



Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

REPUBLIKA E KOSOVES
REPUBLIKA KOSOVAKOMUNA E RAHOVECIT - OPŠTINA ORAHOVAC
Drejtoria për Administratë të përgjithshme
Odeljenje za Opštu Upravu

Nga: z. Smajl Latifi, Kryetar i Komunës së Rahovecit

PLANI I VEPRIMIT PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE

të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra Kombëtare e Auditimit për vitin 2025

Nr. i prot. 2558 Dt. 13-07-2026 Bc. prot. RAHQVEC - ORAHOVAC		Më 13-07-2026								
Komponenta e auditimit (kapitulli)		Gjetja								
Nr		Rekomandimi								
Veprimet e planifikuara për tu ndërmarrë		Zyrtar përgjegjës								
Data e planifikuar zbatimit të rekomandimit		Komente								
1.	Çështja A1 Klasifikimi jo adekuat i shpenzimeve	Ligji mbi Ndarjet Buxhetore Nr. 08/L-332 neni 15 paragrafi 12 përcakton se, ndarjet buxhetore nga rezerva me prioritet ndahen në kategorinë përkatëse të shpenzimeve për shlyerjen e vendimeve përbarimore dhe gjyqësore me vendim të Zyrtares Kryesore Administrativ. Si dhe bazuar në qarkoren buxhetore me Nr. 2025/02 të lëshuar nga Ministria e Financave Punës dhe Transfereve (MFPT) pika 3 kufijtë buxhetor për komunat, në kolonën rezervë komunat duhet të ndajin buxhet për shlyerjen e detyrimeve kontingjente mjetet për ndarjen për detyrime kontingjente duhet të marrin brenda kufijve të ndarë buxhetor për komunat, duke përjashtuar kategorinë paga dhe shtesa. Gjithashtu, sipas Rregullës Financiare Nr. 01/2013/MF "Mbi shpenzimin e parasë publike" shpenzimet duhet të kenë kodet adekuate, të përcaktuara me Udhëzimin Administrativ për planin kontabël. Në planin kontabël të Thesarit janë përcaktuar kodet dhe kategoritë përkatëse të shpenzimeve që OB duhet të aplikojnë. Kemi vërejtur keqklasifikime të shpenzimeve nëpër kategori ekonomike jo adekuate në vlerë prej 2,289,103€. Nga kjo vlerë thesari kishte paguar sipas urdhrave përbarimor të gjykatës për zbatimin e kontratës kolektive nga kategoria e investimeve kapitale 1,424,349€, mallra dhe shërbime dhe komunal 718,087€ dhe nga subvencione dhe transfere 146,667€. Kjo ka ndodhur për shkak se komuna nuk kishte marrë		Kryetari duhet të sigurojë që, me rastin e përgatitjes së buxhetit të marrë parasysh kërkesat e ligjit të buxhetit dhe qarkores buxhetore të MFPT, në mënyrë që shpenzimet të planifikohen në ndarjet adekuate të buxhetit apo të bëhet ridestiniimi i mjeteve sipas kategorive ekonomike adekuate		• Rishikimi i planifikimit buxhetor për vitin vijues në përputhje me kërkesat ligjore dhe qarkoret buxhetore; • Krijimi i një linje të veçantë buxhetore për detyrimet kontingjente dhe vendimet gjyqësore; • Forcimi i kontrollit të brendshëm në fazën e planifikimit dhe ekzekutimit të buxhetit; • Monitorim periodik i realizimit të shpenzimeve sipas kategorive ekonomike.		Drejtori i Drejtorisë për Buxhet dhe Financa, në bashkëpunim me Zyratrin Kryesor Financiar dhe Zyratrin Kryesor Administrativ.	Deri me 31 Dhjetor 2026	Zbatimi i rekomandimit do të ndikojë në përmirësimin e planifikimit buxhetor dhe në shmangien e keqklasifikimeve të shpenzimeve në të ardhmen.

