



REPUBLIKA E KOSOVËS  
REPUBLIKA KOSOVA/REPUBLIC OF KOSOVO  
KOMUNA SHTIME  
OPŠTINA ŠTIMLJE/MUNICIPALITY OF SHTIME



Drejtoria për Buxhet dhe Financa  
Direktorat za Budžet i Finansije

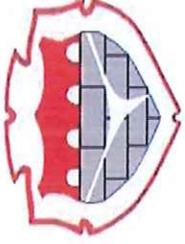
Data/Datum/Date:	23.02.2026
Nr./Br./No	11/22
Për/Za/To:	Kuvendin Komunal
Përmes/Preko/Through:	Qemajl Aliu- Kryetar i Komunës <i>Qemajl Aliu</i>
Nga/Od/From:	Besnik Ahmeti- Drejtor i Financave Komuna Shtime <i>Besnik Ahmeti</i> Kimete Ukaj, Zyrtar Kryesor Financiar <i>Kimete Ukaj</i>
Lënda/Predmet/Subject :	Raporti Periodik për Zbatimin e Rekomandimeve të ZKA për vitin 2025

Të nderuar/a

Bazuar në rregulloren e punës për zbatimin e rekomandimeve të auditimit dhe planeve të veprimit të nxjerruara nga Ligji për Auditorin e Përgjithshëm dhe Zyrën Kombëtare të Auditimit Nr. 05/L-055 ku thuhet se pas hartimit të planit të veprimit entiteti i audituar i dorëzon Auditorit të Përgjithshëm dhe Kuvendit raporte lidhur me progresin në zbatimin e rekomandimeve.

Ju lutemi gjeni te bashkangjitur Raportin periodik për zbatimin e rekomandimeve të ZKA për vitin 2025

Me respekt



Për: Kuvendin Komunal Shtime

Nga: Z. Qemajl Aliu, Kryetar I Komunës

Datë: 23.02.2026, Shtime

**RAPORTI PERIODIK PËR ZBATIMIN E  
REKOMANDIMEVE TË ZKA PËR VITIN 2024**

Të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra  
Kombëtare e Auditimit

Nr.	Komponenta e auditimit(kapitulli)	Gjetja	Rekomandimi	Veprimet e planifikuara për tu ndërmarrë	Zyrtari/ët përgjegjës	Data e planifikuar e zbatimit të rekomandimit	Komente
<b>Gjetjet dhe rekomandimet nga viti 2024</b>							
1	<b>A1 - Vonesa në pagesën e obligimeve financiare</b>	<p>Sipas LMFPP-së Nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësit neni 39 përcaktohet se ZKF i Organizatës Buxhetore është përgjegjës për të siguruar që çdo faturë e vlefshme dhe kërkesë për pagim për mallra dhe shërbimet e furnizuara dhe/ose punët e realizuara për OB- në të paguhen brenda 30 ditëve kalendarike pas pranimit të faturës ose kërkesës për pagim.</p> <p>Në pesë (5) raste, faturat në vlerë totale prej 34,482€, kanë të bëjnë me obligime të papaguara, duket tejkualuar afatin ligjor prej 30 ditë, ku vonesat janë deri në 453 ditë. Këto fatura kanë të bëjnë me: shërbimet fotografike për aktivitete (1,378€), furnizim me ushqim dhe pije me rastin e organizimit të festave nga Komuna (479€ dhe 990€), zbatimin e masave të eficientës (15,050€), dhe obligimet përmes vendimit gjyqësor për pagane (16,584€).</p> <p>Kjo ka ndodhur për shkak të kontrolleve jo adekuate në ekzekutimin e pagesave dhe menaxhim të kontratave publike, ku nuk ka pasur planifikim të duhur të buxhetit për këto obligime.</p>	<p>Kryetari duhet të forcojë kontrollin në menaxhimin e faturave, duke siguruar se pagesat bëhen brenda afatit të përcaktuar ligjor</p>	<p>Hapi i Parë : Identifikimi i obligimeve sipas faturave të pranuar</p> <p>Hapi Dytë: Planifikimi buxhetor .</p> <p>Hapi i Tretë: Ekzekutimi i tyre në afate kohore.</p>	<p>Drejtorët e drejtorive</p> <p>Menaxherët e kontratave</p> <p>ZKF</p>	2026	Ne Proces

