

## RAPORTI I AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TË KOMUNËS SË PODUJEVËS PËR VITIN 2023

Raporti i nënshkruar nga Vlora Spanca,

Auditore e Përgjithshme

**Prishtine, maj 2024**

PËRMBAJTJA E RAPORTIT

1. Opinioni i Auditimit
2. Gjetjet dhe rekomandimet
3. Informacion i permbledhur per planifikimin dhe realizimin e buxhetit
4. Progresi ne zbatimin e rekomandimeve Shtojca I: Leter konfirmimi

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

# Opinioni i Auditimit

Ne kemi perfunduar auditimin e pasqyrave financiare te Komunes se Podujeves per vitin e perfunduar me 31 Dhjetor 2023, ne perputhje me Ligjin per Auditorin e Pergjithshem dhe Zyren Kombetare te Auditimit te Republikes se Kosoves dhe Standardet Nderkombetare te Institucioneve Supreme te Auditimit (SNISA). Auditimi eshte kryer per te na mundesuar te shprehim opinionin per pasqyrat financiare dhe konkluzionin per pajtueshmerine me autoritetet.¹

**Opinion i kualifikuar per pasqyrat financiare vjetore**

Ne i kemi audituar pasqyrat financiare vjetore te Komunes se Podujeves (KP), te cilat permbajne pasqyren e pranimeve dhe pagesave ne para te gatshme, raportin e ekzekutimit te buxhetit si dhe shenimet shpjeguese per pasqyrat financiare, perfshire permbledhjen e politikave te rendesishme te kontabilitetit dhe raportet tjera2, per vitin e perfunduar me 31 dhjetor 2023.

Sipas opinionit tone, pervec ndikimit te ceshtjes/ve te pershkruara ne paragrafin per Bazen per Opinion te Kualifikuar, Pasqyrat Financiare Vjetore te Komunes se Podujeves, prezantojne nje pamje te drejte dhe te vertete ne te gjitha aspektet materiale, ne perputhje me Standardet Nderkombetare te Kontabilitetit per Sektorin Publik, sipas kontabilitetit te bazuar ne para te gatshme.

**Baza per Opinion te Kualifikuar**

B1 Pasurit kapitale mbi 1,000€, te raportuara ne vlere prej 109,471,716€, ne nenin 19.3.1 te Raportit Vjetor Financiar ishin nenvleresuar per 1,293,740€, ndersa, pasurite jo kapitale me vlere nen 1,000€, te raportuara ne vlere prej 2,374,845€, ne nenin 19.3.2 te (RVF) ishin nenvleresuar per 247,470€.

B2 Nga testimi i mostrave ka rezultuar se ishin bere keqklasifikim te shpenzimeve ne kategorite e ndryshme ekonomike ne vlere 301,385€.

##### Me gjeresisht shih nenkapitullin 2.1 <;eshtjet qe ndikojne ne opinion te auditimit

Auditimi eshte kryer ne perputhje me Standardet Nderkombetare te Institucioneve Supreme te Auditimit (SNISA). Sipas ketyre standardeve, pergjegjesite tona jane pershkruar me poshte tek pjesa e raportit 'Pergjegjesite e Auditorit per Auditimin e Pasqyrave Financiare'. Ne perputhje me ONISA-P-10, SNISA 130, Kodin e Etikes se ZKA-se, si dhe kerkesat e tjera relevante per auditimin e PFV-ve te organizatave buxhetore, ZKA-ja eshte e pavarur nga subjekti i auditimit.

Besojme se deshmite e auditimit qe kemi marre jane te mjaftueshme dhe te duhura per sigurimin e bazes per opinion.

**Konkluzion per pajtueshmerine**

Ne kemi audituar nese proceset dhe transaksionet percjellese jane ne pajtueshmeri me kriteret e percaktuara te auditimit qe burojne nga legjislacioni i zbatueshem per subjektin e audituar ne kontekstin e perdorimit te burimeve financiare.

Sipas mendimit tone, pervec ndikimeve te ceshtjes/ve te pershkruara ne seksionin Baza per Konkluzion te pajtueshmerise, transaksionet e kryera ne procesin e ekzekutimit te buxhetit Komunes se Podujeves kane qene, ne te gjitha aspektet materiale, ne perputhje me kriteret e percaktuara te auditimit qe burojne nga legjislacioni i zbatueshem per subjektin e audituar ne kontekstin e perdorimit te burimeve financiare.

**Baza per konkluzion**

A1 Komuna kishte paguar 200,000€, nga kodi i projektit 53888 Ndertimi dhe rindertimi i kanalizimit fekal dhe atmosferik per projektin 52909 Zgjerimi dhe rregullimi i shtratit te Lumit Llap ne qytet pa marr aprovimin per transfer te mjeteve nga Kuvendi Komunal.

A2 Komuna kishte perdorur gabimisht llojin e kontrates publike kornize per pune (riparim/mirembajtje ) ne vend se te perdorej kontrata publike per pune.

B3 Komuna pagesat e bera per projektet kapitale i kishte regjistruar si pasuri ne perdorim e jo si investim ne vijim edhe pse projektet jane ende ne fazen e ndertimit.

Pasurite e regjistruara ne kodin e gabuar apo jo adekuat nga mostrat e testuara ishin ne vlere 379,448.

A3 Per pagesat ne vlere prej 387,491€ nuk ishin respektuar hapat per procedim te pagesave.

B4 Komuna kishte leshuar dokumentacionin e tenderit pa hartuar projektin ekzekutues.

B5 Komuna kishte hyre ne obligime kontraktuale pa pasur fonde te mjaftueshme te zotuara.

B6 Mospagesa e obligimeve brenda afatit ligjor 30 dite.

##### Me gjeresisht shih nenkapitullin 2.2 <;eshtjet qe ndikojne ne konkluzionin e pajtueshmerise

Auditimi eshte kryer ne perputhje me Standardet Nderkombetare te Institucioneve Supreme te Auditimit (SNISA). Sipas ketyre standardeve, pergjegjesite tona jane pershkruar me poshte tek pjesa 'Pergjegjesite e Auditorit per Auditimin e Pasqyrave Financiare'. Ne perputhje me ONISA-P- 10, SNISA 130, Kodin e Etikes se ZKA-se, si dhe kerkesat e tjera relevante per auditimin e PFV- ve te organizatave buxhetore, ZKA-ja eshte e pavarur nga subjekti i auditimit. Besojme se deshmite e auditimit qe kemi marre jane te mjaftueshme dhe te duhura per sigurimin e bazes per konkluzion.

**Pergjegjesite e Menaxhmentit dhe te organeve drejtuese/qeverisese per pasqyrat financiare**

**vjetore**

Kryetari i Komunes eshte pergjegjes per pergatitjen dhe prezantimin e drejte te Pasqyrave Financiare sipas Standardeve Nderkombetare te Kontabilitetit ne Sektorin Publik - Raportimi Financiar bazuar ne Kontabilitetin e Parase se Gatshme. Po ashtu, Kryetari i Komunes eshte pergjegjes edhe per vendosjen e kontrolleve te brendshme, te cilat i percakton si te nevojshme per te mundesuar pergatitjen e Pasqyrave Financiare, pa keq deklarime materiale te shkaktuara, qofte nga mashtrimi apo gabimi. Kjo perfshine permbushjen e kerkesave qe burojne nga Ligji nr. 03/L-048 per Menaxhimin e Financave Publike dhe Pergjegjesite dhe Rregullorja nr. 01/2017 per Raportim Vjetor Financiar nga Organizata Buxhetore.

Kryetari i Komunes eshte pergjegjes per te siguruar mbikeqyrjen e procesit te raportimit financiar te Komunes se Podujeves.

