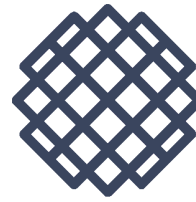




Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

RAPORTI I AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TË KOMUNËS SË PODUJEVËS 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

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 Podujevës 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 Podujevës (KP), 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 Podujevës, 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 Pasurit kapitale mbi 1,000€, të raportuara në vlerë prej 109,471,716€, në nenin 19.3.1 të Raportit Vjetor Financiar ishin nënvlerësuar për 1,293,740€, ndërsa, pasuritë jo kapitale me vlerë nën 1,000€, të raportuara në vlerë prej 2,374,845€, në nenin 19.3.2 të (RVF) ishin nënvlerësuar për 247,470€.
- B2 Nga testimi i mostrave ka rezultuar se ishin bërë keqklasifikim të shpenzimeve në kategoritë e ndryshme ekonomike në vlerë 301,385€.

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 Podujevës 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

- A1 Komuna kishte paguar 200,000€, nga kodi i projektit 53888 Ndërtimi dhe rindërtimi i kanalizimit fekal dhe atmosferik për projektin 52909 Zgjerimi dhe rregullimi i shtratit të Lumit Llap në qytet pa marr aprovimin për transfer të mjeteve nga Kuvendi Komunal.
- A2 Komuna kishte përdorur gabimisht llojin e kontratës publike kornizë për punë (riparim/mirëmbajtje) në vend se të përdorej kontrata publike për punë.
- B3 Komuna pagesat e bëra për projektet kapitale i kishte regjistruar si pasuri në përdorim e jo si investim në vijim edhe pse projektet janë ende në fazën e ndërtimit. Pasuritë e regjistruara në kodin e gabuar apo jo adekuat nga mostrat e testuara ishin në vlerë 379,448€.
- A3 Për pagesat në vlerë prej 387,491€ nuk ishin respektuar hapat për procedim të pagesave.
- B4 Komuna kishte lëshuar dokumentacionin e tenderit pa hartuar projektin ekzekutues.
- B5 Komuna kishte hyrë në obligime kontraktuale pa pasur fonde të mjaftueshme të zotuar.
- B6 Mospagesa e obligimeve brenda afatit ligjor 30 ditë.

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 kontrolleve 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 Podujevës.

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë

Menaxhmenti i Komunës së Podujevës është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare të Komunës së Podujevës 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 Podujevës 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 kontrolleve 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 opinioni mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të Komunës së Podujevës.
- 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 ku nevojiten përmirësime të mundshme, rreth menaxhimit financiar dhe kontrollit. Dobësi evidente janë vërejtur në fusha të rëndësishme financiare si: mungesa e zotimeve, mungesë e projektit ekzekutiv, mosraportim nga menaxherët e kontratave në e-platformën e prokurimit publik, dobësi në menaxhimin e pasurive mbi dhe nën 1,000€, vonesa në inkasmin e llogarive të arkëtueshme. Po ashtu, procesi i raportimit në komunë është përcjellë me mangësi, kjo është vërejtur edhe me rastin e përgatitjes së Pasqyrave Vjetore Financiare (PVF) të cilat kishin edhe gabime tjera, të cilat janë vërejtur gjatë auditimit dhe pas sugjerimeve tona janë bërë korrigjimet e mundshme. Megjithatë çështjet që ndërlidhen me pasuritë dhe klasifikimin e shpenzimeve nuk janë paraqitur saktë dhe drejtë në PVF. Gjetjet dhe rekomandime kanë për qëllim të përmirësojnë informacionin 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.

Gjithashtu duhet të theksojmë se për vitin 2023 Thesari kishte ekzekutuar përmes procedurave përbarimore/gjygjësore vlerën prej 1,100,795€ këto pagesa për obligimet e dala nga kontrata kolektive të cilat ishin realizuar nga kategoria paga dhe mëditje (765,593€), mallra dhe shërbime (60,880€), subvencione dhe transfere (74,642€) dhe investime kapitale (199,680€). Këto shpenzime kanë të bëjë me pagesat që janë bërë për shujta, inflacion dhe kualifikim për sektorin e arsimit, prej tyre shpenzime të interesit ishin 243,669€. Ky raport ka rezultuar me 13 rekomandime, prej tyre 5 janë rekomandime të reja, 8 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 - Nënvlërësimi i pasurive mbi 1,000€ dhe nën 1,000€

Gjetja Rregullorja MF-Nr. 02/2013 për menaxhimin e pasurisë jo financiare në organizatat buxhetore, neni 6.1. përcakton se, "Çdo organizatë buxhetore duhet të krijojë dhe azhurnoj regjistrin e pasurive jo financiare që i ka në menaxhimin e saj. Regjistri duhet të mbahet ndaras për çdo pasuri dhe në formë të agreguar sipas kategorive të klasifikuara në bazë të planit kontabël. Po ashtu neni 6.3. përcakton se: Pasuria kapitale duhet të regjistrohet në SIMFK ndërsa pasuria jo kapitale dhe stoqet duhet të regjistrohet në sistemin "e-pasuria".

Pasurit kapitale mbi 1,000€, të raportuara në nenin 19.3.1 në Raportin Vjetor Financiar ishin nënvlërësuar për shkak se pagesat në vlerë prej 1,293,740€, nuk ishin regjistruar në SIMFK. Po ashtu pasuria jo kapitale nën 1,000€, për vitin 2023, nuk ishte regjistruar në sistemin e-pasurisë në vlerë prej 247,470€, dhe si rezultat këto pasuri ishin të nënvlërësuar.

