



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Komuna e Kaçanikut
Opština Kačanik
Municipal Kačanik

01Nr.470/03-7954/25
Kaçanik, 29.04.2025

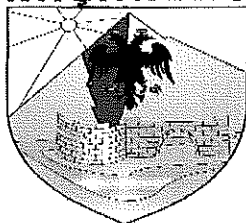
Kuvendi i Komunës Kaçanik, në mbledhjen e vet të mbajtur më datë: 29.04.2025, pos tjerash;

NJOFTOHET

1. Me Raportin e Periodik për Zbatimin e Rekomandimeve të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra Kombëtare e Auditimit, për afatin 15 mars 2025.
2. Në Raportin si në pikën 1 të kësaj shkrese, është paraqitur progresi i zbatimit të rekomandimeve që dalin nga Raporti i Zyrës Kombëtare të Auditimit, për të gjeturat në Pasqyrat financiare të Komunës së Kaçanikut për vitin 2023.
3. Pjesë përbërëse e kësaj shkrese është; "Raporti periodik për Zbatimin e Rekomandimeve të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra Kombëtare e Auditimit/ Lënda 01Nr.470/03-7954/25.

Më këtë shkrese njoftohen: Kryetari i Komunës, Drejtoria e Buxhetit dhe Financave dhe Arkivi.

Kryesuesi i Kuvendit
Kemal Murseli

KAÇANIKU

Komuna Kaçanikut

Opština Kacanik

Municipal Kacanik

REPUBLIKA E KOSOVES
REPUBLIKA KOSOVA
KOMUNA E KAÇANIKUT
OPŠTINA KAÇANIK

Data	11.04.25	Vendi	KAÇANIK
Nj. org.	Numri	Shtojcë	
01	470/03-	7954	1

Për	Zyrën Kombëtare të Auditimit
Kopje	Kryesuesi i Kuvendit Komunal Kaçanik
Nga	Kryetari i Komunës së Kaçanikut, Besim Ilazi
Datë	11 prill 2025

**RAPORT PERIODIK PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE****të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra Kombëtare e Auditimit**

Në bazë të nenit 14, pika 5 e Rregullores së punës për zbatimin e auditimit dhe planeve të veprimit, në fuqi që nga qershori 2019, ku thuhet se: *Pas hartimit të planit të veprimit, entiteti i audituar i dorëzon Auditorit të Përgjithshëm dhe Kuvendit/aksionarit raporte lidhur me progresin në zbatimin e rekomandimeve. Raportet dorëzohen dy here në vit.*

Prandaj, në përgjigje të kësaj kërkesë, Komuna e Kaçaniku ka përgatitur këtë raport lidhur me progresin e zbatimit të rekomandimeve që dalin nga Raporti i Auditimit.

Prill 2025

RAPORT PERIODIK PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE- KOMUNA E KAÇANIKUT