**Pergjegjesia e Menaxhmentit per Pajtueshmerine**

Menaxhmenti i Komunes se Podujeves eshte gjithashtu pergjegjes per perdorimin e burimeve financiare te Komunes se Podujeves ne perputhje me Ligjin per Menaxhimin e Financave Publike dhe Pergjegjesine dhe te gjitha rregullat dhe rregulloret e tjera te zbatueshme.3

**Pergjegjesia e Auditorit te Pergjithshem per auditimin e PFV-ve**

Objektivat tona jane te ofrojme siguri te arsyeshme nese pasqyrat financiare si teresi nuk permbajne keq-deklarime materiale, qofte per shkak te mashtrimit ose gabimit dhe te hartojme nje raport te auditimit qe perfshin opinionin tone. Siguria e arsyeshme eshte siguri e nivelit te larte, por nuk eshte nje garanci se nje auditim i kryer ne perputhje me SNISA-t do te zbuloje cdo keq- deklarim material qe mund te ekzistoje. Keq-deklarimet mund te vijne nga mashtrimi ose gabimi dhe konsiderohen materiale nese, individualisht ose si teresi, ne menyre te arsyeshme pritet te ndikojne ne vendimet ekonomike te perdoruesve te marra ne baze te ketyre pasqyrave financiare.

Objektivi yne eshte gjithashtu te shprehim nje konkluzion te auditimit per pajtueshmerine e autoriteteve perkatese te Komunes se Podujeves me kriteret e percaktuara te auditimit qe burojne nga legjislacioni i zbatueshem ne kontekstin e perdorimit te burimeve financiare, lidhur me subjektin e audituar.

Si pjese e auditimit ne perputhje me Ligjin per ZKA dhe SNISA-te, ne ushtrojme gjykim dhe skepticizem profesional gjate gjithe auditimit. Ne gjithashtu:

* Identifikojme dhe vleresojme rreziqet e keq-deklarimit material te pasqyrave financiare, qofte per shkak te mashtrimit ose gabimit, hartojme dhe kryejme procedurat e auditimit qe i pergjigjen atyre rreziqeve, dhe marrim deshmi te auditimit qe jane te mjaftueshme dhe te pershtatshme per te siguruar bazen per opinion. Rreziku i mos zbulimit te nje keq-deklarimi material qe rezulton nga mashtrimi eshte me i larte sesa per ate qe rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund te perfshije manipulim, falsifikim, leshime te qellimshme, keq perfaqesime ose anashkalim te kontrolleve te brendshme.
* Identifikojme dhe vleresojme rreziqet e mos-pajtueshmerise me autoritetet, qofte per shkak te mashtrimit ose gabimit, hartojme dhe kryejme procedurat e auditimit qe jane pergjegjese ndaj atyre rreziqeve, dhe marrim deshmi te auditimit qe jane te mjaftueshme dhe te pershtatshme per te siguruar bazen per konkluzionin tone per pajtueshmerine me autoritetet. Rreziku i mos zbulimit te nje rasti te mos pajtueshmerise me autoritetet qe vjen nga mashtrimi eshte me i larte sesa per ate qe rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund te perfshije manipulim, falsifikim, leshime te qellimshme, keq perfaqesime ose anashkalim te kontrollit te brendshem.
* Sigurohemi ta kuptojme kontrollin e brendshem relevant per auditimin, per t'i hartuar procedurat e auditimit qe jane te pershtatshme, por jo me qellim te shprehjes se nje opinioni mbi efektivitetin e kontrollit te brendshem te Komunes se Podujeves.
* Vleresojme pershtatshmerine e politikave te kontabilitetit te perdorura dhe arsyeshmerine e vleresimeve te kontabilitetit dhe shpalosjet e nderlidhura te bera nga menaxhmenti.
* Vleresojme prezantimin e pergjithshem, strukturen dhe permbajtjen e pasqyrave financiare, perfshire shpalosjet, per t'u siguruar se pasqyrat financiare paraqesin transaksionet dhe ngjarjet themelore ne menyre te drejte dhe te sakte.

Nder te tjera, ne komunikojme me menaxhmentin dhe ata qe jane pergjegjes per qeverisjen edhe ne lidhje me fusheveprimin dhe kohen e planifikuar te auditimit dhe gjetjet e rendesishme te auditimit, perfshire ndonje mangesi domethenese ne kontrollin e brendshem qe ne e identifikojme gjate auditimit.

Nga ceshtjet e komunikuara me menaxhmentin, ne percaktojme ato ceshtje qe ishin me te rendesishme ne auditimin e Pasqyrave Financiare te periudhes aktuale dhe qe cilesohen si ceshtje kyce te auditimit. Raporti i auditimit publikohet ne ueb faqen e ZKA-se, me perjashtim te informacioneve qe klasifikohen si senzitive apo per shkak te ndalesave te tjera ligjore e administrative, ne pajtim me legjislacionin ne fuqi.

# Gjetjet dhe rekomandimet4

Gjate auditimit, kemi verejtur fusha ku nevojiten permiresime te mundshme, rreth menaxhimit financiar dhe kontrollit. Dobesi evidente jane verejtur ne fusha te rendesishme financiare si: mungesa e zotimeve, mungese e projektit ekzekutiv, mosraportim nga menaxheret e kontratave ne e-platformen e prokurimit publik, dobesi ne menaxhimin e pasurive mbi dhe nen 1,000, vonesa ne inkasmin e llogarive te arketueshme. Po ashtu, procesi i raportimit ne komune eshte percjelle me mangesi, kjo eshte verejtur edhe me rastin e pergatitjes se Pasqyrave Vjetore Financiare (PVF) te cilat kishin edhe gabime tjera, te cilat jane verejtur gjate auditimit dhe pas sugjerimeve tona jane bere korrigjimet e mundshme. Megjithate ceshtjet qe nderlidhen me pasurite dhe klasifikimin e shpenzimeve nuk jane paraqitur sakte dhe drejte ne PVF. Gjetjet dhe rekomandime kane per qellim te permiresojne informacionin financiar te paraqitur ne pasqyrat financiare, duke perfshire shpalosjet ne forme te shenimeve shpjeguese dhe te permiresojne kontrollet e brendshme lidhur me raportimin financiar dhe pajtueshmerine me autoritetet ne lidhje me menaxhimin e fondeve te sektorit publik. Ne do t'i percjellim (shqyrtojme) keto rekomandime gjate auditimit te vitit te ardhshem.

Gjithashtu duhet te theksojme se per vitin 2023 Thesari kishte ekzekutuar permes procedurave permbarimore/gjygjesore vleren prej 1,100,795 keto pagesa per obligimet e dala nga kontrata kolektive te cilat ishin realizuar nga kategoria paga dhe meditje (765,593), mallra dhe sherbime (60,880), subvencione dhe transfere (74,642) dhe investime kapitale (199,680). Keto shpenzime kane te beje me pagesat qe jane bere per shujta, inflacion dhe kualifikim per sektorin e arsimit, prej tyre shpenzime te interesit ishin 243,669.

Ky raport ka rezultuar me 13 rekomandime, prej tyre 5 jane rekomandime te reja, 8 te perseritura.

Derisa per statusin e rekomandimeve te vitit paraprak dhe nivelin e zbatimit te tyre, shih kapitullin

4.

## <;eshtjet qe ndikojne ne opinionin e auditimit

**<;eshtja B1 - Nenvleresimi i pasurive mbi 1,000€ dhe nen 1,000€**

**Gjetja** Rregullorja MF-Nr. 02/2013 per menaxhimin e pasurise jo financiare ne organizatat buxhetore, neni 6.1. percakton se, "<;do organizate buxhetore duhet te krijoje dhe azhurnoj regjistrin e pasurive jo financiare qe i ka ne menaxhimin e saj. Regjistri duhet te mbahet ndaras per cdo pasuri dhe ne forme te agreguar sipas kategorive te klasifikuara ne baze te planit kontabel. Po ashtu neni 6.3. percakton se: Pasuria kapitale duhet te regjistrohet ne SIMFK ndersa pasuria jo kapitale dhe stoqet duhet te regjistrohet ne sistemin "e-pasuria".

Pasurit kapitale mbi 1,000€, te raportuara ne nenin 19.3.1 ne Raportin Vjetor Financiar ishin nenvleresuar per shkak se pagesat ne vlere prej 1,293,740€, nuk ishin regjistruar ne SIMFK. Po ashtu pasuria jo kapitale nen 1,000€, per vitin 2023, nuk ishte regjistruar ne sistemin e-pasurise ne vlere prej 247,470€, dhe si rezultat keto pasuri ishin te nenvleresuar.

Kjo ka ndodhur si rezultat i kontrolleve te dobeta ne monitorimin dhe verifikimin e regjistrave te pasurise, ku kjo pastaj ka ndikuar qe pasurite te mos jene regjistruar ne regjistrat perkates.