Kjo ka ndodhur si rezultat i kontrolleve të dobëta në monitorimin dhe verifikimin e regjistrave të pasurisë, ku kjo pastaj ka ndikuar që pasuritë të mos jenë regjistruar në regjistrat përkatës.

Ndikimi Mos regjistrimi i pasurisë, sipas kriterëve të përcaktuara në rregulloren për menaxhimin e pasurisë jo financiare, mund të ndikon në humbjen a po tjetërsimin e pasurisë dhe prezantimin e informatave jo të plota në pasqyrat

financiare.

Rekomandimi B1 Kryetari duhet të sigurojë zbatimin e drejtë të kontrolleve të brendshme lidhur me regjistrimin e drejtë të pasurisë jo financiare kapitale dhe jo kapitale në pajtim me kriteret e rregullores për menaxhimin e pasurisë jo financiare.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B2 - Keqklasifikim i shpenzimeve

Gjetja Neni 18, paragrafi 3 i Rregullës Financiare Nr.01/2013/MF për Shpenzimin e Parasë Publike, parasheh se “shpenzimet duhet të kenë kodet adekuate, të përcaktuara me Udhëzimin Administrativ për planin kontabël. Në planin kontabël të Thesarit janë përcaktuar kodet dhe kategoritë përkatëse të shpenzimeve që OB-të duhet t’i aplikojnë.

Nga testimi i mostrave tona, kemi vërejtur keqklasifikime të shpenzimeve nëpër kategori ekonomike në vlerë prej 301,385€. Nga kjo vlerë thesari kishte paguar sipas vendimit përmbarimor të gjykatës për paga jubilarë dhe shujta për 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€, që për nga natyra i takojnë kategorisë mallra dhe shërbime.

Këto kishin ndodhur për shkak të planifikimit jo të mirë buxhetor dhe mungesës së mjeteve në kategoritë adekuate.

Ndikimi Pagesat e bëra nga kategoria jo-adekuate, shpjen në paraqitjen e shënimeve të gabuara në Pasqyrat Financiare të komunës, ku të dhënat për kategori të shpenzimeve nuk janë të sakta dhe si të tilla japin informata çorientuese për shfrytëzuesit e PFV-e.

Rekomandimi B2 Kryetari duhet të sigurojë që, janë ndërmarrë të gjitha veprimet e nevojshme në mënyrë që shpenzimet të planifikohen në ndarjet adekuate të buxhetit apo të bëhet ridestnimi i mjeteve sipas kategorive ekonomike adekuate.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.2 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

Çështja A1 - Pagesa e projektit nga fondet e një projekti tjetër pa miratim nga Kuvendi Komunal

Gjetja Neni 16-Ndryshimet në shumat e ndara për projektet kapitale në kuadër të nën programeve paragrafi 11 i Ligji nr. 08/L-193 mbi Ndarjet Buxhetore për Buxhetin e Republikës së Kosovës për vitin 2023 parasheh se "Ndryshimet në shumat e ndara buxhetore për projektet ekzistuese si rezultat i transfereve dhe/ose rialokimeve, të prezantuara në tabelën 4.2, duke përfshirë edhe të hyrat vetanake të bartura, si dhe të regjistruara në SIMFK, duhet të aprovohen paraprakisht nga Kuvendi Komunal. Ndryshimet e bëra të parapara me këtë nen regjistrohen në SIMFK nga Ministri".

Komuna i kishte paguar 200,000€ nga fondet e projektit "Ndërtimi dhe Rindërtimi i Kanalizimit Fekal dhe Atmosferik nga Fshati Bajqinë deri në Lupq", për projektin "Zgjerimi dhe Rregullimi i Shtratit të Lumit Llap në Qytet", pa u aprovuar transferimi i mjeteve nga Kuvendi Komunal. Vlera e projektit ishte 804,871€.

Kjo ka ndodh pasi që ishte fundi i vitit dhe projekti i kanalizimit nuk ishte iniciuar me kohë, atëherë ishte vendosur nga menaxhmenti që nga fondet e këtij projekti të bëhen pagesa për projektin tjetër pa kërkuar aprovim nga Kuvendi Komunal.

Ndikimi Pagesa e një projekti nga fondet e një projekti tjetër pa miratimin për transferimin e mjeteve nga Kuvendi Komunal mund të ndikoj në dështimin e projektit të cilit ju kanë marrë mjetet.

Rekomandimi A1 Kryetari duhet të sigurojë respektimin e procedurave për menaxhimin e fondeve, duke siguruar që çdo transferim i fondeve nga një projekt në tjetrin të miratohet paraprakisht nga Kuvendi Komunal.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A2 - Përdorimi i gabuar i kontratës publike kornizë

Gjetja Neni 54-Kontratata Kornizë respektivisht paragrafi 54.2 i Rregullores nr.001/2022 për Prokurimin Publik parasheh se "Kontrata publike kornizë është term i përgjithshëm i marrëveshjeve në mes të autoriteteve kontraktuese si dhe operatorëve ekonomik për furnizime, shërbime, dhe punë (riparim/ mirëmbajtje), e cila i vendos termat dhe kushtet sipas të cilave kontratat ndihmëse ose bërja e urdhrave mund të kryhet përmes termave të marrëveshjes.