Raportimi për afatin 15 mars 2025

Nr	Komponenta e auditimit	Gjetja	Rekomandimi	Veprimet e ndërmara dhe rezultatet konkrete në lidhje me zbatimin të rekomandimit	Statusi i rekomandimit (i zbatuar, pjesërisht i zbatuar ose i pa zbatuar)	Sfidat e hasura në zbatimin e rekomandimit
1	Çështja A1 - Mosrespektim i hapave për procedimin e pagesave sipas kërkesës së Rregullës Financiare	Neni 22 i Rregullës Financiare Nr.01/2013/MF - Shpenzimi i parave publike, përcakton hapat për procedimin e pagesave, ku fillimisht bëhet Kërkesa për blerje, lëshohet urdhërlerja, bëhet pranimi i mallit/shërbimit, pastaj Operatori Ekonomik sjellë faturën për pagesë. Nga 21 mostrat e testuara në kategorinë mallra dhe shërbime kemi vërejt se në 19 raste në vlerë 273,674€, nuk janë respektuar hapat për procedimin e pagesave ku fillimisht është bërë pranimi i mallit dhe shërbimit/furnizimet pastaj është lëshuar zotimi dhe urdhërlerja. Kjo ishte si pasojë e dështimit të kontrolleve nga zyra e financave dhe prokurimit pasi që zyrtari zotues dhe zyra e prokurimit nuk i kishin respektuar hapat për procedim të pagesave sipas rregullës financiare.	Kryetari duhet të sigurojë se janë forcuar kontrollet e brendshme në procesin e ekzekutimit të pagesave. Procedimi i pagesave duhet të bëhet sipas kronologjisë së ngjarjeve dhe në pajtim të plotë me hapat e përcaktuar me rregullën financiare për shpenzimin e parave publike.	Është shtuar kontrolli i brendshëm në menaxhimin dhe procesin e ekzekutimit të pagesave në koordinim me Zyren e Prokurimit.	I zbatuar.	Në zbatimin e këtij rekomandimi, po ndikon edhe plani i shpenzimeve sipas 'Planit të rrjedhë së parase'.
2	Çështja A2 - Tejkallim i kontratës	Neni 54.15 i Rregullores Nr 001/2022 për Prokurimin Publik parasheh "Kurdo që Autoriteti kontraktues nuk dinë sasitë indikative, kontratat me çmime për njësi, AK duhet të përcaktoj peshët në bazë të	Kryetari duhet të shtoj kontrollet për të siguruar që përmes menaxherit të	Janë ndërmarrë gjitha hapat e nevojshëm që mos të paraqitet prapë kjo gjetje.	I zbatuar.	

		rëndësisë së secilës "kategori të shërbimeve" ose secilit "artikull" në mënyrë që Autoriteti Kontraktues të përcaktoj se cila është oferta me çmim më të ulët. Ne këto raste nuk vlen pragu apo tavani plus/minus tridhjetë përqind (30%), si p.sh. mirëmbajtje të veturave, mirëmbajtje të gjeneratoreve etj. Ne këto raste ne hapje publike të ofertave lexohet çmimi total i poentuar (peshuar) i cili shërben vetëm për qëllim të vlerësimit të ofertave ndërsa kontrata lidhet me çmime për njësi". Po ashtu neni 25 paragrafi 1.2 i Rregullës financiare nr. 01/2013 MF shpenzimi i parave publike parasheh " Certifikuesi të siguroj që kushtet e zbatueshme të një kontrate publike të jenë përmbushur para regjistrimit të shpenzimit në SIMFK dhe autorizimit të pagesave". Komuna me datën 31.12.2021, kishte lidhur kontratë publike kornizë me çmim për njësi për "Mirëmbajtja verore dhe dimërore e rrugëve lokale" në vlerë 475,000€. Sipas raportit të menaxherit të kontratës punë të kryera me këtë kontratë ishin 504,309€, ku si tejkalim kemi 29,309€. Kjo ka ndodhur për shkak të menaxhimit jo të mirë të kontratës si dhe çertifikimit të pagesës jo në pajtim me kërkesat ligjore.	kontratës do të bëhet mbikëqyrje e mirëfilltë e kontratave dhe pagesat mos të bëhet pa u siguruar se kontrata po zbatohet në mënyrë që të mos bëhet tejkalimi i tyre.		
3	Çështja A3 - Specifikimi i brendit në dosjen e tenderit	Neni 17 paragrafi 2 i Rregullores Nr 001/2022 për Prokurimin Publik parasheh se " Asnjë specifikim nuk do të lëshohet me referencë ndaj një marke të caktuar tregtare, emër të brendit, patentë, dizajn, lloj, origjinë specifike, prodhues, montues, katalog ose artikull	Kryetari duhet të sigurojë se zyra e prokurimit nuk do ta lëshoj dosjen e tenderit nëse në paramasën dhe	Është eliminuar kjo dukuri (specifikimi i brendit).	I zbatuar.

