



Republika e Kosovës
Republika Kosovo / Republic of Kosovo



Komuna e Rahovecit

Opština Orahovac/Municipality Rahovec

Kuvendi Komunal Rahovec/Skupština Opštine Orahovac/Municipal Assembly Rahovec

01 Nr. 07/21
Rahovec, 30.07.2021

Ftohen anëtarët e Kuvendit Komunal, që të marrin pjesë në mbledhjen e cila do të mbahet më
30 korrik 2021 (e premte) me fillim në orën 10:00, në sallën e KK Rahovec.

Për këtë mbledhje propozoj këtë:

REND DITE

1. Shqyrtimi dhe aprovimi i procesverbalit nga mbledhja e kaluar;
2. Pyetjet dhe përgjigjet në pyetjet e kuvendarëve;
3. Shqyrtimi i Raportit financiar janar – qershor 2021;
4. Shqyrtimi dhe aprovimi i Propozim vendimit të Kryetarit të Komunës për shpallje qytetar nderi
z. Qemal Minxhozi;
5. Shqyrtimi i Raportit të auditimit të jashtëm të komunës së Rahovecit për vitin financiar të
përfunduar me 31 dhjetor 2020;
6. Shqyrtimi i Raportit të DKA-së, për përfundimin e viti mësimor 2020 – 2021.





Republika e Kosovës
Republika Kosovo / Republic of Kosovo



Kuvendi i Komunës Rahovec

Opština Skupština Rahovac / Municipality of Rahovec

PROCESVERBAL

Nga mbledhja e rregullt e Kuvendit Komunal të Rahovecit, e mbajtur më **29.06.2021**, me fillim në ora **10:00**. Mbledhjen e kryesoi: Kryesuesi i Kuvendit z. **Afrim Dina**. Konstatohet se kuorum, për mbajtjen e mbledhjes kemi:

Kryesuesi – Fillimisht më lejoni t'iu përshëndes, i nderuar Kryetar i Komunës z. **Smajl Latifi**, nënkryetar i Komunës z. **Fatmir Iska**, të nderuar kuvendarë, drejtorë të drejtorive komunale, përfaqësues të LMT-së, përfaqësues të mediave dhe ju gjithë të pranishëm!

Për këtë mbledhje sot propozojmë këtë:

REND DITE

1. Shqyrtimi dhe aprovimi i Procesverbalit nga mbledhja e kaluar;
2. Pyetjet dhe përgjigjet në pyetjet e kuvendarëve;
3. Shqyrtimi dhe aprovimi i Kornizës Afatmesme Buxhetore 2021 – 2024;
4. Shqyrtimi i Raportit të punës së Kryetarit të Komunës për 6- muajin e parë të vitit 2021;
5. Shqyrtimi dhe aprovimi i Draft Strategjisë për zhvillimin ekonomik lokal për Komunën e Rahovecit 2021 – 2025;
6. Shqyrtimi dhe aprovimi i Propozim vendimit të Kryetarit për shpalljen me interes të përgjithshëm publik P – 7151005 – 01054 – 0 në zonën kadastrale në Krushë të Madhe;
7. Shqyrtimi dhe aprovimi i Propozim vendimit për vënien në debat publik të Draft statutit për QKMF-në e Rahovecit;
8. Shqyrtimi i Raportit të performancës komunale për vitin 2020.

Të nderuar kolegë kuvendarë, a pajtoheni me rendin e ditës.

Fehmi Hoxha – Përshëndetje kryesues, nënkryetar, kuvendarë, drejtor të drejtorive, media, OSBE-ja dhe gjithë të pranishmit në sallë. Mendoj që në pikën e tretë, shqyrtimi dhe aprovimi i Kornizës Afatmesme

Buxhetore, duhet te jetë vetëm shqyrtim sepse nuk miratohet pasi është qarkorja e parë, ndoshta jam gabim mirëpo këtë drejtori duhet me ditë, mirëpo nëse vërtet duhet edhe qarkorja e parë me u aprovua atëherë gjithçka është në rregull.

Kryesuesi – E qesim në votim rendin e ditës. Konstatohet se unanimisht provohet renditja e ditës. Kalojmë në pikën e parë të renditjes së ditës:

1. Shqyrtimi dhe aprovimi i Procesverbalit nga mbledhja e kaluar.

Atëherë nëse nuk ka diçka rreth procesverbalit, e qesim në votim. Konstatohet se unanimisht aprovohet pika e parë e renditjes së ditës. Kalojmë në pikën e dytë të renditjes së ditës:

2. Pyetjet dhe përgjigjet në pyetjet e kuvendarëve.

Fehmi Hoxha – Unë kam një kërkesë, pasi kam dëgjuar që në disa lokalitete janë vendosur pllakat me mbishkrimin shtëpi-shkollë të viteve 90-ta. Kështu që është shumë mirë ajo që është bërë dhe kam kërkesë që të vendosen edhe në Rahovec pasi kemi dy xhamia të cilat kanë qenë shkolla në kohën e okupimit, si xhamia e Kosumëve dhe xhamia e Sokolëve si dhe janë edhe disa shtëpi si shtëpia e Rabëve dhe shtëpia e Sokolëve. Është mjaft e rëndësishme dhe e përgëzoj për iniciativën por duhet të vazhdohet kjo edhe në Rahovec që të vendosen këto pllaka me mbishkrimin shtëpi- shkolla dhe në të gjitha shtëpitë në tërë territorin e komunës së Rahovecit.

Ali Morina – Faleminderit kryesues, i nderuar nënkryetar, drejtor të drejtorive komunale, kuvendarë dhe gjithë ju të pranishëm. Unë pata me ngritë një çështje në fshatin Ratkoc, konkretisht në rrugën Valon Hoti që shkon ka hekurudha në drejtim të separacionit për në lumin Drini i Bardhë. Është një shqetësim që është ngritur nga banorët e asaj pjese si kryqëzimi i rrugës që shkon në drejtim të separacionit dhe rrugës kryesore në drejtim të Dejnës është i papërshtatshëm për mjetet që kalojnë në atë segment, konkretisht për kamionët që bëjnë bartjen e zhavorrit në atë pjesë. Kështu që çasja aktuale e rrugës Valon Hoti me rrugën kryesore është e papërshtatshme dhe kthesë shumë e madhe dhe vazhdimisht ka shkakuar telashe dhe ka pasur edhe aksidente që ka ndodhur edhe janë rrotulluar kamionët e zallit aty dhe kanë rrezikuar të futen në objektet që janë përgjatë asaj rruge. Kërkesa e banorëve është të bëhet një aneksim në atë rrugë dhe të krijohet një çasje më e lehtë e kamionëve diku në afërsisht 10-15 gjatësi ose në asfalt apo në kubëza dhe do të evitonte rrezikun që paraqet ajo rrugë por gjithashtu edhe pluhurin gjatë kohës së vërës që shkaktojnë kamionët në atë pjesë e sigurisht edhe baltën që e shkaktojnë gjatë dimrit ata kamionë. Shpresoj që Drejtoria e Shërbimeve Publike ta shqyrtoj me urgjencë këtë çështje dhe t'i jep zgjidhje kësaj problematike.

Fehmi Cena – Përshëndetje për ju kryesues dhe gjithë të pranishmit në sallë. Unë desha me ngritë një çështje që në fakt e kemi ngritur edhe herëve tjera rreth subvencionimit të bujqve nga niveli qendror konkretisht nga Ministria e Bujqësisë. Këtë çështje e kemi ngritur edhe në mbledhjen e kaluar mirëpo na është thënë që në atë mbledhje kryetari i komunës dhe drejtori i Bujqësisë kanë pasur një takim me nivelin qendror konkretisht me ministrin e Bujqësisë, duke parë që kjo çështje po stërgjatët ku dihet se për vitin e kaluar nga subvencionimi për vitin 2020 pjesa e dytë, një numër i madh i bujqve ende nuk e kanë marrë subvencionin dhe me të drejtë ata ende janë të shqetësuar dhe pyesin vazhdimisht se çka është kjo çështje kështu që po stërgjatët dhe gjithashtu edhe për vitin 2021 ende nuk ka filluar aplikimi edhe pse e dimë që sipas rregullës është deshtë me filluar qysh më 15 shkurt. E di që kjo nuk është përgjegjësi juaj e qeverisë lokale mirëpo ju jeni ata që keni kontakte dhe komunikime direkt me qeverinë se ku ka ngecur kjo çështje, se a është arritur diçka brenda kësaj periudhe 1 muaj apo nga ai takim që keni pasur me përpara, sepse vërtet kjo nuk është në rregull duke ditur se subvencionimi duhet të bëhet qysh herët në pranverë duke ditur se qëllimi i subvencionimit është që të ndihmohen bujqit në start kur ata duhet me investua në bujqësi ndërkaq tash jemi në fund të muajit qershor dhe ka ngecur kjo çështje edhe e vitit të kaluar por edhe tash e këtij viti.

Munib Durguti – Faleminderit kryesues, të nderuar kolegë, përfaqësues të mediave dhe gjithë ju te pranishëm. Para se me kalua ne çështjen që e kam përgatitur për këtë seancë edhe unë e mbështes propozimin e kolegut Fehmi Hoxha. Unë i takoj asaj gjenerate që gjimnazin e kemi kryer nëpër objekte dhe shpija private dhe nëpër xhamia që janë mbi 4 apo 5 objekte këtu në qytet që i kemi gravituar dhe shpesh herë e di që pronarët e këtyre objekteve janë përsekutuar nga regjimi i atëhershëm dhe nuk ka qenë fare e lehtë dhe besoj që institucionet sot lirinë që e gëzojmë duhet që kontributin e atyre që kanë sakrifikua për vazhden e arsimit të jenë të mirënjohur dhe të respektuar prej institucioneve. Edhe çështja e dytë për të cilën dëshiroj të diskutohet është komisionet e kuvendit, pasi kuvendi me shume seriozitet i ka formua disa komisione për nevojat e qytetareve për shqyrtimin e lendeve të ndryshme dhe unë kam qenë për një kohë në komisionin për ankesa për emërtimin e rrugëve dhe shesheve publike, ku kemi shqyrtuar mjaft shume lëndë dhe kemi dorëzuar material tash e 5 muaj dhe asnjëherë nuk po vjen në rend dite në kuvend. Për mua kjo është shqetësuese se pse po neglizhohet kuvendi prej ekzekutivit, pasi që nëse materia e lëndës është e ndjeshme atëherë është e ndjeshme për vendimmarrje nga ana e asamblastëve e jo nga ana e kryetarit dhe ekzekutivit. Do të ishte mirë që një raport i dorëzuar prej komisionit të vije në kuvend dhe kuvendi të vendos për fatin e atyre lëndëve. Po ashtu është shumë shqetësuese për mua si kryesues i komisionit që kam qenë në komision që shpesh ka thirrje prej qytetareve që interesohen për fatin e kërkesës se tyre dhe nuk kemi asnjë përgjigje. Këtu kemi pasur edhe lëndë të natyrës shumë të lehtë që janë bërë gabime teknike me rastin e emërtimit të shenjave si p.sh. kuvendi ka vendosur për emërtimin e një rruge me emrin “Remzi Ukshini” kurse në teren është vendosur me emrin “Remzie Ukshini” d.m.th. nga gjinia mashkullore është kaluar në gjininë femërore dhe qytetarët janë të hutuar sa i përket këtij emri, por ka edhe raste të tjera kështu që komisioni me të drejtë ka vendos me i bo këto përmirësime dhe besoj që nuk duhet të neglizhohet kjo dhe duhet sa shpejtë të vij në kuvend dhe të vendoset në mënyrë meritore. Po ashtu edhe çështja e pagesës së komisioneve, pasi që nuk është në rregull që një komision të vonohet me ka 1 vit pagesa kur dihet se numri i asamblastëve që jemi shumë i vogël e kjo nuk i kushton komunës me buxhet në krahasim me rastin e arsimit që i kushton me një shumë të madhe. Kështu që besoj që do të adresohen këto dhe do të kryhen në një të ardhme të afërt.

Kajtax Berisha – Përshëndetje kryesues, nënkryetar, drejtor të drejtorive, kolegë kuvendarë, përfaqësues të mediave dhe gjithë ju te pranishëm në sallë. Kërkesa ime është edhe e banoreve të fshatit Drenoc që ajo mundësisht të jete emergjente që të vendosen disa pengesa rrugore apo polic të vdekur në rrugën kryesore gjegjësisht afër shkollës dhe qendrës së fshatit. Pastaj kërkesa tjetër është mirëmbajtja e kanaleve atmosferike në rrugën kryesore Drenoc-Rahovec pasi kur bjen shi i rrëmbyeshme atëherë ato kanale dëmtohen dhe duhet të bëhet mirëmbajtja tyre në aksin rrugor Drenoc-Rahovec.

Sali Saliteku – Përshëndetje për të gjithë. I pamë kërkesat që u parashtruan nga kuvendarët mirëpo pasi që tash erdhi edhe kryetari ju kisha lut juve kryesues edhe kryetarin që pasi që është vapë e madhe dhe jemi në temperatura mjaft të larta, duhet ta keni parasysh këtë dhe të mundësohet që mos të stërgjatët shumë kjo mbledhje e kuvendit.

Fatmir Iska – Përshëndetje për ju kryesues, i nderuar kryetar, drejtor, kuvendarë dhe gjithë ju te pranishëm. Në pyetjen e parashtruar nga asamblasti Fehmi Hoxha rreth vendosjes së pllakave në shtëpitë që dikur ishin shkolla në kohën e okupimit. Unë mendoj se kjo është një kërkesë e arsyeshme dhe me sa kujtoj ka qenë edhe një vendim prej qeverisë për kompensim sa do pak moral por edhe financiar të këtyre shtëpive shkolla. Unë nuk e di që është vendos deri me tash ndonjë pllakë në këto shtëpi shkolla por ndoshta mos është ndonjë ngatërrim që vendosen këto pllaka në shtëpi që dikur ishin shtabe të ushtarëve të lirisë. Ne jemi në proces të evidentimit në gjithë komunën e Rahovecit dhe pastaj do të merret në konsideratë që të vendosen dhe unë jam i pajtimit që të vendosen ato, për shkak se edhe vet kam qenë nxënës që kam frekuentue në një

shtëpi të vjetër të Sokolëve në Rahovec dhe gjithashtu ka qenë edhe Munib Durguti që ishte një gjeneratë para meje, kështu që jemi dakord rreth kësaj. Pastaj asamblisti Ali Morina rreth rrugës Valon Hoti ne Ratkoc, pasi është një kërkesë që të rregullohet që të mos kemi telashe më tutje dhe nuk jam në dijeni që kryetari i fshatit a ka bërë kërkesë për këtë por besoj që drejtoria e shërbimeve publike duhet të pasqyrojë këtë dhe nëse ka vend dhe hapësirë që mund të rregullohet kjo, pasi është me një gjatësi shumë të shkurtër dhe ndoshta edhe me kontratat ekzistuese mund të kryhet me shpejt. Pastaj pyetja e parashtruar nga asamblisti Fehmi Cena rreth subvencionimit për bujqit nga ana e ministrisë, kjo edhe herën e kaluar është ngritë si çështje dhe jemi të vetëdijshëm se nuk është kompetencë e jona për subvencionet që i ndanë ministria e bujqësisë por kompetencë e jona është me u kujdes për bujqit apo fermerët e komunës tonë. Brenda këtij viti konkretisht më 26 prill, komuna e Rahovecit përkatësisht kryetari i Komunës i është drejtua ministrit të bujqësisë me një kërkesë se pandemia po vazhdon dhe kemi kërkuar prapë dyfishim të subvencioneve siç ka ndodhur në vitin 2020 dhe jo vetëm që nuk kemi pasur përgjigje për këtë kërkesë por kemi edhe mungesë të pagesës së bujqve apo fermerëve të pagesës së dytë për vitin 2020, që në mesin e tyre jam edhe unë jam njeri prej tyre, që realisht janë mbi 600 fermerë që nuk e kanë marrë kështu të dytë apo pagesën e dytë të subvencionimit. Pra kryetari i komunës së bashku me drejtorin e bujqësisë janë takuar para disa javësh me ministrin e bujqësisë dhe ende nuk kemi asnjë konfirmim nga ana e tyre. Ata me siguri janë duke i bërë analizat të thirrjes publike ndoshta analiza të formatit të ri të thirrjes por ende asgjë konkrete që neve na qet në dyshime se a do të ketë për këtë vit thirrje publike për aplikim për fermerë. Kështu që deri më tani na paraqitet kjo gjendje në bazë të informatave që kemi si komunë. Po ashtu edhe asamblisti Munib Durguti ka parashtruar pyetjen e njëjtë rreth pllakave shtëpi shkolle dhe vetëm e dhamë përgjigjen me herët, pastaj tek pagesat për komisionet e kuvendit, ne kemi diskutuar jo me larg se javën e kaluar me drejtorin e financave kështu që jemi në proces të komisionit që nuk janë paguar dhe ato komisione që nuk janë paguar do të paguheshin shumë shpejt ndërsa sa i përket raportimit në kuvend të komisioneve parlamentare pasi ti kenë përfunduar ato punë, meqenëse nuk jam marrë shumë me këtë punë nuk e di se deri ku ka shkuar procesi, por sido që të është rregull e ekzekutivit që të gjitha ato raporte nëse kërkojnë prapë aprovim qoftë komisione për ankesa apo komisione tjera që formohen nëse kërkojnë aprovim prapë përsëri prej kuvendit duhet të sillen në kuvend dhe unë jam dakord për këtë. Pastaj tek asamblisti Kajtaž Berisha, unë besoj që drejti i shërbimeve publike Përparim Krasniqi mundet me ju përgjigje rreth kësaj. Po ashtu edhe asamblisti Sali Sallteku që me pas pasqyrojë të nxehet që mbledhja të mos zgjatet shumë, atëherë edhe në pajtohemi që me krye sa me shpejt.

Përparim Krasniqi – Faleminderit kryesues, përshëndetje kryetar dhe gjithë të pranishmit. Sa i përket pyetjes së parashtruar nga Kajtaž Berisha rreth vendosjes së pengesave në rrugë, do të ishte mirë me bo një kërkesë zyrtare kryetari i fshatit në drejtorinë e shërbimeve publike për vendosjen e pengesave, ndërsa aprovimin final e bënë drejtoria e Financave për shkak se menaxheri i projektit është drejtori Afrim Limani, dhe me pastaj do të shohim se në sa vende do të vendosen ato pengesa. Ndërsa sa i përket hapjes së kanaleve, do të shohim mundësinë në pjesën e rrugës nëse ka lëshesa ujore në mund ta bëjmë hapjen e kanalit por me sa di unë nuk ka lëshesa ujore dhe nëse bëjmë hapjen e kanalit dhe uji rrinë apër pjesën e nëltë nëse nuk depërtojmë në pjesën e poshtme. Por sidoqoftë ne do të dërgojmë një ekip të inxhinierëve dhe do ta shqyrtojmë mundësinë në ato pozicione që ka ngushtica apo pengesa dhe besoj që do të japim një përgjigje zyrtare.

Kryesuesi – Faleminderit shumë drejtor, të nderuar kolegë kuvendarë kalojmë në pikën e tretë të rendit të ditës:

3. Shqyrtimi dhe aprovimi i Kornizës Afatmesme Buxhetore 2021 – 2024.

Afrim Limani – I nderuar kryesues, kryetar, nënkryetar, të nderuar ju asamblistë dhe gjithë të pranishmit në sallë. Para se me ju shpjegua buxhetin, vlerën e buxhetit dhe krahasimin ndër vite kryesisht për vitin

2021, atëherë me lejoni që të ju them disa informata për KAB-in komunal. Rreth KAB-it komunal kemi pasur kohën dhe hapësirën e mjaftueshme për përgatitjen e këtij dokumenti që ne e quajmë strategjik për Komunën e Rahovecit, ku në mënyrë të saktë dhe precize janë të përshkruar të gjitha strategjitë dhe objektivat e sektorëve pra drejtorive, pastaj një analizë e saktë e planifikimit të të hyrave ndër vite 2022 – 2024 si dhe planifikimi i buxhetit 2022 nëpër kategori si dhe projeksionet nga viti 2022-2024. KAB-i komunal përmban edhe disa shënime tjera statistika dhe analiza që reflekton drejtpërdrejtë ndikimi i politikës makroekonomike në komunën tonë dhe gjithashtu edhe në fund të këtij dokumenti ne si komunë i kemi paraqit edhe disa shënime për barazinë gjinore që pak komuna e kanë bërë këtë veprim, ku janë të përshkruara në mënyrë të saktë gjendja e ndikimit në buxhet e gjinisë femërore në kuadër të institucioneve. Buxheti i Komunës së Rahovecit për vitin 2022 në total është 15,053,660 euro. Në kuadër të grandit të përgjithshëm kemi 5,761,000 euro, Këshilli i Hoçës Madhe 25,153 euro, grandet qeveritare 5,786,186 euro, të hyrat vetanake janë 1,356,000 euro dhe në total 15,053,660 euro dhe nëse bëjmë një krahasim të buxhetit të vitit 2022 në krahasim me vitin aktual pra 2021, kemi një ndryshim pozitiv me vlerë prej 837,070 euro. Kjo rritje është në kuadër të grandit të përgjithshëm prej 327,327 pastaj këshilli i Hoçës së Madhe prej 125,000, të hyrat vetanake janë 289,455, që në total i bien prej 837,070 euro. E veçantë e kësaj qarkore që vazhdimisht është ngritur një problem apo shqetësim nga ana e juaj është planifikimi i vogël i të hyrave vetanake deri në vitin 2021 dhe tash në bazë të kërkesave tona që i kemi adresua vazhdimisht në departamentin e buxhetit, konsideroj që planifikimi i të hyrave vetanake prej 1,350,000 është realisht i saktë dhe përputhet në bazë të inkasimeve që ne i kemi bërë dhe kemi mundësinë që planifikimin në kategori ekonomike ta bëjmë afërsisht në mënyrë të saktë. E dini edhe ju se këto limite apo tavanet, planifikimin na cakton ministria e Financave që vetëm tatimin në pronë dhe tatimin në tokë e kanë vlerën mbi 700,000 euro dhe të hyrat tjera taksat janë mbi 630,000 euro, kështu që të dyja së bashku e përbëjnë shumën prej 1,350,000 euro. Po ashtu desha me ju dhanë edhe një informatë, sa i përket numrit të nxënësve edhe këtë vit kemi një zvogëlim të numrit të nxënësve në krahasim me vitin 2021 diku kemi afërsisht 417 nxënës. Kështu që kur e bëjmë një krahasim nga viti 2020 atëherë numri i zvogëlimit të nxënësve është afërsisht 1000 nxënës. Këtë informatë e dhashë sepse kjo drejtpërdrejtë ndikon dhe ka reflektim financiar dhe ndikon në buxhet sepse sipas analizave tona apo sipas formulës në përpjesëtim që është 21.3 një mesatare standarde atëherë i bie që pa punë do të mbesin brenda këtij viti 19 mësues. Ky dokument sipas qarkores buxhetore që e keni analizuar edhe ju, do të duhet të votohet apo të aprovohet nga kuvendi dhe pres nga ana e juaj që ta votojë.

Fehmi Hoxha – Faleminderit kryesues, edhe unë pajtohem me kolegun tim që të shpejtohet mbledhja për shkak të nxehtit mirëpo megjithatë ne jemi këtu për me i diskutua disa çështje aty ku kemi mendime, vërejtje, sugjerime, propozime etj. prandaj në këtë rast unë do të jem i shkurt dhe nuk do të futem në elaborime të KAB-it pasi që është qarkorja e parë buxhetore dhe do të kemi kohë edhe për me vonë. Mirëpo tani do të ndërlihem me një çështje që ka qenë iniciativë shumë e mirë e komunës për punimin e muraleve për këtë vit dhe atë nga pozicioni i investimeve kapitale që nuk kanë mundur me u bë pasi që nuk lejohet nga investimet kapitale. Prandaj propozoj që kur të na vije qarkorja e dytë buxhetore nga pozicioni i mallrave dhe shërbimeve të ndahen për çdo vite nga 100,000 euro për punimin e muraleve që do të zhvillohen përmes konkursit të projektimit. Pasi që Rahoveci ka ecur dhe është duke ecur përpara në aspektin e kulturës përpos sportit që jemi krenar, mirëpo e mora shembullin pasi secili prej juve keni shkuar edhe Ferizaj dhe qytete tjera dhe qyteti i Ferizajit është bërë kampion i muraleve në nivel të Ballkanit, kështu që pse edhe ne nuk shkojmë në rrugën e tyre, kështu që e kemi përmes konkursit të projektimit e kemi shumë më lehtë me i zhvillua edhe procedurat përmes zyrës së prokurimit, prandaj 100,000 euro të

planifikohen që kur te vjen qarkorja e dytë buxhetore që të planifikohen qoftë në drejtorinë e kulturës apo të urbanizmit dhe të fillojmë edhe ne që ta zbukurojmë qytetin dhe komunën tonë.

Fehmi Cena – Faleminderit kryesues, e falënderoj drejtorin për financa për këtë material që na ka përgatitë për KAB-in dhe kjo është materia e parë që e kemi pra Korniza Afatmesme Buxhetore 2022-2024 e cila përfshin planifikimin e buxhetit në vitin 2022 dhe parashikimin për dy vitet e tjera të ardhshme. Edhe kjo kornizë është përgatitur në bazë të qarkores së parë që edhe na e kemi, që limitet sikurse e tha edhe drejtori janë pak me te larta për planifikim pasi edhe buxheti është pak më i lartë dhe ne i gëzohemi kësaj pasi edhe granti qeveritar është pak me i lartë dhe po ashtu edhe te hyrat vetanake pra planifikimi është diçka që kemi kërkuar edhe me herët që te jetë pak me i lartë. Pastaj, shifrat që i ceku drejtori nuk dua me i përsërit tani dhe pjesa me e madhe e buxhetit rritje që ka po shkon në investime kapitale dhe një pjesë në paga dhe mëditje. Mirëpo nëse i referohemi qarkores së parë buxhetore dhe këtë çështje e kam ngritur edhe në komitetin për politike dhe financa në mbledhjen që kemi pasur, aty ceket se gjatë planifikimit të buxhetit për vitin 2022-2024 të këtij KAB-i të merren parasysh edhe obligimet që dalin prej kontratës kolektive, që është një çështje që e kemi ngritur edhe me herët dhe çështje që ballafaqohen qytetarët tanë të disa kategorive e sidomos shëndetësia, arsimit dhe komuna ju ka mbetë borxh këtyre punëtorëve. Ne kemi diskutuar disa here dhe e dimë që kontratat kolektive janë të nënshkruara nga niveli qendror mirëpo sa e dimë gjithashtu se komunat e kanë marrë këtë obligim me krye ndaj qytetarëve. Sigurisht se kjo është e zorshme edhe drejtori e ceku se komuna e Rahovecit ka borxh në bazë të kontratës kolektive dhe në bazë të këtyre obligimeve 2 milion euro, pra është një shumë vërtet e madhe mirëpo sikur kjo të kishte ecur si proces që nga viti 2015-2016 kur janë bërë këto kontratat kolektive me siguri kjo nuk do të ishte kjo si problematikë. Por sidoqoftë kjo është materia e parë dhe në parim nga ne kërkohet ta aprovojmë kornizën afatmesme buxhetore, sigurisht se këtë planifikim do ta aprovojmë mirëpo kërkojmë që në faza tjera të përgatitjes së KAB-it të përfshihet edhe ky obligim që ka komuna dhe duhet ta planifikoni. E di që borxhi është shumë i madhe mirëpo le të jetë në periudha sepse e dimë që një pjesë e qytetarëve të këtyre kategorive e arsimit shëndetësia që shkojnë përmes linjës ligjore pra gjykatave dhe sigurisht se ata po e fitojnë kontestin kurse të tjerët që nuk shkojnë përmes gjykatave presin këtë të drejtë ta gëzojnë përmes vijës së drejtë që do të duhet të jetë përmes komunës. Prandaj unë kërkoj që ne të ardhmen gjatë planifikimit të bëhet diçka në këtë drejtim dhe të bëhet planifikimi i këtyre obligimeve që dalin nga kontratat kolektive. Kështu që në parim mendoj se duhet ta miratojmë këtë kornizë në këtë fazë.

Afrim Limani – Faleminderit për pyetjet e parashtruara, në pyetje që bëri Fehmi Cena të njëjtën e keni parashtruar edhe në mbledhjen e komitetit për Politike dhe Financa që e kam dhënë një shpjegim por edhe tash para kuvendarëve po e përsëriti. Zakonisht është procedurë e rregullt sipas ligjit të financave publike dhe përgjegjësi, para qarkores së parë buxhetore tubohet komisioni për planifikim të buxhetit, ku janë 3 komuna që zgjedhën me short e njëkohësisht janë edhe akteret qeveritare gjegjësisht ministria e financave shëndetësisë dhe arsimit. Ne si komunë e kemi adresuar një kërkesë por edhe shumë komuna tjera pasi që të njëjtin problem e kanë edhe shumë komuna që zbatimi i kontratës kolektive pjesa e buxhetit të futet në planifikim të buxhetit dhe të krijohet një hapësirë e mirë edhe për shlyerjen e këtyre obligimeve. Kështu që realisht kjo ska ndodhur dhe ne nuk kemi mënyrë tjetër sepse planifikimi e buxhetit duhet me bo në bazë të limiteve të qarkores së parë buxhetore. Pastaj në këtë rast jemi në një situatë shumë të keqe dhe pafavorshme që ditëve në vijim gjykata apo përmbartuesi me i marrë këto mjete ku mundet me i gjete. Pra nuk kemi mënyrë tjetër, e kjo bëhet përmes planifikimit të buxhetit në nivelin qendror dhe ne si organizatë buxhetorë pra si komunë nuk kemi mundësi me bo këtë. E kemi edhe një mundësi siç e thash edhe në fillim se duhet të planifikohet buxheti për këtë, pra e kemi procesin e ridestinitimit që është ka muaji tetor dhe nëse eventualisht kemi mbetje në kategori të ndryshme p.sh. në kategorinë e sektorit të pagave apo mallrave dhe

shërbimeve atëherë ne kemi menduar apo kemi bërë një planë që te paktën edhe nëse na lejojnë kuptohet pasi që duhet me adresua kërkesë ne Ministrinë e Financave që sado pak me zbutë situatën por përndryshe nuk kemi asnjë mundësi tani për tani. Mundësitë tjera janë nga niveli qendror përmes procesit të rishikimit me bo këtë planifikim dhe pastaj përmes procesit të ridestinitimit që është e përcaktuar me ligjin e financave publike dhe përgjegjësi që është ne muajin tetor. Ndonjëherë nuk po e kuptoj pasi që ne si komunë nuk jemi akter që kemi lidhur një marrëveshje, pasi që marrëveshja është lidhur përmes qeverisë dhe ministrinë e arsimit dhe të shëndetësisë, kështu që palët për ankesat e tyre duhet të adresohen tek akterët dhe jo ne si komunë. Kështu që ne e kemi analizuar mirë kontratën kolektive dhe është një nenë aty që përcaktohet saktë që ku duhet të adresohet pala, pra te akterët që e kanë nënshkruar marrëveshjen. Për mua është e pakuptueshme dhe besoj që edhe për juve që ne momentin e nënshkrimit të një marrëveshje, pasi që çdo marrëveshje që nënshkruhet dhe që ka reflektim financiar duhet të planifikohet me buxhete, pra mundësitë e komunës janë këto dhe tash po presim për me tutje. Vitin e kaluar e kemi pasur të planifikuar në kuadër të investimeve kapitale këtë projekt që e potencojë ti mirëpo në bazë të udhëzimit të ri që u dal nga ministria e financave nuk ka kalua ky projekt, por edhe ne e kemi paraparë që ne planifikimin për vitin e ardhshëm të futet gjithsesi ky projekt por do të shohim mundësinë në kategorinë e mallrave dhe shërbimeve.

Kryesuesi – Faleminderit drejtor për të gjitha sqarimet, atëherë meqë nuk kemi tjerë të lajmëruar, e qesim ne votim. Konstatoj se me një votë kundër aprovohet pika e tretë e rendit të ditës. Kalojmë në pikën e katërt të rendit të ditës:

4. Shqyrtimi i Raportit të punës së Kryetarit të Komunës për 6-mujorin e parë të vitit 2021.

Kryetari – Faleminderit i nderuari kryesues, anëtare të kuvendit, përfaqësues të mediave dhe gjithë ju të pranishëm dhe faleminderit për votimin e kornizës afatmesme buxhetore 2022-2024. Ju e dini që është dokument që buron nga Ministria e Financave dhe paska ishte e çuditshme vota kundërt e Ali Zhuniqit. Pra është dokument që realisht limitet apo kufijtë buxhetorë caktohen në qarkoren buxhetore dhe qarkoren numër 1 e sjell ministria e financave dhe kjo është rregull. Unë po e prezantoj raportin në 6 mujorin e parë të vitit 2021, ku ky dokument përmban fjalën hyrëse, pastaj përmban vizionin që zakonisht është parimor dhe prioritetet sikurse edhe plani i punës për vitin 2021 që janë dokumente të cilat kanë kaluar në njëfarë mënyre dhe ju kanë nënshtruar edhe diskutimeve në kuvend të komunës. Raporti përmban të gjitha raportet e zyrave të kryetarit, si i zyrës ligjore, zyrës së personelit, zyrës së auditimit të brendshëm, zyra për barazi gjinore edhe raportet e drejtorive veç e veç siç është edhe raporti i zyrës komunale për komunitete dhe kthim. Ky raport është publikuar edhe në webfaqen zyrtare të komunës edhe sigurisht se është transparent për publikun dhe i hapur për lexim por edhe raportet veç e veç të secilës drejtori do të publikohen në webfaqen zyrtare dhe do të jenë me të detajuara dhe versioni i zgjeruar i raporteve të drejtorive veç e veç. Edhe gjat kësaj periudhe jemi ballafaquar me pandeminë Covid-19 dhe është lajm i mirë që kemi zero raste pozitive në Komunën e Rahovecit dhe jemi prej komunave të para që nuk e kemi asnjë rast, pasi që deri ditën e djeshme janë 5155 të vaksinuar dhe është një arritje edhe falë përkushtimit, gatishmërisë dhe mënyrës se si funksionojnë 5 ekipet tona në 5 dhomat në kuadër të objektit të QKMF-së. Ne jemi ballafaquar me pandeminë edhe gjatë këtij 6-mujori edhe kemi pasur edhe kufizime siç kemi pasur edhe veprime dhe aktivitete të caktuara. Unë nuk dua të zgjatem me shumë rreth raportit pasi veç e keni para jush dhe është webfaqen e komunës raporti i punës së kryetarit dhe qeverisë komunale dhe natyrisht se ne kemi edhe pjesën e dytë të 6-mujorit dhe sigurisht se ka shumë angazhime gjatë këtij 6-mujori dhe ka edhe sfida natyrisht edhe dobësi por ka edhe rezultate të prekshme në komunën tonë. Ndoshta vlen me veçue se kemi nënshkruar grantin prej 406,989 euro që e ka fitua komuna jonë pasi është renditur e dyta në shkallë republike dhe ai grant tash ka filluar me u aplikua në përputhje me kërkesat specifike që i kemi bërë neper kode dhe projekte investive. Pres komentet juaja, vërejtjet sugjerimet plotësimet pasi ju e dini që nuk votohet raporti mirëpo për çfarëdo që keni jam i hapur bashkë me drejtorët e drejtorive me dhanë ndonjë

sqarim detaj koment apo përgjigje sipas rasteve kërkesave apo shqetësimeve që ju mundeni me i ngritë dhe ne jemi gati.