		parasysh kërkesat e ligjit të buxhetit dhe qarkores buxhetore për të bërë planifikim adekuat sipas nevojave dhe kërkesave të shpenzimeve sipas kategorive përkatëse.		Kryetari duhet të forcojë kontrollin e brendshme në menaxhimin e pasurive jo financiare duke ndërmarrë veprime për përditësimin dhe mbylljen e investimeve në vijim duke prezantuar sakët dhe drejt vlerën e tyre në PFV.		• Identifikimi i të gjitha projekteve të përfunduara që figurojnë ende si “Investime në vijim”; • Transferimi i tyre në kategorinë e pasurive në përdorim në regjistrat përkatës; • Fillimi i kalkulimit të zhvlerësimit për këto pasuri sipas normave të përcaktuara; • Forcimi i kontrolleve të brendshme për monitorimin e ciklit të investimeve kapitale; • Bashkëpunim ndërmjet Drejtorisë së Financave dhe zyrtarëve të pasurisë për përditësimin e regjistrave.	Drejtori i Drejtorisë për Ekonomi dhe Zhvillim Përkatesisht Zyrtari i Pasurisë dhe Zyrtari në bashkpunim me Drejtoritë përkatëse.	Deri me 31 Dhjetor 2026	Komuna është në proces të rishikimit dhe përditësimit të regjistrit të pasurive, dhe do të ndërmarrë të gjitha veprimet e nevojshme për zbatimin e rekomandimit, me qëllim të një sigurimit të një paraqitjeje të saktë dhe të plotë të pasurive në Pasqyrat Financiare Vjetore.
2.	Çështja B1 - Mos mbyllja e investimeve në vijim si dhe mos regjistrimi i tyre si pasuri në përdorim	Rregullorja Nr. 02/2013 për menaxhimin e pasurisë jo financiare në organizatat buxhetore, neni 11.3 pas përfundimit të procesit të investimit pasuria jo financiare kapitale do të klasifikohet si pasuri jo financiare në përdorim. Gjatë auditimit kemi vërejtur që në tri (3) raste të pasurive të regjistruara si "Investime në vijim" në vlerë prej 132,242€, edhe pse projektet ishin përfunduar dhe ishin në përdorim dhe të njëjtat do të duhej të regjistroheshin si pasuri në përdorim dhe për to të kalkulohej zhvlerësimi, por ky proces nuk ishte përfunduar nga komuna. Kjo kishte ndodhur për shkak të mos funksionimit të kontrolleve të brendshme në menaxhimin e pasurive kapitale.							