		me numër. Kur nuk ka mënyrë tjetër precize ose të përshtatshme për karakterizimin e kërkesave përveç referencës, përkthimi do të përdoret, pasuar nga fjalët "ose të barasvlershme". Te projekti "Rregullimi i muzeut në Kaçanik" në vlerë 61,999€, zyra e prokurimit kishte lëshuar dosjen e tenderit duke specifikuar në paramasën dhe paralogarinë brendin (markën e caktuar). Brendi ishte specifikuar tek pozicioni 5 Sigurimi, transporti dhe montimi i TV LED Samsung. Kjo ka ndodh për shkak të dështimit të zyrës së prokurimit për ta parandaluar përdorimin e brendit në dosjen e tenderit.	paralogarinë e dosjes specifikohet brendi.		
4	Çështja B1 - Mungesa e projekteve ekzekutuese	Paragrafi 19.17 i Rregullores Nr.001/2022 për Prokurimin Publik ndër tjerash parasheh se "Autoriteti Kontraktues është përgjegjës për hartimin e projektit ekzekutues dhe i cili në mënyrë mandatore duhet t'i bashkëngjitet (gjithashtu në pajisje elektronike) Specifikave Teknikë, të cilat janë pjesë të dosjes së tenderit. Asnjë Autoriteti Kontraktues nuk i lejohej që të lëshojë dokumentacionin e tenderit pa bashkëngjitur përkthimin e hollësishëm të projektit". Në tre (3) raste komuna kishte filluar procedurat e prokurimit dhe kishte lidhë kontratë pa hartuar projekt ekzekutiv. Rastet ishin te projekti "Ndërtimi i trotuarit, shtegut për çiklizëm dhe ndriçimit publik në rrugën Murat Lika Strazhë" në vlerë 122,852€, "Rregullimi	Kryetari të sigurojë kontrolle dhe monitoroj zbatimin e kërkesave ligjore, që me rastin e inicimit të procedurave të prokurimit për kontraktimin e punëve të sigurohet paraprakisht hartimi i projekteve në përputhje me nevojat dhe kërkesat e parashikuara.	Tashmë ekziston kontrata me operatorin ekonomik lidhur me hartimin e projekteve dhe secili projekt paraprakisht ka të hartuar projektin .	I zbatuar.

		dhe renovimi i infrastrukturës shëndetësore dhe sociale" në vlerë 110,777€, dhe "Rregullimi i muzeut Kaçanik" në vlerë 61,999€. Kjo ka ndodhur si rezultat i mungesës së planifikimit të duhur para fillimit të procedurave të prokurimit, duke përfshirë mungesën e hartimit të projektit ekzekutiv për projektet specifike.					
--	--	---	--	--	--	--	--

5	Çështja A4 - Moskonfiskimi i sigurimit të tenderit	Neni 28.8 i Rregullores nr. 001/2022 për Prokurimin Publik parasheh "Autoriteti Kontraktues (AK) do të konfiskoj sigurimin e tenderit në situatat: 1. AK konstaton që Operatori Ekonomik (OE) ka dorëzuar informata të pavërteta ose mashtroese; 2. OE tërheq tenderin e tij pas afatit të fundit për dorëzim të tenderëve, por para skadimit të periudhës së validitetit të tenderit; dhe 3. OE fiton kontratën por refuzon ose dështon të ofrojë sigurimin e ekzekutimit, siç specifikohet në Dosjen e Tenderit (DT); b. Të respektoj kushtet tjera që paraprijnë nënshkrimin e kontratës, siç specifikohet në DT; ose c. Të përformoj kontratën, sipas specifikimeve në DT. Në procedurën e prokurimit për projektin "Ndërtimi dhe rregullimi i hapësirave publike", komuna kishte propozuar dhënien e kontratës Operatorit Ekonomik (OE), i cili ishte vlerësuar si i përgjegjshëm. Komuna kërkoi nga OE që të ofronte dëshmitë e përshatshmërisë (vërtetimin nga ATK dhe vërtetimin nga Gjykata) për të përmbushur kërkesat për nënshkrimin e kontratës. OE nuk i ofroi këto dokumente e kërkuara. Si rezultat, OE nuk u shpërblye me kontratë, por komuna nuk e kishte konfiskuar sigurimin e tenderit edhe pse ishte e obliguar ta bënte këtë. Kjo ka ndodh për shkak të anashkalimit të rregullave nga ana zyra e prokurimit për ta konfiskuar sigurinë e tenderit nga OE.	Kryetari duhet të shtoj kontrollat ndaj zyrës së prokurimit dhe në rastet kur OE tërhiqen gjatë procesit të tenderimit të bëhet konfiskimi i sigurisë së tenderit.	Është eliminuar kjo dukuri, në rastet ku nuk janë përfill rregullat tenderuese sipas prokurimit, është konfiskuar shumica e sigurisë së tenderit.	I zbatuar.
6	Çështja A5 - Mosrespektimi i	Neni 7 i Rregullores (QRK) Nr. 07/2023 për Kompensimin për Kujdestari, Punën	Kryetari duhet të shtoj kontrollat	Të gjitha shtesat për: punë jashtë	I zbatuar.

