhe të saktë të të gjitha pasurive në regjistrat përkatës, në përputhje me kërkesat e rregullores 02/2013. Gjithashtu duhet të sigurojë që pasuritë kapitale të cilat regjistrohen përmbajnë informacion të plotë, duke përfshirë datën kur pasuria është</p>	<p>Nga zyrtari i pranimit të mallit dhe zyrtari i regjistrimit të pasurisë po merren të gjitha masat për regjistrimin e pasurisë nën 1.000€ sipas rregullores 02/2013 duke kërkuar fillimisht paisjen me barkode dhe materiale tjera të ndryeshme që nevojiten për identifikimin dhe</p>	I zbatuar	<p>mëherëshme te infrastrukturës nëntokësore si: ujeshellesi, kanalizimi, rrjeti i Fiksë, etj.</p>
---	--	--	--	--	-----------	--

		<p>shpalosur Vlerën prej 160,890€.</p> <p>Nga testimi i blerjeve gjatë vitit 2018, kemi identifikuar se nuk ishin të regjistruar pasuritë jo kapitale të blera në vlerë totale 135,951€.</p> <p>Gjithashtu te pasuritë e regjistruara ka mungesë të informacioneve për data të regjistrimit, numrin e njësisve, vlerat e tyre etj.</p> <p>Me tutje, Komisioni për inventarizimin vjetor të pasurive kapitale dhe jo kapitale nuk kishte bërë barazimin e regjistrave të inventarizimit me</p>	<p>vënë në përdorim, në mënyrë që llogaritja e zhvlerësimit të mund të kryhet me saktësi, si dhe të përcaktojë statusin e pronësisë. Po ashtu gjendja e inventarizuar të krahasohet me regjistrin e përgjithshëm të pasurive, në mënyrë që diferencat e mundshme të identifikohen dhe më pas të pasqyrohen në regjistrat e pasurive.</p>	<p>regjistrimin e pasurisë.</p> <p>Ne jemi zotuar dhe kemi filluar regjistrimin e asetëve në sistemin e-pasuria duke ju referuar rekomandimit të ZKA-së dhe gjendjes aktuale të pasurisë nën 1.000€</p> <p>Ne sigurojmë se regjistrimi i asetëve do të përfundoj shumë shpejt dhe në mënyrë profesionale duke përfshirë të gjitha shenimet (datën kur pasuria është vënë në përdorim), për llogaritjen e zhvlerësimit sa me real dhe me saktësi dhe të gjitha shenimeve të parapara në</p>		
--	--	---	--	--	--	--

	regjistra kontabël të mbajtur nga zyrtaret e pasurive.			rregulloren 02/2013.	
7	Çështja A4- Harmonizimi i saldove të vitit paraprak me saldot fillestare	Kryetari duhet të ndërmerr masa lidhur me sigurimin e një softueri i cili do të mundësojë	Gjatë këtij viti, janë bërë përpjekje për barazimin e saktë të evidencave	I zbatuar	
	Gjetja: Llogaritë e arkëtushme nga Shfrytëzimi i pronës publike- Kodi 50405 sipas Auditimit, Saldo e raportuar me 31.12.2017 është në vlerë prej 75,860€, ngarkesa në libra për vitin 2018 në vlerë prej 21,239€, duke zbritur shkarkimet e raportuara me pagesa të klientëve për vitin 2018 në vlerë prej 19,521€	mbajtjen e saktë të evidencës lidhur me llogaritë e arkëtueshme, kategorizimin e tyre sipas vjetërsisë dhe bartjen e saktë të saldove të tyre në vitin në vijim.	lidhur me regjistrimin e te hyrave nga taksa e shfrytëzimit të pronës publike si dhe takses se veprimtarise se bizneseve.		