Kryesuesi – Faleminderit shume kryetar per prezantimin e raportit, te nderuar kolegë kalojmë ne pikën e pestë te rendit te ditës:

5. Shqyrtimi dhe aprovimi i Draft strategjisë për zhvillimin ekonomik lokal për Komunën e Rahovecit 2021 – 2025.

Artan Asllani – Faleminderit kryesues, i nderuar kryetar, anëtar te kuvendit dhe gjithë ju te pranishëm. Para jush e keni materialin për draft strategjinë për zhvillimin ekonomik lokal për Komunën e Rahovecit për vitin 2021-2025. Nëpërmjet procedurave te prokurimit publik komuna e Rahovecit ka kontraktuar një kompani profesionale për te bërë draft strategjinë për zhvillimin ekonomik për komunën e Rahovecit. Kontribut te veçantë kanë dhanë të gjithë drejtorët e drejtorive dhe zyrtarë te drejtorive. Plani strategjik për zhvillimin ekonomik lokal për komunën e Rahovecit për periudhën 2021-2025 është kornize kryesore strategjike që drejton vendimarrjen brenda komunës dhe ndihmon ne përqendrimin e përpjekjes se komunës për te bërë realitet vizionin e saj. Rrjedhimisht kjo përcakton një standard shume te lartë te pritjeve dhe parametrave brenda qeverisë te cilave komuna duhet te ju ofroje shërbime ne mënyrë efikase dhe efektive për te gjithë qytetaret e komunës se Rahovecit. Rreth këtij materiali komuna e Rahovecit i ka zhvilluar te gjitha procedurat ashtu siç janë te përcaktuara sipas udhëzimit administrativ te ministrisë te pushtetit lokal. Qysh prej datës 12.04.2021 është publikuar për mbajtjen e mbledhjes se komitetit për Politike dhe Financa po ashtu është marre vendimi nga kuvendi i komunës se Rahovecit për shqyrtimin e debatit publik rreth kësaj strategjie. Me datën 02.06.2021 është mbajtur edhe debati publik me qytetaret për konsultimin ku kanë marr pjesë qytetaret e komunës se Rahovecit ku janë shqyrtuar dhe analizuar te gjitha komentet rreth këtij dokumenti. Andaj te nderuar kuvendarë, pres nga ana e juaj që ta votoni këtë material rreth strategjisë se zhvillimit ekonomik lokal për vitin 2021-2025.

Kryesuesi – Faleminderit shume drejtor për prezantimin, po është e vërtet se drejtoret kanë dhënë kontribut rreth strategjisë për zhvillimin ekonomik lokal por gjithashtu kanë dhënë edhe qytetaret e komunës tonë e ne mesin e tyre edhe kryesuesi i Kuvendit. Gjithsesi ne komitetin për politike dhe financa e kemi trajtuar hollësisht edhe i kemi rekomandua kuvendit duke ditur që strategjia i ka kaluar te gjitha procedurat ligjore. Atëherë nëse dikush nuk ka diçka rreth kësaj, e qesim ne votim pikën e pestë te rendit te ditës. Konstatoj se unanimisht aprovohet pika e peste e rendit te ditës. Kalojmë ne pikën e gjashtë te rendit te ditës:

6. Shqyrtimi dhe aprovimi i Propozim vendimit te kryetarit për shpalljen me interes te pergjithshëm publik P-7151005-01054-0 në zonën kadastrale Krushe e Madhe.

Afrim Oruqi – Faleminderit kryesues, te nderuar kolegë drejtor, anëtarë te kuvendit. Para jush keni vendimin e kryetarit te komunës për shpalljen me interes e përgjithshëm publik P – 715005-01054-0 ne zonën kadastrale ne Krushë të Madhe, e cila është prone shtetërore e Kosovës KK. Rahovec e evidentuar si ujërat me sipërfaqe prej 6.48m2. Qëllimi i shpalljes se interesit te përgjithshëm është rregullimi i parkut ne qendër te fshatit Krushë të Madhe e cila do te shërbej për rekreacion dhe lëvizje të lirë të qytetarëve në Krushë të Madhe dhe me gjerë. Po ashtu një arsye tjetër shume te madhe se kjo është se KRU. Gjakova ka pretendime ndaj kësaj parcele dhe ka përgatit padi penale për vërtetimin e pronësisë. Kërkoj nga ju që pas shqyrtimit të aprovon propozim vendimin e kryetarit te Komunës për shpalljen me interesit e përgjithshëm.

Munib Durguti – Faleminderit kryesues, kemi bërë shume debate se a kemi te drejtë me futë ne rend te ditës një lëndë te tillë ku kërkohet shpallje me interes te përgjithshëm e sidomos tash pas shpalljeve te zgjedhjeve lokale, kështu që unë kisha kërkuar një sqarim prej zyrës ligjore që me na i lexua nenët dhe ligjet për pronësi, që me pae se a kemi te drejtë apo nuk kemi te drejtë me vendos sa i përket kësaj lënde meqenëse tash zgjedhjet lokale janë shpallur.

Isak Hoti – Përshëndetje kryesues, drejtor, delegat të kuvendit dhe gjithë ju të pranishëm. Shpallja me interes të përgjithshëm publik nuk është e përcaktuar në ligjin për dhënien në shfrytëzim dhe këmbim të pronës së paluajtshme komunale. Kështu që nuk kemi të bëjmë me dhënie të pronës në shfrytëzim për shpallje të interesit të përgjithshëm për interesin e qytetarëve, pra nuk ka të bëjë fare ligji për dhënien në shfrytëzim me shpalljen me interes të përgjithshëm publik.

Kryesuesi – Faleminderit z. Hoti për sqarimet, atëherë meqë nuk kemi tjerë të lajmëruar e qesim në votim pikën e gjashtë të rendit të ditës. Konstatohet se me një votë abstenim aprovohet pika e gjashtë e rendit të ditës. Kalojmë në pikën e shtatë të rendit të ditës:

7. Shqyrtimi dhe aprovimi i Propozim vendimit për vënien në konsultim publik të Draft statutit për QKMF-në e Rahovecit.

Samir Mustafa – Përshëndetje për të gjithë. Para jush kemi statutin e hartuar nga ministria e shëndetësisë, i cili është statut unik dhe në kemi pranuar qarkoren informative nga ministria e shëndetësisë me nr.04/2021, ku është formuar grupi punues për hartimin e statutit të QKMF-së. Andaj për hir të transparencës, kërkojmë nga ju leje për dalje në debat publik.

Munib Durguti – Faleminderit kryesues, e mirëpres këtë dokument është shumë me rëndësi që të zgjidhen ato dilema që kanë qenë me kohë dhe në kemi aprovuar një statut të vitit 2015 mirëpo jo në përputhje me kërkesat e plota të ministrisë, pasi kemi pasur dilema që kuvendi komunal ka të drejtë me aprovue një statut meqenëse është themelues i Qendrës Kryesore të Mjekësisë Familjare dhe kohë pas kohë nuk është pranuar mirë prej ministrisë edhe e mirëpres iniciativën që përfundimisht ta kemi një statut të harmonizuar ministri dhe kuvend komunal. Ajo që dëshiroj me theksua në disa raste përmendet drejtoria komunale për shëndetësi ndërsa në disa raste përmendet drejtoria komunale për kujdesje sociale. Kështu që do të ishte mirë me u harmonizua kjo para se me dal në debat publik dhe kur të del dokumenti për aprovim pastaj atëherë i japim ato propozime dhe sugjerime.

Fehmi Cena – Faleminderit kryesues, edhe unë e përshëndes këtë iniciativë të drejtorit komunal të shëndetësisë, që me në fund një statut i QKMF-së që tentohet të jetë unik në nivel vendi i hartuar nga ministria e shëndetësisë të shqyrtohet në kuadër të kuvendit komunal dhe njëkohësisht të hidhet edhe në konsultim publik. Ky është një akt normativ i cili rregullon punën dhe gjitha çështjet në kuadër të shëndetësisë primare. Ashtu sikurse e etha edhe Munib Durguti se ka qenë një statut mirëpo nuk ka qenë shumë i kuptueshëm pasi ka pasur shumë ndërhyrje të shumta dhe nuk ka qenë unik në nivel vendi. Kështu që tash sa e di unë edhe pse është nga niveli qendror, në si komunë kemi të drejtë me u marr me disa propozime apo ndryshime diku deri në 10% sipas specifikave që i ka shëndetësia jonë sigurisht, pra ka nevojë për konsultim publik dhe gjithashtu ka nevojë edhe për një grup punues që tha edhe drejtori me herët por kisha me thënë profesional me tepër që me përvojën e tyre të punojnë në finalizimin tij. Kështu që unë kërkoj që në mbledhjen përfundimtare të kuvendit komunal, drejtori bashkë me materialin e statutit me na sjell edhe një raport nga konsultat që do të bëhen në nivel publik por edhe nga grupi punues, në mënyrë që na të finalizojmë ashtu edhe më së miri të kompletojmë këtë statut.

Kryesuesi – Faleminderit z. Cena për kontributin, atëherë meqë nuk kemi tjerë të lajmëruar, e qesim në votim pikën e shtatë të rendit të ditës. Konstatohet se unanimisht aprovohet pika e shtatë e rendit të ditës. Kalojmë në pikën e tetë të rendit të ditës:

8. Shqyrtimi i Raportit të performances komunale për vitin 2020.

Bjondina Rama – Përshëndetje për ju kryesues, kryetarin, anëtarët e kuvendit dhe gjithë të pranishmit. Raportin për performancën komunale janar – dhjetor 2020 në bazë të udhëzimit për performancë komunale, komuna raporton për 19 fusha gjithsej. Udhëzimet e punës dhe qëllimet e prezantimit janë mbledhja verifikimi raportimi i të dhënave nga komunat në sistem elektronik. MAPL-ja i dërgon njoftimet me kohë, i përcjell te koordinatori pastaj koordinatori me anëtarët dhe në përgjithësi plotësohen të gjitha fushat. Kjo

është shumë me rëndësi me cekë se komuna raporton ne 19 fusha, autorizimin e të dhënave e bën kryetari i komunës ne bashkëpunim me drejtorët. Tash kohëve të fundit ka edhe shumë anëtarë të kuvendit që marrin pjesë në trajnimet që janë për performancë komunale, ku keni 19 fusha dhe për secilën fushë janë shpjegimet e të dhënave në mënyrë detale, kështu që nëse ka dikush diçka ne jemi këtu dhe mundemi me ju dhanë përgjigje.

Kryesuesi – Faleminderit zonja Rama për sjelljen e raportit në kuvend. Atëherë të nderuar kolegë kuvendarë, faleminderit shume për kontributin e dhënë dhe shihemi ne mbledhjen e radhës.

Procesmbajtësi:

Agim Hoti

K R Y E S U E S I

Afrim Dina



REPUBLIKA E KOSOVËS
REPUBLIKA KOSOVA



KOMUNA E RAHOVECIT - OPŠTINA ORAHOVAC
Drejtoria për Administratë të përgjithshme
Odhjenje za Opštu Upravu

III. Nr. I prot. 3485 Më 12.07.2021
Br. prot. Dt. 2021
RAHOVEC - ORAHOVAC

Korrik 2021

KOMUNA E RAHOVECIT DREJTORIA PËR BUXHET DHE FINANCA

Raporti financiar Janar-Qershor 2021

Drejtor: Afrim Limani

Përmbajtja

HYRJE	2
1. TË HYRAT VETANAKE	3
1.1 Të hyra të planifikuara, të realizuara dhe krahasimi i tyre 2021-2020	3
1.2 Të hyrat e rregullta të planifikuara dhe të realizuara në baza mujore 2021/2020 dhe krahasimi i tyre	3
1.3 Krahasimi i të hyrave të rregullta të realizuara në baza mujore 2015-2021.....	3
1.4 Krahasimi i të hyrave të realizuara nga gjambat e trafikut dhe gjambat nga gjykatat 2021/2020	3
1.5 Përmbledhja e të hyrave të realizuara, të rregullta , gjambat e trafikut, gjambat nga gjykatat, të hyrat nga pyje 2021/2020	4
1.6 Krahasimi i të hyrave të realizuara sipas kodeve ekonomike 2021/2020.....	5
2. TATIMI NË PRONË	6
2.1 Planifikimi dhe realizimi i tatimit në pronë 2021/2020	6
2.2 Shpërndarja e faturave, regjistrimet dhe verifikimet e objekteve në Tatimin në Pronë.....	7
3. REALIZIMI I BUXHETIT	7
3.1 Shpenzimet sipas programeve (drejtoritë	7
3.2 Shpenzimet sipas kategorive ekonomike dhe paraqitja grafike	8
3.3 Mallra dhe Shërbime sipas programeve	9
3.4 Mallra dhe Shërbime sipas kodeve ekonomike	12
3.5 Shërbime Komunale	14

HYRJE

Qëllimi i këtij raporti është që të njoftojë Kryetarin, Bordin e drejtorëve, Komitetin për Politikë dhe Financa si dhe Kuvendin Komunal, për realizimin e buxhetit komunal përfshirë buxhetin e secilës Drejtori – Program buxhetor, duke filluar prej programeve të Administratës së përgjithshme, Shëndetësisë primare, Arsimit dhe Shkencë për periudhën Janar – Qershor 2021, duke përfshirë kategoritë ekonomike të pagave & mëditjet, mallra dhe shërbimet, shpenzime komunale, subvencione dhe investimet kapitale.

Realizimin i të hyrave komunale-vetanake dhe strukturën e tyre sipas burimeve të tyre, në mënyrë analitike, të hyrat nga gjobat e trafikut dhe të gjykatave si dhe krahasimi i tyre në raport me të njëjtën periudhë Janar-Qershor të vitit 2021/2020

Buxheti i Komunës për vitin 2021, nënkupton Buxhetin e aprovuar nga Ministria e Financës, respektivisht Buxhetin e Konsoliduar të Kosovës për vitin 2021, për komunën e Rahovecit, të aprovuar paraprakisht edhe nga Kuvendi Komunal dhe organet e tij.

Prezantimi i të dhënave në këtë mënyrë mundëson:

- Prezantimin e raportit financiar në formë transparente dhe të tërësishme,
- Shikimin e realizimit, respektivisht shpenzimin e mjeteve sipas kategorive (pagave & mëditjet, mallra dhe shërbimet, shpenzime komunale, subvencione dhe investimet kapitale.
- Mundësin e krahasimit në mes fondit të planifikuar, të alokuar dhe të shpenzuar sipas kategorive, se a është tejkaluar-shfrytëzuar apo nuk është shfrytëzuar fondi i planifikuar, alokuar.
- Shprehja në përqindje e shfrytëzimit të buxhetit në periudhën vjetore.

❖ Në këtë mënyrë nga aspekti financiar është e arsyeshme të paraqitet:

- Realizimi i të hyrave vetanake-komunale sipas burimeve,
- Shpenzimet e krijuara sipas kategorive buxhetore,
- Përqindja e realizimit të buxhetit për këtë periudhë kohore.

Të dhënat e poshtë shënuara, sa i përket shpenzimeve për paga, mallra & shërbime, shërbimeve komunale, subvencioneve, investimeve kapitale si dhe regjistrimi i të hyrave, sipas klasifikimit ekonomik janë të harmonizuara me Departamentin e thesarit të Ministrisë për Financa dhe raportet që dalin nga SIMFK - Sistemi Informativ i Menaxhimit Financiar të Kosovës.

1. TË HYRAT VETANAKE

1.1 Të hyra të planifikuara, të realizuara dhe krahasimi i tyre 2021-2020

Përshkrimi	Planifikimi 2021	Realizimi 2020	Realizimi 2021	Ndryshimi 2021-2020	Krahasimi 2021/2020
Të hyrat e rregullta	1,063,093.00	404,602.34	548,538.16	143,935.82	35,57%

-Vërejtje: në këtë tabelë të hyrat e realizuara për vitet 2020 dhe 2021 janë pa gjobot e trafikut dhe gjykatave.

1.2 Të hyrat e rregullta të planifikuara dhe të realizuara në baza mujore 2021/2020 dhe krahasimi i tyre.

Periudha	Realizimi 2020	Planifikimi 2021	Realizimi 2021	Ndryshimi Realizimi/Planifikim 2021	Përqindja e Realizimit 2021/planifikim
Janar	73,433.20	88,424.42	79,206.53	(9,217.89)	(10.42)
Shkurt	90,756.67	88,424.42	85,381.57	(3,042.85)	(3.44)
Mars	80,321.71	88,424.42	116,898.68	28,474.26	32.20
Prill	19,328.99	88,424.42	107,245.33	18,820.91	21.28
Maj	27,181.24	88,424.42	81,201.86	(7,222.56)	(8.17)
Qershor	113,580.53	88,424.42	78,604.19	(9,820.23)	(11.11)
Totali	404,602.34	530,546.52	548,538.16	17,991.64	51.69

1.3 Krahasimi i të hyrave të rregullta të realizuara në baza mujore 2015-2021.

Periudha	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Janar	59,440.11	53,093.33	65,258.72	71,296.21	67,441.16	73,433.20	79,206.53
Shkurt	63,104.60	72,122.01	53,970.89	79,441.98	101,728.36	90,756.67	85,381.57
Mars	73,504.67	107,024.34	123,917.27	100,586.69	77,787.87	80,321.71	16,898.68
Prill	55,312.19	92,147.11	67,409.06	74,037.40	88,525.55	19,328.99	107,245.33
Maj	59,445.79	60,471.16	86,337.92	64,983.12	90,937.21	27,181.24	81,201.86
Qershor	63,009.17	61,909.92	55,212.16	65,779.79	102,804.51	113,580.53	78,604.19
Totali	373,816.53	446,767.87	452,106.02	456,125.19	529,224.66	404,602.34	548,538.16

1.4 Krahasimi i të hyrave të realizuara nga gjobot e trafikut dhe gjobot nga gjykatat 2021/2020

Gjobot e gjykatës baza mujore

Muajt	Gjobot e gjykatave 2020	Gjobot nga e gjykatave 2021	Ndryshimi 2021-2020	% 2021/2020
Janar	20.00	1,401.00	1,381.00	6,905.00
Shkurt	40.00	3,040.00	3,000.00	7,500.00
Mars	280.00	2,370.00	2,090.00	746.43
Prill	-	-	-	#DIV/0!
Maj	-	-	-	#DIV/0!
Qershor	270.00		(270.00)	(100.00)
Totali	610.00	6,811.00	6,201.00	1,016.56

Gjobat në trafik në baza mujore

Muajt	Gjobat e trafikut 2020	Gjobat nga e trafikut 2021	Ndryshimi 2021-2020	% 2021/2020
Janar	20,595.00	20,025.00	(570.00)	(2.77)
Shkurt	18,945.00	20,626.00	1,681.00	8.87
Mars	12,216.00	29,333.00	17,117.00	140.12
Prill	1,610.00			(100.00)
Maj	5,465.00			(100.00)
Qershor	14,405.00			(100.00)
Totali	73,236.00	69,984.00	3,252.00	(-4.44%)

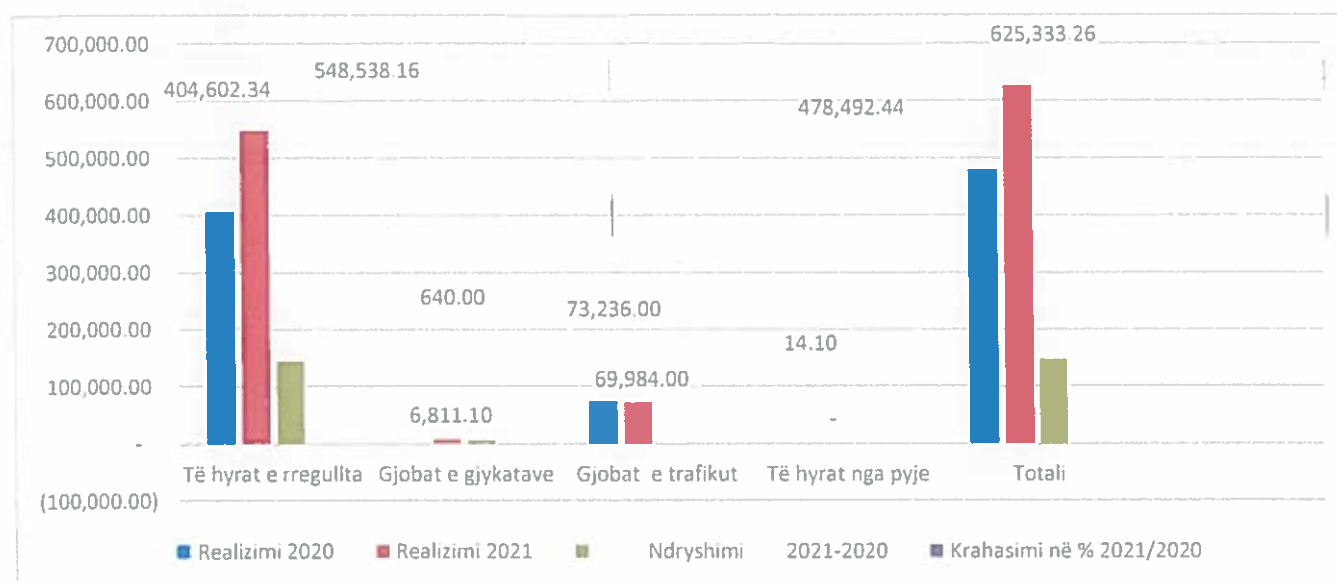
1.5 Përmbledhja e të hyrave të realizuara, të rregullta, gjobat e trafikut, gjobat nga gjykatat, të hyrat nga pyje 2021/2020

Të hyrat e rregullta, Gjobat e Gjykatave, Gjobat në trafik, Të hyrat nga pyje 2021/2020

Përshkrimi	Realizimi 2020	Realizimi 2021	Ndryshimi 2021-2020	Krahasimi në % 2021/2020
Të hyrat e rregullta	404,602.34	548,538.16	143,935.82	35.57
Gjobat e gjykatave	640.00	6,811.10	6,171.10	964.23
Gjobat e trafikut	73,236.00	69,984.00	(3,252.00)	(4.44)
Të hyrat nga pyje	14.10	-	(14.10)	(100.00)
Totali	478,492.44	625,333.26	146,840.82	30.68%

Verejtje: të hyrat nga Gjobat e Gjykatave, trafikut si dhe të hyrat nga pyjet nuk janë të përfshira edhe për muajt Prill, Maj, Qershor 2021.

Paraqitja Grafike të hyrat 2021/2020



1.6 Krahasimi i të hyrave të realizuara sipas kodeve ekonomike 2021/2020

	Përshkrimi	Planifikimi 2021	Realizimi 2020	Realizimi 2021	Ndryshimi 2021-2020	Krahasimi në % 2021/2020	Realizim/Planifikim 2021 në %
40110	Tatimi ne prone	499,593.00	148,364.14	278,253.16	129,889.02	87.55	(44.30)
50002	Taksa rrugore	85,000.00	34,721.00	43,071.00	8,350.00	24.05	(49.33)
50009	Taksa komunale per leje ndertimi	20,000.00	24,961.87	28,657.54	3,695.67	14.81	43.29
50010	Taksa per demolim	500.00	95.00	584.00	489.00	514.74	16.80
50011	Taksa per rexhistrimin e trashigimise	25,000.00	9,302.00	11,460.00	2,158.00	23.20	(54.16)
50012	Taksa per ndrrimin e destinimit te shfrytezimit te tokes	2,000.00	927.18	12.00	(915.18)	(98.71)	(99.40)
50013	Taksa për certifikatat e lindjes	14,500.00	7,787.50	711.00	(7,076.50)	(90.87)	(95.10)
50014	Taksa për certifikatat e kurorëzimit	5,000.00	2,516.00	5,068.00	2,552.00	101.43	1.36
50015	Taksa për certifikatat e vdekjes	1,000.00	459.00	673.00	214.00	46.62	(32.70)
50016	Taksa për certifikatat e tjera ofiqarisë	18,000.00	14,133.50	22,853.00	8,719.50	61.69	26.96
50017	Taksa per verifikimin e dokumenteve	1,000.00	1,900.00	1,718.00	(182.00)	(9.58)	71.80
50018	Taksa fotokopjimin e dokumentave	0.00			0.00	N/A	N/A
50019	Taksa tjera administrative	28,000.00	18,961.00	19,826.00	865.00	4.56	(29.19)
50020	Taksë për pjesëmarrje ne tender	200.00			0.00	N/A	(100.00)
	Taksë për leje gërmime	100.00			0.00	N/A	(100.00)
50026	Taksa per legalizimin objekteve	28,001.00	18,819.89	4,813.02	(14,006.87)	(74.43)	(82.81)
50029	Takse per ushtrimin e veprimtarise	80,852.00	35,860.25	42,232.74	6,372.49	17.77	(47.77)
50045	Leje mjedisore komunale	8,000.00	2,996.59	942.33	(2,054.26)	(68.55)	(88.22)
50103	Largimi dhe deponimi i automjeteve	2,000.00			0.00	N/A	(100.00)
50104	Gjjobat nga inspektorati	2,000.00	165.00	645.00	480.00	290.91	(67.75)
50201	Licencat per aktivetete individuale	900.00	260.00	535.00	275.00	105.77	(40.56)
50205	Licenca për pranimin e lokalit	1,000.00	355.00	526.00	171.00	48.17	(47.40)
50206	Licencat për shërbimet porfesionale	100.00	21.00	83.00	62.00	295.24	(17.00)
50209	Licenca për korrije/fshirje	0.00	0.00	150.00	150.00	#DIV/0!	#DIV/0!
50401	Shitja e shërbimeve	4,200.00	330.50	566.00	235.50	71.26	(86.52)
50405	Shfrytëzimi i pronë publike	13,447.00	270.88	604.00	333.12	122.98	(95.51)
50406	Prona publike për tregti të hapur	0.00	0.00	45.00	45.00	#DIV/0!	#DIV/0!
50407	Qiraja për vendosjen e objektit tregtar	29,500.00	27,742.85	15,616.37	(12,126.48)	(43.71)	(47.06)
50408	Qiraja nga objektet publike	2,000.00	144.11	618.48	474.37	329.17	(69.08)
50409	Participimet -Bujqesi	80,000.00	23,044.10	15,277.02	(7,767.08)	(33.71)	(80.90)
50409	Participimet -Shendetesi	61,000.00	14,518.50	22,277.50	7,759.00	53.44	(63.48)
50409	Participimet -Arsim-qerdhja e femive	10,000.00	3,961.00	21,390.00	17,429.00	440.02	113.90

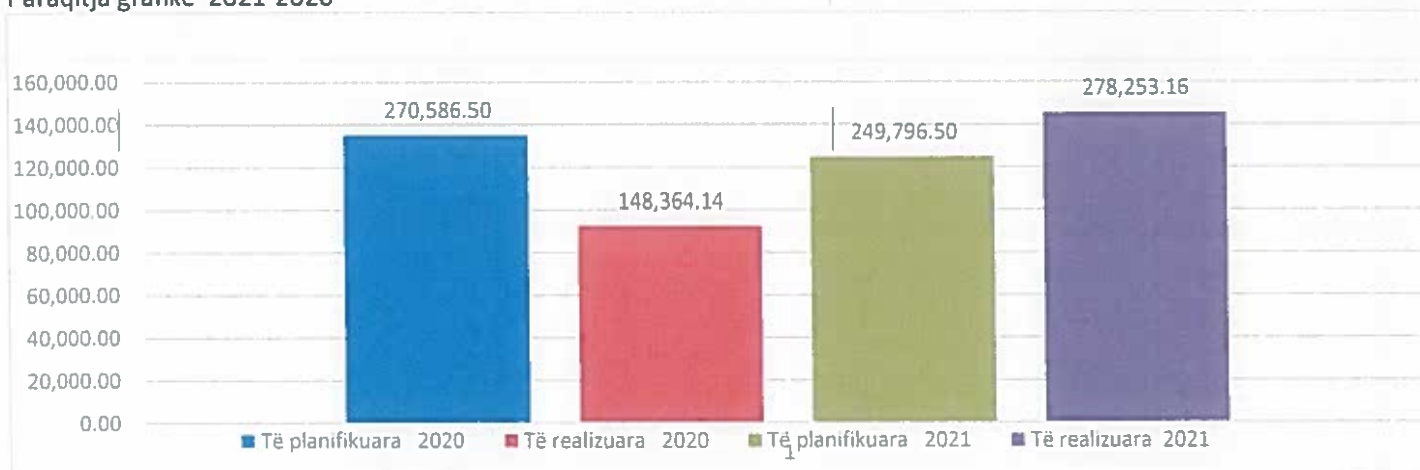
50409	Participimet -Arsim joformal	15,000.00			0.00	N/A	(100.00)
50416	Të hyra shitja e mbeturinave				0.00	N/A	N/A
50503	Inspektimi i planit urbanistik		3,982.48	295.00	(3,687.48)	(92.59)	N/A
50504	Taksa për matjen e tokës ne teren	23,000.00	7,972.00	9,035.00	1,063.00	13.33	(60.72)
50507	Inspektimi higjienik sanitar	100.00	30.00		(30.00)	(100.00)	(100.00)
	Të hyrat pa gjobat	1,060,993.00	404,602.34	548,538.16	143,935.82	135.57	(48.30)
	Gjobat e gjykatave		610.00	6,811.10	6,201.10	1,016.57	N/A
	Gjobat e trafikut		73,236.00	69,984.00	(3,252.00)	(4.44)	N/A
	Të hyrat nga pyje	100.00	14.10	0.00	(14.10)	N/A	0.00
	Totali	1,061,093.00	478,462.44	625,333.26	146,870.82	30.70	(41.07)

2. TATIMI NË PRONË

2.1 Planifikimi dhe realizimi i tatimit në pronë 2021/2020

Periudha	Të planifikuara 2020	Të realizuara 2020	Të planifikuara 2021	Të realizuara 2021	Përqindja e realizimit/planifikim	Përqindja e realizimit/planifikim	Krahasimi i realizimit në %	Nr.çert. të lëshuara	Nr.çert. të lëshuara	Nr faturat paguar
	2020	2020	2021	2021	2020	2021	2021/2020	2020	2021	2020
Janar	45,097.75	36,362.14	41,632.75	45,562.89	80.63	9.44	25.30	1673	1430	840
Shkurt	45,097.75	36,651.63	41,632.75	33,809.86	81.27	(18.79)	(7.75)	1359	1288	612
Mars	45,097.75	19,422.58	41,632.75	66,135.95	43.07	58.86	240.51	806	1164	371
Prill	45,097.75	3,956.99	41,632.75	57,170.17	8.77	37.32	1,344.79	287	1035	116
Maj	45,097.75	11,989.33	41,632.75	41,680.32	26.59	0.11	247.65	906	984	362
Qershor	45,097.75	39,981.47	41,632.75	33,893.97	88.66	(18.59)	(15.23)	1035	1287	720
Totali	270,586.50	148,364.14	249,796.50	278,253.16	-45.16%	11.39%	87.54%	6066	7188	3021

Paraqitja grafike 2021-2020



2.2 Shpërndarja e faturave, regjistrimet dhe verifikimet e objekteve në Tatimin në Pronë

Viti	Nurmi i faturave të shpërndara	Vlera e faturuar	Numri objekteve të reja	Regjistrimet e reja m2	Numri objekteve të verifikuara	Verifikimi i objekteve m2
2020	12879	549,133.09	133	23,938	969	206,196
2021	13320	278,253.16	137	23,242	894	129,445

