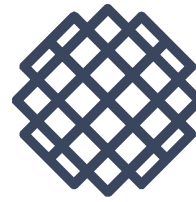




Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit  
Nacionalna Kancelarija Revizije  
National Audit Office

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

Prishtinë, maj 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 / Tabela për Komentet e OB-së lidhur me raportin e auditimit

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 Shtimes 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.<sup>1</sup>

## Opinion i kualifikuar për pasqyrat financiare vjetore

Ne i kemi audituar pasqyrat financiare vjetore të Komunës së Shtimes (KSH), 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 tjera<sup>2</sup>, 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 Shtimes, 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

- A1 Prezantim jo i plotë dhe i saktë i llogarive të arkëtueshme në PVF në vlerë prej 15,500€.
- B1 Keqklasifikimi i shpenzimeve në kategori ekonomike në vlerë 232,213€.
- B2 Prezantim jo i plotë dhe i saktë i detyrimeve kontigjente në PVF në vlerë prej 616,269€.

*Më gjerësisht shih nënkapitullin 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 Shtimes 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

B3 Parregullsi në ftesën publike për subvencionim të fermerëve dhe në përzgjedhjen e tyre.

B4 Komuna kishte iniciuar procedurat e prokurimit pa një projekt detal (ekzekutiv) të ndërtimit.

*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 përbushjen 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 Shtimes .

## Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë

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

## 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 Shtimes me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni 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 skepticism 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 Shtimes .
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave të kontabilitetit të përdorura dhe arsyeshmërinë e vlerësimeve të kontabilitetit dhe shpalosjet e ndërlydhura 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 rekomandimet<sup>4</sup>

Gjatë auditimit, kemi vërejtur fusha për përmirësim të mundshëm, përfshirë kontrollin e brendshëm, të cilat janë paraqitur më poshtë për shqyrtimin tuaj në formë të gjetjeve dhe rekomandimeve. Dobësitë e evidentuara janë vërejtur në fushat të rëndësishme financiare si: Prezantim jo i plotë dhe i saktë i llogarive të arkëtueshme dhe i detyrimeve kontingjente në PVF, klasifikimi jo adekuat i shpenzimeve, mungesa e projektit ekzekutues, dobësitë në menaxhimin e obligimeve dhe shpenzimet shtesë përmbartimore, etj. Këto gjetje dhe rekomandime kanë për qëllim të bëjnë korrigjimin e nevojshëm të informacionit financiar të paraqitur në pasqyrat financiare, duke përfshirë shpalosjet në formë të shënimeve shpjeguese dhe të përmirësojnë kontrollet e brendshme lidhur me raportimin financiar dhe pajtueshmërinë me autoritetet në lidhje me menaxhimin e fondeve të sektorit publik. Ne do t'i përcjellim (shqyrtojmë) këto rekomandime gjatë auditimit të vitit të ardhshëm.

Po ashtu, është e rëndësishme të theksojmë se nga analiza e raportit të shpenzimeve rezulton se vonesat në kryerjen e obligimeve financiare kanë shkaktuar shpenzime shtesë për mes proceseve gjyqësore/përmbartimore. Këto pagesa janë realizuar nga buxheti i komunës për vitin 2023, në një vlerë prej 464,360€. Nga kjo vlerë 342,519€ ishte borxhi kryesor i papaguar, ndërsa 121,841€ janë shpenzime shtesë të realizuara për proceset kontestimore/përmbartimore ose interesat e tjera të përfshira.

Ky raport ka rezultuar me (tetë) 8 rekomandime, prej tyre tre (3) janë rekomandime të reja dhe pesë (5) 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 A1 - Prezantim jo i plotë dhe i saktë i llogarive të arkëtueshme në PVF

##### Gjetja

Sipas nenit 6 të Rregullores Nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar nga Organizatat Buxhetore parasheh se: “Organizatat buxhetore mbajnë regjistra kontabël të saktë, të plotë, të azhurnuar dhe në harmoni me legjislacionin në fuqi, për të gjitha informatat financiare dhe informatat tjera jo financiare”.

Sipas nenit 7 Paragrafi 2.6.2 i shtojcës së Ligjit Nr. 04/l-034 për Agjencinë Kosovare të Privatizimit (AKP), pjesa II Procedurat Fillestare parasheh njoftimin që: “Përfshin një deklaratë të qartë se të gjithë personat që pretendojnë se kanë Kërkesa dhe/apo interesa ndaj ndërmarrjes apo asetëve të ndërmarrjes duhet të parashirojnë Dëshmi të Kërkesës dhe/apo Dëshmi të Interesit me anë të formularit përkatës bashkë me të gjitha dokumentet mbështetëse brenda Afatit për parashtrimin e kërkesave, që do të caktohet në 16:00 në një ditë pune dyzetepesë (45) ditë pas datës në të cilën është publikuar në tërësi Njoftimi për likuidim në pajtim me të gjitha kërkesat e aplikueshme të Dispozitave për Shpallje”.

Komuna në tri (3) raste ka bërë prezantim jo të plotë dhe të saktë të llogarive të arkëtueshme në PVF për 15,500€, për gabimet e hasura si më poshtë:

- Llogaritë e Arkëtueshme nga tatimi në pronë ishin mbivlerësuar për 14,460€, pasiqë komuna nuk ka ofruar dëshmi që i japin të drejtën për arkëtimin e këtyre mjeteve. Sipas dëshmime të siguruara nga ana jonë, AKP kishte inicuar procesin e likuidimit të N.SH. Koperativa Bujqësore Shtime me datë 09.09.2013. Ndërsa, komuna nuk kishte bërë kërkesë për mbledhjen e tatimit në pronë brenda afatit kohor prej 45 dite nga njoftimi i AKP-së, e cila kishte paraparë afatin për pranimin e kërkesave nga data 18.09.2013 deri me 01.11.2013, gjatë kësaj periudhe komuna ka pasur afat 45 ditë për parashtrimin e kërkesave kreditore ndërsa komuna kërkesën e ka bërë me datë 27.12.2023, për çka komuna i ka humbur afatet për të parashtruar kërkesën për mbledhjen e këtyre llogarive të arkëtueshme dhe ligjërisht nuk ka të drejtë juridike që të kërkoj arkëtimin e këtyre mjeteve.
- Llogaritë e arkëtueshme nga qiraja për shfrytëzimin e pronës komunale ishin mbivlerësuar për 1,040€.

