



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Komuna e Kaçanikut
Opština Kacanik
Municipal Kacanik

01Nr.400/01-25390/26
Kaçanik, 29.09.2026

Kuvendi i Komunës Kaçanik, në mbledhjen e vet të mbajtur më datë: 29 shtator 2026, pos tjerash;

NJOFTOHET

1. Me Raportin e Periodik për Zbatimin e Rekomandimeve për Pasqyrat Financiare Vjetore të Komunës së Kaçanikut, për vitin 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 Vjetore të Komunës së Kaçanikut për vitin 2025.
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.400/01-25390/26.

Më këtë shkresë njoftohen:

1. Kryetari i Komunës,
2. Drejtoria e Buxhetit dhe Financave,
3. Arkivi.

Kryesuesi i Kuvendit
Selajdin Troni





REPUBLIKA E KOSOVËS
REPUBLIKA KOSOVA/ REPUBLIC OF KOSOVO

Komuna e Kaçanikut

Opština Kaçanik/ Municipality of Kaçanik



Zyra e Kryetarit



REPUBLIKA E KOSOVËS
REPUBLIKA KOSOVA
KOMUNA E KAÇANIKUT
OPŠTINA KAÇANIK



I	Data 17.09.2026	Vendi Kaçanik
Nj. org.	Numri	Shtojcë
01-400/01-25390/26		

DATE	17 shtator 2026
REFERENCE	
PËR/ZA/TO:	Vlora Spanca - Auditore e Përgjithshme Zyra Kombëtare e Auditimit
CC:	Selajdin Troni - Kryesues Kuvendi i Komunës së Kaçanikut
PËRMES/PREKO/THROUGH:	
NGA/OD/FROM:	Sabedin Vishi - Zyrtar Kryesor Administrativ Kryetar i Komunës së Kaçanikut
TEMA/SUBJEKAT/SUBJECT:	Raport Periodik për zbatimin e rekomandimeve për Pasqyrat Financiare Vjetore të Komunës së Kaçanikut për vitin 2025

Të nderuar,

Në bazë të nenit 14, pika 5, të Rregullores së punës për zbatimin e auditimit dhe planeve të veprimit (Rregullore Nr. 1/63, datë 21.06.2019), në fuqi nga qershori i vitit 2019, përcaktohet 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. Këto raporte dorëzohen dy herë në vit, respektivisht deri më 30 shtator dhe 15 mars.

Në përputhje me këtë kërkesë, Komuna e Kaçanikut ka përgatitur raportin lidhur me progresin e arritur në zbatimin e rekomandimeve që dalin nga Raporti i Auditimit të Pasqyrave Financiare Vjetore të Komunës së Kaçanikut për vitin 2025.

Me respekt!

