



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



ZKA

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE
NATIONAL AUDIT OFFICE

RAPORTI I AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TË KOMUNËS SË SKËNDERAJT PËR VITIN 2024

Prishtinë, qershor 2025

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 Skënderajt për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024, 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 Skënderajt (SK), 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 2024.

Sipas opinionit tonë, përveç ndikimit të çështjes/ve të përshkruara në paragrafin për Bazën për Opinion të Kualifikuar, Pasqyrat Financiare Vjetore të Komunës së Skënderajt, 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, Ligjin nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (me plotësime dhe ndryshime) dhe Rregulloren MF, Nr. 01/2017 për raportim vjetor financiar nga organizatat buxhetore.

Baza për Opinion të Kualifikuar

- B1 Shpenzime në vlerë 937,133€ janë paguar dhe regjistruar në kategori ekonomike jo adekuate.
- A1 Vlera e detyrimeve kontigjente të prezantuara në pasqyrat vjetore financiare ishte mbivlerësuar për 113,072€.
- B2 Pasuritë jofinanciare të prezantuara në pasqyrat vjetore financiare ishin nënvlerësuar për 120,806€.

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 Skënderajt 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

- A2 Mangësi në menaxhimin e kontratës me çmim të poentuar;
- B3 Në 16 raste, faturat në vlerë 449,008€ nuk ishin paguar brenda afatit kohor ligjor prej 30 ditësh nga data e pranimit;
- A3 Në katër (4) raste kishte dobësi në proceset e subvencionimit të OJQ-ve, dhe një (1) rast të përfituesit individual;
- A4 Në një rast, sigurimi i ekzekutimit të kontratës në vlerë 22,000€, nuk ishte bërë sipas afatit të përcaktuar me dosje të tenderit.
- A5 Komuna nuk kishte arritur që brenda vitit të bëjë verifikimin e së paku 20% të pronave të tatueshme; dhe
- B4 Për nëntë (9) kontrata të punëve të përfunduara nuk ishte bërë vlerësimi i performancës së kontraktuesve në modulën e menaxhimit të kontratave në platformën e-Prokurimi.

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 Skënderajt.

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë

Menaxhmenti i Komunës së Skënderajt është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare të Komunës së Skënderajt 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 Skënderajt 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 skepticizëm profesional gjatë gjithë auditimit. Ne gjithashtu:

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e keq-deklarimit material të pasqyrave financiare, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit që i përgjigjen atyre rreziqeve, dhe marrim dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për opinionin. Rreziku i mos zbulimit të një keq-deklarimi material që rezulton nga mashtrimi është më i lartë sesa për atë që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulim, falsifikim, lëshime të qëllimshme, keq përfaqësime ose anashkalim të 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 rrezeqeve, 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 Komunes së Skënderajt.
- 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 komunikuara me menaxhmentin, ne përcaktojmë ato çështje që ishin më të rëndësishme në auditimin e Pasqyrave Financiare të periudhës aktuale dhe që cilësohen si çështje kyçe të auditimit. Raporti i auditimit publikohet në ueb faqen e ZKA-së, me përjashtim të informacioneve që klasifikohen si senzitive apo për shkak të ndalesave të tjera ligjore e administrative, në pajtim me legjislacionin në fuqi.

2 Gjetjet dhe rekomandimet⁴

Gjatë auditimit, kemi vërejtur fusha për përmirësim, përfshirë kontrollin e brendshëm, të cilat janë paraqitur më poshtë për shqyrtimin tuaj në formë të gjetjeve dhe rekomandimeve. 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.

Kontrollet e brendshme gjatë procesit të raportimit financiar duhet të avancohen. Përmirësimet janë të nevojshme gjatë përgatitjes së pasqyrave vjetore financiare dhe shpalosjeve të shënimeve shpjeguese për detyrimet kontigjente dhe pasurisë jo financiare. Në aspektin e pajtueshmërisë, përmirësime janë të nevojshme në regjistrimin e pagesave në kategoritë përkatëse, menaxhimin e duhur dhe realizimin me kohë të kontratave publike, pagesën brenda afateve të obligimeve ndaj kontraktuesve, proceset e subvencionimit dhe menaxhimit të pasurisë, menaxhimit të tatimit në pronë dhe arkëtimit me kohë të taksave për lejen ndërtimore.

Ky raport ka rezultuar me njëmbëdhjetë (11) rekomandime, prej tyre gjashtë (6) janë rekomandime të reja, katër (4) të përsëritura, dhe një (1) pjesërisht i përsëritur.

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 - Klasifikim i shpenzimeve në kategori ekonomike jo adekuate

Gjetja

Rregulla Financiare nr. 01/2013/MF-Shpenzimi i parave publike, neni 18, pika 3, përcakton që shpenzimet duhet të kenë kodet adekuate, të përcaktuara me udhëzimin administrativ për planin kontabël. Me planin kontabël të SIMFK-së janë përcaktuar saktë kategoritë ekonomike dhe kodet përkatëse prej nga duhet të realizohen pagesat e shpenzimeve sipas secilit lloj.

Rezultatet e testimeve identifikuan se pagesat në vlerë totale 937,133€ nuk janë klasifikuar në kategorinë e duhur ekonomike. Keq-klasifikimet kanë rezultuar te këto kategori ekonomike:

- Për shpenzime që i takojnë kategorisë së pagave dhe mëditjeve, të cilat kanë të bëjnë pagesat për kontratën kolektive të punonjësve të arsimit, janë paguar 769,465€ nga buxheti i kategorisë së investimeve kapitale, dhe 92,692€ nga buxheti i mallrave dhe shërbimeve; dhe
- Për shpenzime të pajisjeve dhe materialit laboratorik shkollor, që për nga natyra i takojnë kategorisë së mallrave dhe shërbimeve, janë paguar 74,976€ nga buxheti i investimeve kapitale.

