



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

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

Prishtinë, qershor 2024

PËRMBAJTJA E RAPORTIT

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

Shtojca I: Letër konfirmimi

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

1 Opinioni i Auditimit

Ne kemi përfunduar auditimin e pasqyrave financiare të Komunës së Leposaviqit për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023, në përputhje me Ligjin për Auditorin e Përgjithshëm dhe Zyrën Kombëtare të Auditimit të Republikës së Kosovës dhe Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Auditimi është kryer për të na mundësuar të shprehim opinionin për pasqyrat financiare dhe konkluzionin për pajtueshmërinë me autoritetet.¹

Opinion i kualifikuar për pasqyrat financiare vjetore

Ne i kemi audituar pasqyrat financiare vjetore të Komunës së Leposaviqit (Leposaviq), të cilat përmbajnë pasqyrën e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme, raportin e ekzekutimit të buxhetit si dhe shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare, përfshirë përmbledhjen e politikave të rëndësishme të kontabilitetit dhe raportet tjera², për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2023.

Sipas opinionit tonë, përveç ndikimit të çështjes/ve të përshkruara në paragrafin për Bazën për Opinion të Kualifikuar, Pasqyrat Financiare Vjetore të Komunës së Leposaviqit, prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik, sipas kontabilitetit të bazuar në para të gatshme.

Baza për Opinion të Kualifikuar

B1 Mos regjistrimi dhe mos raportimi i pasurive kapitale dhe jokapitale në PFV për vitin 2023.

A1 Mos raportim i llogarive të arkëtueshme

Më gjerësisht shih nënkaptullin 2.1 Çështjet që ndikojnë në opinion të auditimit

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

Konkluzion për pajtueshmërinë

Ne kemi audituar nëse proceset dhe transaksionet përcjellëse janë në pajtueshmëri me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare.

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

Baza për konkluzion

- B2 Moszbatimi i ligjeve për mbledhjen e të hyrave (tatimi në pronë, leje ndërtimit, dhe dhënies në shfrytëzim të pronës publike)
- A2 Angazhimi i zyrtarëve administrative pa procedur adekuate
- A3 Mungesa e plotë e dëshmimeve për vijueshmëri në punë
- B3 Mos themelimi i Njësisë së Auditimit të Brendshëm

Më gjerësisht shih nënkapitullin 2.2 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

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

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

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

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

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë

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

Përgjegjësia e Auditorit të Përgjithshëm për auditimin e PFV-ve

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

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

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

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e keq-deklarimit material të pasqyrave financiare, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit që i përgjigjen atyre rreziqeve, dhe marrim dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për opinionin. Rreziku i mos zbulimit të një keq-deklarimi material që rezulton nga mashtrimi është më i lartë sesa për atë që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulim, falsifikim, lëshime të qëllimshme, keq përfaqësime ose anashkalim të kontroleve të brendshme.
- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e mos-pajtueshmërisë me autoritetet, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit që janë përgjegjëse ndaj atyre rreziqeve, dhe marrim dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për konkluzionin tonë për pajtueshmërinë me autoritetet. Rreziku i mos zbulimit të një rasti të mos pajtueshmërisë me autoritetet që vjen nga mashtrimi është më i lartë sesa për atë që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulim, falsifikim, lëshime të qëllimshme, keq përfaqësime ose anashkalim të kontrollit të brendshëm.
- Sigurohemi ta kuptojmë kontrollin e brendshëm relevant për auditimin, për t'i hartuar procedurat e auditimit që janë të përshtatshme, por jo me qëllim të shprehjes së një opinionimi mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të Komunës së Leposaviqit .
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave të kontabilitetit të përdorura dhe arsyeshmërinë e vlerësimeve të kontabilitetit dhe shpalosjet e ndërlidhura të bëra nga menaxhmenti.
- Vlerësojmë prezantimin e përgjithshëm, strukturën dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare, përfshirë shpalosjet, për t'u siguruar se pasqyrat financiare paraqesin transaksionet dhe ngjarjet themelore në mënyrë të drejtë dhe të saktë.