2	<p><b>A2 - Vonesa në në realizimin e projektit kapitale</b></p>	<p>Sipas Rregullës Nr. 001-2022 për prokurimin publik, neni 70.23 menaxheri i kontratës do të sigurojë se Operatori ekonomik kryen kontratën në përputhje me termat dhe kushtet e specifikuara në kontratë. Në kontratat e lidhura ndërmjet komunës dhe operatorëve ekonomik, janë përcaktuar afatet kohore të realizimit të kontratave.</p> <p>Në bazë të mostrave të testuara në një (1) rast kemi vërejtur se punimet nuk ishin realizuar konform planit dinamik siç parashihej me kontratë, ku:</p> <p>Kontrata "Rregullimi i murit mbrojtës në Reçak afer Kompleksit dhe asfaltimi i rrugeve rr. 15 Janari rr. Pavarësia, kanalizimi në rr. Deshmoret e Reçakut-Ri-Tenderim" në vlerë 69.435€ nuk është kryer sipas planit të paraparë dinamik prej 11 muaj.</p> <p>Vonesa për këtë kontratë ishte 40 ditë.</p> <p>Mangësitë e identifikuaru kishin ardhur si rezultat i mos-funksionimit të kontrolleve të brendshme në procesin e menaxhimit të projektit për tu siguruar që projekti të realizohet sipas planit dinamik</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë vendosjen e kontrolleve në këtë fushë me një mbikëqyrje rigoroze në menaxhimin e kontratave. Realizimi i kontratave të bëhet në përputhje me planin dinamik/afatin për kryerjen e punëve/furnizimeve dhe për vonesat e pa arsyetuara, të aplikohen masat/ndëshkimet e parapara në kontratë</p>	<p>Hapi i parë:Evidentimi i kontratave të nënshkruar nga drejtorët e drejtorive për secilin projekt sipas drejtorisë përkatëse. Hapi dytë:Caktimi i mbyqyrësve Hapi i Tretë:Raportimi i rregullt i projekteve siopas fazave apo dinamikave të kryejtes së punëve apo furnizimeve ,sherbimeve. Hapi katërt :Harmonizimi me planin e shpenzimeve drejtorin e financave dhe finalizimi i tyre</p>	<p>-Drejtorët e drejtorive -Menaxheri i prokurimit -Menaxherët e Kontratave</p>	<p>TM3 – TM4 2025</p>	<p>E Zbatuar</p>
---	---	---	--	--	---	---------------------------	------------------

3	<p><b>A3 - Mos mbyllja e investimeve në vijim</b></p>	<p>Sipas nenit 6 të Rregullores Nr. 02/2013 "Për menaxhimin e pasurisë jo financiare në organizatat buxhetore, nenit 11 thuhet se pas përfundimit të procesit të investimit pasuria jo financiare kapitale do të klasifikohet si pasuri jo financiare në përdorim. Nga momenti i aftësimit të pasurisë për përdorim do të zbatohet edhe zhvlerësimi.</p> <p>Sipas analizës së regjistrimit kontabël të pasurive kapitale është vërejtur se në kuadër të kodit ekonomik "32500 Investimet në vijim" nuk janë mbyllur projektet të cilat janë finalizuar, ku nga viti 2016 deri në vitin 2020 ishin në vlerë prej 630,056€.</p> <p>Mangësitë e identifikuar kishin ardhur si rezultat i mos-funksionimit të kontrolleve të brendshme në procesin e menaxhimit të pasurive kapitale</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë se të gjitha pasuritë në vijim regjistruara në regjistra kontabël të komunës janë mbyllur dhe të regjistrohen sipas klasave përkatëse</p>	<p>Hapi i parë: Identifikimi i investimit në vijim të mbylljen apo finalizohen projektet të cilat janë përfunduar.</p>	<p>Drejtoria Buxhet dhe Financa ZKF Drejtoria e prokurimit</p>	<p>2026</p>	<p>Ne Proces</p>
4	<p><b>A4 - Mangësi në raportimin e rregullt për shfrytëzimin të pronave komunale</b></p>	<p>Neni 22 paragrafi 2 i Ligjit Nr. 06/L-092 për dhënien në shfrytëzim dhe këmbimin e pronës së paluajtshme të komunës, përcakton se "Kryetari i Komunës obligohet që në raportet e tij të rregullta gjashtë (6) mujore t'i paraqet Kuvendit të Komunës edhe raportimin e veçantë për monitorimin e realizimit të kontratave dhe përbushjes së qëllimit të dhënies në shfrytëzim të pronave të paluajtshme, deri në fillimin e implementimit dhe arritjes së qëllimit të dhënies së pronës në shfrytëzim".</p> <p>Komuna kishte përgatitur raporte të rregullta gjashtë (6) mujore, mirëpo këto raporte nuk përmbanin informata lidhur me monitorimin e realizimit të</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë se raportet rregullta gjashtë (6) mujore të përbashkëta edhe raportimin e veçantë për monitorimin e realizimit të kontratave dhe përbushjes së qëllimit të dhënies në shfrytëzim të pronave të paluajtshme.</p>	<p>Hapi i parë: Formimi i komisionit komunal për vlersimin dhe shqyrtimin e zbatueshmërisë praktike të pronave të cilat janë dhënë në shfrytëzim.</p> <p>Hapi i dytë: Identifikimi dhe monitorimi i pronave të cilat janë dhënë shfrytëzim sipas</p>	<p>Kryetari Drejtoria për Zhvillim Ekonomik</p>	<p>2026</p>	<p>Ne Proces</p>