Gjithashtu, një mostër/pagesë në vlerë 35,000€ e procesuar nga Thesari, nga vendimet gjyqësore, komuna nuk ka arritë të na sigurojë lëndën.

Kjo kishte ndodhur për shkak të pagesave nga Thesari si rezultat

vendimeve gjyqësore të ndërlidhura me kontratën kolektive për punonjësit e arsimit, si dhe planifikimeve të gabuara buxhetore. Derisa shkak i mosofrimit të dëshmisë është si rezultat i mos kërkeses me kohë të këtyre lëndeve në Thesar nga ana e komunës dhe vonesave të thesarit në përgjigje.

Ndikimi Regjistrimi i shpenzimeve nga buxheti i kategorive ekonomike jo adekuate pamundëson raportim të drejtë dhe të saktë të informacionit financiar të shpenzimeve në PVF. Shfrytëzimi i buxhetit të investimeve kapitale për pagesën e shpenzimeve që i takojnë kategorive ekonomike tjera, vështirëson realizimin me kohë dhe si duhet të projekteve kapitale.

Rekomandimi B1 Kryetari duhet të sigurojë që shpenzimet të planifikohen në ndarjet adekuate të buxhetit apo të bëhet ridestinimi i mjeteve që pagesa dhe regjistrimi i shpenzimeve të bëhet nga kategoritë ekonomike adekuate.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A1 - Mbivlerësim i detyrimeve kontigjente në pasqyrat vjetore financiare

Gjetja Rregullorja MF. Nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar nga OB-të, neni 6, përcakton që OB-të 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.

Vlera e detyrimeve kontigjente në pasqyrat vjetore financiare ishte mbivlerësuar për 113,072€, pasi që në regjistër ishin evidentuar nëntë lëndë për të cilat komuna kishte bërë marrëveshje me paditësit dhe lëndët në gjykatë ishin vlerësuar me vendim të formës së prerë dhe vazhdimi të procedurës së përmbarimit, si dhe në një lëndë tjetër vlera e kontestit nuk ishte prezantuar saktë.

Kjo kishte ndodhur për shkak të pakujdesisë në përditësimin e informatave në regjistrin e kontigjencave dhe prezantimin financiar.

Ndikimi Mos azhurnimi me kohë i regjistrit të detyrimeve kontigjente ka ndikuar në mbivlerësimin e detyrimeve kontigjente dhe prezantimin jo të saktë të tyre në pasqyrat vjetore financiare.

Rekomandimi A1 Kryetari duhet të sigurojë që lista e detyrimeve kontigjente azhurnohet me kohë, dhe se lëndët për të cilat janë bërë marrëveshjet mes paditësit dhe komunës, e të cilat janë në procedurë të përmbarimit të mos prezantohen si detyrime kontigjente.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B2 - Nënvlërësimi i pasurive në pasqyrën vjetore financiare

Gjetja Rregullorja MF-Nr. 02/2013 për menaxhimin e pasurisë jo financiare në organizatat buxhetore, neni 6.3 përcakton se pasuria kapitale duhet të regjistrohet në SIMFK, ndërsa pasuria jo kapitale dhe stoqet duhet të regjistrohen në sistemin e-pasuria.

Pasuritë jokapitale në vlerë 74,977€ nuk ishin regjistruar në regjistrin e

pasurisë e-pasuria, si dhe pasuritë kapitale në vlerë 45,829€ nuk ishin regjistruar në regjistrin kontabël të pasurisë në SIMFK. Si rezultat, pasuritë jofinanciare të prezantuara në pasqyrat vjetore financiare ishin nënvlerësuar në total për 120,806€. Pas përfundimit të auditimit, nga komuna pranuan dëshmi se në vitin 2025 pasuritë kapitale në vlerë 45,829€ janë regjistruar në regjistrin kontabël të pasurisë në SIMFK.

Kjo kishte ndodhur për shkak të pakujdesisë së zyrtarëve përgjegjës në regjistrimin e pasurive jo financiare.

Ndikimi

Mos regjistrimi i pasurisë jofinanciare ka ndikuar në mos raportimin e drejtë dhe të saktë të pasurisë në pasqyrat vjetore financiare.

Rekomandimi B2

Kryetari duhet të forcojë kontrollet e brendshme në menaxhimin e pasurive dhe të bëjë një rishikim dhe të siguroj regjistrimin e plotë dhe të saktë të pasurisë në regjistrat kontabël, dhe të bëjë një rivlerësim të të gjithë listës së pasurive të komunës.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.2 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

Çështja A2 - Mangësi në realizim të kontratës me çmim të poentuar

Gjetja

Rregullorja nr. 002/2024 për plotësimin dhe ndryshimin e Rregullores nr. 001/2022 për prokurimin publik, neni 54.15, sqaron se kurdo që AK nuk dinë sasitë indikative, kontratat me çmime për njësi, AK duhet të përcaktoj peshat në bazë të rëndësisë së secilës "kategori të shërbimeve" ose secilit "artikull" në mënyrë që AK të përcaktoj se cila është oferta me çmim më të ulët. Në këto raste nuk vlen pragu apo tavani +/-30%. Duke pasur parasysh faktin se peshimi i kategorive duhet bërë duke u bazuar në peshën dhe në rëndësinë e kategorisë përkatëse, kjo nënkupton që vlera e realizuar (shpenzuar) nuk mund të ndryshoj nga raportet sipas peshës së dhënë fillimisht në dosjen e tenderit.

Kontrata publike me çmim të poentuar "Riparimi dhe mirëmbajtja e rrugëve dhe lumenjve në BL Klinë e Epërme, Prekaz, Turiçec, Polac, Qirez, Runik, Likoc, Rezallë", në vlerë 1,400,000€, në total ishte realizuar në vlerën e planifikuar, megjithatë, shpenzimet e planifikuara për kategorinë e parë të peshuar me 65% apo 910,000€, ishin realizuar në vlerë 1,207,898€, duke tejkaluar limitin e lejuar për 297,898€ apo 33%. Më tutje, kategoria 3 me peshë 3% apo 42,000€ nuk ishte realizuar fare, derisa kategoria 2 me peshë 7% apo 98,000€, ishte realizuar vetëm 0.7% apo 6,749€.