**Ndikimi** Mos regjistrimi i pasurise, sipas kritereve te percaktuara ne rregulloren per menaxhimin e pasurise jo financiare, mund te ndikon ne humbjen a po tjetersimin e pasurise dhe prezantimin e informatave jo te plota ne pasqyrat

financiare.

**Rekomandimi** **B1** Kryetari duhet te siguroje zbatimin e drejte te kontrolleve te brendshme lidhur me regjistrimin e drejte te pasurise jo financiare kapitale dhe jo kapitale ne pajtim me kriteret e rregullores per menaxhimin e pasurise jo financiare.

**Pergjigja e menaxhmentit te entitetit (Pajtohen)**

**<;eshtja B2 - Keqklasifikim i shpenzimeve**

**Gjetja** Neni 18, paragrafi 3 i Rregulles Financiare Nr.01/2013/MF per Shpenzimin e Parase Publike, parasheh se "shpenzimet duhet te kene kodet adekuate, te percaktuara me Udhezimin Administrativ per planin kontabel. Ne planin kontabel te Thesarit jane percaktuar kodet dhe kategorite perkatese te shpenzimeve qe OB-te duhet t'i aplikojne.

Nga testimi i mostrave tona, kemi verejtur keqklasifikime te shpenzimeve neper kategori ekonomike ne vlere prej 301,385€. Nga kjo vlere thesari kishte paguar sipas vendimit permbarimor te gjykates per paga jubilare dhe shujta per arsimtar nga kategori investimet kapitale 199,678€, dhe nga subvencione dhe transfere 46,707. Po ashtu nga kategoria investime kapitale komuna kishte paguar 55,000€, qe per nga natyra i takojne kategorise mallra dhe sherbime.

Keto kishin ndodhur per shkak te planifikimit jo te mire buxhetor dhe mungeses se mjeteve ne kategorite adekuate.

**Ndikimi** Pagesat e bera nga kategoria jo-adekuate, shpien ne paraqitjen e shenimeve te gabuara ne Pasqyrat Financiare te komunes, ku te dhenat per kategori te shpenzimeve nuk jane te sakta dhe si te tilla japin informata corientuese per shfrytezuesit e PFV-e.

**Rekomandimi** **B2** Kryetari duhet te siguroje qe, jane ndermarre te gjitha veprimet e nevojshme ne menyre qe shpenzimet te planifikohen ne ndarjet adekuate te buxhetit apo te behet ridestinimi i mjeteve sipas kategorive ekonomike adekuate.

**Pergjigja e menaxhmentit te entitetit (Pajtohen)**

## <;eshtjet qe ndikojne ne konkluzionin e pajtueshmerise

**<;eshtja A1 - Pagesa e projektit nga fondet e nje projekti tjeter pa miratim nga Kuvendi Komunal**

**Gjetja** Neni 16-Ndryshimet ne shumat e ndara per projektet kapitale ne kuader te nen programeve paragrafi 11 i Ligji nr. 08/L-193 mbi Ndarjet Buxhetore per Buxhetin e Republikёs sё Kosovёs pёr vitin 2023 parasheh se "Ndryshimet ne shumat e ndara buxhetore per projektet ekzistuese si rezultat i transfereve dhe/ose rialokimeve, te prezantuara ne tabelen 4.2, duke perfshire edhe te hyrat vetanake te bartura, si dhe te regjistruara ne SIMFK, duhet te aprovohen paraprakisht nga Kuvendi Komunal. Ndryshimet e bera te parapara me kete nen regjistrohen ne SIMFK nga Ministri".

Komuna i kishte paguar 200,000€ nga fondet e projektit "Ndertimi dhe Rindertimi i Kanalizimit Fekal dhe Atmosferik nga Fshati Bajqine deri ne Lupq", per projektin "Zgjerimi dhe Rregullimi i Shtratit te Lumit Llap ne Qytet", pa u aprovuar transferimi i mjeteve nga Kuvendi Komunal. Vlera e projektit ishte 804,871.

Kjo ka ndodh pasi qe ishte fundi i vitit dhe projekti i kanalizimit nuk ishte iniciuar me kohe, atehere ishte vendosur nga menaxhmenti qe nga fondet e ketij projekti te behen pagesa per projektin tjeter pa kerkuar aprovim nga Kuvendi Komunal.

**Ndikimi** Pagesa e nje projekti nga fondet e nje projekti tjeter pa miratimin per transferimin e mjeteve nga Kuvendi Komunal mund te ndikoj ne deshtimin e projektit te cilit ju kane marre mjetet.

**Rekomandimi** **A1** Kryetari duhet te siguroje respektimin e procedurave per menaxhimin e fondeve, duke siguruar qe cdo transferim i fondeve nga nje projekt ne tjetrin te miratohet paraprakisht nga Kuvendi Komunal.

**Pergjigja e menaxhmentit te entitetit (Pajtohen)**

**<;eshtja A2 - Perdorimi i gabuar i kontrates publike kornize**

**Gjetja** Neni 54-Kontratat Kornize respektivisht paragrafi 54.2 i Rregullores nr.001/2022 per Prokurimin Publik parasheh se "Kontrata publike kornize eshte term i pergjithshem i marreveshjeve ne mes te autoriteteve kontraktuese si dhe operatoreve ekonomik per furnizime, sherbime, dhe pune (riparim/ mirembajtje), e cila i vendos termat dhe kushtet sipas te cilave kontratat ndihmese ose berja e urdhrave mund te kryhet permes termave te marreveshjes.

Komuna gabimisht kishte perdorur llojin e kontrate publike kornize per pune per projektin kapital "Rrethojat e oborreve shkollore" ne vlere 46,800€, duke lejuar ne kontrate +/-30%. Kontrata nuk do te duhej te ishte publike kornize por per pune me cmim fiks, pasi qe kontratat publike kornize per pune sipas rregullores lejohet vetem ne rastet kur kemi te beje me kryerjen e puneve per riparim/mirembajtje.

Kjo ka ndodhur si rezultat i mungeses se kontrolleve nga zyra e prokurimit

per t'i respektuar kerkesat ligjore qe nderlidhen me kontraten publike kornize per pune.

**Ndikimi** Perdorimi i gabuar i llojit te kontrates publike kornize per pune (riparim/mirembajtje ) mund te ndikon qe komuna ta realizoj +/- 30% edhe pse natyra e puneve nuk ka te beje me pune per riparim/mirembajtje por pune qe do te duhej te jete kontrate me cmim fiks.

**Rekomandimi** **A2** Kryetari duhet te siguroje qe jane ndermarre te gjitha veprimet e nevojshme ne menyre qe zyra e prokurimit zbaton kontraten e duhur ashtu sic e parasheh rregullativa ligjore.

**Pergjigja e menaxhmentit te entitetit (Pajtohen)**

**<;eshtja B3 - Regjistrimi i pasurise ne kategorine e gabuar**

**Gjetja** Rregullorja MF-Nr. 02/2013 per Menaxhimin e Pasurise jo Financiare ne Organizatat Buxhetore, neni 11 parasheh se "Pasurite jo financiare kapitale qe gjenden ne fazen e investimeve ne vijim apo ne fazen e ndertimit duhet te regjistrohen ne regjistrin kontabel ne kategorine e investimeve ne vijim. Pasurite jo financiare kapitale qe jane ne fazen e investimeve ne vijim nuk zhvleresohen".

Pasurite e regjistruara ne kodin e gabuar ose jo adekuat ishin ne vlere 379,448. Kjo lidhet me faktin qe pasurite u regjistruan si pasuri ne perdorim, ndersa ato duhet te ishin regjistruar si investime ne vijim.

Kjo ka ndodh si rezultat i mos funksionimit te kontrolleve te brendshme, si dhe mungesa e monitorimit nga ana e menaxhmentit qe pasurite te regjistrohen sipas kerkesave ligjore.

**Ndikimi** Regjistrimi i pasurise ne kategorine pasuri ne perdorim e jo si pasuri investim ne vijim ndikon ne nenvleresimin e pasurive komunale.

**Rekomandimi** **B3** Kryetari duhet te siguroje zbatimin e drejte te kontrolleve te brendshme lidhur me regjistrimin e drejte te pasurise jo financiare kapitale ne pajtim me kriteret e rregullores per menaxhimin e pasurise jo financiare.