Kjo ka ndodh pasi që zyrtarët përgjegjës komunal nuk kanë ndërmarr veprime për të dorëzuar kërkesën pranë AKP-së për tatimin në pronë të mbledhur ndër vite brenda afatit të përcaktuar ligjor. Si dhe, funksionimit jo efikas të kontrolleve të brendshme në azhurnimin e regjistrave kontabël dhe ruajtjen e dokumentacionit.

#### Ndikimi

Prezantimi i llogarive të arkëtueshme në vlerë jo të plotë dhe të saktë, ndikon që palët e interesit apo shfrytëzuesit e PVF të mos informohen drejtë dhe saktë lidhur me vlerën llogarive të arkëtueshme.

#### Rekomandimi A1

Kryetari duhet të sigurojë se zyrtarët përgjegjës mbajnë evidenca të plota dhe të sakta për llogaritë e arkëtueshme dhe Zyrtari Kryesor Financiar duhet të sigurohet se prezantimi i tyre në PVF është i plotë dhe i saktë. Gjithashtu, Kryetari duhet të sigurohet që zyrtarët përgjegjës të respektojnë afatet kohore për parashtrimin e kërkesave kreditore me rastin hyrjes së Ndërmarrjeve Shoqërore në likuidim nga Agjencia e Kosovës për Privatizim (AKP).

#### Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I

#### Çështja B1 - Klasifikimi jo adekuat i shpenzimeve,

#### Gjetja

Sipas Rregullës Financiare Nr. 01/2013/MF "Shpenzimi i parasë publike" shpenzimet duhet të kenë kodet adekuate, të përcaktuara me Udhëzimin Administrativ për planin kontabël, po ashtu me planin kontabël të Thesarit janë përcaktuar kodet dhe kategoritë përkatëse të shpenzimeve që OB duhet të aplikojnë.

Në shtatë (7) raste kemi identifikuar se thesari nga llogaria e komunës kishte ekzekutuar pagesa në kategori ekonomike jo adekuate në vlerë prej 232,213€ si:

- Nga kategoria mallra dhe shërbime vlera prej 15,826€, ishte paguar për Investime kapitale, 11,750€ ishin paguar për subvencione dhe transfere dhe 64,071€ ishin paguar për paga dhe mëditje, shpenzime të ndodhura sipas kontratës kolektive.



- Nga kategoria subvencione dhe transfere vlera prej 66,903€, ishte paguar për paga dhe mëditje, shpenzime të ndodhura sipas kontratës kolektive.
- Nga kategoria e investimeve kapitale vlera prej 73,663€, ishte paguar për paga dhe mëditje, shpenzime të ndodhura sipas kontratës kolektive.

Pas realizimit të pagesave nga thesari, komuna kishte bërë disa kërkesa në thesar që pagesat të kryhen (regjistrohen) nga kategoria e pagave. Megjithatë, këto kërkesa nuk ishin marrë parasysh nga thesari, prandaj regjistrimi i shpenzimit për këto pagesa ka mbetur i njëjtë.

Pagesat për paga jubilarë dhe shujta kanë ndodhur si rezultat i kontratës kolektive, shpenzimet e të cilave nuk janë planifikuar në buxhet, si dhe komuna nuk kishte bërë planifikim adekuat sipas nevojave dhe kërkesave të raportimit të shpenzimeve sipas kategorive përkatëse.

#### **Ndikimi**

Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve nga kategoritë ekonomike jo adekuate, ndikon në mbivlerësimin/nënvlerësimin e kategorive përkatëse të shpenzimeve dhe të pasurive. Si rrjedhojë ndikon në prezantim jo të drejtë të shpenzimeve në Pasqyra Vjetore Financiare.

#### **Rekomandimi B1**

Kryetari duhet të vazhdojë përpjekjet në bashkëpunim me MF për të zgjidhur çështjen e planifikimit dhe realizimit të buxhetit për pagesat e parapara me kontratën kolektive në mënyrë që pagesa dhe regjistrimi i shpenzimeve të bëhet sipas kodeve ekonomike adekuate të përcaktuara me plan kontabël, për të mundësuar raportim të drejtë të tyre në PVF sipas standardeve të kontabilitetit në përputhje me planin kontabël.

#### **Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)**

Me gjerësisht shih Shtojcën I

#### **Çështja B2 - Prezantim jo i drejtë i detyrimeve kontigjente në PVF**

##### **Gjetja**

Neni 6 i Rregullores MF. Nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar nga Organizatat Buxhetore parasheh se: "Organizatrat buxhetore mbajnë regjistra kontabël të saktë, të plotë, të azhurnuar dhe në harmoni me legjislacionin në fuqi, për të gjitha informatat financiare dhe informatat tjera jo financiare".

Komuna në gjashtë(6) raste, ka bërë prezantim jo të drejtë të detyrimeve kontigjente në PVF për 616,269€ për gabimet e hasura si më poshtë

- Detyrimet Kontigjente janë mbivlerësuar për 615,143€, si shkak i prezantimit të lëndëve të cilat kanë qenë vendime gjyqësore të formës së prerë, dhe për të cilat komuna nuk kishte ushtruar ankesë në nivele më të larta.
- Detyrimet Kontigjente janë nënvlerësuar për 1,126€, si pasojë e mos përfshirjes së lëndëve me të gjitha shpenzimet e parapara për të cilat detyrohet komuna.

Prezantimi jo i plotë dhe saktë i detyrimeve kontigjente në PVF kishte ndodhur për shkak se personat përgjegjës nuk kishin azhurnuar vlerën e detyrimeve kontigjente të prezantuar në raport e pastaj edhe në PVF.

**Ndikimi** Prezantimi i detyrimeve kontingjente në vlera jo të plota dhe të sakta ndikon në mbivlerësimin apo nënvlerësimin e tyre, si dhe palët e interesit apo shfrytëzuesit e PVF-ve të mos informohen drejtë dhe saktë lidhur me vlerën e detyrimeve që komuna pritet të ketë në të ardhmen.

**Rekomandimi B2** Kryetari duhet të sigurojë se detyrimet kontingjente të prezantohen në pasqyrat financiare sipas kërkesave të rregullores për Raportim Vjetor Financiar nga Organizatat Buxhetore.

**Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)**

Me gjerësisht shih Shtojcën I

## 2.2 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

### Çështja B3 - Dobësi në menaxhimin e subvencioneve dhe transfereve

#### Gjetja

Sipas nenit 20 të Rregullores së brendshme të komunës për ndarjen e subvencioneve Nr. 01/060/01-24495/17 i datës 16.08.2017, dokumentet të cilat duhet të dorëzohen gjatë aplikimit për ndarje të subvencioneve për bujqësi nga personat fizik përfshijnë ndër të tjera: numrin identifikues të fermerit, projektin financiar, fletë posedimin për patundshmëri, dëshmi për pagesën e taksave komunale, dëshmi mbi pagesën e tatimit në pronë, konfirmimin nga banka për xhirollogarinë e aplikuesit. Gjithashtu, sipas thirrjes publike për aplikim për farë misri të datës 14.02.2023 dhe Nr. 04/05 kriteret që duhet ti plotësoj përfituesi janë:

- Të jetë banor i Komunës së Shtimes;
- Toka të jetë e përshtatshme për kultivimin e misrit;
- Aplikuesit përfitues të subvencioneve të misrit për vitin 2022 dhe
- Aplikuesit për mbjellje deri në dy (2) ha me misër.

Thirrja publike për subvencionimin e fermerëve në bujqësi për furnizim me farë misri ishte përcjell me parregullsitë si në vijim:

- Thirrja publike për subvencionimin e fermerëve në bujqësi nuk kishte parashikuar që aplikuesit/përfituesit të dorëzonin projekt financiarë dhe fletën poseduese për pronësi që janë kërkesa të rregullores së brendshme të komunës.
- Një mostër e testuar kishte rezultuar që përfitues kishte dorëzuar aplikacionin me datë 09.03.2023, derisa afati i fundit për dorëzimin e aplikacioneve sipas thirrjes ishte 06.03.2023.
- Sipas thirrjes publike për subvencionimin e fermerëve në bujqësi aplikuesit duhet të jenë përfitues të subvencioneve të misrit në vitin paraprak, pra për vitin 2022 në mënyrë që të kualifikohen për subvencionim për vitin 2023. Pra komuna kishte pamundësuar përfitimin e subvencioneve nga fermerët e rinjë.
- Sipas thirrjes publike për aplikim për farë misri të datës 14.02.2023, me nr.04/05, ndër kriteret që duhet ti plotësoj përfituesi ishte që aplikuesit duhet të kenë për mbjellje deri në 2ha. Nga shqyrtimi i dosjes për subvencionim me farë të misrit, ne kemi vërejtur se 134 përfitues nga gjithsej 198 apo 68% e tyre kishin sipërfaqe për mbjellje të misrit mbi 2ha.

Kjo ka ndodh për shkak të mos funksionimit të kontrolleve të brendshme gjatë përgatitjes së thirrjes publike dhe vlerësimit të dosjeve të aplikuesve për subvencione.

#### Ndikimi

Thirrja publike jo në pajtim me rregulloren dhe mos përfillja e kriterëve të thirrjes nga ana e komisionit vlerësues, rrit rrezikun që subvencionet e dhëna të mos arrijnë qëllimin për të cilën janë destinuar derisa në të njëjtën kohë diskriminon përfituesit potencial të thirrjes.

#### Rekomandimi B3

Kryetari duhet të sigurojë marrjen e masave të nevojshme për forcimin e kontrolleve të brendshme në mënyrë që dokumentet e nevojshme për subvencionimin e fermerëve të jenë në pajtueshmëri të plotë me kërkesat e

përcaktuara me rregulloren e brendshme të komunës për subvencione. Gjithashtu duhet të sigurohet që gjatë vlerësimit të aplikacioneve të respektohen kriteret e vendosura në thirrje.

#### **Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)**

Me gjerësisht shih Shtojcën I

#### **Çështja B4 - Mungesa e projektit ekzekutues dhe mos vendosja e tyre në platformën e-prokurimit**

##### **Gjetja**

Paragrafi 19.17 i Rregullores Nr.001/2022 për Prokurimin Publik ndër tjerash parasheh se "Autoriteti Kontraktues është përgjegjës për hartimin e projektit ekzekutues dhe i cili në mënyrë mandatore duhet t'i bashkëngjitet (gjithashtu në pajisje elektronike) Specifikave Teknike, të cilat janë pjesë të dosjes së tenderit. Asnjë Autoriteti Kontraktues nuk i lejohet që të lëshojë dokumentacionin e tenderit pa bashkëngjitur përshkrimin e hollësishëm të projektit".

Në një (1) rast kemi vërejtur se komuna ka iniciuar procedura të prokurimit dhe kishte lidhur kontratë për projektin Renovimi i objekteve shëndetësore në vlerë 59,237€ pa hartuar paraprakisht projektin ekzekutiv të ndërtimit.

Po ashtu në pesë raste (5) autoriteti kontraktues i kishte përgatitur projektet ekzekutive, por nuk i kishte bashkëngjitur në platformën e-prokurimi, siç janë: Rregullimi i parkut Sheshit në qytetin e Shtimes Faza IV me vlerë 147,882€, Rregullimi i vendndalesave të autobusëve në fshatra me vlerë 68,273€, Rrethojat e fushave sportive në fshatrat Carralëvë, Petrovë dhe Davidovc me vlerë 59,168€, Rregullimi i parkut të Pishave në Shtime-Faza IV me vlerë 44,918€, Rregullimi, përmirësimi infrastrukturës në Komunën e Shtimes me vlerë 84,601€, autoriteti kontraktues i kishte përgatitur projektet ekzekutive, por nuk i kishte bashkëngjitur në platformën e-prokurimi projektin ekzekutiv përkatës.

Kjo ka ndodhur si rezultat i mungesës së planifikimit të duhur para fillimit të procedurave të prokurimit, duke përfshirë mungesën e hartimit të projektit ekzekutiv për projektet specifike, si dhe mungesa e kontrolleve jo adekuate për të vendosur projektet ekzekutive në platformën e-prokurimit. Mos bashkëngjitja e projekteve ekzekutive në platformën e-prokurimi, sipas zyrtareve të komunës, kishte ndodh për shkak të mos përkrahjes teknike të platformes e-prokurimi, shkaku i hapësirës së pamjaftueshme për të ngarkuar në sistem të gjitha ato materiale elektronike voluminoze.