Kjo kishte ndodhur për shkak të mangësive në planifikimin e saktë të nevojave dhe mungesës së kontrolleve të duhura nga menaxherët e kontratave dhe mbikëqyrësit e drejtpërdrejt në monitorimin e projekteve.

Ndikimi

Mos ruajtja e përqindjes apo peshimit të kategorive të kontraktuara shkakton kosto shtesë buxhetore për shkak se raporti i peshimit ishte faktori kryesor në përzgjedhjen e tenderit apo ofertës më të lirë gjatë procedurës së prokurimit.

Rekomandimi A2

Kryetari duhet të sigurojë përmes njësive kërkuese dhe departamentit të prokurimit, që gjatë përgatitjes së kërkesave dhe dosjeve të tenderit për kontratat publike kornizë sipas peshimit, të luajnë një rol aktiv në përcaktimin e nevojave reale. Po ashtu nevojitet mbikëqyrje më aktive gjatë realizimit të kontratave nga ana e menaxherëve të kontratave, ashtu që vlera e realizuar e kategorisë të mos tejkalojë peshën apo limitin e vlerës së kontraktuar.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B3 - Mos pagesa me kohë e obligimeve dhe kosto shtesë buxhetore për shkak të vendimeve gjyqësore dhe përmbarimore

Gjetja

Neni 41 i Rregullës financiare nr. 01/20213/MF shpenzimi i parasë publike, përcakton që, organizata buxhetore duhet që çdo faturë të vlefshme për pagimin e punëve, mallrave dhe shërbimeve të pranuar ta paguaj brenda 30 ditësh kalendarike nga data e pranimi të faturës.

Në 16 raste, faturat në vlerë 449,008€ nuk ishin paguar brenda afatit kohor ligjor prej 30 ditësh nga data e pranimit. Vonesat ishin nga 7 ditë deri 180 ditë.

Gjithashtu, sipas regjistrit të siguruar nga Komuna, gjatë vitit 2024, si rezultat i procedurave përbarimore dhe vendimeve gjyqësore për mos pagesën me kohë të obligimeve ndaj kontraktuesve, si dhe obligimeve nga kontrata kolektive për personelin arsimor, në emër të kamatave, tarifave të përbarimit dhe shpenzimeve tjera gjyqësore, janë paguar kosto shtesë në vlerë 436,423€.

Kjo kishte ndodhur për shkak të menaxhimit jo të duhur të obligimeve, dhe hyrjes në obligime pa u siguruar mjetet e nevojshme buxhetore.

Ndikimi Vonesa në realizimin e pagesave brenda afatit kohor, ndikon që komuna të jetë subjekt i padive nga kontraktuesit, duke shkaktuar kosto shtesë financiare për shkak të procedurave gjyqësore.

Rekomandimi B3 Kryetari duhet të forcojë kontrollet në menaxhimin e obligimeve dhe të siguroj se detyrimet ndaj kontraktuesve paguhen brenda afateve kohore, duke shmangur në këtë mënyrë kostot shtesë për shkak të procedurave gjyqësore.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A3 - Dobësi në proceset e subvencionimit të OJQ-ve dhe përfituesve individual

Gjetja Rregullorja e brendshme për subvencionim nr. 01-400/01-003/689/20 e datës 04.12.2020, neni 20, subvencionet për kulturë, rini, dhe sport, pika 1.3.5, përcakton që: dokumentet të cilat duhet të dorëzohen gjatë aplikimit për ndarje të subvencioneve, përfshijnë ndër të tjera: lraportin e auditimit të jashtëm për klubet që përfitojnë shumën mbi (5) mijë euro brenda vitit kalendarik. Po ashtu, neni 5 paragrafi 2, i rregullores së njëjtë specifikon se, përfituesi i subvencioneve mund të jetë vetëm një herë në vit personi fizik dhe juridik, me përjashtim të rasteve për personin fizik në fushën e shëndetësisë, për nevoja të shërimit dhe sigurimit të ushqimeve (mirëqenie sociale) dhe në fushën e bujqësisë. Më tutje, neni 13 i po kësaj rregullore, specifikon se Komuna ndan bursa për studentët, nxënësit, shkollimin deficitar, nxënës me nevoja të veçanta, gara apo kuize, botimin e librave, nxënës që kane treguar rezultate të mira në nivel kombëtar e ndërkombëtar.

Më tutje, sipas rregullores MF.Nr. 04/2017 Mbi kriteret standardet dhe procedurat e financimit publik të OJQ-ve, neni 13 kriteret e thirrjes publike dhe dokumentacioni i kërkuar pika 1 thirrja publike duhet të përmbajë informacionin në vijim: 1.1 udhëzimet e thirrjes për aplikantët, duke përfshirë kriteret për përzgjedhjen e përfituesve.

Gjatë testimit të procedurave të subvencionimit të OJQ-ve dhe përfituesve individual, kemi identifikuar këto mangësi:

- Në tri (3)⁵ raste të subvencionimit të OJQ-ve në fushën e kulturës, rinisë dhe sportit, në vlerë totale 40,400€, përfituesit nuk i kishin plotësuar kriterin e përcaktuar me rregulloren e brendshme për subvencionim. Kjo pasi, të njëjtat nuk kishin sjellë raportin e auditimit të jashtëm ashtu siç kërkohej me rregulloren e komunës. Për të

njëjtat raste, Komuna nuk kishte publikuar udhëzuesin për aplikantët në thirrjet përkatëse.