kërkesave ligjore me rastin e kompensimit për punën jashtë orarit, festave zyrtare dhe ditëve të fundjavës	Gjatë Natës dhe Punën Jashtë Orarit të Punës ndër tjerash parasheh se "Puna jashtë orarit, festave zyrtare dhe ditëve të fundjavës mund të realizohet vetëm kur i punësuar ka pëlqim nga mbikëqyrësi i drejtpërdrejtë dhe ka autorizim paraprak të arsyetuar nga udhëheqësi më i lartë i institucionit". Po ashtu Ligji Nr. 03/L-212 i Punës parasheh se "Në raste të jashtëzakonshme, me rritjen e vëllimit të punëve dhe në raste të tjera të domosdoshme, me kërkesën e punëdhënësit, punëtori duhet të punojë me gjatë se orari i punës (puna jashtë orarit), më së shumti deri në tetë (8) orë në javë. Drejtori i QKMF-së gjatë vitit 2023, pa bërë ndonjë analizë dhe një plan të mirëfillt për nevojat e QKMF-së për punën shtesë jashtë orarit të rregullt të punës dhe pa marrë autorizim nga udhëheqësi më i lartë i institucionit, rregullisht gjatë fundjavës (çdo të dielë) kishte angazhuar një pjesë të stafit të punonte me orar 12 orësh si punë shtesë jashtë orarit të rregullt të punës edhe pse ky angazhimi i tyre nuk kishte të bëjë me raste të jashtëzakonshme a po me rritjen e vëllimit të punëve. Përveç tjerash, angazhimi i tyre tejkalon orët shtesë të lejuar në javë me ligj (tetë 8 orë në javë). Kjo ka ndodh si rezultat i kontrollit të dobët të menaxhmentit të QKMF-së në njërin anë dhe koordinimit jo të mirë në anën tjetër në mes Drejtorit të QKMF-së dhe Kryetarit të Komunës me rastin e autorizimeve paraprake për orët shtesë.	për të siguruar se angazhimi i stafit për punë jashtë orari të rregullt do të bëhet vetë pasi që është bërë një planifikim dhe një analizë e mirëfilltë për nevojat si në rastet e jashtëzakonshme a po kur të rritet vëllimi i punës dhe autorizohet paraprakisht nga Kryetari i Komunës. Në rastet kur ka nevojë që stafi të angazhohet jashtë orari të rregullt puna e tyre mos ta tejkalojë 8 orë në javë.	orarit, punë gjatë festave zyrtare, punë gjatë fundjavës tashmë autorizohen nga udhëheqësi më i lartë i institucionit, Kryetari i Komunës në pajtim me udhëheqësit e departamenteve.	
---	--	---	---	--