##### **Ndikimi**

Mungesa e projektit ekzekutues mund të shkaktoj vështirësi në realizimin e projekteve gjatë fazës së ekzekutimit, dhe rritë rrezikun që gjatë procesit të ekzekutimit të projekteve të paraqiten pengesa të ndryshme si në aspektin profesional, ashtu edhe në vonesat e punimeve apo edhe në rritjen e kostove të projekteve.

##### **Rekomandimi B4**

Kryetari të sigurojë forcimin e kontrolleve dhe monitoroj zbatimin e kërkesave ligjore, që me rastin e inicimit të procedurave të prokurimit për kontraktimin e punëve të sigurohet paraprakisht hartimi i projekteve në përputhje me nevojat dhe kërkesat e parashikuara si dhe të gjitha projektet ekzekutuese të vendosen në platformën e-prokurimit.

#### **Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**



## 2.3 Çështjet tjera të menaxhimit financiar dhe të pajtueshmërisë

### 2.3.1 Të hyrat

Të hyrat e realizuara nga Komuna e Shtimes për vitin 2023 ishin në vlerë prej 902,172€. Ato kanë të bëjnë me të hyrat nga tatimi në pronë, në vlerë prej 332,448€, (në këtë shumë përfshihet edhe Tatimi në Tokë), si dhe të hyrat tjera jo tatimore në vlerën prej 568,302€ (të hyrat nga lejet e ndërtimit, taksat administrative, të hyrat nga veprimtaritë biznesore, të hyrat nga qiraja etj, si dhe të hyrat tjera në vlerë 1,422€. Në totalin e të hyrave të realizuara janë përfshirë edhe të hyrat indirekte nga gjobot në Trafik në vlerë prej 134,931€ dhe të hyrat nga Agjencia e Pyjeve 242€.

#### Çështja A2 - Shkelje e kushteve të kontratës nga ana e shfrytëzuesit të pronës komunale

##### Gjetja

Sipas neni 19 paragrafi 5 të ligjit 06/L-092 për dhënie në shfrytëzim të pronës komunale, e drejta e shfrytëzimit të pronës së paluajtshme nuk mund të bartet në shfrytëzim te personat e tretë. Ndërsa sipas neni 4.8 të kontratës nr. 02/438 të dt. 30/06/2019 për dhënie në shfrytëzim të pronave komunale, shfrytëzuesi nuk ka të drejt në asnjë mënyrë që ngastrën kadastrale të marrë në shfrytëzim ta bart te personi i tretë me qira apo në çfarëdo mënyre tjetër.

Në vendimin e datës 31.05.2019, nxjerrë nga Kuvendi Komunal është dhënë në shfrytëzim/menaxhim prona (parcela) me sipërfaqe prej 11,290m<sup>2</sup> në zonën kadastrale Davidovc, Shtime, për ngritjen e objekteve afariste dhe ushtrimin e veprimtarisë sipas planit të biznesit, me qira vjetore prej 2,032€. Pas një ekzaminimi fizik të kësaj prone, ne kemi vërejtur se shfrytëzuesit të cilit iu kishte dhënë prona me qira, një pjesë të kësaj prone ia kishte dhënë në shfrytëzim palëve të treta, pra kjo pronë ishte duke u shfrytëzuar nga tre (3) subjekte apo shfrytëzues të tjerë për qëllime biznesore, një barnatore, një klinik dentare dhe një autolarje, që nuk ishin të kontraktuara/autorizuara nga komuna për shfrytëzimin e kësaj prone.

Mungesa e vendosjes së një mekanizmi efektiv për monitorimin e procesit të pronave komunale të cilat janë dhënë në shfrytëzim ka bërë që shfrytëzuesi i kontraktuar ti pronës komunale ta jap tek palët e treta.

##### Ndikimi

Dhënia e pronës komunale nga ana e shfrytëzuesit të kontraktuar tek palëve te treta, duke ndryshuar formën e biznesit dhe shfrytëzuesve jo në pajtim me ligjin, rrezikon që prona e dhënë në shfrytëzim të mos e arrij objektivin për të cilin është dhënë në shfrytëzim fillimisht apo edhe mundet të keqpërdoret.

##### Rekomandimi A2

Kryetari duhet të sigurojë menaxhim efikas të kontratave për dhënien në shfrytëzim të pronës komunale, duke raportuar në raportet e tij gjashtë (6) mujore për mbikëqyrjen e realizimit të kontratave nga shfrytëzuesit e pronës në raport me kushtet e përcaktuara në kontratë, në mënyrë që mos ju ipet prona palëve të treta për të cilat nuk e lejon legjislacioni në fuqi.

#### Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

## 2.3.2 Investimet kapitale

Buxheti final për investime kapitale ishte 2,546,067€, prej tyre ishin shpenzuar 2,324,885€ apo rreth 91% të buxhetit final. Shpenzimet për investime kapitale kanë të bëjnë me asfaltimin e rrugëve lokale, kanalizime, shpronësime, objekte arsimore e shëndetësore.

### Çështja A3 - Regjistrat e menaxhimit të kontratave jo përmes platformës së e-prokurimi

- Gjetja** Paragrafi 70.24.f. i Rregullores nr.001/2022 për Prokurimin Publik parasheh se “Menaxheri i kontratës të sigurojë që të gjitha regjistrat e menaxhimit të kontratës të përgatiten, mbahen dhe arkivohen në modulën për menaxhim të kontratës në sistem të prokurimit elektronik”.
- Menaxherët e kontratave/projekteve nuk e kanë mbajtur dhe arkivuar përmes sistemit elektronik të prokurimit publik, menaxhimin e kontratave dhe vlerësimin e performancës së kontraktuesve.
- Kjo ka ndodh si rezultat i mungesës së funksionimit të kontrolleve të brendshme për ta kryer këtë proces nga ana e menaxherëve të projekteve.
- Ndikimi** Mos mbajtja dhe arkivimi i kontratave përmes sistemit të prokurimit publik, mund të ndikoj në një menaxhim jo të mirëfilltë të kontratave si dhe nuk ofron mundësi të mjaftueshme që menaxhmenti të merr informata me kohë në lidhje me progresin dhe performancën e kontratave.
- Rekomandimi A3** Kryetari duhet të kërkojë nga të gjithë menaxherët e projekteve për tu siguruar që menaxhimi i kontratave do të mbahet dhe arkivohet nga sistemi elektronik i prokurimit publik.

### Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

### 2.3.3 Të arkëtueshmet

Komuna në PVF-të e vitit 2023 ka shpalosur llogari të arkëtueshme në vlerë prej 530,004 Kjo vlerë përbehet nga tatimi në pronë 528,016€, Qiraja 1,373€ dhe Shfrytëzimi i pronës publike 614€.

#### Çështja B5 - Efikasiteti i ulët në menaxhimin e Llogarive të Arkëtueshme

**Gjetja** Sipas nenin 26 të ligjit për tatimin në pronën e paluajtshme Nr. 06/L 005, Komuna, Ministria e Financave dhe organet kompetente përmbaruese kanë autoritetin dhe kompetencat për të mbledhur detyrimet tatimore të papaguara që kalojnë shumën e dhjetë (10) Eurove dhe neni 27, nëse një tatimpagues apo debitor nuk ka paguar plotësisht tatimin dhe gjobën nëse ka të këtillë, ose detyrimet tatimore të papaguara, në përputhje me afatet e përcaktuara, komuna nxjerr njoftimin përfundimtar me shkrim brenda dhjetë (10) ditëve pune pas ditës së fundit për pagesë, ku kërkon pagesën e plotë të detyrimeve tatimore të papaguara, jo më vonë se dhjetë (10) ditë kalendarike pas ditës që njoftimi përfundimtar konsiderohet të jetë pranuar nga debitori.

Sipas regjistrave të llogarive të arkëtueshme, vlera e llogarive të arkëtueshme në fund të vitit 2023 ishte 530,004€. Sfida kryesore mbetet arkëtimi i tatimit në pronë dhe atë për vitet paraprake, edhe përkundër faktit që komuna gjatë vitit 2023 kishte ndërmarrë veprime për mbledhjen e llogarive të arkëtueshme duke dërguar letër rikujtimin për detyrimet e papaguara tek tatimpaguesit, komuna nuk kishte ndërmarrë masa shtesë konkrete (përveç letër rikujtimit) si ajo e veprimeve ligjore përmes përmbaruesit për mbledhjen/realizimin e Llogarive të Arkëtueshme.

Dobësitë e identifikuar lidhur me llogaritë e arkëtueshme janë për shkak të kontrolleve të brendshme jo efektive në menaxhimin përkatësisht arkëtimin e tyre.

**Ndikimi** Mos arkëtimi në kohë i të hyrave dhe mungesa e marrjes së veprimeve të nevojshme për inkasimin e tyre ka efekt negativ në financimin dhe realizimin e projekteve nga të hyrat vetanake. Gjithashtu, mungesa e veprimeve të mjaftueshme për mbledhjen e të hyrave ndikon në rritjen e rrezikut të vjetërsimit të llogarive të arkëtueshme.

**Rekomandimi B5** Kryetari duhet të siguroj që po shqyrtohen në mënyrë aktive të gjitha opsionet e mundshme, duke vendosur mekanizma adekuat me qëllim të rritjes së efikasitetit në mbledhjen e borxheve duke shqyrtuar gjitha masat në pajtim me ligjin, ndaj operatorëve të cilët nuk i përmbushin obligimet.

#### Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I



### 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 <sup>5</sup>	2023 Shpenzimet	2022 Shpenzimet	2021 Shpenzimet
<b>Burimet e fondeve</b>	<b>8,756,040</b>	<b>9,806,696</b>	<b>9,376,389</b>	<b>7,702,313</b>	<b>7,172,793</b>
Grante Qeveritare - Buxheti	8,169,040	8,865,644	8,616,369	6,582,714	6,530,067
Financimi përmes huamarrjes	0	0	0	68,484	15,098
Financimi përmes huamarrjes - klauzola e investimeve	0	0	0	308,363	56,810
Të bartura nga viti i kaluar	0	352,849	273,758	261,935	161,366
Të hyrat vetanake	587,000	587,000	486,262	470,826	402,960
Donacionet vendore	0	1,203	0	9,864	6,493
Donacionet e jashtme	0	0	0	125	0

Buxheti final është më i lartë se buxheti fillestar për 1,050,656€. Kjo rritje është rezultat i rritjes së grantit të qeverisë me vlerë prej 696,604€, nga të hyrat e bartura nga viti paraprak me vlerë prej 352,849€, si dhe nga donacionet e brendshme me vlerë prej 1,203€.

Në vitin 2023 komuna e Shtimes ka shpenzuar 96% të buxhetit përfundimtar, me një rritje të realizimit krahasuar me vitin 2022, ku realizimi ishte 89%. Shpjegimet për pozicionin aktual janë dhënë në detaje më poshtë.

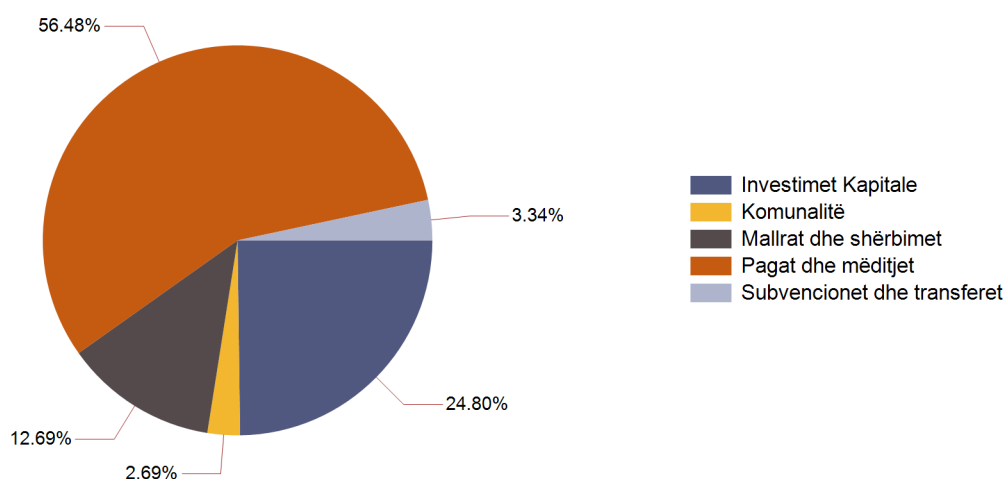
Tabela 2. Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2023 Shpenzimet	2022 Shpenzimet	2021 Shpenzimet
<b>Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike</b>	<b>8,756,040</b>	<b>9,806,696</b>	<b>9,376,389</b>	<b>7,702,313</b>	<b>7,172,793</b>
Pagat dhe mëditjet	4,599,185	5,296,645	5,295,789	4,308,370	4,337,631
Mallrat dhe shërbimet	1,206,288	1,308,984	1,190,007	987,545	847,662
Komunalitë	300,000	300,000	252,649	202,234	156,468
Subvencionet dhe transferet	300,000	355,000	313,059	182,839	155,917
Investimet Kapitale	2,350,567	2,546,067	2,324,885	2,021,325	1,675,116