- Te procedura e subvencionimit për projektin "Festivali gjithëkombëtar "Rapsodia Shqiptare", në vlerë 17,800€, kemi identifikuar që Komuna kishte subvencionuar këtë OJQ edhe dy herë brenda vitit kalendarik 2024, përkundër që me kriteret e rregullores përkatëse, përfitues i subvencioneve mund të jetë vetëm një herë në vit. Vlera e përgjithshme e subvencionimeve brenda vitit ishte 33,700€.
- Në pagesën në emër të bursave për studentet, Komuna kishte financuar me vlerë 3,500€ transportin e nxënësve me nevoja të veçanta dhe kushte jo të mira ekonomike. Pagesa ishte bërë bazuar në vendimin e Drejtorit të Drejtorisë Komunale për Arsim, derisa përfituesi ishte një person fizik i përzgjedhur nga prindërit e nxënësve përmes nënshkrimeve dhe jo përmes procedurave ligjore për përzgjedhjen e përfituesit.

Kjo kishte ndodhur si rezultat i mos zbatimit të procedurave dhe akteve rregullative përkatëse nga ana e personave përgjegjës gjatë procedurave të thirrjes publike dhe vlerësimit të kërkesave për subvencionim.

Ndikimi

Dhënia e subvencioneve në mungesë të dokumentacionit të plotë dhe në kundërshtim me rregulloren në fuqi ndikon në trajtim jo të barabartë të aplikuesve, rritë rrezikun që fondet të mos shfrytëzohen në mënyrë efektive dhe qëllimi i subvencionimit mos të arrihet.

Rekomandimi A3

Kryetari duhet të sigurojë që vlerësimi dhe miratimi i kërkesave për subvencionim të bëhet në përputhje me kriteret e përcaktuara me rregullore dhe brenda fushëveprimit ligjor të komunës. Po ashtu, shtohet mbikëqyrja në procesin e vlerësimit të kërkesave, për të parandaluar miratimin e ndihmave në mungesë të dokumentacionit të nevojshëm ose për qëllime që tejkalojnë kompetencat e komunës.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A4 - Siguria e ekzekutimit të kontratës jo në afatin e duhur

Gjetja

Njoftimi për kontratë dhe dosja e tenderit për kontratën "Furnizim me mallra dhe shërbime për nevojat e DKRS-së dhe drejtorive tjera në Komunën e Skenderajt" përcaktonte që sigurimi i ekzekutimit të jetë në kohëzgjatje prej 37 muajsh nga data e nënshkrimit të kontratës.

Në kontratën "Furnizim me mallra dhe shërbime për nevojat e DKRS-së dhe drejtorive tjera në Komunën e Skenderajt", me vlerë të parashikuar 220,000€, siguria e ekzekutimit nuk mbulonte afatin e përcaktuar në njoftimin për kontratë dhe në dosjen e tenderit prej 37 muaj, pasi që fituesi i tenderit e kishte ofruar sigurimin e ekzekutimit në afat prej 13 muaj.

Mosrespektimi i kërkesave të përcaktuara në dosjen e tenderit lidhur me sigurimin e ekzekutimit të kontratës është rezultat i mungesës së kontrollit adekuat nga autoriteti kontraktues para nënshkrimit të kontratës.

Ndikimi

Pranimi sigurimit të ekzekutimit me kohëzgjatje më të shkurtër rrezikon autoritetin kontraktues të mos ketë mbrojtje të mjaftueshme financiare në rast të mos përmbushjes së kontratës nga kontraktuesi.

Rekomandimi A4 Kryetari duhet të sigurojë që kontratat publike të nënshkruhen vetëm atëherë kur kontraktuesi të ofrojë sigurinë e ekzekutimit në afatin e përcaktuar me dosje të tenderit.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A5 - Përqindje e ulët e inspektimit të pronave për tatimin në pronë

Gjetja Ligji nr. 06/L-005 për Tatimin në pronën e paluajtshme, nenit 15, parasheh se: "Komuna çdo vit duhet të kryejë veprime të inspektimit (verifikimit) për të paktën 20% e të gjitha pronave brenda territorit të Komunës".

Komuna gjatë vitit 2024 nuk kishte arritur të bëjë inspektimin apo verifikimin e së paku 20% të pronave të regjistruara brenda territorit të Komunës. Gjatë vitit, komuna kishte bërë inspektimin e vetëm 16.4% të pronave të përgjithshme.

Kjo kishte ndodhur për shkak të kontrolleve të mangëta dhe angazhimeve të pamjaftueshme për verifikimin e pronave sipas kërkesave ligjore.

Ndikimi Mos inspektimi i pronave rezulton me informata jo të plota të pronave aktuale dhe me ndikim në vlerësim jo të drejtë dhe të saktë të ngarkesave për tatimin në pronë, përkatësisht të hyra vetanake më të pakta nga tatimi në pronë.

Rekomandimi A5 Kryetari duhet të sigurojë rritjen e aktiviteteve për verifikim të pronave të paluajtshme, sipas kërkesave ligjore, në mënyrë që ndryshimet eventuale të pronave të integrohen në bazën e të dhënave për të reflektuar detyrimin e saktë tatimor.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B4 - Mos vlerësimi i performances së kontraktuesve përmes platformës e-prokurimi nga menaxherët e kontratave

Gjetja Neni 70, pika 25, e Rregullorës 001/2022 për prokurimin publik, përcakton që, mbikëqyrësi i drejtpërdrejtë i menaxherit të kontratës është përgjegjës për shqyrtimin, aprovimin dhe procedimin e vlerësimit të performancës së kontraktuesve të plotësuar platformën e e-prokurimit nga menaxherët e kontratave nën mbikëqyrjen e tij/saj. Gjithashtu, pika 61 e Rregullës dhe Udhëzuesit Operativ për Prokurimin Publik kërkohet që regjistrat e menaxhimit të kontratës të përgatiten, mbahen dhe arkivohen në modulin për menaxhim të kontratës në sistem të prokurimit elektronik.