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

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

2 Gjetjet dhe rekomandimet⁴

Gjatë auditimit, kemi vërejtur fusha për përmirësim të mundshëm, rreth menaxhimit financiar dhe kontrollit. Në kontekst të sistemeve financiare, fushat ku janë identifikuar dobësi me të theksuara janë: mos raportimi i pasurive jo financiar, prezantimi jo i drejtë i llogarive të arkëtueshme në PFV, mos zbatimi i ligjit për për tatimin në pronë/leje ndërtimi dhe dhënies në shfrytëzim të pronës publike, angazhimi i punonjësve për shërbime të veçanta pa procedura ligjore, vijueshmëria e plotë në punë e stafit dhe mos funksionimi i auditimit të brendshëm, të cilat janë paraqitur me poshtë për shqyrtimin tuaj në formë të gjetjeve dhe rekomandimeve. Ne do t'i përcjellim (shqyrtojmë) këto rekomandime gjatë auditimit të vitit të ardhshëm.

Ky raport ka rezultuar me gjashtë (6) rekomandime, prej tyre tri (3) rekomandime të reja dhe tri (3) të përsëritura.

Derisa për statusin e rekomandimeve të vitit paraprak dhe nivelin e zbatimit të tyre, shih kapitullin 4.

2.1 Çështjet që ndikojnë në opinionin e auditimit

Çështja B1 - Mos regjistrimi dhe mos raportimi i pasurive kapitale dhe jokapitale në PFV

- Gjetja** Rregullorja nr. 02/2013 "Për menaxhimin e pasurisë jo financiare në organizatat buxhetore", neni 6, përcakton se; pasuria kapitale duhet të regjistrohet në Sistemin Informativ të Menaxhimit të Financiar të Kosovës (SIMFK), ndërsa pasuria jo kapitale dhe stoqet duhet të regjistrohen në sistemin "e-pasuria".
- Gjatë rishikimit analitik të PFV kemi vërejtur se Komuna nuk ka raportuar pasuri kapitale dhe jokapitale, edhe për kundër që gjatë viteve paraprake (2022 dhe 2021) ka realizuar pagesa për shpenzimet kapitale shumë prej: 1,530,700€ dhe 1,252,978€, që në total shuma e pa regjistruar është 2,783,678€.
- Shkaku i mosregjistrimit të pasurive ishte mungesa e zyrtarëve përgjegjës për regjistrimin e pasurive në regjistrat përkatës kontabël.
- Ndikimi** Mos regjistrimi i pasurisë kapitale dhe jokapitale në regjistrat përkatës të pasurive jo financiare, ndikon në prezantim jo të drejt dhe të plotë të pasurive në PVF.
- Rekomandimi B1** Kryetari, duhet të ndërmerr masa për krijimin e regjistrave të pasurive mbidhe nën 1,000€ duke regjistruar të gjitha pasuritë që ka në posedim në mënyrë që prezantimi i informatave në PFV të jetë i saktë dhe i plotë.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A1 - Mos raportim i llogarive të arkëtueshme

- Gjetja** Rregullore nr. 01/2027- Për Raportim Vjetor Financiar nga Organizatat Buxhetore - Neni 16, përcakton se; OB që mbledhin të hyra janë të detyruara të mbajnë regjistra të të hyrave të mbledhura dhe shumave të faturuara e të pa arkëtuara. Të arkëtueshmet shpalosen në raportin vjetor financiar në tabelën përkatëse sipas llojit të hyrave.
- Gjatë rishikimit analitik të PFV kemi vërejtur se komuna nuk ka raportuar shumë e llogarive të arkëtueshme. Mirëpo ka raportuar gabimisht shumë financiare prej 45,543.84€, që ka të bëjë me raportin për detyrimet (faturat) e papaguara.
- Kjo ka ndodhur për shkak të mungesës së stafit.
- Ndikimi** Prezantimi jo i plotë i llogarive të arkëtueshme reflekton me informata jo të plota dhe të sakta për menaxhmentin dhe lexuesit e PVF-ve.
- Rekomandimi A1** Kryetari duhet të forcojë kontrollet dhe të përmirësojë proceset e regjistrimit dhe raportimit financiar për të siguruar që të gjitha të dhënat në PVF të jenë plota dhe të sakta.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.2 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

