



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 PODUJEVËS PËR VITIN 2024

Prishtinë, maj 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 Podujevës 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 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 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 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, 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 Keqklasifikime në kategori të ndryshme ekonomike në vlerë prej 2,166,110 €, të cilat janë realizuar përmes ekzekutimit të vendimeve gjyqësore/ përmbartimore.
- B2 Pasuritë kapitale mbi 1,000€, të raportuara në vlerë prej 115,084,498€ në Pasqyrat Financiare Vjetore, janë nënvlerësuar për 93,797€. Ndërsa pasuritë jo kapitale me vlerë nën 1,000€, të raportuara në vlerë prej 2,736,252€, janë nënvlerësuar për 203,054€ dhe mbivlerësuar për 93,797€.

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 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 Vonesa në lëshimin e lejeve ndërtimore.
- A2 Përzgjedhja e Kontraktueseve (OE) në mungesë të plotësimi të plotë të kriterëve.
- A3 Kontraktimi i projekteve kapitale në mungesë të fondeve financiare.
- B3 Komuna nuk kishte mbajtur regjistrat e menaxhimit të kontratave përmes platformës së e-prokurimit.
- B4 Komuna kishte paguar nga projektet jo adekuate pagesa në projekte tjera në vlerë 350,562€ pa marrë aprovimin për transfer nga Kuvendi Komunal.
- B5 Mos pagesa e obligimeve brenda afatit ligjor 30 ditësh.
- B6 Mungesa e projekteve ekzekutuese.
- B7 Mosrespektim i hapave për procedimin e pagesave.

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

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

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

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

Kryetari i Komunës është përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Komunës së 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 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 rreziqeve, dhe marrim dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për konkluzionin tonë për pajtueshmërinë me autoritetet. Rreziku i mos zbulimit të një rasti të mos pajtueshmërisë me autoritetet që vjen nga mashtrimi është më i lartë sesa për atë që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulim, falsifikim, lëshime të qëllimshme, keq përfaqësime ose anashkalim të kontrollit të brendshëm.
- Sigurohemi ta kuptojmë kontrollin e brendshëm relevant për auditimin, për t'i hartuar procedurat e auditimit që janë të përshtatshme, por jo me qëllim të shprehjes së një opinionimi mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të Komunës së 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 për përmirësim të mundshëm, përfshirë kontrollin e brendshëm, të cilat janë paraqitur më poshtë për shqyrtimin tuaj në formë të gjetjeve dhe rekomandimeve. Dobësi në evidente janë vërejtur në fusha të rëndësishme financiare si: Keqklasifikimi si rezultat i kontratave kolektive, mosregjistrimi i duhur i pasurive, mungesa e projekteve kryesore ekzekutive, mos raportimi i menaxhereve të kontratave në sistemin e E-Prokurimit, kontraktimi i projekteve kapitale në mungesë të buxhetit dhe të pabuxhetuara, kontraktimi i OE pa i plotësuar kërkesat e dosjes së tenderit, dobësi në menaxhimin e pasurive jo financiare mbi/nën 1000€, mungesa e ndërmarrjes së veprimeve në dispozicion për inkasimin e llogarive të arketueshme. Po ashtu procesi i raportimit në komunë është përcjellë me mangësi, kjo është vërejtur më rastin e përgatitjes së Pasqyrave Financiare Vjetore (PFV) të cilat kishin dhe gabime tjera të cilat janë vërejtur gjatë auditimit dhe pas sugjerimeve tona janë bërë korrigjimet e mundshme. Megjithatë çështjet që ndërlidhen me pasuritë dhe keqklasifikimin nuk janë paraqitur saktë dhe drejtë në PFV. Gjithashtu duhet të theksojmë se për vitin 2024 Thesari kishte ekzekutuar përmes procedurave përmbarimore/gjyqësore vlerën prej 3,861,535€, këto pagesa ishin kryesisht për kontratën kolektive të cilat ishin realizuar nga kategoria e paga dhe mëditje 1,673,274€, nga mallra dhe shërbime 368,455€, nga komunalit 28,237€, nga investime kapitale 1,791,569€ ku kryesisht ishin për kontratën kolektive, shpenzimet për procedurën përmbarimore e përfaqësimit sipas komunës ishin 712,416€.