3. REALIZIMI I BUXHETIT

3.1 Shpenzimet sipas programeve (drejtoritë)

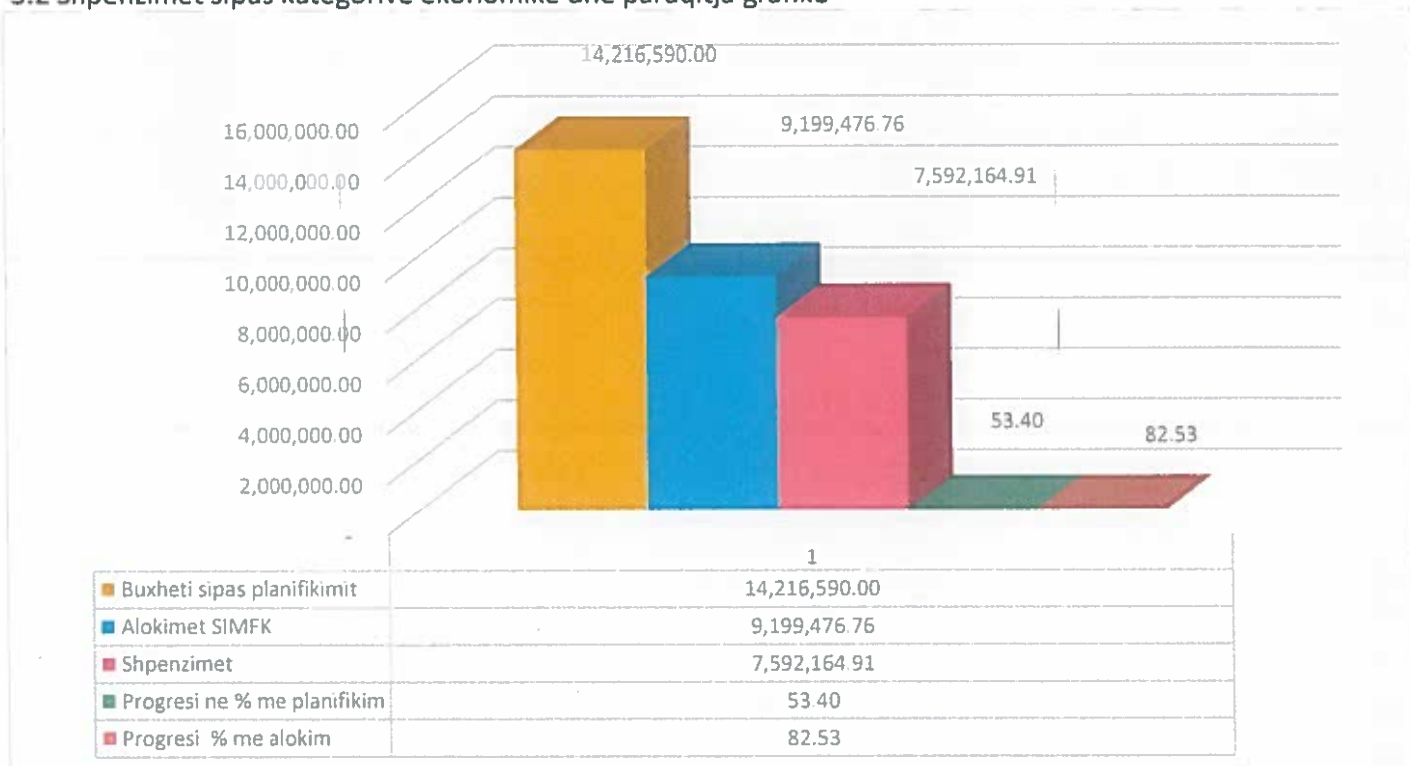
Programet(Drejtoritë)	Pagat dhe mëditjet	Mallrat dhe shërbimet	Shpenzimet komunale	Subvencionet dhe transferet	Shpenzimet kaptalet	Totali i shpenzimeve
Totali 10+21+22+31-99+04	3,884,007.28	679,561.69	136,593.84	302,191.86	2,589,810.24	7,592,164.91
GRANDI QEVERITAR (10)	3,884,007.28	675,800.05	136,593.84	150,021.86	2,243,313.56	7,089,736.59
Zyra e Kryetarit	86,243.36	17,576.81				103,820.17
Administrata	100,249.82	67,779.97			1,730.73	169,760.52
Çështje Gjimore	1,858.64	422.80				2,281.44
Inspekcioni	33,645.77	3,659.42				37,305.19
Zyra e Kuvendit Komunal	49,337.69	10,963.00				60,300.69
Buxhet dhe Financa	37,885.76	37,611.93			9,484.07	84,981.76
Shërbime Publike	14,807.88	160,663.13	72,672.22		835,086.14	1,083,229.37
Zjarrëfiksat	68,833.76	6,684.27				75,518.03
Zyra për Komunitete	25,740.00	561.89			10,000.00	36,301.89
Bujqësia	27,233.13	18,627.25			340,333.61	386,193.99
Zhvillimi Ekonomik	17,418.98	6,630.50		150,021.86	143,562.47	317,633.81
Kadastra dhe Gjeodezia	25,822.02	4,333.92				30,155.94
Urbanizmi	20,326.62	4,432.65			415,990.34	440,749.61
Shëndetësia	589,087.67	202,866.87	31,855.87		90,856.82	914,667.23
Shërbimet sociale	50,821.36	3,372.06	734.48			54,927.90
Kulturë, Rini dhe Sport	28,204.25	20,367.03			26,813.75	75,385.03
Administrata e arsimit	24,625.62	17,764.68			369,455.63	411,845.93
Arsimi Parafillor & Qerdhe	23,399.91	5,532.96	1,776.79			30,709.66
Arsimi Fillor	2,104,824.10	64,331.69	21,509.71			2,190,665.50
Arsimi i Mesëm	553,640.94	21,617.22	8,044.77			583,302.93
TË HYRAT VETANAKE--21	-	995.00	-	152,170.00	101,832.50	254,997.50
Zyra e Kryetarit	-	-	-	14,520.00	-	14,520.00
Shërbime Publike	-	-	-	-	39,060.53	39,060.53
Zyra për Komunitete	-	-	-	-	5,269.43	5,269.43
Bujqësia	-	-	-	-	53,508.02	53,508.02
Zhvillimi Ekonomik	-	-	-	12,950.00	-	12,950.00

Shëndetësia	-	-	-	45,850.00	-	45,850.00
Kulturë, Rini dhe Sport	-	-	-	78,850.00	3,994.52	82,844.52
Arsim dhe Shkencë	-	995.00	-	-	-	995.00
TE HYRAT E BARTURA-22	-	-	-	-	244,664.18	244,664.18
Shërbime Publike	-	-	-	-	201,664.18	201,664.18
Arsim dhe Shkencë	-	-	-	-	43,000.00	43,000.00
DONACIONE 31-99	-	2,766.64	-	-	-	2,766.64
Arsim dhe Shkencë	-	2,766.64	-	-	-	2,766.64

Raporti i Buxhetit, Alokim dhe Shpenzimet sipas kategorive ekonomike dhe progresi në %

Kategoritë Ekonomike	Buxheti sipas planifikimit	Alokimet SIMFK	Shpenzimet	Progresi ne % me planifikim	Progresi % me alokim
Pagat dhe mëditjet	7,622,634.00	3,267,114.40	3,884,007.28	50.95	118.88
Mallrat dhe Shërbimet	1,715,477.00	1,157,017.71	679,561.69	39.61	58.73
Shpenzimet komunale	280,500.00	195,340.00	136,593.84	48.70	69.93
Subvencionet dhe transferet	311,000.00	395,365.53	302,191.86	97.17	N/A
Shpenzimet kapitale	4,021,979.00	4,184,639.12	2,589,810.24	64.39	61.89
Rezerva	265,000.00	-	-	-	-
GJITHSEJ	14,216,590.00	9,199,476.76	7,592,164.91	53.40 %	82.53 %

3.2 Shpenzimet sipas kategorive ekonomike dhe paraqitja grafike



3.3 Mallra dhe Shërbime sipas programeve

Kode	Përshkrimi	Zyra e Kryetarit		Administrata		Çështje Gjimore		Inspektioni		Kuvendit Komunal		Buxhet dhe Financa			Totali	
		2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2021
	Tabela A															
13310	Shërbimet për internet	211.09	154.00									100.00	211.09	211.09	254.00	254.00
13320	Shërbimet e telefonisë mobile	829.25	15.98	451.05	374.89			834.25	964.34			90.52	2,205.07	2,205.07	2,291.46	2,291.46
13330	Shërbimet postare			624.90	401.50					95.10		123.00	843.00	843.00	5,564.00	5,564.00
13420	Shërbimet e përfaqësimit dhe avokatures	1,089.40										144.00	1,089.40	1,089.40	1,444.00	1,444.00
13440	Shërbime të ndryshme intelektuale dhe këshilldhënës	976.82	300.00	204.75				264.75		4,607.15	3,010.00	1,054.23	7,107.70	7,107.70	3,310.00	3,310.00
13450	Shërbime shtypje- jo marketing	592.02	336.32	496.05	631.08	57.28	42.80	408.11		380.70	585.60	437.98	2,372.14	2,372.14	1,695.80	1,695.80
13460	Shërbime kontraktuese tjera	546.00	71.28	1,890.00	1,650.00	547.98		826.20	1,386.00			22,370.79	26,180.97	26,180.97	15,572.28	15,572.28
13480	Shërbimet për Antaresim	8,000.00	7,431.20									6,000.00	14,000.00	14,000.00	14,431.20	14,431.20
13501	Mobile (me pak se 1000 euro)	595.00		798.00						360.00			1,753.00	1,753.00	-	-
13503	Kompiutere (me pak se 1000 euro)		859.00								605.00		-	-	1,464.00	1,464.00
13509	Pajisje tjera (me pak se 1000 euro)	1,912.12	699.00													
13610	Furnizime për zyrë	1,112.50	1,029.20	2,714.32	1,832.14	183.00		640.33	95.00		96.00	8,810.16	10,722.28	10,722.28	15,738.00	15,738.00
13611	Furnizim me dokumenta blanko			1,400.00	4,200.00								1,400.00	1,400.00	4,200.00	4,200.00
13620	Furnizime me ushqim dhe pije (jo dreka zyrtare)	1,296.60	357.55	520.35	8,213.60							22.90	1,839.85	1,839.85	8,612.15	8,612.15
13640	Furnizime pastirimi				2,200.00										2,200.00	2,200.00
13720	Nafte për agrotroje dhe drejtore			29,335.10	6,034.00								29,335.10	29,335.10	6,034.00	6,034.00
13760	Dru			1,680.00									1,680.00	1,680.00	-	-
13770	Derivate për gjenerator			127.73									127.73	127.73	-	-
13780	Karburant për vetura	2,673.21	1,616.62	510.81	498.94			1,400.81	995.08	147.25		689.65	738.78	5,421.73	3,849.42	3,849.42
13810	Avane për para të finet (petty cash)												500.00	500.00	500.00	500.00
13820	Avans për udhëtime zyrtare			500.00								300.00	800.00	800.00	-	-
13950	Regjistrimi i automjeteve	180.00	220.00	225.00	105.00			60.00		30.00		30.00	525.00	525.00	325.00	325.00
13951	Sigurimi i automjeteve	627.58	658.56	598.25	354.54			495.60				284.38	2,005.81	2,005.81	1,013.10	1,013.10
14010	Mirëmbajtja dhe riparimi i automjeteve	974.00	1,892.00	2,531.50	893.00			1,544.00	219.00	222.00	109.00	539.00	5,810.50	5,810.50	3,177.00	3,177.00
14020	Mirëmbajtja e ndërtesave	1,292.00		25,928.35	34,900.28			505.00			5,000.00	346.55	28,071.90	28,071.90	39,900.28	39,900.28
14050	Mirëmbajtja e mjeteve dhe pajisjeve			194.00	95.00					40.00			234.00	234.00	135.00	135.00
14220	Botimet e publikimeve	50.00	1,285.20	500.00							1,188.00	500.00	1,050.00	1,050.00	2,473.20	2,473.20
14230	Shërbimet për informimin publik	590.00								2,697.00			3,287.00	3,287.00	-	-
14310	Drekat zyrtare	257.50	650.90	212.00		290.00				1,774.50	369.40	334.90	2,868.90	2,868.90	1,108.80	1,108.80
14410	Shërbime vendimit e gjykatave			2,475.00								2,034.00	4,509.00	4,509.00	-	-
	Totali	23,805.09	17,576.81	73,917.16	67,779.97	895.26	422.80	6,979.05	3,659.42	10,353.70	10,963.00	44,783.56	160,733.82	160,733.82	138,013.93	138,013.93

Kode	përshkrimi	Shërbime Publike		Zjarrçifikësat dhe Inspeksimet		Zyra për Komunitete		Bujqësia		Ekonomia		Kadastria dhe Gjeodezia		TOTALI	
		2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021
	Tabela B														
13141	Meditja e udhëtimit zyrtar jashtë vendit	104.00				138.00								242.00	
13310	Shpenzimet për internet			50.58	132.04									50.58	132.04
13320	Shpenzimet e telefonisë mobile		915.23	1,106.66	1,398.10	934.25					960.31	950.27		2,991.18	3,273.64
13440	Shërbime të ndryshme intelektuale dhe këshilldhënëse	604.75		200.00		100.00		204.75		204.75		264.75		1,579.00	
13450	Shërbime shtypje- jo marketing	408.11		224.28		408.11		437.98	470.84	408.11		408.11	721.56	2,294.70	1,192.40
13460	Shërbime Kontraktuese Tjera	10,949.00	32,436.30		1,206.48			10,394.05	16,661.72	1,890.00	2,619.24	2,165.40	2,079.00	25,398.45	55,002.74
13470	Shërbime Teknike												98.00		98.00
13480	Shpenzimet për Antaresim				2,000.00	2,431.20				1,000.00	2,000.00			3,431.20	4,000.00
13490	Shërbimet e Varrimit	38,700.00	58,800.00											38,700.00	58,800.00
13501	Mobilet (me pak se 1000 euro)			120.00										120.00	
13610	Furnizime për zyrë		809.29			149.90		1,330.80	721.18	500.05	369.00	959.80	838.67	2,790.65	2,888.04
13640	Furnizime pastrimi			102.00				74.40						176.40	
13780	Karburant për vetura	392.71	280.62	1,084.01	1,020.43	342.94	261.99	689.33	331.62	56.39	219.95	387.05	52.69	3,152.43	2,567.30
13950	Regjistrimi i automjeteve	30.00		160.00				135.00	115.00	60.00	30.00			385.00	145.00
13951	Sigurimi i automjeteve	247.80		927.48				516.76	276.89	339.42		100.30		2,131.76	276.89
14010	Mirembajtja dhe riparimi i automjeteve	563.50	107.00	553.50	646.00	716.00		1,195.00	50.00	181.00	232.00		144.00	3,209.00	1,179.00
14020	Mirembajtja e ndertesave	69.42		154.36	281.22			32.20		583.90		671.00		1,510.88	281.22
14110	Qiraja per ndertesa						150.00				50.00				150.00
14210	Reklammat dhe konkurset		50.00							76.00				76.00	
14220	Botimet e publikimeve														
14230	Shpenzimet per informim publik			90.00										90.00	
14410	Shpenzime-vendimet e gjykateve	106,291.29	160,663.13	4,772.87	6,684.27	5,070.50	561.89	15,010.27	18,627.25	6,667.66	6,630.50			1,168.04	150.00
														143,719.27	197,500.96

Kode	Përshkrimi	Urbanizmi		Shëndetësia dhe Mirëqenie sociale		Qendra për punë sociale		Kulturë, Rini dhe Sport		Arsimi		Totali	
		2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021
	Tabela C												
13133	Shpenzimet tjera të udhëtimit zyrtar brenda vendit									8,165.84	19,060.41	8,165.84	19,060.41
13141	Media e udhëtimit zyrtar jasht vendit			26.00								26.00	-
13310	Shpenzimet për internet									897.04	1,552.26	897.04	1,552.26
13320	Shpenzimet e telefonisë mobile	934.25										934.25	-
13330	Shpenzimet postare			109.60	7.20	12.20						121.80	7.20
13430	Shërbime të ndryshme shëndetësore			120.00	100.00							120.00	100.00
13440	Shërbime të ndryshme intelektuale dhe këshilldhënës	584.04		204.75		263.41		204.75		304.75		1,561.70	-
13450	Shërbime shtypje- jo marketing	408.11	721.56	112.88		275.52		408.11		5,002.01		6,206.63	721.56
13460	Shërbime Kontraktuese Tjera	1,387.90	3,361.26	41,222.50	103,446.00			6,215.10	6,046.92	1,890.00	22,291.88	50,715.50	135,146.06
13470	Shërbime Teknike							290.00				290.00	-
13480	Shpenzimet për Antarcësim							3,000.00				3,000.00	-
13501	Mobile (me pak se 1000 euro)	1,215.00						1,305.00				2,520.00	-
13503	Kompiuterë (me pak se 1000 euro)												-
13506	Pajisje speciale mjekësore (me pak se 1000 euro)								1,815.00		1,840.00	-	3,655.00
13509	Pajisje tjera (me pak se 1000 euro)							740.00		355.00		1,095.00	-
13510	Bleta e Librave dhe veprave Artistike										293.00	-	293.00
13610	Furnizime për zyrë	125.10	146.00	2,633.40	2,761.50	520.32			5,378.09	198.00	99.00	198.00	5,477.09
13620	Furnizime me ushqim dhe pije (jo dreka zyrtare)			1,011.00				3,874.30	1,194.45	1,422.71	7,928.31	8,575.83	12,492.96
13620	Furnizime me ushqim dhe pije (jo dreka zyrtare)-21-22							143.10	187.05	95.00	3,475.26	1,249.10	4,363.81
13630	Furnizime mjekësore			7,346.85	28,849.79					3,484.69		3,484.69	-
13640	Furnizime pastirimi			792.00	299.10							7,346.85	28,849.79
13720	Nafte për ngrohje qendrore			26,531.11	5,820.85	2,089.56				1,909.85	31,301.55	2,978.20	31,829.75
13730	Vaj për ngrohje									3,749.20	1,331.98	32,369.87	8,366.67
13760	Dru										469.00	-	469.00
13770	Derivate për gjenerator												-
13780	Karburant për vetura	228.08	203.83	14,826.37	12,211.46	378.69				1,344.00	2,189.00	1,344.00	6,567.00
13810	Avanc për para të imët (Vety CASI)			1,400.00	1,000.00	300.00				217.40	573.82	217.40	573.82
13950	Regjistrimi i automjeteve	-		585.00	535.00								-
13951	Sigurimi i automjeteve	100.30		1,241.70	1,849.90	771.02		976.96	268.96			3,089.98	2,118.86
14010	Mirëmbajtja dhe riparimi i automjeteve	369.00		4,169.50	7,678.60			800.00	688.00		137.00	5,338.50	9,198.60

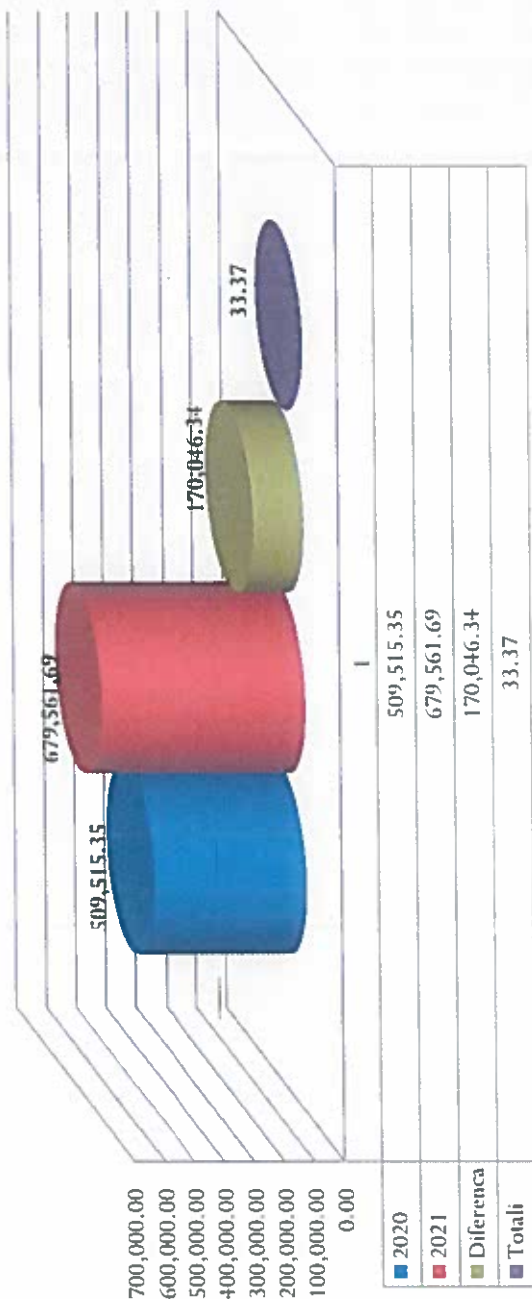
14020	Mirembajtja e ndertesave	332.31		510.00		95.00	98.00	3,736.64	2,980.21	161.25		4,825.20	3,078.21
14023	Mirembajtja e shkollave									3,536.91	8,192.39	3,536.91	8,192.39
14024	Mirembajtja e objekteve shendetesore			26,609.77	33,841.27							26,609.77	33,841.27
14040	Mirembajtja e Teknologjise Informative									50.00		50.00	-
14050	Mirembajtja e mobileve dhe pajisjeve								49.75	753.00	1,488.00	753.00	1,537.75
14210	Reklamat dhe konkurset			93.70	415.70		128.00	150.00	234.00	552.00	90.00	795.70	867.70
14310	Drekat zyrtare									1,559.10	3,257.76	1,559.10	3,257.76
14410	Shpenzime-vendimet e gjykatave	5,684.09	4,432.65	129,136.13	202,866.87	4,705.72	3,372.06	22,856.09	20,367.03	42,680.23	113,008.19	205,062.26	344,046.80
	Tabela A+B+C											509,515.35	679,561.69

3.4 Mallra dhe Shërbime sipas kodeve ekonomike

Kode	Përshkrimi	2020	2021	Diferenca	Krahasoni në %
13130	Shpenzimet e Udhëtimit zyrtar brenda vendit			(6,583.28)	(100.00)
13131	Meditja e udhëtimit zyrtar brenda vendit			6,382.78	#DIV/0!
13133	Shpenzimet tjera të udhëtimit zyrtar brenda vendit	8,165.84	19,060.41	10,894.57	133.42
13141	Meditja e udhëtimit zyrtar jasht vendit	268.00	00	(268.00)	(100.00)
13310	Shpenzimet për internet	1,158.71	1,938.30	779.59	67.28
13320	Shpenzimet e telefonisë mobile	6,130.50	5,565.10	(565.40)	(9.22)
13330	Shpenzimet postare	964.80	5,571.20	4,606.40	477.45
13340	Shpenzimet e përdorimit të kabllit optik	0.00			
13420	Shërbimet e përfaqësimit dhe avokatures	1,089.40	144.00	(945.40)	(86.78)
13430	Shërbime të ndryshme shendetesore	120.00	100	(20.00)	(16.67)
13440	Shërbime të ndryshme intelektuale dhe këshilldhënëse	10,248.40	3,310.00	(6,938.40)	(67.70)
13450	Shërbime shpërndarjeje- jo marketing	10,873.47	3,609.76	(7,263.71)	(66.80)
13460	Shërbime Kontraktuese Tjera	102,249.92	205,721.08	103,471.16	101.11
13470	Shërbime Teknike	290.00	294.00	4.00	1.38
13480	Shpenzimet për Antaresim	20,431.20	18,431.20	(2,000.00)	(9.79)
13490	Shërbimet e Varrimit	38,700.00	58,800.00	20,100.00	51.94
13501	Mobilje (me pak se 1000 euro)	4,393.00	00	(4,393.00)	(100.00)
13503	Kompjutera (me pak se 1000 euro)	00.00	5,119.00	5,119.00	
13506	Pajisje special mjeksore (me pak se 1000 euro)	1,095.00	00	(1,095.00)	(100.00)

13509	Pajisje tjera (me pak se 1000 euro)	10,722.28	16,031.00	5,308.72	49.51
13510	Blerja e Librave dhe veprave Artistike	198.00	5,477.09	5,279.09	0.00
13610	Furnizime per zyre	16,649.13	19,206.24	2,557.11	15.36
13611	Furnizim me dokumente bilanko	1,400.00	4,200.00	2,800.00	200.00
13620	Furnizime me ushqim dhe pije (jo dreka zyrtare)	3,088.95	12,975.96	9,887.01	320.08
13620	Furnizime me ushqim dhe pije (jo dreka zyrtare) 21	3,484.69	0.00	(3,484.69)	(100.00)
13630	Furnizime mjekesore	7,346.85	28,849.79	21,502.94	292.68
13640	Furnizime pastrimi	3,154.60	34,029.75	30,875.15	978.73
13650	Furnizime me veshmbathje	0	0		
13720	Nafte per ngrohje qendrore	61,704.97	14,400.67	(47,304.30)	(76.66)
13760	Dru	3,024.00	6,567.00	3,543.00	117.16
13770	Derivate per gjenerator	345.13	573.82	228.69	66.26
13780	Karburant per vetura	24,558.56	19,655.60	(4,902.96)	(19.96)
13810	Avans per parat e imëta(petvcash)	8,050.00	9,050.00	1000.00	12.42
13820	Avanc për udhetime zyrtare	800.00	0.00	(800.00)	(100.00)
13950	Regjistrimi i automjeteve	1,620.00	1,110.00	(510.00)	(31.48)
13951	Sigurimi i automjeteve	7,227.55	3,408.85	(3,818.70)	(52.84)
14010	Mirembajtja dhe riparimi i automjeteve	14,358.00	13,554.60	(803.40)	(5.60)
14020	Mirembajtja e ndertesave	34,407.98	43,259.71	8,851.73	25.73
14023	Mirembajtja e shkollave	3,536.91	8,192.39	4,655.48	131.63
14024	Mirembajtja e objekteve shendetesore	26,609.77	33,841.27	7,231.50	27.18
14032	Mirembajtja e auto rrugeve lokale	54,222.00	67,264.69	13,042.69	24.05
14040	Mirembajtja e Teknologjisë Informative	50.00	0.00	(50.00)	(100.00)
14050	Mirembajtja e mobileve dhe paisjeve	987.00	1,672.75	685.75	69.48
14210	Reklamat dhe konkurset	342.00	100.00	(242.00)	(70.76)
14220	Botimet e publikimeve	1,126.00	2,473.20	1,347.20	119.64
14230	Shpenzimet per informim publik	3,377.00	0.00	(3,377.00)	(100.00)
14310	Drekat zyrtare	3,664.60	1,976.50	(1,688.10)	(46.07)
14410	Shpenzime-vendimet e gjykatave	7,236.14	3,407.76	(3,828.38)	(52.91)
	Totali	509,515.35	679,561.69	169,046.349	33.37
	Krahasoni 2021/2020 në përqindje	33.37			

Paraqitja grafike e raporti për Mallra dhe Shërbime sipas kodeve ekonomike Janar-Qershor 2021/2020 dhe krahasimi i tyre në përqindje.



3.5 Shërbime Komunale

Viti	Rryma (13210)		Uji (13220)		Mbeturinat (13230)		Telefon Internet 13250		Totali	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021
Shërbime Publike	51,921.71	69,114.26	1,959.26	1,253.04	2,438.97	2,304.92	0.00	0.00	56,309.94	72,672.22
Shëndetësia	23,193.52	26,070.24	2,376.42	3,504.28	2,240.62	2,103.95	412.44	177.40	28,223.00	31,855.87
Qendra per pune Sociale	382.22	414.58	8.80	44.87	84.16	168.32	105.35	106.71	580.53	734.48
Arsim dhe Shkencë	14,246.22	13,688.88	3,514.90	12,946.14	2,482.46	4,177.40	866.72	518.85	18,110.30	31,331.27
Totali	86,743.67	109,287.96	7,859.38	17,748.33	7,236.21	8,754.59	1,384.51	802.96	103,223.77	136,593.84

Titulli i aktivitetit të prokurimit	Data e nënshkrimit të kontratës (në rast anulimi data e njohimit për anulim)	Afati për implementimin e kontratës (shkruaj datën e fillimit dhe të përfundimit)	Data e përmbylljes së kontratës (data e pranimit të përkohshëm /preliminar)	Vlera e parashikuar e kontratës	Çmimi i kontratës, duke përfshirë të gjitha taksat etj.	Çmimi i kontratës, duke përfshirë të gjitha taksat etj.
FURNIZIM ME VESHMBATHIE PËR PUNËTORËT E DREJTORISË PËR INSPEKTIM - Ritenderim	21.04.2021	21.04.2021 - 01.06.2021	01.06.2021	€ 6,500.00	€ 4,950.00	€ 0.00
SHËRBIME KONSULENTE INDIVIDUALE PËR NEVOJAT E KOMUNËS SË RAHOVECI Lot I	30.03.2021	01.04.2021 - 31.03.2022	31.03.2022	€ 3,960.00	€ 3,960.00	€ 0.00
- Konsulent individual për pranimin e aplikacioneve të fermerëve në Rahovec	30.03.2021	01.04.2021 - 31.03.2022	31.03.2022	€ 3,960.00	€ 3,960.00	€ 0.00
SHËRBIME KONSULENTE INDIVIDUALE PËR NEVOJAT E KOMUNËS SË RAHOVECI Lot II - Konsulent individual për pranimin e aplikacioneve të fermerëve në Rahovec	30.03.2021	01.04.2021 - 31.03.2022	31.03.2022	€ 3,960.00	€ 3,960.00	€ 0.00
SHËRBIME KONSULENTE INDIVIDUALE PËR NEVOJAT E KOMUNËS SË RAHOVECI Lot III - Konsulent individual për pranimin e aplikacioneve të fermerëve në Rahovec	30.03.2021	01.04.2021 - 31.03.2022	31.03.2022	€ 3,960.00	€ 3,960.00	€ 0.00
SHËRBIME KONSULENTE INDIVIDUALE PËR NEVOJAT E KOMUNËS SË RAHOVECI Lot IV - Konsulent individual për pranimin e aplikacioneve të fermerëve në Rahovec	30.03.2021	01.04.2021 - 31.03.2022	31.03.2022	€ 3,960.00	€ 3,960.00	€ 0.00
SHËRBIME KONSULENTE INDIVIDUALE PËR NEVOJAT E KOMUNËS SË RAHOVECI Lot V - Konsulent individual për pranimin e aplikacioneve të fermerëve në Rahovec	30.03.2021	01.04.2021 - 31.03.2022	31.03.2022	€ 3,960.00	€ 3,960.00	€ 0.00
SHËRBIME KONSULENTE INDIVIDUALE PËR NEVOJAT E KOMUNËS SË RAHOVECI Lot VI - Konsulent individual për pranimin e aplikacioneve të fermerëve në Rahovec	30.03.2021	01.04.2021 - 31.03.2022	31.03.2022	€ 3,960.00	€ 3,960.00	€ 0.00
SHËRBIME KONSULENTE INDIVIDUALE PËR NEVOJAT E KOMUNËS SË RAHOVECI Lot VII - Konsulent individual - anketues të tatimit në pronë në Rahovec	30.03.2021	01.04.2021 - 31.03.2022	31.03.2022	€ 3,960.00	€ 3,960.00	€ 0.00
SHËRBIME KONSULENTE INDIVIDUALE PËR NEVOJAT E KOMUNËS SË RAHOVECI Lot VIII - Konsulent individual - anketues të tatimit në pronë në Rahovec	30.03.2021	01.04.2021 - 31.03.2022	31.03.2022	€ 3,960.00	€ 3,960.00	€ 0.00
SHËRBIME KONSULENTE INDIVIDUALE PËR NEVOJAT E KOMUNËS SË RAHOVECI Lot IX - Konsulent individual - anketues të tatimit në pronë në Rahovec	30.03.2021	01.04.2021 - 31.03.2022	31.03.2022	€ 3,960.00	€ 3,960.00	€ 0.00
SHËRBIME KONSULENTE INDIVIDUALE PËR NEVOJAT E KOMUNËS SË RAHOVECI Lot X - Konsulent individual për buxhet dhe financa në Rahovec	30.03.2021	01.04.2021 - 31.03.2022	31.03.2022	€ 3,960.00	€ 3,960.00	€ 0.00
SHËRBIME KONSULENTE INDIVIDUALE PËR NEVOJAT E KOMUNËS SË RAHOVECI Lot XI - Konsulent individual për pranimin e lëndëve dhe regjistrimin e kërkesave	30.03.2021	01.04.2021 - 31.03.2022	31.03.2022	€ 3,960.00	€ 3,960.00	€ 0.00
SHËRBIME KONSULENTE INDIVIDUALE PËR NEVOJAT E KOMUNËS SË RAHOVECI Lot XII - Konsulent individual për pranimin e lëndëve dhe regjistrimin e kërkesave	30.03.2021	01.04.2021 - 31.03.2022	31.03.2022	€ 3,960.00	€ 3,960.00	€ 0.00
SHËRBIME KONSULENTE INDIVIDUALE PËR NEVOJAT E KOMUNËS SË RAHOVECI Lot XIII - Konsulent individual për pranimin e lëndëve dhe regjistrimin e kërkesave	30.03.2021	01.04.2021 - 31.03.2022	31.03.2022	€ 3,960.00	€ 3,960.00	€ 0.00
SHËRBIME KONSULENTE INDIVIDUALE PËR NEVOJAT E KOMUNËS SË RAHOVECI Lot XIV - Konsulent individual për buxhet dhe financa në Rahovec	30.03.2021	01.04.2021 - 31.03.2022	31.03.2022	€ 3,960.00	€ 3,960.00	€ 0.00
SHËRBIME KONSULENTE INDIVIDUALE PËR NEVOJAT E KOMUNËS SË RAHOVECI Lot XV - Konsulent individual për menaxhimin e pyjeve në Rahovec	30.03.2021	01.04.2021 - 31.03.2022	31.03.2022	€ 3,960.00	€ 3,960.00	€ 0.00
SHËRBIME KONSULENTE INDIVIDUALE PËR NEVOJAT E KOMUNËS SË RAHOVECI Lot XVI - Konsulent individual për Asistimin e zyrtarëve në drejtorinë e ekonomisë	30.03.2021	01.04.2021 - 31.03.2022	31.03.2022	€ 3,960.00	€ 3,960.00	€ 0.00
SHËRBIME KONSULENTE INDIVIDUALE PËR NEVOJAT E KOMUNËS SË RAHOVECI Lot XVII - Konsulent individual për Asistimin në qendrën e regjistrimit të biznesave	11.03.2021	-	-	€ 3,960.00	€ 0.00	€ 0.00
SHËRBIME KONSULENTE INDIVIDUALE PËR NEVOJAT E KOMUNËS SË RAHOVECI Lot XVIII - Konsulent individual për Asistimin në zyrën e taksave komunale	11.03.2021	-	-	€ 3,960.00	€ 0.00	€ 0.00
SHËRBIME KONSULENTE INDIVIDUALE PËR NEVOJAT E KOMUNËS SË RAHOVECI Lot XIX - Konsulent individual - Arkitekt	30.03.2021	01.04.2021 - 31.03.2022	31.03.2022	€ 3,960.00	€ 3,960.00	€ 0.00