Komuna gabimisht kishte përdorur llojin e kontratës publike kornizë për punë për projektin kapital "Rrethojat e oborreve shkollore" në vlerë 46,800€, duke lejuar në kontratë +/-30%. Kontrata nuk do të duhej të ishte publike kornizë por për punë me çmim fiks, pasi që kontratat publike kornizë për punë sipas rregullores lejohet vetëm në rastet kur kemi të bëjë me kryerjen e punëve për riparim/mirëmbajtje.

Kjo ka ndodhur si rezultat i mungesës së kontrolleve nga zyra e prokurimit

për t'i respektuar kërkesat ligjore që ndërlidhen me kontratën publike kornizë për punë.

Ndikimi Përdorimi i gabuar i llojit të kontratës publike kornizë për punë (riparim/mirëmbajtje) mund të ndikon që komuna ta realizoj +/- 30% edhe pse natyra e punëve nuk ka të bëjë me punë për riparim/mirëmbajtje por punë që do të duhej të jetë kontratë me çmim fiks.

Rekomandimi A2 Kryetari duhet të sigurojë që janë ndërmarrë të gjitha veprimet e nevojshme në mënyrë që zyra e prokurimit zbaton kontratën e duhur ashtu siç e parasheh rregullativa ligjore.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B3 - Regjistrimi i pasurisë në kategorinë e gabuar

Gjetja Rregullorja MF-Nr. 02/2013 për Menaxhimin e Pasurisë jo Financiare në Organizatat Buxhetore, neni 11 parasheh se "Pasuritë jo financiare kapitale që gjenden në fazën e investimeve në vijim apo në fazën e ndërtimit duhet të regjistrohen në regjistrin kontabël në kategorinë e investimeve në vijim. Pasuritë jo financiare kapitale që janë në fazën e investimeve në vijim nuk zhvlerësohen".

Pasuritë e regjistruara në kodin e gabuar ose jo adekuat ishin në vlerë 379,448€. Kjo lidhet me faktin që pasuritë u regjistruan si pasuri në përdorim, ndërsa ato duhet të ishin regjistruar si investime në vijim.

Kjo ka ndodh si rezultat i mos funksionimit të kontrolleve të brendshme, si dhe mungesa e monitorimit nga ana e menaxhmentit që pasuritë të regjistrohen sipas kërkesave ligjore.

Ndikimi Regjistrimi i pasurisë në kategorinë pasuri në përdorim e jo si pasuri investim në vijim ndikon në nënvlerësimin e pasurive komunale.

Rekomandimi B3 Kryetari duhet të sigurojë zbatimin e drejtë të kontrolleve të brendshme lidhur me regjistrimin e drejtë të pasurisë jo financiare kapitale në pajtim me kriteret e rregullores për menaxhimin e pasurisë jo financiare.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A3 - Mosrespektim i hapave për procedimin e pagesave sipas kërkesës së Rregullës Financiare

Gjetja Neni 22 i Rregullës Financiare Nr.01/2013/MF - Shpenzimi i parave publike, përcakton hapat për procedimin e pagesave, ku fillimisht bëhet Kërkesa për blerje, lëshohet urdhërblerja, bëhet pranimi i mallit/shërbimit, pastaj Operatori Ekonomik sjellë faturën për pagesë.

Nga 32 mostrat e testuar si pjesë e testimeve substanciale në kategorinë mallra dhe shërbime kemi vërejt se në 13 raste në vlerë 387,491€, nuk janë respektuar hapat për procedimin e pagesave, ku fillimisht është bërë pranimi i mallit dhe shërbimet/furnizimit dhe fatura pastaj është lëshuar zotimi dhe urdhërblerja.

Kjo ishte si pasojë e dështimit të kontrolleve nga zyra e financave dhe prokurimit pasi që zyrtari zotues dhe zyra e prokurimit nuk i kishin respektuar hapat për procedim të pagesave sipas rregullës financiare.

Ndikimi Mos respektimi i hapave për procedimin e pagesave mund të shkakton rritjen e obligimeve komunale ndaj operatorëve ekonomik.

Rekomandimi A3 Kryetari duhet të sigurojë se financat dhe zyra e prokurimit do të ndjekin të gjithë hapat për procedimin e pagesave të përcaktuar me Rregullën Financiare për shpenzimin e parave publike.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B4 - Mungesa e projekteve ekzekutuese

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 tri raste komuna kishte filluar procedurat e prokurimit dhe kishte lidhë kontratë pa hartuar projekt ekzekutiv. Rastet ishin te projekti "Asfaltimi i rrugëve në qytet Lot I" me vlerë 143,954€, "Asfaltimi i rrugëve në qytet Lot III" në vlerë 117,843€, dhe "Rrethojat e oborreve të shkollave" në vlerë 46,800€.

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.

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.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B5 - Inicimi i projekteve pa zotim të mjaftueshëm të mjeteve

Gjetja Neni 36 paragrafi 1 i Ligjit nr. 03/L-221 për Ndryshimin dhe Plotësimin e Ligjit nr. 03/I-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë parasheh se "Para inicimit të një procesi të prokurimit i cili ka për qëllim të rezultojë në ngritjen e një obligimi në vitin aktual fiskal, Organizata Buxhetore i regjistron të gjitha zotimet e fondeve të ndara në Sistemin Informativ për Menaxhimin Financiar në Kosovë në përputhje me rregullat".