**Pergjigja e menaxhmentit te entitetit (Pajtohen)**

**<;eshtja A3** **- Mosrespektim i hapave per procedimin e pagesave sipas kerkeses se Rregulles**

**Financiare**

**Gjetja** Neni 22 i Rregulles Financiare Nr.01/2013/MF – Shpenzimi i parave publike, percakton hapat per procedimin e pagesave, ku fillimisht behet Kerkesa per blerje, leshohet urdherblerja, behet pranimi i mallit/sherbimit, pastaj Operatori Ekonomik sjelle faturen per pagese.

Nga 32 mostrat e testuar si pjese e testimeve substanciale ne kategorine mallra dhe sherbime kemi verejt se ne 13 raste ne vlere 387,491€, nuk jane respektuar hapat per procedimin e pagesave, ku fillimisht eshte bere pranimi i mallit dhe sherbimet/furnizimit dhe fatura pastaj eshte leshuar zotimi dhe urdherblerja.

Kjo ishte si pasoje e deshtimit te kontrolleve nga zyra e financave dhe prokurimit pasi qe zyrtari zotues dhe zyra e prokurimit nuk i kishin respektuar hapat per procedim te pagesave sipas rregulles financiare.

**Ndikimi** Mos respektimi i hapave per procedimin e pagesave mund te shkakton rritjen e obligimeve komunale ndaj operatoreve ekonomik.

**Rekomandimi** **A3** Kryetari duhet te siguroje se financat dhe zyra e prokurimit do te ndjekin te gjithe hapat per procedimin e pagesave te percaktuar me Rregullen Financiare per shpenzimin e parave publike.

**Pergjigja e menaxhmentit te entitetit (Pajtohen)**

**<;eshtja B4 - Mungesa e projekteve ekzekutuese**

**Gjetja** Paragrafi 19.17 i Rregullores Nr.001/2022 per Prokurimin Publik nder tjerash parasheh se "Autoriteti Kontraktues eshte pergjegjes per hartimin e projektit ekzekutues dhe i cili ne menyre mandatore duhet t'i bashkengjitet (gjithashtu ne pajisje elektronike) Specifikave Teknike, te cilat jane pjese te dosjes se tenderit. Asnje Autoriteti Kontraktues nuk i lejohet qe te leshoje dokumentacionin e tenderit pa bashkengjitur pershkrimin e hollesishem te projektit".

Ne tri raste komuna kishte filluar procedurat e prokurimit dhe kishte lidhe kontrate pa hartuar projekt ekzekutiv. Rastet ishin te projekti "Asfaltimi i rrugeve ne qytet Lot I" me vlere 143,954, "Asfaltimi i rrugeve ne qytet Lot III" ne vlere 117,843€, dhe "Rrethojat e oborreve te shkollave" ne vlere 46,800.

Kjo ka ndodhur si rezultat i mungeses se planifikimit te duhur para fillimit te procedurave te prokurimit, duke perfshire mungesen e hartimit te projektit ekzekutiv per projektet specifike.

**Ndikimi** Mungesa e projektit ekzekutues mund te shkaktoj veshtiresi ne realizimin e projekteve gjate fazes se ekzekutimit, dhe rrite rrezikun qe gjate procesit te ekzekutimit te projekteve te paraqiten pengesa te ndryshme si ne aspektin profesional, ashtu edhe ne vonesat e punimeve apo edhe ne rritjen e kostove te projekteve.

**Rekomandimi** **B4** Kryetari te siguroje forcimin e kontrolleve dhe monitoroj zbatimin e kerkesave ligjore, qe me rastin e inicimit te procedurave te prokurimit per kontraktimin e puneve te sigurohet paraprakisht hartimi i projekteve ne perputhje me nevojat dhe kerkesat e parashikuara.

**Pergjigja e menaxhmentit te entitetit (Pajtohen)**

**<;eshtja B5 - lnicimi i projekteve pa zotim te mjaftueshem te mjeteve**

**Gjetja** Neni 36 paragrafi 1 i Ligjit nr. 03/L-221 per Ndryshimin dhe Plotesimin e Ligjit nr. 03/l-048 per Menaxhimin e Financave Publike dhe Pergjegjesite parasheh se "Para inicimit te nje procesi te prokurimit i cili ka per qellim te rezultoje ne ngritjen e nje obligimi ne vitin aktual fiskal, Organizata Buxhetore i regjistron te gjitha zotimet e fondeve te ndara ne Sistemin Informativ per Menaxhimin Financiar ne Kosove ne perputhje me rregullat".

Ne kater (4) raste komuna kishte hyre ne obligime kontraktuale pa mjete te mjaftueshme te zotuara. Rastet kane te bejne me projektet:

* Furnizim me material per mirembajtjen e objekteve komunale-vlera e zotimit ishte 20,000€, ndersa vlera e kontrates 119,131€;
* Hartimi i projekteve- vlera e zotimit ishte 3,000€, ndersa vlera e kontrates 140,000€;
* Rrenimi dhe largimi i objekteve-vlera e zotimit ishte 25,764€, ndersa vlera e kontrates 35,000€; dhe
* Ekzaminimi i materialeve ndertimore- vlera e zotimit ishte 4,000€, ndersa vlera e parashikuar e kontrates 40,000€.

Kjo ka ndodhur si rezultat i mungeses se kontrolleve me rastin e inicimit te procedurave te prokurimit pa pasur zotim te mjaftueshem te mjeteve.

**Ndikimi** Hyrja ne obligime pa siguruar fondet e nevojshme, ndikon ne rritjen e obligimeve te papaguara, apo implikime buxhetore per vitin aktual si dhe te jene ngarkese per buxhetin e vitit vijues.

**Rekomandimi** **B5** Kryetari duhet te forcoje kontrollet dhe procedurat per te siguruar qe para inicimit te procedurave te prokurimit, te gjitha zotimet per projekte jane te vleresuara dhe te miratuara ne perputhje me fondet e disponueshme.

**Pergjigja e menaxhmentit te entitetit (Pajtohen)**

**<;eshtja B6 - Vonesa ne kryerjen e obligimeve te papaguara**

**Gjetja** Neni 39.1 i Ligjit te Menaxhimit te Financave Publike dhe Pergjegjesit parasheh se "ZKF i organizates buxhetore eshte pergjegjes per te siguruar qe cdo fature e vlefshme dhe kerkese per pagim per mallra dhe sherbimet e furnizuara dhe/ose punet e realizuara per organizaten buxhetore te paguhen brenda tridhjete (30) diteve kalendarike pas pranimit te fatures ose kerkeses per pagim nga organizata perkatese buxhetore".

Ne pese (5) raste ne vlere 253,545€, kemi verejtur se komuna nuk i kishte kryer obligimet financiare brenda afatit prej 30 ditesh. Vonesat ishin deri ne kater muaj nga data e pranimit te fatures.

Kjo ka ndodhur per shkak se komuna nuk ka pasur mjete te mjaftueshme financiare dhe ka hyre ne obligime pa bere ndonje analize te mirefillte buxhetore.

**Ndikimi** Vonesat ne kryerjen e obligimeve mund t'i shkaktojne kosto shtese komunes per shkak se ajo mund te perballet me padi ku pervec vleres se fatures duhet t'i paguaj kostot shtese perfshire kamaten, interesin dhe shpenzimet gjyqesore.

**Rekomandimi** **B6** Kryetari duhet te permiresoje menaxhimin e fondeve per te siguruar qe obligimet financiare kryhen ne kohe dhe brenda afatit prej 30 diteve, duke perfshire hartimin e nje analize te hollesishme buxhetore per te shmangur vonesat ne pagesat e faturave.

**Pergjigja e menaxhmentit te entitetit (Pajtohen)**

## <;eshtjet tjera te menaxhimit financiar dhe te pajtueshmerise

### Mallrat dhe sherbimet dhe komunalite

Buxheti final per mallra dhe sherbime dhe komunali ne vitin 2023, ishte 3,825,402€, prej tyre ishin shpenzuar 3,607,195€. Ato kane te bejne kryesisht me shpenzimet per derivate, riparim dhe mirembajtje, furnizim me lende djeges, komunali etj.