		<p>si dhe duke zbritur shumën e stornuar-falur me vendim në shumë prej 1,500€, Salldo e mbetur për raportim për vitin 2018 kapë shumën prej 76,308€ C, delisa është raportuar vetëm 35,120€ Me çka kemi nënvlersim me rastin e të arkëtushmëve të kësaj kategorie në shumën prej 41,188€.</p>				
8	<p>Çështja C3- Mungesa e mekanizmave për inkasimin e të arketueshmeve</p> <p>Gjetja: Përkundër faktit se Komuna ka ndërmarr masa aktive lidhur me</p>	<p>Kryetari duhet të ndërmerr masa për të shqyrtuar shkaqet për dështim të inkasimeve të llogarive të arkëtueshme dhe të siguroj mekanizma efektiv për mbledhjen e tyre. Po ashtu, Kryetari</p>	<p>Njëra prej masave më të reja të cilat kanë filluar të ndërmarren me fillim të vitit 2019 janë masat e inicuarua permbarimore.</p>	<p>Pjesërisht i zbatuar</p>		

9		<p>Çështja C4- Mos zbatueshmëria e rekomandimeve të auditimit të brendshëm</p> <p>Gjetja: Nga gjithsej 20 rekomandime të dhëna, vetëm tetë ishin zbatuar plotësisht, tetë ishin në proces të zbatimit ndërsa kater kanë mbetur të pazbatuara. Periudha të cilën e mbulonin rekomandimet e dhëna, me theks të veçantë për fushën e prokurimit, kryesisht kishte të bëjë me vitin paraprak.</p> <p>Moszbatimi i rekomandimeve të dhëna, tregon një mungesë të vullnetit të menaxhmentit për marrjen e përfitimeve nga auditimi i brendshëm dhe sigurisë mbi</p>	kategorizimit si borxhe të këqija.	<p>Kryetari të siguroj se, plani i NJAB-së të zbatojë një qasje ndaj fushave me rrezik duke ndihmuar aktivitetet operative në vazhdim, si çine një fokus më të lartë të menaxhmentit në adresimin e rekomandimeve, në mënyrë që përfitimet nga auditimi i brendshëm të jenë sa më të larta.</p>	I zbatuar	
---	--	---	------------------------------------	---	-----------	--

10	funksionimin e kontrolleve të brendshme.	Çështja B3 - Dobësi në kontrollet menaxheriale dhe menaxhimin e rrezikut	Kryetari duhet të siguroj se është kryer një rishikim për të përcaktuar formën e raportimit financiar dhe operativ tek menaxhmenti i lartë. Ecuritë buxhetore, duke përfshirë të hyrat dhe shpenzimet, dhe plani i prokurimit duhet të jenë subjekt i raportimeve dhe rishikimeve të rregullta nga ana e menaxhmentit, procesi i regjistrimit dhe inventarizimit duhet të përfshinë gjithë pasurinë komunale. Gjithashtu, për të reduktuar ndikimin e rreziqeve në nivele të	Përkushtim të veçant i është kushtuar trajtimin të llogarive të arkëtueshme, perçeljes së ecurisë financiare të aktiviteteve tek të gjitha kategoritë ekonomike të shpenzimeve me focus te veçantë te 'KE' mallra e sherbime dhe investime kapitale, rishqyrtim I planit te prokurimit, etj.	I zbatuar	
	Gjetja: Si pasojë e kontrolleve të pamjaftueshme menaxheriale, një pjesë e konsiderueshme e buxhetit për investime kapitale dhe mallra e shërbime nuk është shpenzuar. Llogaritë e arkëtueshme nuk ishin trajtuar në mënyrën e duhur nga ana e menaxhmentit si dhe nuk ishte bërë regjistrimi i pasurisë e as inventarizimi i plotë i pasurisë. Menaxhmenti po ashtu nuk posedon analiza të rregullta periodike për ecuritë buxhetore, nuk rishqyrton					

2. Raporti përmbledhës për vitin 2019 lidhur me auditimet e kryera nga NJHB dhe gjendja e rekomandimeve në fund të periudhës raportuese.