Në katër (4) raste komuna kishte hyrë në obligime kontraktuale pa mjete të mjaftueshme të zotuara. Rastet kanë të bëjnë me projektet:

- Furnizim me material për mirëmbajtjen e objekteve komunale-vlera e zotimit ishte 20,000€, ndërsa vlera e kontratës 119,131€;
- Hartimi i projekteve- vlera e zotimit ishte 3,000€, ndërsa vlera e kontratës 140,000€;
- Rrënimi dhe largimi i objekteve-vlera e zotimit ishte 25,764€, ndërsa vlera e kontratës 35,000€; dhe
- Ekzaminimi i materialeve ndërtimore- vlera e zotimit ishte 4,000€, ndërsa vlera e parashikuar e kontratës 40,000€.

Kjo ka ndodhur si rezultat i mungesës së kontrolleve me rastin e inicimit të procedurave të prokurimit pa pasur zotim të mjaftueshëm të mjeteve.

Ndikimi Hyrja në obligime pa siguruar fondet e nevojshme, ndikon në rritjen e obligimeve të papaguara, apo implikime buxhetore për vitin aktual si dhe jenë ngarkesë për buxhetin e vitit vijues.

Rekomandimi B5 Kryetari duhet të forcojë kontrollet dhe procedurat për të siguruar që para inicimit të procedurave të prokurimit, të gjitha zotimet për projekte janë të vlerësuara dhe të miratuara në përputhje me fondet e disponueshme.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**Çështja B6 - Vonesa në kryerjen e obligimeve të papaguara**

Gjetja Neni 39.1 i Ligjit të Menaxhimit të Financave Publike dhe Përgjegjësitë parasheh se "ZKF i organizatës buxhetore është përgjegjës për të siguruar që çdo faturë e vlefshme dhe kërkesë për pagim për mallra dhe shërbimet e furnizuara dhe/ose punët e realizuara për organizatën buxhetore të paguhen brenda tridhjetë (30) ditëve kalendarike pas pranimit të faturës ose kërkesës për pagim nga organizata përkatëse buxhetore".

Në pesë (5) raste në vlerë 253,545€, kemi vërejtur se komuna nuk i kishte kryer obligimet financiare brenda afatit prej 30 ditësh. Vonesat ishin deri në katër muaj nga data e pranimit të faturës.

Kjo ka ndodhur për shkak se komuna nuk ka pasur mjete të mjaftueshme financiare dhe ka hyrë në obligime pa bërë ndonjë analizë të mirëfilltë buxhetore.

Ndikimi Vonesat në kryerjen e obligimeve mund t'i shkaktojnë kosto shtesë komunës për shkak se ajo mund të përballet me padi ku përveç vlerës së faturës duhet t'i paguaj kostot shtesë përfshirë kamatën, interesin dhe shpenzimet gjyqësore.

Rekomandimi B6 Kryetari duhet të përmirësojë menaxhimin e fondeve për të siguruar që obligimet financiare kryhen në kohë dhe brenda afatit prej 30 ditëve, duke përfshirë hartimin e një analize të hollësishme buxhetore për të shmangur vonesat në pagesat e faturave.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3 Çështjet tjera të menaxhimit financiar dhe të pajtueshmërisë

2.3.1 Mallrat dhe shërbimet dhe komunalitë

Buxheti final për mallra dhe shërbime dhe komunalitë në vitin 2023, ishte 3,825,402€, prej tyre ishin shpenzuar 3,607,195€. Ato kanë të bëjnë kryesisht me shpenzimet për derivate, riparim dhe mirëmbajtje, furnizim me lëndë djegës, komunalitë etj.

Çështja A4 - Tejkallim i sasive indikative në kontratën publike kornizë

Gjetja

Paragrafi 54.10 i Rregullores nr.001/2022 për Prokurimin Publik përcaktojnë se "Sasia e parashikuar e specifikuar në dokumentet e tenderit është vetëm sasi indikative. Kurdo që Autoriteti kontraktues specifikon sasinë indikative, Autoriteti kontraktues do të specifikojë në dosjen e tenderit vlerën ose sasinë e kontratës si një prag apo një tavan dhe do të lejojë devijimin prej tij, duke deklaruar gjithashtu përqindjen e mospërputhjes së lejuar. Mospërputhja e lejuar nuk mund të jetë më e lartë se plus/minus tridhjetë përqind (30%). Nëse AK nuk deklaron përqindjen e mospërputhjes në dosje të tenderit, atëherë kontrata përfundon me vlerën ose sasinë e kontratës si një prag apo një tavan të vendosur. Nëse AK deklaron përqindjen e mospërputhjes në dosje të tenderit dhe nëse urdhër blerjet tejkalojnë sasinë totale indikative ose vlerën totale indikative të kontratës publike kornizë (duke përfshirë + tridhjetë përqind (30%), pa marrë parasysh datën origjinale të skadimit të Kontratës Publike Kornizë, kontrata do të ndërpritet automatikisht. Mospërputhja e lejuar plus/minus tridhjetë përqind (30%) vlen edhe për Lote dhe për pozicion/artikull, dhe në rast të arritjes se pragut të lejuar AK nuk mund të bëjë porosi tjera për atë Lot apo pozicion/artikull".