Ky raport ka rezultuar me 13 rekomandime, prej tyre pesë (5) janë rekomandime të reja dhe tetë (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 - Keqklasifikim i shpenzimeve

Gjetja

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

Kemi vërejtur keqklasifikime të shpenzimeve nëpër kategori ekonomike në vlerë prej 2,166,110€. Nga kjo vlerë thesari kishte paguar sipas urdhrave përmbarimor të gjykatës për zbatimin e kontratës kolektive nga kategori investimet kapitale 1,769,418€, nga mallra dhe shërbime 368,455€, dhe shërbime komunale 28,237€.

Kjo ka ndodhur për shkak se komuna nuk kishte bërë planifikim adekuat sipas nevojave dhe kërkesave të raportimit të shpenzimeve sipas kategorive përkatëse.

Ndikimi

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

Rekomandimi B1 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)

Çështja B2 - 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".

Pasuritë kapitale mbi 1,000€, të cilat janë raportuar me vlerë prej 115,084,498€ në nenin 19.3.1 të PVF, ishin nënvlërësuar për 93,797€, për shkak se 105 pasuri me vlerë mbi 1,000€ nuk ishin regjistruar në sistemin për pasuritë kapitale (SIMFK), por në regjistrin e pasurisë jo kapitale (e-pasuria). Si rezultat i kësaj, për të njëjtën vlerë prej 93,797€, janë mbivlerësuar i pasuritë jo kapitale, të cila në nenin 19.3.2 të PVF-ve janë raportuar me vlerë prej 2,736,252€. Përveç kësaj, kemi identifikuar se blerjet e pasurisë jo kapitale gjatë muajve nëntor dhe dhjetor 2024, në vlerë prej 203,054€, nuk janë regjistruar në regjistrat e pasurive jo financiare dhe nuk janë prezantuar PVF.

Më tutje theksojmë se në shpalosjen e RVF nuk ishin shpalosur pasuritë jo kapitale nën 1,000€ për sektorin e arsimit në njësi (artikull), por vetëm si total vlerë 1,848,891€ (e që nuk dihen përmbajtja e sasive dhe llojit të pasurive për arsye se nuk janë regjistruar në e-pasuri).

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 B2 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)

2.2 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

Çështja A1 - Vonesa në lëshimin e lejeve ndërtimore

Gjetja

Neni 17 (pika 1.2) i Ligjit të Ndërtimit thotë: " leja ndërtimore lëshohet nga organi kompetent brenda tridhjetë (30) ditëve pas pranimit të kërkesës për leje ndërtimore për kategorinë I dhe dyzet e pesë (45) ditë për kategoritë II dhe III.

Në 3 mostra ka vonesa në lëshimin e vendimeve për lejet ndërtimore sipas afatit ligjor nga ana e Komunës pas pranimit të kërkesës për leje ndërtimore. Vlera totale e këtyre mostrave është 137,177€, kurse vonesat në lëshimin e lejeve ndërtimore janë prej 60 ditë deri në 200 ditë.

Kjo ka ndodhur për arsye të mosfunksionimit efektiv të kontrolleve të brendshme nga ana e zyrtarëve përgjegjës mbi trajtimin me kohë të kërkesave për lejet ndërtimore.

Ndikimi

Vonesat në lëshimin e lejeve të ndërtimit do të pamundësojnë mbledhjen me kohë (inkasimin) e të hyrave nga lejet e ndërtimit.

Rekomandimi A1

Kryetari duhet të sigurojë që të respektohen afatet ligjore për lëshimin e lejeve ndërtimore, duke forcuar kontrollin e brendshëm dhe mbikëqyrjen mbi trajtimin e kërkesave, në mënyrë që të mundësohet mbledhja me kohë e të hyrave.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A2 - Shpërblimi më kontratë në mungesë të plotësimit të kriterëve të vendosura në dosjen e tenderit

Gjetja

Ligji i prokurimit publik Neni 59 paragrafi 4 taksativisht parasheh: Autoriteti kontraktues do të konsiderojë një tender si të përgjegjshëm vetëm nëse tenderi në fjalë është në përputhshmëri me të gjitha kërkesat e parashtruara në njoftimin e kontratës dhe në dosjen e tenderit.