7	Çështja A6 - Kompensimi i dy zyrtarëve për pozitën kryeinfiermier edhe pse kjo pozitë ushtrohet vetëm nga njëri prej tyre	Me organogramin e Drejtorisë së Shëndetësisë në Komunën e Kaçanikut është e parapare një pozitë e kryeinfiermierit. Në QKMF dy të punësuar janë me kontratë të punës në pozitën e kryeinfiermierit edhe pse me organogram është e parapare një pozitë. Më tutje, pas diskutimit të kësaj çështje, QKMF e ka konfirmuar se njëri kryeinfiermier gjatë vitit 2023, kishte ushtuar pozitën e depoistit e jo të kryeinfiermierit, përderisa ne kemi vërejtur se pagesa ishte bërë si kryeinfiermier. Kjo ka ndodh si rezultat i kontrolleve jo të mira të bëra nga menaxhmenti i komunës me rastin e menaxhimit të kësaj pozite.	Kryetari duhet të ndërmer veprime për ta rregulluar pozitën e kryeinfiermierit në QKMF në pajtim me organogramin e drejtorisë së shëndetësisë.	Në pajtim me organogramin e Drejtorisë së Shëndetësisë (QKMF-së), janë ndërmarr veprimet e nevojshme, tashmë kemi vetëm një kryeinfiermier.	I zbatuar.
8	Çështja B2 - Vonesa në dorëzimin e parave të mbledhura tek arkatari	Neni 11 paragrafi 2 i Rregullës Financiare 03/2010 për të hyrat parasheh se "Në fund të ditës paratë e grumbulluara në arkat e OB-ve duhet të depozitohen në total për çdo lloj të të hyre përmes agjencive mbledhëse me faturë përmbledhëse të përcaktuara me numrin identifikues UNIREF. Nga testimi i të hyrave ka rezultuar se zyrtarët e komunës parat (të hyrat) e mbledhura nga lëshimi i certifikatave dhe ekstrakteve të lindjes i kishin mbajtur nga një javë deri në gjashtë muaj të pa dorëzuara tek arkatari i komunës. Kjo ka ndodh për shkak të mungesës së përgjegjësisë së zyrtarëve që punojnë në gjendjen civile që parat e grumbulluara nga certifikatat dhe ekstraktet e lindjes t'i dorëzojnë me	Kryetari duhet të sigurojë se paratë e grumbulluara nga lëshimi i certifikatave do të dorëzohen me kohë tek arkatari në mënyrë që parat të deponohen në bankë në llogarinë e komunës në fund të ditës.	Problemi këtu qendron tek zyrat e vendit (ofiqarisë), pasi janë në zona të largëta nga objekti i Adm. Komunale dhe është i pamundur barazimi i përditshëm me ta.	I zbatuar.

	kohë tek arkëtari.					
9	Çështja A7 - Vonesa në kryerjen e obligimeve të papaguara	Neni 39.1 i Ligjit të Menaxhimit të Financave Publike dhe Përgjegjësit parasheh se "ZKF i organizatës buxhetore është përgjegjës për të siguruar që çdo faturë e vlefshme dhe kërkesë për pagim për mallra dhe shërbimet e furnizuara dhe/ose punët e realizuara për organizatën buxhetore të paguhen brenda tridhjetë (30) ditëve kalendarike pas pranimit të faturës ose kërkesës për pagim nga organizata përkatëse buxhetore". Në pesë (5) raste në vlerë 55,991€, kemi vërejtur se komuna nuk i kishte kryer obligimet financiare brenda afatit prej 30 ditësh. Vonesat ishin deri në gjashtë muaj nga data e pranimit të faturës. Kjo ka ndodhur për shkak se komuna nuk ka pasur mjete të mjaftueshme financiare dhe ka hyrë në obligime pa bërë ndonjë analizë të mirëfilltë buxhetore.	Kryetari duhet të përmirësojë menaxhimin e fondeve për të siguruar që obligimet financiare kryhen në kohë dhe brenda afatit prej 30 ditëve, duke përfshirë hartimin e një analize të hollësishme buxhetore për të shmangur vonesat në pagesat e faturave.	Janë ndërmarrë gjitha hapat e nevojshëm që mos të paraqitet prapë kjo gjetje.	Pjesërisht i zbatuar.	Edhe në këtë pikë, si operacion që ndikon në vonesën e kryerjes së obligimeve të papaguara është prapë planifikimi i rrfdhës së parasë.
10	Çështja A8 - Keqklasifikim 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. Komuna kishte bërë keqklasifikime të shpenzimeve duke paguar 65,128€, nga kategoria e mallrave dhe shërbimeve, të	Kryetari duhet të sigurojë se shpenzimet planifikohen dhe realizohen konform kategorive ekonomike adekuate, për të mundësuar raportimin e drejtë të tyre sipas	Janë ndërmarrë gjitha hapat e nevojshëm që mos të paraqitet prapë kjo gjetje.	Pa zbatuar.	Keqklasifikimi i shpenzimeve vazhdon të ndodhë deri në eliminimin në tërësi të obligimeve që rrjedhin nga kontrata kolektive në Arsim. Obligimet e tilla financiare në

