



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Komuna e Kaçanikut
Opština Kaçanik
Municipal Kaçanik

01 Nr. 470/03-16588/25
Kaçanik, 29.07.2025

Në bazë të nenit 12.2(d) të Ligjit- Për Vetëqeverisjen Lokale (Gazeta Zyrtare e Republikës së Kosovës Nr. 28/ 04 Qershor 2008) të nenit 58 të Rregullores për Punë të Kuvendit të Komunës, Kuvendi i Komunës Kaçanik, në mbledhjen e vet të mbajtur me datë 29 korrik 2025,

NJOFTOHET

1. Me Planin e Veprimit 01 Nr. 470/03-16588/25 i propozuar nga Kryetari i Komunës prej datës 15.07.2025 -Për zbatimin e Rekomandimeve të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra Kombëtare e Auditimit për PVF' 2024.

2. Në Planin e Veprimit si në pikën 1 të kësaj shkrese, janë paraqitur veprimet të cilat do t'i merr Kryetari i Komunës dhe zyrtarët tjerë përgjegjës për zbatimin e Rekomandimeve në afatin e caktuar kohor për të dhënat në Raportin e Auditimit nga Zyra Kombëtare e Auditimit për PVF' 2024, dhe i njëjti është pjesë përbërëse e kësaj shkrese.

Me këtë shkresë njoftohen:

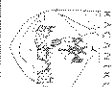
1. Kryetari i Komunës (përmes Zyrës së Kryetarit, njoftohen zyrtarët përgjegjës –zbatues të Planit të Veprimit);
2. Drejtoria për Buxhet dhe Financa;
3. Arkivi.



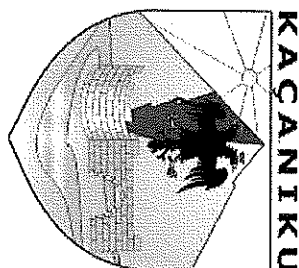
Kryesuesi i Kuvendit
Kemal Murseli



REPUBLIKA E KOSOVES
REPUBLIKA KOSOVA
KOMUNA E KACANIKUT
OPSTINA KACANIK



1	Data	15.07.25	Vendi	KACANIK
2	Id. cit.		Numri	
3		01	470/03-	16588

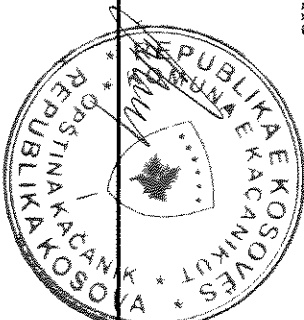


Komuna e Kacanikut
Opština Kacanik
Municipal Kacanik

Për: Kuvendin Komunal-Kacanik,

Zyrën Kombëtare të Auditimit

1 Nga z.Besim Ilazi, Kryetar i Komunës
Datë 15/07/2024



PLANI I VEPRIMIT PËR ZBATIMIN E
REKOMANDIMEVE
të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra
Kombëtare e Auditimit për PFV 2024

Nr.	Komponenta e Auditimit (Kapitulli)	Gjeja	Rekomandimi	Vepimet e planifikuara për tu ndërmarrë	Zyrtar/i/ët përgjegjës	Data e planifikuar e zbatimit të rekomandimit	Kom ente
1	Çështja B1 - Klasifikimi jo adekuat i shpenzimeve	Sipas gjejeve të auditimit kemi vërejtur se janë bërë pagesa nga kodet joadekuate, në vlerë prej 458,448€. Nga kjo vlerë thesari kishte paguar sipas vendimit përbarimor/të gjykatës për paga jubilarë, shujta dhe kualifikim për arsimtar nga kategoria investimet kapitale pagesa në vlerë 410,561€, malira dhe shërbime në vlerë 22,122€, nga komunalit në vlerë 15,499€ dhe nga subvencionet dhe transfert pagesa në vlerë 10,266€. Pagesat për paga jubilarë dhe shujta kanë ndodhur si rezultat i kontratës kolektive shpenzimet e të cilave nuk janë planifikuar në buxhet.	Kryetari duhet të sigurojë se shpenzimet planifikohen dhe realizohen sipas kategorive ekonomike adekuate, për të mundësuar raportimin e drejtë të tyre në PFV.	Këto pagesa janë ekzekutuar nga Departamenti I Thesarit (MFPT), pa propozim të Komunës se nga cila kategori ekonomike të tërhiqen ato mjete. Pothuajse e gjithë kjo shumë vjen si pasojë e Kontratës Kolektive në arsim, e nënshkruar nga Qeveria, mirëpo barra financiare e mbetur tek komuna. Ne do të kërkojmë nga Thesari (MFPT) të konsultohen paraprakisht me komunën për kategorizimin e saktë të pagesave të këtij lloji.	Mbajtësit e buxhetit	Janar - Dhjetor 2025	-