Çështja B2 - Mos zbatimi i ligjeve për mbledhjen e të hyrave (tatimi në pronë, leje ndërtimit, dhe dhënies në shfrytëzim të pronës publike)

Gjetja Ligji nr. 06/L-005 për tatimin në pronën e paluajtshme, neni 2 përcakton se; çdo organizatë buxhetore duhet të mbledhë të hyrat nga tatimi në pronë. Gjithashtu edhe ligji nr. 04/L-110 për ndërtimet në nenet 16 dhe 27 ka përcaktuar qëllimin e lëshimit të lejeve ndërtimore. Ligji nr. 06/L-092 për dhënien në shfrytëzim dhe këmbim të pronës së paluajtshme të Komunës, rregullon mënyrën dhe përcakton procedurat dhe format për dhënien në shfrytëzim të pronës.

Kjo ka ndodhur për shkak se Komuna ende nuk ka vendosur politika të zbatimit të ligjeve dhe nuk ka ndërmarrë veprime konkrete për arkëtimin e të hyrave nga këto veprimtari që kanë ndikim të rëndësishëm në nivelin e buxhetit të komunës dhe përmirësimin e shërbimeve ndaj qytetarëve. Gjithashtu, bazuar në PFV kjo po ndikon për shkak të komplikimeve që kanë të bëjnë me librat kadastralë, si dhe mungesa e stafit rrjedhë e situatës në krijuar në Komunë.

Ndikimi Mos zbatimi i ligjeve për mbledhjen e tatimit në pronë, taksave për leje të ndërtimit dhe të taksave e tarifave tjera nga ana e komunës, pasqyron një qasje joserioze për të aplikuar kërkesat ligjore në këtë fushë. Kjo rritë rrezikun e pa pajtueshmërisë me ligjet e aplikueshme dhe redukton nivelin e të hyrave vetjake, si dhe mundësinë e financimit të projekteve nga ky burim i të hyrave.

Rekomandimi B2 Kryetari duhet të siguroj zbatimin e ligjeve për mbledhjen e të hyrave ,që kanë për qëllim në radhë të parë zbatimin e kërkesave ligjore si dhëritjen e cilësisë së shërbimeve për qytetarët e komunës. Njëherit duhet të inicioj pa vonesë hartimin e një rregullore të brendshme për taksat,tarifat dhe ngarkesat e qytetarëve për shërbimet e përfituara publike.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A2 - Angazhimi i zyrtarëve administrative pa procedur adekuatë

Gjetja Rregullorja nr. 001/2022 për Prokurimin Publik, neni 57 Procedura e prokurimit për shërbimet e veçanta, pika 57.1 potencon se; Qëllimi i këtij neni është që në kuadër të kësaj rregullore të definohet hapat të cilët duhet të ndiqen për udhëheqjen e një procedurës për sigurim të Konsulentëve / Kontraktoreve Individual për Shërbimeve të veçanta. Rrjedhimisht, pika 57.3 Shërbimet e veçanta të cilat nuk mund të sigurohen përmes procedurave të rekrutimit janë shërbime profesionale për të cilat Autoriteti Kontraktues ka nevojë por të cilat shërbime nuk mund t'i plotësojë me stafin që ka, po ashtu pika 57.4 Konsulenti / Kontraktori individual është një specialist në një fushë specifike, i angazhuar nga Autoritet Kontraktues në rolin e një këshilluesi. Nderlidhur me këtë neni 57.7- Kontraktimi i Konsulentëve Individual bëhet përmes procedurave të prokurimit, kontratë publike për shërbime me kriter të shpërbimit "Tenderi ekonomikisht me i favorshëm". në varësi të vlerës së parashikuar, Autoritet Kontraktues përcakton afatet kohore për dorëzim të tenderëve, siç përkufizohet në nenin 44 të LPP-së.

Ne kemi ekzaminuar 15 raste dhe kemi vërejtur se Komuna ka angazhuar zyrtar administrative sipas kontratës së punës dhe detyrave specifike duke përcaktuar pagën bruto prej 420€ për secilin zyrtarë duke mos zbatuar procedurat e prokurimit.