**<;eshtja A4 - Tejkalim i sasive indikative ne kontraten publike kornize**

**Gjetja** Paragrafi 54.10 i Rregullores nr.001/2022 per Prokurimin Publik percaktojne se "Sasia e parashikuar e specifikuar ne dokumentet e tenderit eshte vetem sasi indikative. Kurdo qe Autoriteti kontraktues specifikon sasine indikative, Autoriteti kontraktues do te specifikoje ne dosjen e tenderit vleren ose sasine e kontrates si nje prag apo nje tavan dhe do te lejoje devijimin prej tij, duke deklaruar gjithashtu perqindjen e mosperputhjes se lejuar. Mosperputhja e lejuar nuk mund te jete me e larte se plus/minus tridhjete perqind (30%). Nese AK nuk deklaron perqindjen e mosperputhjes ne dosje te tenderit, atehere kontrata perfundon me vleren ose sasine e kontrates si nje prag apo nje tavan te vendosur. Nese AK deklaron perqindjen e mosperputhjes ne dosje te tenderit dhe nese urdher blerjet tejkalojne sasine totale indikative ose vleren totale indikative te kontrates publike kornize (duke perfshire + tridhjete perqind (30%), pa marre parasysh daten origjinale te skadimit te Kontrates Publike Kornize, kontrata do te nderpritet automatikisht. Mosperputhja e lejuar plus/minus tridhjete perqind (30%) vlen edhe per Lote dhe per pozicion/artikull, dhe ne rast te arritjes se pragut te lejuar AK nuk mund te beje porosi tjera per ate Lot apo pozicion/artikull".

Te kontrata publike kornize, "Furnizim me barna dhe reagensa" e dates 07.12.2022, ne vlere 541,956€, kemi identifikuar tejkalim te sasive ne 11 pozicione ne vlere 3,838€, ne krahasim me sasine e kontraktuar. Vlen te theksohet se vlera totale e kontrates nuk eshte tejkaluar.

Nder tejkalimet pertej mosperputhjes se lejuar plus/minus tridhjete perqind (30%) jane:

Pozicioni 16 Methylergometrin amp ", sasia e realizuar ishte 1000 cope, ndersa sasia e kontraktuar ishte 300 cope;

Pozicioni 35 Kanila 24 G", sasia e realizuar ishte 3500 cope, ndersa sasia e kontraktuar ishte 2000 cope;

Pozicioni 46 Paraffin 10cm x10 cm, sasia e realizuar ishte 4300 cope, ndersa sasia e kontraktuar ishte 2400 cope;

Pozicioni 48 Shpatulla druri 1x100cope sasia e realizuar ishte 800 cope, ndersa sasia e kontraktuar ishte 200 cope;

Pozicioni 158 Mikroveta EDTA K3 200uL, sasia e realizuar ishte 3000 cope, ndersa sasia e kontraktuar ishte 2000 cope; dhe

Pozicioni 204 Llanceta, sasia e realizuar ishte 3500 cope, ndersa sasia e kontraktuar ishte 2000 cope.

Tejkalimi i sasive te kontraktuar ka ndodhur si rezultat i menaxhimit jo te mire te kontrates nga menaxheri i kontrates.

**Ndikimi** Tejkalimi i mosperputhjeve mbi limitin e lejuar plus/minus tridhjete perqind (30%) per pozicion/artikull, eshte ne kundershtim me kriteret e percaktuara per kontratat publike kornize si dhe mund te rezultoje me pagesa pertej buxhetit te planifikuar per ato projekte dhe veshtireson realizmin e projekteve te tjera te planifikuara.

**Rekomandimi** **A4** Kryetari duhet te siguroje se menaxheret e kontrates ushtrojne kontrolle te rregullta per furnizime te cdo artikulli sipas kontrates kornize dhe te siguroje se nuk behen tejkalime te sasive te kontraktuara.

**Pergjigja e menaxhmentit te entitetit (Pajtohen)**

**<;eshtja B7 - Regjistrat e menaxhimit te kontratave jo permes platformes se e-prokurimit**

**Gjetja** Paragrafi 70.24.f. i Rregullores nr.001/2022 per Prokurimin Publik parasheh se "Menaxheri i kontrates te siguroje qe te gjitha regjistrat e menaxhimit te kontrates te pergatiten, mbahen dhe arkivohen ne modulin per menaxhim te kontrates ne sistem te prokurimit elektronik".

Menaxheret e kontratave/projekteve nuk e kane mbajtur dhe arkivuar permes sistemit elektronik te prokurimit publik menaxhimin e kontratave dhe vleresimin e performances se kontraktuesve.

Kjo ka ndodhur si rezultat i neglizhences te menaxhereve te projekteve.

**Ndikimi** Mosmbajtja dhe arkivimi i kontratave permes sistemit te prokurimit publik mund te ndikoj ne nje menaxhim jo efektiv te kontratave si dhe nuk ofron mundesi te mjaftueshme qe menaxhmenti te merr informata me kohe ne lidhje me progresin dhe performancen e kontratave.

**Rekomandimi** **B7** Kryetari duhet te kerkoje nga te gjithe menaxheret e projekteve per te siguruar qe menaxhimi i kontratave do te mbahet dhe arkivohet permes sistemit elektronik te prokurimit publik.

**Pergjigja e menaxhmentit te entitetit (Pajtohen)**

### Investimet kapitale

Buxheti final per investime kapitale ne vitin 2023, ishte 9,794,789€, prej tyre ishin shpenzuar 8,468,073€. Ato kane te bejne me shpenzimet per rregullimin e infrastruktures rrugore, ndertimin e kanalizimeve, ndertimin e ujesjellesit etj.

**<;eshtja A5 - Mossigurimi i garancionit te performances dhe orarit te pagesave**

**Gjetja** Neni 13-Pagesat e paradhenies i Ligjit nr. 08/l-193 mbi Ndarjet Buxhetore per Buxhetin e Republikёs sё Kosovёs pёr vitin 2023 nder te tjerash parashh "Per pagesen e paradhenies per projektet kapitale, kontrata duhet te permbaje garancionin e performances dhe orarin qartazi te percaktuar te pagesave, e cila njekohesisht parasheh punen qe duhet kryer para se te behet secila pagese".

Komuna kishte lidhe marreveshje mirekuptimi me Jetimat e Ballkanit per financimin e projektit "Ndertimi i shtepise per qendrim ditor per te moshuarit, kuzhine humanitare dhe bujtine ne Komunen e

Podujeves". Sipas kesaj marreveshje komuna per vitin 2023, duhet t'i siguroje mjetet financiare ne vlere 126,500€, apo 5% e vleres se projektit ne forme parapagimi. Per vitet 2024 dhe 2025, komuna duhet te siguroje mjete financiare ne vlere prej 403,500 ose nga 201,750€ per

secilin vit. Shoqata ka marre persiper t'i siguroje mjetet financiare ne vlere 2,000,000€. Procedurat e prokurimit do t'i udheheq Shoqata.

Komuna per vitin 2023 kishte paguar si paradhenie 5% vleres se projektit prej 126,500€. Megjithate per kete pagese te bere nuk ishte

siguruar garancioni i performances dhe orarin e percaktuar per pagesat, qe njekohesisht percakton punen qe duhet kryer para se te behet secila pagese.

Sipas pergjigjes nga komuna arsyeja pse nuk eshte bere kjo eshte per shkak se ka te beje me nje donator te besueshem dhe nese kerkohet sigurimi i garancionit dhe orari i pagesa nga donatori ekziston rreziku qe donatori te largohet.

**Ndikimi** Mossigurimi i garancionit te performances per paradhenie dhe i orarit te percaktuar te pagesave i cili parasheh punen qe duhet kryer munde te ndikoj qe projekti te mos realizohet ashtu sic eshte parapare.

**Rekomandimi** **A5** Kryetari duhet te siguroje se per pagesat e bera ne paradhenie te kerkoj sigurimin e garancionit te performances dhe orarin e pagesave, qe njekohesisht parasheh punen qe duhet kryer.

**Pergjigja e menaxhmentit te entitetit (Pajtohen)**

### Te arketueshmet

Komuna ne vitin 2023 ka shpalosur ne RVF llogarite e arketueshme ne vlere 3,721,030€.