Gjetjet dhe rekomandimet nga viti 2023=Të përsëritura						
1	<p>B1 - Klasifikimi jo adekuat i shpenzimeve</p>	<p>Sipas Rregullës Financiare Nr. 01/2013/MF "Mbi shpenzimin e parasë publike", nenit 18 pikës 3 të Shpenzimet duhet të kenë kodet adekuate, të përcaktuara me Udhëzimin Administrativ për planin kontabël, po ashtu me planin kontabël të Thesarit janë përcaktuar kodet dhe kategoritë përkatëse të shpenzimeve që OB-të duhet të aplikojnë. Në bazë të pagesave të testuara, kemi vërejtur se janë bërë pagesa nga kodet joadekuate, në vlerë prej 461,764€. Nga kjo vlerë thesari kishte paguar sipas vendimit përbarimor/të gjykatës për paga jubilarë, shujta dhe kualifikim për arsimtar nga kategoria investimet kapitale 278,840€, nga mallra shërbime dhe komunal 132,209€ dhe nga Subvencione dhe transfere 50,716€.</p> <p>Pagesat për paga jubilarë dhe shujta kanë ndodhur si rezultat i kontratës kolektive, shpenzimet e të cilave nuk janë planifikuar në kategoritë përkatëse ekonomike.</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë se shpenzimet planifikohen dhe realizohen sipas kategorive ekonomike adekuate, për të mundësuar raportimin e drejtë të tyre në PFV.</p>	<p>Hapi i parë: Evidentimi i obligimeve të cilat rrjedhin nga kontrata kolektive dhe klasifikimi i tyre, në ato të cilat i kanë përfunduar të gjitha procedurat dhe ato obligime të cilat janë në proces . Hapi i dytë: Trajtimi me departamentin e thesarit të kësaj teme -Obligimet kontigjente si hapja e Kodeve të reja,apo edhe rritja e buxhetit në kategorin e pagave. Hapi i Tretë: Përgatitja e KAB për vitin vijues dhe kodimi i mjeteve për pagesen e obligimeve të cilat kanë kaluar të gjitha proceset.</p>	<p>Drejtoria për Buxhet dhe Financa- ZKF Zyra Ligjore .</p>	<p>2026 Ne Proces</p>