OE të shpërblyer me kontratë në mungesë të plotësimit të kërkesave të njoftimit për kontratë dhe dosje të tenderit po i paraqesim rastet si në vijim:

- Te kontratat për "Ndërtimin e kanalizimit nga fshati Lluzhan-Lupç, Gërdofc-Lluzhan, Majac-Lupç dhe Sfeqël-Lluga (Kolektori) Lloti I, II, III" në vlerë totale të kontraktuar 3,483,343€, në njoftimin për kontratë dhe dosjen e tenderit në kërkesën për kapacitetin ekonomik dhe financiar ku përveç tjera kërkohen pasqyrat financiare të audituara ndërsa (OE) në ofertën e tij ka paraqitur raportin e rishikimit të pasqyrave financiare;
- Te kontratat për "Asfaltimin e rrugëve në qytet lloti I, II dhe III" për lloti 1 në vlerë 328,174€, lloti II në vlerë 102,482€ dhe lloti III në vlerë 30,289€, në njoftimin për kontratë dhe në dosjen e tenderit është parapara që vetëm në një llot mund të shpërblehet një operator tutje janë kërkuar për kapacitetin teknik dhe profesional pajisjet dhe mekanizmin kërkohet në aneksi 7 më në listën e makinerisë për pikën

12 Cilindër, max 3t dhe pikën 16 kompresor për thyerjen e betonit. Në ofertën e dorëzuar për Cilindër max 3t është referuar dëshmimi më faturë 22/19 e datës 15.04.2019 dhe për kompresorin me librezën e qarkullimit, e që mungojnë në ofertë (fatura dhe librezja e qarkullimit), ndërsa OE ishte kontraktuar për tri llotet në fjalë;

- Te kontratat “Ndërtimi i Shkollës së Mesme Profesionale në Zonën Industriale” në vlerë 2,430,303€ dhe “Ndërtimi i Tregut të Gjelbërt” në vlerë 1,440,787€, në njoftimin për kontratë dhe dosjen e tenderit në kërkesën për kapacitetin teknik dhe profesional, kërkohet në aneksin 7 për pajisjet dhe mekanizmin me nr. rendor 1-10 kompresor për thyerjen e betonit që të dëshmohet nga pajisjet dhe mekanizmi më librezë të qarkullimit. Në ofertat e dorëzuara në shënimin për lista e makinerisë për kompresor për thyerjen e betonit tek kolona shënimet re kapitulluese për secilën pajisje ka shënuar librezën, për të cilin nuk ishte dokumenti i librezës së qarkullimit; dhe
- Te kontratat “Rregullimi i hapësirave publike përgjatë lumit LLap në qytet” ka shpërblyer më kontratë Lloti III në vlerë 82,000€ dhe Lloti IV në vlerë 38,833€, në njoftimin për kontratë dhe dosjen e tenderit në kërkesën për kapacitetin teknik dhe profesional, kërkohen certifikatat ISO dhe menaxherin e projektit- inxhinier i diplomuar ose bachellor i elektros përfshirë kontratën për projektin në fjalë, - Për llotin III OE fitues nuk i kishte bashkangjitur në ofertë ISO standardet, ndërsa për llotin IV OE fitues në vendimi i menaxherit të kontratës nuk i ishte referuar kontratës por për projekte të ndryshme elektrike dhe nuk ka prezantuar kontratë për projektin në fjalë.

Vlen të ceket se në asnjë tenderim autoriteti kontraktues nuk kishte kërkuar sqarim të tenderëve.

Kjo ka ndodhur si pasojë e mungesë së funksionimit të kontrolleve të brendshme, në fushën e prokurimit.

Ndikimi

Kontraktimi i OE pa i përmbushur kriteret e vendosura në dosjen e tenderit, eliminon mundësinë e një procesi të mirëfilltë të prokurimit, i cili mund të përjashtoj nga procesi OE të përgjegjshëm dhe mund të ndikoj që kontrata të mos realizohet.