Kjo ka ndodhur për shkak të mos zhvillimit të procedurave të prokurimit me qëllim zëvendësimit e mungesës së stafit.

Ndikimi Dobësitë e identifikuar mund të rezultojnë me mungesë të mirëfilltë të konkurrencës dhe cilësi të dobët të shërbimeve të ofruara.

Rekomandimi A2 Kryetari duhet të sigurojë që në angazhimet e zyrtareve administrative - stafit profesional, të respektohen procedurat ligjore si dhe të marrë masa të duhura në mënyrë që raste të tilla të mos përsëriten në të ardhmen.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**Çështja A3 - Mungesa e plotë e dëshmive për vijueshmëri në punë**

Gjetja Rregullorja 07/2022 për orarin e punës dhe pushimet e zyrtarëve publikë, neni 9 pika 2 përcakton se; "Çdo zyrtar publik është i obliguar që të shënohet në librin e vijueshmërisë në punë ose në regjistrin elektronik, varësisht se cilën ka në përdorim institucioni.

Komuna përdorë evidencë për të punësuarit për vajtje/ardhje në punë në të cilat nënshkruhen punonjësit për ta dëshmuar prezencën e tyre në punë por gjatë rishikimit tonë të listave për muajin tetor, nëntorë dhe dhjetor të vitit 2023 kemi vërejtur se nuk ishin evidentuar i gjithë stafi në këto lista.

Kjo ka ndodhur për shkak të kontrolleve të dobta ndaj stafit.

Ndikimi Mungesa e evidencave për prezencën në punë të të gjithë stafit, paraqet kontroll të dobët mbi menaxhimin e stafit dhe mundësi për pagesën e parregullt apo fiktive, të zyrtarëve që nuk respektojnë orarin e punës.

Rekomandimi A3 Kryetari duhet të sigurojë ndërmarrjen e masat e nevojshme për të siguruar se zyrtarët nënshkruhen apo evidentohen në listën e vijueshmërisë apo regjistrin elektronikë, përndryshe kjo situatë paraqet shkelje disiplinore, në pamundësi të kontrollit të prezencës së këtyre zyrtarëve.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B3 - Mos themelimi i Njesisë së Auditimit të Brendshëm

Gjetja Rregullorja QRK nr. 01/2019 për themelimin dhe zbatimin e funksionit të auditimit të brendshëm në subjektin e sektorit publik, neni 5 përcakton se; çdo subjekti i sektorit publik me buxhet mbi tre (3) milion euro themelon Njësinë e Auditimit të Brendshëm, e cila duhet të ketë se paku dy auditor. Komuna gjatë vitit 2023, kishte ndërmarrë veprime për rekrutimin e një auditori të brendshëm, mirëpo nuk kishte rezultuar me sukses dhe nuk ka mundur të themeloj Njësinë e Auditimit të Brendshëm.

Komuna gjatë vitit 2023, kishte ndërmarrë veprime për rekrutimin e një auditori të brendshëm, mirëpo nuk kishte rezultuar me sukses dhe nuk ka mundur të themeloj Njësinë e Auditimit të Brendshëm.

Sipas menaxhmentit të komunës, kjo ka ndodhur si rezultat i pamundësisë për zhvillimin e procedurave të rekrutimit për pozitën auditorit të brendshëm për shkak të mos aprovimit të pozitës nga Ministria e Punëve të Brendshme.

Ndikimi Mos themelimi i NjAB-së, përveç së është në kundërshtim me kërkesat ligjore i pamundëson menaxhmentit marrjen e veprimeve për parandalimin e gabimeve të mundshme në kohë sa me të hershme.