<p>2.</p> <p><b>B2 - Ndarja e subvencioneve duke mos respektuar kriteret e thirrjes publike dhe mos raportimi sipas kërkesave ligjore</b></p>	<p>Sipas nenit 23 paragrafi 2 Rregullorja MF-Nr.04/2017-mbi kriteret, standardet dhe procedurat e financimit publik të Organizatës Jo Qeveritare (OJQ), Përfutuesi raporton te zyrtari monitorues, përkatësisht ekipi monitorues, në baza të rregullta, lidhur me zbatimin e projektit/programit, sipas kërkesave të kontratës së përcaktuar në nenin 22 të kësaj Rregulloreje. Raportimi përfshin raporte narrative dhe financiare dhe periudhat raportuese do të përcaktohen me dispozitat e kontratës me përfutuesin. Neni 4 i kontratës ndemjet komunës dhe përfutuesit e obligon përfutuesin të përgatit raportin financiar për mjetet e shpenzuara dhe raportin narrativ për aktivitetet e realizuara si dhe të gjitha shpenzimet me vlerë mbi 500 duhet të bëhen vetëm përmes transferitit bankar. Po ashtu thirrja publike Nr.09/34 e datës 16.02.2024 për mbështetje financiare për projektet ne zhvillimin dhe masvizimin e sportit përcakton kriteret për aplikim.</p> <p>Komuna gjatë viti 2024 kishte ndarë subvencione për mbështetjen e “OJQ-ve, Klubeve sportive të Futbollit ,Futsalit dhe për aktivitetet kulturore/ansamble” në vlerë prej 34,800€, këto aktivitetet kanë të bëjnë me përkrahjen e klubeve në gara të ndryshme sportive dhe ansambleve në aktivitetet kulturore. Mbështetja financiare për klubet e Futbollit në vlerë 20,000€, Futsalit në vlerë 10,000€ dhe Ansambllit të këngëve dhe valleve në vlerë 4,800€.</p> <p>Gjatë testimit të mostrave kemi vrejtur se</p>		<p>Hapi i Parë: Pregaditja e planit vjetor për ndarjen e subvencioneve .</p> <p>Hapi i dytë: Formimi i komisionit për ndarjen e subvencioneve .</p> <p>Hapi tretë: Thirrjet publike dhe specifikimi i detaizuar për aplikim duke u mbështetur Rregulloren e brendshme të komunës për ndarjen e subvencioneve .</p> <p>Hapi i katërt: Njoftimi i përfutuesve me rregulloren për ndarjen e subvencioneve dhe ligjet të cilat e rregullojnë këtë.</p>	<p>\\Drejtorit përkatëse të cilat në buxhetin e aprovuar kanë mjete në kategorinë e subvencioneve</p> <p>TM3 – TM4 2025</p> <p>E Zbatuar</p>
---	---	--	--	--

		<p>dy (2) OJQ/Klube sportive kanë përfitur subvencione pa plotësuar kriteret e thirrjes publike.</p> <p>Gjatë testimit të mostrave kemi vrejtur se dy (2) OJQ/Klube sportive kanë përfitur subvencione pa plotësuar kriteret e thirrjes publike.</p> <p>rregullores i cili nuk përshkruan aktivitetet e realizuara.</p> <p>Kjo kishte ndodhur për shkak të mos funksionimit të kontrolleve të brendshme dhe mungesës së përgjegjësive për zbatimin e kërkesave ligjore lidhur me subvencionimin e OJQ-ve</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë se me rastin e mbështetjes financiare ndaj OJQ-ve të respektohen kriteret e thirrjes publike, dhe OJQ-të përfutuese të dorëzojnë raporte financiare dhe narrative në pajtueshmëri me kërkesat ligjore.</p>	<p>Hapi i parë: Zyra e prokurimit të angazhohet vazhdimisht për menaxhimin e kontratave përmes platformës E-Prokurimi . Hapi i Dytë: Kërkesa për trajnime shtesë nëse është e nevojshme për menaxhimin e kontratave përmes Platformës E-Prokurimi</p>	<p>Kryetari Drejtoria e prokurimit Menaxheri i prokurimit</p>	<p>2026</p>	<p>Ne Proccs</p>
<p>3</p> <p><b>B3 - Dobësi në menaxhimin e kontratave përmes platformës elektronike të e-prokurimit</b></p>	<p>Sipas të Rregullores Nr. 001/2022 për prokurimin publik neni 70.24 pika (f) parasheh se menaxherët e kontratës "Të sigurojnë që të gjitha regjistrat e menaxhimit të kontratës të përgatiten, mbahen dhe arkivohen në modulën për menaxhim të kontratës në sistem të prokurimit elektronik.</p> <p>Në bazë të mostrave të testuara, në pesë (5) raste, menaxhimi i kontratave dhe vlerësimi i performancës së kontraktuesve nuk është mbajtur dhe arkivuar përmes sistemit elektronik të prokurimit publik (e-prokurimi), si</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë forcimin e kontrolleve që menaxhimi i kontratave do të mbahet dhe arkivohet në sistemin elektronik të prokurimit publik.</p>	<p>Hapi i parë: Zyra e prokurimit të angazhohet vazhdimisht për menaxhimin e kontratave përmes platformës E-Prokurimi . Hapi i Dytë: Kërkesa për trajnime shtesë nëse është e nevojshme për menaxhimin e kontratave përmes Platformës E-Prokurimi</p>	<p>Kryetari Drejtoria e prokurimit Menaxheri i prokurimit</p>	<p>2026</p>	<p>Ne Proccs</p>	

