



Republika e Kosovës
Republika Kosova-Republic of Kosovo

Emri i organizatës buxhetore në gjuhen shqipe
Emri i organizatës buxhetore në gjuhen serbe

Raporti Vjetor Financiar

Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2020

Protokolli i datës i Organizatës Buxhetore

REPUBLIKA E KOSOVËS - REPUBLIKA KOSOVO
KOMUNA E VUSHTRRIË-OPŠTINA VUČITRN
02 Nr. / Br <u>87/21</u>
Nr. i fq. / Br. sf _____
Data: / Datum <u>29.01.2021</u>
VUSHTRRI - VUČITRN

Protokolli hyrës i Thesarit të Kosovës

Neni 12
DEKLARATË E PASQYRAVE FINANCIARE

Për: AHMET ISMAILI, Drejtor i Përgjithshëm i Thesarit

Nga: XHAFER TAHIRI, Zyrtar Kryesor Administrativ (ZKA)

ABIT ABITI, Zyrtar Kryesor Financiar (ZKF)

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të cilat janë të bashkangjitura, përfshirë shënimet për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2019 janë përgatitur sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik të vitit 2017 "Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të bazuar në para të gatshme", i përmbushin të gjitha obligimet raportuese që dalin nga Ligji Nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë, të plotësuar dhe ndryshuar me Ligjin nr. 03/L-221, Ligjin nr. 04/L-116, Ligjin nr. 04/L-194, Ligjin nr. 05/L-063 dhe Ligjin nr. 05/L-007 dhe janë të bazuara në shënimet financiare të mbajtura në mënyrë të duhur.

Kjo deklaratë jepet në lidhje me prezantimin e Pasqyrave Financiare të organizatës buxhetore për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2020 dhe është pjese përbërëse e pasqyrave financiare.

Ne besojmë dhe konfirmojmë, që:

- Nuk ka pasur parregullsi lidhur me udhëheqësin apo me punëtorët, e cila ka mundur të ketë efekt material në pasqyrat financiare.
- Informatat e dhëna dhe të prezantuara në pasqyrat financiare lidhur me burimin e fondeve dhe shpenzimin e tyre të lidhura me Buxhetin e konsoliduar të Kosovës janë të plota dhe të sakta.
- Informatat në lidhje me grumbullimin e të hyrave janë të sakta.
- Nuk ka tjera llogari bankare të Buxhetit të Republikës së Kosovës përveç llogarive bankare të specifikuara në pasqyrat financiare dhe ky specifikim është i plotë dhe i saktë si në datën 31 dhjetor 2020.
- Nuk ka pasur shkelje të kërkesave të autoriteteve rregullatore të cilat kanë mundur të kenë efekt material në pasqyrat financiare.
- Nuk ka ndonjë ankesë (ligjore) në proces e cila mund të ketë efekt material në pasqyrat financiare
- Të gjitha detyrimet, si ato aktuale ashtu edhe kontingjente, dhe të gjitha garancitë që u kemi dhënë palëve të treta janë regjistruar dhe/ose janë shpalosur në mënyrën e duhur.
- Të gjitha huatë e pranuar janë regjistruar dhe/ose janë shpalosur, sipas legjislacionit në fuqi
- Nuk ka pasur asnjë transaksion pas përfundimit të periudhës i cili do të kërkonte korrigjim ose shpalosje në pasqyrat financiare apo në shënimet e tyre.

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare që janë të bashkangjitura paraqesin një prezantim të vërtetë dhe të paanshëm të financave dhe transaksioneve financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2019 të Komunës së Vushtrisë.

Data: 30/01/2021

(Nënshkrimi i ZKA)



Faqe - 2 - nga 61

Data: 30/01/2021

(Nënshkrimi i ZKF)

Neni 13

Pasqyra e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme

Shënim	Llogaria e vetme e Thesarit		Llogaria e vetme e Thesarit	
	BKK		BKK	
	'000		'000	
BURIMET E FONDEVE -PRANIMET				
Financimet nga huamarrja	150.06	89.53	38.72	
Granti qeveritar	16,447.60	15,369.95	14,760.46	
Të hyrat vetanake	1,798.31	2,047.61	1,747.20	
Grantet e përcaktuara të donatorëve	320.19	211.33	65.90	
Pranimet tjera		60.00		
Gjithsej	18,716.16	17,778.42	16,612.28	
SHFRYTEZIMI I FONDEVE - PAGESAT				
Operacionet				
Paga dhe rroga	10,313.01	9,936.27	9,772.74	
Mallra dhe shërbime	3,153.42	2,528.13	2,006.10	
Shpenzime komunale	239.62	274.88	257.59	
	13,706.05	12,739.28	12,036.43	
Transferet				
Transfere dhe subvencione	689.15	195.17	179.79	
Shpenzime kapitale				
Prona, ndërtesa dhe pajisje	4,320.96	4,783.98	4,396.05	
Pagesa tjera		60.00		
Gjithsej	18,716.16	17,778.42	16,612.27	

Totali i pranimeve është i barabartë me totalin e pagesave për arsye se Qeveria e Republikës së Kosovës udhëheq dhe menaxhon shpenzimet dhe të hyrat e të gjitha organizatave buxhetore përmes LLVTH-së, pra entiteti buxhetor nuk ka kontroll mbi mjetet.

Burimet e financimit janë nga:

• Financimi nga huamarrja.....	89,534.10 €
• Granti qeveritar.....	15,369,952.73 €
• Të hyrat vetanake.....	2,047,607.20 €
• Donacionet.....	211,327.05 €
Totali i pranimeve nga L.I.V.Th	17,778,421.08 €.

Shfrytëzimi i fondeve:

• Kategoria e pagave dhe mëditjeve	10,313,007.40€
• Mallra dhe shërbime	3,153,416.61€
• Shpenzimet komunale	239,622.65€
• Subvencionet dhe transferet.....	689,149.07€
• Shpenzimet kapitale	4,320,959.55 €
Totali i shpenzimeve nga L.I.V.Th.....	18,716,155.28€

Në raportin përmbledhës, si te pjesa e Burimit të fondeve- pranimet, po ashtu edhe te pjesa Shfrytëzimi i fondeve- pagesat, në SIMFK shuma e pranimeve dhe pagesave është 18,716,155.28€

Gjatë vitit 2020 për shkak të situatës së krijuar nga pandemia COVID-19 Komuna e Vushtrisë në projektin me kod 00098-MJETET NGA PROGRAMI I RIMËKËBJES EKONOMIKE ka shpenzuar për:

• Mallra dhe shërbime----	38,021.55€ dhe
• Subvencione-----	212,600.00€
• Total-----	250,621.55€
Kurse nga projekti 00099-PËR MENAXHIMIN E EMERGJENCËS NGA COVID-19 kemi shpenzuar:	
• Paga dhe shitesa -----	368,445.00€
• Mallra dhe shërbime -----	199,757.00€
• Totali-----	568,202.00€

Vërejtje; Këto shpenzime janë në kuadër të pranimeve dhe shpenzimeve sipas Nenit 13.

Shënim: Pagesat nga palët e treta prezantohen në shënimin 13 në përputhje me SNKPS 2017, efektive nga 1 janari 2019.

Neni 14 Raporti i ekzekutimit të buxhetit

Pasqyra e krahasimit të shumave buxhetore dhe aktuale për Komitën e Vushtrrisë
Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2019

		2020			2019	2018
Shënime	Realizimi A € '000	Buxheti final B € '000	Buxheti fillestar C € '000	Variance D=B-A %	Realizimi E € '000	Realizimi F € '000
HYRJA E PARASË SË GATSHME						
Të hyrat tatimore	730.45	730.45	807.27	100%	820.80	661.71
Të hyrat jo tatimore	1,385.39	1,385.39	1,228.39	100%	1,302.14	925.71
Grantet e përcaktuara të donatorëve	191.60	191.60		100%	352.66	71.21
Tjera	0.78	0.78				
Gjithsej Pranimet	2,308.21	2,308.21	2,035.66	100%	2,475.60	1,658.62
DAJJA E PARASË SË GATSHME						
Paga dhe rroga	10,313.01	10,313.01	10,238.81	100%	9,936.27	9,772.74
Mallra dhe shërbime	3,153.42	4,398.42	3,211.50	72%	2,528.13	2,006.10
Shpenzime komunale	239.62	301.44	309.04	79%	274.88	257.51
Transfere dhe subvencione	689.15	764.23	292.91	90%	195.17	179.71
Shpenzime kapitale	4,320.96	6,066.37	4,726.39	71%	4,783.98	4,396.01
Rezervat			1,161.32	#DIV/0!	60.00	
Depozitat		18.64				
Gjithsej pagesat	18,716.16	21,843.47	19,939.97	0.86	17,778.42	16,612.21

Pjesa e parë

Hyrja e parasë së gatshme.- Komuna e Vushtrisë, të hyra vetanake për vitin 2020 i ka planifikuar 2,035,660.00 €, nga ky planifikim të hyra tatimore ka qenë të 807,268.00€ ndërsa janë realizuar 730,450.53 €. Të hyra jo tatimore kanë qenë të planifikuara 1.228,392.00 € kurse janë realizuar 1,385,389.55€, pra kemi tejkalim në vlerë prej 156,997.55€. Në tabelën më lart në rreshtin Tjera figuraon një shumë nga të hyrat nga viti i kaluar në vlerë 778.09€

Duhet të theksohet se gjatë vitit fiskal kemi pranuar të hyra indirekte nga dënimet e policisë në vlerë 198,861.50€ dhe gjrobat e gjykatave në vlerë 11,725.00€, pra totali i të hyrave indirekte për Komunën është 210,586.50€. Të hyrat indirekte nuk paraqiten në tabelat e të hyrave, mirëpo janë të hyra reale.

Gjatë vitit 2020 kemi pranuar donacione në vlerë prej 352,662.84€, shuma e donacioneve të pranuar janë të shpalosura në Shënimin Nr 11.

Pjesa e dytë

Buxheti fillestar paraqet buxhetin e aprovuar sipas Ligjit për Buxhetin e Republikës së Kosovës, në tabelën më lart janë të paraqitura shumat sipas kategorive ekonomike, ky buxhet është 19,939,966.00. gjatë vitit 2020 Kuvendi i Kosovës e ka rishikuar buxhetin dhe me rishikim shuma e buxhetit për Komunën e Vushtrisë ka qenë 20,038,259.00€

Kolona A paraqet realizimin e buxhetit sipas kategorive ekonomike, shpenzimet sipas kësaj ndarje janë në vlerë prej 18,716,155.28€. Sipas LMFP-së, gjatë vitit fiskal lejohen përshtatje buxhetore, këto përshtatje buxhetore janë të paraqitura në kolonën B, pra buxheti final në SIMFK është 21,843,466.43 €, Shënim 7.- Në këtë shënim e kemi prezantuar shumën 18,636.32 si buxhet i bartur nga viti 2018, shumë e cila është depozituar në Fondin e Mirëbesimit bazuar në Nenin 16.3 të Ligjit Nr. 03/L-139 për Shpronësimin e Pronës së Paluajtshme, nga kjo vlerë gjatë vitit 2019 i kemi realizuar 60,000.00€. Ndryshimi ndërmjet shumës së depozituar dhe shumës së shpenzuar në vlerë 18,636.32€ bartet në vitin 2021.