Nr.	Komponenta e Auditimit (Kapitulli)	Gjetja	Rekomandimi	Veprimet e ndërmarra dhe rezultate konkrete në lidhje me zbatimin e rekomandimit	Statusi i rekomandimit	Sfidat e hasura në zbatimin e rekomandimit
1	Çështja B1 - Klasifikimi i shpenzimeve në kategoritë ekonomike jo adekuatë	Gjatë vitit 2025 janë realizuar shpenzime nga kodet për vendime gjyqësore në vlerë 1,322,602€. Nga këto, 285,737€ janë klasifikuar në kategoritë ekonomike jo adekuatë: 250,955€ në investime kapitale dhe 34,782€ në mallra dhe shërbime, ndonëse pagesat kishin të bënin me paga jubilarë, kualifikime, shujta dhe shpenzime të tjera. Për shtatë mostra në vlerë 240,201€, komuna nuk kishte siguruar dëshmi mbështetëse për pagesat e realizuara drejtpërdrejt nga Thesari.	Kryetari duhet të sigurojë se shpenzimet planifikohen dhe realizohen sipas kategorive ekonomike adekuatë, për të mundësuar raportimin e drejtë të tyre në PFV.	Për kompensimet që lidhen me kualifikim, udhëtim dhe shujta, mjetet janë zotuar në kategorinë "Mallra dhe shërbime". Ndërsa shumica e vendimeve gjyqësore lidhen me paga dhe shtesa, por këto nuk mund të zotohen dhe propozohen për pagesë nga kjo kategori për shkak të kufizimeve të Thesarit.	I pa zbatuar	Sfida kryesore është se Departamenti i Thesarit nuk lejon zbatimin dhe propozimin e këtyre obligimeve nga kategoritë "Paga dhe shtesa", edhe kur shpenzimi i përket kësaj kategorie.
2	Çështja B2 - Mosregjistrimi i pasurive në regjistrin kontabël	Në dy raste, pasuritë e blera gjatë vitit 2025 në vlerë 33,059€ nuk ishin regjistruar në SIMFK, duke nënvlerësuar pasurinë kapitale në PFV. Në pesë raste në vlerë 35,136€, hyrjet/daljet nuk ishin evidentuar në sistemin "e-pasuria". Po ashtu, gjashtë projekte kapitale të përfunduara vazhdonin të figuronin si investime në vijim në SIMFK. Zyrtarit përgjegjës nuk i ishte ofruar trajnimi i nevojshëm.	Kryetari duhet të sigurojë se të gjitha pasuritë e komunës janë regjistruar saktë në regjistrin kontabël sipas kërkesave ligjore.	Investimet kapitale të përfunduara janë regjistruar në SIMFK si investime të përfunduara. Për sistemin "e-pasuria", aktualisht është në zhvillim një procedurë e rekrutimit dhe, pas përfundimit të saj, zyrtarit përgjegjës do t'i ofrohet trajnimi dhe do të vazhdohet me evidentimin e rregullt të hyrjeve dhe daljeve në sistemin.	Pjesërisht i zbatuar	Trajnimi për sistemin "e-pasuria" nuk ka mundur të organizohet ende, pasi jemi në pritje të përfundimit të procedurës së rekrutimit të zyrtarit përgjegjës.

3	Çështja B3 - Hyrja në obligime kontraktuale pa buxhet dhe fonde të mjaftueshme	Auditimi ka identifikuar pesë kontrata të nënshkruara pa fonde të mjaftueshme dhe pa projeksione të plota buxhetore: "Rregullimi i sistemit të nxehjes qendrore të objektit të administratës komunale" 188,906€; "Ndërtimi i sallës së edukatës fizike në SHFMU Idriz Seferi" 366,999€; "Ndërtimi i murit mbrojtës në rrugën Daut dhe Adem Rakoci" 108,132€; "Zgjerimi dhe asfaltimi i rrugës Gryka e Kaçanikut" 149,952€; dhe "Ndërtimi dhe rregullimi i terreneve sportive Doganaj-Soponicë dhe Duraj" 260,885€.	Kryetari duhet të sigurojë se të gjitha kontrollet e nevojshme funksionojnë gjatë tërë kohës, në mënyrë që para iniciimit të procedurave të prokurimit të sigurohet se projektet kapitale janë të përfshira në ligjin e ndarjeve buxhetore dhe ka fonde të mjaftueshme buxhetore të ndara për të gjitha kontratat e lidhura.	Me ndërlidhjen e sistemit e-Prokurimi me SIMFK, iniciimi i procedurës së prokurimit nuk mund të bëhet pa bashkangjijtjen e zotimit të mjeteve. Kjo siguron që procedurat të fillojnë vetëm kur mjetet buxhetore janë të zotuar.	I zbatuar	Nuk janë hasur sfida, pasi ndërlidhja e sistemeve e ka mundësuar zbatimin e rekomandimit.
4	Çështja A1 - Tejkalmi i vlerës së kontratës kornizë dhe mosrespektimi i peshimit	Në kontratën kornizë të peshuar për "Mirëmbajtjen verore dhe dimërore të rrugëve lokale", të nënshkruar në vlerë 475,000€, komuna kishte realizuar shpenzime 522,500€, duke tejkalluar vlerën e kontraktuar për 47,500€. Gjithashtu, gjatë realizimit nuk ishte respektuar raporti i peshimit të kategorive të përcaktuar në kontratë. Kjo ishte rezultat i mangësive në planifikimin e nevojave dhe mbikëqyrjes së dobët të menaxhimit të kontratës.	Kryetari duhet të forcojë mekanizmat e kontrollit të brendshëm për menaxhimin e kontratave kornizë, duke siguruar që shpenzimet të jenë në përputhje me vlerat e kontraktuara, me qëllim të shmangies së tejkalimeve buxhetore dhe përdorimit efikas të buxhetit të saj.	Menaxherët e kontratave dhe mbikëqyrësit janë njoftuar për gjatjen dhe janë udhëzuar që të bëjnë planifikim më të saktë të pozicioneve dhe sasive, si dhe të përcjellin realizimin e kontratave në raport me vlerat dhe peshimet e përcaktuara.	I zbatuar	Nuk janë hasur sfida në zbatimin e rekomandimit.