Rekomandimet	Aktivitetet e ndërmarra nga menaxhmenti	Data e propozuar për zbatim	Institucioni përgjegjës	Procesi i implementimit të rekomandimeve		Komentet
				I zbatuar	Në proces-pjesërisht I zbatuar	
Rekomandim për menaxhmentin që të rrite nivelin e përgjegjesise gjate planifikimitte buxhetit sipas nevojave dhe shpenzimet te behen konform kodeve ekonomime te ndara me buxhet	<p>Ënnga rishikimi i planifikimit buxhetit^[i], planit te rrjedhës se parasë^[ii] dhe realizimit të buxhetit për janar 2019 deri me 17 Dhjetor 2019^[iii], realizimi i buxhetit për mallra dhe shërbime është 88.47 %.</p> <p>Ekzekutimi i shpenzimeve sipas kodeve nuk është në harmoni me planifikimin, por zbatimi i buxhetit sipas kodeve ekonomike nuk është zbatuar nga niveli qendror(sipas kodit pesë shifror), prandaj edhe komuna jonë ekzekutimin e</p>		mbajtesit e buxhetit		X	

	<p>buxhetit e ka bere ne sipas kategorive ekonomike.</p>						
	<p>Në bazë të kategorive ekonomike ekzekutimi i buxhetit për mallra dhe shërbime mbi 90% është në Zyrën e kuvendit(99.58%, në administrate përgjithshme (96.24%) dhe në shërbimet publike(93.24%), ndërsa ekzekutimi i buxhetit për mallra dhe shërbime në shkallë të ulët është në zyrën kryetarit 51.58% dhe në</p>						

<p>Rekomandoj menaxhmentin që gjatë përgatitjes së kërkesave për prokurim të përfshihen të gjitha pjesët apo artikujt e nevojshëm, në të kundërtën të udhëniqen procedura të prokurimit për artikujt që nuk janë pjesë e kontratës.</p>	<p>përdor për pranimin e shërbimeve.</p>						
<p>Rekomandoj menaxhmentin që të respektohet LMFPF, që të gjitha obligimet të kryhen në afatin ligjor, brenda periudhës prej 30 ditëve dhe të siguroj që për të gjitha kërkesat për shpenzime të zotohen fondet e mjaftueshme për atë shpenzim dhe pagesat të bëhen nga kodet adekuate të shpenzimeve.</p>	<p>Nga monitorimi dhe rishikimi i testeve furnizimet me mallra dhe shërbime janë në harmoni me kontratën.</p>			x			
<p>Rekomandoj menaxhmentin që të respektohet LMFPF, që të gjitha obligimet të kryhen në afatin ligjor, brenda periudhës prej 30 ditëve dhe të siguroj që për të gjitha kërkesat për shpenzime të zotohen fondet e mjaftueshme për atë shpenzim dhe pagesat të bëhen nga kodet adekuate të shpenzimeve.</p>	<p>Menaxhmenti ka adresuar rekomandimin dhënë, pagesat janë kryer në afat ligjor.</p>			x			
<p>Rekomandoj menaxhmentin e lartë të ndërmerr veprime e duhura për ndarjen e detyrave të punës rreth menaxhimit të pasurisë dhe të harton procedura të</p>	<p>Menaxhmenti ka ndërmarr disa veprime per ndarje e detyrave, por nuk ka hartuar procedura te shkruara</p>				x		