Te kontrata publike kornizë, "Furnizim me barna dhe reagensa" e datës 07.12.2022, në vlerë 541,956€, kemi identifikuar tejkallim të sasive në 11 pozicione në vlerë 3,838€, në krahasim me sasinë e kontraktuar. Vlen të theksohet se vlera totale e kontratës nuk është tejkalluar.

Ndër tejkallimet përtej mospërputhjes së lejuar plus/minus tridhjetë përqind (30%) janë:

Pozicioni 16 Methylergometrin amp", sasia e realizuar ishte 1000 copë, ndërsa sasia e kontraktuar ishte 300 copë;

Pozicioni 35 Kanila 24 G", sasia e realizuar ishte 3500 copë, ndërsa sasia e kontraktuar ishte 2000 copë;

Pozicioni 46 Paraffin 10cm x10 cm, sasia e realizuar ishte 4300 copë, ndërsa sasia e kontraktuar ishte 2400 copë;

Pozicioni 48 Shpatulla druri 1x100copë sasia e realizuar ishte 800 copë, ndërsa sasia e kontraktuar ishte 200 copë;

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

Pozicioni 204 Llanceta, sasia e realizuar ishte 3500 copë, ndërsa sasia e kontraktuar ishte 2000 copë.

Tejkalimi i sasive të kontraktuar ka ndodhur si rezultat i menaxhimit jo të mirë të kontratës nga menaxheri i kontratës.

- Ndikimi** Tejkalimi i mospërputhjeve mbi limitin e lejuar plus/minus tridhjetë përqind (30%) për pozicion/artikull, është në kundërshtim me kriteret e përcaktuara për kontratat publike kornizë si dhe mund të rezultojë me pagesa përtej buxhetit të planifikuar për ato projekte dhe vështirëson realizimin e projekteve të tjera të planifikuara.
- Rekomandimi A4** Kryetari duhet të sigurojë se menaxherët e kontratës ushtrojnë kontrolle të rregullta për furnizime të çdo artikulli sipas kontratës kornizë dhe të sigurojë se nuk bëhen tejkalime të sasive të kontraktuara.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B7 - Regjistrat e menaxhimit të kontratave jo përmes platformës së e-prokurimit

- 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 ndodhur si rezultat i neglizhencës të menaxherëve të projekteve.
- Ndikimi** Mosmbajtja dhe arkivimi i kontratave përmes sistemit të prokurimit publik mund të ndikoj në një menaxhim jo efektiv 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 B7** Kryetari duhet të kërkojë nga të gjithë menaxherët e projekteve për të siguruar që menaxhimi i kontratave do të mbahet dhe arkivohet përmes sistemit elektronik të prokurimit publik.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3.2 Investimet kapitale

Buxheti final për investime kapitale në vitin 2023, ishte 9,794,789€, prej tyre ishin shpenzuar 8,468,073€. Ato kanë të bëjnë me shpenzimet për rregullimin e infrastrukturës rrugore, ndërtimin e kanalizimeve, ndërtimin e ujësjellësit etj.

Çështja A5 - Mossigurimi i garancionit të performancës dhe orarit të pagesave

Gjetja

Neni 13-Pagesat e paradhënies i Ligjit nr. 08/l-193 mbi Ndarjet Buxhetore për Buxhetin e Republikës së Kosovës për vitin 2023 nder të tjerash parashh "Për pagesën e paradhënies për projektet kapitale, kontrata duhet të përmbajë garancionin e performancës dhe orarin qartazi të përcaktuar të pagesave, e cila njëkohësisht parasheh punën që duhet kryer para se të bëhet secila pagesë".

Komuna kishte lidhë marrëveshje mirëkuptimi me Jetimat e Ballkanit për financimin e projektit "Ndërtimi i shtëpisë për qëndrim ditor për të moshuarit, kuzhinë humanitare dhe bujtinë në Komunën e Podujevës". Sipas kësaj marrëveshje komuna për vitin 2023, duhet t'i sigurojë mjetet financiare në vlerë 126,500€, apo 5% e vlerës së projektit në formë parapagimi. Për vitet 2024 dhe 2025, komuna duhet të sigurojë mjete financiare në vlerë prej 403,500€ ose nga 201,750€ për secilin vit. Shoqata ka marrë përsipër t'i sigurojë mjetet financiare në vlerë 2,000,000€. Procedurat e prokurimit do t'i udhëheq Shoqata.

Komuna për vitin 2023 kishte paguar si paradhënie 5% vlerës së projektit prej 126,500€. Megjithatë për këtë pagesë të bërë nuk ishte siguruar garancioni i performancës dhe orarin e përcaktuar për pagesat, që njëkohësisht përcakton punën që duhet kryer para se të bëhet secila pagesë.

Sipas përgjigjes nga komuna arsyeja pse nuk është bërë kjo është për shkak se ka të bëjë me një donator të besueshëm dhe nëse kërkohet sigurimi i garancionit dhe orari i pagesa nga donatori ekziston rreziku që donatori të largohet.

Ndikimi

Mossigurimi i garancionit të performancës për paradhënie dhe i orarit të përcaktuar të pagesave i cili parasheh punën që duhet kryer mundë të ndikoj që projekti të mos realizohet ashtu siç është paraparë.