5	Çështja A2 - Mangësi në raportimin e përfituesit të subvencioneve	Në projektin dyvjeçar 2024/2025 "Mamografia dhe mbështetje bujqësore për personat në nevojë", të bashkëfinancuar nga Komuna dhe Islamic Relief Worldwide (IRW), ku pjesëmarrja e komunës ishte 102,347€, IRW nuk kishte dorëzuar raportet për shërbimet e kryera dhe faturat e shpenzimeve, siç kërkohej me marrëveshje.	Kryetari duhet të sigurojë zbatimin e kontrolleve të brendshme adekuate për të garantuar që çdo shpenzim të mbështetet me dokumentacion të plotë përkatës, përfshirë faturat dhe raportet mbi shërbimet e kryera.	Në komunikimet me IRW është kërkuar që në marrëveshjet e ardhshme të përcaktohet qartë obligimi për dorëzimin e raportit financiar dhe raportit narrativ pas përfundimit të projektit. Për projektet e këtij lloji vazhdon të caktohet zyrtari përgjegjës për përcjelljen dhe mbikëqyrjen e zbatimit të marrëveshjes.	I zbatuar	Nuk janë hasur sfida në zbatimin e rekomandimit.
6	Çështja C1 - Vonesa në realizimin e projekteve kapitale	Në gjashtë kontrata kapitale punimet nuk ishin realizuar sipas planit dinamik dhe nuk kishte vazhdim/amandamentim të kontratës. Rastet përfshinin rrugën Stagovë-Runjevë; rrugën që lidh pjesën jugore të Kaçanikut me rrugën N2; trotuarin në rrugën Ahmet Kaçiku; ridizajnimin e Parkut të Qytetit; shkallët mbi Gurin e Shpuar; dhe murin mbrojtës në rrugën Daut dhe Adem Rakoci. Shkaqet lidhen me kushtet e terrenit, ndërrimin e menaxherit, afate të caktuara pa analizë të duhur dhe mosrespektim të afateve nga operatorët ekonomikë.	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/furnizimeve dhe për vonesat e paarsyetuara, të aplikohen masat/ndëshkimet e parapara në kontratë.	Menaxherëve të kontratave u është kërkuar të raportojnë çdo muaj për progresin fizik dhe financiar të kontratave, vonesat eventuale dhe masat e ndërmarra. Për vonesat e paarsyetuara është kërkuar aplikimi i penaltiteve dhe masave tjera të parapara me kontratë.	Pjesërisht i zbatuar	Sfidat kryesore gjatë realizimit të projekteve kapitale mund të jenë kushtet e pafavorshme atmosferike, vështirësitë e terrenit dhe problemet pronësore që mund të paraqiten gjatë ekzekutimit të punimeve.