<p>Rekomandoj zyrtarin e pasurisë të regjistroj në mënyrë të duhur të gjitha pasuritë në regjistrin e përgjithshëm të pasurive sipas kërkesave ligjore dhe t'i ofrohen komisionit të regjistrimit për verifikimin e gjendjes se pasurisë dhe krahasimin e regjistrit të pasurive me gjendjen e inventarizuar, në mënyrë që diferencat e mundshme të identifikohen nga komisioni.</p>	<p>Zyrtari I pasurisë ka regjistruar pasurite kapitale, por është në proces të regjistrimit të pasurive jo kapitale, komisionit regjistrimit iu kane ofruar disa lista për regjistrimin e pasurive dhe janë formuar komisione dhe nenkomisione për regjistrin e pasurive por ende nuk kemi një raport perfundimtar të komisionit. Komisioni është në perfundim të perpilimit të raportit të regjistrimit.</p>						
<p>Rekomandoj zyrtarin e pasurisë të regjistroj në mënyrë të duhur të gjitha pasuritë në regjistrin e përgjithshëm të pasurive sipas kërkesave ligjore dhe t'i ofrohen komisionit të regjistrimit për verifikimin e gjendjes se pasurisë dhe krahasimin e regjistrit të pasurive me gjendjen e inventarizuar, në mënyrë që diferencat e mundshme të</p>	<p>ne proces, pasi ende nuk është pranuar raporti nga komisioni</p>			x			

identifikohen nga komisioni.									
Rekomandoj menaxhmentit që të rritë kontrollin në aprovimin, mbikëqyrjen dhe raportimin rreth përdorimit të pasurisë.	Menaxhmenti ka ndermarre disa veprime për tjetërsimin e pasurive, kerkese për tjetërsim te disa pasurive.							x	
Rekomandoj menaxhmentin që të formon një komision të vlerësimit për materialet dhe pajisjet e deponuara në shtëpi të kulturës dhe komisioni të vendosë në bazë të përgjegjësisë të tij ligjore për vlerësimin dhe rekomandime për formën e tjetërsimit.	Per kete rekomandim menaxhmenti nuk ka ndermarre asnje veprim							x	
Rekomandoj menaxhmentin që të formon një komision për tjetërsimin e pasurive të papërdorshme, duke u bazuar në vërejtjet e komisionit të regjistrimit të pasurive jo financiare.	Menaxhmenti ka formuar komisioni per tjetërsim te pasurive, por nuk jane udhehequr procedura per tjetërsim pasurive.							x	

<p>Rekomandoj menaxhmentin që gjatë planifikimit të investimeve publike të respektohen procedurat e programit për investime publike, të percaktohen kriteret, të vlersohen dhe të arsyetohen projekt idetë me qëllim të caktimit të prioriteve për arritjen e objektivave të komunës.</p>	<p>Drejtorët e drejtorive gjatë planifikimit të kornizës afatmesme buxhetore për vitin 2020-2022 kanë përcaktuar prioritetet (projekt idetë) dhe i kanë prezantuar në mbledhje të bordit të drejtorëve . Këto propozime janë aprovuar dhe kanë kaluar në debate me qytetarë dhe në fund janë aprovuar në kuvend.</p>						
<p>Rekomandoj menaxhmentin të ngritë kapacitetet planifikuese për hartimin e projekteve , të siguroj nga menaxherët e projekteve zhvillimin e planit të menaxhimit të projektit dhe të respektoj LPP dhe ligjin e ndërtimit .</p>	<p>Menaxhmenti në bashkëpunim me komunitet ka hartuar projektet ekzekutive dhe është në fazën e tenderimit për hartimin e projekteve të reja. Nga intervista me zyrtarin për leje ndërtimore , leje ndërtimore janë dhëne vetëm për shkolla, por jo edhe për projekte tjera infrastrukturore</p>				<p>x</p>		

	siç kërkohet me ligjin e ndërtimit.						
<p>Rekomandoj menaxhmentin që të bëjë një specifikim të qartë të projekteve gjatë fazave të hershme të hartimit të projektit, të bëhet identifikimi dhe evitimi e kontesteve pronësore me komunitetin në fazat e hershme para fillimit të ekzekutimit të kontratave.</p>	<p>Kete vit gjate planifikimit të projekteve jane specifikuar projektet, por ende ka kode të projektve të pa specifikuara-rrugot ne fashtin x pa specifikuar cia rruge apo kanalizime fekale dhe ujesjellesa vetem si kod ekonomik nga vitet paraprake.Për te gjitha projekte jemi ne proces të identifikimit të problemeve pronësoro juridike ne këtë fazë , ende pa filluar me ekzekutimin e projekteve</p>				x		