SHËRBIME KONSULENTE INDIVIDUALE PËR NEVOJAT E KOMUNËS SË RAHOVECI Lot XX – Konsulent individual – Arkitekt	11.03.2021				€ 3,960.00	€ 0.00	€ 0.00
SHËRBIME KONSULENTE INDIVIDUALE PËR NEVOJAT E KOMUNËS SË RAHOVECI Lot XXI – Konsulent individual – Zyrtar për pranimin e lendeve, shkresave dhe dokumenteve tjera	30.03.2021	01.04.2021 - 31.03.2022	31.03.2022		€ 3,960.00	€ 3,960.00	€ 0.00
SHËRBIME KONSULENTE INDIVIDUALE PËR NEVOJAT E KOMUNËS SË RAHOVECI Lot XXII – Konsulent individual – Zyrtar për pranimin e lendeve, shkresave dhe dokumenteve tjera	30.03.2021	01.04.2021 - 31.03.2022	31.03.2022		€ 3,960.00	€ 3,960.00	€ 0.00
SHËRBIME KONSULENTE INDIVIDUALE PËR NEVOJAT E KOMUNËS SË RAHOVECI Lot XXIII – Konsulent individual – Asistent i Sistemit Informativ Shëndetësor	30.03.2021	01.04.2021 - 31.03.2022	31.03.2022		€ 3,960.00	€ 3,960.00	€ 0.00
SHËRBIME KONSULENTE INDIVIDUALE PËR NEVOJAT E KOMUNËS SË RAHOVECI Lot XXIV – Konsulent individual për Inspektoriat në Rahovec	30.03.2021	01.04.2021 - 31.03.2022	31.03.2022		€ 3,960.00	€ 3,960.00	€ 0.00
SHËRBIME KONSULENTE INDIVIDUALE PËR NEVOJAT E KOMUNËS SË RAHOVECI Lot XXV – Konsulent individual për Inspektoriat në Rahovec	30.03.2021	01.04.2021 - 31.03.2022	31.03.2022		€ 3,960.00	€ 3,960.00	€ 0.00
SHËRBIME KONSULENTE INDIVIDUALE PËR NEVOJAT E KOMUNËS SË RAHOVECI Lot XXVI – Konsulent individual - Inxhinier Hidro apo Inxhinier te Elektronikes	30.03.2021	01.04.2021 - 31.03.2022	31.03.2022		€ 3,960.00	€ 3,960.00	€ 0.00
SHËRBIME KONSULENTE INDIVIDUALE PËR NEVOJAT E KOMUNËS SË RAHOVECI Lot XXVII – Konsulent individual për monumente kulturore dhe historike	30.03.2021	01.04.2021 - 31.03.2022	31.03.2022		€ 3,960.00	€ 3,960.00	€ 0.00
SHËRBIME KONSULENTE INDIVIDUALE PËR NEVOJAT E KOMUNËS SË RAHOVECI Lot XXVIII – Konsulent individual për Rini	30.03.2021	01.04.2021 - 31.03.2022	31.03.2022		€ 3,960.00	€ 3,960.00	€ 0.00
SHËRBIME KONSULENTE INDIVIDUALE PËR NEVOJAT E KOMUNËS SË RAHOVECI Lot XXIX – Konsulent individual për Inovacione në Rini dhe Sporte	30.03.2021	01.04.2021 - 31.03.2022	31.03.2022		€ 3,960.00	€ 3,960.00	€ 0.00
SHËRBIME KONSULENTE INDIVIDUALE PËR NEVOJAT E KOMUNËS SË RAHOVECI Lot XXX – Konsulent individual për Inovacione në Rini dhe Sporte	30.03.2021	01.04.2021 - 31.03.2022	31.03.2022		€ 3,960.00	€ 3,960.00	€ 0.00
SHËRBIME KONSULENTE INDIVIDUALE PËR NEVOJAT E KOMUNËS SË RAHOVECI Lot XXXI – Konsulent individual për Inovacione në Rini dhe Sporte	30.03.2021	01.04.2021 - 31.03.2022	31.03.2022		€ 3,960.00	€ 3,960.00	€ 0.00
SHËRBIME KONSULENTE INDIVIDUALE PËR NEVOJAT E KOMUNËS SË RAHOVECI Lot XXXII – Konsulent individual për Koordinim me DIQ – të në Kuadër për Rini, Kulturë dhe Sporte	30.03.2021	01.04.2021 - 31.03.2022	31.03.2022		€ 3,960.00	€ 3,960.00	€ 0.00
SHËRBIME KONSULENTE INDIVIDUALE PËR NEVOJAT E KOMUNËS SË RAHOVECI Lot XXXIII – Konsulent individual për Koordinim me OIQ – të në Kuadër për Rini, Kulturë dhe Sporte	30.03.2021	01.04.2021 - 31.03.2022	31.03.2022		€ 3,960.00	€ 3,960.00	€ 0.00
FURNIZIM ME INSTRUMENTET MUZIKORE	18.06.2021	18.06.2021 - 16.08.2021	16.08.2021		€ 10,000.00	€ 6,132.00	€ 0.00
NDËRTIMI I INFRASTRUKTURËS PËR AKTIVITETE KULTURORE NË DEINË	27.04.2021	27.04.2021 - 01.09.2021	01.09.2021		€ 65,694.98	€ 51,515.00	€ 0.00
FURNIZIM ME MATERIAL SHPENZUES MJEKËSORE PËR NEVOJAT E QKMF – së Lot I – Furnizim me material reagensa shpenzues per Laborator	05.05.2021	05.05.2021 - 04.05.2022	04.05.2022		€ 23,867.50	€ 23,848.00	€ 0.00
FURNIZIM ME MATERIAL SHPENZUES MJEKËSORE PËR NEVOJAT E QKMF – së Lot II – Furnizim me material shpenzues per Stomatologji	30.04.2021	30.04.2021 - 29.04.2022	29.04.2022		€ 9,354.00	€ 8,252.90	€ 0.00
FURNIZIM ME MATERIAL SHPENZUES MJEKËSORE PËR NEVOJAT E QKMF – së Lot III – Furnizim me Barna ampullare emergjente material sanitar	06.05.2021	06.05.2021 - 05.05.2022	05.05.2022		€ 55,902.00	€ 48,794.00	€ 0.00
FURNIZIM ME MATERIAL SHPENZUES MJEKËSORE PËR NEVOJAT E QKMF – së Lot IV – Furnizim me Boca te Oksigjenit	30.04.2021	30.04.2021 - 29.04.2022	29.04.2022		€ 1,500.00	€ 877.70	€ 0.00
FURNIZIMI I BIBLIOTEKAVE ME LIBRA - Lot I – Furnizim i bibliotekave me libra	27.05.2021	27.05.2021 - 24.08.2021	24.08.2021		€ 10,000.00	€ 7,837.15	€ 0.00
FURNIZIMI I BIBLIOTEKAVE ME LIBRA - Lot II – Furnizimi me libra i bibliotekave shkollore	27.05.2021	27.05.2021 - 24.08.2021	24.08.2021		€ 10,000.00	€ 7,571.00	€ 0.00
INTERVENIME EMERGJENTE NË INFRASTRUKTURË	29.04.2021	29.04.2021 - 22.04.2022	22.04.2022		€ 165,481.00	€ 99,977.50	€ 0.00
NDËRTIMI I AMF - së NË LAGJEN E EPËRME	02.07.2021	02.07.2021 - 14.11.2022	14.11.2022		€ 372,699.00	€ 252,269.86	€ 0.00

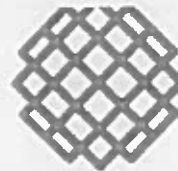
KOMUNA E RAHOVECIT DREJTORIA PER BUXHET DHE FINANCA

IRREGULLIMI I RRUGËVE FUSHORE NË KOMUNËN E RAHOVECIT Lot I -	06.07.2021	06.07.2021 - 05.07.2024	05.07.2024	€ 351,625.00	€ 182,500.00	€ 0.00
IRREGULLIMI I RRUGËVE FUSHORE NË KOMUNËN E RAHOVECIT Lot II -	06.07.2021	06.07.2021 - 05.07.2024	05.07.2024	€ 392,800.00	€ 215,050.00	€ 0.00
IRREGULLIMI I RRUGËVE FUSHORE NË KOMUNËN E RAHOVECIT Lot III -	06.07.2021	06.07.2021 - 05.07.2024	05.07.2024	€ 310,450.00	€ 180,100.00	€ 0.00
IRREGULLIMI I RRUGËVE FUSHORE NË KOMUNËN E RAHOVECIT Lot IV -	06.07.2021	06.07.2021 - 05.07.2024	05.07.2024	€ 127,125.00	€ 80,220.00	€ 0.00
FURNIZIM ME DRUNJE DEKORATIVE DHE LULE PËR SHFIMU "KATËR DËSHMORET" DHE SHIMI "12 MAJI" NË RATKOC	31.03.2021	31.03.2021 - 30.04.2021	30.04.2021	€ 999.00	€ 996.00	€ 0.00
INVESTIME DHE MIRËMBALTIMI E HAPËSIRAVE GJELBËRUESE, VARREZAVE, PARQË DHE MIRËMBALTIMI E PIKAVE TURISTIKE - Lot I -	25.05.2021	25.05.2021 - 24.05.2022	24.05.2022	€ 66,924.57	€ 65,600.77	€ 0.00
INVESTIME DHE MIRËMBALTIMI E HAPËSIRAVE GJELBËRUESE, VARREZAVE, PARQË DHE MIRËMBALTIMI E PIKAVE TURISTIKE - Lot II -	26.05.2021	26.05.2021 - 25.05.2022	25.05.2022	€ 24,045.77	€ 22,770.34	€ 0.00
INVESTIME DHE MIRËMBALTIMI E HAPËSIRAVE GJELBËRUESE, VARREZAVE, PARQË DHE MIRËMBALTIMI E PIKAVE TURISTIKE - Lot III -	25.05.2021	25.05.2021 - 24.05.2022	24.05.2022	€ 39,135.00	€ 19,990.50	€ 0.00
IRIPARIMI I OBJEKTVE TË GJENDJES CIVILE	06.07.2021	06.07.2021 - 22.11.2021	22.11.2021	€ 23,500.00	€ 14,755.00	€ 0.00
FURNIZIM ME GYPA NGA PVC	21.06.2021	21.06.2021 - 20.06.2022	20.06.2022	€ 65,980.00	€ 56,680.00	€ 0.00
VAZHIMI I NDËRTIMIT TË SHËTËPISË MUZE "UKSHIN HOTI" NË KRUSHË E MADHE	23.06.2021	23.06.2021 - 05.11.2022	05.11.2022	€ 269,446.21	€ 189,590.13	€ 0.00
NDËRTIMI I TRËGUT DITOR NË FSHATIN RATKOC	18.06.2021	18.06.2021 - 15.10.2021	15.10.2021	€ 96,126.26	€ 69,996.98	€ 0.00
FURNIZIM ME DY (2) I - KIOSQË	21.06.2021	21.06.2021 - 17.12.2021	17.12.2021	€ 30,000.00	€ 29,600.00	€ 0.00
FURNIZIM ME MATERIAL NDËRTIMOR PËR FAMILJET NË NEVOJË	21.06.2021	21.06.2021 - 17.12.2021	17.12.2021	€ 41,000.00	€ 40,885.50	€ 0.00
PUNËT E PA-PARAPAMË PËR NDËRTIMIN DHE TRAITIMIN E UJËRAVE ATMOSFERIK NË QYTET	18.06.2021	18.06.2021 - 12.07.2021	12.07.2021	€ 85,086.90	€ 84,459.14	€ 0.00
				€ 2,785,922.19	€ 1,884,019.47	€ 0.00
					1,884,019.47	

Drejtoria për Buxhet dhe Financa : Afrim Limani



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

RAPORTI I AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TË KOMUNËS SË RAHOVECIT PËR VITIN 2020

Prishtinë, korrik 2021

PËRMBAJTJA E RAPORTIT

- 1 Opinioni i Auditimit
- 2 Gjetjet dhe rekomandimet
- 3 Informacion i përmbledhur për planifikimin dhe realizimin e buxhetit
- 4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Shtojca I: Letër konfirmimi

Shtojca II: Shpjegim lidhur me llojet e të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZKA dhe pjesëve të tjera të Raportit të Auditimit

Shënim

Ky Raport i auditimit është gjeneruar për herë të parë përmes platformës elektronike për menaxhimin e auditimit (SITA). Po ashtu, këtë vit, përdoret shablloni i ri i Raportit të auditimit, sipas metodologjisë së përditësuar për auditime financiare dhe të pajtueshmërisë. Raporti përfshinë për herë të parë edhe konkluzionin e veçantë për pajtueshmëri.

Jemi plotësisht të vetëdijshëm që aplikimi i të gjitha këtyre risive njëkohësisht, në rrethana të pazakonshme të pandemisë, mund të rezultojë me ndonjë lëshim të paqëllimshëm teknik, për çka ju kërkojmë falje paraprakisht dhe ju falënderojmë për mirëkuptim!

Për: z.Smajl Latifi, Kryetar

Adresa: Rruga Dëshmorët e Pashtrikut pa nr. Rahovec, Republika e Kosovës

1 Opinioni i Auditimit

Ne kemi përfunduar auditimin e pasqyrave financiare të Komunës së Rahovecit për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2020, në përputhje me Ligjin për Zyrën Kombëtare të Auditimit të Republikës së Kosovës dhe Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Auditimi është kryer për të na mundësuar të shprehim opinionin për pasqyrat financiare dhe konkluzionin për pajtueshmërinë me autoritetet.¹

Opinion i pamodifikuar për pasqyrat financiare vjetore

Ne i kemi audituar pasqyrat financiare vjetore të Komunës së Rahovecit (KR), të cilat përmbajnë pasqyrën e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme, raportin e ekzekutimit të buxhetit si dhe shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare, përfshirë përmbledhjen e politikave të rëndësishme të kontabilitetit dhe raportet tjera², për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2020.

Sipas opinionit tonë, Pasqyrat Financiare Vjetore të Komunës së Rahovecit, prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik, sipas kontabilitetit të bazuar në para të gatshme.

Baza për opinion

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar më poshtë tek pjesa e raportit 'Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare'. Në përputhje me ONISA-P-10, SNISA 130, Kodin e Etikës së ZKA-së, si dhe kërkesat tjera relevante për auditimin e PFV-ve të organizatave buxhetore, ZKA është e pavarur nga subjekti i auditimit. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinion.

Konkluzion për pajtueshmërinë

Ne kemi audituar gjithashtu pajtueshmërinë e menaxhmentit të Komunës së Rahovecit me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare.

Sipas mendimit tonë, përveç ndikimeve të çështjeve të përshkruara në seksionin Baza për Konkluzion të pajtueshmërisë, transaksionet e kryera në procesin e ekzekutimit të buxhetit Komunës së Rahovecit kanë qenë, në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare.

Baza për konkluzion

- B1 Në 1,321 raste pagesat në vlerë totale 2,661,959€ ishin realizuar pas afatit kohor ligjor prej 30 ditësh.
- B2 Pagesa pa raporte detaje të pranimit për kryerjen e shërbimeve/angazhimeve në vlerë 86,431€.
- B3 Në katër raste ishin nënshkruar kontrata për projekte kapitale në vlerë 650,887€ deri sa nuk kanë pasur mbulueshmëri financiare.
- B4 Mangësi në menaxhimin e të hyrave nga tatimi në prone.
- A1 Në shtatë raste komuna nuk kishte realizuar punimet sipas planit dinamik siç parashihej me kontratë, pra kishte vonesa domethënëse në progresin fizik në këto projekte.

Më gjerësisht shih nënkapitullin 2.1 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar më poshtë tek pjesa 'Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare'. Në përputhje me ONISA-P-10, SNISA 130, Kodin e Etikës së ZKA-së, si dhe kërkesat e tjera relevante për auditimin e PFV-ve të organizatave buxhetore, ZKA-ja është e pavarur nga subjekti i auditimit. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për konkluzion.

Theksimi i Çështjes

- 1 Komuna për shkak të planifikimit jo të duhur kishte realizuar një pagesë në vlerë 7,170€ "Furnizim me inventar për objektin e emergjencës" nga kategoria e investimeve kapitale përderisa këto shpenzime për nga natyra i takojnë kategorisë së mallrave dhe shërbimeve.

Duke qenë se çështja në fjalë është mjaft e përhapur në shumë organizata buxhetore dhe po përsëritet për vite me radhë, ajo do të trajtohet më hollësisht në Raportin e auditimit të Pasqyrave Financiare të Qeverisë, ku edhe do të jepen rekomandimet përkatëse për zgjidhje afatgjatë.

Opinionin e auditimit nuk është modifikuar për shkak të kësaj çështje

Përgjegjësitë e Menaxhmentit dhe të organeve drejtuese/qeverisëse për pasqyrat financiare vjetore

Kryetari i Komunës është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të Pasqyrave Financiare sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik - Raportimi Financiar bazuar në Kontabilitetin e Parasë së Gatshme. Po ashtu, Kryetari i Komunës është përgjegjës edhe për vendosjen e kontroleve të brendshme, të cilat i përcakton si të nevojshme për të mundësuar përgatitjen e Pasqyrave Financiare, pa keq deklarime materiale të shkaktuara, qoftë nga mashtrimi apo gabimi. Kjo përfshinë përmbushjen e kërkesave që burojnë nga Ligji nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë dhe Rregullorja nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar nga Organizata Buxhetore.

Kryetari i Komunës është përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Komunës së Rahovecit.

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtureshmërinë

Menaxhmenti i Komunës së Rahovecit është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare të Komunës së Rahovecit në përputhje me Ligjin për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësinë dhe të gjitha rregullat dhe rregulloret e tjera të zbatueshme.³

Përgjegjësia e Auditorit të Përgjithshëm për auditimin e PFV-ve

Objektivat tona janë të ofrojmë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat financiare si tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit dhe të hartojmë një raport të auditimit që përfshin opinionin tonë. Siguria e arsyeshme është siguri e nivelit të lartë, por nuk është një garanci se një auditim i kryer në përputhje me SNISA-t do të zbulojë çdo keq-deklarim material që mund të ekzistojë. Keq-deklarimet mund të vijnë nga mashtrimi ose gabimi dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose si tërësi, në mënyrë të arsyeshme pritet të ndikojnë në vendimet ekonomike të përdoruesve të marra në bazë të këtyre pasqyrave financiare.

Objektivi ynë është gjithashtu të shprehim një konkluzion të auditimit për pajtureshmërinë e autoriteteve përkatëse të Komunës së Rahovecit me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare, lidhur me subjektin e audituar.

Si pjesë e auditimit në përputhje me Ligjin për ZKA dhe SNISA-të, ne ushtrojmë gjykim dhe skepticism profesional gjatë gjithë auditimit. Ne gjithashtu:

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e keq-deklarimit material të pasqyrave financiare, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit që i përgjigjen atyre rreziqeve, dhe marrim dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për opinionin. Rreziku i mos zbulimit të një keq-deklarimi material që rezulton nga mashtrimi është më i lartë sesa për atë që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulim, falsifikim, lëshime të qëllimshme, keq përfaqësime ose anashkalim të kontrolleve të brendshme.
- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e mos-pajtureshmërisë me autoritetet, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit që janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për konkluzionin tonë për pajtureshmërinë me autoritetet. Rreziku i mos zbulimit të një rasti të mos pajtureshmërisë me autoritetet që vjen nga mashtrimi është më i lartë sesa për atë që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulim, falsifikim, lëshime të qëllimshme, keq përfaqësime ose anashkalim të kontrollit të brendshëm.
- Sigurohemi ta kuptojmë kontrollin e brendshëm relevant për auditimin, për t'i hartuar procedurat e auditimit që janë të përshtatshme, por jo me qëllim të shprehjes së një opinionin mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të Komunës së Rahovecit.
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave të kontabilitetit të përdorura dhe arsyeshmërinë e vlerësimeve të kontabilitetit dhe shpalosjet e ndërlidhura të bëra nga menaxhmenti.

- Vlerësojmë prezantimin e përgjithshëm, strukturën dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare, përfshirë shpalosjet, për t'u siguruar se pasqyrat financiare paraqesin transaksionet dhe ngjarjet themelore në mënyrë të drejtë dhe të saktë.

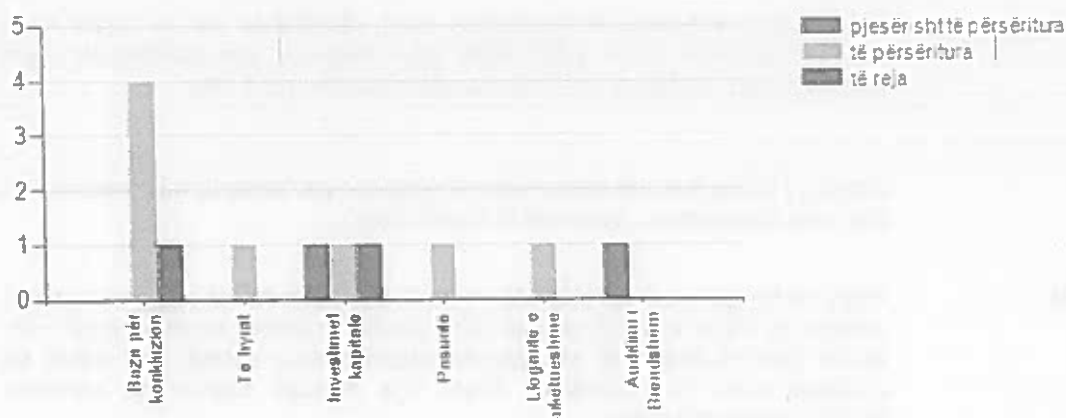
Ndër të tjera, ne komunikojmë me menaxhmentin dhe ata që janë përgjegjës për qeverisjen edhe në lidhje me fushëveprimin dhe kohën e planifikuar të auditimit dhe gjetjet e rëndësishme të auditimit, përfshirë ndonjë mangësi domethënëse në kontrollin e brendshëm që ne e identifikojmë gjatë auditimit.

Nga çështjet e komunikuara me menaxhmentin, ne përcaktojmë ato çështje që ishin më të rëndësishme në auditimin e Pasqyrave Financiare të periudhës aktuale dhe që cilësohen si çështje kyçe të auditimit. Raporti i auditimit publikohet në ueb faqen e ZKA-së, me përjashtim të informacioneve që klasifikohen si senzitive apo për shkak të ndalesave të tjera ligjore e administrative, në pajtim me legjislacionin në fuqi.

2 Gjetjet dhe rekomandimet

Gjatë auditimit, kemi vërejtur fusha për përmirësim të mundshëm, përfshirë kontrollin e brendshëm, të cilat janë paraqitur më poshtë për shqyrtimin tuaj në formë të gjetjeve (siç janë paraqitur në Grafikon 1, më poshtë) dhe rekomandimeve. Këto gjetje dhe rekomandime kanë për qëllim të bëjnë korrigjimin e nevojshëm të informacionit financiar të paraqitur në pasqyrat financiare, duke përfshirë shpalosjet në formë të shënimeve shpjeguese dhe të përmirësojnë kontrollet e brendshme lidhur me raportimin financiar dhe pajtueshmërinë me autoritetet në lidhje me menaxhimin e fondeve të sektorit publik. Ne do t'i përcjellim (shqyrtojmë) këto rekomandime gjatë auditimit të vitit të ardhshëm.

Grafiku 1. Lloji i gjetjeve sipas kategorive ekonomike⁴



Ne po ashtu, kemi rishikuar statusin e rekomandimeve të vitit paraprak dhe kemi vlerësuar nivelin e zbatimit të tyre. [Për detajet shih kapitullin 4].

2.1 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

Çështja B1 - Vonesa në pagesën e faturave

Gjetja

Sipas nenit 39.1 të ligjit Nr.03/L-048 për MFPP çdo faturë e vlefshme dhe kërkesë për pagesë për mallra dhe shërbimet e furnizuara dhe/ose punët e realizuara për organizatën buxhetore duhet të paguhet brenda tridhjetë (30) ditëve kalendarike pas pranimit të faturës.

Nga analiza e bazës së furnitorëve kemi identifikuar se në 1,321 raste pagesat në vlerë totale 2,661,959€ ishin realizuar pas afatit kohor ligjor prej 30 ditësh. Vonesat variojnë nga një muaj deri në 5 vite.

Shkaku i kësaj dukurie ishte hyrja në obligime pa fonde të mjaftueshme, si dhe mos funksionimi i kontrollit të brendshëm.

Ndikimi

Hyrja në obligime pa mbulesë të mjeteve dhe vonesat në pagesa mund të ndikojë në rritjen e obligimeve të cilat krijojnë implikime buxhetore për vitin vijues dhe rrezikojnë të shkaktohen shpenzimeve shtesë për shkak se pagesat mund të realizohen direkt nga Thesari bazuar në vendime gjyqësore/përmbartimore.

Rekomandimi B1

Kryetari duhet të forcojë kontrollet në procesin e menaxhimit të pagesave për të siguruar që komuna mos të hyjë në obligime pa fonde të mjaftueshme dhe që të gjitha faturat paguhet brenda afatit ligjor.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B2 - Pagesa pa raporte detaje të pranimit për kryerjen e shërbimeve/angazhimeve

Gjetja

Rregullat dhe Udhëzuesi Operativ i Prokurimit Publik (Rr.UOPP) neni 10 pika 1e parasheh që njësia kërkuese nxjerr raporte për pranimin e mallrave/shërbimeve/punëve për aranzhimin e pagesës për operatorët si dhe Rregulla financiare Nr. 01/2013/MF – Shpenzimi i parave publike neni 23 paragrafi 1 Pranimi i mallit/ shërbimit bëhet nga zyrtari/komisioni i autorizuar.

Në gjashtë raste pagesat në vlerë 86.431€ për muajt përkatëse, për projektin 'Shërbime për realizimin e vitalizmit të infrastrukturës për funksionalizimin e projektit Shtretërit shtëpiak', ishin realizuar payarësisht faktit që komisioni për pranimin e shërbimeve nuk kishte përgatitur raporte detaje për shërbimet/angazhimet e realizuara.

Kjo ka ndodhur si rezultat i mos funksionimit të mirë të kontrollit të brendshëm.

Ndikimi

Realizimi i pagesave në mungesë të dëshmive se shërbimet janë realizuar sipas kontratës rrit rrezikun e pagesave për punë/shërbime të pa kryera dhe njëherësh ndikon në dëmtim të buxhetit.

Rekomandimi B2

Kryetari duhet të iniciojë një rishikim të zbatimit të kësaj kontrate për të siguruar se ajo po zbatohet sipas specifikimeve të kontraktuara. Për secilin muaj duhet të hartohen raporte detale për secilin shërbim të ofruar dhe pagesat duhet të bëhen vetëm pasi të jetë marrë siguria se shërbimet janë pranuar.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B3 - Nënshkrimi i kontratave pa mbulueshmëri financiare

Gjetja

Bazuar në Ligjin Nr. 07/L-001 mbi ndarjet buxhetore për buxhetin e Republikës së Kosovës për vitin 2020, neni 12 limitet në zotime dhe shpenzime, pika 8 Nënshkrimi i kontratave për projekte kapitale shumëvjeçare bëhet nga OB vetëm në rast se shpenzimet e tilla janë të parapara në ligjin e buxhetit për vitin fiskal 2020 dhe për dy (2) vitet në vijim.

Në katër raste ishin nënshkruar kontrata për projekte kapitale deri sa nuk kanë pasur mbulueshmëri financiare si :

1. Për projektin "Rregullimi i shtratit të Lumit në Remnik" me ligjin e buxhetit për vitin 2020 dhe dy vitet pasuese janë paraparë 85,000€, ndërsa kontrata e nënshkruar me dt. 03.11.2020 ishte në vlerë 508,862€ apo 423,862€ më e lartë se vlera e planifikuar;
2. Për projektin "Ndërtimi i semaforeve të rinjë" me ligjin e buxhetit për vitin 2020 dhe dy vitet pasuese janë paraparë 40,000€, ndërsa kontrata e nënshkruar me dt. 18.09.2020 ishte në vlerë 49,982€, apo 9,982€ më e lartë se vlera e planifikuar.

3. Për projektin "Ndërtimi i QMF në Opterushë" me ligjin e buxhetit për vitin 2020 dhe dy vitet pasuese janë paraparë 55,000€, ndërsa kontrata e nënshkruar me dt.22.06.2020 ishte në vlerë 81,543€, apo 26,543€ më e lartë se vlera e planifikuar si dhe ;
4. Për projektin "Ndërtimi i kioskut" me ligjin e buxhetit për vitin 2020 dhe dy vitet pasuese janë paraparë 5,000€, ndërsa kontrata e nënshkruar me dt.22.10.2020 ishte në vlerë prej 10,500€, apo 5,500€ më e lartë se vlera e planifikuar.

Kjo ka ndodhur për shkak të analizave të mangëta dhe vlerësimeve jo reale të kostove financiare të projekteve me rastin e buxhetimit të tyre.

Ndikimi

Mungesa e analizës së mirëfilltë të kostove financiare për projektet kapitale, dhe nënshkrim i kontratave për tej limiteve buxhetore, krijon vështirësi dhe çrregullon rrjedhën financiare të komunës duke qenë se duhet të bëhen shumë përshtatje buxhetore dhe ri destinime të mjeteve për të mbuluar deficitin e këtyre projekteve. Kjo pamundëson realizimin e projekteve tjera të parapara të realizohen nga mjetet e ri destinuara.

Rekomandimi B3

Kryetari duhet të siguroj se do të aplikoj ligjin e prokurimit - të inicioj një aktivitet prokurimi vetëm pasi që të ketë kryer një vlerësim formal të nevojave dhe të nënshkruaj një kontratë për projekte kapitale vetëm në rast se shpenzimet e tilla janë të parapara në ligjin e buxhetit për vitin fiskal dhe për dy (2) vitet në vijim.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B4 - Mangësi në menaxhimin e të hyrave nga tatimi në pronë.

Gjetja

Ligji nr. 06/L-005 për Tatimin në Pronën e Paluajtshme, neni 11 pika 1 definon: "Zbritja për vendbanimin parësor- Personi fizik, i cili vendos deri më 30 nëntor të vitit, para vitit tatimor se njësia e objektit shërben si vendbanim parësor dhe e deklaron këtë në komunë apo gjatë fazës së inspektimit, i lejohet zbritja prej pesëmbëdhjetë mijë (15,000€) nga vlera e vlerësuar e njësisë së objektit.

Po ashtu, Ministria e Financave përkatësisht Departamenti i Tatimit në Pronë ka njoftuar komunat për vendimin e marr me dt. 16.04.2021 për regjistrimin e numrit personal në rastin e zbatimit të nenit 11 të Ligjit nr. 06/L-005, kjo me qëllim të shmangies së duplikimeve/apo parregullsive dhe sigurimin e zbatimit efektiv të këtij neni. Për më tepër, regjistrimi i numrave personal rrit efikasitetin, garanton informata më të sakta dhe të besueshme në regjistrin e tatimit në pronë dhe sjell përfitime të tjera të shumta për tatimpaguesit.

Lidhur me këtë kemi identifikuar mangësitë në vijim:

- Katër nga tetë mostrat e testuar, tatimpaguesit që nuk posedonin prona të regjistruara për vendbanim parësor, komuna ju kishte lejuar zbritjen prej 15,000€ nga vlera e vlerësuar e pronës. Po ashtu, nga analiza e data bazës për tatimin në pronë të siguruar nga komuna, kemi vërejtur se zbritja ishte aplikuar tek 294 prona të cilat

nuk ishin të regjistruara si vendbanim parësor. Si rezultat i kësaj komuna ka ngarkesa tatimore vjetore më të ulëta në vlerë të përafërt prej 7,056€. Neglizhenca e zyrtareve kompetent ka ndikuar që gabimet të mos përcjellën tek zyrtarët e nivelit qendror për korrigjimet e nevojshme, si dhe;

- Katër nga tetë mostrat e testuar ishte aplikuar zbritja për pronat personave që nuk kishin të evidentuar numrin personal. Po ashtu, nga analiza e data bazës për tatimin në pronë të siguruar nga komuna, kemi vërejtur se 756 personave iu ishte bërë zbritja pa numër personal ku për pasojë rezulton afër 18,144€ më pak të hyra nga kjo kategori.

Zyrtarët komunal theksuan se kanë marrë përgjigje nga departamenti i tatimit në pronë në MF se "Ky problem do të vazhdojë të ekzistojë deri sa të plotësohet numri personal për të gjithë tatimpaguesit" dhe tek në vitin 2021 zbritja nuk do të aplikohet për keto raste.

Ndikimi

Vlerësimi i njësive rezidenciale me zbritje pa numër personal, dhe pa deklaram se vendbanimi i tatimpaguesit shërben si vendbanim parësor, mund të rezultojë me kalkulim të parregullt të zbritjes apo shmangie nga tatimi në pronë, ku për pasojë komuna pranon më pak të hyra nga kjo kategori.

Rekomandimi B4

Kryetari duhet të siguroj bashkëpunim më të mirë në mes të tatimpaguesve, departamentit të Tatimit në Pronë-Komunës dhe departamentit të Tatimit në Pronë-Ministrisë së Financave, në mënyrë që të eliminohen gabimet e mundshme në bazën për tatimin e vlerësuar, apo ndonjë gabimi tjetër eventual.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A1 - Menaxhim i dobët i kontratave/Vonesa në realizimin e projekteve

Gjetja

Sipas nenit 81 të Ligjit për Prokurim Publik si dhe Rregullave dhe Udhëzuesit operativ për prokurimin publik pika 61.6, 61.19 dhe 61.20, menaxherët e kontratës janë përgjegjës për menaxhimin e kontratës dhe duhet të sigurojnë se OE kryen kontratën në përputhje me termat dhe kushtet e specifikuar në kontratë. Secila kontratë publike ka të përcaktuar afatin kohor të implementimit.

Në shtatë (7) raste komuna nuk kishte realizuar punimet sipas planit dinamik siç parashihej me kontratë, pra kishte vonesa domethënëse në progresin fizik në këto projekte:

- Projekti "Ndërtimi i kompleksit përkujtimor", vlera e kontratës 475,239€ e dt.25.09.2012 duhej të përfundonte brenda tri viteve (në vitin 2014). Megjithatë projekti është përfunduar me datë 14.09.2020, pra me gjashtë (6) vite vonesa;
- Projekti "Kanali i kullimit të tokave bujqësore" vlera e kontratës 497,981€ e dt. 01.10.2013 duhej të përfundonte brenda dy (2) viteve (në vitin 2015), ende nuk ka përfunduar;
- Projekti "Ndërtimi i rrugës Rahovec-Potiqan i poshtëm" vlera e kontratës 845,981€ e dt. 16.09.2016 duhej të përfundonte për 158

- ditë pune, ende nuk ka përfunduar;
- Projekti " Ndërtimi i rrugëve ne Xerxe, Celine, Nashpall, Senoc, Retije dhe Mrasor' vlera e kontratës 359,702€ e dt. 14.10.2016 duhej të përfundonte për 140 ditë pune, ende nuk ka përfunduar;
- Projekti " Ndërtimi infrastrukturës Vrajak, Gexhe, Zatriq, Sopniq dhe Retij e ulet" vlera e kontratës 283,994€ e dt. 29.08.2015 duhej të përfundonte në vitin 2016, ende nuk ka përfunduar;
- Projekti "Ndërtimi i sistemit të ujësjellësit në Rahovec" vlera e kontratës 95,725€ e dt. 07.09.2016 duhej të përfundonte në vitin 2017, ende nuk ka përfunduar; dhe
- Projekti "Rregullimi i qendrës se qytetit me gurë" vlera e kontratës 286,860€ e dt. 16.11.2015 duhej të përfundonte për 155 ditë pune, ende nuk ka përfunduar.

Sipas zyrtarëve komunal vonesat në realizimin e projekteve kanë ndodhur si rezultat i mungesës së fondeve për projektet përkatëse.

Ndikimi

Vonesat në përfundimin e projekteve ndikojnë që komuna të mos arrijë objektivat e përcaktuara dhe në mungesë të fondeve buxhetore për vitet pasuese, projektet e filluara mund të mos përfundohen edhe një kohë.

Rekomandimi A1

Kryetari duhet të sigurojë që paraprakisht të eliminohen shkaqet e vonesave, të sigurohen fondet e nevojshme si dhe të forcohen kontrollet në mbikëqyrjen e realizimit të projekteve në mënyrë që ato të përfundohen me kohë sipas planit dinamik.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.2 Gjetjet për çështjet e menaxhimit financiar dhe të pajtueshmërisë

2.2.1 Të hyrat

Të hyrat e realizuara nga Komuna e Rahovecit në 2020 ishin në vlerë prej 1,182,723€. Ato kanë të bëjnë me të hyrat nga tatimi në pronë, taksa rrugore, participimet, taksat administrative, taksat nga veprimtaritë biznesore, të hyrat nga lejet e ndërtimit etj. Në krahasim me vitin paraprak, niveli i realizimit të të hyrave ishte më i lartë për 6.7%. Përveç këtyre komuna kishte inkasuar edhe të hyra indirekte të cilat mblidhen nga niveli qendror (gjobat në trafik, të gjykatave si dhe nga agjencia e pyjeve) në vlerë prej 212,944€. Kemi testuar shtatë mostra për teste substantivë në vlerë prej 11,746€, si dhe 10 mostra për teste të pajtueshmërisë.