**<;eshtja B8 - Dobesi ne menaxhimin e llogarive te arketueshme**

**Gjetja** Sipas nenit 26 te Ligjit per tatimin ne pronen e paluajtshme 06-L 005,Komuna, Ministria e Financave dhe organet kompetente permbaruese kane autoritetin dhe kompetencat per te mbledhur detyrimet tatimore te papaguara qe kalojne shumen e dhjete (10) Eurove dhe neni 27 Nese nje tatimpagues apo debitor nuk ka paguar plotesisht tatimin dhe gjoben nese ka te ketille, ose detyrimet tatimore te papaguara, ne perputhje me afatet e percaktuara, komuna nxjerr njoftimin perfundimtar me shkrim brenda dhjete

(10) diteve pune pas dites se fundit per pagese, ku kerkon pagesen e plote te detyrimeve tatimore te papaguara, jo me vone se dhjete (10) dite kalendarike pas dites qe njoftimi perfundimtar konsiderohet te jete pranuar nga debitori.

Arketimi i te hyrave tjera duhet te behet sipas afateve kohore te percaktuara ne fature per secilin lloj te te hyrave.

Komuna nuk kishte nje menaxhim efektiv ne mbledhjen e Llogarive te arketueshme (LLA). Nga analizat tona, nuk kemi verejtur qe Komuna ka ndermarre ndonje veprim konkret per vitin 2023 per te inkasuar LLA. Pjesa me e madhe e arketueshmeve vjen nga tatimi ne prone, ne shumen e 2,627,106€, ndjekur nga qiraja e objekteve (parcelave) ne shumen 1,090,988€ dhe te tjera ne shumen 2,936€.

Dobesite e identifikuara lidhur me llogarite e arketueshme jane per shkak te kontrolleve te brendshme jo efikase ne menaxhimin perkatesisht arketimin e tyre.

**Ndikimi** Mos arketimi ne kohe i te hyrave te ngarkuara ndikon ne nivelin e fondeve te mbledhura per buxhetin komunal dhe reflekton negativisht ne financimin dhe realizimin e projekteve nga te hyrat vetanake.

**Rekomandimi** **B8** Kryetari te siguroje permiresimin e procesit te menaxhimit te llogarive te arketueshme ne menyre te rritjes se efikasitetit ne arketimin e llogarive te arketueshme, duke mos perjashtuar edhe masat juridike.

**Pergjigja e menaxhmentit te entitetit (Pajtohen)**

# Informacion i permbledhur per planifikimin dhe realizimin

e buxhetit

Ne kemi marre parasysh burimet e fondeve buxhetore, shpenzimin e fondeve dhe te ardhurave te mbledhura nga kategorite ekonomike. Kjo eshte theksuar ne tabelat e meposhtme:

**Tabela** **1.** **Shpenzimet** **sipas** **burimeve** **te fondeve buxhetore (ne €)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Pershkrimi | Buxheti fillestar | Buxhetifinal5 | 2023Shpenzimet | 2022Shpenzimet | 2021Shpenzimet |
| **Burimet** **e** **fondeve** | **27,406,567** | **31,594,651** | **29,739,731** | **24,913,687** | **22,218,657** |
| Grante Qeveritare – Buxheti | 25,600,074 | 28,705,948 | 27,799,690 | 22,300,431 | 20,767,918 |
| Financimi permes huamarrjes | 0 | 0 | 0 | 180,268 | 75,565 |
| Financimi permes huamarrjes – klauzola e investimeve | 0 | 0 | 0 | 95,756 | 0 |
| Te bartura nga viti i kaluar | 0 | 778,057 | 610,627 | 880,898 | 458,564 |
| Te hyrat vetanake | 1,806,493 | 1,806,493 | 1,214,331 | 1,214,141 | 868,016 |
| Donacionet vendore | 0 | 303,631 | 115,083 | 204,186 | 48,594 |
| Donacionet e jashtme | 0 | 522 | 0 | 38,008 | 0 |

Buxheti final ne raport me buxhetin fillestar ishte rritur per 4,188,084€. Kjo rritje eshte rezultat i Vendimeve te Qeverise, i bartjes se te hyrave vetjake nga viti paraprak, si dhe donacioneve.

Komuna ka shpenzuar rreth 94% te buxhetit final e cila paraqet nje performance te mire

buxhetore.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Pershkrimi | Buxheti fillestar | Buxhetifinal | 2023Shpenzimet | 2022Shpenzimet | 2021Shpenzimet |
| **Shpenzimet** **e** **fondeve** **sipas** **kategorive** **ekonomike** | **27,406,567** | **31,594,651** | **29,739,731** | **24,913,687** | **22,218,657** |
| Pagat dhe meditjet | 13,041,474 | 16,147,349 | 16,110,409 | 13,450,099 | 12,881,047 |
| Mallrat dhe sherbimet | 3,088,899 | 3,357,402 | 3,142,048 | 2,588,859 | 2,583,473 |
| Komunalite | 468,000 | 468,000 | 465,147 | 419,968 | 410,040 |
| Subvencionet dhe transferet | 1,600,050 | 1,827,111 | 1,554,054 | 1,272,012 | 703,733 |
| Investimet Kapitale | 9,208,144 | 9,794,789 | 8,468,073 | 7,182,751 | 5,640,364 |

Shpjegimet per ndryshimet e buxhetit ne kategorite ekonomik jane dhene me poshte:

Buxheti final per paga dhe meditje ishte rritur per 3,105,875, krahasuar me buxhetin fillestar. Kjo rritje vjen nga Vendimet e Qeverise se Kosoves ne vlere 3,090,837 per realizimin e ligjit te ri te pagave, si dhe rritje prej 15,038, te ndara nga qeveria per rimekembjen ekonomik.

Buxheti final per mallra dhe sherbime ishte rritur per 268,503. Kjo rritje vjen nga bartja e mjeteve nga kategoria investime kapitale per kategorine mallra dhe sherbime me vendim te Kuvendit Komunal ne vlere 235,621, rritje nga bartja e te hyrave vetjake te pa shpenzuara nga viti 2022, per 25,680, si dhe rritje nga donacionet per 7,202.

Buxheti final per subvencione ishte rritur per 227,061, nga kjo vlere: 226,311, ishte rritje nga donacionet e brendshme (participimet e qytetareve) si dhe rritje prej 750, nga bartja e te hyrave vetjake te pa shpenzuara nga viti 2022.

Buxheti final per shpenzime kapitale krahasuar me buxhetin fillestar ishte rritur per 586,645. Kjo rritje vjen si rezultat i bartjes se te hyrave vetjake te pa shpenzuar nga vitin 2022 per 751,627, rritje nga donacionet per 70,639, dhe zvogelim i kategorise se investimeve kapital prej 235,621, ku me vendim te Kuvendit Komunal jane bartur ne kategorine e mallrave dhe sherbimeve.

Mjetet e shpenzuara ne vitin 2023, per Rimekembjen Ekonomike ishin 15,038, ato kryesisht ishin

ndare per shtesa ne shendetesi.



Te hyrat vetjake te planifikuara per vitin 2023, ishin 1,806,493€, perderisa ishin realizuar 1,740,942€. Ato kane te bejne me te hyrat nga tatimi ne prone, te hyrat nga lejet e ndertimit, taksat administrative, te hyrat nga veprimtarite biznesore, te hyrat nga qiraja etj. Po ashtu, komuna per vitin 2023, ka pranuar te hyra nga gjobat nga trafiku dhe gjobat e gjykates ne vlere totale prej 404,427€, si dhe te hyra nga Agjencioni i Pyjeve te Kosoves ne vlere 5,337€. Keto te hyra nuk jane te perfshira ne tabelen e meposhtme per arsye se keto i planifikojne dhe realizojne ministrite e linjes.

**Tabela 3. Te hyrat (ne €)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Pershkrimi | Buxheti fillestar | Buxhetifinal | 2023Pranimet | 2022Pranimet | 2021Pranimet |
| **Totali i te hyrave** | **1,806,493** | **1,806,493** | **1,740,942** | **1,472,653** | **1,427,378** |
| Te hyrat tatimore | 758,488 | 758,488 | 666,373 | 515,799 | 685,098 |
| Te hyrat jo tatimore | 1,048,005 | 1,048,005 | 1,074,569 | 951,155 | 739,571 |
| Te hyrat tjera | 0 | 0 |  | 5,699 | 2,709 |

# Progresi ne zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit per PFV-te te vitit 2022, kishte rezultuar me 14 rekomandime. Komuna kishte pergatitur Planin e Veprimit ku paraqitet menyra se si do t'i zbatoj rekomandimet e dhena. Raporti i auditimit i vitit 2022 ishte diskutuar ne Asamblene Komunale. Deri ne fund te auditimit tone, pese

(5) rekomandime jane zbatuar, nje (1) eshte i mbyllur dhe tete (8) rekomandime nuk jane zbatuar ende, sic eshte paraqitur ne Grafikun 2, me poshte. Per nje pershkrim me te plote te rekomandimeve dhe menyren se si jane trajtuar ato, shihni ne Tabelen 4 (ose Tabelen e rekomandimeve).