<p>Rekomandoj menaxhmentin që të rritë kapacitetet në mbikëqyrjen e projekteve, menaxherët e projekteve gjatë mbikëqyrjes së projekteve të marrin pjesë në vend-punishte gjatë kryerjes së punëve nga operatori ekonomik dhe në baza të rregullta të nënshkruan ditarin e punëve dhe librin ndërtimor me qëllim të raportimit të plotë të ekzekutimit të kontratës</p>	<p>Këtë vit menaxhmenti ka filluar me ngritjen e kapaciteteve në mbikëqyrje të projekteve, në disa projekte specifike janë angazhuar nga dy menaxherë të projekteve.</p>				
<p>Rekomandoj komisionet e pranimit të punëve që gjatë pranimit të punëve të verifikojnë dinamikën e punëve duke u bazuar në ditarët ndërtimor dhe në rast të vonesave të rekomandojnë zbatimin e ndëshkimeve që parashihen me kontratë.</p>	<p>Vonesa ne pune kemi pas në disa projekte, por ndëshkimet nuk janë zbatuar nga MP</p>			<p>x</p>	

<p>Rekomandoj menaxhmentin që në fazat e hershme të vlerësohen kostot e projekteve, koha e fillimit dhe përfundimit të punëve me qëllim të vlerësimit të përmblylljes së projektit sipas planifikimit.</p> <p>Rekomandoj menaxhmentin</p>	<p>Për arsye të kostos së lartë të disa projekteve dhe buxhetit të pa mjaft-ueshem, shpërndarjen proporcionale të buxhetit në të gjitha lokalitete, po jemi të detyruar zbatimin e projekteve në</p>			x	
<p>që cikllin e projektit të jetë sa më i shkurtër, me qëllim të menaxhimit efektiv të projekteve, planifikimet buxhetore për projektet e miratuara të bëhen në afate sa më të shkurtra që mos të kemi tej zgjatje të afateve për përmblylljen e projektit</p>	<p>faza. Pranimi i punëve është bërë por pranimi përfundimtar i projekteve nuk është bërë. Kjo praktike ka vazhduar edhe këtë vit, por në vitin e ardhshëm besoj se do të zbatohet këtë rekomandim dhe duhet të bëhet pranimi përfundimtar i punëve pas afatit të garancionit.</p>				
<p>Pas përfundimit të projektit i gjithë dokumentacioni i projektit t'i dorëzohet drejtorisë përkatëse për regjistrim në pasuri të organizatës buxhetore me qëllim të planifikimit të shpenzimeve të mirëmbajtjes</p>	<p>Për të gjitha projektet menaxherët e projekteve e mbajnë dokumentacionin dhe më raportojnë për përfundimin e punëve të projektit</p>		x		

<p>Rekomandoj menaxhmentin- Njësinë kërkuese që për të gjitha projektet e punëve të hartohen projektet ekzekutive dhe specififikimet teknike të jenë pjesë substanciale e dosjes së tenderit sipas projektit ekzekutiv. Gjatë inicimit të procedurës së prokurimit specifikimeve teknike të nenshtruhohen nga zyrtari autorizues që ka përgatitë specififikimet teknike.</p>	<p>Nga rishikimi i dosjeve kemi konstatuar se ky rekomandim nuk është zbatuar, por nevoja për zbatim është prezent.</p>	<p>x</p>				
<p>Kryetari duhet të forcoje kontrollin në menaxhimin e proceseve të prokurimit për të siguruar vlerësim sipas afateve ligjore.</p>	<p>Menaxhmenti ka ndermarrë veprimet e duhura për zbatimin e këtij rekomandimi. Nga rishikimi i dosjeve të prokurimit, vlerësimi i ofertave është në harmoni afatet ligjore të LPP.</p>	<p>x</p>				
<p>Rekomandoj menaxherin e prokurimit që para nënshkrimit të kontratave me operatorin e shpërblyer me kontratë, të kërkoj plotësimin e kërkesave të parashtruara me dosje të tenderit sipas LPP, me qëllim të minimizimit të rrezikut në menaxhimin efikas të kontrata</p>	<p>Menaxheri i prokurimit kishte ndermarrë veprimet e duhura për zbatimin e këtij rekomandimi. Nga rishikimi i dosjeve të prokurimit, OE fitues ka parashtruar me dosjen e tenderit.</p>	<p>x</p>				