Ndryshimi nga buxheti fillestar në buxhetin final janë të sqaruara në tabelën “Shpalosja e ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit”

	Shumat e hapura nga SIMFK	Komente(nëse ka)
Paraja e gatshme/ 71200 ¹	0.00	
Paraja e gatshme/ NLB ²	0.00	
Avance ne kodin 13810	0.00	
Avance ne kodin 13820	0.00	
Raportimi për gjendjen e avancave		

Komuna e Vushtrisë nuk ka të hapura asnjërën nga llogaritë e lartpërmendura

Neni 15

Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare

Shënimi 1

1. Politikat kontabël

Pasqyrat Financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2020 janë përgatitur sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik të vitit 2017 "Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të bazuar në para të gatshme", i përmbushin të gjitha obligimet raportuese që dalin nga Ligji Nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë, të plotësuar dhe ndryshuar me Ligjin nr. 03/L-221, Ligjin nr. 04/L-116, Ligjin nr. 04/L-194, Ligjin nr. 05/L-063 dhe Ligjin nr. 05/L-007.

1.1 Informata për organizatën buxhetore (aktivitetet, legjislacioni, etj)

Entitet i sektorit publik, Komuna e Vushtrrisë ka përgatitur Pasqyrat Financiare në harmoni me kërkesat e Ligji Nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë, të plotësuar dhe ndryshuar me Ligjin nr. 03/L-221, Ligjin nr. 04/L-116, Ligjin nr. 04/L-194, Ligjin nr. 05/L-063 dhe Ligjin nr. 05/L-007.

Sipas LMFPF të gjitha transaksionet me fonde brenda Fondit të Konsoliduar të Republikës së Kosovës behën përmes Llogarisë së Vetme të Thesarit.

Organizata buxhetore e Komunës së Vushtrrisë është e formuar dhe funksionon në bazë të Ligjit për Vetëqeverisje Lokale, Statutit të Komunës së Vushtrrisë, Ligjit për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë, Ligjit për Ndarjet Buxhetore (vjetore) për Buxhetin e Republikës së Kosovës, si dhe aktet tjera nënligjore, që rregullojnë fushat financiare.

1.1 Pagesat nga palët e treta

Në zbatim të SNKSP 2017 pagesat nga palët e treta shpalosen në shënimin 13.

1.3 Shumat raportuese

Shumat raportuese nga neni:

13 deri te neni 15 janë në `000 (mijë) Euro (€),

16 deri te neni 24 shumat janë shuma e plotë Euro (€).

1.4 Valuta raportuese

Shumat janë raportuar në valutën Euro (€),

1.5 Data e autorizimit

Autorizohen me datën e nënshkrimit te deklaratës për Pasqyrat Financiare nga Zyrtari Kryesore Administrativë dhe Zyrtari Kryesore Financiar.

Neni 14.6

Shpalosja e ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit

Kategoria e ndarjes	Neni 16.3 Ndryshimet							Të hyrat vetanake € '000	Grantet e percaktuara te donatoreve € '000	Burime tjera te financimit € '000	Buxheti përfundimtar SIMFK € '000
	Buxheti Fillestar (Ligji i Buxhetit) € '000	Rishikimi I buxhetit € '000	Ligji mbi Shpronësimin € '000	Buxheti € '000	Rezerva € '000	Masat COVID € '000	Master plani				
Hyrjet											
Të hyrat tatimore	807.27										807.27
Të hyrat jo tatimore	1,228.39		157.00								1,385.39
Të hyrat e dedikuara											-
Grantet e percaktuara të donatorëve									191.60		191.60
Huamarrjet											-
Tjerra								0.78			0.78
Gjithsej	2,035.66	-	157.00					0.78	191.60	-	2,385.03
Daljet											
Paga dhe roga	10,238.81	10,405.83		(528.34)		369.05		66.47			10,313.01
Mallra dhe shërbime	3,211.50	3,592.69		(50.39)	361.96		122.80	368.76	2.59		4,398.42
Shpenzime komunale	309.04	311.04		(26.97)				17.38			301.44
Transfere dhe subvencione	292.91	292.91			220.00	251.26		0.05			764.23
Shpenzime kapitale	4,726.39	4,458.37		(34.29)	395.46			903.61	343.24		6,066.37
Rezervat	1,161.32	977.42			(977.42)						-
Depozitat			18.64								18.64
Gjithsej	19,939.97	20,038.26	18.64	(640.00)	(0.00)			1,356.26	345.83	-	21,862.11

Hyrjet

Hyrja e parasë së gatshme.- Komuna e Vushtrisë, të hyra vetanake për vitin 2020 i ka planifikuar 2,035,660.00 €, nga ky planifikim të hyra tatimore ka qenë të 807,268.00€ ndërsa janë realizuar 730,450.53 €, kurse të hyra jo tatimore kanë qenë të planifikuara 1,228,392.00 € kurse janë realizuar 1,385,389.55€, pra kemi tejkalim në vlerë prej 156,997.55€ Duhet të theksohet se gjatë vitit fiskal 1,228,392.00 € kemi pranuar të hyra indirekte nga dënimet e policisë në vlerë 198,861.50€ dhe gjokat e gjykatave në vlerë 11,725.00€, pra totali i të hyrave indirekte për Komunën është 210,586.50€. Të hyrat indirekte nuk paraqiten në tabelat e të hyrave, mirëpo janë të hyra reale. Gjatë vitit 2020 kemi pranuar donacione në vlerë prej 352,662.84€, shuma e donacioneve të pranuar janë të shpalosura në Shënimin Nr 11.

Me Ligjin e Buxhetit për vitin 2020, të hyrat tatimore kanë qenë 807,268.00€ dhe atë, planifikimi për tatimin në pronë ka qenë 688,234.00€ si dhe për tatimin në tokë janë planifikuar 119,034.00€, kurse planifikimet për të hyrat jotatimore ka qenë të planifikuara në shumë 1.228,392.00 €. Shuma e Granteve të përcaktuara të donatorëve të pranuar gjatë vitit 2020 ka qenë 191,596.08€. Duhet të theksohet se gjatë vitit fiskal kemi pranuar të hyra indirekte nga dënimet e policisë në vlerë 198,861.50€ dhe gjokat e gjykatave në vlerë 11,725.00€, pra totali i të hyrave indirekte për Komunën është 210,586.50€. Të hyrat indirekte nuk paraqiten në tabelat e të hyrave, mirëpo janë të hyra reale.

Kategoria e pagave: Buxheti fillestar për kategorinë e pagave ka qenë 10,238,809.00€, me rishikim kjo shumë është rritur në 10,405,834.00€. Përshatjet buxhetore në kategorinë e pagave kanë ndodhur për shkak të situatës së krijuar nga COVID 19 në vlerë prej 369,045.00€. Kjo shumë është financuar nga huamarrja në vlerë prej 114,030.00€ dhe nga Granti qeveritar në vlerë 255,015.00€. Bazuar në nenin 7 dhe nenin 24A, paragrafi 1, të Ligjit Nr. 07/L-014 për ndryshimin dhe plotësimin e ligjit Nr. 07/L-001 mbi Ndarjet Buxhetore për Buxhetin e Republikës së Kosovës për vitin 2020, janë rirregulluar/shkurtuar mjete në kategorinë e pagave. Shuma e buxhetit në këtë kategori është sa fatura e pagave.

Mallra dhe shërbime: Buxheti fillestar për këtë kategori ka qenë 3,211,496.00€. Kësaj shume i janë shtuar të hyrat e bartura në vlerë 368,758.46€, kategori është rritur edhe për shumën 361,961.79€ nga rezerva si dhe për shumën e Master Planit të shpërndarë nga Ministria e Arsimit. Komuna e Vushtrisë, nga ky Master Plan ka fituar 122,804.60€. Kjo kategori është ndikuar negativisht si rezultat i bazës ligjore të cekur në kategorinë e pagave, në vlerë 50,386.48€

Shpenzime komunale - Buxheti fillestar për kategorinë e shpenzimeve komunale ka qenë 309,035.00€, me rishikim kjo kategori është rritur në shumën 311,035€, nga të hyrat e bartura për këtë kategori janë bartur 17,379.90€. Kjo kategori, si kategoritë më lart, me të njëjtën bazë ligjore, është ndikuar negativisht në vlerë 26,972.64€. Buxheti final për shpenzime komunale është 301,442.26€

Subvencionet – Buxheti fillestar për kategorinë e subvencioneve ka qenë 292,914.00€. Rezerva e shpërndarë ka ndikuar në rritjen e shumës për subvencione në vlerë 220,000.00€, poashtu kjo kategori është rritur për shumën 251,261.73€ sioas programit për rimëkëmbje ekonomike. Buxheti final është 764,225.73€

Shpenzimet Kapitale kanë qenë të ndikuara pozitivisht nga: të hyrat e bartura, si buxhet shtesë prej 903,608.38€, nga grantet e përcaktuara të donatorëve në shumë 343,235.40€, nga shpërndarja e rezerves në vlerë 395,456.00€, edhe kjo kategori si kategorit tjera është ndikuar negativisht për shumën 34,294.95€. Buxheti final në këtë kategori është 6,066,371.83€

Tjera- Në SIMFK në Kodin 83140 është shuma 18,636.32€, edhe këtë shumë e konsiderojmë si përshtatje buxhetore e cila ndikon në buxhetin final.

Si rezultat i përshtatjeve buxhetore të cekura më lart, buxheti final për Komunën e Vushtrrisë është 21,862,102.75€

Shënimi 2 deri 12 Prezantim i ndryshimeve materiale

Për dallim prej shënimeve 2 deri 12, këto shënime përdoren për të sqaruar dallimin material në kolonën D (neni 14), domethënë dallimin material të realizimit të buxhetit. SNKSP në bazë të parasë se gatshme kërkon të sqarohen dallimet materiale. Varësisht nga madhësia e dallimit, nuk kanë nevojë të ofrohen shpjegime për të gjitha kategoritë, andaj mund të kërkojnë ndryshime në sistemin e numërimit të shënimeve. Kur të sqarohen dallimet e ndonjë kategorie të ndarjes, duhet të jepet përmbledhja e natyrës së ndryshimit.

Shënimi 2 Paga dhe rroga

Përshkrimi	2020							Krahasim %	2019 € '000	2018 € '000
	Gjithsej Pagesat € '000	G-Q € '000	THV € '000	Huamarrja € '000	TH-AKP € '000	GPD € '000	Buxheti Final € '000			
Pagat neto përmes listës së pagave	8,753.93	8,565.95	95.13	92.85				8,456.99	8,322.23	
Pagesa për sindikatë	41.59	41.59						39.33	39.64	
Antarsim - Oda e infermierëve të Kosovës	3.90	3.90						3.15	3.01	
Antarsim - Oda e mjekëve të Kosovës	2.48	2.48						2.72	1.69	
Tatimi ndaluar në të ardhura personale	530.45	520.13		10.32				489.48	475.99	
Kontributi pensional-punetori	490.33	484.90		5.43				472.30	465.09	
Kontributi pensional-punëdhënësi	490.33	484.90		5.43				472.30	465.09	
Paga dhe rroga	10,313.01	10,103.85	95.13	114.03	-	-		9,936.27	9,772.74	
								#DIV/0!		