Çështja B5 - Ankesa të shumta nga qytetarët për vlerësimin e pronave

Gjetja

Sipas neni 12, paragrafi 2 të Ligjit Nr. 06/L-005 për tatimin në pronën e paluajtshme, çdo komunë është përgjegjëse për administrimin e procesit të tatimit në pronë për pronat e paluajtshme që ndodhen brenda territorit të komunës. Sipas këtij paragrafi ndër përgjegjësitë e Komunës janë si në vijim: regjistron dhe menaxhon të dhënat e tatimit në pronë në regjistrat e tatimit në pronë, bashkëpunon me Ministrinë e Financave për vlerësimin e pronave të paluajtshme; shqyrton dhe vendos mbi ankesat për tatimin në pronën e paluajtshme.

Përkundër përpjekjeve komuna nuk kishte arritur të ketë një bashkëpunim të duhur sa i përket azhurnimit të informatave në bazën e të dhënave të Tatimit në Pronë dhe vlerësimit të pronave. Rrjedhimisht në komunë kanë mbërritur 103 ankesa në lidhje me vlerësimin jo të duhur të pronave (72 për prona banimi, 25 për prona komerciale dhe 6 për prona industriale). Nga gjithsej 103 ankesa, vetëm 11 janë refuzuar kurse pjesa tjetër e ankesave janë pranuar si të bazuara. Kjo tregon për nivelin e lartë të gabimeve në bazën e të dhënave

Kjo ka ndodhur për shkak të komunikimit të pa mjaftueshëm ndërmjet komunës dhe Ministrisë së Financave dhe për shkak të stafit të limituar në sektorin e Tatimit në pronë, si dhe vështirësive në implementimin e Ligjit të ri nr. 06. L/005.

Ndikimi

Mos azhurnimi i informatave dhe vlerësimi jo i duhur i pronave në bazën e të dhënave të tatimit në pronë mund të vështirësoj inkasimin e të hyrave nga tatimi në pronë dhe njëherësh ndikon në rritjen e llogarive të arkëtueshme si pasojë e pakënaqësisë dhe ankesave të qytetarëve.

Rekomandimi B5

Kryetari duhet të siguroj një koordinim më të mirë ndërmjet Komunës dhe departamentit të tatimit në pronë në kuadër të Ministrisë së Financave, me qëllim të përmirësimit të të dhënave në bazën e të dhënave. Po ashtu, Kryetari duhet të shtoj kontrollet që të siguroj se bëhet vlerësim i saktë i tatimit në pronë për taksapaguesin.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.2.2 Investimet kapitale

Buxheti final për investime kapitale ishte 5,388,819€, prej tyre ishin shpenzuar 5,163,679€. Ato kanë të bëjnë me ndërtimin e rrugëve lokale, mirëmbajtjen të lumenjve, objektet arsimore, pajisje tjera etj. Kemi testuar 70 mostra për teste substanciale në vlerë 2,128,037€, si dhe pesë mostra për teste të pajtueshmërisë.

Çështja B6 - Realizimi i aktiviteteve jashtë planit të prokurimit dhe mos njoftim i AQP-se**Gjetja**

Bazuar në Nenin 8 të Ligjit për Prokurimin Publik (me ndryshime dhe plotësime) AK duhet të bëjë planin e prokurimit, në të cilin identifikohen me detale të arsyeshme të gjitha furnizimet, shërbimet dhe punët, që AK parasheh ti prokurojë gjatë vitit fiskal në fjalë. Ndërsa sipas nenit 9, pika 6, e ligjit të njëjtë precizohet që nëse aktiviteti i prokurimit nuk është përfshirë në planifikimin final të prokurimit, duhet të njoftohet Agjencia Qendrore e Prokurimit (AQP) të paktën 5 ditë para autorizimit të inicimit të aktivitetit të prokurimit.

Komuna e Rahovecit në vitin 2020 ka zhvilluar gjithsej 99 aktivitete të prokurimit për pune, furnizime dhe shërbime, prej tyre 23 aktivitete të zhvilluara nuk ishin përfshirë në planin final të prokurimit, megjithëse ishte njoftuar AQP-ja siç kërkohet me LPP-në. Kjo tregon se në planin e prokurimit nuk janë përfshirë të gjitha nevojat për furnizime, punë dhe shërbime. Mirëpo, për katër^a raste për aktivitetet e zhvilluara jashtë planit, nuk ishin dërguar në AQP kopje të Deklaratës përkatëse të Nevojave dhe Vendosmërisë për Disponueshmërisë e Fondeve para inicimit të aktiviteteve përkatëse të prokurimit.

Mos përfshirja e të gjitha kërkesave/nevojave të njërive, në planin e prokurimit ka ndodhur për shkak të mungesës së komunikimit dhe bashkëpunimit me njësitë tjera të cilat bëjnë kërkesat për prokurim.

Ndikimi

Planifikimi jo i plotë i aktiviteteve prokurimit, dhe realizimi i prokurimeve jashtë planit e vështirësojnë realizimin e planit të prokurimit dhe monitorimin e performancës si dhe krijon vështirësi financiare për komunën.

Rekomandimi B6

Kryetari duhet të sigurojë se do të merr masat e nevojshme që planifikimi i aktiviteteve të prokurimit do të përfshijë kërkesat nga të gjitha njësitë në mënyrë që sa më pak aktivitete të realizohen jashtë planit të prokurimit. Nëse ndodh ndonjë aktivitet jashtë planit, paraprakisht duhet të njoftohet AQP komfor kërkesave ligjore.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**Çështja C1 - Mos plotësimi i planit për menaxhim të kontratës për punët e kryera****Gjetja**

Sipas nenit 81 të LPP, autoritetet kontraktuese janë të obliguara të përgatisin planin për menaxhim të kontratës. Plani i Menaxhimit të Kontratës (më tutje PMK) është dokument i cili do të përditësohet bazuar në mbikëqyrjen e punëve, shërbimeve apo mallrave në pajtim me kushtet e parashtruara në kontratën origjinale. PMK duhet të përdoret së bashku me rregullat e miratuara për menaxhimin e aktiviteteve të kontratës, të nxjerra nga Komisioni Rregullativ i Prokurimit Publik.

Në një rast për projektin "Shtigjet e ecjes te Drini I Bardhe" plani i

menaxhimit të kontratës (PMK) ishte nënshkruar nga menaxheri i kontratës duke mos plotësuar asnjë informatë të kërkuar në këtë dokument. Po ashtu me rastin e testimit pagesave ne asnjë projekt nuk kemi gjetur se menaxheri i projektit ka përditësuar PMK me informata të kërkuara me këtë dokument.

Kjo kishte ndodhur për shkak se menaxheri i kontratës nuk e kishte vlerësuar të nevojshme raportimin apo si shkak i neglizhencës së tyre.

Ndikimi

Mos plotësimi me informatat dhe mos raportimi për punët e kryera nga menaxheri i kontratës sipas kërkesave të LPP, nuk jep informata të plota për vlefshmërinë e vlerës së paguar dhe obligimeve të mbetura të Kompanisë për punët në proces.

Rekomandimi C1

Kryetari duhet të siguroj se menaxheri i kontratës monitoron punën dhe harton raporte lidhur me ecurinë e punës për secilin situacion të pranuar me qëllim të evidentimit të dobësive në proces dhe evitimit të pagesave për punët e papërfunduara. Të siguroj se menaxheret projekteve të kontribuojnë që plani i menaxhimit të kontratës përmban informata të sakta duke prezantuar gjendjen e vërtetë në kohën e duhur.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A2 - Zotimi i mjeteve jo sipas rregullave financiare

Gjetja

Rregulla financiare Nr.01/2013 neni 12 përcakton që fillimisht duhet të bëhet kërkesa për blerje, më pas zotimi i mjeteve, të procedohet urdhër-blerja, pastaj të pranohet malli apo shërbimi, dhe pas pranimit të faturës të ekzekutohet pagesa.

Nga 70 mostrat e testuar, në 38 pagesa me vlerë 2,048,286€, fillimisht ishte pranuar fatura, pastaj ishte bërë zotimi i mjeteve dhe urdhër blerja

Shkaku i një dukurie të tillë është planifikimi jo adekuat i buxhetit dhe inicimi i procedurave duke shpërfillur zbatimin e rregullave në fuqi.

Ndikimi

Hyrja në obligime pa siguruar fondet e nevojshme ndikojnë në krijimin e obligimeve të cilat e rëndojnë buxhetin e vitit pasues.

Rekomandimi A2

Kryetari duhet të siguroj se respektohen hapat e përcaktuar me rregullat në fuqi sa i përket realizimit të pagesave në mënyrë që gjatë procedimit të pagesave, të bëhet fillimisht zotimi i mjeteve, pastaj të nxirret urdhër blerja dhe në fund të pranohet malli/shërbimi dhe të kryhet pagesa.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.2.3 Pasuritë kapitale dhe jokapitale

Vlera e paraqitur në PFV e pasurive kapitale është 132,950,681€, pasurive jokapitale është 741,381€, si dhe e stoqeve 29,549€. Kemi testuar 70 mostra për teste substanciale në vlerë prej 1,628,119€, dhe 10 mostra për teste të pajtueshmërisë.

Çështja B7 - Mangësi në menaxhimin e pasurisë

Gjetja

Sipas nenit 6, paragrafi 3 të Rregullores Nr. 02/2013 për Menaxhimin e pasurisë jo financiare "Pasuria kapitale duhet të regjistrohet në SIMFK ndërsa pasuria jo kapitale dhe stoqet duhet të regjistrohet në sistemin e-pasuria." Më tutje neni 19, pika 4.7, përcakton se inventarizimi i pasurisë duhet të kryhet para përfundimit të PFV-ve. Po ashtu sipas nenit 20 "Organizata buxhetore duhet të bëjë vlerësimin e pasurisë jo financiar për të vërtetuar nevojshmërinë e pasurisë jo financiare për organizatën, gjendjen fizike dhe mundësinë për ta përdorur në njësitë tjera të organizatës".

Lidhur me këtë kemi konstatuar se:

- Regjistri i e-pasurisë nuk është i plotë për arsye se blerjet e vitit pasuritë (nën 1,000€) nuk regjistrohen në këtë softuer, edhe pse mbahen në regjistra të brendshëm (Excel).
- Komuna e Rahovecit kishte themeluar komisionin për inventarizimin e pasurive dhe i njëjti kishte përgatitë raportin e përgjithshëm. Ky raport ishte i mangët pasi që përmbante vetëm pasurinë e administratës së komunës, por jo edhe për pasuritë jo financiare të shkollave⁹. Po ashtu, Komuna mbante në regjistrin kontabël një kamion me rimorkio me vlerë zero, për me shumë me rastin e ekzaminimit fizik të këtij Kamioni (31701) i cili shërbente për nevojat në pikat grumbulluese peme dhe perime kemi konstatuar se ky automjet ishte në gjendje pasive me vite (i cili ishte çregjistruar me 12/11/2014). Komisioni i inventarizimit një lëshim të tillë nuk e ka evidentuar si parregullsi; si dhe
- Komuna edhe gjatë këtij viti nuk ka aprovuar asnjë rregullore për procedura të brendshme për menaxhimin e pasurisë, përkundër që ishte rekomandim në raportet e viteve të kaluar.

Kjo ka ndodhur për shkak të neglizhencës së zyrtarëve përgjegjës për realizimin e detyrave të përcaktuara me kohë dhe sipas legjislacionit përkatës.

Ndikimi

Mos realizimi i plotë i inventarizimit dhe vlerësimit të pasurisë brenda afatit të paraparë ligjore, si dhe mos funksionimi i sistemit e-pasuria rrit rrezikun për informata të mangëta mbi gjendjen e pasurisë. Mungesa e procedurave të brendshme për ruajtjen dhe tjetërsimin e pasurisë mund të ndikoj që pasuria e komunës mos të menaxhohet si duhet dhe mos të prezantohet drejtë në pasqyrat financiare.

Rekomandimi B7 Kryetari duhet të siguroj që kërkesat në lidhje me regjistrimin dhe

mirëmbajtjen e pasurive duhet të aplikohen në tërësi, ku përmes sistemit e-pasuria evidentohen të gjitha hyrjet/daljet e pasurive të luajtshme (me vlera nën 1,000€) për të gjitha dikasteret komunale. Po ashtu, duhet të siguroj se procesi i inventarizimit dhe vlerësimit të pasurisë kryhet në të gjitha dikasteret dhe që raportet e komisionit të inventarizimit dhe ai i vlerësimit të finalizuara, të harmonizohen me gjendjen e pasurisë në regjistra dhe ti paraprijnë përgatitjes së PFV për 2021, në mënyrë që vlera e pasurisë të prezantohet e plot dhe e saktë dhe të siguroj hartimin e rregullave dhe procedurave të brendshme për evidencën, ruajtjen dhe tjetërsimin e pasurisë.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.2.4 Të arkëtueshmet

Komuna në PFV e vitit 2020 ka shpalosur llogari të arkëtueshme në vlerë prej 2,263,130€. Pjesa më e madhe e tyre kanë të bëjnë me llogaritë e arkëtueshme për tatimin në pronë 1,450,150€, taksa në firmë 802,646€, qiraja nga objektet publike 6,030€ etj. Në krahasim me vitin paraprak LL/A janë rritur për 103,441€ apo 4.8%.

Çështja B8 - Nënvlërësimi i llogarive të arkëtueshmeve dhe menaxhim jo i duhur i tyre

Gjetja

Sipas nenit 16 të Rregullores nr.01/2017 për Raportim Vjetor Financiar nga Organizata Buxhetore kërkohet raportim i llogarive të arkëtueshmeve në mënyrë të drejtë dhe të saktë.

Llogaritë e arkëtueshme për tatimin në pronë ishin nënvlërësuar për 15,824€. Komuna në PFV-të e vitit 2020 ka prezantuar këto llogari në vlerë 1,450,150€, ndërsa do të duhej të prezantohej në vlerë prej 1,465,974€. Një pjesë e madhe e borxheve të grumbulluara të tatimit në pronë i përkasin ish ndërmarrjeve shoqërore, të privatizuara gjatë procesit të privatizimit.

Më tutje, Komuna përballet me vlera të larta të llogarive të arkëtueshme të cilat janë duke u rritur nga viti në vit (nga 2.115milion në 2018, prej 2,160milion në 2019, si dhe 2,263milion në 2020).

Përpos aplikimit të vërejtjeve si masë e përdorur nga komuna, mungonin veprime të vazhdueshme si iniciimi i procedurave për arkëtim të detyrueshëm të borxheve nëpërmes organeve tjera kompetent.

Ndikimi

Nënvlërësimi i LL/A ka ndikuar në shpalosjen jo të drejtë të tyre në PFV. Arkëtimi i borxheve nga debitorët, është bërë barrë dhe e pa menaxhueshme për komunën duke shkaktuar probleme në përmbushjen e planit të shpenzimeve, ndërsa vjetërsia e tyre zvogëlon gjithnjë e më shumë gjasat që këto llogari të arkëtohen.

Rekomandimi B8

Kryetari duhet të ndërmerr veprime adekuate për një zgjidhje të përbashkët me AKP-në lidhur me obligimet për Ndërmarrjet Shoqërore nën menaxhimin e tyre dhe të ish-ndërmarrjeve shoqërore. Po ashtu, duhet të ndërmerren të gjitha masat ligjore për arkëtimin e LL/A tjera nga të gjithë

pronarët e pronave.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.2.5 Funkzioni i auditimit të brendshëm

Njësia e auditimit të brendshëm (NJAB) operon me dy anëtar – Drejtori i NJAB-së dhe një zyrtar. Përveç planit strategjik kjo njësi kishte hartuar edhe planin vjetor të punës sipas të cilit ka planifikuar dhjetë(10) auditime, ku për periudhën raportuese për vitin 2020 kishte përfunduar dhe finalizuar 10(Raporte sipas planit, dhe kishte bërë një rishikim për të verifikuar adresimin e rekomandimeve). Komiteti i auditimit ka mbajtur 4(katër) takime të rregullta, i cilij me aktivitetet e tij kishte arritur të sigurojë fuqizimin e rolit të auditimit të brendshëm.

Çështja C2 - Mangësitë në funksionimin dhe zbatimin e rekomandimeve të NjAB

Gjetja

NJAB kishte dhënë rekomandime se si menaxhmenti të përmirësojë funksionimin e kontrollit të brendshëm. Sipas Planit të veprimit të përgatitur për 2020, nga 39 rekomandime e dhëna, 26 ishin zbatuar, 13 ishin në proces të zbatimit. Në listën kontrolluese të adresimit të rekomandimeve për vitin 2020 sipas auditimeve të përfunduara nga kjo njësi, nuk janë vendosur faktet (dëshmitë dhe dokumentet mbështetëse) që tregojnë se ka veprime konkrete për rekomandimet e zbatuar, nga të gjeturat e auditimit. Po ashtu vlen të theksohet se nga 10 raporte të përfunduara të auditimeve vetëm zyra e prokurimit ka dërguar planin e veprimit të menaxhmentit për zbatimin e rekomandimeve nga raportet e NjAB (kjo është në kundërshtim me procedurat standarde të operimit, të aprovuara nga MF). Një dukuri e tillë ka ndodhur nga mungesa e vëmendjes së duhur, dhe nga neglizhenca e stafit të drejtorive ku janë kryer auditimet.

Ndikimi

Mos dokumentimi i fakteve se ka veprime konkrete se rekomandimi është zbatuar nga drejtorit e audituara me dëshmitë dhe dokumentet mbështetëse të nevojshme do të dëmtoj efektivitetin e punës së NjAB dhe do të zvogëloj mundësinë që ZKA të marrë siguri nga puna e NjAB, përkundër volumit dhe cilësisë së punës së ndërmarrë. Po ashtu dështimi për të adresuar rekomandimet e auditimit të brendshëm mund të rezultojë me vazhdimin e dobësive të identifikuara, jo efikasitet në sistemin e kontrollit të brendshëm.

Rekomandimi C2

Kryetari i Komunës duhet të sigurojë që plani vjetor i auditimit të fokusohet më shumë në proceset e vitit aktual në departamentet ku vlerësohet që rreziku është më i lartë, të kërkojë që cilësia e auditimit të përmirësohet dhe nga departamentet të kërkohet që rekomandimet e auditimit të trajtohen në pajtim me procedurat standarde të operimit të aprovuara nga Ministri i Financave.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

3 Informacion i përmbledhur për planifikimin dhe realizimin e buxhetit

"Ne kemi marrë parasysh burimet e fondeve buxhetore, shpenzimin e fondeve dhe të ardhurave të mbledhura nga kategoritë ekonomike. Kjo është theksuar në tabelat e mëposhtme:

Tabela 1. Shpenzimet sipas burimeve të fondeve buxhetore (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final ¹¹	2020 Shpenzimet	2019 Shpenzimet	2018 Shpenzimet
Burimet e fondeve	14,735,820.41	15,454,054.71	15,129,427.04	14,688,601.82	13,064,948.77
Grante Qeveritare -- Buxheti	13,578,979.41	13,810,445.03	13,743,871.40	13,192,921.81	11,995,390.75
Financimi përmes huamarrjes	0.00	110,660.00	100,019.60	92,191.42	37,333.40
Të bartura nga viti i kaluar	0.00	372,526.46	309,042.56	376,713.94	153,711.95
Të hyrat vetanake	1,156,841.00	1,156,841.00	974,370.16	961,842.35	778,166.97
Donacionet vendore	0.00	3,487.00	2,123.32	652.30	4,852.70
Donacionet e jashtme	0.00	95.22	0.00	64,280.00	95,493.00

Buxheti final në raport me buxhetin fillestar ishte rritur për 718,235€. Kjo rritje është rezultat i rishikimit të buxhetit, të hyrave të bartura nga viti paraprak, rritjes së garantit qeveritar, donacioneve vendore dhe financimit nga huamarrja.

Në vitin 2020 Komuna ka shpenzuar 98% të buxhetit final ose 15,129,427€, me realizim po thuajse të njëjtë me vitin e kaluar (2019 – 97%). Realizimi i buxhetit është në nivel të kënaqshëm dhe shpjegimet për pozicionin aktual janë detajuar më poshtë.

Tabela 2. Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2020 Shpenzimet	2019 Shpenzimet	2018 Shpenzimet
Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike	14,735,820.41	15,454,054.71	15,129,427.04	14,688,601.82	13,064,948.77
Pagat dhe mëditjet	7,556,821.00	7,716,938.32	7,716,523.13	7,330,406.30	7,219,001.22
Mallrat dhe shërbimet	1,594,330.00	1,746,797.96	1,664,862.25	1,352,072.18	975,105.46
Komunalitë	280,500.00	280,500.00	263,829.83	246,469.32	248,822.91
Subvencionet dhe transferet	311,000.00	321,000.00	320,532.48	1,216,728.26	179,062.00
Investimet Kapitale	3,905,770.41	5,388,818.43	5,163,679.35	4,542,925.76	4,442,957.18
Rezervat	1,087,399.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Shpjegimet për ndryshimet në kategoritë e buxhetit janë dhënë më poshtë:

- Buxheti final për paga dhe mëditje është rritur për 160,117€ me rishikim të buxhetit. Kjo ka ndodhur për arsye të angazhimit të stafit për pandeminë Covid -19;

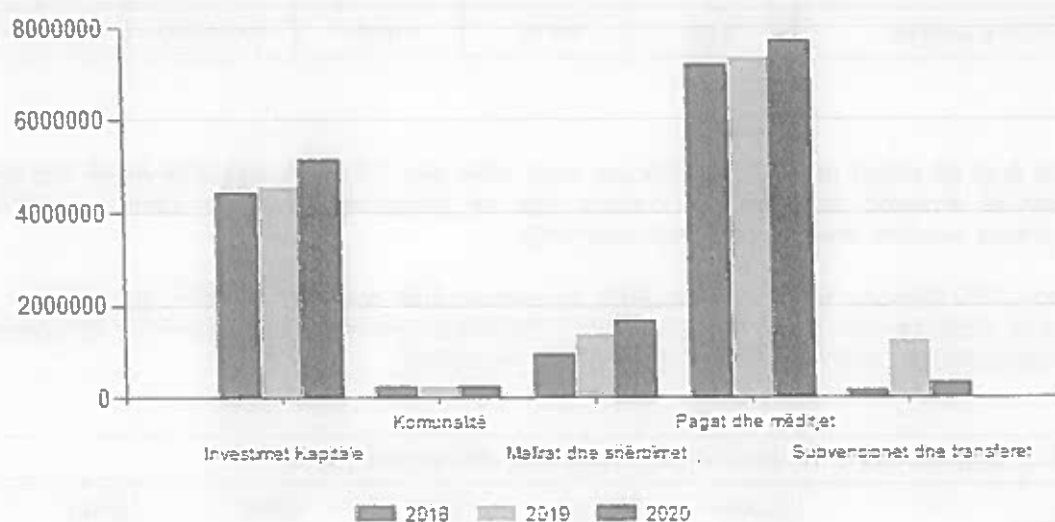
- Buxheti final për mallra dhe shërbime krahasuar me buxhetin fillestar është rritur për 152,468€ si rezultat i rishikimit të buxhetit;

- Buxheti final për shpenzimet komunale në krahasim me buxhetin fillestar nuk ka pasur ndryshime, ndërsa të kategoria e subvencioneve është rritur për 10,000€;

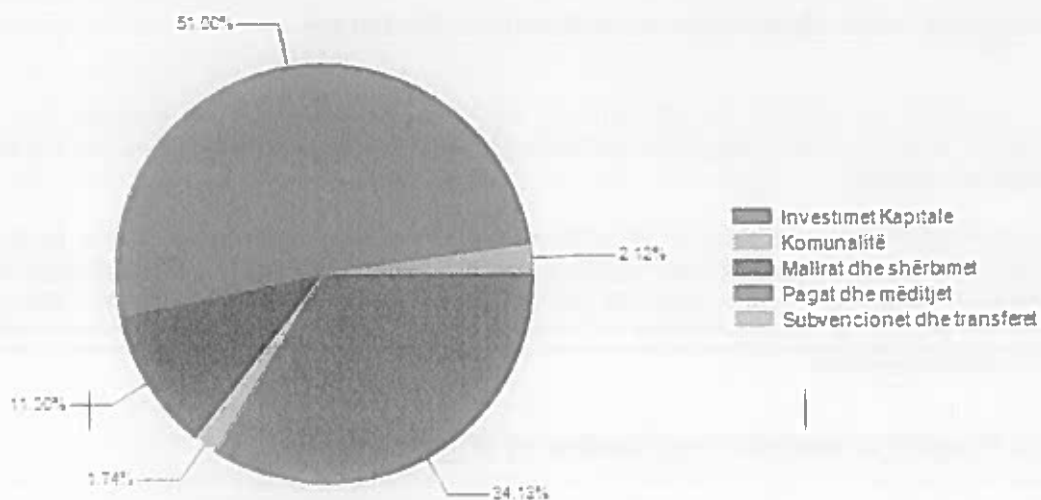
- Buxheti final për investime kapitale në krahasim me buxhetin fillestar ishte rritur për 1,483,049€. Kjo rritje është rezultat i rishikimit të buxhetit si kërkesë për realizimin e projekteve nga vitet paraprake dhe bartjes së mjeteve nga rezervat në vlerë 993,844€ me vendim të Kuvendit Komunal.

Komuna për menaxhimin e pandemisë Covid – 19, kishte shpenzuar 410,079€, prej të cilave 267,592€ janë paguar për paga dhe mëditje, 132,487€ për mallra dhe shërbime dhe 10,000 për subvencione

Grafiku 2. Shpenzimet sipas kategorive ekonomike gjatë periudhës 2018-2020



Grafiku 3. Shpenzimet sipas kategorive ekonomike për vitin 2020



Në krahasim me vitin paraprak, të hyrat e realizuar në vitin 2020 ishin më të larta për 112,555€.Përveç këtyre komuna kishte inkasuar edhe të hyra indirekte të cilat mbledhen nga niveli qendror (gjobat në trafik, të gjykatave si dhe nga agjencia e pyjeve) në vlerë prej 212,944€

Tabela 3. Të hyrat (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2020 Pranimet	2019 Pranimet	2018 Pranimet
Totali i të hyrave	1,156,791.00	1,156,791.00	1,182,723.25	1,103,402.89	994,863.65
Të hyrat tatimore	541,173.00	541,173.00	456,977.38	459,286.37	419,434.14
Të hyrat jo tatimore	615,618.00	615,618.00	725,745.87	644,116.52	575,429.51

4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për PFV-të të vitit 2019 të Komunës së Rahovecit ka rezultuar me 14 rekomandime. Komuna kishte përgatitur një Plan Veprimi ku paraqitet mënyra se si do t'i zbatoj rekomandimet e dhëna.

Menaxhmenti i Komunës së Rahovecit ka ndërmarrë veprime për t'i adresuar çështjet e ngritura, ku deri në fund të auditimit tonë për vitin 2020, tre rekomandime ishin zbatuar, përderisa tetë nuk ishte adresuar ende, dy të tjerat ishin në proces si dhe një rekomandim i mbyllur. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrën se si janë trajtuar ato, shihni më poshtë Tabelën e rekomandimeve:

Grafiku 4. Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak

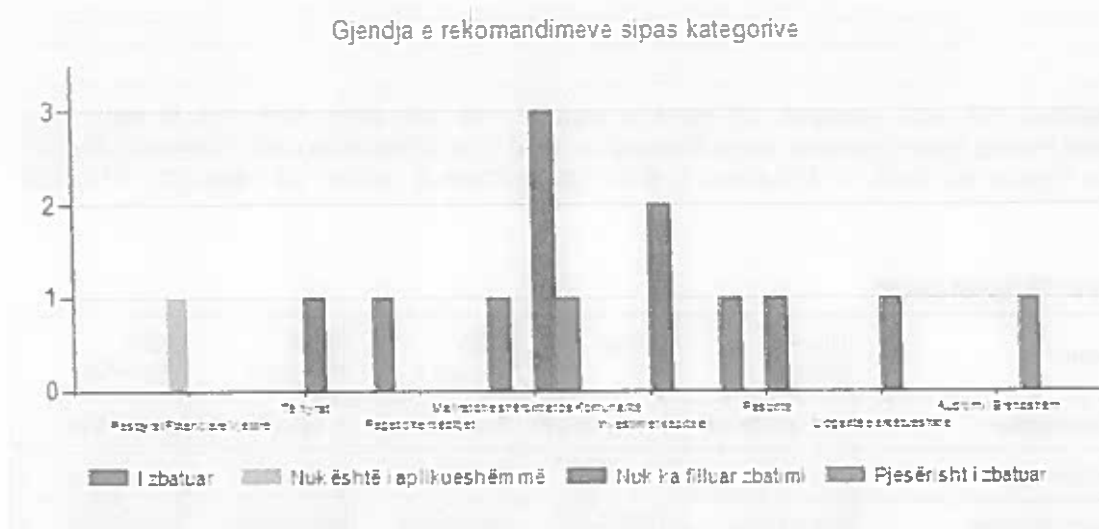


Tabela 4 Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak dhe vitit 2020

Nr.	Fusha Auditimit	Rekomandimet e vitit 2019	Veprimet ndërmarra	Statusi
1.	Pasqyrat Financiare Vjetore	Kryetari duhet të siguroj se janë ndërmarrë të gjitha veprimet në mënyrë që shpenzimet të planifikohen në ndarjet adekuate të buxhetit dhe që pagesa dhe regjistrimi i shpenzimeve të bëhet me përpikëri sipas kodeve ekonomike adekuate, po ashtu të gjitha obligimet të paguhen me kohë në mënyrë që të shmangët mundësia e pagesave shtesë për procedura gjyqësore.	Kjo çështje do të trajtohet në Raportin vjetor të auditimit RVA.	Nuk është i aplikueshëm më
2.	Të hyrat	Kryetari i Komunës duhet të siguroj se janë intensifikuar aktivitetet e përbashkëta të Komunës dhe departamentit të tatimit në pronë në kuadër të Ministrisë së Financave, me qëllim të përmirësimit të të dhënave në bazën e të dhënave.	Nuk janë ndërmarrë veprime te nevojshme	Nuk ka filluar zbatimin

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT - NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE - NATIONAL AUDIT OFFICE

3.	Pagat mëditjet dhe	Kryetari duhet të kërkoj nga personat përgjegjës, që për zyrtarët të cilët paguhen nga buxheti i komunës të sigurohen së paku dosjet me informata bazike përfshirë kontratat e punës, si dhe raportet mujore për vijueshmërinë e tyre në punë, për tu siguruar se janë paguar vetëm punëtorët legjitim dhe që kanë ofruar shërbimet.	Janë ndërmarrë veprime nga menaxhmenti	I zbatuar
4.	Mallrat dhe shërbimet pa Komunalitë	Kryetari duhet të sigurojë se ekzekutimi i pagesave bëhet në përputhje me afatet kohore të përcaktuara me rregulloren e MF. Përparësi duhet tu ipet obligimeve të bartura nga viti paraprak dhe atyre që kanë afat më të gjatë të pritjes.	Nuk janë ndërmarrë veprime te nevojshme.	Nuk ka filluar zbatimi
5.	Mallrat dhe shërbimet pa Komunalitë	Kryetari duhet të sigurojë që pagesat të kryhen vetëm pas sigurimit se janë pranuar shërbimet e kontraktuara dhe konfirmimit se ato janë në pajtim me kushtet e kontraktuara. Secila pagesë e shërbimeve të tilla duhet të mbështetet me dokumentacion komplet, duke përfshi faturat dhe dëshmitë e pjesëmarrjes.		I zbatuar
6.	Mallrat dhe shërbimet pa Komunalitë	Kryetari duhet të inicojë një rishikim të zbatimit të kësaj kontrate për të siguruar se ajo po zbatohet sipas specifikimeve të kontraktuara. Për secilin muaj duhet të hartohen raporte detale për secilin shërbim të ofruar dhe pagesat duhet të bëhen vetëm pasi të jetë marrë siguria se shërbimet janë pranuar. Për rastet e lartpërmendura ku nuk ka dëshmi të besueshme se janë ofruar shërbimet dhe është kryer pagesa, duhet të konsiderohet mundësia e kthimit të mjeteve në buxhetin e komunës. Personat përgjegjës për menaxhimi e kësaj kontrate duhet të mbahen përgjegjës për punën e tyre.	Nuk janë ndërmarrë veprime te nevojshme	Nuk ka filluar zbatimi
7.	Mallrat dhe shërbimet pa Komunalitë	Kryetari duhet të sigurojë që kontratat e planifikuara sipas planit vjetor të prokurimit si furnizime, të trajtohen të tilla edhe gjatë zhvillimit të aktivitetit të prokurimit dhe pagesave, për të siguruar klasifikim/pasqyrim të saktë të shpenzimeve. Po ashtu, duhet të respektohen të gjitha dispozitat e LPP-së në lidhje me procedurat e prokurimit.	Nuk është zbatuar	Nuk ka filluar zbatimi
8.	Mallrat dhe shërbimet pa Komunalitë	Kryetari duhet të siguroj që për çdo kontratë me vlerë të mesme dhe të madhe të emërohen menaxherët e kontratave, në pajtim me kërkesat e LPP-së, dhe menaxherëve të kontratave duhet tu bëhen të qarta kërkesat ligjore në lidhje me menaxhimin e kontratave. Rrjedhimisht ata duhet të përgatisin, monitorojnë dhe raportojnë në lidhje me planin për menaxhim të kontrates, komfor kërkesave.	Janë emëruar menaxheret e kontratave, mirëpo edhe më tutje nuk janë monitoruar në mënyrë adekuate.	Pjesërisht i zbatuar
9.	Investimet	Kryetari duhet të siguroj se do të aplikoj	Nuk janë	Nuk ka filluar