**Grafiku 2. Progresi ne zbatimin e rekomandimeve te vitit paraprak**



**Tabela 4 Permbledhja e rekomandimeve te vitit paraprak**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Nr | Fusha e Auditimit | Rekomandimet e vitit 2022 | Veprimet endermarra | Statusi |
| 1. | Baza peropinion | Kryetari me rastin e pagesave te bera me marreveshje me donatoret e jashtem, te diskutoj me thesarin per menyren e pageses per tu siguruar se jane duke u respektuar kerkesat ligjore. Me tutje, Kryetari duhet te shtoj kontrollet per te siguruar se regjistrimi i pasurise te behet vetem atehere kur plotesohen te gjitha kerkesat e parapara ligjore. | Nuk kemi verejtur ndonje ceshtje te kesaj natyre. | I zbatuar |
| 2. | Baza perkonkluzion | Kryetari duhet te siguroje zbatimin e drejte te kontrolleve te brendshme lidhur me regjistrimin e drejte te pasurise jo financiare kapitale ne pajtim me kriteret e rregullores per menaxhimin e pasurise jo financiare. | Ne vitin 2023, kishte pasuri qe nuk ishte regjistruar ne klasen e duhur. | Nuk ka filluar zbatimi |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 3. | Baza perkonkluzion | Kryetari duhet te forcoje kontrollet gjate zhvillimit te projekteve duke siguruar qe para inicimit te procedurave te prokurimit cdo projekt kapital te kete fonde te mjaftueshme per realizim. | Komuna kishte hyr ne obligime kontraktuale pa zotim te mjaftueshem. | Nuk ka filluar zbatimi |
| 4. | Baza perkonkluzion | Kryetari duhet te kerkoje nga te gjithe menaxheret e projekteve per tu siguruar qe menaxhimi i kontratave do te mbahet dhe arkivohet nga sistemi elektronik i prokurimit publik. | Edhe ne vitin 2023 menaxhimi i kontratave nuk behet permes platformes se e- prokurimit. | Nuk ka filluar zbatimi |
| 5. | Baza perkonkluzion | Kryetari duhet te shtoj kontrollet ndaj zyres se prokurimit dhe ne rastet kur OE terhiqen gjate procesit te tenderimit te behet konfiskimi i sigurise se tenderit. | Nuk kemi hasur ceshtje te kesaj natyre. | I zbatuar |
| 6. | Baza perkonkluzion | Kryetari duhet t'i shtoj kontrollet per te siguruar se zyra e financave nuk do ta lejoj asnje shpenzim nese nuk jane te arsyetuar ne pajtim me kerkesat ligjore. | Per vitin 2023 nuk kemi hasur raste kur avancet per udhetime zyrtare ishin te paarsyetuar. | I zbatuar |
| 7. | Baza perkonkluzion | Kryetari duhet te shtoj kontrollet tek zyra e prokurimit per te siguruar se te gjitha dokumentet e kerkuar ngarkohen ne platformen elektronike te prokurimit publik. | Per mostrat tona eshte verejtur se dokumentet e pershtatshmerise ishin ngarkuar ne platformen e- prokurimit. | I zbatuar |
| 8. | Pasqyrat Financiare Vjetore | Kryetari duhet te siguroje qe, jane ndermarre te gjitha veprimet e nevojshme ne menyre qe shpenzimet te planifikohen ne ndarjet adekuate te buxhetit apo te behet ridestinimi i mjeteve sipas kategorive ekonomike adekuate. | Edhe ne vitin 2023 komuna kishte bere keqklasifikim te shpenzimeve. | Nuk ka filluar zbatimi |
| 9. | Pasqyrat Financiare Vjetore | Kryetari duhet te siguroje se rastin e pergatitjes se RVF Zyrtari Kryesor Financiar do te beje prezantimin dhe shpalosjen e duhura ne lidhje buxhetin perfundimtar, levizjet dhe ndryshimet buxhetore te komunes. | Raporti Vjetor Financiar per vitin 2023 nuk kemi hasur gabime ne kete tabele te PFV. | I zbatuar |
| 10. | Investimet kapitale | Kryetari te siguroje forcimin e kontrolleve dhe monitoroj zbatimin e kerkesave ligjore, qe me rastin e inicimit te procedurave te prokurimit per kontraktimin e puneve te sigurohet paraprakisht hartimi i projekteve ne perputhje me nevojat dhe kerkesat e parashikuara. | Kater rate ishin hasur kur procedurat e prokurimit ishin filluar pa projekt ekzekutiv. | Nuk ka filluar zbatimi |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 11. | <;eshtjet e perbashketa | Kryetari duhet te siguroje informata te sakta dhe fonde te mjaftueshme per kategorine e pagave dhe te adresoje kete ceshtje tek Ministria e Financave, me qellim qe gjate planifikimit te buxhetit te merret ne konsiderim nese eshte nevoja per buxhet shtese per pagat jubilare.Derisa, per vonesat tjera ne pagesa te shtoje kontrollet ne menyre qe procesi i realizimit te pagesave te behet brenda planifikimeve buxhetore dhe afateve kohore te percaktuara. | Edhe ne kete vite ka pasur pagesa te bera nga thesari me vendime gjyqesore, kete e kemi prezantuar si informacion tek kapitulli gjetjet dhe rekomandimet. | Nuk eshte i aplikueshem me |
| 12. | Pasurite | Kryetari duhet te shtoje kontrollet e brendshme per tu siguruar se zyrtari i pasurive do ta regjistroje pasurine nen 1,000€, ne regjistrat kontabel te pasurive. | Komuna edhe kete vit nuk ka regjistruar te gjitha pasurite e ne e-pasuri. | Nuk ka filluar zbatimi |
| 13. | Llogarite e arketueshme | Kryetari te siguroje permiresimin e procesit te menaxhimit te llogarive te arketueshme ne menyre te rritjes se efikasitetit ne arketimin e llogarive te arketueshme, duke mos perjashtuar edhe masat juridike. | Nuk jane ndermarre veprimet e nevojshme. | Nuk ka filluar zbatimi |
| 14. | Obligimet e papaguara | Kryetari duhet te forcoje kontrollet e brendshme dhe te siguroje qe te gjitha obligimet te paguhen ne afatin ligjor prej 30 ditesh. | Edhe ne vitin 2003, komuna faturat nuk i kishte paguar brenda afatit te parapre prej 30 ditesh. | Nuk ka filluar zbatimi |

Vlora Spanca, Auditore e Pergjithshme

Agron Fetiu, Ndihmes Auditor i Pergjithshem

Lavdim Maxhuni, Drejtor i Auditimit

Florim Beqiri, Udheheqes i ekipit

Muharrem Qyqalla, Anetar i ekipit

Mexhit Ferati, Anetar i ekipit

# Shtojca I: Leter konfirmimi



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

Raporti i auditorit per pasqyrat financiare6 duhet te permbaje nje opinion per pasqyrat financiare, bazuar ne perfundimet e nxjerra nga deshmite e marra gjate auditimit. Kur auditimi kryhet per te vleresuar gjithashtu perputhjen me legjislacionin dhe rregulloret e tjera, auditoret kane nje pergjegjesi shtese per te raportuar per pajtueshmerine me autoritetet7, duke rezultuar me konkluzion mbi pajtueshmerine.

Per te arritur ne perfundimin se nje opinion mbi pasqyrat financiare eshte i modifikuar ose i pa modifikuar, nje auditor duhet te sigurohet qe rezultatet e auditimit perfshijne, apo jo, keq-deklarim

(e) material(e) ose te perhapur(a), apo te tille(a) te mundshem(me), te supozuar ne rast kufizimi te fusheveprimit.