7	Çështja B4 - Dobësi dhe vonesa në pagesën e obligimeve të papaguara	Në pesë mostra në vlerë 79,943€, obligimet financiare nuk ishin paguar brenda afatit ligjor prej 30 ditësh; vonesat arrinin deri në pesë muaj. Komuna nuk mbante protokoll të faturave të pranuar dhe raportet e obligimeve të papaguara nuk ishin dorëzuar në Thesar nga muaji mars deri në nëntor 2025.	Kryetari duhet të sigurojë vendosjen e një sistemi efektiv në të cilin të gjitha obligimet financiare paguhen brenda afatit ligjor prej 30 ditësh, faturat protokolohehen, evidentohen dhe procedohen për pagesë, ndërsa raportimi i tyre në Thesar të bëhet i plotë dhe në baza periodike të parapara me rregulla financiare.	Është vënë në funksion regjistri/protokolli elektronik dhe fizik i faturave, ku evidentohen data e pranimit, afati për pagesë dhe njësia përgjegjëse. Kjo mundëson përcjellje më të rregullt të faturave dhe obligimeve për pagesë.	Pjesërisht i zbatuar	Sfida kryesore mbetet planifikimi mujor i shpenzimeve, pasi në raste të caktuara vlera e faturës mund të jetë më e lartë se plani mujor i njësive përkatëse në atë kategori ekonomike. Për këtë arsye kërkohet planifikim më i saktë i shpenzimeve mujore.
8	Çështja A3 - Vonesa në deponimin e të hyrave vetanake në llogari bankare	Institucionet shëndetësore kishin grumbulluar 2,395€ nga participimi i pacientëve gjatë periudhës janar-korrik 2025 dhe i kishin deponuar në llogarinë e Thesarit më 04.08.2025, në kundërshtim me kërkesën që mjetet e grumbulluara të deponohen në fund të ditës.	Kryetari duhet të sigurojë se mjetet monetare të grumbulluara nga shërbimet në shëndetësi do të deponohen në fund të ditës.	Të gjithë zyrtarët përgjegjës për arkëtimin e mjeteve janë njoftuar që mjetet e grumbulluara të dorëzohen dhe deponohen në fund të ditës, ose kur kjo nuk është e mundur, në ditën e parë pasuese të punës.	Pjesërisht i zbatuar	Sfidë kryesore paraqitet te njësitë që operojnë jashtë objektivit të Komunitetit, si QKMF-ja dhe zyrat e vendit, për shkak të distancës dhe organizimit të dorëzimit të mjeteve të arkëtuara.

9	Çështja B5 - Mos përmbushja e kërkesës ligjore për inspektimin e pronave të paluajtshme	Gjatë vitit 2025 komuna nuk kishte arritur të inspektojë/verifikojë së paku 20% të pronave të regjistruara në territorin e saj, siç kërkohej me Ligjin për Tatimin në Pronën e Paluajtshme. Kjo rrit rrezikun që baza e të dhënave dhe detyrimi tatimor të mos pasqyrojnë gjendjen faktike në terren.	Kryetari duhet të sigurojë arritjen 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.	Është hartuar plan operativ për numrin e pronave që do të inspektohen dhe zonat kadastrale ku do të zhvillohen verifikimet. Në bashkëpunim me Drejtorinë e Urbanizimit, Kadastrit dhe Mbrojtjes së Mjedisit është pranuar lista me rreth 500 objekte të legalizuara, për të cilat është kryer verifikimi bazuar në të dhënat e pranuar.	Pjesërisht i zbatuar	Sfida kryesore është mungesa e stafit në sektorin e Tatimit në Pronë. Procedura e fundit e rekrutimit për udhëheqës të sektorit ka dështuar. Gjithashtu, është kërkuar bashkëpunim me Agjencinë e Punësimit për angazhimin e punëkërkuësve të regjistruar, por deri më tani nuk është pranuar përgjigje.
10	Çështja A4 - Mosharmonizimi i kontratave të punës sipas kërkesave ligjore	Nga 70 mostra të pagave, në 45 raste kontratat e punës të nëpunësve të arsimit dhe shëndetësisë nuk ishin përditësuar për të pasqyruar nivelin e saktë të pagës bazë/koefficientit. Pagat ishin llogaritur sipas Ligjit për Pagat, por ndryshimi nuk ishte reflektuar në kontratat e punës.	Kryetari duhet të sigurojë se kontratat e punës për nëpunësit e arsimit dhe shëndetësisë përditësohen dhe harmonizohen sipas kërkesave dhe afateve ligjore.	Kontratat e punës dhe akt-emërimet për nëpunësit e arsimit dhe shëndetësisë janë përditësuar dhe harmonizuar, duke reflektuar nivelin e saktë të pagës bazë dhe koefficientit sipas kërkesave ligjore.	I zbatuar	Nuk janë hasur sfida në zbatimin e rekomandimit.
11	Çështja B6 - Dobësi në menaxhimin e kontratave përmes platformës elektronike të e-prokurimit	Në pesë raste të testuara, menaxhimi i kontratave dhe vlerësimi i performancës së kontraktuesve nuk ishin mbajtur dhe arkivuar në modulën për menaxhimin e kontratave në sistemin elektronik të prokurimit publik.	Kryetari duhet të sigurojë forcimin e kontrolleve që menaxhimi i kontratave do të mbahet dhe arkivohet në sistemin elektronik të prokurimit publik.	Përmes Zyrës së Prokurimit, menaxherët e kontratave janë njoftuar që menaxhimi dhe vlerësimi të bëhet përmes platformës e-prokurimi. Tashmë ka filluar menaxhimi dhe arkivimi i kontratave përmes këtij sistemi.	Pjesërisht i zbatuar	Nuk janë hasur sfida, përveç me zyrtarët që ende nuk janë të trajnuar për menaxhimin e kontratave përmes platformës e-prokurimi. Për këta zyrtarë do të organizohet trajnim praktik.