3.	Çështja A2 - Kontraktimi i projekteve kapitale në mungesë të fondeve financiare	Ligji i prokurimit publik Nr. 04/L-042, nenin 9 paragrafi 3 përcakton se, "Nëse autoriteti kontraktues është autoritet publik ose organizatë buxhetore dhe prokurimi përkatës do të shkaktojë ngritjen e obligimeve financiare të cilat do të përmbushen nga ndarjet buxhetore që pritet të bëhen në vitet e ardhshme fiskale, ZKF do të (i) sigurojë që tabelat e bashkëngjitura Ligjit për Ndarjet Buxhetore ofrojnë bazë të arsyeshme për të pritur se në vitet e ardhshme fiskale do t'i ofrohen fonde të mjaftueshme për përmbushjen e obligimeve të tilla (ii) të përfshijë në kontratën përkatëse publike një dispozitë që qartësisht e kushtëzon zbatueshmërinë e obligimeve të parashtruara në kontratë, me legjislacionet e ardhshme të përvetësimeve, të fondeve me qëllim të përmbushjes, dhe në një shumë të mjaftueshme për përmbushjen e obligimeve të tilla". Po ashtu Ligji i Buxhetit nr. 08/L-332 për vitin 2025, neni 12 paragrafi 7 përcakton se; "Nënshkrimi i kontratave për projekte kapitale shumëvjeçare bëhet nga OB-të vetëm në rast se shpenzimet e tilla për koston totale të projektit janë të parapara në ligjin e buxhetit për vitin fiskal 2025 dhe për dy (2) vitet në vijim". Kontraktimet e projekteve në mungesë të fondeve financiare janë identifikuar në këto raste si në vijim: - Kontrata "Asfaltimi i rrugës Rahovec- Drenoc- Senoc-Pastasel-Polluzhë në vlerë totale të kontraktuar 3,863,124€. Në PIP për vitin 2025 dhe dy vitet vijuese janë paraparë fonde në vlerë 1,400,000€ ku është lidhur memorandum i mirëkuptimit me Ministrinë e Mjedisit Planifikimit Hapësinorë dhe Infrastrukturës. Nga kjo rezulton një mungesë e fondeve për realizimin e projektit për 2,463,124€. - Kontrata "Ndërtimi i rrugës në Rahovec nga rreth rrotullimi "Rija" deri në dalje të rrugës Xërxë-Ritenderim në vlerë totale të kontraktuar 3,299,953€. Në PIP për vitin 2025 dhe dy vitet vijuese janë paraparë fonde në vlerë 1,022,193€, ndërsa përmes marrëveshjes së mirëkuptimit me Ministrinë e Infrastrukturës të lidhur më 15/03/2021 janë siguruar 400,000€. Nga kjo rezulton një mungesë e fondeve për realizimin e projektit për 1,877,760€. - Kontrata "Ndërtimi i rrugës me katër korsi nga Rahoveci në Xërxë-Lot 1", në vlerë të kontraktuar 7,886,582€ dhe "Ndërtimi i rrugës me katër korsi	Kryetari duhet të sigurojë se vlerat e kontratave publike të lidhura (nënshkruara) për projektet kapitale të jenë në përputhje me shumat e aprovuara me ligjin mbi ndarjet buxhetore për vitin fiskal dhe për dy (2) vitet në vijim.	- Rishikimi i procedurave të planifikimit dhe buxhetimit të projekteve kapitale; - Sigurimi i harmonizimit ndërmjet PIP-it dhe ndarjeve buxhetore; - Kërkesa për konfirmim të fondeve para inicimit të procedurave të prokurimit; - Përfshirja e dispozitave kontraktuale që kushtëzojnë realizimin me disponueshmërinë e fondeve; - Forcimi i kontrollleve të brendshme në procesin e prokurimit dhe menaxhimit të kontratave.	Drejtori i Drejtorisë për Buxhet dhe Financa, Zyrtaari Kryesor Financiar dhe Drejtori i Prokurimit.	Deri me 31 Dhjetor 2026	Projektet e lartcekura janë në kompetencë të ministrisë përkatëse, e cila është përgjegjëse për planifikimin, financimin dhe kontraktimin e tyre. Komuna ka pasur rol mbështetës, kryesisht në aspektin administrativ dhe në mbikëqyrjen e realizimit të punimeve në terren. Në këtë drejtim, përgjegjësia për sigurimin e fondeve të mjaftueshme dhe harmonizimin e kontratave me ndarjet buxhetore bie mbi institucionin përgjegjës. Megjithatë, komuna do të vazhdojë bashkëpunimin me ministrinë përkatëse me qëllim të përmirësimit të koordinimit institucional dhe respektimit të plotë të kërkesave ligjore në proceset e ardhshme.
----	---	---	---	---	--	--------------------------------	---