2	Çështja A1 - Mos regjistrimi i pasurive në regjistra kontabël	Sipas Rregullores Nr. 02/2013 "Për menaxhimin e pasurisë jo financiare në organizatat buxhetore", neni 6 përcakton se: pasuria kapitale duhet të regjistrohet në SIMFK, ndërsa pasuria jo kapitale dhe stogët duhet të regjistrohet në sistemin "e-pasuria". Në bazë të mostrave të testuar, në dy (2) raste në vlerë 14,894€ pasuri jo kapitale nuk ishte regjistruar në sistemin e-pasurisë, si përisje të teknologjisë informative në vlerë 5,150€ dhe kompresor me pajisje tjera në vlerë 9,744€. Pasuri nën 1,000€ nuk janë regjistruar në e-pasuri nga mungesa e komunikimit të ndërsjellët i zyrtarëve përgjegjës.	Kryetari duhet të sigurojë se të gjitha pasuritë e komunës janë regjistruar saktë në regjistrat kontabël sipas kërkesave ligjore.	Do të regjistrohen gjitha pasuritë jokapitale në sistemin "e-pasuria", do të bëhen verifikime të rregullta mes blerjeve dhe regjistrimeve në këtë sistem dhe do të trajnohet stafi përgjegjës për përdorimin e sistemit "e-pasuria".	Zyrtari i pasurisë jokapitale	Janar - Dhjetor 2025	
3	Çështja A2 - Pagesa e projekteve në kundërshtim me ligjin e buxhetit.	Në bazë të mostrave të testuar, kemi vërejtur se në tri (3) raste janë kryer pagesat nga fondet e projekteve të aprovuar në ligjin e buxhetit 2024 për projekt tjera. - Kontrata për projektin "Ndërtimi i objekteve për banim social", është nënshkruar në vitin 2022 në vlerën prej 406,747€, bazuar në ndarjet buxhetore të vitit. Megjithatë, projekti nuk ishte realizuar në tërësi gjatë vitit 2022/2023. Si rezultat i kësaj, në vitin 2024, komuna ka kryer pagesë për këtë projekt në vlerën prej 30,000€, duke shpenzuar fondet e projektit "Furnizimi me aparatura për QKMF-ën". - Po ashtu, Komuna ka kryer pagesë për projektin "Ndërtimi i objekteve për banim	Kryetari duhet të sigurojë që të përforcohen kontrollat dhe të rritet përgjegjësia në procesin e ndarjes së fondëve për projektet kapitale, duke i dhënë prioritet projekteve të papërfunduara nga vitet paraprake.	Do të forcojmë procesin e monitorimit të ekzekutimit të projekteve kapitale dhe do të raportojmë çdo devijim të mundshëm në këto projekte.	Zyrtari Financiar, Mbatësit e buxhetit	Janar - Dhjetor 2025	