Rekomandimi A5

Kryetari duhet të sigurojë se për pagesat e bëra në paradhënie të kërkoj sigurimin e garancionit të performancës dhe orarin e pagesave, që njëkohësisht parasheh punën që duhet kryer.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3.3 Të arkëtueshmet

Komuna në vitin 2023 ka shpalosur në RVF llogaritë e arkëtueshme në vlerë 3,721,030€.

Çështja B8 - Dobësi në menaxhimin e llogarive të arkëtueshme

Gjetja Sipas nenit 26 të Ligjit për tatimin në pronën e paluajtshme 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.
Arkëtimi i të hyrave tjera duhet të bëhet sipas afateve kohore të përcaktuara në faturë për secilin lloj të të hyrave.

Komuna nuk kishte një menaxhim efektiv në mbledhjen e llogarive të arkëtueshme (LLA). Nga analizat tona, nuk kemi vërejtur që Komuna ka ndërmarrë ndonjë veprim konkret për vitin 2023 për të inkasuar LLA. Pjesa më e madhe e arkëtueshmeve vjen nga tatimi në pronë, në shumën e 2,627,106€, ndjekur nga qiraja e objekteve (parcelave) në shumën 1,090,988€ dhe të tjera në shumën 2,936€.

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 të ngarkuara ndikon në nivelin e fondeve të mbledhura për buxhetin komunal dhe reflekton negativisht në financimin dhe realizimin e projekteve nga të hyrat vetanake.

Rekomandimi B8 Kryetari të sigurojë përmirësimin e procesit të menaxhimit të llogarive të arkëtueshme në mënyrë të rritjes së efikasitetit në arkëtimin e llogarive të arkëtueshme, duke mos përjashtuar edhe masat juridike.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

3 Informacion i përmbledhur për planifikimin dhe realizimin e buxhetit

Ne kemi marrë parasysh burimet e fondeve buxhetore, shpenzimin e fondeve dhe të ardhurave të mbledhura nga kategoritë ekonomike. Kjo është theksuar në tabelat e mëposhtme:

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

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final ⁵	2023 Shpenzimet	2022 Shpenzimet	2021 Shpenzimet
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 përmes huamarrjes	0	0	0	180,268	75,565
Financimi përmes huamarrjes - klauzola e investimeve	0	0	0	95,756	0
Të bartura nga viti i kaluar	0	778,057	610,627	880,898	458,564
Të 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 në raport me buxhetin fillestar ishte rritur për 4,188,084€. Kjo rritje është rezultat i Vendimeve të Qeverisë, i bartjes së të hyrave vetjake nga viti paraprak, si dhe donacioneve.

Komuna ka shpenzuar rreth 94% të buxhetit final e cila paraqet një performancë të mirë buxhetore.

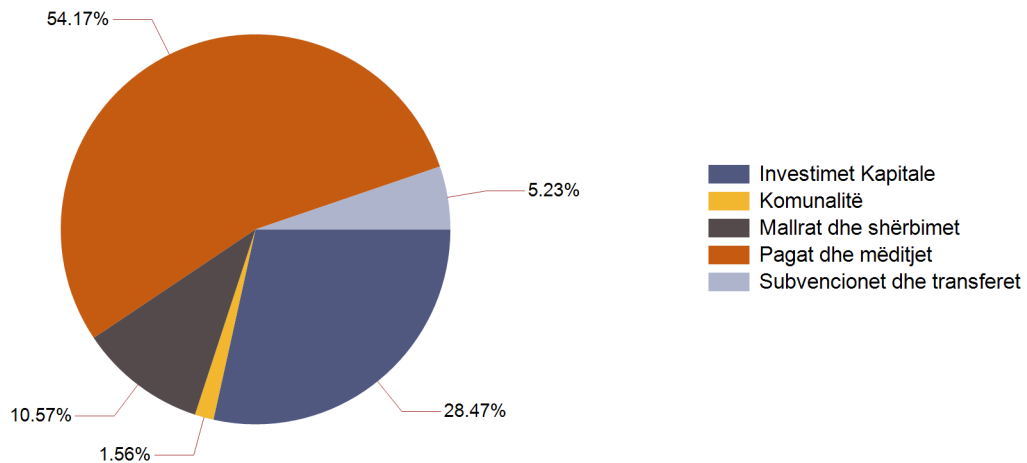
Tabela 2. Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2023 Shpenzimet	2022 Shpenzimet	2021 Shpenzimet
Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike	27,406,567	31,594,651	29,739,731	24,913,687	22,218,657
Pagat dhe mëditjet	13,041,474	16,147,349	16,110,409	13,450,099	12,881,047
Mallrat dhe shërbimet	3,088,899	3,357,402	3,142,048	2,588,859	2,583,473
Komunalitë	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 për ndryshimet e buxhetit në kategoritë ekonomik janë dhënë më poshtë:
 Buxheti final për paga dhe mëditje ishte rritur për 3,105,875€, krahasuar me buxhetin fillestar. Kjo rritje vjen nga Vendimet e Qeverisë së Kosovës në vlerë 3,090,837€ për realizimin e ligjit të ri të pagave, si dhe rritje prej 15,038€, të ndara nga qeveria për rimëkëmbjen ekonomik.
 Buxheti final për mallra dhe shërbime ishte rritur për 268,503€. Kjo rritje vjen nga bartja e mjeteve nga kategoria investime kapitale për kategorinë mallra dhe shërbime me vendim të Kuvendit Komunal në vlerë 235,621€, rritje nga bartja e të hyrave vetjake të pa shpenzuara nga viti 2022, për 25,680€, si dhe rritje nga donacionet për 7,202€.
 Buxheti final për subvencione ishte rritur për 227,061€, nga kjo vlerë: 226,311€, ishte rritje nga donacionet e brendshme (participimet e qytetarëve) si dhe rritje prej 750€, nga bartja e të hyrave vetjake të pa shpenzuara nga viti 2022.
 Buxheti final për shpenzime kapitale krahasuar me buxhetin fillestar ishte rritur për 586,645€. Kjo rritje vjen si rezultat i bartjes së të hyrave vetjake të pa shpenzuar nga vitin 2022 për 751,627€, rritje nga donacionet për 70,639€, dhe zvogëlim i kategorisë së investimeve kapital prej 235,621€, ku me vendim të Kuvendit Komunal janë bartur në kategorinë e mallrave dhe shërbimeve.