	vërejtur se vonesat kanë ndodhur edhe si rezultat i mos planifikimeve reale, dhe planeve dinamike të mangëta për kryerjen e punimeve	Kryetari duhet të përmirësojë menaxhimin e fondeve për të siguruar që obligimet financiare kryhen në kohë dhe brenda afatit prej 30 ditëve, duke përfshirë hartimin e një analize të hollësishme buxhetore për të shmangur vonesat në pagesat e faturave	- Hartimi i analizave më të detajuara buxhetore para marrjes së obligimeve; - Përmirësimi i planifikimit të rrjedhës së parashë (cash flow); - Monitorimi i rregullt i obligimeve të papaguara; - Prioritizimi i pagesave sipas afateve ligjore; - Forcimi i kontrollleve të brendshme në procesin e menaxhimit financiar.	Drejtori i Drejtorisë për Buxhet dhe Financa dhe Zyratari Kryesor Financiar.	Deri me 31 Dhjetor 2026	Vonesat në pagesa kanë ardhur kryesisht si pasojë e kufizimeve buxhetore dhe mungesës së likuiditetit në periudha të caktuara. Komuna do të ndërmarrë masa për përmirësimin e planifikimit financiar dhe menaxhimit të obligimeve, me qëllim të respektimit të afateve ligjore për pagesat në të ardhmen.
5. Çështja A3 Vonesë në pagesat e faturave	Neni 39.1 i LMFP-së përcakton se organizata buxhetore është përgjegjëse për të siguruar që çdo faturë e vlefshme dhe kërkesë për pagesë për mallrat dhe shërbimet e furnizuara dhe/ose punët e realizuara për organizatën buxhetore të paguhen brenda tridhjetë (30) ditëve kalendarike pas pranimit të faturës ose kërkesës për pagesë nga organizata përkatëse buxhetore. Në 17 raste në vlerë totale 761,089€ nuk janë paguar brenda afatit të përcaktuar ligjor. Vonesat në ekzekutimin e pagesave kanë qenë nga 17 deri në 376 ditë pas afatit të lejuar për pagesë prej 30 ditësh. Kjo ka ndodhur për shkak se komuna nuk ka pasur mjeteve të mjaftueshme financiare dhe ka hyrë në obligime pa bërë ndonjë analizë të mirëfilltë buxhetore.	Kryetari duhet të sigurojë se menaxherët e kontratave mbajnë të dhënat e plota për menaxhimin e kontratave në modulin përkatës në sistemin e prokurimit publik, si dhe të bëjnë vlerësimin e performancës së operatorëve ekonomikë përmes moduleve përkatëse në sistemin elektronik të prokurimit, në përputhje me manualin përkatës	- Trajnimi i menaxherëve të kontratave për përdorimin e modulit të menaxhimit të kontratave në e-prokurim; - Monitorimi i rregullt i përdorimit të sistemit nga ana e menaxherëve të kontratave; - Vendosja e mekanizmave të brendshëm për raportim dhe kontroll; - Marrja e masave administrative ndaj mosrespektimit të obligimeve;	Zyra e Prokurimit, menaxherët e kontratave dhe udhëheqësit e njëjësive përkatëse.	Deri me 31 Dhjetor 2026	Komuna do të ndërmarrë masa për të siguruar përdorimin e plotë dhe të saktë të sistemit të e-prokurimit, përfshirë modulin për menaxhimin e kontratave, me qëllim të rritjes së transparencës, llogaridhënies dhe efikasitetit në menaxhimin e kontratave publike.
6. Çështja B4 - Mos përdorimi i sistemit të e-prokurimit për modulin e kontratave	Rregullorja Nr.002/2024 për plotësimin dhe ndryshimin e Rregullores Nr. 001/2022 për prokurimin publik neni 70.24 thekson se menaxheri i kontratës duhet të sigurojë që të gjitha regjistrat e menaxhimit të kontratës të përgatiten, mbahen dhe arkivohen në modulin për menaxhim të kontratës në sistemin të prokurimit elektronik". Gjatë shqyrtimit të dokumentacionit të prokurimit kemi identifikuar se në pesë (5) kontrata të prokurimit publik, menaxherët e kontratave/projekteve nuk kishin bërë menaxhimin e implementimit të kontratave përmes modulit për menaxhimin e kontratave në platformën elektronike e-prokurimi. Kjo kishte ndodhur si rezultat i moskryerjes së punës me përgjegjësi nga ana e menaxherëve të kontratave dhe mbikëqyrësve të drejtpërdrejtë të tyre.	Kryetari duhet të sigurojë se menaxherët e kontratave mbajnë të dhënat e plota për menaxhimin e kontratave në modulin përkatës në sistemin e prokurimit publik, si dhe të bëjnë vlerësimin e performancës së operatorëve ekonomikë përmes moduleve përkatëse në sistemin elektronik të prokurimit, në përputhje me manualin përkatës	- Trajnimi i menaxherëve të kontratave për përdorimin e modulit të menaxhimit të kontratave në e-prokurim; - Monitorimi i rregullt i përdorimit të sistemit nga ana e menaxherëve të kontratave; - Vendosja e mekanizmave të brendshëm për raportim dhe kontroll; - Marrja e masave administrative ndaj mosrespektimit të obligimeve;	Zyra e Prokurimit, menaxherët e kontratave dhe udhëheqësit e njëjësive përkatëse.	Deri me 31 Dhjetor 2026	Komuna do të ndërmarrë masa për të siguruar përdorimin e plotë dhe të saktë të sistemit të e-prokurimit, përfshirë modulin për menaxhimin e kontratave, me qëllim të rritjes së transparencës, llogaridhënies dhe efikasitetit në menaxhimin e kontratave publike.