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT - NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE - NATIONAL AUDIT OFFICE

	kapitale	ligjin e prokurimit - të inicioj një aktivitet prokurimi vetëm pasi që të ketë kryer një vlerësim formal të nevojave dhe të nënshkruaj një kontratë për projekte kapitale vetëm në rast se shpenzimet e tilla janë të parapara në ligjin e buxhetit për vitin fiskal dhe për dy (2) vitet në vijim.	ndërmarrë veprimet te nevojshme.	zbatimi
10.	Investimet kapitale	Kryetari duhet të sigurojë se do të merr masat e nevojshme që planifikimi i aktiviteteve të prokurimit do të përfshijë kërkesat nga të gjitha njësitë në mënyrë që sa më pak aktivitete të realizohen jashtë planit të prokurimit. Nëse ndodh ndonjë aktivitet jashtë planit, paraprakisht duhet të njoftohet AQP konform kërkesave ligjore.	Nuk janë ndërmarrë veprime te nevojshme.	Nuk ka filluar zbatimi
11.	Pasuritë	Kryetari i Komunës duhet të kërkoj nga Ministri i Kulturës Rinisë dhe Sportit të gjitha informacionet financiare në lidhje me objektin-palestrën Sportive dhe në bazë të këtyre informatave kjo pasuri duhet të përfshihet në regjistrat e e pasurive të Komunës.	Janë ndërmarrë veprime nga menaxhmenti	zbatuar
12.	Pasuritë	Kryetari duhet të siguroj që komisioni i inventarizimit dhe vlerësimit të pasurisë jo financiare të bëj regjistrimet dhe vlerësimin e të gjitha pasurive në posedim të komunës, dhe pas përfundimit të procesit të përgatit një raport përfundimtar mbi gjendjen e pasurive, të cilin duhet ta harmonizoj me regjistrat kontabël të komunës. Diferencat e shfaqura duhet të sqarohen dhe regjistrat duhet të azhurnohen sipas të dhënave të regjistrimeve të fundit.	Nuk janë ndërmarrë veprime konkrete	Nuk ka filluar zbatimi
13.	Llogaritë arkëtueshme	Kryetari duhet të ndërmerr veprime adekuatë për një zgjidhjen e përbashkët me AKP-në lidhur me obligimet për Ndërmarrjet Shoqërore nën menaxhimin e tyre dhe të ish-ndërmarrjeve shoqërore. Po ashtu, duhet të ndërmerren të gjitha masat ligjore për arkëtimin e LL/A tjera nga të gjithë pronarët e pronave.	Nuk janë ndërmarrë veprime te nevojshme.	Nuk ka filluar zbatimi
14.	Auditimi Brendshëm	Kryetari i Komunës duhet të sigurojë që plani vjetor i auditimit të fokusohet më shumë në proceset e vitit aktual në departamentet ku vlerësohet që rreziku është më i lartë, të kërkojë që cilësia e auditimit të përmirësohet dhe nga departamentet të kërkojë që rekomandimet e auditimit të trajtohen në pajtim me procedurat standarde të operimit të aprovuara nga Ministri i Financave.	Planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të NJAB-së nuk ishin përgatitur nga drejtorit përkatëse.	Pjesërisht i zbatuar

Nr. i rekomandimit të vitit 2020		
1.	Baza për	Kryetari duhet të forcojë kontrollin në procesin e menaxhimit të pagesave për të

	konkluzion	siguruar që komuna mos të hyjë në obligime pa fonde të mjaftueshme dhe që të gjitha faturat paguhen brenda afatit ligjor.
2.	Baza konkluzion për	Kryetari duhet të iniciojë një rishikim të zbatimit të kësaj kontrate për të siguruar se ajo po zbatohet sipas specifikimeve të kontraktuara. Për secilin muaj duhet të hartohen raporte detale për secilin shërbim të ofruar dhe pagesat duhet të bëhen vetëm pasi të jetë marrë siguria se shërbimet janë pranuar.
3.	Baza konkluzion për	Kryetari duhet të siguroj se do të aplikoj ligjin e prokurimit - të inicioj një aktivitet prokurimi vetëm pasi që të ketë kryer një vlerësim formal të nevojave dhe të nënshkruaj një kontratë për projekte kapitale vetëm në rast se shpenzimet e tilla janë të parapara në ligjin e buxhetit për vitin fiskal dhe për dy (2) vitet në vijim.
4.	Baza konkluzion për	Kryetari duhet të siguroj bashkëpunim më të mirë në mes të tatim-paguesve, departamentit të Tatimit në Pronë-Komunës dhe departamentit të Tatimit në Pronë-Ministrisë së Financave, në mënyrë që të eliminohen gabimet e mundshme në bazën për tatimin e vlerësuar, apo ndonjë gabimi tjetër eventual.
5.	Baza konkluzion për	Kryetari duhet të sigurojë që paraprakisht të eliminohen shkaqet e vonesave, të sigurohen fondet e nevojshme si dhe të forcohen kontrollet në mbikëqyrjen e realizimit të projekteve në mënyrë që ato të përfundohen me kohë sipas planit dinamik.
6.	Të hyrat	Kryetari duhet të sigurohet se drejtoritë që realizojnë të hyra bëjnë barazimin me zyrtarin e të hyrave në baza të rregullta mujore bazuar në dokumente burimore dhe raportet e bankës duke eliminuar me kohë edhe dobësitë apo gabimet e mundshme.
7.	Të hyrat	Kryetari duhet të siguroj një koordinim më të mirë ndërmjet Komunës dhe departamentit të tatimit në pronë në kuadër të Ministrisë së Financave, me qëllim të përmirësimit të të dhënave në bazën e të dhënave. Po ashtu, Kryetari duhet të shtoj kontrollet që të siguroj se bëhet vlerësim i saktë i tatimit në pronë për taksapaguesin.
8.	Investimet kapitale	Kryetari duhet të sigurojë se do të merr masat e nevojshme që planifikimi i aktiviteteve të prokurimit do të përfshijë kërkesat nga të gjitha njësitë në mënyrë që sa më pak aktivitete të realizohen jashtë planit të prokurimit. Nëse ndodh ndonjë aktivitet jashtë planit, paraprakisht duhet të njoftohet AQP komfor kërkesave ligjore.
9.	Investimet kapitale	Kryetari duhet të siguroj se menaxheri i kontratës monitoron punën dhe harton raporte lidhur me ecurinë e punës për secilin situacion të pranuar me qëllim të evidentimit të dobësive në proces dhe evitimit të pagesave për punët e papërfunduara. Te siguroj se menaxheret projekteve mund të kontribuojnë që plani i menaxhimit të kontratës përmban informata të sakta duke prezantuar gjendjen e vërtetë në kohën e duhur.
10.	Investimet kapitale	Kryetari duhet të siguroj se respektohen hapat e përcaktuar me rregullat në fuqi sa i përket realizimit të pagesave në mënyrë që gjatë procedimit të pagesave, të bëhet fillimisht zotimi i mjeteve, pastaj të nxirret urdher blerja dhe në fund të pranohet malli/shërbimi dhe të kryhet pagesa.
11.	Pasuritë	Kryetari duhet të siguroj që kërkesat në lidhje me regjistrimin dhe mirëmbajtjen e pasurive duhet të aplikohen në tërësi, ku përmes sistemit e-pasuria evidentohen të gjitha hyrjet/daljet e pasurive të luajtshme (me vlera nën 1,000€) për të gjitha dikasteret komunale. Po ashtu, duhet të siguroj se procesi i inventarizimit dhe vlerësimit të pasurisë kryhet në të gjitha dikasteret dhe që raportet e komisionit të inventarizimit dhe ai i vlerësimit të finalizuar, të harmonizohen me gjendjen e pasurisë në regjistra dhe të paraprijnë përgatitjes së PFV për 2021, në mënyrë që vlera e pasurisë të prezantohet e plotë dhe e saktë dhe të siguroj hartimin e rregullave dhe procedurave të brendshme për evidencën, ruajtjen dhe tjetërsimin e pasurisë.
12.	Llogaritë arkëtueshme	Kryetari duhet të ndërmerr veprime adekuate për një zgjidhje të përbashkët me AKP-në lidhur me obligimet për Ndërmarrjet Shoqërore nën menaxhimin e tyre dhe të ish-ndërmarrjeve shoqërore. Po ashtu, duhet të ndërmerren të gjitha masat ligjore për arkëtimin e LL/A tjera nga të gjithë pronarët e pronave.

Besnik Osmani, Auditor i Përgjithshëm

B. Osmani

Emine Fazliu, Ndihmëse e Auditorit të Përgjithshëm

E. Fazliu

Arian Haxha, Udhëheqës i Auditimit

A. Haxha

Kapllan Muhaxheri, Udhëheqës i ekipit

K. Muhaxheri

Mehmet Kurti, Anëtar i ekipit

M. Kurti

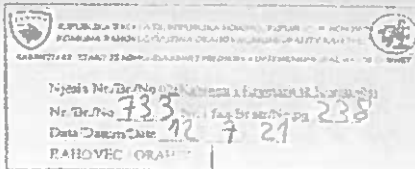
Hysen Boqolli, Anëtar i ekipit

H. Boqolli

Florim Maliqi, Anëtar i ekipit

F. Maliqi

Shtojca I: Letër konfirmimi

	
KOMUNA E RAHOVECIT	
LETËR E KONFIRMIMIT	
Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2020 dhe për zbatimin e rekomandimeve	
Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit	
Të nderuar,	
Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:	
• kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Komunës së Rahovecit, për vitin 2020 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti"); • pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit. • brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.	
Z. Smajl Latifi	
Zyrtar kryesor administrativ	
Data: 09.07.2021	

Shtojca II: Shpjegim lidhur me llojet e të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZKA dhe pjesëve të tjera të Raportit të Auditimit

Raporti i auditorit për pasqyrat financiare¹² duhet të përmbajë një opinion për pasqyrat financiare, bazuar në përfundimet e nxjerra nga dëshmitë e marra gjatë auditimit. Kur auditimi kryhet për të vlerësuar gjithashtu përputhjen me legjislacionin dhe rregulloret e tjera, auditorët kanë një përgjegjësi shtesë për të raportuar për pajtueshmërinë me autoritetet.¹³ Ky opinion duhet të veçohet nga opinioni nëse pasqyrat financiare japin një pamje të drejtë dhe të vërtetë, d.m.th. Opinioni mund të modifikohet në lidhje me çështjen (t) e pajtueshmërisë, por mund të mos modifikohet në lidhje me besueshmërinë e pasqyrave financiare (ose anasjelltas).

Për të arritur në përfundimin se një opinion mbi pasqyrat financiare është i modifikuar ose i pa modifikuar, një auditor duhet të sigurohet që rezultatet e auditimit përfshijnë, apo jo, keq-deklarim(e) material(e) ose të përhapur(a), apo të tillë(a) të mundshëm(me), të supozuar në rast kufizimi të fushëveprimit.

Keq-deklarimi është një ndryshim mes shumës së raportuar, klasifikimit, prezantimit ose zbulimit të një zëri të pasqyrës financiare dhe sasisë, klasifikimit, prezantimit ose zbulimit që kërkohet që zëri të jetë në përputhje me kornizën e raportimit financiar në fuqi. Keq-deklarimet mund të vijnë nga gabimi ose mashtrimi.

(shkëputur nga SNISA 200)

Forma e opinionit

Opinion i pa-modifikuar

Formulohet kur nuk janë zbuluar keq-deklarime ose mos-pajtueshmëri; kur janë zbuluar keq-deklarime ose mos-pajtueshmëri, qoftë një i vetëm apo një grumbull, por që nuk është i barabartë me ose nuk e tejkalon nivelin e materialitetit për pasqyrat financiare si tërësi; ose kur keq-deklarimi (et) dhe/ose mos-pajtueshmëria e zbuluar brenda një klase të caktuar transaksionesh nuk është e barabartë me ose e tejkalon nivelin e materialitetit më të ulët të vendosur për këtë klasë të transaksioneve. Formulohet gjithashtu nëse nuk ka kufizim të fushëveprimit ose kur kufizimi i fushëveprimit nuk mund të shpie në shmangie të keq-deklarimit (eve) material (e) dhe/ose mos-pajtueshmërisë (ve).

Kufizimi i fushëveprimit ndodh kur një auditor nuk është në gjendje të marrë dëshmi të mjaftueshme auditimi për të arritur në përfundimin se pasqyrat financiare në tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale.

Auditori duhet të japë **opinion të pa-modifikuar** nëse arrin në përfundimin se pasqyrat financiare janë përgatitur, në të gjitha aspektet materiale, në pajtim me kornizën e zbatueshme financiare.

Modifikimi i opinionit në raportin e auditorit

Auditori duhet të modifikojë opinionin në raportin e auditorit nëse konstatohet se, bazuar në dëshmitë e marra nga auditimi, pasqyrat financiare në tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale dhe/ose mos-pajtueshmëri, ose nuk është në gjendje të sigurojë prova të mjaftueshme të auditimit për të arritur në përfundimin se pasqyrat financiare në tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale dhe/ose mos-pajtueshmëri..

Opinionit i modifikuar mund të jetë:

- I kualifikuar,
- I kundërt, ose
- Mohim opinionit

Opinionit i kualifikuar

Formulohet kur janë zbuluar keq-deklarime dhe/ose mos-pajtueshmëri, qoftë një i vetëm apo një grumbull, që janë të barabartë me ose e tejkalojnë nivelin e materialitetit për pasqyrat financiare si tërësi; ose kur keq-deklarimi dhe/ose mos-pajtueshmëria e zbuluar brenda një klase të caktuar transaksionesh është i barabartë me ose tejkalon nivelin e materialitetit më të ulët të vendosur për këtë klasë të transaksioneve. Formulohet gjithashtu nëse ka kufizim të fushëveprimit, i cili mund të mos shpie në shmangie të keq-deklarimit (eve) material (e).

Opinionit i kundërt

Formulohet kur janë zbuluar keq-deklarime dhe/ose mos-pajtueshmëri, qoftë një i vetëm apo një grumbull, që tejkalon në mënyrë të përhapur nivelin e materialitetit për pasqyrat financiare si tërësi; ose kur keq-deklarimet dhe/ose mos-pajtueshmëritë e zbuluara brenda një klase të caktuar transaksionesh e tejkalojnë në mënyrë të përhapur nivelin e materialitetit më të ulët të vendosur për këtë klasë të transaksioneve.

“E përhapur” është term që përdoret, në kontekstin e keq-deklarimeve dhe/ose mos-pajtueshmërive, për të përshkruar efektet e keq-deklarimeve dhe/ose mos-pajtueshmërisë në pasqyrat financiare; ose efektet e mundshme në pasqyrat financiare të keq-deklarimeve dhe/ose mos-pajtueshmërisë, nëse ka të tilla, që nuk zbulohen për shkak të pamundësisë për të marrë dëshmi të mjaftueshme e të duhura të auditimit. Efektet e përhapura në pasqyrat financiare janë ato që, sipas gjykimit të auditorit::

- a) Nuk kufizohen vetëm në elemente, llogari ose zëra të veçantë të pasqyrave financiare;
- b) Por nëse kufizohen si të tilla, përfaqësojnë ose mund të përfaqësojnë një pjesë të konsiderueshme të pasqyrave financiare; ose
- c) Për sa i përket shpalosjeve, janë thelbësore që përdoruesit të kuptojnë pasqyrat financiare.

Mohim i opinionit

Formulohet kur kufizimi i fushëveprimit, d.m.th. kur pamundësia për të siguruar prova të mjaftueshme të përshtatshme të auditimit, është i natyrës materiale dhe pervazive.

Paragrafët e Theksimit të Çështjes dhe paragrafët e Çështjeve të Tjera në raportin e auditorit

Nëse auditori e konsideron të nevojshme të tërheqë vëmendjen e përdoruesve në një çështje të paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare, e cila është sa e rëndësishme aq edhe thelbësore që ata të kuptojnë pasqyrat financiare, por ka dëshmi të mjaftueshme e të përshtatshme se çështja nuk përmban keq-deklarime materiale në pasqyrat financiare, auditori duhet të përfshijë paragrafin e Theksimit të çështjes në raportin e tij. Paragrafi për Theksimin e Çështjes duhet t'i referohet vetëm informacionit të paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare.

Paragrafi i theksimit të çështjes duhet:

- të përfshihet menjëherë pas opinionit;
- të ketë titullin 'theksim i çështjes' ose ndonjë titull tjetër të përshtatshëm;
- të përmbajë një referencë të qartë ndaj çështjes që theksohet dhe të tregojë se në ç'pjesë të pasqyrave financiare mund të gjenden shpalosjet relevante që e përshkruajnë plotësisht çështjen; dhe
- të tregojë se opinionit i auditimit nuk është modifikuar për sa i përket çështjes të theksuar.

Nëse auditori e konsideron të nevojshme të komunikojë një çështje, përveç atyre që janë paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare, e cila, në gjykimin e auditorit, është e rëndësishme për përdoruesit në mënyrë që të kuptojnë auditimin, përgjegjësitë e auditorit apo raportin e auditimit, dhe me kusht që kjo nuk është e ndaluar me ligj ose rregullore, duhet të përpilohet një paragraf me titullin "Çështje të tjera", apo ndonjë titull tjetër të përshtatshëm. Ky paragraf duhet të paraqitet menjëherë pas opinionit dhe pas çdo paragrafi të Theksimit të çështjes.

Shënimet fundore

- ¹ Pajtueshmëria me autoritetet – pajtueshmëria me të gjitha ligjet, rregullat, rregulloret, standardet dhe praktikat e mira relevante në sektorin publik
- ² Raportet tjera janë kërkesë e nenit 8 të së Rregullores 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar
- ³ Kolektivisht të referuara si pajtueshmëri me autoritetet
- ⁴ Çështja A dhe Rekomandimi A - nënkupton çështjet dhe rekomandimet e reja
Çështja B dhe Rekomandimi B - nënkupton çështjet dhe rekomandimet e përsëritura
Çështja C dhe Rekomandimi C- nënkupton çështjet dhe rekomandimet pjesërisht të përsëritura.
- ⁵ [*] Kemi vonesa prej 31 ditëve-1981ditë
- ⁶ [*] }Për muajin Janar, Shkurt, Maj, Qershor, Korrik dhe Nëntor.
- ⁷ Kanali i kullimeve të Tokave bujqesore në shume 49,699 (Kontrata me 01.10.2013)
- ⁸ [*]Ndertimi I ngrohjes qendrore në shkollat Pataqan dhe Senoc në shume prej 42,405, Mirembajtja e ndriqimit publik në shume prej 196,262€, Shtigjet e ecjes të Drini I bardhe në shume prej 59,859€ si dhe Hartimi I strategjisë për zhvillimin ekonomik lokal në shume prej 17,017€
- ⁹ [*]Shkolla Fillore "Bekim Sylka" në Rahovec, Shkolla Fillore "Isa Boletini" në Rahovec, Shkolla Fillore "Isa Boletini" f.sh Celinë, si dhe Shkolla Fillore "Sapniq" në F.sh Sopniq
- ¹⁰
- ¹¹ Buxheti Final – buxheti i aprovuar nga Kuvendi i përshtatur më pas nga Ministria e Financave
- ¹² Pasqyrat financiare në sektorin publik përfshijnë po ashtu edhe pasqyrën(at) e ekzekutimit të buxhetit
- ¹³ Pajtueshmëria me autoritetet: pajtueshmëria me ligjet, rregulloret, standardet, apo praktikat e mira.

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
DEPARTMENT OF CHEMISTRY
JANUARY 1950

TO THE HONORABLE CHAIRMAN OF THE BOARD OF TRUSTEES
OF THE UNIVERSITY OF CHICAGO
FROM THE DEPARTMENT OF CHEMISTRY

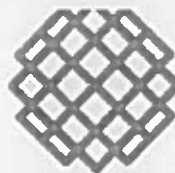
Enclosed for the Board of Trustees are two copies of a report on the work of the Department of Chemistry during the year 1949-1950. The report is divided into two parts, the first of which deals with the general activities of the department and the second with the work of the various laboratories. The report is intended to provide a summary of the work of the department for the Board of Trustees and to provide a basis for the discussion of the department's work at the annual meeting of the Board of Trustees.

The report is divided into two parts, the first of which deals with the general activities of the department and the second with the work of the various laboratories. The report is intended to provide a summary of the work of the department for the Board of Trustees and to provide a basis for the discussion of the department's work at the annual meeting of the Board of Trustees.

The report is divided into two parts, the first of which deals with the general activities of the department and the second with the work of the various laboratories. The report is intended to provide a summary of the work of the department for the Board of Trustees and to provide a basis for the discussion of the department's work at the annual meeting of the Board of Trustees.



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJ REVIZIJE O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA OPŠTINE ORAOVAC ZA 2020. GODINU

Priština, Juli 2021

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

- 1 Mišljenje revizije
- 2 Nalazi i preporuke
- 3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta
- 4 Napredak u sprovođenju preporuka

Dodatak I: Pismo potvrde / Tabela za komentare BO-a u vezi sa revizorskim izveštajem

Dodatak II: Objašnjenje različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR i drugih delova Izveštaja o reviziji

Beleška

Ovaj revizorski izveštaj je prvi put generisan putem platforme za elektronsko upravljanje revizijom (SITA). Takođe, ove godine se koristi novi šablon Izveštaja o reviziji, prema ažuriranoj metodologiji za finansijske revizije i revizije usaglašenosti. Izveštaj takođe prvi put uključuje poseban zaključak o usklađenosti. Potpuno smo svesni da primena svih ovih inovacija istovremeno, u neobičnim okolnostima pandemije, može rezultirati nekim nenamernim tehničkim propustom, zbog čega se unapred izvinjavamo i zahvaljujemo na razumevanju!

Za: g. Smajl Latifi, Predsednik

Adresa: Ulica Deshmoret e Pashtrikut b.b, Orahovac, Republika Kosovo

1 Mišljenje Revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja opštine Orahovac za godinu koja se završava 31. decembra 2020. godine, u skladu sa Zakonom o Nacionalnoj Kancelariji Revizije Republike Kosova i Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Revizija je izvršena prvenstveno kako bi nam omogućila da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima i zaključak o usaglašenosti sa nadležnim organima.¹

Ne modifikovano mišljenje za godišnje finansijske izveštaje

Mi smo izvršili reviziju godišnjih finansijskih izveštaja opštine Orahovac (OR), koji sadrže izveštaj o primanjima i uplatama u gotovini, izveštaj o izvršenju budžeta i beleške objašnjenja o finansijskim izveštajima, uključujući pregled značajnih računovodstvenih politika i druge izveštaje², za godinu zaključno sa 31. decembrom 2020. godine.

Po našem mišljenju, Godišnji finansijski izveštaji opštine Orahovac, predstavljaju istinitu i realnu sliku u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor, prema računovodstvu zasnovanom na gotovini.

Osnova za mišljenje

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'. U skladu sa ONISA-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od entiteta revizije. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za mišljenje.

Zaključak o usklađenosti

Mi smo takođe izvršili reviziju usklađenosti opštinske uprave Orahovac sa kriterijumima koji su utvrđeni revizijom, koji proističu iz primenjivog zakonodavstva o revidiranom entitetu u pogledu upotrebe finansijskih resursa.

Prema našem zaključku, pored uticaja pitanja opisanih u odeljku Osnova za zaključak usklađenosti, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta opštine Orahovac, bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa kriterijumima koji su utvrđeni revizijom, koji proističu iz primenjivog zakonodavstva o revidiranom entitetu u pogledu upotrebe finansijskih resursa.

Osnova za zaključak

- B1 U 1,321 slučaju plaćanja u ukupnom iznosu od 2,661,959 € izvršena su nakon zakonskog roka od 30 dana.
- B2 Isplata bez detaljnih izveštaja o prihvatanju za izvršenje usluga/obaveze u iznosu od 86,431€.
- B3 U četiri slučaja potpisani su ugovori za kapitalne projekte u iznosu od 650,887 € dok nisu imali finansijsko pokriće.
- B4 Nedostaci u upravljanju prihodima od poreza na imovinu.
- A1 U sedam slučajeva Opština nije izvela radove prema dinamičnom planu predviđenom ugovorom, pa je došlo do značajnih kašnjenja u fizičkom napretku ovih projekata.

Opširnije pogledajte potpoglavlje 2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'. U skladu sa ONISA-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od entiteta revizije. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za zaključak.

Isticanje pitanja

- 1 Opština je zbog nepravilnog planiranja izvršila uplatu u iznosu od 7,170€ "Snabdevanje inventarom za hitne slučajeve" iz kategorije kapitalnih investicija, dok ovi troškovi po prirodi pripadaju kategoriji roba i usluga.

Budući da je predmetno pitanje prilično rasprostranjeno u mnogim budžetskim organizacijama i ponavlja se godinama, biće detaljnije obrađeno u Izveštaju o reviziji vladinih finansijskih izveštaja, koji će pružiti relevantne preporuke za dugoročna rešenja.

Revizorsko mišljenje nije modifikovano zbog ovog pitanja

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa/upravljačkih za godišnje finansijske izveštaje

Predsednik opštine je odgovoran za pripremu i realnu prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva u Javnom Sektoru - Finansijsko Izveštavanje zasnovano na Računovodstvu Gotovine. Takođe, predsednik opštine odgovoran je za uspostavljanje unutrašnjih kontrola, za koje utvrdi da su neophodne kako bi se omogućilo sastavljanje finansijskih izveštaja, bez pogrešnog prikazivanja materijalnih izveštaja izazvanih bilo prevarom ili greškom. To uključuje ispunjavanje zahteva koji proizilaze iz Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti i Uredbe br. 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju Budžetskih Organizacija.

Predsednik opštine je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad postupkom finansijskog izveštavanja opštine Orahovac.

Odgovornost Menadžmenta o Usaglašenosti

Menadžment opštine Orahovac je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih resursa opštine Orahovac u skladu sa Zakonom o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti i svim ostalim važećim pravilima i propisima.³

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

Naši ciljevi su da pružimo razumno uverenje da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajne pogreške, bilo zbog prevare ili greške, i da izradimo revizorski izveštaj koji uključuje naše mišljenje. Razumna sigurnost je visoki stepen sigurnosti međutim ne garantuje da će revizija koja se vrši u skladu sa MSVIR uvek identifikovati materijalno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešna prikazivanja se mogu pojaviti usled prevare ili greške a smatraju se materijalnim ukoliko, pojedinačno ili u grupi, razumno očekuje da utiču u ekonomskim odlukama korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Naš cilj je takođe da izrazimo revizorsko mišljenje o usklađenosti relevantnih vlasti opštine Orahovac sa kriterijumima koji su utvrđeni revizijom, koji proističu iz primenjivog zakonodavstva o revidiranom entitetu u pogledu upotrebe finansijskih resursa.

Kao deo revizije u skladu sa Zakonom o NKR i ISSAI, vršimo profesionalnu presudu i održavamo profesionalni skepticizam tokom cele revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenimo rizike od materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja finansijskih izveštaja, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji odgovaraju na te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbedimo osnovu za naše mišljenje. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Identifikujemo i procenimo rizike neusklađenosti sa vlastima, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji su odgovorni za te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da pruže osnovu za naš zaključak o usklađenosti sa vlastima. Rizik od ne otkrivanja slučaja neusklađenosti sa vlastima veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Osiguramo da razumemo unutrašnju kontrolu relevantnu za reviziju, radi izrade revizorskih postupaka koji su prikladni, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efektivnosti interne kontrole opštine Orahovac;
- Procenimo prikladnost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih otkrivanja izvršene od strane menadžmenta; i
- Procenimo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, da bi se osigurali da finansijski izveštaji prikazuju transakcije i osnovne događaje realno i tačno.

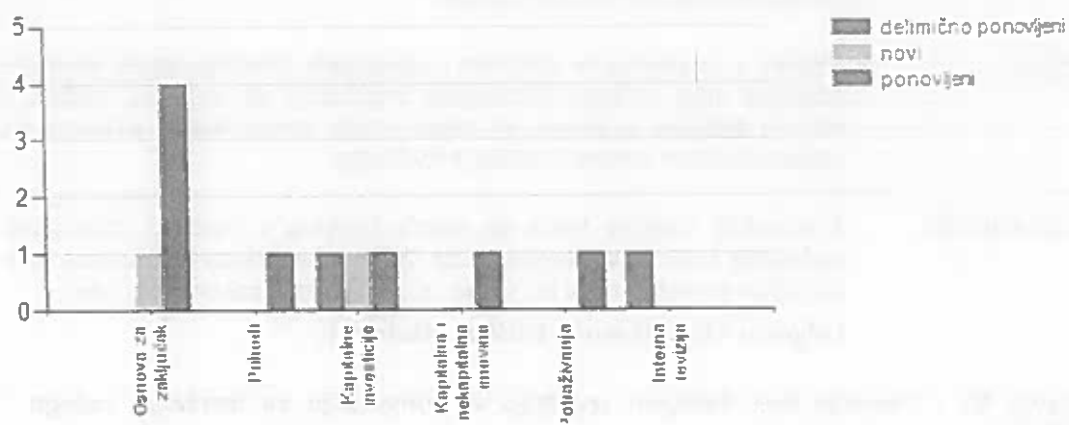
Između ostalog, komuniciramo sa menadžmentom i odgovornima za upravljanje, i u vezi sa obimom i planiranim vremenom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje identifikujemo tokom revizije.

Od pitanja koja su preneti menadžmentu, identifikujemo ona pitanja koja su bila najrelevantnija u reviziji finansijskih izveštaja tekućeg perioda i koja se smatraju ključnim revizorskim pitanjima. Izveštaj o reviziji objavljuje se na veb stranici NKR-a, sa izuzetkom informacija koje su klasifikovane kao osetljive ili zbog drugih zakonskih i administrativnih zabrana, u skladu sa važećim zakonodavstvom.

2 Nalazi i preporuke

Tokom revizije, primetili smo područja za potencijalna poboljšanja, uključujući unutrašnju kontrolu, koja su predstavljena u nastavku za vaš pregled u obliku nalaza (kao što je prikazano na Grafikonu 1, dole) i preporuka. Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše neophodne korekcije finansijskih informacija predstavljenih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanja u obliku objašnjenja, i da poboljšaju interne kontrole u vezi sa finansijskom izveštavanjem i usklađenosti sa vlastima u vezi sa upravljanjem fondova javnog sektora. Mi ćemo pratiti (razmotriti) ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Grafikon 1. Vrsta nalaza po ekonomskim kategorijama⁴



Takođe smo pregledali status preporuka iz prethodne godine i procenili nivo njihove primene. [Za detalje vidi poglavlje 4].

2.1 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

Pitanje B1 - Kašnjenja u plaćanju računa

Nalaz Prema članu 39.1 Zakona br. 03 / L-048 o PFMP-u, svaka valjani račun i zahtev za plaćanje za isporučenu robu i usluge i / ili radove izvršene za budžetsku organizaciju moraju biti plaćeni u roku od trideset (30) kalendarskih dana po prijemu računa.

Iz analize baze dobavljača utvrdili smo da je u 1.321 slučaju isplata u ukupnom iznosu od 2.661.959 € izvršena nakon zakonskog roka od 30 dana. Kašnjenja se kreću od jednog meseca do 5 godina.

Uzrok ove pojave bio je ulazak u obaveze bez dovoljnih sredstava, kao i nefunkcionisanje interne kontrole

Uticaj Ulazak u nepokrivene obaveze i zakašnjela plaćanja može povećati obaveze koje stvaraju budžetske implikacije za narednu godinu i rizikuju dodatne troškove, jer trezor može izvršiti isplate direktno na osnovu sudskih odluka / odluka o izvršenju.

Preporuka B1 Predsednik Opštine treba da pojača kontrolu u procesu upravljanja isplatama kako bi se osiguralo da Opština ne preuzima obaveze bez dovoljnih sredstava i da svi računi budu plaćeni u zakonskom roku.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje B2 - Plaćanje bez detaljnih izveštaja o prihvatanju za izvršenje usluga / obaveza

Nalaz Pravila i operativno vođenje javnih nabavki (Rr.UOPP), član 10. tačka 1e predviđa da jedinica koja podnosi zahtev izdaje izveštaje o prijemu robe / usluga / radova za organizovanje plaćanja za operatere i Finansijsko pravilo br. 01/2013 / MF - Trošenje javnog novca član 23 stav 1 Prijem robe / usluga vrši ovlašćeni službenik / komisija.

U šest⁵ slučajeva izvršene su isplate u iznosu od 86.431 € za odgovarajuće mesece, za projekat „Usluge za ostvarivanje vitalnosti infrastrukture za funkcionisanje projekta Kreveti na krevetu“, uprkos činjenici da je komisija za usluge prijema nisu pripremile detaljne izveštaje o realizovanim uslugama / obavezama.

Ovo se dogodilo kao rezultat loše unutrašnje kontrole.

Uticaj Ostvarivanje plaćanje u nedostatku dokaza da su usluge pružene po ugovoru povećava rizik od plaćanja za rad / usluge koje nisu izvršene i istovremeno utiče na budžet.

Preporuka B2 Predsednik treba da pokrene reviziju sprovođenja ovog ugovora kako bi se osiguralo da se sprovodi u skladu sa ugovorenim specifikacijama. Detaljni izveštaji bi se trebali sastaviti za svaki mesec za svaku pruženu uslugu, a plaćanja bi trebalo izvršiti tek nakon što se dobije uveravanje da su usluge primljene.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje B3 - Potpisivanje ugovora bez finansijskog pokrića

Nalaz

Na osnovu zakona br. 07 / L-001 o budžetskim izdvajanjima za budžet Republike Kosovo za 2020. godinu, član 12. Ograničenja obaveza i izdataka, tačka 8. Potpisivanje ugovora za višegodišnje kapitalne projekte vrši BO samo ako su takvi izdaci predviđeni zakonom budžeta za fiskalnu 2020. godinu i za naredne dve (2) godine.

U četiri slučaja ugovori za kapitalne projekte su potpisani sve dok nisu imali finansijsko pokriće, kao što su :

1. Za projekat „Regulacija rečnog korita u Remniku“ sa zakonom o budžetu za 2020. godinu i naredne dve godine predviđeno je 85, 000 €, dok je ugovor potpisan dt. 03.11.2020 bio je u iznosu od 508,862 € ili 423,862 € veći od planirane vrednosti;
2. Za projekat „Izgradnja novih semafora“ sa zakonom o budžetu za 2020. godinu i naredne dve godine predviđeno je 40.000 €, dok je ugovor potpisan dt. 18.09.2020 bio je u iznosu od 49.982 €, ili 9.982 € veći od planirane vrednosti.
3. Za projekat „Izgradnja FMC-a u Opteruši“ sa zakonom o budžetu za 2020. godinu i naredne dve godine predviđeno je 55.000 €, dok je ugovor potpisan 22.06.2020 bio u iznosu od 81.543 €, ili 26.543 € veći od planiranog vrednost takođe;
4. Za projekat „Izgradnja kioska“ sa zakonom o budžetu za 2020. godinu i naredne dve godine predviđeno je 5.000 €, dok je ugovor potpisan 22.10.2020 bio u iznosu od 10.500 €, ili 5.500 € veći od vrednosti planirano.

To se dogodilo zbog nepotpunih analiza i nerealnih procena finansijskih troškova projekata prilikom njihovog budžetiranja.

Uticaj

Nedostatak odgovarajuće analize finansijskih troškova za kapitalne projekte i potpisivanje ugovora koji prelaze budžetska ograničenja stvara poteškoće i remeti finansijski tok Opštine, jer se moraju izvršiti mnoga budžetska prilagođavanja i preraspodele sredstava kako bi se pokrili deficit ovih projekata. Ovo sprečava realizaciju drugih projekata za koje je predviđeno da budu realizovani na novonamenjeni način.