	social", në vlerën prej 30,000€, duke shpenzuar fondet e projektit "Blerja e veturës për kujdesin Paliativ". Kontrata për projektin "Hartimi i projekteve për Komunën e Kaçanikut" e nënshkruar në vitin 2023 në vlerë prej 120,000€, bazuar në ndarjet buxhetore të vitit. Megjithatë, projekti nuk ishte realizuar në tërësi gjatë vitit 2023. Si rezultat i kësaj, në vitin 2024 komuna ka kryer pagesë për këtë projekt në vlerë 25,106€ duke shpenzuar fondet e projektit "Ndërtimi i rrugës dhe trotuarit Reshat Shehu". Kjo ka ndodhur si rezultat i mos funksionimi të kontrolleve me rastin e përgatitjes, monitorimin dhe ekzekutimit të buxhetit për projekte kapitale.						
4	Çështja A3 - Vonesa në në realizimin e projekteve kapitale	Në bazë të mostrave të testuara në katër (4) raste kemi vërejtur se punimet nuk ishin realizuar konform planit dinamik siç parashihet me kontratë. Rastet e identifikuara janë: - Kontrata "Ndërtimi i Urës mbi Lumin Nerodime - Kaçanik" në vlerë 79,961€ nuk është kryer sipas planit të paraparë dinamik prej 60 ditë. - Kontrata "Ndërtimi i Nënkalimit - Kaçanik" në vlerë 210,097€ nuk është kryer sipas planit të paraparë dinamik prej 70 ditë. - Kontrata " Rregullimi i sheshit të qytetit" në vlerë 286,810€ nuk është kryer sipas planit të paraparë dinamik prej 24 muaj.	Kryetari duhet të sigurojë vendosjen e kontrolleve në këtë fushë me një mbikëqyrje rigoroze në menaxhimin e kontratave. Realizimi i kontratave të bëhet në përputhje me planin dinamik/afatin për kryerjen e punëve/furnizim eve dhe për vonesat e pa arsyetuara, të aplikohen	Do të punohet në realizimin e punëve bazuar në planin dinamik dhe afateve të parapara në kontratë. Dinamika e punëve do të përcillet në vazhdimësi nga menaxherët dhe mbikqyrësit përkatës të kontratave të caktuara.	Zyra e Prokurimit, Menaxherët- mbikqyrësit e kontratave	Janar - Dhjetor 2025	

	Kontrata "Ndërtimi i trotuarit, shtegut për çiklizëm dhe ndriçimit publik në rrugë Murat Lika , Strazhë " në vlerë 122.852€ nuk është kryer sipas planit dinamik 90 ditë. Vonesat për këto kontrata ishin nga 207 deri 524 ditë. Shkak i vonesave ishte mungesa e mjeteve në dispozicion për të përfunduar kontratën si pasoj e planifikimit jo të duhur të projektit dhe të disa problemeve në shpronësimin e pronave, si dhe vendosja e afateve për realizim të projekteve pa një analizë të duhur, si dhe mos përgjegjësia e operatorëve ekonomik në kryerjen e punimeve sipas afatit të paraparë me kontratë.	masat/ndëshkim et e parapara në kontratë.				
5	Çështja A4 - Mos përmbyshja e kërkesës ligjore për inspektimin e pronave të paluajtshme	Kryetari duhet të sigurojë arrijten e verifikimit të 20% të pronave të paluajtshme në mënyrë që ndryshimet eventuale të pronave të integrohen në bazën e të dhënave për të reflektuar detyrimin e saktë tatimor.	Për shkak të mungesës së stafit në Zyren e Tatimit në Pronë, nuk ka qenë e mundur të kryhet inspektimi i nevojshëm (20% e pronave). Në Zyren e Tatimit në Pronë, ose do të punësohet ndonjë zyrtar për verifikim të pronave ose do të shqyrtohet mundësia e kontraktimit të ndonjë kompanie private.	Zyra e Tatimit në Pronë	Janar - Dhjetor 2025	
6	Çështja B2 - Mosrespektim i hapave për procedimin e pagesave sipas kërkesës	Kryetari duhet të sigurojë se janë forcuar kontrollet e brendshme në procesin e ekzekutimit të pagesave.	Do të bëhet procedimi i pagesave sipas procedurave të parapara në Rregullën Financiare 01/2013/MF. Para pranimit të punëve/	Mbajtësit e buxheut, Drejtoria për Buxhet dhe Financa, Zyra e Prokurimit	Janar - Dhjetor 2025	