		<p>Rregullimi i Tregut të Hapur në Qytetin e Shtimes-Faza II në vlerë 299.584€.</p> <p>Rregullimi i Tregut të Hapur në Qytetin e Shtimes-Faza II në vlerë 299.584€.</p> <p>Kjo kishte ndodhur si rezultat i kontrolleve të brendshme jo efektive në procesin e menaxhimit të kontratave përmes platformës elektronike të e-prokurimit</p>					
4	<p><b>B4 - Efikasitet i ulët në menaxhimin e Llogarive të Arkëtueshme</b></p>	<p>Sipas nenin 26 të Ligjit për tatimin në pronën e paluajtshme Nr. 06/L 005, Komuna, Ministria e Financave dhe organet kompetente përbaruese kanë autoritetin dhe kompetencat për të mbledhur detyrimet tatimore të papaguara që kalojnë shumën e dhjetë (10) Eurove dhe neni 27, nëse një tatimpagues apo debitor nuk ka paguar plotësisht tatimin dhe gjobën nëse ka të këtillë, ose detyrimet tatimore të papaguara, 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 papaguara, jo më vonë se dhjetë (10) ditë kalendrike pas ditës që njoftimi përfundimtar konsiderohet të jetë pranuar nga debitori.</p> <p>Në krahasim me vitin paraprak, Llogarit e arkëtueshme në vitin 2024 janë rritur për 328,874€ apo rreth 64%. Sfidat kryesore mbetet arkitimi i tatimit në pronë dhe atë për vitet paraprake, edhe përkundër faktit që komuna gjatë vitit 2024 kishte</p>	<p>Kryetari duhet të siguroj që po shqyrtohen në mënyrë aktive të gjitha opsionet e mundshme, duke vendosur mekanizma adekuat me qëllim të rritjes së efikasitetit në mbledhjen e borxheve duke shqyrtuar gjitha masat në pajtim me ligjin, ndaj operatorëve të cilët nuk i përbushin obligimet</p>	<p>Hapi parë Nxjerja e raportit detal nga programi PROTAX 2002-2023.</p> <p>Hapi dytë Takime me palët obliguese (borgjlinjë)</p> <p>Hapi katërt Veprimi konkret përmes masave ligjore</p> <p>Nga vërejtjet me shkrim deri në përmbarim</p>	<p>Kryetari Drejtorja Buxhet dhe Financa</p> <p>Menaxheri i zyrës Tatimit në Pronë</p>	<p>TM3 – TM4 2025</p>	<p>E Zbatuar</p>

					<p>ndërmarrë veprime për mbledhjen e llogarive të arkëtueshme duke dërguar letër rikujtimin për detyrimet e papaguara tek tatimpaguesit; komuna nuk kishte ndërmarrë masa shtesë konkrete (përveç letër rikujtimit) si ajo e veprimeve ligjore përmes përmbauesit për mbledhjen/realizimin e Llogarive të arkëtueshme.</p> <p>Dobësitë e identifikuara lidhur me llogaritë e arkëtueshme janë për shkak të kontrolleve të brendshme jo efektive në menaxhimin përkatësisht arkëtimin e tyre.</p>				

Vërejtje: Ky raport ka rezultuar me (nëntë) 9 rekomandime, prej tyre pesë (5) janë rekomandime të reja dhe katër (4) të përsëritura, rekomandimet me shkronjën A janë rekomandime të reja ,ndërsa rekomandimet me shkronjën B janë të vitit paraprak .