Keq-deklarimi eshte nje ndryshim mes shumes se raportuar, klasifikimit, prezantimit ose zbulimit te nje zeri te pasqyres financiare dhe sasise, klasifikimit, prezantimit ose zbulimit qe kerkohet qe zeri te jete ne perputhje me kornizen e raportimit financiar ne fuqi. Keq-deklarimet mund te vijne nga gabimi ose mashtrimi.

**(shkeputur nga SNlSA 200)**

#### Forma e opinionit

**Opinioni** **i** **pa-modifikuar**

Formulohet kur nuk jane zbuluar keq-deklarime ose mos-pajtueshmeri; kur jane zbuluar keq- deklarime ose mos-pajtueshmeri, qofte nje i vetem apo nje grumbull, por qe nuk eshte i barabarte me ose nuk e tejkalon nivelin e materialitetit per pasqyrat financiare si teresi; ose kur keq- deklarimi(et) dhe/ose mos-pajtueshmeria e zbuluar brenda nje klase te caktuar transaksionesh nuk eshte e barabarte me ose e tejkalon nivelin e materialitetit me te ulet te vendosur per kete klase te transaksioneve. Formulohet gjithashtu nese nuk ka kufizim te fusheveprimit ose kur kufizimi i fusheveprimit nuk mund te shpie ne shmangie te keq-deklarimit(eve) material(e) dhe/ose mos-pajtueshmerise(ve).

Kufizimi i fusheveprimit ndodh kur nje auditor nuk eshte ne gjendje te marre deshmi te mjaftueshme auditimi per te arritur ne perfundimin se pasqyrat financiare ne teresi nuk permbajne keq-deklarime materiale.

Auditori duhet te jape **opinion te pa-modifikuar** nese arrin ne perfundimin se pasqyrat financiare jane pergatitur, ne te gjitha aspektet materiale, ne pajtim me kornizen e zbatueshme financiare.

**Modifikimi i opinionit ne raportin e auditorit**

Auditori duhet te modifikoje opinionin ne raportin e auditorit nese konstatohet se, bazuar ne deshmite e marra nga auditimi, pasqyrat financiare ne teresi nuk permbajne keq-deklarime materiale dhe/ose mos-pajtueshmeri, ose nuk eshte ne gjendje te siguroje prova te mjaftueshme te auditimit per te arritur ne perfundimin se pasqyrat financiare ne teresi nuk permbajne keq- deklarime materiale dhe/ose mos-pajtueshmeri..

Opinioni i modifikuar mund te jete:

* I kualifikuar,
* I kundert, ose
* Mohim opinioni

**Opinioni** **i** **kualifikuar**

Formulohet kur jane zbuluar keq-deklarime dhe/ose mos-pajtueshmeri, qofte nje i vetem apo nje grumbull, qe jane te barabarte me ose e tejkalojne nivelin e materialitetit per pasqyrat financiare si teresi; ose kur keq-deklarimi dhe/ose mos-pajtueshmeria e zbuluar brenda nje klase te caktuar transaksionesh eshte i barabarte me ose tejkalon nivelin e materialitetit me te ulet te vendosur per kete klase te transaksioneve. Formulohet gjithashtu nese ka kufizim te fusheveprimit, i cili mund te mos shpie ne shmangie te keq-deklarimit(eve) material(e).

**Opinion i kundert**

Formulohet kur jane zbuluar keq-deklarime dhe/ose mos-pajtueshmeri, qofte nje i vetem apo nje grumbull, qe tejkalon ne menyre te perhapur nivelin e materialitetit per pasqyrat financiare si teresi; ose kur keq-deklarimet dhe/ose mos-pajtueshmerite e zbuluara brenda nje klase te caktuar transaksionesh e tejkalojne ne menyre te perhapur nivelin e materialitetit me te ulet te vendosur per kete klase te transaksioneve.

"E perhapur" eshte term qe perdoret, ne kontekstin e keq-deklarimeve dhe/ose mos- pajtueshmerive, per te pershkruar efektet e keq-deklarimeve dhe/ose mos-pajtueshmerise ne pasqyrat financiare; ose efektet e mundshme ne pasqyrat financiare te keq-deklarimeve dhe/ose mos-pajtueshmerise, nese ka te tilla, qe nuk zbulohen per shkak te pamundesise per te marre deshmi te mjaftueshme e te duhura te auditimit. Efektet e perhapura ne pasqyrat financiare jane ato qe, sipas gjykimit te auditorit::

1. Nuk kufizohen vetem ne elemente, llogari ose zera te vecante te pasqyrave financave;
2. Por nese kufizohen si te tilla, perfaqesojne ose mund te perfaqesojne nje pjese te konsiderueshme te pasqyrave financiare; ose
3. Per sa i perket shpalosjeve, jane thelbesore qe perdoruesit te kuptojne pasqyrat

financiare.

**Mohim** **i** **opinionit**

Formulohet kur kufizimi i fusheveprimit, d.m.th. kur pamundesia per te siguruar prova te mjaftueshme te pershtatshme te auditimit, eshte i natyres materiale dhe pervazive.

#### Paragrafet e Theksimit te <;eshtjes dhe paragrafet e <;eshtjeve te Tjera ne raportin e auditorit

Nese auditori e konsideron te nevojshme te terheqe vemendjen e perdoruesve ne nje ceshtje te paraqitur ose shpalosur ne pasqyrat financiare, e cila eshte sa e rendesishme aq edhe thelbesore qe ata te kuptojne pasqyrat financiare, por ka deshmi te mjaftueshme e te pershtatshme se ceshtja nuk permban keq-deklarime materiale ne pasqyrat financiare, auditori duhet te perfshije paragrafin e Theksimit te ceshtjes ne raportin e tij. Paragrafi per Theksimin e <;eshtjes duhet t'i referohet vetem informacionit te paraqitur ose shpalosur ne pasqyrat financiare.

Paragrafi i theksimit te ceshtjes duhet:

* te perfshihet menjehere pas opinionit;
* te kete titullin 'theksim i ceshtjes' ose ndonje titull tjeter te pershtatshem;
* te permbaje nje reference te qarte ndaj ceshtjes qe theksohet dhe te tregoje se ne c'pjese te pasqyrave financiare mund te gjenden shpalosjet relevante qe e pershkruajne plotesisht ceshtjen; dhe
* te tregoje se opinioni i auditimit nuk eshte modifikuar per sa i perket ceshtjes te

theksuar.

Nese auditori e konsideron te nevojshme te komunikoje nje ceshtje, pervec atyre qe jane paraqitur ose shpalosur ne pasqyrat financiare, e cila, ne gjykimin e auditorit, eshte e rendesishme per perdoruesit ne menyre qe te kuptojne auditimin, pergjegjesite e auditorit apo raportin e auditimit, dhe me kusht qe kjo nuk eshte e ndaluar me ligj ose rregullore, duhet te perpilohet nje paragraf me titullin "<;eshtje te tjetra", apo ndonje titull tjeter te pershtatshem. Ky paragraf duhet te paraqitet menjehere pas opinionit dhe pas cdo paragrafi te Theksimit te ceshtjes.

**Shenimet fundore**

¹ Pajtueshmeria me autoritetet – pajtueshmeria me te gjitha ligjet, rregullat, rregulloret, standardet dhe praktikat e mira relevante ne sektorin publik

1. Raportet tjera jane kerkese e nenit 8 te se Rregullores 01/2017 per Raportim Vjetor Financiar
2. Kolektivisht te referuara si pajtueshmeri me autoritetet
3. <;eshtja A dhe Rekomandimi A - nenkupton ceshtjet dhe rekomandimet e reja

<;eshtja B dhe Rekomandimi B - nenkupton ceshtjet dhe rekomandimet e perseritura

<;eshtja C dhe Rekomandimi C- nenkupton ceshtjet dhe rekomandimet pjeserisht te perseritura.

1. Buxheti Final – buxheti i aprovuar nga Kuvendi i pershtatur me pas nga Ministria e Financave
2. Pasqyrat financiare ne sektorin publik perfshijne po ashtu edhe pasqyren(at) e ekzekutimit te buxhetit
3. Pajtueshmeria me autoritetet: pajtueshmeria me ligjet, rregulloret, standardet, apo praktikat e mira.