Buxheti fillestar për kategorinë e pagave ka qenë 10,238,809.00€, me rishikimin e buxhetit shuma e ndarë për paga ka qenë 10,405,834.00€. Buxhetin final vitin 2020 e ka ndikuar fatura e pagave, pra buxheti final është sa shuma e shpenzuar për këtë kategori 10,313.007.40€ Në kudër të katekorisë së pagave, nga projekti për menaxhimin e emergjencës COVID-19 janë paguar 114,030.00€

Shënimi 3 Mallra dhe shërbime

erivate për gjenerator	2.96			
arburant për vetura	40.36	2.64	0.32	
vanë për para të imta	0.10	33.49	6.87	
rovizioni për trafik të ndryshme	-	-		
gjatimi i automjeteve	7.03	6.51	0.52	
firmabajtja - riparimi i automjetetve	5.38	3.31	0.08	
firmabajtja e ndërtësive administrative	24.23	4.73	0.65	
firmabajtja e ndërtësive të banimit	8.18	17.44	6.79	
firmabajtja e objekteve shëndetësore	-	7.27	0.91	
firmabajtja e rrugëve lokale	16.01	0.09	0.46	
firmabajtja e autobusëve dhe pajisjeve	1.48	15.55		
firmabajtja e rutinës	14.23	1.48		
firmabajtja e rutinës	18.75	13.84	5.93	
firmabajtja e rutinës	0.27		0.36	
firmabajtja e rutinës	6.89		18.75	0.27
firmabajtja e rutinës	18.02	6.15	0.74	
firmabajtja e rutinës	2.99	10.77	7.25	
firmabajtja e rutinës	0.93	2.75	0.24	
firmabajtja e rutinës	3.26	0.90	0.03	
firmabajtja e rutinës	17.07	3.26		
firmabajtja e rutinës	-	12.35	4.72	
firmabajtja e rutinës	717.65	597.30	120.35	
firmabajtja e rutinës	3.153.42	4.11	2.340.17	2.11
firmabajtja e rutinës		2.340.17	807.03	
firmabajtja e rutinës			0.00	

Buxheti fillestar për kategorinë e mallrave dhe shërbimeve ka qenë 3,211,496.00 €, me rishikimin e buxhetit kjo shumë ka ndryshuar dhe ka qenë 3,592,691.21€. Buxheti final për këtë kategori në fund të vitit ka qenë 4,399,419.21 €, ky buxhet për këtë kategori është shpenzuar 72%. Financimi i shpenzimeve për kategorinë mallra dhe shërbime është realizuar nga: Huamarrja në vlerë 4,105.00 €, nga Granti qeveritar 2,340,170.21€, nga THV është shpenzuar 807,031.35€ dhe nga donacionet në vlerë 2,110.05 .Totali i shpenzimeve është 3,153,416.61€.

Komuna e Vushtrisë nga projekti, programi për Rimëkëmbje Ekonomike, ka shpenzuar shumën në vlerë prej 38,021.55€, kurse nga projekti për menaxhimin e Emergjencave nga COVID-19, ka shpenzuar shumën në vlerë prej 199,757.00€.

Shënimi 4 Shpenzime komunale

Përshkrimi	Gjithsej Pagesat € '000	2020				Krahasim %	2019 € '000	2018 € '000
		GQ € '000	THV € '000	GPD € '000	Buxheti Final € '000			
yma	175.08	155.92	19.16				170.89	152.23
i	33.31	31.14	2.17				51.42	48.27
beturinat	23.05	17.90	5.15				44.44	35.94
penzimet telefonike	8.18	7.62	0.56				7.64	12.04
gesa-vendimet gjyqësore	-						0.48	9.11
shpenzime komunale	239.62	212.58	27.04	-		#DIV/0!	274.87	257.59

Komuna e Vushtrisë për shpenzime komunale fillimisht i ka pasur të planifikuara 309,035.00€, më vonë me rishikim të buxhetit kjo shumë ka ndryshuar në 311,035.00€, si rezultat i përshtatjeve buxhet final ka qenë 301,442.26€

Shënimi 5 Subvencione dhe transfere

Përshkrimi	2020						Krahasim %	2019 € '000	2018 € '000
	Gjithsej Pagesat € '000	GQ € '000	THV € '000	THD € '000	GPD € '000	Buxheti Final € '000			
Subvencione për entitetet publike	85.50	61.60	23.90					78.78	71.6
Subvencionet për entitetet publike (tea.bib)	603.64	369.89	233.75					-	7.5
Subvencione për entitetet jopublike	-							116.39	100.6
Subvencione dhe transfere	689.14	431.49	257.65	-	-		#DIV/0!	195.17	179.8

Kategoria e subvencioneve dhe transfereve për vitin 2020 ka qenë e buxhetuar me 292,914.00€, nga Ministria e Financave për projektin Programi i Rimëkëmbjes Ekonomike për Komunën e Vushtrrisë janë ndarë mjete në vlerë prej 251,261,73€ nga të cilat janë shpenzuar 212,600.00€. Shpenzimi nga granti qeveritar është realizuar në shumën 431.490.00€, kurse nga të hyrat vetanake 257,659.07€.

Totali i shpenzimeve në kategorinë Subvencioneve dhe Transfereve është 689,149,07

Shënimi 6 Shpenzime kapitale

Ndërtesat administrative afariste	20.16	5.25	14.91	
Ndërtesat e banimit	-			
Objektet arsimore	444.60	312.76	131.84	
Objektet shëndetësore	351.41	195.77	155.64	
Objektet kulturore	-			
Objektet sportive	146.38	100.00	18.65	27.73
Objektet memoriale	6.90			6.90
Depo	35.00		35.00	
Fusha sportive	44.24		21.97	22.27
Rrethoja	-			
Ndërtimi i auto rrugëve	-			
Ndërtimi i rrugëve lokale	788.91	675.19	113.72	
Trotualet	20.00	20.00		
Kanalizimi	61.01	18.64	42.37	
Ujësjellësi	714.09	547.26	52.74	114.09
Mirmbajtja investive	-			
Pajisje të teknologjis inform	6.39	6.39		
Mobilje	8.05		8.05	
Kompjuter	-			
Pajisje muzikore	2.19	2.19		
Pajisje tjera	142.19	84.52	34.33	
Pajisje speciale mjeksore	71.35	49.80	21.55	
Kamionë	-			
Veturë e ndihmës së shpejtë	-			
Autonjete transportuese tjera	23.80	23.80		
bashkfinancim me IPA	-			
Implementimi i reformes	-			
Investime në vijim	-			

Buxheti i planifikuar për kategorinë e shpenzimeve kapitale ka qenë 4,726,391.00€, me rishikim të buxhetit shuma për investime kapitale ka qenë 4,458,367.00 €, deri te kjo shumë ka ardhur edhe si rezultat i transfereve me vendim të Kuvendit Komunal. Kategoria e investimeve kapitale si rezultat i përshtatjeve buxhetore, përfshirë të hyrat e bartura, rezervave dhe granteve të përcaktuara të donatorëve ka qenë 6,066,371.83€. Buxheti për këtë kategori është realizuar në vlerë 4,320,959.55€

Shënimi 7 Tjera

Natyra e pagesës	2020		2019		2018	
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
Kthimi i depozitave		18.64		60.00		
Depozita 2						
Depozita 3						
Depozitat tjera						
Gjithsej		18.64		60.00		0

Komuna e Vushtrrisë për shpronësimin e një prone gjatë vitit 2018 e ka pasur të planifikuar buxhetin për shpronësime. Si rezultat i pretendimeve të palëve të cilave ju ka shpronësuar prona, e të cilat kanë qenë më të larta se vlerësimi që e ka kryer ministria e Financave kemi qenë të detyruar që ta deponojmë shumën 78,636.32€ në Fondin e Mirëbesimit. Gjatë vitit 2019 nga kjo shumë e depozituar e kemi kryer pagesën në vlerë 60,000.00€ dhe për ivitin 2020 janë bartur 18,636.32€. Këtë shumë e kemi prezantuar në Shënimin nr 7.

Shënimi 8 Te hyrat tatimore

Përshkrimi	Shënim e	2020		2019		2018		% e ndryshimit 2020/ 2018
		€ '000		€ '000		€ '000		
Tatimi në pronë		686.78		803.34		661.71		4 %
Tatimi në toka		43.67		17.46				%
								%
								%
Gjithsej		730.45		820.80		661.71	-15%	39%

Për vitin 2020 të hyra tatimore janë planifikuar si në vijim:

Tatimi në pronë 688,234.00

Tatimi në tokë 119,034.00€

Të hyrat tatimore gjatë vitit 2020 janë realizuar 730,450.53€

Gjatë procesit të raportimit në PVF është vërejtur një mosbarazim në mes të regjistrave të të hyrave nga taimi në pronë dhe tatimi në toka në njërin anë dhe regjistrave në SIMFK për 2,281.52

Shënimi 9 Të hyrat jo tatimore

Taksë për certifikatat e kurorëzimit	50014	5.36	6.87	7.09	-22%	-24%
Taksë për certifikatat e vdekjes	50015	0.24	0.39	0.56	-39%	-57%
Taksë për verifikimin e dokumenteve të ndryshme	50017	6.33	8.85	10.47	-28%	-40%
Taksa tjera administrative	50019	0.66	11.20	0.56	-94%	18%
Taksë për ushtrimin e veprimtarisë	50029	16.17	35.39	45.71	-54%	-65%
Të hyrat për pjesëmarrjen në tender	50020		27.51	4.76	-100%	
Largimi dhe deponimi I automjeteve	50103					
Gjobat nga inspektorati	50104	6.48	4.44	1.20	46%	
Gjobat tjera	50107					
Të hyrat nga konfiskimet	50111		23.87			#DIV/0!
Licencë për regjistrimin e biznesit	50204	0.03		1.18	#DIV/0!	-97%
Licencë për pranimin teknik të lokalit	50205	2.98	6.90	3.63	-57%	-18%
Gazeta zyrtare e ZKM	50404	1.15				
Shfrytëzimi I pronës publike	50405	0.51	42.27	64.05	-99%	-99%
Qiraja nga objektet publike	50408	13.04				
Participimet	50409	68.40	113.99	115.87	-40%	-41%
Te hyrat nga shitja e pasurisë	50413	1.75				
Shitja e shërbimeve - inkasimi i të hyrave nga mbe	20423	470.96	420.17	127.26	12%	
Taksë për matjen e tokës në teren	50504	94.35	114.29	105.93	-17%	-11%
Inspektimi higjienik sanitar	50507	13.19	7.46	7.36	77%	79%
Inspektimi matese -Peshoret	50508	0.55				
Gjithsej		1,385.39	1,302.14	925.75	1.06	0.50

Të hyra jo tatimore për vitin fiskal 2020 kanë qenë të planifikuara 1.228,392.00 € kurse janë realizuar 1,385,389.55€, pra kemi tejkalim në vlerë prej 156,997.55€ Duhet të theksohet se gjatë vitit kemi pranuar të hyra indirekte nga dënimet e policisë në vlerë 198,861.50€ dhe gjobat e gjykatave në vlerë 11,725.00€, pra totali i të hyrave indirekte për Komunën është 210,586.50€. Të hyrat indirekte nuk paraqiten në tabelat e të hyrave, mirëpo janë të hyra reale.