<p>Menaxhmenti duhet siguroj kontrole dhe të monitoroj zbatueshmërinë e kërkesave ligjore duke rishikuar implementimin e ligjit të prokurimit. Kryetari duhet të siguroj se është ndërmarre një rishikim rreth dobësive të identifikuar dhe të analizoj pse nuk është aplikuar mbikëqyrje efektive e menaxhimit të kontratave. Duhet të sigurohet se menaxherët e kontratave përgatitën dhe rishikojnë planin e kontratave sipas kërkesave ligjore. Gjithashtu, në raste se paraqitet nevoja për ndryshimin e kushteve të kontratës atëherë aprovimet parapake duhet të sigurohen nga personat përgjegjës bazuar në rregulla.</p>	<p>Ende mbetet sfide mbikëqyrja dhe menaxhimi i kontratave. Nga rishikimi i dosjeve të prokurimit, kemi konstatuar se menaxherët e kontratave nuk raportojnë çdo largim nga kushtet e kontratës-ndryshime të pozicioneve të sasive të kontraktuara. Menaxherët e projekteve nuk ofrojnë informata të mjaftueshme rreth ecurisë së zbatimit të kontratave. Po ashtu nuk formatizojnë procesin e shtyrjes së afateve kur ato janë të arsyetuara nga ana e komunës dhe nuk kane aplikuar penalet për vonesa në zbatimin e kontratave.</p>			<p>x</p>
<p>Rekomandoj menaxhmentin të siguroj përmbushjen e kërkesës ligjore për verifikim e së paku 20% të pronave të regjistruara për të reflektuar gjendjen reale në bazën e të dhënave.</p>	<p>Zyrat e tatimit në prone gjate kësaj periudhe tetor-dhjetor 2019 kishte rrite inspektimet e pronave, ku për këtë periudhë kishte inspektuar 1100 prona.</p>		<p>x</p>	

Rekomandoj menaxhmentin që të merren masa që ngarkesat për shërbimet të jenë të bazuara në rregullore, me qëllim të mos ndëshkimit të qytetareve	Nga testimet nuk kemi evidentuar ndonjë mangësi				x				
Rekomandoj menaxhmentin që të hyrat e inkasuara nga arka, të deponohen në bankë sipas legjislacionit në fuqi	Nuk është marre ndonjë veprim nga menaxhmenti për adresimin e rekomandimit							x	rreziku është pranuar nga menaxhmenti
Menaxhmenti duhet të siguroj që po shqyrtohen në mënyrë aktive të gjitha opsionet e mundshme, përfshirë edhe veprimet ligjore përmes përmbauesve, për të siguruar arkëtimin e plotë të borxheve.	Menaxhmenti ka përgatitë 120 vërejte te fundit për pagesën e borxheve të tatimit në prone ,para dërgimit te përmbauesit privat. Ndërsa për taksa për ushtrim veprimtarisë se biznesit nuk është ndërmarrë ndonjë mase shtese nga periudha paraprake, por kemi një ulje te lehte prej 3.76% te arketueshmeve krahasuar me vitin parapr								
Totali(23)						7	11	5	