Shpjegimet për ndryshimet në kategoritë e buxhetit janë si në vijim:

- Buxheti final për paga dhe mëditje në raport me buxhetin fillestar ishte rritur për 697,460€. Kjo rritje është: 696,604€ nga Granti qeveritar dhe 856€ nga Granti i donatoreve.
- Buxheti final për mallra dhe shërbime dhe shpenzime komunale në raport me buxhetin fillestar ishte rritur për 102,696€, nga 102,349€ të hyrat vetanake dhe 347€ nga Granti i donatorëve.
- Buxheti final për subvencione kishte rritje për 55,000€, kjo rritje ishte nga të hyrat vetanake.
- Buxheti final për investime kapitale në raport me buxhetin fillestar kishte rritje për 195,500€, kjo rritje ishte nga të hyrat vetanake.

Grafiku 1. Shpenzimet sipas kategorive ekonomike për vitin 2023



Të hyrat e realizuara nga komuna për vitin 2023 ishin në vlerë prej 902,172€. Ato kanë të bëjnë me të hyrat nga tatimi në pronë, në vlerë prej 332,448€, (në këtë shumë përfshihet edhe Tatimi në Tokë), si dhe të hyrat tjera jo tatimore në vlerën prej 568,302€ (të hyrat nga lejet e ndërtimit, taksat administrative, të hyrat nga veprimtaritë biznesore, të hyrat nga qiraja etj, si dhe të hyrat tjera në vlerë 1,422€. Në totalin e të hyrave të realizuara janë përfshirë edhe të hyrat indirekte nga gjobat në Trafik në vlerë prej 134,931€ dhe të hyrat nga Agjencia e Pyjeve 242€.

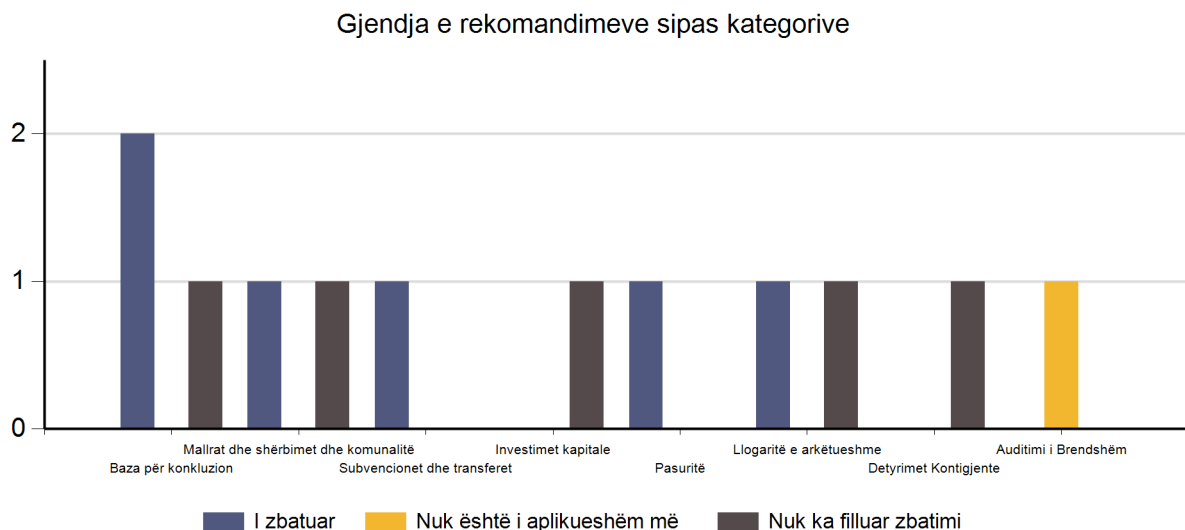
**Tabela 3. Të hyrat (në €)**

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2023 Pranimet	2022 Pranimet	2021 Pranimet
<b>Totali i të hyrave</b>	<b>587,000</b>	<b>587,000</b>	<b>902,172</b>	<b>639,670</b>	<b>523,133</b>
Të hyrat tatimore	341,086	341,086	332,448	278,662	242,640
Të hyrat jo tatimore	245,914	245,914	568,302	361,008	280,493
Të hyrat tjera	0	0	1,422		

## 4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për PVF-të të vitit 2022 të Komunës së Shtimes ka rezultuar në 12 rekomandime kryesore. Komuna e Shtimes kishte përgatitur një Plan Veprimi ku paraqitet mënyra se si do t'i zbatoj rekomandimet e dhëna. Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2023, gjashtë (6) rekomandime janë zbatuar, një rekomandim nuk është e aplikueshëm më, dhe pesë (5) rekomandime nuk janë zbatuara, siç është paraqitur në Grafikon 2, më poshtë. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrën se si janë trajtuar ato, shihni në 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.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet të sigurojë marrjen e masave të nevojshme për forcimin e kontrollit të brendshme në mënyrë që dokumentet e nevojshme për subvencionimin e fermerëve të jenë në pajtueshmëri të plotë me kërkesat e përcaktuara me rregulloren e brendshme të komunës për subvencione.	Edhe gjatë viti 2023 kemi hasur parregullsi në menaxhimin e subvencioneve.	Nuk ka filluar zbatimin
2.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet të sigurojë se janë marrë masat e nevojshme në mënyrë që procedurat e prokurimit të zhvillohen sipas kërkesave të rregullës përkatëse të prokurimit publik.	Nga procedurat e testuar ne kemi vërejtur se ky rekomandim është zbatuar.	I zbatuar