	së Rregullës Financiare	mallit dhe shërbimit/furnizimet pastaj është lëshuar zotimi dhe urdhërlerja. Kjo shifër dhe numër është zvogëluar nga viti paraprak, por mbetet prapë për përmirësim. Kjo ishte si pasojë e dështimit të kontroleve 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.	Procedimi i pagesave duhet të bëhet sipas kronologjisë së ngjarjeve që filimisht të bëhet zotimi i mjeteve, të nxjerrët urdhërlerja dhe më pas pranimi i mallrave/punëve	mallërave/ shërbimeve do të bëhet zotimi apo kërkesa për blerje.			
7	Çështja A5 - Hyrja në obligime kontraktuale pa buxhet dhe fonde të mjaftueshëm	Në bazë të mostrave të testuara kemi identifikuar mangësitë si në vijim: - Rregullimi i rugës "Bob-Kulla e Hasanit" në vlerë 327,127€ kurse me Ligjin e buxhetit për këtë projekt, për tri vite ishin ndarë fonde në vlerë 150,000€. Komuna ka hyre në obligime kontraktuale për 171,172€ pa pasur buxhet të aprovuar. - Ndërtimi i sallës së edukatës fizike në SHFMU "Idriz Seferi" në vlerë 366,700€ kurse me Ligjin e buxhetit për këtë projekt ishin ndarë fonde në vlerë 300,000€. Komuna ka hyre në obligime kontraktuale për 66,000€ pa pasur buxhet të aprovuar. - Ndërtimi i "objektit të zjarfikësive Kaçanik Faza II-të" në vlerë 143,516 kurse me Ligjin e buxhetit për këtë projekt ishin ndarë fonde në vlerë 50,000.00 €. Komuna ka hyre në obligime kontraktuale për 93,516€ pa pasur buxhet të aprovuar.	Kryetari duhet të sigurojë se të gjitha kontrollat e nevojshme funksionojnë gjatë tërë kohës, në mënyrë që para incimit të procedurave të prokurimit të sigurohet se projektet kapitale janë të përfshira në ligjin e ndarjeve buxhetore ka fonde të mjaftueshme buxhetore të ndara për të gjitha kontrata e lidhura.	Do të planifikohen dhe analizohen kostot finale te projekteve dhe për të njëjtat do të parashihen shuma edhe në projektionet buxhetore sipas kërkesave buxhetore.	Zyra e Prokurimit, Zyrtari Kryesor Financiar, Mbajtësit e buxhetit	Janar - Dhjetor 2025	

	Kjo dukuri ka ndodhur si rezultat i mungesës së kontrolleve me rastin e inicimit të procedurave të prokurimit pa pasur buxhet të aprovuar nga Kuvendi i Kosovës dhe pa fonde të mjaftueshme.				
8	Çështja B3 - Vonesa në pagesën e faturave Në pesë (5) raste, faturat në vlerë totale prej 4,451€, për ndërtimi i fushës sportive në vlerë 1.555€, rregullimi dhe mirëmbajtja e sinjalizimit vertikal dhe horizontal në Komunën e Kaçanikut në vlerë 1.695€, mirëmbajtja e parqeve dhe hapësirave publike në vlerë në vlerë 516€, mirëmbajtje e objekteve dhe pajisjeve mjekësore në vlerë 500€ dhe paga për shërbime këshilluese në vlerë 185€ të paraqitura në RVF, përfaqësojnë fatura të papaguara për më shumë se 30 ditë, me vonesë nga 30 ditë deri në 81 ditë. Kjo ka ndodhur për shkak të kontrolleve jo adekuate në ekzekutimin e pagesave dhe menaxhim të kontratave publike, mungesës së fondeve financiare për realizimin e pagesave brenda afatit ligjor.	Kryetari duhet të forcojë kontrollet në menaxhimin e faturave, duke siguruar se pagesat bëhen brenda afatit të përcaktuar ligjor.	Do të mbahet një regjistër i faturave, bashkë me datën e afatit për pagesë dhe do të bëhet planifikim më i saktë i planit të rriedhës së parasë (cash plan).	Zyrtari Kryesor Financiar	Janar - Dhjetor 2025
9	Çështja B4 - Mungesa e projektit ekzekutues Nga testimi jonë ka rezultuar se për dy (2) projekte kapitale nuk ishin përgatitur projektet ekzekutive, rastet kanë të bëjë me projektet: • Rregullimi dhe asfaltimi i rrugëve urbane - Kaçanik (Ritender) në vlerë 147,667€. • Ndërtimi i depos dhe garazhës në QKMF në vlerë 214,465€. Kjo ka ndodhur për shkak të neglizhencës së njërive	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	Para se të fillojnë procedurat e projekteve, pë secilën do të bëhet hartimi i projektit ekzekutues dhe do të veprohet sipas planit të paraparë në projekt.	Zyra e Prokurimit, Mbatjesit e Buxhetit	Mars - Dhjetor 2025