Shënimi 10 Të hyrat e dedikuara

Përshkrimi	Shënim e	20__				% e totalit 20__	% e ndryshimit nga 20__-1
		€ '000	€ '000	€ '000	20__ -2		
Lloji i të hyrës 1						%	%
Lloji i të hyrës 2						%	%
Lloji i të hyrës 3						%	%
Lloji i të hyrës 4						%	%
Gjithsej		0	0	0	0	0%	0%

Shënimi 11 Grantet e përcaktuara të donatorëve

Përshkrimi

		2020	2019	2018
		€ '000	€ '000	€ '000
Donator i brendshëm	46628 - Zgjerimi i rrjetit të ujësjellësit	79.33		
Donator i brendshëm	49549 - Projektet në bujqësi me bashkëfinancim	109.75		
Donator i brendshëm	92092 - Mbështetja e qendrave mësimore	2.52		
Donator i brendshëm	43900 Projektet në bashkë financim me donator		6.90	
Donator i brendshëm	46628 Zgjerimi i rrjetit të ujësjellësit		89.87	
Donator i brendshëm	46688 Përkrahja e bizneseve		17.65	
Donator i brendshëm	46733 Makinë për shpërndarjen e plehut organik		6.00	
Donator i brendshëm	48166 Makinë për lëvrimin e kopshteve		20.95	
Donator i brendshëm	48169 Makinë për mbjelljen e lakrave		4.00	
Donator i brendshëm	48180 Makinë për spërkatje		6.25	
Donator i brendshëm	48182 Ngrija e pemishteve		4.78	
Donator i brendshëm	90233 Blerja e makinave mjelse		4.00	
Donator i brendshëm	90234 Ngrija e serrave		6.75	
Qeveria Zvicrane	92060 Ngrija e performances 2019		185.52	
Donator i brendshëm	43903 Ndërtimi i serrave			13.94
Donator i brendshëm	46673 Makina për nxjerrjen e patateve			6.30
Donator i brendshëm	46684 Makina për nxjerrjen e qepëve			2.50
Donator i brendshëm	46688 Përkrahja e bizneseve			15.76
Donator i brendshëm	46718 Makina për konzervimin e barit (Rrotoballer)			15.00

Projektet nga grantet e përcaktuara të donatorëve gjatë vitit 2020 janë projekte të bashkëfinancimit me donatorë të brendshëm për projektet e cekura në tabelën më lartë në vlerë prej 191,596.08€.

Shënimi 13 Pagesa nga palët e treta

Kategoria ekonomike	2020	2019	2018
	€ '000	€ '000	€ '000
Paga dhe rroga			
Mallra dhe shërbime			
Shpenzime komunale			
Transfere dhe subvencione			
Shpenzime kapitale		6.00	2.53
Gjithsej pagesat nga palët e treta	-	6.00	2.53

Shënimi 14 Fondet në mirëbesim

Përshkrimi	2020	2019	20
Të hyrat nga fondi në mirëbesim nga viti i kaluar	18,636.32	78,636.32	78,636.
Të hyrat vetanake të pranuar në këtë vit			
Totali në dispozicion për ndarje në vitin aktual	18,636.32	78,636.32	78,636.
Shuma e shpenzuar në vitin aktual		60,000.00	
Shuma e mbetur për bartje	18,636.32	18,636.32	78,636.

Këtë shënim e kemi shtuar në PVF dhe vlen shpjegimi të cilin e kemi bërë në Nenin 14

Neni 16 Raport për të arkëtueshmet

Të arkëtueshmet (zbatohet për organizatat që mbledhin të hyra)

Kodi ekonomik	Përshkrimi	2020	2019	2018
	Tatimi në pronë	2,839,360.73	2,640,352.71	2,608,848.39
	Tatimi në toka	132,121.07	46,906.12	
	Taksa në firmë	477,003.51	476,315.51	476,472.51
	Taksa për grumbullimin e mbeturinave	888,690.98	707,085.00	294,150.90
	Qerdhja	663.00	474.00	698.00
	Shfrytëzimi i pronës publike	82,707.50	65,317.25	50,992.05
	Lejet ndërtimore		97,501.28	
	Të hyrat tjera	71,103.18	67,244.16	17,354.00
Gjithsej		4,491,649.97	4,101,196.03	3,448,515.85

Shuma e të arkëtueshmeve është 449,1649.97€, shumat e borgeve në shuma të plota janë të prezantuara në tabelë. Shuma 71,103.18€ paraqet borxhin që kanë palët si rezultat proceseve gjyqësore në të cilat gjykata ka vendosur në favor të Komunitës

Vërejtje: Në tabelën më poshtë nuk i kemi prezantuar të gjitha faturat e paarketuara për arsye se numri i faturave është shumë i madh, numri i faturave për tatimin në pronë është mbi 15,000, gjithashtu edhe numri i faturave të kategoritë tjera është shumë i madhe, mirëpo në mbështetje të kësaj tablele i kemi regjistruar për secilën shumë të prezantuar.

Shpalos ne PF tabelën në detaje dhe sipas formatit si Aneks 1:

Data e lëshimit te fatures	Numri i faturës	Kodi ekonomik	Afati i pagesës	Furnitori	Përshkrimi	2020
Gjithsej						

Neni 17 Raport për detyrimet (faturat) e papaguara

Kategoria Ekonomike	Kategoria ekonomike	2020		2019		2018	
		< 30 ditë	> 30 ditë	< 30 ditë	> 30 ditë	< 30 ditë	> 30 ditë
11	Paga dhe rroga				5,993.07	5,067.77	
13	Mallra dhe shërbime		95,675.42	15,475.08	41,963.19	10,352.41	18,084.10
14	Shpenzime komunale		33,924.01	24,835.50		26,157.75	2,659.95
20	Transfere dhe subvencione						4,400.00
30	Shpenzime kapitale		166,210.24		18,493.24		23,760.00
Gjithsej		-	295,809.67	40,310.58	66,449.50	41,577.93	48,904.05

Shuma e faturave të papaguara është 295,809.67,

pranimit te fatures	Kodi		Afati i pagesës	Furnitori	Arsyeja e mospagesës	
	Numri i faturës	ekonomik			Përshkrimi	
Mallra dhe shërbime						
17.12.2020	638-210-001-20	13610		NTGL. "GRAFO- LONI"	FURNIZIM PER ZYRE	
24.12.2020	058	13650		ARTA TEX GROUP SHPK	VESHMBATHJ E	
21.12.2020	648-210-001-20	13610		NTGL. "GRAFO- LONI"	FURNIZIM PER ZYRE	
17.12.2020	647-210-001-20	13610		NTGL. "GRAFO- LONI"	FURNIZIM PER ZYRE	
17.12.2020	640-210-001-20	13610		NTGL. "GRAFO- LON	FURNIZIM PER ZYRE	
21.12.2020	646-210-001-20	13610		NTGL. "GRAFO- LON	FURNIZIM PER ZYRE	
21.12.2020	632-210-001-20	13610		NTGL. "GRAFO- LONI"	FURNIZIM PER ZYRE	
21.12.2020	622-210-001-20	13610		NTGL. "GRAFO- LONI"	FURNIZIM PER ZYRE	
17.12.2020	629-210-001-20	13610		NTGL. "GRAFO- LONI"	FURNIZIM PER ZYRE	
21.12.2020	635-210-001-20	13610		NTGL. "GRAFO- LONI"	FURNIZIM PER ZYRE	
					MIREMBAJTJE E OBJEKTIT SHKOLLOR	
22.12.2020	43/20	14020		DANI COMERC		
				NTGL. "CPA ECO	FURNIZIM PER	

Neni 18 Detyrimet kontingjente

Kompenzim per ushqim gjate punes dhe paga jubilarë	7,337.32 €	
Kompenzim per ushqim gjate punes dhe paga jubilarë	2,000.00 €	
Paga jubilarë	2,139.45 €	
Kompenzim per ushqim gjate punes dhe paga jubilarë	1,734.05 €	
Paga jubilarë	1,835.37 €	
Paga jubilarë	831.84 €	
Paga jubilarë	1,089.00 €	
Paga jubilarë	1,500.00 €	
Paga jubilarë	1,158.00 €	
Kompenzim per ushqim gjate punes	7,000.00 €	
Kompenzim per ushqim gjate punes dhe paga jubilarë	1,000.00 €	
Kompenzim per ushqim gjate punes dhe paga jubilarë	2,095.53 €	
Kompenzim per ushqim gjate punes dhe paga jubilarë	958.00 €	
Kompenzim per ushqim gjate punes dhe paga jubilarë	6,112.64 €	
Kompenzim per ushqim gjate punes dhe paga jubilarë	822.00 €	
Kompenzim per ushqim gjate punes dhe paga jubilarë	5,052.41 €	
Detyrimet Kontingjente 2019	3,246,346.13 €	3,185,772.29 €
Detyrimet Kontingjente 2018		
Totali	2,438,568.24 €	3,185,772.29 €

Shuma e detyrimeve kontingjente është 2,438,568.24€, këto detyrime janë si rezultat i pretendimeve të palëve në cilësinë e paditësve kundër Komunës së Vushtrrisë në cilësinë e të paditurës.

Një shumë e konsideruar e këtyre detyrimeve janë si rezultat i marrëveshjeve kolektive të cilat parashohin paga përcjellëse dhe jubilarë për të punësuarit dhe për ata që pensionohen nga mardhënija e punës, ndërsa pjesa tjetër e detyrimeve janë pretendime të vjetra që janë të bartura nga vitet e kaluara e për të cilat ende nuk është marrë vendim nga gjykatat kompetente.

Neni 19 Raport për pasurinë jo financiare

Neni 19.3.1 Pasuritë kapitale (me vlerë mbi 1000 Euro)

Klasifikimi i pasurive	2020	2019	2018
Ndërtesat	11,339,151.06	11,192,294.91	9,624,128.09
Toka	68,752,121.40	68,742,220.52	68,651,485.52
Pajisjet	576,384.29	588,052.93	503,350.05
Infrastruktura	23,969,518.78	23,923,821.37	22,757,420.05
Makineria	14,898.75	14,898.75	16,885.25
Furnizimi me rrymë gjenerim	79,029.76	79,029.76	89,215.17
Automjetet	323,620.94	328,995.01	357,047.42
Investimet në vijim	7,259,771.68	5,365,338.68	5,012,101.37
Tjera	1,785,009.11	1,757,116.40	2,174,299.38
Gjithsej	114,099,505.77	111,991,768.33	109,185,932.30

Vlera e pasurisë së Komunës është 114,099,505.77€. Këto shënime janë marr nga SIMFK, i cili është një sistem që i mirëmban regjistrat e pasurisë, llogarit amortizimin si dhe lejon përshtatje nga investimet në vijim në kategoritë tjera të pasurisë.