Për nëntë (9)⁶ kontrata publike të përfunduara, menaxherët e projekteve dhe mbikëqyrësit e menaxherëve nuk kanë bërë vlerësimin e performancës së kontraktuesve në modulin e menaxhimit të kontratës në platformën e-prokurimi. Gjithashtu, edhe në dhjetë (10) kontrata për mallra dhe shërbime, menaxherët e kontratave të dhënat rreth kontratave nuk i kanë arkivuar përmes sistemit elektronik të prokurimit publik.

Kjo kishte ndodhur për shkak të kontrolleve të pamjaftueshme dhe mos

zbatimit të kërkesave rregullative për menaxhim dhe vlerësim të implementimit të kontratave publike.

Ndikimi

Mos përditësimi i informatave rreth implementimit të projekteve në modulën elektronik pamundëson analizimin, përcjelljen dhe vlerësimin e performancës së realizimit të kontratave publike. Kjo gjithashtu, mundëson që mangësi të ndodhura në menaxhim të kontratave të shfaqen edhe në të ardhmen.

Rekomandimi B4

Kryetari duhet të sigurojë që menaxherët e kontratave dhe mbikëqyrësit e drejtëpërdrejtë të menaxherëve, vendosin informatat rreth implementimit të projekteve dhe bëjnë vlerësimin e performancës së kontraktuesve përmes modulit të menaxhimit të kontratave në platformën e-prokurimi.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3 Çështjet tjera të menaxhimit financiar dhe të pajtueshmërisë

2.3.1 Investimet kapitale

Buxheti final për investime kapitale ishte 5,439,268€, dhe gjatë vitit 2024 ishin shpenzuar 5,337,594€. Investimet kapitale përbëhen nga investimet në infrastrukturën rrugore, ndërtimin dhe renovimin e objekteve shëndetësore, arsimore dhe kulturore, rrjetet e ujësjellësit, kanalizimit, ndriçimit, makineri, furnizime me pajisje mjekësore, etj.

Çështja A6 - Vonesa në realizim të projekteve kapitale

Gjetja Sipas nenit 70.23 të Rregullës nr. 001-2022 për prokurimin publik, menaxheri i kontratës do të sigurojë se operatori ekonomik kryen kontratën në përputhje me termat dhe kushtet e specifikuar në kontratë. Në kontratat e lidhura ndërmjet komunës dhe operatorëve ekonomik, janë përcaktuar afatet kohore të realizimit të kontratave.

Testimet tona rezultuan me tre (3) projekte kapitale që nuk ishin realizuar në afatin kohor të përcaktuar me kontratë. Rastet janë të këto projekte:

- Kontrata e punëve "Ndërtimi i kanalizimit fekal në fshatrat Qirez, Prellovc, Baks, Krasaliq, Kozhicë, Krasmirovc L=61,184M", në vlerë totale në vlerë 1,190,000€, duhej të përfundonte deri në fund të vitit 2020, derisa është përfunduar në shkurt 2023, apo me 25 muaj vonesë;
- Kontrata e punëve "Rehabilitimi dhe funksionalizimi i projektit - Ta shijoni qytetin në këmbë në rrugën Ilaz Kodra në Skenderaj", në vlerë 189,117€, duhej të përfundonte në tetor 2022, derisa është përfunduar në dhjetor 2023, apo me 12 muaj vonesë; dhe
- Kontrata "Blerja e pajisjeve motorike për mirëmbajtjen e qytetit të Skenderajt", në vlerë 163,000€, furnizimi duhej të përfundonte brenda 30 ditëve, derisa pajisjet ishin liferuar me 3 muaj vonesë.

Kjo kishte ndodhur për shkak të kontrolleve të pamjaftueshme nga ana e menaxherëve të kontratave, por edhe mungesës buxhetore të ndodhura nga pagesat e realizuara nga fondi i investimeve kapitale për shkak të vendimeve gjyqësore.

Ndikimi Vonesat në realizimin e projekteve ndikojnë në mos arritjen e objektivave të komunës, dhe pamundësinë e shfrytëzimit të këtyre projekteve të cilat janë në shërbim të qytetarëve të komunës.

Rekomandimi A6 Kryetari duhet të forcojë kontrollet e brendshme në menaxhimin e kontratave në mënyrë që të sigurojë që kontratat publike realizohen sipas afateve kohore dhe kushteve kontraktuale.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3.2 Të arkëtueshmet

Llogaritë e arkëtueshme të prezantuara në PFV e vitit 2024 në total janë 1,821,029€. Vlera e të arkëtueshmëve kryesisht përbëhet nga tatimi në pronë dhe tokë (79%), taksat komunale në biznes (11%), dhe (10%) nga qiraja nga shfrytëzimi i pronave.

Çështja C1 - Mangësi në menaxhimin e llogarive të arkëtueshme

Gjetja

Kontrata nr.05/353-10 mbi dhënien e lokalit afarist me qira, neni 2 përcakton " Marrësi i lokalit me qira obligohet që qiranë e caktuar nga Komuna ta paguaj në afatin e rregullt për çdo muaj eventualisht deri me datën 5 të muajin vijues, nëpërmes Sketorit të pronave të kësaj drejtorie në llogarinë e caktuar të buxhetit të Komunës" Gjithashtu në kontratën nr.05/464-213 mbi dhënien e tokës publike në shfrytëzim të përkohshëm me qira, neni 3 përcakton " Shfrytëzuesi i tokës publike obligohet që për shfrytëzimin e tokës të paguaj qira (rentë) vjetore për m2 për çdo vit sipas tarifës së caktuar në rregulloren komunale në fuqi, në të kundërtën për mos pagesën e qirasë do të mirret toka nga shfrytëzimi, ndërsa borxhi i mbetur do të kërkohej sipas ligjit nëpërmes gjykatës".