Rekomandimi A2

Kryetari duhet të sigurojë forcimin e kontrolleve në fushën e prokurimit, në mënyrë që vlerësimi i ofertave të bëhet në pajtueshmëri të plotë me kërkesat e vendosura në dosjet e tenderit dhe në pajtueshmëri me kërkesat ligjore. Po ashtu, përmes zyrtarëve përgjegjës të sigurojë se anëtarët e komisioneve i kuptojnë detyrat dhe përgjegjësitë e tyre në angazhimet përkatëse, dhe në rast të gabimeve eventuale këto të evidentohen nga zyrtarët e prokurimit para nënshkrimit të raportit të vlerësimit.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A3 - Kontraktimi i projekteve kapitale në mungesë të fondeve financiare**Gjetja**

Ligji i prokurimit publik nr. 04/L-042, nenin 9 paragrafi 3 parasheh se, "Nëse autoriteti kontraktues është autoritet publik ose organizatë buxhetore dhe prokurimi përkatës do të shkaktojë ngritjen e obligimeve financiare të cilat do të përmbushen nga ndarjet buxhetore që pritet të bëhen në vitet e ardhshme fiskale, ZKF do të (i) sigurojë që tabelat e bashkëngjitura Ligjit për Ndarjet Buxhetore ofrojnë bazë të arsyeshme për të pritur se në vitet e ardhshme fiskale do t'i ofrohen fonde të mjaftueshme për përmbushjen e obligimeve të tilla (ii) të përfshijë në kontratën përkatëse publike një dispozitë që qartësisht e kushtëzon zbatueshmërinë e obligimeve të parashtruara në kontratë, me legjislacionet e ardhshme të përvetësimeve, të fondeve me qëllim të përmbushjes, dhe në një shumë të mjaftueshme për përmbushjen e obligimeve të tilla". Po ashtu Ligji i buxhetit nr. 08/L-260 për vitin 2024, neni 12 paragrafi 7 përcakton se; "Nënshkrimi i kontratave për projekte kapitale shumëvjeçare bëhet nga OB-të vetëm në rast se shpenzimet e tilla për koston totale të projektit janë të parapara në ligjin e buxhetit për vitin fiskal 2024 dhe për dy (2) vitet në vijim".

Kontraktimet e projekteve në mungesë të fondeve financiare janë identifikuar në këto raste si në vijim:

- Kontratat Ndërtimi i kanalizimit nga fshati Lluzhan-Lupç, Gërdofc-Lluzhan, Majac-Lupç dhe Sfeqël-Lluga (Kolektori) Lloti I, II, III në vlerë totale të kontraktuar 3,483,343€ ndërsa në PIP për vitin 2024 dhe dy vitet vijuese ka pasur mjete në vlerë 2,603,054 nga kjo rezulton një mungesë e fondeve për realizimin e projektit për 880,289€.
- Ndërtimi i shkollës në Shajkofc në vlerë të kontraktuar 594,444€ ndërsa në PIP ka pasur mjete në vlerë 300,000€ nga kjo rezulton në mungesë të fondeve për realizimin e projektit në vlerë 294,444€;
- Ndërtimi i shkollës së mesme Isa Boletini në vlerë të kontraktuar 2,566,649€ ndërsa në PIP ka pasur mjete në vlerë 1,000,000€ nga kjo rezulton në mungesë të fondeve për realizimin e projektit në vlerë 1,566,649€;
- Ndërtimi i shkollës së mesme profesionale në vlerë të kontraktuar 2,430,303€ ndërsa ka ndarje nga Ministria e Arsimit bazuar në marrëveshjen e bashkëfinancimit në vlerë 1,900,000€ pa buxhetim komunal nga kjo rezulton në mungesë të fondeve për realizimin e projektit në vlerë 530,303€;
- Ndërtimi i rrugës lidhëse nga magjistranja Podujevë - Prishtinë deri në rrugën Vëllezërit Frashëri në vlerë të kontraktuar 851,286€ ndërsa në PIP ka pasur mjete në vlerë 500,000€ nga kjo rezulton në mungesë të fondeve për realizimin e projektit në vlerë 351,286€; dhe
- Ndërtimi i tregut të gjelbertë në vlerë të kontraktuar 1,440,787€ ndërsa ka pasur mjete me bashkëfinancim nga Ministria e Zhvillimit Rajonal në vlerë 400,000€ dhe nga komuna 44,213€ nga kjo rezulton në mungesë të fondeve për realizimin e projektit në vlerë 996,574€.

Kjo ka ndodhur për shkak të analizave të mangëta dhe vlerësimeve jo reale të kostove financiare të projekteve me rastin e buxhetimit të tyre.