Neni 19.3.2 Pasuritë jo kapitale (me vlerë nën 1,000 Euro)

Klasifikimi i pasurive	2020	2019	2018
Pajisjet dhe mobiljet		437,913.17	392,925.08
Gjithsej	-	437,913.17	392,925.08

Shpalos ne PF tabelën në detaje në vijim si Aneks 3:

Neni 19.3.3 Stoqet

Klasifikimi i pasurive	2020	2019	2018
Stoqet		49,218.19	48,922.69
Gjithsej	-	49,218.19	48,922.69

Komuna e Vushtrrisë në depon e administratës posedon mall në vlerë 315.00€, në depon e arsimit ka mallra në vlerë 6,690.88€ kurse në depon e shëndetësisë ka mallra në vlerë prej 42,212.31€. Total i gjitha mallrave në depot të cilat menaxhohen nga Komuna e Vushtrrisë është 49,218.19€

Neni 20 Raport për avancet e pa arsyetuara

Data e lëshimit	ID e furnitorit te Zyrtarit	Nr i CPO	Qëllimi	2019
-----------------	-----------------------------	----------	---------	------

Gjithsej

	0
--	---

Neni 21 Raport për të hyrat vetanake të pashpenzuara

Përshkrimi	2020	2019	2018
Të hyrat vetanake të bartura nga viti i kaluar	1,356,263.33	1,035,528.36	990,960.92
Të hyrat vetanake të pranuarra në këtë vit	2,327,204.67	2,368,342.17	1,791,764.35
Totali në dispozicion për ndarje në vitin aktual	3,683,468.00	3,403,870.53	2,782,725.27
Shuma e shpenzuar në vitin aktual	1,893,438.08	2,047,607.20	1,747,196.91
Shuma e mbetur për bartje	1,790,029.92	1,356,263.33	1,035,528.36

Të hyrat e bartura nga viti 2019 kanë qenë 1,356,263.33 €, Gjatë vitit raportues kemi realizuar të hyra vetanake, përfshirë edhe gjrobat në trafik , gjrobat e gjykatave dhe një kthim të mjeteve nga viti i kaluar, pra shuma e realizuar është 2,327,204.67€. Gjatë vitit 2020 kemi shpenzuar 1,893,438.08€, pra shuma për bartje për vitin 2020 është 1,790,029.92€

Neni 22 Raport për bilancet e pashpenzuara të Fondit Zhvillimor në Mirëbesim

Përshkrimi	2019	2018	2017
Të hyrat nga fondi zhvillimor ne mirebesim nga viti i kaluar			
Të hyrat vetanake të pranuar në këtë vit		-	
Totali në dispozicion për ndarje në vitin aktual	-	-	
Shuma e shpenzuar në vitin aktual	-	-	
Shuma e mbetur për bartje			

Neni 23 Raport për të hyrat e dedikuara

Përshkrimi

Të hyrat e dedikuara nga viti i kaluar
Të hyrat e dedikuara të pranuar në këtë vit
Totali në dispozicion për ndarje në vitin aktual
Shuma e shpenzuar në vitin aktual
Shuma e mbetur për bartje

20__	20__-1	20__-2
-	-	-
-	-	-

Neni 24 Raport për fondet e donatorëve të pashpenzuara

Përshkrimi	2020	2019	2018
Grantet e përcaktuara të donatorëve të bartura nga viti i kaluar	154,229.76	12,893.97	9,683.29
Grantet e përcaktuara të donatorëve të pranuar në këtë vit	191,596.08	352,662.84	(2,100.00)
Totali në dispozicion për ndarje në vitin aktual	345,825.84	365,556.81	80,890.29
Shuma e shpenzuar në vitin aktual	320,189.94	211,327.05	68,427.38
Shuma e mbetur për bartje	25,635.90	154,229.76	9,683.29

Shuma e bartur nga viti 2020 është 154,229.75 €, gjatë vitit raportues mi pranuar donacione në vlerë prej 191,596.08 €. Shuma në dispozicion për shpenzim ka qenë 345,825.84, të shpenzuara kanë qenë 320,189.94€, pra shuma për bartje për vitin 2021 është 148,229.76€. Duhet të theksohet se në raportet e SIMFK-së për vitin 2019 është paraqitur edhe një pagesë nga palët e tretaparaqitet edhe një pagesë direkte.

Neni 25 Raport për numrin e punëtorëve sipas listës së pagave

Departamenti	Nr i punëtorëve në Ligjin e buxhetit	Nr aktual i punëtorëve në fund të 2020		Nr aktual i punëtorëve në fund të 2019		Nr aktual i punëtorëve në fund të 2018	
		Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar
Administrata e përgjithshme	232	197		209		218	
Arsimi	1,121	1,115		1,109		1,120	
Shëndetësia	234	214		226	1	223	
Gjithsej	1,587	1,526	0	1,544	1	1,561	

Neni 26 Raport për numrin e punëtorëve jashtë listës së pagave

Departamenti	Nr aktual i punëtorëve në fund të 2019		Nr aktual i punëtorëve në fund të 2018		Nr aktual i punëtorëve në fund të 2017	
	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar
Administrata e përgjithshme						
Arsimi						
Shëndërsia						
Gjithsej	0		0		0	

Neni 27 Raport për numrin e të punësuarve me kontrate për shërbime te veçanta

Departamenti	Nr aktual i punëtorëve në fund të 2020		Nr aktual i punëtorëve në fund të 2019		Nr aktual i punëtorëve në fund të 2018	
	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar
Administrata e përgjithshme			30		29	
Arsimi						
Shëndetësia			3			
Gjithsej	0		33		29	

Të punësuarit me kontratë për shërbime të veçanta janë të angazhuar në raste kur mungon staf profesional për kryerjen e disa punëve specifike, rast tjetër për të cilin janë angazhuar këta punëtor është me rastin e aplikimit për subvencione në bujqësi ose me rastin e verifikimit të pronave.

Neni 28 Raport për gjendjen/zbatimin e rekomandimeve të Zyrës Kombëtare të Auditimit (ZKA)

Nr.	Komponenta e auditimit (kapitulli)	Gjetja	Rekomandimi	Veprimet e planifikuara për t'u ndërmarrë	Zyrtari/ët përgjegjës	Data e planifikuar e zbatimit të rekomandimit	Komente
1	Çështja C1 - Keqklasifikimi i shpenzimeve	Bazuar në Udhëzuesin Administrativ NR. 19/2009 për planin kontabël për përdorim nga Organizatat Buxhetore - Kodi ekonomik nënkupton natyrën e shpenzimeve dhe të hyrave në regjistrin e buxhetit. Siç kemi cekur tek theksimi i çështjes Komuna kishte buxhetuar dhe paguar gabimisht shpenzimet në vlerë 438,567€. Këto shpenzime është dashur të planifikohen dhe paguhet nga Subvencionet dhe Transferet, ndërsa janë planifikuar dhe paguar nga: mallrat dhe shërbimet 131,139€9, dhe nga investimet	Kryetari duhet të sigurojë se janë ndërmarrë të gjitha veprimet e nevojshme në mënyrë që të gjitha shpenzimet të planifikohen në kategoritë e duhura buxhetore dhe që pagesa dhe regjistrimi i shpenzimeve bëhet sipas kodeve ekonomike adekuate. Këtu duhet të përfshihen planifikimi i mjeteve për kompensimin e pagave jubilarë dhe	Me qëllim të shmangies së keqklasifikimit në bujqësi komuna do të hartoj një rregullore ku pajisjet që ju jepën buqëve do të regjistrohen në pasuri të komunë dhe pas një kohe të amortizimit që e vlerëson sistemi SIMFK, këto pajisje me një vendim të kryetarit do t'ju falen përfutuesve të tyre. Gjithashtu komuna me rastin e dorëzimit të KAB-	Kryetari dhe drejtorët komunal.	Shtator 2020	

	kapitale 307,428€10. Poashtu, shpenzimet për Paga dhe Mëditje prej 56,240€ të ekzekutuara nga Thesari sipas vendimeve gjyqësore/ përmbartime janë paguar nga kategoria e Mallrave dhe Shërbimeve. Këto shpenzime kanë të bëjnë me detyrimet e dala nga marrëveshja kolektive për pagesë të tri pagave jubilarë dhe pagave përcjellëse me rastin e pensionimit të punonjësve. Keqklasifikimet kanë ndodhur pjesërisht për shkak të planifikimit të gabuar dhe pjesërisht për shkak të obligimeve që janë krijuar nga marrëveshja e përgjithshme kolektive.	përcjellëse për ish punëtorët që nuk janë kompensuar si dhe ata që janë në prag të pensionimit, si dhe klasifikimi/ ndarja e qartë e projekteve kapitale nga shpenzimet tjera si subvencionet apo mallrat dhe shërbimet.	it në MFT për vitin 2021 ka kërkuar që të rriten subvencionet në shumën 695,000.00 € ., me qëllim që të shmangim vërejtjet për shpenzimet e varrimit, bashkëpunimin me islamik relievin dhe investimet në bujqësi. Sa i përket pagave jubilarë këto janë përfshirë në buxhet ,kurse shpenzimet për shujta dhe shpenzimet udhëtimit do të mundohemi që ti përfshijmë në planifikimin e buxhetit nese e lejojnë kufijtë buxhetor.			
2	Çështja C2 – Dobësi në menaxhimin e të dhënave të tatimit në pronë	Nga mostrat e testuara për pajtueshmërinë me rregulloret dhe ligjet në fuqi mbi vlerësimin e bazës tatimore kemi identifikuar dobësitë në vijim: ☒ Nuk ka harmonizim mes nenit 8 të Rregullores komunale Nr. 02/2018 për Tatimin në pronën e paluajtshme dhe të dhënave në sistemin ProTax për vlerësimin e bazës tatimore për kategorinë e pronave - objektet e pa përfunduara dhe jo të gatshme për banim. Kjo është hasur gjatë testimit të një tatim paguesi të zonës së I-rë, që në vend të llogaritjes 160€ për m² është bërë me vlerën 132€ për m². Ne kemi analizuar këtë kategori të pronës në ProTax dhe kemi evidentuar se janë 105 objekte (nga zona I deri V) në të cilat caktimi i bazës tatimore nëpër zona nuk është	Kryetari duhet të sigurojë kontrollin shtesë në departamentin e tatimit në pronë, në mënyrë që të dhënat në sistemin ProTax të jenë të harmonizuara me rregulloren e tatimit në pronën e paluajtshme të Komunës dhe me ligjin, dhe të gjitha rastet e tilla të korrigjohen.	Sa i përket vërejtjes për bazën tatimore që nuk përputhet rregullorja komunale me sistemin Pro tax, ne kemi kërkuar nga DTP që të rregullohet kjo qëshije dhe pas kërkesës së DTP ne ju kemi dërguar disa mostra, por ende nuk kemi marrë përgjigje. (kemi kërkuar takim por disa zyrtar përgjegjës ishin në pushim). Sa i përket vërejtjes për vendbanimin primar kjo e gjetur është rregulluar dhe figuron si e zbatuar në	Besim Muzaqi	1.Gusht 2020 2.E pwrmbushur 3.Dhjetor 2020