Preporuka B3

Predsednik treba da obezbedi da će primeniti zakon o nabavkama - pokrenuti aktivnost nabavke tek nakon što završi formalnu procenu potreba i potpiše ugovor za kapitalne projekte samo ako su takvi izdaci predviđeni zakonom. Budžeta za fiskalnu godine i naredne dve (2) godine.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje B4 - Nedostaci u upravljanju prihodima od poreza na imovinu.

Nalaz

Zakona br. 06 / L-005 o porezu na nepokretnu imovinu, član 11. tačka 1 definiše: „Odbitak za primarno prebivalište - Fizičko lice, koje odluči do 30. novembra godine, pre poreske godine da jedinica zgrade služi kao primarno prebivalište i izjavi u opštini ili tokom faze inspekcije, dozvoljeno je odbijanje petnaest hiljada (15.000 €) od procenjene vrednosti građevinske jedinice.

Takođe, Ministarstvo finansija, odnosno Odeljenje za porez na imovinu obavestilo je Opštine o odluci donetoj na dt. 16,04,2021 za registraciju ličnog broja u slučaju primene gñjide 11 Zakona br. 06 / L-005, kako bi se izbeglo dupliranje i / ili nepravilnosti i obezbedila efikasna primena ovog člana. Pored toga, registracija ličnih brojeva povećava efikasnost, garantuje tačnije i pouzdanije informacije u registru poreza na imovinu, a poreskim obveznicima donosi brojne druge beneficije.

S tim u vezi identifikovali smo sledeće nedostatke:

- Četiri od osam testiranih uzoraka, poreski obveznici koji nisu posedovali imovinu prijavljenu za prebivalište, opština je dozvolila odbitak od procenjene vrednosti imovine u iznosu od 15.000 €. Takođe, iz analize baze podataka poreza na imovinu koju je obezbedila opština, primetili smo da je odbitak primenjen na 294 nekretnine koje nisu registrovane kao primarno prebivalište. Kao rezultat toga, Opština ima manja godišnja poreska opterećenja u približno iznosu od 7.056 €. Nepažnja nadležnih službenika dovela je do toga da greške nisu prosledene službenicima centralnog nivoa radi potrebnih ispravki, kao i;
- Četiri od osam testiranih uzoraka oduzeli su imovinu na lica koja nisu imala lični identifikacioni broj. Takođe, iz analize baze podataka poreza na imovinu koju je obezbedila Opština, primetili smo da je 756 osoba oduzeto bez ličnog broja, što posledično rezultira sa blizu 18.144 € manje prihoda iz ove kategorije.

Opštinski zvaničnici istakali su da su dobili odgovor od odeljenja za porez na imovinu u MF da će „Ovaj problem postojati sve dok se ne završi lični broj svih poreskih obveznika“, a do 2021. godine odbitak se neće primenjivati na ove slučajeve.

Uticaj

Procena uticaja stambenih jedinica sa odbicima bez ličnog broja i bez izjave da mesto prebivališta poreskog obveznika služi kao primarno prebivalište, može rezultirati nepravilnim izračunavanjem odbitka ili utajom poreza, pri čemu Opština dobija manje prihoda od ove kategorije.

Preporuka B4

Predsednik treba da obezbedi bolju saradnju između poreskih obveznika, Odeljenja za porez na imovinu - Opštine i Odeljenja za porez na imovinu - Ministarstva finansija, kako bi se eliminisale moguće greške u osnovi za utvrđeni porez ili bilo koja druga eventualna greška.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje A1 - Loše upravljanje ugovorima / Kašnjenja u implementaciji projekata**Nalaz**

Prema članu 81. Zakona o javnim nabavkama i pravilima i operativnim smernicama za javne nabavke, tačke 61.6, 61.19 i 61.20, rukovodioci ugovora su odgovorni za upravljanje ugovorima i moraju osigurati da EO izvrši ugovor u skladu sa navedenim uslovima. u ugovoru. Svaki javni ugovor ima definisan rok za sprovođenje.

U sedam (7) slučajeva Opština nije izvela radove prema dinamičnom planu predviđenom ugovorom, pa je došlo do značajnih kašnjenja u fizičkom napretku u ovim projektima:

- Projekat „Izgradnja memorijalnog kompleksa“, vrednost ugovora od 475.239 € od 25.09.2012, trebalo je da bude završen u roku od tri godine (u 2014). Međutim, projekat je završen 14.09.2020, odnosno sa šest (6) godina zakašnjenja;
- Projekat „Odvodni kanal za poljoprivredno zemljište“ ugovorna vrednost 497.981 € i dt. 01.10.2013. Mora biti završen u roku od dve (2) godine (2015. godine), još uvek nije završen;
- Projekat „Izgradnja puta Orahovac - Donji Potičan“, vrednost ugovora 845,981 € dt. 16.09.2016. Trebalo je da bude završeno za 158 radnih dana, još nije završeno;
- Projekat "Izgradnja puteva u Zrza, Celina, Našpal, Senoc, Retije i Mrasor" ugovorna vrednost 359.702 € i dt. 14.10.2016. Trebalo je da bude završeno za 140 radnih dana, još nije završeno;
- Projekat „Izgradnja infrastrukture Vrajak, Geđe, Zatrič, Sopnik i Donja Retina “ vrednost ugovora 283.994 € i dt. 29.08.2015. Trebalo je da bude završeno 2016. godine, još nije završeno;
- Projekat „Izgradnja sistema za vodosnabdevanje u Orahovcu“, vrednost ugovora od 95,725 €. 07.09.2016. Trebalo je da bude završeno 2017. godine, još nije završeno; i
- Projekat „Regulisanje centra grada kamenjem“ vrednost ugovora 286,860 € i dt. 16.11.2015. Trebalo da bude završeno za 155 radnih dana, još uvek nije završeno.

Prema opštinskim zvaničnicima, kašnjenja u sprovođenju projekata nastala su kao rezultat nedostatka sredstava za relevantne projekte.

Uticaj

Kašnjenja uticaja na završetak projekata utiču na opštinu da ne postigne postavljene ciljeve, a u nedostatku budžetskih sredstava za naredne godine pokrenuti projekti možda neće biti završeni neko vreme.

Preporuka A1

Predsednik treba da obezbedi da se uzroci kašnjenja otklone unapred, da se obezbede potrebna sredstva i da se nadziru kontrole u nadgledanju sprovođenja projekata tako da se završe na vreme u skladu sa dinamičkim planom.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.2 Nalazi o finansijskom upravljanju i pitanjima usklađenosti

2.2.1 Prihodi

Prihodi koje je Opština Orahovac generisala u 2020. godini iznosili su 1,182,723 €. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, poreza na puteve, participacija, administrativnih taksi, poreza od poslovnih aktivnosti, prihoda od građevinskih dozvola itd. U poređenju sa prethodnom godinom, nivo ostvarenja prihoda bio je veći za 6,7%. Pored ovih, Opština je takođe prikupila indirektno prihode koji se prikupljaju od centralnog nivoa (saobraćajne kazne, sudovi i agencija za šume) u iznosu od 212,944 €. Testirali smo sedam uzoraka za suštinske testove u vrednosti od 11.746 €, kao i 10 uzoraka za testove usaglašenosti.

Pitanje B5 - Brojne žalbe građana na procenu imovine

Nalaz Prema članu 12. stav 2. Zakona br. 06 / L-005 o porezu na nepokretnu imovinu, svaka opština je odgovorna za upravljanje postupkom poreza na nepokretnosti koja se nalazi na teritoriji opštine. Prema ovom paragrafu, među nadležnostima opštine su sledeće: registruje i upravlja podacima o porezu na imovinu u registrima poreza na imovinu, sarađuje sa Ministarstvom finansija za procenu nepokretne imovine; ispituje i odlučuje o žalbama na porez na nepokretnosti.

Uprkos naporima, opština nije uspela da pravilno sarađuje na ažuriranju podataka u bazi podataka o porezu na imovinu i proceni imovine. Shodno tome, u opštinu su primljene 103 žalbe u vezi sa nepravilnom procenom imovine (72 za stambenu imovinu, 25 za komercijalnu imovinu i 6 za industrijsku imovinu). Od ukupno 103 žalbe, samo 11 je odbijeno, a ostale žalbe prihvaćene kao osnovane. Ovo ukazuje na visok nivo grešaka u bazi podataka.

Do ovoga je došlo zbog nedovoljne komunikacije između opštine i Ministarstva finansija i zbog ograničenog broja osoblja u sektoru poreza na imovinu, kao i poteškoća u primeći novog zakona br. 06. L / 005.

Uticaj Neažurnost podataka i nepravilna procena imovine u bazi podataka o porezu na imovinu može otežati prikupljanje prihoda od poreza na imovinu i istovremeno uticati na povećanje potraživanja zbog nezadovoljstva i žalbi građana.

Preporuka B5 Predsednik treba da obezbedi bolju koordinaciju između opštine i odeljenja za porez na imovinu u okviru Ministarstva finansija, kako bi se poboljšali podaci u bazi podataka. Predsednik takođe treba da pojača kontrolu kako bi osigurao tačnu procenu obveznika poreza na imovinu.

2.2.2 Kapitalne investicije

Konačni budžet za kapitalne investicije iznosio je 5.388.819 €, od čega je potrošeno 5.163.679 €. Oni su povezani sa izgradnjom lokalnih puteva, održavanjem reka, obrazovnih objekata, druge opreme itd. Testirali smo 70 uzoraka za značajne testove u vrednosti od 2.128.037 €, kao i pet

uzoraka za testove usaglašenosti.

Pitanje B6 - Sprovođenje aktivnosti van plana nabavki i ne obaveštavanje CPA

Nalaz Na osnovu člana 8 Zakona o javnim nabavkama (sa izmenama i dopunama) UA treba da sačini plan nabavki, u kojem su sa razumnim detaljima identifikovane sve zalihe, usluge i radovi koje UA namerava da nabavi tokom predmetne fiskalne godine. Dok je prema članu 9, tačka 6 istog zakona precizirano da, ako aktivnost nabavke nije uključena u konačni plan nabavki, Centralna agencija za nabavke (CPA) mora biti obaveštena najmanje 5 dana pre odobrenja za pokretanje postupka aktivnost nabavke.

Opština Orahovac je 2020. godine sprovela ukupno 99 aktivnosti nabavke za radove, snabdevanje i usluge, od kojih 23 aktivnosti nisu bile obuhvaćene konačnim planom nabavki, iako je ZJN obavešten kako zahteva ZJN. To pokazuje da plan nabavki ne uključuje sve potrebe za zalihama, radovima i uslugama. Međutim, u četiri slučaja za aktivnosti sprovedene van plana, nijedna kopija relevantne Izjave o potrebama i utvrđivanju raspoloživosti sredstava nije poslata CPA pre pokretanja relevantnih aktivnosti nabavke.

Do neuključivanja svih zahteva / potreba jedinica u plan nabavki došlo je zbog nedostatka komunikacije i saradnje sa drugim jedinicama koje podnose zahteve za nabavku.

Uticaj Nepotpuno planiranje aktivnosti nabavki i sprovođenje vanplanskih nabavki otežavaju sprovođenje plana nabavki i praćenje učinka i stvaraju finansijske poteškoće za opštinu.

Preporuka B6 Predsednik treba da obezbedi da preduzme neophodne mere da planiranje aktivnosti nabavke uključuje zahteve svih jedinica tako da se što manje aktivnosti sprovodi van plana nabavki. Ako se bilo koja aktivnost dogodi van plana, CPA mora biti unapred obavešten u skladu sa zakonskim zahtevima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje C1 - Neispunjavanje plana upravljanja ugovorom za obavljeni posao

Nalaz Prema članu 81 ZJN-a, naručioci su dužni da pripreme plan upravljanja ugovorima. Plan upravljanja ugovorima (u daljem tekstu PMK) je dokument koji će se ažurirati na osnovu nadzora radova, usluga ili dobara u skladu sa uslovima utvrđenim u originalnom ugovoru. PMK treba da se koristi zajedno sa odobrenim pravilima za upravljanje ugovornim aktivnostima koje je donela Regulatorna komisija za javne nabavke.

Prema članu 81 ZJN-a, naručioci su dužni da pripreme plan upravljanja ugovorima. Plan upravljanja ugovorima (u daljem tekstu PMK) je dokument koji će se ažurirati na osnovu nadzora radova, usluga ili dobara u skladu sa uslovima utvrđenim u originalnom ugovoru. PMK treba da se koristi zajedno sa odobrenim pravilima za upravljanje ugovornim aktivnostima koje je donela Regulatorna komisija za javne nabavke.

To se dogodilo jer rukovodilac ugovora nije smatrao potrebnim da prijavi ili kao rezultat njihovog nemara.

Utica Nepopunjavanje informacija i neprijavljivanje rada koje je rukovodilac ugovora obavio u skladu sa zahtevima ZJN, ne pruža potpune informacije o validnosti plaćene vrednosti i preostalim obavezama Kompanije za rad u toku.

Preporuka C1 Predsednik treba da osigura da rukovodilac ugovora nadgleda rad i sastavlja izveštaje o napretku rada za svaku prihvaćenu situaciju kako bi identifikovao slabosti u procesu i izbegao plaćanja za nedovršeni posao. Osigurajte da rukovodioci projekata mogu da doprinesu planu upravljanja ugovorima koji sadrži tačne informacije pravovremenim iznošenjem stvarne situacije.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje A2 - Obavezivanje sredstava koja nisu u skladu sa finansijskim pravilima

Nalaz Finansijsko pravilo br. 01/2013, član 12 predviđa da se prvo mora podneti zahtev za kupovinu, a zatim i opredeljivanje sredstava, da bi se nastavilo sa narudžbenicom, zatim da bi se prihvatila roba ili usluge, a nakon prijema fakture izvršiti plaćanje.

Od 70 testiranih uzoraka, u 38 plaćanja u iznosu od 2.048.286 €, faktura je prvobitno primljena, zatim su izvršena sredstva i izvršen nalog za kupovinu.

Uzrok takve pojave je neadekvatno planiranje budžeta i pokretanje postupaka ignorisanjem primene važećih pravila.

Utica Ulazak u obaveze bez obezbeđenja potrebnih sredstava utiče na stvaranje obaveza koje opterećuju budžet za narednu godinu.

Preporuka A2 Predsednik treba da obezbedi da se poštuju koraci definisani važećim pravilima u vezi sa realizacijom plaćanja, tako da se tokom obrade plaćanja prvo izvrše sredstva, zatim izda nalog za kupovinu i na kraju prihvate dobra / usluge i da izvrši plaćanje.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.2.3 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Vrednost predstavljena u GFI kapitalne imovine iznosi 132,950,681€, ne kapitalne imovine 741,381 €, a zaliha 29,549€. Testirali smo 70 uzoraka za značajne testove u iznosu od 1,628,119€ i 10 uzoraka za testove usaglašenosti.

Pitanje B7 - Slabosti u upravljanju imovinom

Nalaz Prema članu 6. stav 3. Uredbe br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom „Kapitalna imovina mora biti registrovana u ISFUK, dok nekapitalna imovina i zalihe moraju biti registrovani u sistemu e-imovine.“ Dalje, član 19, tačka 4.7, predviđa da se popis imovine mora izvršiti pre

završetka GFI. Takođe prema članu 20 „Budžetska organizacija mora da proceni nefinansijsku imovinu da bi utvrdila potrebu za nefinansijskom imovinom za organizaciju, fizičko stanje i mogućnost da je koristi u drugim jedinicama organizacije“.

S tim u vezi otkrili smo da:

- Registar e-imovine nije potpun jer godišnje kupovine imovine (ispod 1,000€) nisu evidentirane u ovom softveru, iako se vode u internim registrima (Excel).
- Opština Orahovac je osnovala komisiju za popis imovine i pripremila je opšti izveštaj. Ovaj izveštaj je bio manjkav jer je sadržao samo imovinu opštinske uprave, ali ne i nefinansijsku imovinu škola⁹. Takođe, Opština je u knjigovodstvenom registru vodila kamion sa prikolicom nulte vrednosti, posebno prilikom fizičkog pregleda ovog kamiona (31701) koji je služio potrebama na sabirnim mestima voća i povrća, ustanovili smo da je ovo vozilo godine bio u pasivnom stanju (što je objavljeno 11.12.2014). Komisija za popis nije identifikovala takav propust kao nepravilnost; i
- Opština tokom ove godine nije usvojila nijednu uredbu o unutrašnjim procedurama za upravljanje imovinom, uprkos preporukama u izveštajima iz prethodnih godina.

To se dogodilo zbog nemara službenika odgovornih za izvršavanje zadataka definisanih na vreme i u skladu sa relevantnim zakonodavstvom.

Uticaj

Nepotpunjavanje inventara i procene imovine u zakonskom roku, kao i nefunkcionisanje sistema e-imovine povećava rizik od nedostatka informacija o statusu imovine. Nedostatak internih procedura za zaštitu i raspolaganje imovinom može dovesti do toga da imovina opštine ne bude pravilno vođena i nije pravilno prikazana u finansijskim izveštajima.

Preporuka B7

Predsednik Opštine treba da obezbedi da se zahtevi u vezi sa registracijom i održavanjem imovine u potpunosti primenjuju, gde se kroz sistem e-imovine evidentiraju svi prilivi / odlivi pokretne imovine (u vrednosti ispod 1,000€) za sva Opštinska odeljenja. Takođe mora osigurati da se postupak popisa i procene imovine vrši u svim odeljenjima i da izveštaji komisije za popis i konačne procene budu usklađeni sa stanjem imovine u registrima i prethode pripremi izveštaja. GFI za 2021. godinu, kako bi vrednost imovine bila predstavljena u potpunosti i tačno i kako bi se osigurala izrada internih pravila i procedura za evidentiranje, očuvanje i otuđenje imovine.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.2.4 Potraživanja

Opština je obelodanila potraživanja u iznosu od 2.263,130€ u GFI za 2020. godinu. Većina njih se odnosi na potraživanja za porez na imovinu u iznosu od 1,450,150€, porez na preduzeća 802,646 €, zakupnina od javnih zgrada 6,030€ itd., U poređenju sa prethodnom godinom ZPP porasli su za 103,441€ ili 4.8%.

Pitanje B8 - Potcenjivanje potraživanja i njihovo nepravilno upravljanje

Nalaz Prema članu 16. Uredbe br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju, budžetska organizacija je dužna da izveštava potraživanja na pošten i tačan način.

Potraživanja od poreza na imovinu potcenjena su za 15,824€. Opština je predstavila ove račune u iznosu od 1,450,150€ na GFI za 2020. godinu, dok bi trebalo da budu predstavljeni u iznosu od 1,465,974€. Veliki deo nagomilanih dugova za porez na imovinu pripada bivšim društvenim preduzećima, privatizovanim tokom procesa privatizacije.

Dalje, Opština se suočava sa visokim vrednostima potraživanja koja se povećavaju iz godine u godinu (sa 2.115 miliona u 2018. godini, sa 2.160 miliona u 2019. i 2.263 miliona u 2020).

Utica Potcenjivanje ZU / A uticalo je na njihovo nepravedno obelodanjivanje u GFI. Naplata dugova od dužnika postala je teret i njime se ne može upravljati, što uzrokuje probleme u ispunjavanju plana troškova, dok njihov staž sve više smanjuje verovatnoću da će ovi računi biti prikupljeni.

Preporuka B8 Predsednik treba da preduzme odgovarajuće mere za zajedničko poravnanje sa KAI u vezi sa obavezama društvenih preduzeća pod njihovim upravljanjem i obaveza bivših društvenih preduzeća. Takođe, treba preduzeti sve zakonske mere za naplatu ostalih potraživanja od svih vlasnika imovine.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.2.5 Funkcija interne revizije

Jedinica za unutrašnju reviziju (JUR) deluje sa dva člana - direktorom JUR i službenim licem. Pored strateškog plana, ova jedinica je izradila godišnji plan rada prema kojem je planirala deset (10) revizija, gde je za izveštajni period za 2020. godinu dovršila i finalizirala 10 (izveštava po planu i sačinila pregled radi verifikacije adresiranja preporuka). Odbor za reviziju održao je 4 (četiri) redovna sastanka, koji su svojim aktivnostima uspeli da obezbede jačanje uloge unutrašnje revizije.

Pitanje C2 - Nedostaci u funkcionisanju i sprovođenju preporuka JUR

Nalaz JUR je dao preporuke o tome kako rukovodstvo može poboljšati funkcionisanje interne kontrole. Prema Akcionom planu pripremljenom za 2020. godinu, od 39 datih preporuka, 26 je sprovedeno, 13 je bilo u procesu sprovođenja. U kontrolnoj listi za adresiranje preporuka za 2020. godinu prema revizijama koje je izvršila ova jedinica, nema nalaza (dokaza i prateće dokumentacije) koji pokazuju da postoje konkretne akcije za sprovedene preporuke, iz nalaza revizije. Takođe je vredno napomenuti da je od 10 završenih revizorskih izveštaja samo kancelarija za nabavke poslala akcioni plan upravljanja za sprovođenje preporuka iz izveštaja JUR (to je u suprotnosti sa standardnim operativnim procedurama, koje je odobrilo MF). Takva pojava dogodila se usled nedostatka odgovarajuće

pažnje i nemara osoblja direkcija u kojima su vršene revizije.

Uticađ

Ne dokumentovanje činjenica da postoje konkretne radnje da je revidirani direktor sproveo preporuku sa potrebnim dokazima i pratećom dokumentacijom narušice efikasnost rada JUR-a i smanjiće mogućnost da NAO dobije sigurnost iz rada JUR-a, uprkos obimu i kvalitetu preduzetih poslova. Ne adresiranje preporuka interne revizije takođe može rezultirati kontinuiranim identifikovanim slabostima i neefikasnošću sistema interne kontrole.

Preporuka C2

Predsednik treba da obezbedi da se godišnji plan revizije više usredsredi na procese tekuće godine u odeljenjima u kojima se procenjuje da je rizik veći, zahteva da se poboljša kvalitet revizije i da se od odeljenja zahteva da daju preporuke revizije. postupa se u skladu sa standardnim operativnim procedurama koje odobrava ministar finansija.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

Uzeli smo u obzir izvore budžetskih sredstava, trošenje sredstava i prihode prikupljene od ekonomskih kategorija. Ovo je istaknuto u sledećim tabelama:

Tabela 1. Troškovi prema izvorima budžetskih fondova (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet ^a	2020 Troškovi	2019 Troškovi	2018 Troškovi
Izvori fondova	14,735,820.41	15,454,054.71	15,129,427.04	14,688,601.82	13,064,948.77
Grant Vlade – Budžet	13,578,979.41	13,810,445.03	13,743,871.40	13,192,921.81	11,995,390.75
Finansiranje putem zaduživanja	0.00	110,660.00	100,019.60	92,191.42	37,333.40
Prenete iz prethodne godine	0.00	372,526.46	309,042.56	376,713.94	153,711.95
Sopstveni prihodi	1,156,841.00	1,156,841.00	974,370.16	961,842.35	778,166.97
Unutrašnje donacije	0.00	3,487.00	2,123.32	652.30	4,852.70
Spoljne donacije	0.00	95.22	0.00	64,280.00	95,493.00

Konačni budžet u odnosu na početni budžet povećan je za 718,235€. Ovo povećanje rezultat je revizija budžeta, prihoda prenetih iz prethodne godine, povećanih državnih garancija, lokalnih donacija i finansiranja zaduživanjem.

Opština je u 2020. godini potrošila 98% konačnog budžeta ili 15,129,427€, uz realizaciju gotovo istu kao prošle godine (2019 - 97%). Izvršenje budžeta je na zadovoljavajućem nivou, a objašnjenja za trenutnu poziciju detaljno su navedena u nastavku.

Tabela 2. Potrošnja fondova prema ekonomskim kategorijama (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2020 Troškovi	2019 Troškovi	2018 Troškovi
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	14,735,820.41	15,454,054.71	15,129,427.04	14,688,601.82	13,064,948.77
Plate i Dnevnice	7,556,821.00	7,716,938.32	7,716,523.13	7,330,406.30	7,219,001.22
Roba i Usluge	1,594,330.00	1,746,797.96	1,664,862.25	1,352,072.18	975,105.46
Komunalije	280,500.00	280,500.00	263,829.83	246,469.32	248,822.91
Subvencije i Transferi	311,000.00	321,000.00	320,532.48	1,216,728.26	179,062.00
Kapitalne Investicije	3,905,770.41	5,388,818.43	5,163,679.35	4,542,925.76	4,442,957.18
Rezerve	1,087,399.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama data su u nastavku:

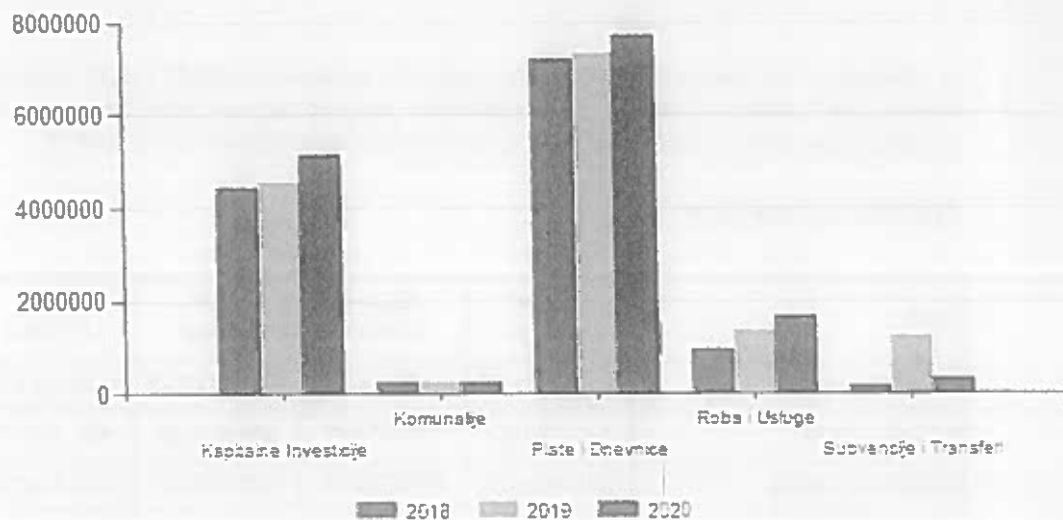
- Konačni budžet za plate i dnevnice povećan je za 160,117€ uz pregled budžeta. To je zbog učešća osoblja u pandemiji Covid-19;
- Konačni budžet za robe i usluge u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 152,468€ kao rezultat pregleda budžeta;
- Konačni budžet za opštinske troškove u poređenju sa početnim budžetom se nije promenio, dok se u kategoriji subvencija povećao za 10,000€;

- Konačni budžet za kapitalne investicije u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 1,483,049€.

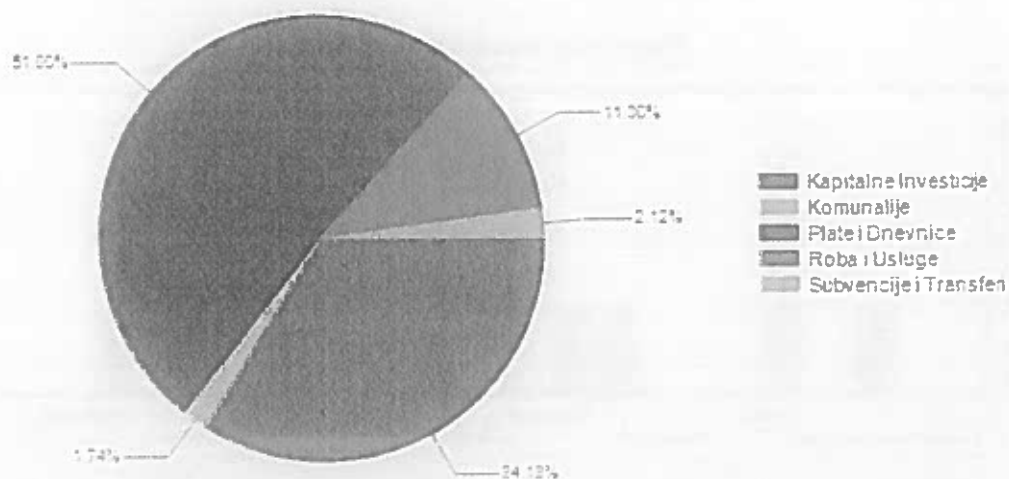
Ovo povećanje je rezultat pregleda budžeta kao uslova za sprovođenje projekata iz prethodnih godina i prenosa sredstava iz rezervi u iznosu od 993,844€ odlukom Skupštine Opštine.

Opština za upravljanje pandemijom Covid - 19 potrošila je 410,079€, od čega je 267,592€ isplaćeno za plate i dnevnice, 132,487€ za dobra i usluge i 10,000€ za subvencije.

Grafikon 2. Rashodi po ekonomskim kategorijama tokom godina 2018-2020



Grafikon 3. Rashodi po ekonomskim kategorijama za 2020. godinu



U poređenju sa prethodnom godinom, prihodi ostvareni u 2020. godini veći su za 112,555€. Pored ovih opština, prikupio je i indirektne prihode koji se prikupljaju sa centralnog nivoa (saobraćajne kazne, sudske kazne i agencija za šume) u iznosu od 212,944€.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2020 Prijemi	2019 Prijemi	2018 Prijemi
Ukupno prihodi	1,156,791.00	1,156,791.00	1,182,723.25	1,103,402.89	994,863.65
Poreski prihodi	541,173.00	541,173.00	456,977.38	459,286.37	419,434.14
Neporeski prihodi	615,618.00	615,618.00	725,745.87	644,116.52	575,429.51

4 Napredak u primeni preporuka

Izveštaj revizije Opštine Orahovac za GFI 2019. godine rezultirao je sa 14 preporuka. Opština je pripremila Akcioni Plan u kojem je naznačeno kako će sprovesti date preporuke.

Menadžment Opštine Orahovac preduzeo je mere radi rešavanja postavljenih pitanja, gde su do kraja naše revizije za 2020. godinu sprovedene tri (3) preporuke, dok još osam (8) nije adresirano, a dve (2) druge bili u procesu i jedna (1) preporuka više nije primenljiva.

Za potpuniji opis preporuka i kako su adresirane, pogledajte Tabelu preporuka..