		cilat për nga natyra ekonomike i takojnë investimeve kapitale. Pagesat kanë të bëjë me rregullimin e oborreve me kubëza të objektet për banim social, qendrës së mjekësisë familjare në Doganaj dhe muzeun e qytetit si dhe punët e kanalizimit fekal. Kjo ka ndodhur si pasojë e planifikimit të gabuar të shpenzimeve gjatë hartimit të buxhetit nga ana e komunës.	standarde të kontabilitetit të sektorit publik në përputhje me planin kontabël.			vazhdimësi po ekzekutohen nga kategoria më e lartë nga aspekti financiar, siç janë kapitalet. Nga Departamenti i Thesarit, nuk lejohet ekzekutimi i këtyre obligimeve nga kategoria e Pagave dhe shitesave.
11	Çështja B3 - Regjistrat e menaxhimit të kontratave jo përmes platformës së e-prokurimit	Paragrafi 70.24.f. i Rregullores nr.001/2022 për Prokurimin Publik parasheh se "Menaxheri i kontratës të sigurojë që të gjitha regjistrat e menaxhimit të kontratës të përgatiten, mbahen dhe arkivohen në modulin për menaxhim të kontratës në sistem të prokurimit elektronik". Menaxheret e kontratave/projekteve nuk kanë mbajtur dhe arkivuar përmes sistemit elektronik të prokurimit publik menaxhimin e kontratave dhe vlerësimin e performancës së kontraktuesve. Kjo ka ndodhur si rezultat i kontrolleve jo të duhura nga ana e menaxherëve të projekteve që menaxhimin e kontratave dhe vlerësimin e performancës ta bëjë përmes platformës së e-prokurimit.	Kryetari duhet të kërkojë nga të gjithë menaxherët e projekteve për tu siguruar që menaxhimi i kontratave do të mbahet dhe arkivohet nga sistemi elektronik i prokurimit publik.	Edhe përkundër interesimit për menaxhimin e kontratave përmes e-prokurimit, menaxherët akoma nuk nuk kanë filluar me punë përmes këtij sistemi.	I pa zbatuar.	