Rekomandimi B3 Kryetari duhet të sigurojë marrjen veprime për themelimin dhe plotësimin e NJAB-së me staf të mjaftueshëm që direkt ndikonë në forcimin e kontrollit të brendshme.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

3 Informacion i përmbledhur për planifikimin dhe realizimin e buxhetit

Në këtë kapitull kemi prezantuar një informacion të përmbledhur për burimet e fondeve buxhetore, shpenzimin e fondeve dhe të hyrave të mbledhura, sipas kategorive ekonomike. Kjo është ilustruar përmes tabelave dhe grafikëve të mëposhtëm:

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

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final ⁵	2023 Shpenzimet	2022 Shpenzimet	2021 Shpenzimet
Burimet e fondeve	5,476,871	1,082,429	961,978	3,990,526	4,053,949
Grante Qeveritare - Buxheti	5,396,871	980,287	961,978	3,888,534	3,980,880
Financimi përmes huamarrjes	0	0	0	48,192	13,651
Të bartura nga viti i kaluar	0	0	0	125	10,450
Të hyrat vetanake	80,000	80,000	0	30,866	34,300
Donacionet e jashtme	0	22,142	0	22,809	14,668

Buxheti final është më i ulët se buxheti fillestar për 4,394,442€. Diferenca mes buxhetit fillestar dhe atij final është rezultat i reduktimit të grantit të Qeverisë në vlerë prej 4,416,584€, si dhe rritjes së donacioneve të jashtme në vlerë prej 22,142€. Reduktimi i buxhetit është bërë me vendimit të Qeverisë së Kosovës si pasojë e kursimit të buxhetit dhe mos shrytëzimi i buxhetit ka ardhur sipas gjendjes politike të krijuar në Komunën e Leposaviqit.

Në vitin 2023 Komuna ka shpenzuar afër 89% të buxhetit final ose 961,978€, me një rënie afër 76% në krahasim me vitin 2022. Se si ishte realizuar buxheti sipas kategorive janë dhënë shpjegimet në tabelën në vijim.

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

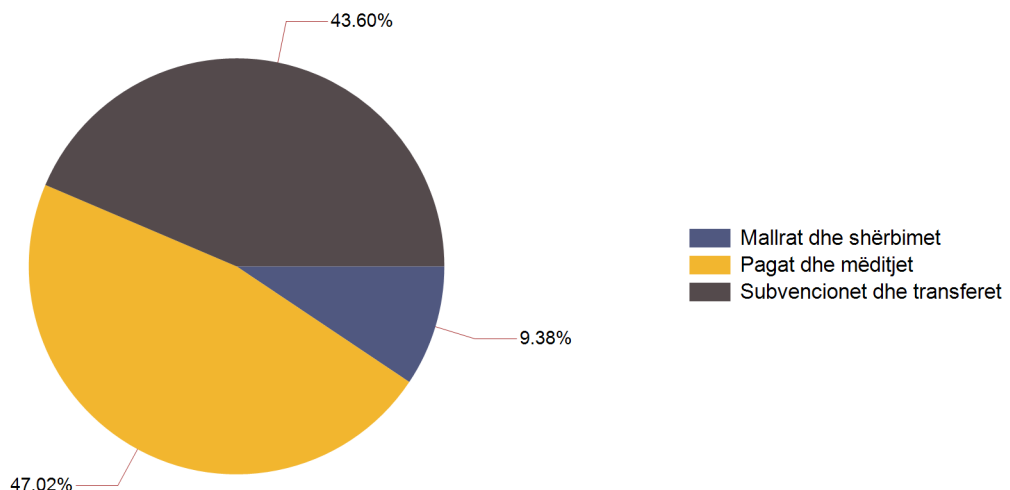
Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2023 Shpenzimet	2022 Shpenzimet	2021 Shpenzimet
Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike	5,476,871	1,082,429	961,978	3,990,526	4,053,949
Pagat dhe mëditjet	2,336,790	457,795	452,321	1,956,642	2,270,980
Mallrat dhe shërbimet	429,292	139,029	90,247	369,292	393,047
Komunalitë	100,000	0	0	64,000	63,996
Subvencionet dhe transferet	95,000	469,910	419,410	69,891	72,950
Investimet Kapitale	2,515,789	15,695	0	1,530,702	1,252,977

Shpjegimet për ndryshimet në kategoritë buxhetore janë dhënë më poshtë:

- Buxheti final në kategorinë paga dhe mëditje është 457,795€, krahasuar me buxhetin fillestar është zvogëluar për 1,878,995€, dhe është shpenzuar 98.80%.
- Buxheti final për mallra dhe shërbime është 139,029€, krahasuar me buxhetin fillestar është zvogëluar për 290,263€, ndërsa janë shpenzuar 90,247€ ose 64.91%.
- Buxheti final për komunalitë është 0€, krahasuar me buxhetin fillestar është zvogëluar për 100,000€, ndërsa janë shpenzuar 0€.
- Buxheti final për subvencionet dhe transferet është 469,910€, krahasuar me buxhetin fillestar është zvogëluar për 374,910€, ndërsa janë shpenzuar 419,410€ ose 89.25%.
- Buxheti final për investime kapitale është 15,695€, krahasuar me buxhetin fillestar është zvogëluar për 2,500,094€, dhe nuk janë realizuar shpenzime kapitale.