stafit me marrëveshje për shërbime të veçanta	duhet të bëhen në bazë të kontratave të quajtura "Marrëveshje për shërbime të veçanta" (MSHV) për të cilat zbatohet një procedurë e thjeshtësuar e rekrutimit. Komuna gjatë vitit 2019 kishte 34 punonjës të angazhuar me MSHV. Prej tyre, 25 ishin të angazhuar nga viti 2018. Për të gjitha rastet fillimisht janë përdorë procedura të thjeshtësuara të rekrutimit, përderisa 21 prej tyre ju kishte vazhduar kontrata deri në tri herë edhe për gjashtë muaj tjerë me kërkesë nga drejtoritë përkatëse ku ishin të angazhuar. Këto shërbime ishin kryesisht për pozita të rregullta. Arsyeja pse janë lidhur këto kontrata ishte mungesa e planifikimit buxhetor për këto pozita, dhe mundësia më e lehtë e angazhimit në këtë formë.	kontratat nuk zgjasin më shumë se afati i paraparë ligjor. Po ashtu, duhet të ndërmerren veprime që nevojat për pozitat të rregullta të adresohen në Ministri të Financave gjatë planifikimit buxhetor dhe të sigurohet se buxhetohen dhe paguhen nga kategoria e pagave e mëdijëve.	Ligjit të marrëdhënieve të detyrimeve.	Dushi		
Çështja B2 - Vonesa në liferimin e mallrave	Në dy pagesa kemi hasur vonesa në liferim të mallrave dhe nuk ishin aplikuar ndëshkimet/penalet e përcaktuara me kontratë. Rastet janë: ☐ Pagesa prej 13,139€ për kontratën "Furnizim me lëndë djegëse - dru për ngrohje për nevojat e A.K Vushtrri", vonesat ishin 46 ditë mbi afatin 10 ditor të përcaktuar në nenin 2.1 të kontratës; ☐ Pagesa prej 2,880€ për kontratën "Furnizim me inventar për shkollat Lot 2" vonesat ishin nga 3 deri 20 ditë kalendarike, mbi afatin 30 ditorë të përcaktuar në nenin 1.2 të kontratës. Arsyeja e vonesave ishte menaxhimi jo i duhur i kërkesave për furnizim nga komuna si dhe papërgjegjshmëria e	Kryetari, duhet të sigurojë kontrollin shtesë të monitorimit në mënyrë që të gjitha mallrat dhe shërbimet të pranohen sipas kushteve të kontraktuara, dhe në rastet e pajustificuara të vonesave në liferim, të aplikohen ndëshkimet e përcaktuara me kontratë.	Pas pranimit të raportit nga ZKA, menjëherë kam thirrur në takim zyrtarët të cilët vazhdimisht angazhohen në menaxhim të kontratave, ku janë diskutuar/analizuar te gjeturat e auditorit dhe te gjithë zyrtarëve ju është drejtuar një shkresë zyrtare në të cilën kërkohej që të jehet me efikas dhe me te pergjegjeshem ne realizimin e kontratave	Afrim Namani		

	Operatorit Ekonomik.			conform ligjit dhe dispozitave të Vendimeve ne baze te te cileve jane emeruar menaxher te kontratave.			
6	Çështja B3 - Mangësi në menaxhimin e kontratave	Neni 61 i Rregullave dhe Udhëzuesit Operativ për Prokurim Publik (RrUOPP), përcaktohen përgjegjësitë e menaxherit të projektit. Kemi evidentuar dy raste në të cilat pagesat janë ekzekutuar në mungesë të raporteve të menaxherëve të kontratave, përkatësisht: ☐ Pagesa prej 4,736€ për drekë zyrtare për përmbylljen e vitit 2019, të kontratës “Shërbime Hoteliere për A.K”. Mungesa e raportit është arsyetuar me volumin e madh të punëve të fund vitit; dhe ☐ Pagesa prej 1,120€ sipas kontratës së AQP-së për “Furnizimin me karburante për nevoja të A.K” për muajin qershor për QKMF. Mungesa e raportit ishte si pasojë e mungesës së njohurive së menaxherit të kontratës lidhur me kërkesat ligjore për menaxhimin e kontratës.	Kryetari duhet të siguroj që të bëhet monitorimi i zbatimit të kontratave përmes hartimit të raporteve nga menaxherët përkatës, dhe se asnjë pagesë të mos ekzekutohet pa u siguruar dëshmitë e mjaftueshme se dispozitat e kontratës po zbatohen nga ana e OE.	Kam dërguar arsyeshmërinë e faturës se paguar, por për shkak të vëllimit të madh të punës ne fund vit, raportin nuk është bashkangjitur ne lende mirëpo me rastin e kontrollimin e lendes nga auditorët Unë kam bashkangjitur raportin d.m.th. kam ndërmarr te veprimin e nevojshëm.	Sylejman Meholli Refik Maloku Shkelzen Xhaferi		
7	Çështja B4 - Shpenzime të larta procedurale të pagesave të ekzekutuara sipas vendimeve gjyqësore	Neni 39 i LMFP ka përcaktuar se çdo faturë e vlefshme dhe kërkesë për pagim të mallrave dhe shërbimeve të furnizuara ose punëve të realizuara duhet të paguhet brenda 30 ditëve kalendarike pas pranimit të faturës ose kërkesës së vlefshme për pagesë. Po ashtu Ligji Nr. 06/L-133 për Buxhetin e Republikës së Kosovës për vitin 2019 dhe plani kontabël definojnë qartë se shpenzimet duhet të ndodhin nga kategoritë adekuate ekonomike. Ne kemi identifikuar se Thesari kishte ekzekutuar në bazë të vendimeve	Kryetari duhet të thelloj bashkëpunimin me MF, për të siguruar që mjetet për kryerjen e obligimeve që dalin nga marrëveshja kolektive të buxhetohen dhe të paguhen me kohë dhe nga kategoria e pagave dhe mëditjeve, për të shmangur keqklasifikimin dhe				

		gjyqësore pagesa në vlerë prej 64,236€. Pagesat kishin të bëjnë me detyrimet e dala nga marrëveshja kolektive për kompensimin e tri pagave jubilarë dhe tri pagave përcjellëse me rastin e pensionimit të punonjësve në vlerë 56,240€ dhe 7,996€ tjera për mallra/shërbime dhe komunali. Kjo formë e pagesave, përveç ndikimit në keqklasifikimin e shpenzimeve (që është trajtuar tek opinioni i auditimit), ka ndikuar edhe në rritjen e shpenzimeve, ngase borxhi kryesor ndaj pretenduesve ishte 51,353€ ndërsa shpenzimet procedurale të gjykatës/përmbarimit ishin 12,883€.	shpenzimet e panevojshme.			
8	Çështja C3 - Dobësi në menaxhimin e subvencioneve	Kemi identifikuar disa çështje në menaxhimin e subvencioneve të cilat kishin të bënin me mangësitë në përcaktimin e kriterëve për aplikim, mos respektim të kriterëve gjatë vlerësimit si dhe menaxhimin/monitorimin e tyre: ☐ Për tri thirrjet publike: "Grante për zhvillimin e sektorit privat - lot 1 për bizneset fillestare", "Frezë për traktor" dhe "Serë e tipit tunel 0.5 ari", kemi vërejtur se thirrjet për aplikim nuk kishin përcaktuar kriterë të matshme dhe specifike për përzgjedhjen e përfutësve potencial. Kjo ka bërë që pothuajse të gjithë aplikantët të plotësojnë kriteret, andaj komisionet kanë përdorur nën kriterë tjera për selektim që nuk ishin të shkruara/dokumentuara. Për më tepër, për aplikuesit e refuzuar, zyrtarët komunal nuk kanë arritur të na dëshmojnë këtë vlerësim; ☐ Gjatë vitit 2019 komuna ka paguar	Kryetari duhet të sigurojë që procesi i vlerësimit të aplikuesve të dokumentohet me dëshmi përkatëse duke siguruar në të njëjtën kohë të mos shkelet parimi i konkurrencës, si dhe përfutjes të subvencioneve të jenë vetëm aplikuesit që përmbushin kriteret e përcaktuara në thirrjen publike. Po ashtu, Kryetari duhet të ndërtojë mekanizma mbikëqyrës për tu siguruar se subvencionet e dhëna arrijnë qëllimet e	Vitin e kaluar kemi miratuar Rregulloren Nr.03/2020 e dt. 27.02.2020për Përkrahjen e fermerëve në Bujqësi dhe bizneseve në sektorin privat. Kryetar i Komunës do të formojë një komision për verifikimin e destinimit të kredive nga ana e përfutësve. Komisioni do të formohet më se largu deri me 08.07.2020. Brenda muajit Korrik do të nënshkruhen kontratat me përfutësit e kredive për pjesën e mjeteve që paguan komuna jonë. Ky komision do të argumentoj se kredit janë shfrytëzuar drejt dhe për	Miran halili Fatmire Cecelia	

	55,958€ sipas kontratës që kishte me një bankë komerciale për "Mbulimin e normave të interesit për kredimarrësit". Qëllimi i kësaj kontrate ishte përkrahja në zhvillimin e agro bizneseve dhe bizneseve tjera përmes subvencionimit të kamatës për kreditë që do ti ndahen kredimarrësve. Nga testimi i thirrjeve publike/ pagesave, kemi evidentuar se nuk ka siguri së është arritur objektivi i kësaj kontrate. Ky konstatim rrjedh nga fakti se, neve nuk na janë ofruar dëshmi të cilat vërtetojnë se interesi i paguar nga ana e komunës ishte për qëllimet e përcaktuara në kontratën e komunës me bankën, dhe vetëm pas sugjerimeve tona komuna ka filluar të angazhohet në këtë drejtim për të verifikuar nëse shpenzimet e komunës janë konform qëllimeve të përcaktuara. Po ashtu komuna nuk kishte ngritur mekanizma për tu siguruar se pagesat e komunës po shfrytëzohen për qëllimet e përcaktuara. ☐ Te thirrja publike e Departamentit për Kulturë Rini dhe Sport (DKRS) për financim të projekteve të OJQ-ve, kemi evidentuar se një përfitues i subvencionit prej 20,000€, nuk kishte plotësuar kriteret e thirrjes publike lidhur me vërtetimin se nuk ka borxhe në ATK (neve na është ofruar dëshmi vërtetimi i ATK-së me borxhe, e cila është e vitit 2017) dhe nuk kishte sjellur fare certifikatën se nuk është nën hetime (një certifikatë e sjellur më vonë dëshmon se bartësi i OJQ-së ishte nën hetime). Po ashtu, edhe te thirrja publike në kuadër të Drejtorisë së Shëndetësisë,	synuara.	destininimin e kërkuar nga ana e përfituesit. Kriteret dhe nën kriteret e matshme do të formohen dhe shkruhen në të gjitha llojet e thirrjeve publike duke u bazuar në Rregulloren Nr 03/2020 të aprovuar nga Kuvendi Komunal Vushtrri me dt.27.02.2020.		
--	--	----------	---	--	--

		shkak të kërkesës së banorëve lokal për zgjerimin e rrjetit. Ndërsa mos aprovimi i këtyre ndryshimeve ka ndodhur për shkak se menaxheri i projekteve nuk ishte në njohuri për kërkesat ligjore të prokurimit publik lidhur me ndryshimin e kontratave.		Kryetari duhet të sigurojë se për të gjitha aktivitetet e prokurimit që kanë të bëjnë me punë, të mos inicohen procedurat pa u siguruar specifika të qarta sipas projektit ekzekutues të cilat do të ndikojnë në eliminimin e vonesave dhe të kostove shtesë.	Komuna e Vushtrisë ka angazhuar staf shtesë profesional në Drejtorinë e Urbanizmit që nga muaji Shkurt i vitit 2020 për të u marrë me procesin e legalizimit të ndërtimeve pa leje. Të njëjtit tashmë janë të angazhuar që të merren edhe me hartim të projekteve të renovimeve të objekteve. Ndërsa sa i përket hartimit të projektit të rrugëve dhe projekteve tjera, Komuna e Vushtrisë është në fazën përfundimtare të nënshkrimit të kontratës me operatorin ekonomik, i cili do të hartoj çdo projekt të nevojshëm të drejtorive përkatëse.	Berat Sadiku Refik Maloku AMIR HARADINAJ		
10	Çështja B5 - Mungesa e projektit ekzekutues	Neni 20 pika 10 i RrUOPP kërkon që specifikat teknike për kontratën e punës, duhet të përfshijnë një projekt ekzekutues si pjesë substanciale të veten. Kemi identifikuar se në gjashtë (6) kontrata pune komuna nuk kishte hartuar projektin ekzekutues, por i kishte zhvilluar procedurat e prokurimit duke përgatitur vetëm paramasën dhe parallogarinë. Mungesa e projekteve ekzekutuese kryesisht ishte te renovimet dhe ndërtimi i rrugëve. Mungesa e projekteve sipas vlerësimeve të zyrtarëve përgjegjës ishte për shkak të thjeshtësisë së punëve të cilat ishte paraparë për tu kryer.	Kryetari duhet të sigurojë se menaxherët e kontratave dhe					
11	Çështja A3 - Mangësi në çertifikimin e	Në pesë (5) kontrata kemi evidentuar mangësi në çertifikimin e pagesave, dhe menaxhimin e kontratave si në vijim:				Fatmire Cecella Refik		