Mjetet e shpenzuara në vitin 2023, për Rimëkëmbjen Ekonomike ishin 15,038€, ato kryesisht ishin ndarë për shtesa në shëndetësi.

Grafiku 1. Shpenzimet sipas kategorive ekonomike për vitin 2023



Të hyrat vetjake të planifikuara për vitin 2023, ishin 1,806,493€, përderisa ishin realizuar 1,740,942€. Ato kanë të bëjnë me të hyrat nga tatimi në pronë, të hyrat nga lejet e ndërtimit, taksat administrative, të hyrat nga veprimtaritë biznesore, të hyrat nga qiraja etj. Po ashtu, komuna për vitin 2023, ka pranuar të hyra nga gjobat nga trafiku dhe gjobat e gjykatës në vlerë totale prej 404,427€, si dhe të hyra nga Agjencioni i Pyjeve të Kosovës në vlerë 5,337€. Këto të hyra nuk janë të përfshira në tabelën e mëposhtme për arsye se këto i planifikojnë dhe realizojnë ministritë e linjës.

Tabela 3. Të hyrat (në €)

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

4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për PFV-të të vitit 2022, kishte rezultuar me 14 rekomandime. Komuna kishte përgatitur Planin e Veprimit ku paraqitet mënyra se si do t'i zbatoj rekomandimet e dhëna. Raporti i auditimit i vitit 2022 ishte diskutuar në Asamblenë Komunale. Deri në fund të auditimit tonë, pesë (5) rekomandime janë zbatuar, një (1) është i mbyllur dhe tetë (8) rekomandime nuk janë zbatuar ende, 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

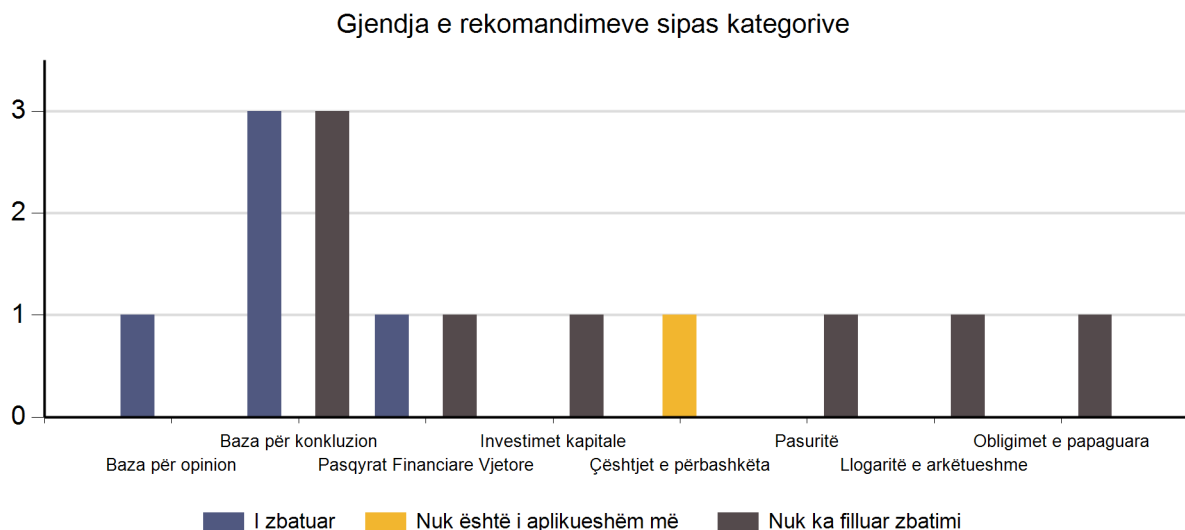


Tabela 4 Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak

Nr	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2022	Veprimet e ndërmarra	Statusi
1.	Baza për opinion	Kryetari me rastin e pagesave të bëra më marrëveshje me donatorët e jashtëm, të diskutoj me thesarin për mënyrën e pagesës për tu siguruar se janë duke u respektuar kërkesat ligjore. Më tutje, Kryetari duhet të shtoj kontrollet për të siguruar se regjistrimi i pasurisë të bëhet vetëm atëherë kur plotësohen të gjitha kërkesat e parapara ligjore.	Nuk kemi vërejtur ndonjë çështje të kësaj natyre.	I zbatuar
2.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet të sigurojë zbatimin e drejtë të kontrolleve të brendshme lidhur me regjistrimin e drejtë të pasurisë jo financiare kapitale në pajtim me kriteret e rregullores për menaxhimin e pasurisë jo financiare.	Në vitin 2023, kishte pasuri që nuk ishte regjistruar në klasën e duhur.	Nuk ka filluar zbatimin