12	Çështja B4 - Mungesa e dokumenteve që ndërlidhen me kërkesat e përshatshmërisë në platformën elektronike të prokurimit publik	Pika 47.16 e Rregullores nr.001/2022 për Prokurimin Publik parasheh se "Verifikimi i përshatshmërisë dhe kualifikimeve të ofertuesve, bëhet përmes Letrës standarde B47 Kërkese për sqarimin e tenderit/aplikacionit përmes platformës elektronike". Kemi vërejt se dokumentet e kërkuara sipas kërkesave të përshatshmërisë për fituesin e kontratës siç janë vërtetimi nga gjykata kompetente, vërtetimi i ATK-së nuk ishin vendosur në platformën elektronike të e-prokurimit. Rastet janë vërejtur te kontrata "Shërbimet e sigurimit fizik për objektet e komunës" në vlerë 94,676€ dhe te "Furnizim me pajisje mjekësore" në 15,896€. Kjo ka ndodhur, pasi që zyra e prokurimit kishte kërkuar nga fituesit e kontratave që dokumentet në fjalë të dorëzohen në formë origjinale në zyrën e prokurimit në komunë, e jo në platformën elektronike.	Kryetari duhet të shtoj kontrollet tek zyra e prokurimit për të siguruar se të gjitha dokumentet e kërkuar ngarkohen në platformën elektronike të prokurimit publik.	Janë ndërmarrë gjitha hapat e nevojshëm që mos të paraqitet prapë kjo gjetje.	I zbatuar.
13	Çështja B5 - Mbivlerësimi i Llogarive të arkëtueshme në PVF	Neni 16 i rregullores 01/2017 Për raportim vjetor nga Organizata Buxhetore përcakton "Organizatat buxhetore që mbledhin të hyra janë të obliguara të mbajnë regjistra të të hyrave të mbledhura dhe shumave të faturuara e të pa arkëtuara. Të arkëtueshmet shpalosen në raportin vjetor financiar në tabelën përkatëse sipas llojit të hyrave". Llogaritë e arkëtueshme të raportuara në vlerë prej 1,973,138€ në nenin 16 të PVF-së nuk ishin të saktë për shkak se 10,218€ ishin prezantuar si llogari e arkëtueshme tek shfrytëzimi i pronës publike përderisa nuk është dashtë të prezantohen për faktin se gjykata ka	Kryetari duhet të sigurojë se zyrtarët që merren me menaxhimin e llogarive të arkëtueshme do të azhurnojë dhe mbajnë regjistra të saktë të llogarive të arkëtueshme.	Tek llogaritë e arkëtueshme, përveç Zyrës së Tatimit në Pronë, që ka sistemin ProTax dhe azhurnohen e mbahen regjistrat e saktë, taksa për ushtrimin e veprimtarisë dhe taksa për shfrytëzim e pronës publike i azhurnojnë regjistrat vetëm përmes Microsoft Excel.	Pjesërisht i zbatuar

		konstatuar se lëndët janë parashkuar, po ashtu regjistri i marrë nga zyrtari i cili merret me menaxhimin e këtyre të arkëtueshmeve ka vlerën 49,037€, përderisa në PVF janë prezantuar 58,927€, pra një diferencë prej 9,890€. Më tutje, komuna për tre mostra në vlerën 4,860€, për llogaritë e arkëtueshme për taksat e ushtrimit të veprimtarisë nuk ishte në gjendje të na ofronte shënimet (të dhëna) si faturat a po kartelat financiare në lidhje me këto të arkëtueshmet.			
14	Çështja B6 - Dobësi në menaxhimin e llogarive të arkëtueshme	Kjo ka ndodh për shkak se zyrtarët që merren me menaxhimin e llogarive të arkëtueshme nuk kanë mbajtur dhe azhurnuar dosjet dhe regjistrat e llogarive të arkëtueshme si duhet. Neni 26 Ligji nr.06/L-005 Për tatimin në pronën e paluajtshme përcakton se Komuna, Ministria e Financave dhe organet kompetente përmbaruese kanë autoritetin dhe kompetencat për të mbledhur detyrimet tatimore të papaguara që kalojnë shumën e 10€. Edhe përkundër faktit se gjatë vitit 2023, komuna ndërmori veprime për të mbledhur borxhet duke dërguar faturat e shfrytëzimit të pronës publike në përmbarim, llogaritë e arkëtueshme në total, krahasuar me vitin e kaluar, janë rritur nga 1,830,089€, në 1,973,138€, duke shënuar një diferencë prej 143,049€, ose rreth 7%. Rritja më e madhe është vërejtur te tatimi mbi pronën. Dobësitë e identifikuar lidhur me llogaritë e arkëtueshme janë për shkak	Kryetari duhet të sigurojë se zyrtarët në departamentet përkatëse do të intensifikojnë veprimet dhe ndërmarrin të gjitha masat për mbledhjen e llogarive të arkëtueshme dhe zvogëlimin e trendit të tyre rritës ndër vite.	Janë zhvilluar aktivitete të nevojshme për uljen e nivelit të llogarive të arkëtueshme. Shembull: për përditësimin e të dhënave të biznesit, nevojitet të paguhet obligimi që rrjedh nga taksa për ushtrimin e veprimtarisë; për të arkëtueshmet nga shfrytëzimi i pronës publike, komuna ka pasur marrëveshje me disa operator ekonomik, kurse në rast të	Pjesërisht i zbatuar