Grafikon 4. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

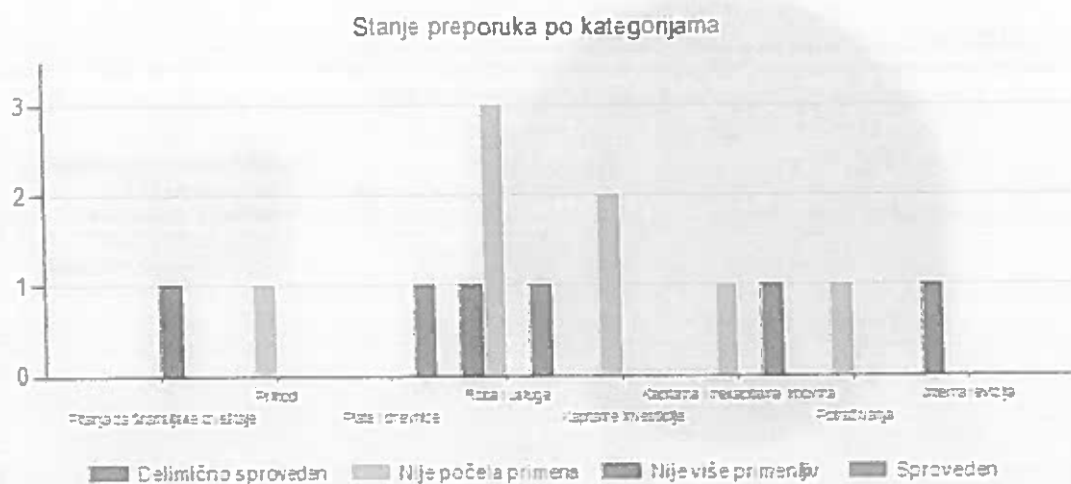


Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine i 2020. godine

Br.	Oblast Revizije	Preporuka iz 2019 godine	Preduzete akcije	Status
1.	Pitanja za finansijske izveštaje	Predsednik treba da obezbedi da se preduzmu sve radnje tako da se rashodi planiraju u odgovarajućim budžetskim izdvajanjima i da se plaćanje i evidentiranje rashoda vrši tačno u skladu sa odgovarajućim ekonomskim kodovima, kao i da se sve obaveze plaćaju na vreme kako bi se izbegla mogućnost dodatnih plaćanja za sudske postupke.	O ovom pitanju će se govoriti u Godišnjem izveštaju o reviziji RVA.	Nije više primenljiv
2.	Prihodi	Predsednik treba da osigura da se intenziviraju zajedničke aktivnosti opštine i Departmana za porez na imovinu u Ministarstvu finansija, u cilju poboljšanja podataka u bazi podataka.	Nisu preduzete potrebne radnje za sprovođenje ove preporuke.	Nije počela primena
3.	Plate i dnevnice	Predsednik treba da zatraži od odgovornih osoba da za zvaničnike koji su plaćeni iz opštinskog budžeta obezbede barem dosijee sa osnovnim podacima, uključujući ugovore o radu, kao i mesečne izveštaje o njihovom kontinuitetu/prisutnosti na radu, kako bi se osiguralo da su plaćeni samo legitimni radnici i da su pružili usluge.	Preporuka je sprovedena.	Sproveden
4.	Roba i usluge	Predsednik mora da obezbedi da se izvršenje isplate vrši u skladu sa rokovima utvrđenim uredbom Ministarstva finansija. Prednost treba dati prenesenim obavezama iz prethodne godine i onima koji imaju duži period čekanja.	Nisu preduzete potrebne radnje za sprovođenje ove preporuke.	Nije počela primena
5.	Roba i usluge	Predsednik mora osigurati da se plaćanja izvrše tek nakon što se uveri da su ugovorene usluge prihvaćene i potvrdi da su u skladu sa ugovorenim uslovima. Svako plaćanje za takve usluge mora biti podržano kompletnom dokumentacijom, uključujući fakture i potvrde o učešću.	Nisu preduzete potrebne radnje za sprovođenje ove preporuke.	Sproveden
6.	Roba i usluge	Gradonačelnik treba da pokrene reviziju primene ovog ugovora kako bi se osiguralo da se on sprovodi u skladu sa ugovorenim specifikacijama. Detaljni izveštaji bi trebalo da budu sastavljeni za svaki mesec za svaku pruženu uslugu, a plaćanja bi trebalo da budu izvršena tek nakon što se obezbedi sigurnost da su usluge prihvaćene. Za gore navedene slučajeve kada ne postoje pouzdani dokazi da su usluge pružene i izvršene	Rukovodioci ugovora su imenovani, ali još uvek nisu adekvatno nadgledani	Nije počela primena

		su plaćanja, trebalo bi razmotriti mogućnost vraćanja sredstava u opštinski budžet. Osobe odgovorne za upravljanje ovim ugovorom trebaju odgovarati za svoj rad.		
7.	Roba i usluge	Predsednik treba da obezbedi da se ugovori planirani prema godišnjem planu nabavke kao snabdevanje tretiraju kao takvi tokom razvoja aktivnosti nabavke i plaćanja, kako bi se obezbedila tačna klasifikacija / odraz izdataka. Takođe, moraju se poštovati sve odredbe ZJN-a u vezi sa procedurama nabavke.	Nisu preduzete potrebne radnje za sprovođenje ove preporuke.	Nije počela primena
8.	Roba i usluge	Predsednik treba da obezbedi da se za svaki ugovor srednje i velike vrednosti imenuju menadžeri ugovora, u skladu sa zahtevima ZJN, a menadžerima ugovora moraju da budu jasni pravni zahtevi za upravljanje ugovorima. Shodno tome, oni moraju da pripreme, prate i izveštavaju o planu upravljanja ugovorima u skladu sa zahtevima..	Menadžeri ugovora su imenovani, ali se još uvek ne nadgledaju na odgovarajući način.	Delimično sproveden
9.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi da se primeni zakon o nabavkama - da započne aktivnost nabavke tek nakon formalne procene potreba i potpiše ugovor za kapitalne projekte samo ako su takvi izdaci predviđeni Zakonom o budžetu za fiskalnu godinu i za naredne dve (2) godine.	Nisu preduzete potrebne radnje za sprovođenje ove preporuke.	Nije počela primena
10.	Kapitalne investicije	Predsednik opštine treba da osigura da preduzme neophodne mere tako da planiranje aktivnosti nabavke uključuje zahteve svih jedinica tako da se što manje aktivnosti sprovodi izvan plana nabavke. Ako se bilo koja aktivnost odvija izv.	Nisu preduzete potrebne radnje za sprovođenje ove preporuke.	Nije počela primena
11.	Kapitalna i nekapitalna imovina	Predsednik opštine treba da zatraži od Ministra kulture, omladine i sporta sve finansijske informacije u vezi sa objektom-Sportskom dvoranom i na osnovu tih podataka ova imovina treba da bude uključena u imovinske registre opštine.	Preporuka je sprovedena.	Sproveden
12.	Kapitalna i nekapitalna imovina	Predsednik treba da obezbedi da Komisija za popis i procenu nefinansijske imovine registruje i proceni svu imovinu u vlasništvu opštine, a po završetku postupka priprema konačni izveštaj o stanju imovine, koji mora biti usklađen sa računovodstvenim evidencijama opštine. Prikazane razlike treba razjasniti i registre ažurirati prema najnovijim zapisima.	Nisu preduzete potrebne radnje za sprovođenje ove preporuke.	Nije počela primena
13.	Potraživanja	Predsednik treba da preduzme adekvatne mere za zajedničko rešenje sa	Nisu preduzete potrebne radnje	Nije počela primena

		KPA u pogledu obaveza društvenih preduzeća pod njihovim upravljanjem i bivših društvenih preduzeća. Takođe, trebalo bi preduzeti sve zakonske mere za naplatu ostalih potraživanja od svih vlasnika imovine.	za sprovođenje ove preporuke.	
14.	Interna revizija	Predsednik treba da osigura da se godišnji plan revizije više fokusira na procese tekuće godine u departmanima u kojima je procenjen viši rizik, da zahteva da se poboljša kvalitet revizije i da departmani moraju da se bave preporukama revizije u skladu sa standardnim operativnim procedurama koje je odobrio ministar finansija.	Relevantni direktor nije pripremio akcioni plan za sprovođenje preporuka JUR.	Delimično sproveden

Brr	Oblast Revizije	Preporuke iz 2020 godine
1.	Osnova za zaključak	Predsednik Opštine treba da pojača kontrolu u procesu upravljanja isplatama kako bi se osiguralo da Opština ne preuzima obaveze bez dovoljnih sredstava i da svi računi budu plaćeni u zakonskom roku.
2.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da pokrene reviziju sprovođenja ovog ugovora kako bi se osiguralo da se sprovodi u skladu sa ugovorenim specifikacijama. Detaljni izveštaji bi se trebali sastaviti za svaki mesec za svaku pruženu uslugu, a plaćanja bi trebalo izvršiti tek nakon što se dobije uveravanje da su usluge primljene.
3.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi da će primeniti zakon o nabavkama - pokrenuti aktivnost nabavke tek nakon što završi formalnu procenu potreba i potpiše ugovor za kapitalne projekte samo ako su takvi izdaci predviđeni zakonom. Budžeta za fiskalnu godine i naredne dve (2) godine.
4.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi bolju saradnju između poreskih obveznika, Odeljenja za porez na imovinu - Opštine i Odeljenja za porez na imovinu - Ministarstva finansija, kako bi se eliminisale moguće greške u osnovi za utvrđeni porez ili bilo koja druga eventualna greška.
5.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi da se uzroci kašnjenja otklone unapred, da se obezbede potrebna sredstva i da se nadziru kontrole u nadgledanju sprovođenja projekata tako da se završe na vreme u skladu sa dinamičkim planom.
6.	Prihodi	Predsednik treba da osigura da se direkcije koje ostvaruju prihode vrše redovno mesečno pomirenje sa službenikom za prihode na osnovu izvornih dokumenata i bankarskih izveštaja, otklanjajući na vreme eventualne slabosti ili greške.
7.	Prihodi	Predsednik treba da obezbedi bolju koordinaciju između opštine i odeljenja za porez na imovinu u okviru Ministarstva finansija, kako bi se poboljšali podaci u bazi podataka. Predsednik takođe treba da pojača kontrolu kako bi osigurao tačnu procenu obveznika poreza na imovinu.
8.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi da preduzme neophodne mere da planiranje aktivnosti nabavke uključuje zahteve svih jedinica tako da se što manje aktivnosti sprovodi van plana nabavki. Ako se bilo koja aktivnost dogodi van plana, CPA mora biti unapred obavešten u skladu sa zakonskim zahtevima.
9.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da osigura da rukovodilac ugovora nadgleda rad i sastavlja izveštaje o napretku rada za svaku prihvaćenu situaciju kako bi identifikovao slabosti u procesu i izbegao plaćanja za nedovršeni posao. Osigurajte da rukovodioci projekata mogu da doprinesu planu upravljanja ugovorima koji sadrži tačne informacije pravovremenim iznošenjem stvarne situacije.

10.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi da se poštuju koraci definisani važećim pravilima u vezi sa realizacijom plaćanja, tako da se tokom obrade plaćanja prvo izvrše sredstva, zatim izda nalog za kupovinu i na kraju prihvate dobra / usluge i da izvrši plaćanje.
11.	Kapitalne investicije	Predsednik Opštine treba da obezbedi da se zahtevi u vezi sa registracijom i održavanjem imovine u potpunosti primenjuju, gde se kroz sistem e-imovine evidentiraju svi prilivi / odlivi pokretne imovine (u vrednosti ispod 1.000 €) za sva Opštinska odeljenja . Takođe mora osigurati da se postupak popisa i procene imovine vrši u svim odeljenjima i da izveštaji komisije za popis i konačne procene budu usklađeni sa stanjem imovine u registrima i prethode pripremi izveštaja. GFI za 2021. godinu, kako bi vrednost imovine bila predstavljena u potpunosti i tačno i kako bi se osigurala izrada internih pravila i procedura za evidentiranje, očuvanje i otuđenje imovine.
12.	Kapitalna i nekapitalna imovina	Predsednik treba da preduzme odgovarajuće mere za zajedničko poravnanje sa KAI u vezi sa obavezama društvenih preduzeća pod njihovim upravljanjem i obaveza bivših društvenih preduzeća. Takođe, treba preduzeti sve zakonske mere za naplatu ostalih potraživanja od svih vlasnika imovine.

Ovaj Izveštaj je prevod sa originalne verzije na albanskom jeziku. U slučaju nedoslednosti provladava verzija na albanskom jeziku.

Besnik Osmani, Generalni Revizor

Emine Fazliu, Pomoćnica Generalnog Revizora

Arian Haxha, Vođa revizije

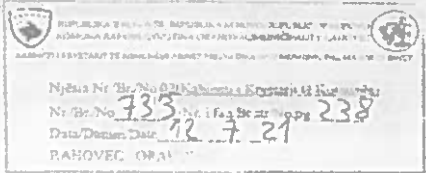
Kapllan Muhaxheri, Vođa tima

Mehmet Kurti, Član tima

Hysen Boqolli, Član tima

Florim Maliqi, Član tima

Dodatak I: Pismo potvrde

	 Njësia Nr./Br. No. 021/Komuna e Rahovecit të Kushtetutës Nr./Br. No. 735, Nr. i Fazës së 2-të 238 Data/Domain Data 12.7.21 RAHOVEC, ORAJ
[]	
KOMUNA E RAHOVECIT	
LETËR E KONFIRMIMIT	
Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2020 dhe për zbatimin e rekomandimeve	
Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit	
Të nderuar,	
Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:	
• kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Komunitetit të Rahovecit, për vitin 2020 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti"); • pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; • brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.	
Z. Smajl Latifi	
Zyrtar kryesor administrativ	
Data: 09.07.2021	

Dodatak II: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR-a i drugi delovi izveštaja revizije

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima ¹¹ treba da sadrži mišljenje o finansijskim izveštajima, na osnovu zaključaka izvedenih iz dokaza dobijenih tokom revizije. Kada se revizija vrši i radi procene usaglašenosti sa drugim zakonima i propisima, revizori imaju dodatnu odgovornost da izveštavaju o usklađenosti sa vlastima.¹² Ovo mišljenje treba odvojiti od mišljenja ako finansijski izveštaji daju istinit i pošten prikaz, tj. mišljenje se može izmeniti u vezi sa pitanjem (ima) usaglašenosti, ali se ne može izmeniti u odnosu na pouzdanost finansijskih izveštaja (ili obrnuto).

Da bi se došlo do zaključka da je mišljenje o finansijskim izveštajima modifikovano ili rasprostranjeno, revizor treba da obezbedi da rezultati revizije uključuju ili ne sadrže materijalno značajne pogrešne prikaze ili diseminaciju, ili takve moguće, pretpostavljene u slučaj ograničenja delokruga.

Pogrešno prikazivanje je razlika između prijavljenog iznosa, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja stavke u finansijskim izveštajima i količine, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja koji su potrebni da bi ta stavka bila u skladu sa primenljivim okvirom finansijskog izveštavanja. Pogrešna prikazivanja mogu nastati greškom ili obmanom.

(odlomak od MSVIR 200)

Oblik mišljenja

Ne-modifikovano mišljenje

Formuliše kada se ne otkriju pogrešna prikazivanja ili neusklađenosti; kada se otkriju pogrešna prikazivanja ili neusklađenosti, bilo pojedinačno ili zajednički, ali koja nisu jednaka ili prelaze nivo materijalnosti finansijskih izveštaja u celini; ili kada pogrešno (a) iskazivanje (a) i / ili neusklađenosti otkrivene u okviru date klase transakcija nije jednako ili premašuje nivo materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija. Takođe se formuliše ako nema ograničenja delokruga ili kada ograničenje delokruga ne može dovesti do izbegavanja značajnih pogrešnih prikazivanja i / ili neusklađenosti.

Ograničenje delokruga nastaje kada revizor nije u mogućnosti da prikupi dovoljno revizijskih dokaza da bi zaključio da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno pogrešne prikazivanja.

Revizor treba da izrazi jedno **ne-modifikovano mišljenje** revizije ukoliko se zaključi da su finansijski izveštaji pripremljeni, sa svih materijalnih gledišta u skladu sa važećim finansijskim okvirom.

Modifikacije mišljenja revizije na revizorskom izveštaju

Revizor treba da modifikuje mišljenje revizije na revizorskom izveštaju ukoliko se zaključi da, na osnovu prikupljenih dokaza revizije, finansijski izveštaji kao celina nisu bez materijalnih grešaka, ili nije u mogućnosti da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije da bi zaključio da su finansijski izveštaji kao celina bez materijalno pogrešnih prikazivanja ili neusklađenosti.

Modifikovano mišljenje revizije može biti:

- kvalifikovano mišljenje,
- protivno mišljenje; i
- odricanje od mišljenja

Kvalifikovano mišljenje

Formuliše se kada se otkriju pogrešna prikazivanja i / ili neusklađenosti, bilo pojedinačno ili zajednički, jednaka ili premašuje nivo materijalnosti finansijskih izveštaja u celini; ili kada je pogrešno prikazivanje i / ili neusklađenost otkriveno u okviru date klase transakcija jednako ili premašuje niži nivo materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija. Takođe se formuliše ako postoji ograničenje delokruga, što možda neće dovesti do izbegavanja materijalno pogrešnih prikazivanja.

Protivno mišljenje

Formuliše se kada se otkriju pogrešna prikazivanja i / ili neusklađenosti, bilo pojedinačno ili zajednički, što premašuje nivo značajnosti finansijskih izveštaja u celini; ili kada pogrešna prikazivanja i / ili odstupanja otkrivena unutar date klase transakcija daleko premašuju nivo materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija.

“rasprostranjeno” je termin koji se koristi, u kontekstu pogrešnih prikazivanja i / ili neusklađenosti, da bi se opisali efekti pogrešnih prikazivanja i / ili neusklađenosti na finansijske izveštaje; ili potencijalnih efekata na finansijske izveštaje pogrešnih prikazivanja i / ili nepoštovanja zakona, ako postoje, koji se ne otkrivaju zbog nemogućnosti pribavljanja dovoljnih odgovarajućih revizorskih dokaza. Rasprostranjeni efekti na finansijske izveštaje su oni koji prema mišljenju revizora:

- a) nisu ograničeni na određene stavke, račune ili stavke finansijskih izveštaja;
- b) ali ako su ograničeni kao takvi, oni predstavljaju ili mogu predstavljati značajan deo finansijskih izveštaja; ili
- c) U pogledu obelodanjivanja, neophodno je da korisnici razumeju finansijske izveštaje.

Odricanje od mišljenja

Formuliše se kada je ograničenje delokruga, tj. kada je nemogućnost pružanja dovoljnih odgovarajućih revizorskih dokaza materijalne i rasprostranjene.

Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju

Ukoliko revizor smatra potrebnim da skrene pažnju na pitanje prikazano ili obelodanjeno na finansijskim izveštajima koja je od velikog značaja za njihovo razumevanje finansijskih izveštaja, ali postoje dovoljno prikladnih dokaza da to pitanje nije materijalno pogrešno prikazano na finansijskim izveštajima, revizor će u revizorskom izveštaju uključiti jedan paragraf o Isticanju Pitanja. Isticanje Pitanja se treba odražavati samo na informaciju prikazanu ili obelodanjenu na finansijskim izveštajima

Paragraf o isticanju pitanja treba:

- da se uključi odmah nakon mišljenja revizije;
- da koristi naslov "Isticanje Pitanja" ili neki drugi prikladni naslov;
- da uključi jasnu referencu na pitanje koje se ističe i da naznači gde se mogu naći relevantna obelodanjivanja na finansijskim izveštajima koja u potpunosti opisuju to pitanje;
- ukazati da revizorsko mišljenje nije modifikovano u odnosu na istaknuto pitanje.

Ukoliko revizor smatra neophodnim da komunicira određeno pitanje, osim onih koje su predstavljene ili obelodanjene u finansijskim izveštajima, koja po prosudi revizora je važna za korisniku cilju shvatanja revizije, a pod uslovom da to nije zabranjeno zakonom ili pravilima, treba da se pripremi paragraf sa naslovom "Ostala Pitanja", ili nekim drugim pogodnim naslovom. Ovaj paragraf treba da se pojavi odmah iza mišljenja i nakon svakog pasusa kod Isticanja Pitanja.

Završne beleške

- ¹ Usklađenost sa vlastima – usklađenost sa svim relevantnim zakonima, pravilima, propisima, standardima i dobrim praksama u javnom sektoru
- ² Drugi izveštaji su uslov člana 8 Uredbe 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju
- ³ Kolektivno referisanih kao usklađenost sa vlastima
- ⁴ Pitanje A i preporuka A - podrazumevaju nova pitanja i preporuke;
Pitanje B i preporuka B - podrazumevaju ponovljena pitanja i preporuke;
Pitanje C i preporuka C - podrazumevaju delimično ponovljena pitanja i preporuke.
- ⁵ ^a [*] Imamo kašnjenja od 31 dana-1981 dana
- ⁶ ^a [*] Za mesec januar, februar, maj, jun, jul i novembar.
- ⁷ ⁷ Drenažni kanal poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 49.699 (Ugovor od 01.10.2013)
- ⁸ ^a [*] Izgradnja centralnog grejanja u školama Patačan i Senoc u iznosu od 42.405, Održavanje javne rasvete u iznosu od 196.262 €, pešačke staze Drini i Lefhe u iznosu od 59.859 € i Izrada strategije lokalnog ekonomskog razvoja u iznos od 17.017 €.
- ⁹ ^a [*] Osnovna škola „Bekim Syla“ u Orahovcu, Osnovna škola „Isa Boletini“ u Orahovcu, Osnovna škola „Isa Boletini“ u s. Celini i Osnovna škola „Sapnić“ u s. Sopniću.
- ¹⁰ Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija
- ¹¹ Finansijski izveštaji javnog sektora takođe uključuju izveštaj(e) o izvršenju budžeta
- ¹² Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.



Republika e Kosovës / Republika Kosovo / Republic Of Kosovo

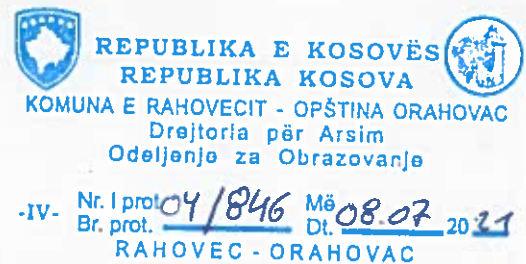


Komuna Rahovec / Opština Orahovac / Municipality Rahovec

Drejtoria për Arsim
Odeljenje za Obrazovanje
Department for Education

Raport nga DKA për përfundimin e vitit mësimor 2020-2021

Të nderuar këshilltarë të Kuvendit Komunal!



Drejtoria Komunale e Arsimit e filloi vitin shkollor 2020-2021 sipas rekomandimeve nga Ministria e Arsimit, Shkencës dhe Teknologjisë (MASHT) me 2 javë vonesë për shkak të rrethanave të krijuara nga pandemia COVID-19.

Pas 14 Shatorit, në të gjitha shkollat e komunës sonë mësimi u mbajt sipas skenarit A, me presence në shkollë, duke ndërmarrë të gjitha masat mbrojtëse ndaj pandemisë, siç janë pajisja e objekteve arsimore me mjete higjienike dhe dezinfektues, pajisja e nxënësve me maska mbrojtëse dhe dezinfektimi i rregullt i objekteve shkollore.

Ky vit mësimor vazhdoi megjithatë, me gjithëse rrethanat ishin të vështira, por kthimi në objekte shkollore u dha mundësinë mësimdhënësve dhe nxënësve t'i kthehen normalitetit në procesin edukativo arsimor. Për shkak të rrethanave të pandemisë, pushimi vjetor ndërmjet gjysmëvjetorit të parë dhe të dytë u zgjat dhe u bë 1 muaj, dhe për shkak të kësaj u detyruam që gjatë muajve të pranverës të zhvillojmë mësimin edhe ditëve të shtuna.

Ndërkohë që përfundoi viti mësimor, gjegjësisht gjysmëvjetori i dytë i vitit mësimor, mund të themi se ishte një vit mësimor i vështirë për DKA-në, mësimdhënësit dhe veçanërisht me pasoja për nxënësit, por ishte pak më i lehtë sesa viti paraprak, kur kishim mbyllje totale nga pandemia.

Përkundër të gjitha zhvillimeve dhe vështirësive që na përcollën gjatë vitit mësimor, DKA u angazhua maksimalisht që gjatë periudhës kur u mbajt procesi mësimor i rregullt, të kemi mbarëvajtje. Në fund të gjysmëvjetorit të parë nga organizatat e huaja dhe vendore monitoruese jemi shpallur komuna e parë në rezultatet e treguara në luftimin e pandemisë në shkolla, përkatësisht për zbatimin korrekt dhe efikas të masave mbrojtëse ndaj pandemisë në shkolla.

Gjatë vitit mësimor, sidomos në periudhën e tretë, për shkak të pandemisë, edhe pse i patëm planifikuar, nuk arritëm të mbajmë gara të diturisë e gjithashtu na munguan edhe aktivitetet sportive e kulturore. Të vetmet gara që u mbajtën me sukses ishin gara e Olimpiadës

Matematike dhe ato të Fizikanëve të rinj, si në nivel shkollor, komunal dhe pastaj edhe në nivel republikan.

DKA edhe këtë vit ka vazhduar me realizimin e projekteve të saj, siç janë projektet për ndërtimin e 4 objekteve shkollore nga buxheti komunal, që janë në prag të finalizimit, e që janë:

- SHFMU "Heronjtë e Kosovës" në Hoçë të Vogël – Brestoc
- SHFMU "Haki Stërmilli" në Retijë
- SHFMU "Liria" në Fortesë
- SHFMU "Milaim Krasniqi" – paralelja e ndarë në Kaznik,

Dy shkolla të tjera po ndërtohen, që janë investim nga MASHT-I, SHFMU "Bajram Curri" në Krushë të Madhe dhe SHFMU "Tre Dëshmorët" në Vrajakë-Bratotin, dhe 1 shkollë tjetër e financuar nga MAPL është SHFMU "Sadedin Hajda" në Rahovec, e cila së shpejti do të përurohet. Më 1 dhjetor 2020, filloi punën çerdhja e re në qytet, ku është trefishuar numri i fëmijëve dhe kemi vazhduar me ndërtimin e 3 çerdheve të reja, në Krushë të Madhe, Xërxë dhe Ratkoc, të cilat shpresojmë t'i përurojmë gjatë muajve të verës, sapo të bëhet furnizimi me inventarin e nevojshëm, të cilin e kemi kërkuar nga Ministria e Arsimit.

Gjatë këtij viti, poashtu I kemi realizuar edhe 2 projekte për ngrohje qendrore në dy objekte shkollore, në Pataqan të Poshtëm dhe në Senoc. Kemi realizuar dhe po realizojmë edhe projektet e renovimit të nyjeve sanitare të shkollave, ndërkohë që kemi realizuar edhe projektin i eficiencës së energjisë në Shfmu "Nesimi Elshani" në Nagavc. Presim të fillojnë së zbatuari projektet e eficiencës edhe në 8 shkolla të tjera, për të cilat kemi nënshkruar marrëveshje me Fondin e Kosovës për Eficiencë të Energjisë.

Pasi u zgjat pushimi dimëror ndërmjet periudhës së pare dhe të dytë, në mënyrë të pashmangshme ndodhi edhe zgjatja e përfundimit të vitit mësimor. Ndërkohë u mbajtën të dy testet, Testi i Arritshmërisë për nxënësit e klasave të nënta dhe Testi, apo Provimi Shtetëror I Maturës.

Në testin e Arritshmërisë kanë marrë pjesë 633 semimaturantë, prej të cilëve 492 kanë kaluar pragun e kalueshmërisë, ose e shprehur në përqindje 77.7%.

Në Provimin Shtetëror të Maturës, kanë marrë pjesë 470 maturantë, prej të cilëve 272 maturantë kanë kaluar pragun e kalueshmërisë, ose shprehur në përqindje 57.8 %.

Maturantët që nuk kanë arritur pragun e kalueshmërisë prej 40%, do t'i nënshtrohen Provimit të Maturës Shtetërore në afatin e dytë, i cili do të mbahet në fund të muajit gusht, ose në fillim të muajit shtator, atëherë kur MASHTI ta caktojë datën.

Gjatë muajve të verës, DKA do të bëjë të gjitha përgatitjet e nevojshme për një fillim sa më të mbarë të vitit shkollor 2021-2022.





Republika e Kosovës
Republika Kosovo / Republic of Kosovo
Kuvendi i Komunës Rahovec
Opština Skupština Rahovac/Municipality of Rahovec



Në mbështetje të nenit 12, paragrafi 12.2, shkronja (d), 17shkronja (s), nenit 40 paragrafi 40.2 shkronja (h), të Ligjit Nr.03/L-040, për Vetëqeverisje Lokale ("Gazeta zyrtare e Republikës së Kosovës Nr.28/2008"), neneve 2, neni 7 paragrafi 3, neni 10, paragrafi 1 dhe 2.4, neni 40 paragrafi 2.7 të Statutit të Komunës së Rahovecit Nr. 1005 i datës 29.03.2017, Kuvendi i Komunës së Rahovecit në mbledhjen e mbajtur me datë 30.07.2021 merr këtë:

V E N D I M

Për Shpalljen "Qytetar Nderi" i komunës së Rahovecit

1. **Miratohet propozimi i Kryetarit të Komunës Nr.02/725** i datës: 09.07.2021 dhe merret vendim për shpallje "QYTETAR NDERI" i komunës së Rahovecit të z. Qemal Minxhozi Ambasador i Republikës së Shqipërisë në Republikën e Kosovës.
2. I lartpërmenduri sipas pikës 1 të këtij propozimi shpallet "QYTETAR NDERI" për shkak të kontributit të tij të jashtëzakonshëm në promovimin e kulturës dhe biznesit në komunën e Rahovecit, në veçanti ndihmës dhe angazhimit të tij në ngritjen e infrastrukturës dhe kapacitetit prodhues të biznesit të grave nga Krusha, njëherit përkrahja e tij morale dhe kujdesi i tij për mirëqenien dhe shëndetin e tyre.
3. Me rastin e shpalljes, Kryetari i Komunës së Rahovecit, do t'i dorëzojë z. Qemal Minxhozi titullin "QYTETAR NDERI" i komunës së Rahovecit dhe do të regjistrohet në regjistrin e bartësve të titullit "Qytetar Nderi" i Komunës së Rahovecit.
4. Për zbatimin e këtij vendimi do të kujdeset Kryetari i Komunës së Rahovecit.
5. Pas miratimit nga Kuvendi i Komunës së Rahovecit, ky vendim hyn në fuqi 15 ditë pas dërgimit në autoritetin mbikëqyrës, MAPL-së dhe 7 ditë pas publikimit në ueb-faqen e Komunës.

KUVENDI I KOMUNËS SË RAHOVECIT

01 Nr. ___/21
Rahovec, 30.07.2021

Afrim Dina

Kryesues i Kuvendit



Republika e Kosovës
Republika Kosovo / Republic of Kosovo
Komuna e Rahovecit
Opština Orahovac/Municipality Rahovec
Kryetari i Komunës – Presednik Opštine – Municipal Mayor



REPUBLIKA E KOSOVËS / REPUBLIKA KOSOVO / REPUBLIC OF KOSOVO	
KOMUNA RAHOVEC / OPŠTINA ORAHOVAC / MUNICIPALITY RAHOVEC	
KABINETI I KRYETARIT TË KOMUNËS / KABINET PRESIEDNIKA OPŠTINE / MUNICIPAL MAYOR CABINET	
Njësia Nr./Br./No 02 (Kabineti i Kryetarit të Komunës)	
Nr./Br./No 725	Nr. i fag./Br.str./No.pg 231
Data/Datum/Date 9/7/21	
RAHOVEC / ORAHOVAC	

Në mbështetje të nenit 13, nenit 17 shkronja s) dhe nenit 58 shkronja (h) të Ligjit Nr.03/L-040 për Vetëqeverisje Lokale të Kosovës ("Gazeta zyrtare e Republikës së Kosovës" Nr. 28/2008), nenit 74 paragrafi 1 dhe paragrafi 2 pika 2.9 dhe nenit 92 paragrafi 1 dhe 4 të Statutit të Komunës së Rahovecit Nr. 1005 të datës 29.03.2017, Kryetari i Komunës:

PROPOZON

1. Komitetit për Politikë dhe Financa dhe Kuvendit të Komunës së Rahovecit miratimin e vendimit për shpalljen e "QYTETAR NDERI" të Komunës së Rahovecit z. Qemal Minxhozi, Ambasador i Republikës së Shqipërisë në Republikën e Kosovës.
2. I lartpërmenduri sipas pikës 1 të këtij propozimi shpallet "QYTETAR NDERI" për shkak të kontributit të tij të jashtëzakonshëm në promovimin e kulturës dhe biznesit në komunën e Rahovecit, në veçanti ndihmës dhe angazhimit të tij në ngritjen e infrastrukturës dhe kapacitetit prodhues të biznesit të grave nga Krusha, njëherit përkrahjes së tij morale dhe kujdesit të tij për mirëqenien dhe shëndetin e tyre.
3. Ndërmjetësimin e promovimit të vreshtave, bodrumeve të verës dhe bukurive natyrore të komunës së Rahovecit në Televizionin Top Channel të Republikës së Shqipërisë.
4. Propozimi hyn në fuqi menjëherë pas nënshkrimit.

Me propozim të njoftohen:

1. Kryesuesi i Kuvendit të Komunës,
2. Sekretaria e Kuvendit, dhe
3. Arkivi.





Republika e Kosovës
Republika Kosovo / Republic of Kosovo
Komuna e Rahovecit
Opština Orahovac/Municipality Rahovec
Kryetari i Komunës – Presednik Opštine – Municipal Mayor



Arsyetimi i kryetarit për dekorimin e ambasadorit të Republikës së Shqipërisë z. Qemal Minxhozi, me titullin: “Qytetar Nderi i Rahovecit”

I nderuar kryesues i Kuvendit Afrim Dina, të nderuar anëtarë të Kuvendit të Komunës së Rahovecit, të nderuar qytetarë dhe ju të pranishëm, jam i nderuar dhe krenar që sot para jush të paraqes propozimin për shpalljen, “Qytetar Nderi i Rahovecit”, ambasadorin e Republikës së Shqipërisë në Republikën e Kosovës, shkëlqesinë e tij z. Qemal Minxhozi.

Kush është Qemal Minxhozi?

Qemal Tahir Minxhozi, i lindur në prill të vitit 1953 në Burrel të Republikës së Shqipërisë. Në vitet 1968 – 1972 i kreu studimet në shkollën e mesme të gjuhëve të huaja në Tiranë, ndërsa në periudhën 1972-1975 i përfundoi studimet në Universitetin e Tiranës për gjuhë angleze. Ka punuar mësues dhe ka kryer punë të ndryshme në ngritjen e projekteve madhore në interes të atdheut.

Me ndryshimin e sistemit Qemal Minxhozi u angazhua në projekte të ndryshme me institucionet e Danimarkës, duke realizuar projekte të ndryshme në fushën e arsimit, shkencës, kulturës, medie, sistemit gjyqësor etj. Ndihej në hapjen e disa institucioneve të rëndësishme të Shqipërisë, me financim danez, siç janë: Fondacioni i Zgjidhjes së Konfliktëve, Fondacioni i Hapur Shqiptar, Avokati i Popullit, Instituti i Medie, të gjitha këto për një periudhë 10-vjeçare. Falë kësaj pune u emërua shef i misionit të parë diplomatik të Shqipërisë në Danimarkë, në periudhën 2002 – 2005.

Në dy mandate (2005-2013) u zgjodh deputet në Kuvendin e Shqipërisë, ndërsa në mars të vitit 2014 u emërua ambasador i jashtëzakonshëm dhe fuqiplotë i Republikës së Shqipërisë në Republikën e Kosovës. Detyrë që vazhdon ta kryejë edhe sot.

Dhe dikush natyrshëm mund të pyes; Çfarë ka bërë ky njeri po qytetarët e Rahovecit e të Kosovës?

Do të jap disa arsye:

- Që prej 13 marsit 2014, Z. Minxhozi, mban postin e Ambasadorit të Republikës së Shqipërisë në Kosovë.
- Që nga kjo kohë ambasadori i nderuar Minxhozi ka shkuar gjithandej nëpër Kosovë, duke marrë pjesë në gëzimet e hidhërimet tona. Ka hyrë në familjet tona dhe ka përjetuar dhembjen që e kemi ndjerë për njerëzit tanë të vrarë e të humbur në luftën tonë për çlirim nga kriminelët serbë. Dhimbjen tonën ai është munduar ta kthejë në forcë, dhe në këtë mënyrë ka ndihmuar në shërimin e plagëve tona, që edhe sot kullojnë gjak.
- Ambasadori Qemal Minxhozi ka parë nga afër luftën e fortë që gratë, nënat e motrat tona kanë bërë për mbijetesë. Nuk ka ndenjur duarkryq duke parë se si këto gra bëjnë gjithçka për ardhmërinë e fëmijëve të tyre, por i ka përveshur mëngët dhe ka ofruar mbështetje konkrete morale e materiale.
- Ambasadori Qemal Minxhozi ndërmjetësoi që bujqit tanë të kenë sigurim bankar dhe të marrin kredi më të favorshme, që do t’ju jepte mundësi për një prodhimtari më të lartë bujqësor.
- Ambasadori Qemal Minxhozi ka ndërmjetësuar që KEDS të instalojë një transformator të energjisë elektrike për fabrikën për përpunimin e perimeve në Krushë të Madhe, të drejtuar nga gratë e veja të këtij fshati.
- Ambasadori Qemal Minxhozi ka ndërmjetësuar për rregullimin e infrastrukturës për këtë fabrikë dhe pajisjen me inventar të brendshëm, të nevojshëm për gratë që punojnë në këtë fabrikë.

- Ambasadori Qemal Minxhozi ka ndihmuar në rregullimet e nevojshme në hapësirat rreth e rrotull kësaj fabrike, duke e bërë atë sa më funksionale.

- Ambasadori Qemal Minxhozi ka ndikuar që shtatëdhjetë gra të bëjnë kontrole e analiza mjekësore dhe vizita tek oftalmologu, ndërsa ato që kishin nevojë për syze t'i marrin ato falas.

- Ambasadori Qemal Minxhozi ka ndihmuar në promovimin e vlerave kulturore, promovimin e turizmit rural dhe të burimeve tona natyrore.

- Ambasadori Qemal Monxhozi ka qenë i kujdesshëm edhe me rininë e Rahovecit, duke i vizituar ata në qendrën e këtushme rinore S.H.L Kosova duke dhënë këshilla të vryeshme që mund t'ju hyjnë në punë të rinjve për ta ndërtuar të ardhmen e tyre.

Pra, me një fjalë ambasadori, Shkëlqesia e tij Qemal Minxhozi, ka frymuar me Rahovecin gjatë kohës sa është në shërbimin diplomatik të Republikës së Shqipërisë në Kosovë.

Për këto arsye mendoj se Kuvendi i Komunës së Rahovecit duhet ta votojë propozimin për shpalljen "Qytetar Nderi i Rahovecit" ambasadorin Qemal Minxhozi.

Duke e bërë këtë akt formal, ne së bashku e kryejmë një obligim moral që kemi ndaj ambasadorit Minxhozi dhe në këtë mënyrë t'i dërgojmë një mesazh falënderimi, mirënjohjeje e respekti që kemi për të dhe për kontributin që ka dhënë për afirmimin e komunës së Rahovecit në shumë fusha.

Ju falënderoj për vëmendjen!