3.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet të forcojë kontrollet gjatë zhvillimit të projekteve duke siguruar që para inicimit të procedurave të prokurimit çdo projekt kapital të ketë fonde të mjaftueshme për realizim.	Komuna kishte hyr në obligime kontraktuale pa zotim të mjaftueshëm.	Nuk ka filluar zbatim
4.	Baza për konkluzion	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.	Edhe në vitin 2023 menaxhimi i kontratave nuk bëhet përmes platformës së e-prokurimit.	Nuk ka filluar zbatim
5.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet të shtoj kontrollet ndaj zyrës së prokurimit dhe në rastet kur OE tërhiqen gjatë procesit të tenderimit të bëhet konfiskimi i sigurisë së tenderit.	Nuk kemi hasur çështje të kësaj natyre.	I zbatuar
6.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet t'i shtoj kontrollet për të siguruar se zyra e financave nuk do ta lejoj asnjë shpenzim nëse nuk janë të arsyetuar në pajtim me kërkesat ligjore.	Për vitin 2023 nuk kemi hasur raste kur avancet për udhëtime zyrtare ishin të paarsyetuar.	I zbatuar
7.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet të shtoj kontrollet tek zyra e prokurimit për të siguruar se të gjitha dokumentet e kërkuar ngarkohen në platformën elektronike të prokurimit publik.	Për mostrat tona është vërejtur se dokumentet e përshtatshëm ishin ngarkuar në platformën e-prokurimit.	I zbatuar
8.	Pasqyrat Financiare Vjetore	Kryetari duhet të sigurojë që, janë ndërmarrë të gjitha veprimet e nevojshme në mënyrë që shpenzimet të planifikohen në ndarjet adekuate të buxhetit apo të bëhet ridestini i mjeteve sipas kategorive ekonomike adekuate.	Edhe në vitin 2023 komuna kishte bërë keqklasifikim të shpenzimeve.	Nuk ka filluar zbatim
9.	Pasqyrat Financiare Vjetore	Kryetari duhet të sigurojë se rastin e përgatitjes së RVF Zyrtari Kryesor Financiar do të bëjë prezantimin dhe shpalosjen e dhura në lidhje buxhetin përfundimtar, lëvizjet dhe ndryshimet buxhetore të komunës.	Raporti Vjetor Financiar për vitin 2023 nuk kemi hasur gabime në këtë tabelë të PFV.	I zbatuar
10.	Investimet kapitale	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.	Katër raste ishin hasur kur procedurat e prokurimit ishin filluar pa projekt ekzekutiv.	Nuk ka filluar zbatim

11.	Çështjet e përbashkëta	Kryetari duhet të sigurojë informata të sakta dhe fonde të mjaftueshme për kategorinë e pagave dhe të adresojë këtë çështje tek Ministria e Financave, me qëllim që gjatë planifikimit të buxhetit të merret në konsiderim nëse është nevoja për buxhet shtesë për pagat jubilarë. Derisa, për vonesat tjera në pagesa të shtojë kontrollet në mënyrë që procesi i realizimit të pagesave të bëhet brenda planifikimeve buxhetore dhe afateve kohore të përcaktuara.	Edhe në këtë vite ka pasur pagesa të bëra nga thesari me vendime gjyqësore, këtë e kemi prezantuar si informacion tek kapitulli gjetjet dhe rekomandimet.	Nuk është i aplikueshëm më
12.	Pasuritë	Kryetari duhet të shtojë kontrollet e brendshme për tu siguruar se zyrtari i pasurive do ta regjistrojë pasurinë nën 1,000€, në regjistrat kontabël të pasurive.	Komuna edhe këtë vit nuk ka regjistruar të gjitha pasuritë e në e-pasuri.	Nuk ka filluar zbatim
13.	Llogaritë e arkëtueshme	Kryetari të sigurojë përmirësimin e procesit të menaxhimit të llogarive të arkëtueshme në mënyrë të rritjes së efikasitetit në arkëtimin e llogarive të arkëtueshme, duke mos përjashtuar edhe masat juridike.	Nuk janë ndërmarrë veprimet e nevojshme.	Nuk ka filluar zbatim
14.	Obligimet e papaguara	Kryetari duhet të forcojë kontrollet e brendshme dhe të sigurojë që të gjitha obligimet të paguhen në afatin ligjor prej 30 ditësh.	Edhe në vitin 2003, komuna faturat nuk i kishte paguar brenda afatit të paraprë prej 30 ditësh.	Nuk ka filluar zbatim

Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme



Agron Fetiu, Ndihmës Auditor i Përgjithshëm



Lavdim Maxhuni, Drejtor i Auditimit



Florim Beqiri, Udhëheqës i ekipit





Muharrem Qyqalla, Anëtar i ekipit



Mexhit Ferati, Anëtar i ekipit



Shtojca I: Letër konfirmimi

	<p>Republika e Kosovës Republika Kosova - Republic of Kosovo</p> <p>Komuna e Podujevës Opština Podujevo - Municipality of Podujeva</p>	
---	--	---

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 Podujevës, për vitin 2023 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment 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. Shpejtim Bulliqi
Kryetar i Komunës

Data: 23.04.2024 Podujevë.



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.