12	Çështja B7 - Mungesë e dëshmive dhe veprimeve për llogaritë e arkëtueshme	Llogaritë e arkëtueshme nga tatimi në pronë ishin 2,263,059€. Në 45 mostra me borxh total 144,255€, komuna nuk kishte dërguar vërejtje dhe nuk kishte ndërmarrë veprime ligjore për inkasim. Në katër raste të taksave për ushtrimin e veprimtarisë në vlerë 14,850€ dhe në tri raste nga shfrytëzimi i pronës publike në vlerë 20,714€, nuk kishte fatura apo dokumente burimore që konfirmonin borxhin e raportuar në PFV.	Kryetari duhet të sigurojë forcimin e kontrollit të brendshëm për menaxhimin e të arkëtueshmeve, si dhe rritjen e efikasitetit për arkëtimin e tyre duke ndërmarrë veprimet e nevojshme ligjore për inkasim.	Zyra Komonale e Tatimit në Pronë vazhdimisht zhvillon takime me tatimpaguesit dhe i njofton për obligimet e papaguara, me qëllim që pagesat të kryhen vullnetarisht dhe të shmangen masat ndëshkuese. Gjithashtu, ka filluar zbatimin e procedurave sipas "Manualit për zbatimin e procedurës së mbledhjes së detyrimeve tatimore të papaguara të Tatimit në Pronë".	Pjesërisht i zbatuar	Sfida kryesore mbetet inkasimi i borxheve nga taksa për ushtrimin e veprimtarisë, pasi kjo taksë nuk është aktive prej disa vitesh.
13	Çështja A5 - Mangësi në funksionalizimin e NJAB-së, planin e auditimit dhe Komitetin e Auditimit	Njësia e Auditimit të Brendshëm funksiononte vetëm me një auditor nga muaji gusht 2025, ndonëse kërkohet së paku tre auditorë. Nga katër auditime të planifikuara ishte përfunduar vetëm një auditim i planifikuar dhe një auditim me kërkesë. Komiteti i Auditimit përbëhej vetëm nga anëtarë të jashtëm, nuk kishte përgatitur raport vjetor dhe kishte mbajtur vetëm dy takime gjatë vitit.	Menaxhmenti duhet të ndërmarrë veprime të menjëhershme për funksionalizimin e plotë të sistemit të auditimit të brendshëm, duke përfshirë kompletimin e njësisë së auditimit me staf të mjaftueshëm dhe kompetent, konstituimin e Komitetit të Auditimit në përbërje të plotë sipas kërkesave ligjore, si dhe hartimin dhe zbatimin efektiv të planit vjetor të auditimit.	Njësia e Auditimit të Brendshëm është njoftuar me gjetjen dhe ka propozuar riorganizimin e përbërjes së Komitetit të Auditimit, në përputhje me Udhëzimin Administrativ MF Nr. 01/2019 për Themelimin dhe Funksionimin e Komitetit të Auditimit në Subjektin e Sektorit Publik, përkatësisht nenin 6, pika 1.	I pa zbatuar	Sfidë mbetet plotësimi i Njësisë së Auditimit të Brendshëm me numrin e nevojshëm të auditorëve, sipas kërkesave ligjore.

Gjetje: 13, Rekomandime: 13

Statusi i rekomandimeve: I zbatuar (4), Pjesërisht i zbatuar (7), I pa zbatuar (2)