Komuna nuk kishte bërë menaxhimin efektiv të llogarive të arkëtueshme për rentën dhe qiranë nga shfrytëzimi i pronave publike. Testimet tona rezultuan që, në dy raste për rentën nga prona publike në vlerë 22,870€, dhe një rast nga qiraja për shfrytëzimin e pronës publike në vlerë 7,450€, komuna kishte njoftuar qiramarrësit për pagesën e obligimeve të papaguara që kanë ndaj komunës, por jo edhe veprime tjera ligjore brenda vitit 2024 për arkëtimin e borxhit. Borxhi i përgjithshëm për qiratë dhe rentën nga prona publike ishte rritur në 167,151€, për dallim nga vitit 2023 që ishte 153,717€.

Kjo ka ndodhur për shkak të funksionimit jo të duhur të kontrolleve të brendshme në menaxhimin e llogarive të arkëtueshme.

Ndikimi

Mos inkasimi i të arkëtueshmeve reflekton në shkallë më të ulët të buxhetit nga të hyrat vetanake. Rrjedhimisht, kjo mund të ndikojë edhe në arritjen e objektivave të Komunës, duke pamundësuar investime në projekte që financohen nga këto fonde.

Rekomandimi C1

Kryetari duhet të marrë masat për të përmirësuar funksionimin e njësive përkatëse, me qëllim të sigurimit të një menaxhimi më të mirë të të hyrave dhe llogarive të arkëtueshme.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

3 Informacion i përmbledhur për planifikimin dhe realizimin e buxhetit

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

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

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final ⁷	2024 Shpenzimet	2023 Shpenzimet	2022 Shpenzimet
Burimet e fondeve	18,582,311	21,113,589	20,949,548	18,709,687	14,195,206
Grante Qeveritare - Buxheti	17,283,040	18,467,038	18,359,973	16,257,693	12,543,990
Financimi përmes huamarrjes	0	0	0	0	129,597
Të bartura nga viti i kaluar	0	344,429	322,124	417,798	309,371
Të hyrat vetanake	1,299,271	1,688,798	1,658,354	1,607,215	1,197,791
Donacionet vendore	0	1,881	0	420,575	0
Donacionet e jashtme	0	611,442	609,096	6,406	14,456

Buxheti përfundimtar është më i lartë se buxheti fillestar për 2,531,278€. Kjo rritje është rezultat i vendimeve të qeverisë në vlerë 1,183,999€, ndryshimit të planit të të hyrave vetanake për 389,527€, të hyrat e bartura nga viti paraprak në vlerë 344,429€, si dhe 613,324€ nga donacionet.

Në vitin 2024 Komuna Skenderaj ka shpenzuar 99% të buxhetit përfundimtar ose 20,949,548€, me një përmirësim prej 1% në krahasim me vitin 2023 ku realizimi ishte 98%. Shpjegimet për pozicionin aktual janë detajuar më poshtë.

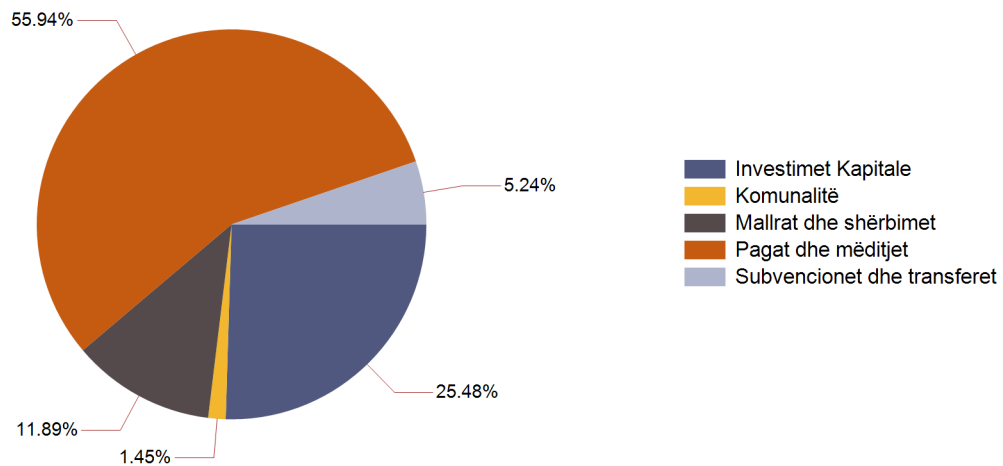
Tabela 2. Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2024 Shpenzimet	2023 Shpenzimet	2022 Shpenzimet
Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike	18,582,311	21,113,589	20,949,548	18,709,687	14,195,206
Pagat dhe mëditjet	10,529,849	11,720,442	11,719,195	9,758,084	8,127,199
Mallrat dhe shërbimet	2,386,428	2,521,771	2,491,898	2,474,417	1,773,318
Komunalitë	289,323	324,127	303,122	317,868	198,310
Subvencionet dhe transferet	1,002,000	1,107,980	1,097,739	1,407,504	803,249
Investimet Kapitale	4,284,711	5,439,268	5,337,594	4,751,813	3,293,129
Rezervat	90,000	0	0	0	0

Shpjegimet për ndryshimet në kategoritë e buxhetit janë dhënë më poshtë:

- Buxheti për paga dhe mëditje është rritur për 1,190,593€. Rritja është ndikuar nga vendimet e qeverisë për mbulimin e mungesës buxhetore të shkaktuar nga pagesat e vendimeve gjyqësore në vlerën 1,183,999€, dhe 6,595€ nga donacionet. Shpenzimi i buxhetit në këtë kategori në fund të vitit ishte 100%.
- Buxheti i mallrave dhe shërbimeve është rritur për 135,343€. Rritja është ndikuar nga ndryshimi i planit të të hyrave vetanake për 131,551€, nga bartja e të hyrave të vitit të kaluar për 1,826€, dhe 1,966€ nga donacionet. Realizimi i buxhetit të kësaj kategori në fund të vitit ishte 98.8%.
- Buxheti final për shërbimet komunale është rritur për 34,804€. Kryesisht rritja është ndikuar nga bartja e të hyrave të vitit të kaluar për 19,804€, dhe nga rritja e planit të të hyrave vetanake për 15,000€. Realizimi i buxhetit në këtë kategori në fund të vitit ishte 93.5%.
- Buxheti për subvencione dhe transfere është rritur për 105,980€. Rritja është ndikuar nga ndryshimi i planit vjetor të të hyrave vetanake për 79,837€, nga të hyrat e bartura të vitit të kaluar për 25,032€, dhe 1,111€ nga donacionet. Buxheti i kësaj kategorie është realizuar 99.1%.
- Buxheti për investime kapitale është rritur për 1,154,557€. Kryesisht rritja është ndikuar nga pranimi i donacioneve në vlerë 603,652€, të hyrat e bartura nga viti i kaluar në vlerë 297,767€, nga ndryshimi i planit vjetor të të hyrave vetanake për 163,139€, dhe nga rialokimi i 90,000€ prej kategorisë së rezervave. Buxheti i kësaj kategorie është realizuar 98.1%. Programi i Investimeve Publike përfshin 56 projekte kapitale të vitit aktual dhe viteve paraprake. Projektet kryesisht janë dedikuar për investimet në infrastrukturën rrugore, ndriçimit publik, salla sportive, ndërtimin dhe renovimin e objekteve shëndetësore, arsimore dhe kulturore, rrjetet e ujësjellësit, kanalizimit, lumenjve, parqe, makineri, furnizime me pajisje mjekësore, pajisje tjera, etj.

Grafiku 1. Shpenzimet sipas kategorive ekonomike për vitin 2024



Të hyrat e realizuara nga Komuna në vitin 2024 ishin 1,575,277€, derisa ishin planifikuar 1,299,271€, duke tejkaluar planin për 276,006€. Ato kanë të bëjnë kryesisht nga taksat për leje ndërtimore, tatimi në pronë, të hyrat nga shfrytëzimi i pronës publike, participimet, si dhe taksa tjera komunale. Në krahasim me vitin e kaluar niveli i inkasimit të të hyrave ka shënuar ulje prej 211,161€, që kryesisht i përket të hyrave tatimore, përkatësisht tatimit në pronë.

Në vitin 2024 Komuna ka përfituar 120,626€ të hyra nga gjobat në trafik, 20,345€ nga gjobat e gjykatave, dhe 90€, nga Agjencioni i Pyjeve, apo në total 149,061€. Këto të hyra nuk janë të përfshira në tabelën e mëposhtme për arsye se këto i planifikojnë dhe i inkasojnë institucionet përkatëse, ndërsa Komunës i alokohen në baza tremujore gjatë vitit për realizim të pagesave.

Tabela 3. Të hyrat (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2024 Pranimet	2023 Pranimet	2022 Pranimet
Totali i të hyrave	1,299,271	1,299,271	1,575,277	1,786,438	1,444,554
Të hyrat tatimore	377,870	377,870	217,509	374,702	336,698
Të hyrat jo tatimore	921,401	921,401	1,357,590	1,411,736	1,107,856
Të hyrat tjera	0	0	178		

4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për PFV-të e vitit 2024 për Komunën Skenderaj ka rezultuar me shtatë (7) rekomandime kryesore. Komuna kishte përgatitur një Plan Veprimi ku paraqitet mënyra se si do t'i zbatoj rekomandimet e dhëna. Raporti i auditimit të vitit 2023 ishte diskutuar në kuvendin komunal. Gjithashtu, Komuna kishte përgatitur edhe raportin periodik për progresin e zbatimit të rekomandimeve të auditimit të vitit 2023.

Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2024, një (1) rekomandim është zbatuar; një (1) në proces të zbatimit, katër (4) nuk janë zbatuar, dhe një (1) nuk është i zbatueshëm më, 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 3 (ose Tabelën e rekomandimeve).