Si pasojë e situatës politike, komuna nuk ka arritur të shpenzojë buxhetin në nivelin e pritur.

Grafiku 1. Shpenzimet sipas kategorive ekonomike për vitin 2023



Për vitin 2023, komuna ka inkasuar të hyra vetanake në vlerë prej 867€, të cilat janë nga taksat administrative

Tabela 3. Të hyrat (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2023 Pranimet	2022 Pranimet	2021 Pranimet
Totali i të hyrave	80,000	80,000	867	2,045	2,247
Të hyrat jo tatimore	80,000	80,000	867	2,045	2,247

4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Në vitin 2022 nuk ishte realizuar auditim por raporti i auditimit për PVF-të e vitit 2021, ka rezultuar me katër (4) rekomandime. Komuna kishte përgatitur Planin e Veprimit ku paraqitet mënyra se si do t'i zbatoj rekomandimet e dhëna. Deri në fund të auditimit tonë të vitit 2023, një (1) rekomandime ishte zbatuar dhe tri (3) ende nuk janë zbatuar.

Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrën se si ato adresohen, shihni Tabelën 4 (ose tabelën e rekomandimeve).

Grafiku 2. Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak

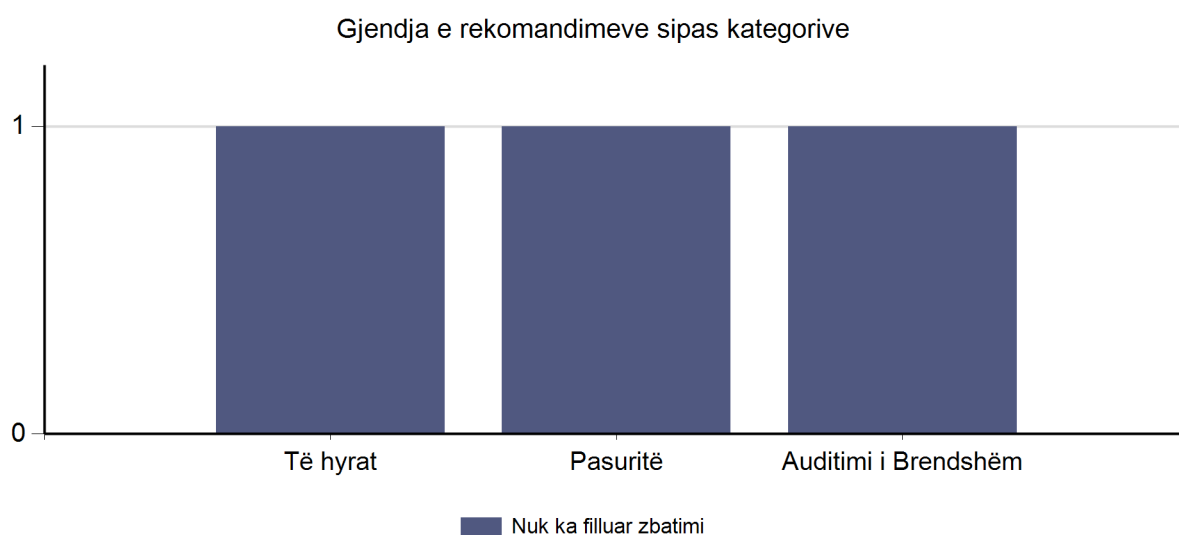


Tabela 4 Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak

Nr	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2022	Veprimet e ndërmarra	Statusi
1.	Të hyrat	Kryetari duhet të siguroj zbatimin e ligjeve për mbledhjen e të hyrave ,që kanë për qëllim në radhë të parë zbatimin e kërkesave ligjore si dhëritjen e cilësisë së shërbimeve për qytetarët e komunës. Njëherit duhet të inicioj pa vonesë hartimin e një rregullore të brendshme për taksat, tarifafat dhe ngarkesat e qytetarëve për shërbimet e përfituara publike.	Edhe në këtë vit nuk ka ndërmarr masa Komuna për të hyrat si dhe nuk kishte hartuar rregulloren.	Nuk ka filluar zbatimin
2.	Pasuritë	Kryetari, duhet të ndërmerr masa për krijimin e regjistrave të pasurive mbidhe nën 1,000€ duke regjistruar të gjitha pasuritë që ka në posedim në mënyrë që prezantimi i informatave në PFV të jetë i saktë dhe i plotë.	Edhe këtë vit kemi çështje të ngjashme	Nuk ka filluar zbatimin
3.	Auditimi i Brendshëm	Kryetari duhet të siguroj aprovimin e pozitave dhe të ndërmerr masalidhur me themelimin dhe funksionimin e NjAB-së, për të siguruar mbështetje në menaxhimin e fushave me rrezik dhe përmirësimin e sistemeve të kontrollit.	Ende nuk është themeluar NJAB.	Nuk ka filluar zbatimin

Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme



Ramadan Gashi, Drejtor i Auditimit




Grup i Operatorëve Ekonomik "AlbAudit" SH.P.K. & "ProAudit" SH.P.K.
(Hajdar Hoxhaj, person i autorizuar në emër të grupit)



Shtojca I: Letër konfirmimi

Letër konfirmi



Republika e Kosovës
Republika Kosova - Republic of Kosovo

Komuna e Leposaviqit
Opština Leposaviq - Municipality of Leposaviq

LETËR E KONFIRMIMIT