3.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet të siguroj një rishikim të sistemeve ekzistuese për të konfirmuar nëse mekanizmat që ka vendosur për mbledhjen e të hyrave mund të funksionojnë në mënyrë efektive. Duhet të bëhet verifikimi (inspektimi) i pronave komunale siç parashihet me ligj në fuqi.	Komuna ka ndërmarr masa për verifikimin e pronave të tatimit në pronë.	I zbatuar
4.	Mallrat dhe shërbimet dhe komunalitë	Kryetari duhet të sigurojë që pagesa dhe regjistrimi i shpenzimeve të bëhet sipas kodeve ekonomike adekuate të përcaktuara me plan kontabël, për të mundësuar raportim të drejtë të tyre në PFV sipas standardeve të kontabilitetit në përputhje me planin kontabël.	Edhe këtë vit komuna ka regjistruar shpenzime në kategori ekonomike joadekuate dhe si rezultat i kësaj kemi pasur keqklasifikime të shpenzimeve.	Nuk ka filluar zbatimin
5.	Mallrat dhe shërbimet dhe komunalitë	Kryetari duhet të sigurojë përmes personave përgjegjës që të ndjekin hapat për procedimin e pagesave të përcaktuara me rregullën financiare për shpenzimin e parave publike.	Gjatë vitit 2023 nuk kemi hasur që procesi i shpenzimit të parasë publike nuk ishte sipas rregullores së thesarit.	I zbatuar
6.	Subvencionet dhe transferet	Kryetari duhet të sigurojë që komuna të përgatitë planin vjetor për mbështetje financiare për OJQ-ve dhe të njëjtat t'i dërgohen me kohë zyrës për qeverisje të mirë në kuadër të Zyrës së Kryeministrit, dhe të siguroj se i njëjti përmban të gjitha kërkesat e përcaktuara me rregulloren për mbështetje financiare.	Komuna ka përgatitur dhe dorëzuar planin e subvencionimit të OJQ-ve.	I zbatuar
7.	Investimet kapitale	Kryetari duhet të sigurojë se për çdo procedurë tenderuese për punë, përveç përgatitjes së projektit ekzekutiv të bëjë publikimin e tij së bashku me dokumentacionin tjetër për atë tender.	Nuk janë ndërmarrë veprimet edhe këtë vit kemi hasur që komuna nuk ka ngarkuar projektin detal të ndërtimit në E-Prokurim dhe në një rast komuna kishte inicuar procedura të prokurimit pa plan detal të ndërtimit.	Nuk ka filluar zbatimin
8.	Pasuritë	Kryetari duhet të siguroj se me rastin e gjenerimit të raporteve të e-pasurisë të shtohet kujdesi dhe të funksionoj kontrollin në regjistrimin përkatësisht largimin me kohë të pasurive kapitale në mënyrë që pasuria e prezantuar në PVF të jetë e plotë dhe e saktë.	Komuna ka bërë prezantim të drejtë të pasurive në PVF.	I zbatuar

9.	Llogaritë e arkëtueshme	Kryetari të ndërmerr veprime adekuate për një zgjidhje të përbashkët me AKP-në lidhur me obligimet e NSh-ve të cilat janë nën menaxhimin e tyre dhe të ish NSh-ve të privatizuara.	Nga testimet e kryera ne kemi vërejtur se ky rekomandim është adresuar.	I zbatuar
10.	Llogaritë e arkëtueshme	Kryetari, duhet të sigurojë efikasitet më të lartë në arkëtimin e llogarive të arkëtueshme ,si dhe duhet të siguroj se zyrtarët përgjegjës ruajnë gjithë dokumentacionin e nevojshëm për llogaritë e arkëtueshme të shfrytëzimit të pronës publike.	Nuk janë ndërmarrë veprime nga menaxhmenti, për vendosjen e mekanizmave për arkëtimin e llogarive të arkëtueshme.	Nuk ka filluar zbatimi
11.	Detyrimet Kontigjente	Kryetari duhet të sigurojë marrjen e masave të nevojshme që zyrtarët përgjegjës mbajnë evidenca të sakta për detyrimet kontigjente në mënyrë që prezantimi i tyre në Pasqyra Financiare Vjetore të jetë i saktë dhe i drejtë.	Komuna nuk ka arritur që të bëj prezantim të drejt të detyrimeve kontigjente.	Nuk ka filluar zbatimi
12.	Auditimi i Brendshëm	Kryetari duhet të sigurojë buxhetimin dhe plotësimin me staf të mjaftueshëm të NjAB-së për të ndikuar në forcimin dhe funksionimin e kontrolleve të brendshme në komunë.	Ky rekomandim konsiderohet i mbyllur.	Nuk është i aplikueshëm më

Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme



Agron Fetiu, Ndhmës Auditor i Përgjithshëm



Lavdim Maxhuni, Drejtor i Auditimit



Elvir Krasniqi, Udhëheqës i ekipit



Albana Sahiti, Anëtare e ekipit



Arian Zenelaj, Anëtar i ekipit



## Shtojca I: Letër konfirmimi / Tabela për Komentet e OB-së lidhur me raportin e auditimit

Çështja	Komenti i OB-së	Pikëpamja e ZKA-së
Prezantim jo i plotë dhe i saktë i llogarive të arkëtueshme në PVF	Bazuar në gjetjen për prezantimin jo të saktë të llogarive të arkëtueshme në pasqyrat financiare ne si organizatë kemi vendosur kontakte me AKP -në dhe jemi në process të konfirmimit nga ana e tyre për ndermarrjet për të cilat ne nuk kemi plotësuar formularin adekuat sipas nenit 7 Paragrafi 2.6.2 i shtojcës së Ligjit Nr. 04/I-034 për Agjencinë Kosovare të Privatizimit (AKP), edhe pse ne kemi komunikuar vazhdimisht përmes emaileve zyrtare dhe shkresave për obligimet që kanë ndaj institucionit të cilin ne e përfaqsojmë.. Deri më tani nuk kemi konfirmim zyrtarë nga ana e tyre për ndermarrjet të cilat i kanë kaluar afatet ligjore.	E gjetura qëndron, pasi që komuna nuk ka dëshmi se ka bërë kërkesë brenda afatit ligjor në AKP, pasi që ndermarrja është futur në likuidim ku N.SH. Kooperativa Bujqësore Shtime me datë 09.09.2013 është futur në procesin e likuidimit dhe komuna ka pasur 45 ditë kohë për të bërë kërkesë për borgjin të cilën e kishte NSH ndaj komunës për tatimin në pronë.
Klasifikimi jo adekuat i shpenzimeve,	Bazuar në gjetjet keqklasifikimi i shpenzimeve në kategori ekonomike në vlerë 232,213€. Ne si Organizat mund të dëshmojmë për shkresat e dërguara në thesarë me datë 12.12.2023 dhe 14.11.2023 e të cilat nuk janë marrë për bazë, edhe pse kemi pasur mjete të mjaftueshme në kategorinë e pagave Kërkojmë përfshirjen në raport ekzekutimin nga ana e thesarit.  Të bashkangjitur mund ti gjeni edhe kërkesat për korigjim!	E gjetura qëndron, pasi që shpenzimet janë regjistruar në kategori jo adekuate edhe konfirmohet nga komuna në komentin e tyre.