pagesave dhe menaxhimin e kontratave	☐ Rregulla financiare Nr. 01/2013 për shpenzimin e parasë publike, nenet 22 deri 26, ndër të tjera përcaktojnë se paraprakisht duhet të bëhet pranimi i mallrave pastaj duhet të bëhet pagesa. Te kontrata "Furnizimi me pajisje për muzeun e qytetit" prej 37,669€, ishte realizuar pagesa prej 15,000€, bazuar në situacionin e parë, fletëdërgesën si dhe raportin e pranimin të gjitha këto të nënshtruara nga menaxheri i kontratës dhe komisioni pranues. Mirëpo, përmes ekzaminimit fizik në muzeun e qytetit, kemi evidentuar se nuk ishte bërë pranimi i mallrave/punëve. Sipas menaxherit të kontratës, pranimi i mallrave/punëve nuk ishte bërë për këto arsye: ende nuk ishte bërë pranimi teknik i muzeut në të cilin pritej të bëhej furnizimi dhe montimi i pajisjeve, nuk kishte siguri në muze si dhe mungesë së hapësirave për vendosjen e mallrave të blera. Si pasojë, sipas menaxherit të kontratës mallrat kanë qëndruar në depon e OE. Mirëpo bazuar në analizat tona, kjo gjendje ishte për shkak të inicimit të procedurës në fund vit ku nuk ishte bërë vlerësim i mirëfilltë i nevojave për këtë kontratë, si dhe për shkak të shfrytëzimit të mjeteve, të cilat në të kundërtën do të shkonin suficit. Pas përfundimit të auditimit (terrenit), jemi rreftuar nga menaxheri i kontratës se tashmë është bërë furnizimi i pajisjeve të cilat janë vendosur në objektet e dy shkollave të komunës derisa të krijohen kushtet për vendosjen dhe montimin e tyre në muzeun e qytetit. ☐ Te kontrata "Ndërtimi i sheshit Ahmet	çertifikuesi aplikojnë kontrole efektive në procesin e shpenzimit të parasë publike për tu siguruar se pagesat bëhen vetëm sipas çmimeve të kontraktuara dhe punëve/furnizimeve të realizuara. Po ashtu, për gabimet financiare dhe ndryshimet e identifikuar, komuna duhet të sigurohet se do të bëhet kthimi i mjeteve financiare në buxhetin e komunës dhe realizohen aprovimet e nevojshme për kontratat të cilat ende nuk janë përmbyllur.	Maloku Merita Mulaku	
--------------------------------------	---	---	----------------------	--

					Krasniqi në qytetin e Vushtrrisë" prej 93,664€, përmes ekzaminimit fizik kemi evidentuar se pozicioni 1 në kuadër të pjesës D-Punët e veshjeve finale për vendosjen e pllakave të betonit nga gurët natyral nuk ishte realizuar sipas dimensioneve të kontraktuara me kontratë (të kontraktuara ishin këto dimensione: 30*20*12cm ndërsa janë vendosur me dimensionet 60*40*12cm). Përveç kësaj, në kundërshtim me kontratën/projektin, kemi evidentuar se rreth vijës kufizuese të hapësirës së sheshit, pllakat e betonit ishin zëvendësuar me kubëza (kalldrëm vendor) me dimensione 10*10*10cm. ☐ Te kontrata "Rikonstruimi i hapësirave publike në sheshe (faza II)" prej 50,652€, ku pjesë e kësaj kontrate janë rikonstruimi i katër (4) parqeve, dy prej të cilave i kemi ekzaminuar fizikisht. Në parkun te shtëpia e Mahmut Agë Gjinollit kemi evidentuar se te pozicioni E.1, vendosja e kubëzave ishte bërë me dimensione 10*20cm, përderisa të kontraktuara ishin me dimensione 20*20cm. Ndërsa pozicioni F.3 për mbjelljen e drunjëve dekorativ ishte paguar total sasia e kontraktuar prej 40 drunjëve ndërsa ishte realizuar sasia prej 30 drunjëve (mbipagesë 10*20=200€). Te parku i Hamamit, kemi evidentuar se pozicioni C10 për furnizimin dhe vendosjen e skajoreve (32 metra gjatësi prej 160€) ishte paguar pa u realizuar fare. ☐ Te kontratat: "Ndërtimi i 12 rrugëve me kubëza betoni" LOT 1 prej 54,953€ dhe "Ndërtimi i 10 rrugëve me kubëza betoni" LOT 2 prej 84,960€, nga ekzaminimi fizik				
--	--	--	--	--	---	--	--	--	--

					kemi evidentuar se ka ndryshime në kontratë, mirëpo pa ndryshuar çmimin total të kontratave. Përmes ekzaminimit fizik, kemi evidentuar se në disa rrugë nuk ishin vendosur skajoret (të cilat ishin në kontratë), për shkak të specifikave të rrugës (rruga kufizohej me muret e shtëpive të banorëve dhe ishte bërë zgjerimi i rrugëve deri te muret), mirëpo faturimi ishte bërë për skajore sipas kontratës. Sipas konfirmimit të menaxherit të kontratës të këtyre dy kontratave, në 12 rrugë nuk ishte realizuar vendosja e skajoreve për shkak të konfiguracionit të rrugëve i cekur më lartë. Duhet theksuar se te kubëzimi i Rr. "Daut Ymeri" e kontratës LOT 2, ishin vendosur skajoret me dimensione 10/20cm përderisa të kontraktuara ishin me dimensionet 18/24cm. Pas vërejtjeve tona ishte bërë përmirësimi dhe në këtë rrugë ishin vendosur skajoret sipas dimensioneve të kontraktuara. ☐ Te kontrata "Ndërtimi i urës në fshatin Doberllukë" prej 99,129€ kemi evidentuar se pozicioni 3.513 në specifikacionin teknik është rritur sasia nga 83m³ në 90m³ apo nga 4,980€ në 5,400€ duke rezultuar me mbi pagesë prej 420€. Duhet theksuar se pas evidentimit tonë kjo ishte përmirësuar dhe ishte bërë kthimi i mjeteve në buxhetin e komunës. Ky lëshim ishte për shkak të mungesës së kontrolleve të ushtruara nga certifikuesi dhe menaxheri i kontratës. Të gjitha këto ndryshime në realizimin e kontratave janë bërë pa aprovimet e Zyrtarit Kryesor Administrativ dhe zyrës
--	--	--	--	--	---

12	Çështja A4-Mangësi në procedurat e prokurimit	së prokurimit ashtu siç kërkohet me ligjin dhe rregullat/ udhëzuesin për prokurimin publik. Duhet theksuar se menaxherët e kontratave nuk ishin në njohuri për kërkesat ligjore për prokurimin publik lidhur me aprovimet e nevojshme për ndryshimin e kontratave.	Sipas nenit 12.5 i Ligjit NR. 06/L-133 për ndarjet buxhetore 2019 thuhet se Organizata buxhetore nuk duhet të shpallë tender për një projekt kapital të aprovuar në tabelat 3.2, 3.2B dhe 4.2 pas datës 31 tetor 2019 për shpenzim potencial në vitin fiskal 2019, përveç nëse ato shpenzime janë planifikuar për atë projekt kapital edhe për vitet vijuese. Po ashtu, sipas nenit 12.6 të ligjit të buxhetit për vitin 2019, kërkohet që nënshkrimi i kontratave për projekte kapitale shumëvjeçare të bëhet nga organizatat buxhetore vetëm në rast se shpenzimet e tilla janë të parapara në ligjin e buxhetit për vitin fiskal 2019 dhe për dy (2) vitet në vijim. Në dy aktivitete të prokurimit nuk ishin përfillur këto kërkesa të ligjit të buxhetit, përkatësisht: ☐ Komuna pas datës 31 tetor kishte iniciuar aktivitetin e prokurimit për një projekt i cili ishte i aprovuar në tabelën buxhetore 4.2 vetëm për vitin 2019. Përkatësisht me dt. 05.11.2019 ka nënshkruar "Deklaratën e nevojave dhe përcaktimit të disponueshmërisë së fondeve (DNPDF)" dhe me dt. 07.11.2019 ka bërë Njoftimin për kontratë për	Kryetari duhet të sigurojë kontrole shtesë në mënyrë që kontratat të nënshkruhen vetëm atëherë kur ekzistojnë fonde që sigurojnë ekzekutimin e tyre, pa marrë parasysh nëse financimi i tyre është nga të hyrat vetanake apo fonde tjera të financimit.	Në vazhdimësi do të kujdesemi që për projektet kapitale shumëvjeçare, nënshkrimi i kontratave për projekte kapitale shumëvjeçare të bëhet vetëm në rast se shpenzimet e tilla janë të parapara në ligjin e buxhetit për vitin fiskal aktual si dhe për vitet në vijim.	Amir Haradinaj	Në vazhdimësi	
----	--	---	--	--	---	-----------------------	----------------------	--

		Shkaqet e vonesave kryesisht ishin për shkak të menaxhimit jo adekuat të komunës lidhur me problemet pronësore, specifikave të punëve, pa përgjegjshmërisë së OE, kushteve atmosferike etj. Ndërsa mos ndjekja e procedurave për aprovimin e vonesave të nevojshme, ishte për shkak të mungesës së njohurive të menaxherëve të kontratave lidhur me kërkesat ligjore.	ashtu, duhet të aplikohen penalet për vonesat e pa arsyetura.	afati i realizimit në të kundërtën të aplikohen ndëshkimet e ne rast nevojë edhe ndërprerja e tërësishme e kontratës.		
14	Çështja A5 - Dobësi në procesin e vlerësimit të tenderit	Në dy aktivitetet të prokurimit kemi evidentuar se nuk ishin respektuar kërkesat e përcaktuara në njoftimin për kontratë/dosjen e tenderit për kapacitetin teknik dhe profesional, ku në rast të grupit të OE, ishte kërkuar që lideri i grupit të ketë jo më pak se 60% të vlerës së përcaktuar të kontratave të ngjashme të përfunduara në tre vitet e fundit. Kjo ishte evidentuar te: ☐ Aktiviteti i prokurimit "Sigurimi fizik i objekteve komunale" 15 me vlerë 532,958€. Vlera e kërkuar e projekteve të ngjashme, të përfunduara në tre vitet e fundit ishte jo më pak se 700,000€ përderisa lideri i grupit ka ofruar dëshmi për kontratat e ngjashme prej 219,927€ apo 31% dhe ☐ Aktiviteti i prokurimit "Zgjerimi i rrjetit të ujësjellësit" me vlerë të parashikuar 1,800,000€. Vlera e kërkuar e projekteve të ngjashme, të përfunduara në tre vitet e fundit ishte jo më pak se 2,500,000€, përderisa lideri i grupit ka ofruar dëshmi për kontratat e ngjashme prej 1,334,049€ apo 53%. Kjo ka ndodhur për shkak se komisionet vlerësuese, përkatësisht zyra prokurimit ua	Kryetari duhet të sigurojë që të respektohen kërkesat e paraqitura në njoftimin për kontratë/dosjen e tenderit, në mënyrë që vetëm operatorët që kanë përmbyshur të gjitha kushtet të shpërblehen me kontratë.	Në gjitha rastet e vendimmarrjes lidhur me vlerësimin, ekzaminimin dhe krahasimin e tenderëve do të kemi kujdes që duke zbatuar me përpikëri dispozitat e LPP-së dhe akteve tjera nënligjore, me kontratë të shpërblehet vetëm Op. Ek. i përgjegjshëm.	Amir Haradinaj	Në vazhdimësi