		kërkuese pa bërë paraprakisht hartimin e projekteve ekzekutive zbatuese dhe mos funksionimit efikas të kontrolleve tek zyra e prokurimit duke zhvilluar procedurat pa u pëmbushur kërkesat ligjore.	komunës duke përcaktuar standardin e cilësisë së punës apo furnizimit.			
10	Çështja B5 - Dobësi në menaxhimin e kontratave përmes platformës elektronike të e-prokurimit	Në bazë të mostrave të testuara, në katër (4) raste, menaxhimi i kontratave dhe vlerësimi i performancës së kontraktuesve nuk është mbajtur dhe arkivuar përmes sistemit elektronik të prokurimit publik (e-prokurimi), si: - Rregullimi dhe asfaltimi i rrugëve rurale – Kaçanik në vlerë 276.480€. - Ndërtimi i sallës së edukatës fizike në SHFMU “Idriz Seferi” në vlerë 367.000€. - Ndërtimi i objektit për Zjarrfiksit- Kaçanik, Faza e dytë në vlerë 143.516€. - Ndërtimi i kanalizimit fekal në fshatin “Begracë” në vlerë 295.121€. Kjo kishte ndodhur si rezultat i kontrolleve të brendshme jo efikase në procesin e menaxhimit të kontratave përmes platformës elektronike të e-prokurimit.	Kryetari duhet të sigurojë forcimin e kontrolleve që menaxhimi i kontratave do të mbahet dhe arkivohet në sistemin elektronik të prokurimit publik.	Do të trajnohen menaxherët e kontratave për përdorimin e sistemit elektronik të e-prokurimit dhe do të caktohen afate për raportim.	Zyra e Prokurimit, Menaxherët e kontratave	Janar - Dhjetor 2025
11	Çështja B6 - Dobësi në menaxhimin e llogarive të arkëtueshme	Edhe përkundër faktit se gjatë vitit 2024, komuna ndërmori veprime për të mbledhur borxhet duke dërguar faturat/obligimet e paguara në përmbarim. Llogaritë e arkëtueshme në total, krahasuar me vitin e kaluar, janë rritur nga 1,973,138€, në 2,315,991€, duke shënuar një diferencë prej 342,853€, ose	Kryetari duhet të sigurojë forcimin e kontrollit të brendshëm për menaxhimin e të arkëtueshmeve, si dhe rritjen e efikasitetit për arkëtimin e tyre. Po ashtu të analizohen shkaktarët e	Do të diskutohet për një plan veprimi për uljen e borxheve dhe do të bëhet një fushatë vetëdijësuese dhe njoftuese për tatimpaguesit. Do të shqyrtohen mundësitë e eliminimit apo faljes së borxheve të vjetëruara.	Zyra e Tatimit në Pronë, Zyra e Regjistrimit të Bizneseve	Janar - Dhjetor 2025

		rrëth 14.8%. Rritja ka të bëjë me taktimi mbi pronën. Dobësitë e identifikuara lidhur me llogaritë e arkëtueshme janë për shkak të kontrolleve të brendshme jo efektive në menaxhimin përkatësisht arkëtimin e tyre.	rritjes së të arkëtueshmeve si dhe të krijojë strategji të mbledhjes së tyre, përfshirë dhe ndërmarrjen e veprimeve të nevojshme ligjore për inkasim.			
12	Çështja A6 - Mos funksionalizimi i NJAB-së	Udhëheqësja e NJAB-se me datën 21.03.2025 kishte dalë në pension dhe komuna nuk kishte ndërmarr masa në funksionalizimin e NJAB-së. Shkak i është se pensionimi i udhëheqësit të NkAB-se dhe menaxhmenti nuk ka treguar përgjegjësi të duhur për angazhimin e auditorit të brendshëm / udhëheqësit të NJAB të rëndësishme në monitorimin e funksionimit të kontrolleve të brendshme.	Komuna duhet të sigurojë që NJAB te mos mbetet pa udhëheqës se NJAB- se dhe të ndërmarr masa në angazhimin e një udhëheqës se NJAB-se.	Kjo çështje është adresuar, pasi komuna ka përfunduar procedurat e rekrutimit për këtë pozitë të Njesisë së Auditimit të Brendshëm (NJAB). Aktualisht jemi në fazën e fundit ligjore për shqyrtimin e ankesave, pas shpalljes së njoftimit për zyrтарin e pranuar. Pas përfundimit të këtij afati, do të bëhet emërimi zyrtar dhe fillimi i punës së zyrtarit të ri të NJAB-së, duke rikthyer funksionalitetin e plotë të njesisë.	Zyra e Personelit	Janar - Dhjetor 2025