Grafiku 2. Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak

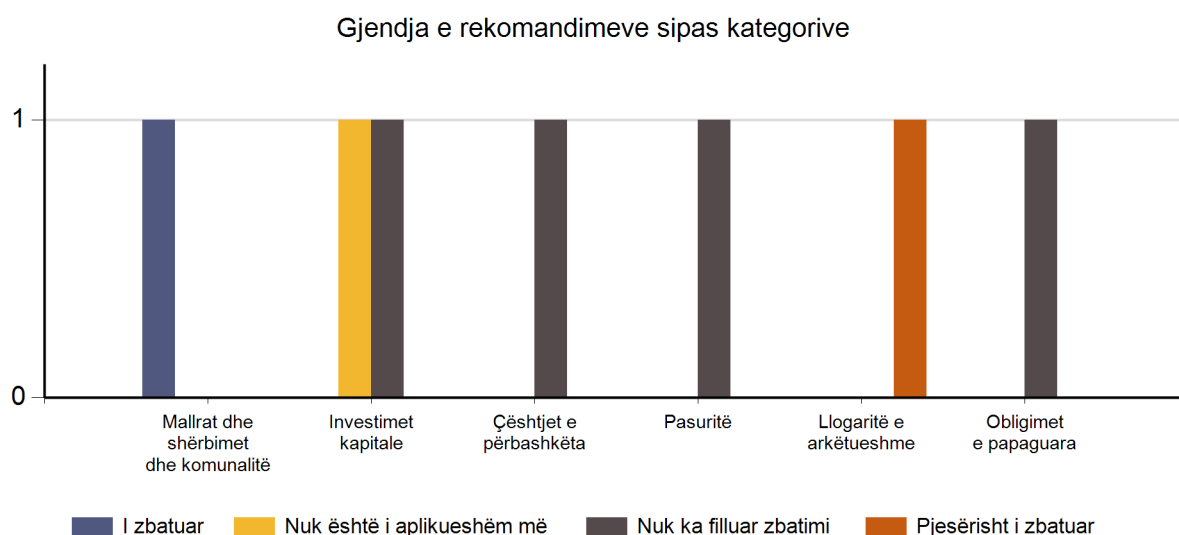


Tabela 4. Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak

Nr	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2023	Veprimet e ndërmarra	Statusi
1.	Mallrat dhe shërbimet dhe komunalitë	Kryetari duhet të sigurojë që pranimi i mallit të blerë, të bëhet vetëm nga komisioni i autorizuar, për të konfirmuar se furnizimet janë pranuar sipas cilësisë dhe sasisë së paraparë me kontratë.	Janë ndërmarrë veprime.	I zbatuar
2.	Investimet kapitale	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.	Nuk janë ndërmarrë veprime.	Nuk ka filluar zbatim
3.	Investimet kapitale	Kryetari duhet të sigurojë se janë forcuar kontrollet e brendshme në procesin e ekzekutimit të pagesave. Procedimi i pagesave duhet të bëhet sipas kronologjisë së ngjarjeve dhe në pajtim të plotë me hapat e përcaktuar me rregullën financiare për shpenzimin e parave publike.	Nuk është i aplikueshëm më.	Nuk është i aplikueshëm më
4.	Çështjet e përbashkëta	Kryetari duhet të sigurojë që shpenzimet të planifikohen në ndarjet adekuate të buxhetit apo të bëhet ridestini i mjeteve që pagesa dhe regjistrimi i shpenzimeve më pas të bëhet sipas kodeve ekonomike adekuate.	Edhe këtë vit janë prezente keqklasifikimet e shpenzimeve.	Nuk ka filluar zbatim
5.	Pasuritë	Kryetari duhet të forcojë kontrollet e brendshme në menaxhimin e pasurive dhe të bëjë një rishikim dhe të sigurojë regjistrimin e plotë dhe të saktë të pasurisë në regjistrat kontabël, dhe të bëjë një rivlerësim të të gjithë listës së pasurive të komunës.	Edhe këtë vit kemi nënvlerësim të pasurisë në pasqyrat vjetore financiare.	Nuk ka filluar zbatim
6.	Llogaritë e arkëtueshme	Kryetari duhet të marrë masat për të përmirësuar funksionimin e njësive përkatëse, me qëllim të sigurimit të një menaxhimi më të mirë të të hyrave dhe llogarive të arkëtueshme.	Janë ndërmarrë veprime tek disa lloje të llogarive të arkëtueshme.	Pjesërisht i zbatuar
7.	Obligimet e papaguara	Kryetari duhet të sigurojë një planifikim më të mirë të fondeve buxhetore, si dhe iniciimi i procedurave të shpenzimeve të realizohet vetëm kur fondet janë në dispozicion me qëllim të eliminimit të vonësve për pagesat e faturave apo të shmangies së padive eventuale nga operatorët ekonomik.	Edhe këtë vit kemi raste të mos pagesës me kohë të obligimeve.	Nuk ka filluar zbatim

Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme



Blerina Krasniqi, Drejtore e Auditimit



Ilir Abazi, Udhëheqës i ekipit



Ardian Bytyqi, Anëtar i ekipit



Edon Kabashi, Anëtar i ekipit



Shtojca I: Letër konfirmimi

	 REPUBLIKA E KOSOVES/REPUBLIKA KOSOVA REPUBLIC OF KOSOVO KUVENDI KOMUNAL/ASSEMBLY OF MUNICIPALITY/KOMUNITA OPSTINE SKENDERAJ	
Republika e Kosovës Republika Kosova Republic of Kosovo	Kuvendi i Komunës Skenderaj Skupština Opštine Skenderaj Skenderaj Municipal Assembly	
Zyra e Kryetarit /Kabinet Predednika / Office of the Mayor		
LETËR E KONFIRMIMIT		
Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2024 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 Skenderajt, për vitin 2024 (në tekstin e mëtejme "Raporti"); • <u>pajtohem/</u> nuk pajtohem/ pajtohem pjesërisht/ me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe (kjo pikë përshtatet nga entiteti) • 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.		
 Fadil Nura Kryetar i Komunës së Skenderajt, Data 23.06.2025, Skenderaj		

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

Raporti i auditorit për pasqyrat financiare⁸ 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 autoritetet⁹, 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).

Opinion 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 tjera", 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 OJQ Skenderaj live me 17,800€, K.F Drenica me 13,000€, K.F Drenica & Tradita me 9,600€, dhe Anita Sinani 3,500€.
- ⁶ Kontratat publike: Ndërtimi i kanalizimit fekal në fshatrat Qirez, Prelloc, Baks, Krasaliq, Kozhicë, Krasmirovci në vlerë 1,190,000€, Riparimi dhe mirëmbajtja e rrugëve dhe lumenjëve në BL Klinë e Epërme, Prekaz, Turiçec, Polac, Qirez, Runik, Likoc dhe Rrezallë në vlerë 1,400,000€, Punimi i kanalizimit në BL Klinë e Epërme, Prekaz, Turiçec, Polac, Qirez, Runik, Likoc dhe Rrezallë në vlerë 525,001€, Blerja e pajisjeve motorike për mirëmbajtjen e qytetit të Skenderajt në vlerë 163,000€, Furnizim me pajisje mjekësore për QKMF në vlerë 317,898€, Rregullimi i shtratit të lumit Klina në vlerë 221,590€, Rehabilitimi dhe funksionalizimi i projektit - Ta shijojmë qytetin në këmbë në rrugën Ilaz Kodra në vlerë 172,488€, Ndërtimi i këndeve të lojrave në shkollat e komunës së Skenderjat në vlerë 59,904€, Ndërtimi i shtigjeve të ecjes në fshatrat Kuçicë, Çyçavicë, Radishevë, Tushillë, faza II në vlerë 54,833€.
- ⁷ Buxheti Final - buxheti i aprovuar nga Kuvendi i përshtatur më pas nga Ministria e Financave
- ⁸ Pasqyrat financiare në sektorin publik përfshijnë po ashtu edhe pasqyrën(at) e ekzekutimit të buxhetit
- ⁹ Pajtueshmëria me autoritetet: pajtueshmëria me ligjet, rregulloret, standardet, apo praktikatat e mira.