15	Çështja A6- Ndarje jo e drejtë e detyrave në menaxhimin e aktiviteteve të prokurimit	kanë llogaritur tenderuesve edhe një pjesë të shërbimeve/ punëve të kontratave të ngjashme që ishin duke i përfunduar.	Neni 62.3 i RrUOPP përcakton ndarjen e detyrave në menaxhimin e aktiviteteve të prokurimit dhe kontratave. Kemi evidentuar dy aktivitete të prokurimit në të cilat nuk ishin përfillur kërkesat ligjore për ndarjen e detyrave. Përkatesisht të: ☐ Te kontrata kornizë "Servisimi dhe mirëmbajtja e automjeteve të Komunës së Vushtrisë", menaxher të kontratës ishin caktuar dy nga anëtarët e komisionit të vlerësimit të ofertave. ☐ Te aktiviteti i prokurimit "Furnizimi me pajisje për përkrahje të bizneseve" prej 117,194€, punonjësi i cili ka nënshkruar paramasën dhe paralogarinë është caktuar edhe anëtar i komisionit për vlerësimin e ofertave, ndërsa një anëtar tjetër i cili ishte në vlerësim të ofertave ishte caktuar edhe si menaxher i kësaj kontrate. Kjo mos ndarje e detyrave kishte ndodhë për shkak të stafit të pamjaftueshëm në njësitë kërkuese.	Kryetari duhet të siguroj që ndarja e detyrave dhe përgjegjësi në aktivitetet e prokurimit të bëhet në përputhje me kërkesat ligjore të prokurimit, në mënyrë që të shmangët mundësia e konfliktit të detyrave.	Lidhur me të gjeturat nga Çështja A6 zotohemi se do të angazhohemi se, duke bashkëpunuar dhe bashkërenduar angazhimet edhe me përgjegjësit e Njësiave kërkuese, do të bëjmë gjithçka që kjo situatë të mos përsëritet, duke zbatuar drejtë dhe me përgjegjësi dispozitat e nenit 62 të RrUOPP, sa i takon ndarjes së detyrave në mes pjesëmarrësve në aktivitetet e prokurimit, si psh. me rastin e inicimit dhe zbatimit të aktiviteteve të prokurimit, hartimit të Specifikave Teknike, vlerësimit të tenderëve, menaxhimit të kontratave si dhe pranimit të furnizimeve/ shërbimeve dhe / ose punëve.	Amir Haradinaj	Në vazhdimësi	
16	Çështja C4 - Mangësi në regjistrin kontabël të pasurive	Testimet për këtë fushë kanë rezultuar me disa mangësi dhe të cilat janë trajtuar si në vijim: ☐ Sipas nenit 11.3 të Rregullores Nr. 02/2013 për menaxhimin e pasurisë jo financiare, pas përfundimit të procesit të investimit, pasuria kapitale do të klasifikohet si pasuri në përdorim dhe të zbatohet zhvlerësimi. Kemi evidentuar 516 pagesa me vlerë të përbashkët 95,726€, të cilat ishin regjistruar si investim në vijim	Kryetari, duhet të sigurohet që do të bëhet azhurnimi i regjistrit të pasurive kapitale konform gjetjeve të auditimit të trajtuara me lartë për të siguruar se të gjitha pasuritë e komunës janë identifikuar dhe regjistruar saktë në	Ne do të kujdesemi që rexhistrimi i pasurisë të bëhet në bazë rregullore për rexhistrimin e pasurisë nr.02/2013 Për menaxhimin e pasurisë jo financiare në OB. Kurse për vërejtjet që i kemi marrë për vitin 2019 ne kemi bërë kërkesë që të rregullohen në SIMFK	Naxhije Muzaqi			

	përderisa është dashur të regjistrohen si pasuri në përdorim për arsye se projektet kishin përfunduar dhe ishin bërë pranimet teknike. Përderisa në një rast tjetër pagesa në vlerë 31,987€ është regjistruar si pasuri në përdorim dy herë, ngase e njëjta ishte e përfshirë edhe te regjistrimi me totalin e kontratës prej 54,953€ "LOT 1 Ndërtimi i 12 rrugëve me kubëza betoni". • Sipas Nenit 11 i Rregullores Nr. 02/2013, pasuritë që gjenden në fazën e investimeve në vijim duhet të regjistrohen në kategorinë e investimeve në vijim, si dhe pas përfundimit të investimit pasuria duhet të klasifikohet si pasuri në përdorim. Kemi evidentuar se pagesa prej 33,925€ për kontratën e përfunduar "Ndërtimi i shkollës Bajram Curri në fshatin Dumnucë e Mesme", ende figuronte në regjistër të pasurive kapitale si investim në vijim. Llogaria e investimit në vijim është dashur të mbyllet ngase regjistrimi ishte bërë si pasuri në përdorim me vlerën totale të kontratës. ☐ Pagesa 10,938€ për "Mirëmbajtja dhe rikonstruktimi i rrugëve të asfaltuara" është regjistruar si investim në vijim ndonëse është dashur të regjistrohej si rritje e vlerës së rrugëve të cilat janë ri konstruktuar. • Regjistrimi i automjeteve ndër të tjera është përcaktuar me nenin 39 dhe 43.1 të Ligjit Nr. 05/L-132 për automjetet. Pagesa prej 26,900€ për furnizimin me automjet ngarkues Eskavator Skip, ishte regjistruar	regjistrat përkatës të pasurive komunale. Po ashtu duhet siguruar se procesi i inventarizimi dhe vlerësimit të pasurive do të kryet sipas kërkesave të Rregullores 02/2013 për menaxhimin e pasurive jo financiare në organizatat buxhetore.	në pasuri.		
--	--	--	------------	--	--

		pasurive jo financiare ashtu siç kërkohet me nenin 19.4.3 të Rregullores 02/2013. Po ashtu nuk ishte bërë vlerësimi i pasurive jo financiare. Regjistrimet e gabuara kryesisht ishin për shkak të volumit të madh të punëve në fund vit, pakujdesisë së zyrtarit të pasurive dhe mungesës së njohurive lidhur me kërkesat e rregullores për menaxhimin e pasurive.				
17	Çështja B7 - Rritja e vazhdueshme e llogarive të arkëtueshme	Komuna nuk kishte menaxhim efektiv në mbledhjen e të arkëtueshmeve pasi që vazhdon rritja e tyre nëpër vite. Nga viti paraprak ato janë rritur për 652,680€ apo rreth 19%, rritja më e madhe ishte tek taksa për grumbullimin e mbeturinave. Ndonëse komuna kishte ndërmarrë disa veprime për arkëtimin e borxheve nga tatimi në pronë (borxhet më të mëdha ndaj komunës) ato veprime nuk ishin të njafueshme. Duke parë trendin e madh rritës, mbledhja e taksave mbetet sfiduese, e në veçanti të arkëtueshmet për grumbullimin e mbeturinave për të cilat është fillimi i menaxhimit të këtyre të hyrave. Te shpalosjet e të arkëtueshmeve në pasqyra financiare, saldot fillestare ishin nënvlerësuar për 3,466€ tek taksat në biznes Kjo gjendje ishte për shkak të neglizhencës dhe kompetencës së zyrtarëve që menaxhojnë me këto të dhëna. Përdërisa disa llogari menaxhohen nga sisteme të integruara (tatimi në pronë, taksa në biznes dhe mbeturina), llogaritë tjera menaxhohen në Excel dhe të dhënat e prezantuara nuk japin siguri të plotë për	Kryetari, duhet të sigurojë efikasitet më të lartë në arkëtimin e llogarive të arkëtueshme. Hartimi dhe aplikimi i programeve dhe procedurave të qarta për mënyrën e menaxhimit dhe arkëtimit të tyre, do të ndihmonte në këtë drejtim.	Sa i përket mbledhjes së arkëtueshmeve për këtë vit do të jetë një sfidë e madhe ,sepse me vendim të Kuvendit Komunal janë liruar 1500 familje si raste sociale për ngarkesen e taksës komunale për mbeturina për nëntë muaj (prill-dhjetor 2020),pastaj kemi lirim për shfrytëzimin e pronave komunale,lirimin për participim në shëndetësi,pagesa për qerdhe. Ne do të vazhdojmë të kushtëzojmë rregullimin e dokumentacionit me pagesen e obligimeve ndaj komunës dhe përsëri do të dërgojmë vërejtje për borxhlet e mëdhenjë dhe në mos përgjigjen tyre do të		

18	Çështja C5 - Vonesa në ekzekutimin e pagesave	saktësinë dhe plotësinë e tyre.	Rregullorja Financiare 02/2013 MF, neni 5, konsideron si obligim të vonuar për pagesë, faturën e cila nuk është paguar 30 ditë pas pranimit të saj. Nga 7 rastet e testuara, në dy prej tyre me vlerë 40,122€ kishte vonesa në pagesat e faturave, njëra 6 ditë dhe tjetra 42 ditë vonesë. Vonesat në pagesat e faturave kane rrjedhur si shkak i mungesës së alokimit të mjeteve.	Kryetari, duhet të sigurojë kontrolle shtesë në ekzekutimin e pagesave, për të eliminuar vonesat në pagesën e faturave.	Me qëllim të zbatimit të Rregullorja Financiare 02/2013 MF, neni 5, si zyrë e ZKF në vazhdimësi jemi në përpjekje që pagesat të kryhen brenda afatit kohor	Abit Abiti		Sfidë këtë vit e kemi punën e cila po kryhet me staf të reduktuar dhe mos alokimit e mjeteve nga MFT
19	Çështja 7 - Mos kompletimi i NjAB-së	Neni 5.1.1 i Rregullores 01/2019 për themelimin e Njësive së Auditimit të Brendshëm përcakton që çdo subjekti i sektorit publik me buxhet mbi 7 milionë duhet të ketë së paku tre auditorë. NjAB në Komunën e Vushtrrisë përbëhet nga drejtori dhe një anëtar.	Kryetari, duhet të sigurojë se për pozitat e kërkuara do të bëhen planifikimet buxhetore me kohë dhe se Njësia e Auditimit të Brendshëm do të plotësohet me staf të mjaftueshëm sipas rregullores në fuqi.			Kryetari		