			Rritja e mbikëqyrjes nga drejtuesit përkatës.	- Identifikimi dhe klasifikimi i debitorëve sipas vlerës dhe kohëzgjatjes së borxhit; - Intensifikimi i dërgimit të njoftimeve përfundimtare në përputhje me kërkesat ligjore; - Ndërmarrja e veprimeve ligjore për rastet e mosshlyerjes së detyrimeve; - Përmirësimi i koordinimit ndërmjet drejtorive përkatëse për mbledhjen e të hyrave; - Monitorimi i vazhdueshëm i trendit të llogarive të arkëtueshme dhe raportimi periodik.	Drejtori i Drejtorisë për Buxhet dhe Financa, Drejtori i Administratës dhe zyrtarët përgjegjës për mbledhjen e të hyrave.	Komuna ka ndërmarrë disa veprime për mbledhjen e borxheve gjatë vitit raportues, megjithatë këto masa nuk kanë qenë të mjaftueshme për të ndikuar në uljen e nivelit të llogarive të arkëtueshme. Në këtë drejtim, do të intensifikohen veprimet, duke përfshirë edhe përdorimin e mekanizmave ligjorë, me qëllim të rritjes së efikasitetit në arkëtimin e të hyrave në periudhat e ardhshme.
7.	Çështja B5 - Menaxhimi jo efikas i llogarive të arkëtueshme	Sipas Ligjit Nr.06/L-005 për tatimin në pronën e paluajtshme, nenit 27 Njoftimi përfundimtar pika 27.1 nëse një tatimpagues apo debitor nuk ka paguar plotësisht tatimin dhe gjobën nëse ka të këtillë, ose detyrimet tatimore të paguara, në përputhje me afatet e përcaktuara, komuna nxjerr njoftimin përfundimtar me shkrim brenda dhjetë (10) ditëve pune pas ditës së fundit për pagesë, ku kërkon pagesën e plotë të detyrimeve tatimore të paguara, jo më vonë se dhjetë (10) ditë kalendarike pas ditës që njoftimi përfundimtar konsiderohet të jetë pranuar nga debitori. Në vitin 2025, totali i llogarive të arkëtueshme të komunës arriti në 3,856,302€. Pjesa më e madhe e këtyre llogarive i takon tatimit në pronë në vlerë prej 3,355,414€ (rreth 87%), taksës për ushtrimin e veprimtarisë në vlerë prej 457,023€ (rreth 12%) dhe qirasë nga vendosja e objekteve tregtare në vlerë prej 43,865€ (rreth 1%). Edhe përkundër faktit se gjatë vitit 2025 komuna kishte ndërmarrë veprime për mbledhjen e borxheve duke dërguar vërejtje dhe letërkujtesa tek borxhlinjtë, llogaritë e arkëtueshme në total krahasuar me vitin paraprak (2,653,115€), janë rritur për 1,203,186€, apo rreth 45%. Rritja më e madhe ka ndodhur te tatimi në pronë si dhe tek qiraja për vendosjen e objekteve tregtare. Dobësitë e identifikuar lidhur me llogaritë e arkëtueshme janë për shkak që nuk janë ndërmarrë veprime ligjore për arkëtimin e tyre.	Kryetari duhet të sigurojë forcimin e mekanizmave të kontrollit në mbledhjen e borxheve nga tatimpaguesit, duke i shfrytëzuar të gjitha mjetet në dispozicion, pa përjashtuar edhe veprimet ligjore me qëllim të rritjes së efikasitetit në arkëtimin e të hyrave me kohë.			