	të kontrolleve të brendshme jo efikase në menaxhimin përkatësisht arkëtimin e tyre.		mosrespektimit të marrëveshjes, janë bërë propozimet për përmbarim.		
--	---	--	---	--	--



Republika e Kosovës
Republika Kosova – Republic of Kosovo
Qeveria – Vlada – Government
Ministria e Financave, Punës dhe Transfereve
Ministarstvo za Finansije, Rada i Transfera - Ministry of Finance, Labour and Transfers
Tresari i Kosovës – Trezor Kosova - Treasury of Kosovo

URDHËR OBLIGIMI PËR PAGESË

Nr. i Kuponit të Shpenzimit		Numri i referencës së Departamentit	
Nr. i KD vetëm për MF		Organizata Buxhetore:	
Drejtoria e Bujqësisë		2025-70955	
1 0		6 5 2	
Fondi Burimor		Kodi Organizativ	
4 7 0 2 8		0 0 0 0 0	
Kodi i Programit		Kodi i Projektit	
0 4 2 1		Kodi funks:	

Përshkrimi i shpenzimit:	Kodi ekonomik	Shuma e zotuar	Shuma për pagesë
1. Subvencione per etnitate jopublike	2 1 2 0 0	14,936.73 €	€
2.		€	€
3.		€	€
4.		€	€
Kërkesa dhe justifikimi	Gjithsej:	14,936.73 €	€

A. Autorizimi i zotimit			
Zyrtari Autorizues	SUHAD DULLLOVI	Nënshkrimi:	Data:
Zyrtari zotues	KALTRINA LUMA	Nënshkrimi:	Data:
Zyrtari Kryesor Financiar	VALDRIN DOGANI	Nënshkrimi:	Data:
B. Autorizimi i shpenzimit			
Zyrtari i shpenzimit	MIRLINDA SADRIU VISHI	Nënshkrimi:	Data:

C. Autorizimi i pagesës:		Shuma për pagesë:	
		€	
Zyrtari certifikues (aprovues):	ÇLIRIM TRONI	Nënshkrimi:	Data:
Të bashkëngjiturat (rretho):	Vendimi/Kontrata	Fletëpranimi	Fatura
Lloji i pagesës (rretho):	Faturë	Paradhënie/Profaturë	Me këste
Mënyra e pagesës (rretho):	Banka/ të gatshme	BQK/transfer në llogari	BQK/transfer i jashtëm

C. Nëse pagesa bëhet me transfer bankar, debiton llogaria 1000 4000 7000 0180, llogaria e kreditit			
1	PCB	1000760100000128	Përfituesi: ISLAMIC RELIEF
2	BPB	1000764990000115	Id e Përfituesit: 53000053
3	RBK	1000767220000142	Nr. llogarisë së Përfituesit:
4	BE	1000766220000176	1 7 0 8 2 0 0 0 0 8 0 1 4 2 8 5
5	NLB	1000767550000156	Fatura Nr. 014/2025
6	TEB	1000768800000427	Numri i faturës
7	BKT	1000768800000330	
8	ISB	1000768800000524	
9	ZBK	1000768800000621	