<p>Prezantim jo i drejtë i detyrimeve kontigjente në PVF</p>	<p>Sa i perket detyrimeve kontigjente ne si OB asnjehere nuk kemi marr te pakten asnje rekomandim qoft nga auditori i jashtem ose i brendshem per selektimin e tyre ne at se cilat jone obligime dhe cilat jone ne procedure.</p> <p>Ne anen tjetër ne, nese i selektojm keto lend gjyqesore mbi 90% e tyre kane vendim te formes prer dhe kalojn nga detyrimet kontigjente ne obligime, ku pastaj ne si OB nuk mund te bejm asnje pagese te vitit aktual pa kryerjen e obligimeve te vitit paraprak. Dhe ne atehere jemi ne kolaps duke mos realizuar planin e planes per ato projekte qe jane jetesore per qetetaret e komunes se Shtimes duke e ditur buxhetin e vogel qe Komuna e Shtime ka.</p>	<p>E gjetura qëndron, pasi komuna obligimet financiare i ka paraqitur si detyrime kontigjente. Komuna edhe në raportin e auditimit për vitin 2022 ka pasur rekomandim lidhur me detyrimet kontigjente ku është kërkuar nga komuna të marr masat e nevojshme për prezantimin e saktë të plotë të detyrimeve kontigjente.</p>
<p>Dobësi në menaxhimin e subvencioneve dhe transfereve</p>	<p>Ketu thuhet se ka pasur parregullsi ne menaxhimin e subvencioneve; Nga ato mostra te cilat ika marr auditori kane qene dy raste ku njera ka pase te beje me nje pale i cili ka aplikuar per subvencione me dy emra ne dokument: a) Aplikacioni eshte mbushur me emer tjerer dhe kopja e leternjoftimit ka emer tjetër dhe komisioni pasi qe e ka pa kete e ka bere nje gabim teknik qe nuk e ka shiquar dokumentacionin ne teresi. Rasti tjetër i subvencioneve eshte te kriteret per faren e misrit. Ku kriter ka qene te gjithë fermet qe mbjellin miser deri ne 2 hektar, ndersa perfitues kane qene edhe ata fermer mbi dy hektar per arsye pas perfundimit te aplikimit te gjithë ata fermer qe kane aplikuar deri ne dy hektar kane qene perfitues dhe pastaj ka mbet sasi misrit dhe Komuna e ka shpernda edhe nje pjese te ata fermer mbi dy hektar.</p>	<p>E gjetura qëndron, pohimi nga komuna se një aplikant ka aplikuar per subvencione me dy emra në dosje të aplikimit ku aplikacioni është plotësuar me emër tjetër dhe kopja e letërnjoftimit ka emër tjetër, është i pa saktë. Aplikuesi ka bashkangjitur të gjithë dokumentacionin e nevojshëm dhe ka plotësuar të gjitha kriteret, derisa zyrtari pranues i aplikacionit në mbështjellësin e lëndës ka ngatërruar emrin e aplikuesit duke përshkruar gabim emrin e aplikuesit në fjalë. Qëndron fakti se komisioni nuk e ka trajtuar lëndën fare derisa të njëjtën e ka gjykuar vetëm nga mbështjellësi i lëndës.</p> <p>E gjetura qëndron, përkundër arsyetimeve nga ana e komunës, është vërtetuar fakti se nuk janë respektuar kriteret e thirrjes për të cilën edhe është raportuar gjetja.</p>

<p>Efikasitet i ulët në menaxhimin e Llogarive të Arkëtueshme</p>	<p>Ne kemi arritur që gjatë vitit 2023 të zbresim të arkëtueshmet duke marrë edhe masa si duke mbajtur takime si dhe informacione njoftime të kohpaskohshme për detyrimet e tyre nga vitet paraprake shihet edhe në tabelën e prezantuar më poshtë ,andaj kerkojmë të theksohet edhe angazhimi i zyrës së tatimit në pronë për mbledhjen e të hyrave në raportin e auditimit që mund të themi se Komuna Shtime ka arritur të zbres të arkëtueshmet deri në masë 30%.</p>	<p>E gjetura qëndron, pasi që komuna me masat që ka ndërmarrë nuk ka rezultuar me uljen e llogarive të arkëtueshme, por është rezultat i faljes së borxhit prej 100€ për çdo tatimpagues të tatimit në pronë. Pra, komuna ka bërë falje e afërsisht 300,000€ të llogarive të arkëtueshme nga tatimi në pronë. Llogaritë e Arkëtueshme sipas PFV në fund të vitit 2023 për tatimin në pronë ishte 528,016€. Po të mos ndodhte falja e borxhit prej 100€ për çdo tatimpagues, llogaritë e arkëtueshme do të ishin 828,016€. Pra, kemi një rritje prej 74,360€ në krahasim me vitin 2022.</p>
---	--	--



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



21/05/2024  
02/452

LETËR E KONFIRMIMIT

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

Për: Zyrën e 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 Shtimes, për vitin 2023 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem pjesërisht me gjetjet dhe rekomandimet dhe kemi komente për përmbajtjen e Raportit; si dhe
- 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.

Z. Qemajl Aliu

Data: 21 maj 2024  
Shtime



## 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 financiare<sup>6</sup> 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 autoritetet<sup>7</sup>, 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

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