Për pajueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2023 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Komunës së Leposaviqit, për vitin 2023 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem/ ~~me pajtohem~~ pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe ~~(kjo pikë përmban informacione të ndalojë)~~
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.



Lulzim Hotini
Kryetari i Komunës
Data: 21/06/2024

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

Raporti i auditorit për pasqyrat financiare⁶ duhet të përmbajë një opinion për pasqyrat financiare, bazuar në përfundimet e nxjerra nga dëshmitë e marra gjatë auditimit. Kur auditimi kryhet për të vlerësuar gjithashtu përputhjen me legjislacionin dhe rregulloret e tjera, auditorët kanë një përgjegjësi shtesë për të raportuar për pajtueshmërinë me autoritetet⁷, duke rezultuar me konkluzion mbi pajtueshmërinë.

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

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

(shkëputur nga SNISA 200)

Forma e opinionit

Opinion i pa-modifikuar

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

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

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

Modifikimi i opinionit në raportin e auditorit

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

Opinionit i modifikuar mund të jetë:

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

Opinionit i kualifikuar

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

Opinionit i kundërt

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

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

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

Mohim i opinionit

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

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

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

Paragrafi i theksimit të çështjes duhet:

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

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

Shënimet fundore

- ¹ Pajtueshmëria me autoritetet - pajtueshmëria me të gjitha ligjet, rregullat, rregulloret, standardet dhe praktikatat e mira relevante në sektorin publik
- ² Raportet tjera janë kërkesë e nenit 8 të së Rregullores 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar
- ³ Kolektivisht të referuara si pajtueshmëri me autoritetet
- ⁴ Çështja A dhe Rekomandimi A - nënkupton çështjet dhe rekomandimet e reja
Çështja B dhe Rekomandimi B - nënkupton çështjet dhe rekomandimet e përsëritura
Çështja C dhe Rekomandimi C- nënkupton çështjet dhe rekomandimet pjesërisht të përsëritura.
- ⁵ Buxheti Final - buxheti i aprovuar nga Kuvendi i përshtatur më pas nga Ministria e Financave
- ⁶ Pasqyrat financiare në sektorin publik përfshijnë po ashtu edhe pasqyrën(at) e ekzekutimit të buxhetit
- ⁷ Pajtueshmëria me autoritetet: pajtueshmëria me ligjet, rregulloret, standardet, apo praktikatat e mira.