Ndikimi

Mungesa e analizës së mirëfilltë të kostove financiare për projektet kapitale, nënshkrimi i kontratave për tej limiteve buxhetore dhe hyrja në obligime

kontraktuale pa u siguruar mjetet e nevojshme buxhetore, krijon vështirësi dhe çrregullon rrjedhën financiare të komunës ngase duhet të bëhen shumë përshtatje buxhetore dhe ri destinime të mjeteve për të mbuluar deficitin e këtyre projekteve dhe rrit rrezikun e kostove shtesë.

Rekomandimi A3 Kryetari duhet të sigurojë se vlerat e kontratave publike të lidhura (nënshkruara) për projektet kapitale të janë në përputhje me shumat e aprovuara me ligjin mbi ndarjet buxhetore për vitin fiskal dhe për dy (2) vitet në vijim.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B3 - 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 modulin për menaxhim të kontratës në sistem të prokurimit elektronik".

Menaxherët e kontratave/projekteve nuk e kanë mbajtur dhe arkivuar përmes platformës së e-Prokurimit menaxhimin e kontratës dhe vlerësimin e performancës së kontraktuesve për mallra shërbime dhe investime kapitale.

Kjo kishte ndodh si rezultat i kontrolleve të brendshme jo efektive në procesin e menaxhimit të kontratave përmes e-prokurimit.

Ndikimi Mos mbajtja 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 B3 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)

Çështja B4 - Pagesa e projektit nga fondet e një projekti tjetër pa miratim nga Kuvendi Komunal

Gjetja Neni 16 thekson se ndryshimet në shumat e ndara për projektet kapitale në kuadër të nën programeve paragrafi 11 i Ligji nr. 08/L-260 mbi Ndarjet Buxhetore për Buxhetin e Republikës së Kosovës për vitin 2024 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. Të gjitha këto ndryshime aprovohen nga Ministri". Rialokimet duhet të kryhen në përputhje me procedurat dhe kriteret e parapara me udhëzimin administrativ MF. Nr. 05/2019 për procedurat e transferit dhe rialokimit të ndarjeve buxhetore.

Komuna kishte paguar nga projekti në projektin tjetër pa kërkuar aprovimin për transferin e mjeteve nga Kuvendi Komunal si në vijim:

- Prej fondeve të projektit 55008 "Rindërtimi i rrugëve të asfaltuara nga rruga Zahir Pajaziti.. " kishte paguar 150,000€ për projektin zgjerimi ndërtimi dhe asfaltimi i rrugës "Xhemail Mustafa";
- Prej fondeve të projektit 51920 "Ndërtimi i një objekti të shkollës së mesme të kampusi" ka paguar dy pagesa (34,831€+65,158€) për ndërtimi e shkollës fillore të fshatit Shjakofc dhe një 20,573€ për rregullimin e infrastrukturës shkollore;
- Prej fondeve të projekti nr. 52871 "Asfaltimi i rrugëve dhe rrugicave në qytet" për projektin e asfaltimi të rrugëve në fshatin Lladroc dhe Shajkofc me nr. 41167 ka paguar në vlerë 20,000€; dhe
- Prej fondeve të projekti nr. 54483 "Ndërtimi i kanalizimit të fshatit Lluzhan, Lupc .." për projektin e bashkëfinancimit për ujësjellës më KUR Prishtinën në vlerë 60,000€.

Kjo ka ndodhur për shkak të mungesës së mjeteve në projektet e caktuara, ku ka rezultuar në pagesa nga projektet e tjera.

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

Rekomandimi B4 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 B5 - Vonesa në pagesën e faturave të pranuar

Gjetja Neni 39.1 i Ligjit Nr.03/L-048 për MFPP, përcakton që "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 4 raste me vlerë prej 424,332€, kemi vërejtur se komuna nuk kishte kryer obligimet financiare brenda afatit 30 ditësh. Vonesat ishin deri në shtatë (7) 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 rrisin rrezikun e realizimit të projekteve dhe arritjen e objektivave vjetore të komunës. Po ashtu, në rast të padive nga furnitorët mund të krijohen edhe kosto shtesë

Rekomandimi B5 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)**Çështja B6 - 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 lidhur kontrata pa hartuar projekt ekzekutiv dhe ato ishin si në vijim:

- Projekti për "Asfaltimi i rrugëve në qytet Llot I, II dhe III" me vlerë totale të kontraktuar 460,947€;
- Projekti për "Rregullimi i hapësirave publike përgjatë lumit LLap në qytet lloti II, III dhe IV" me vlerë totale të kontraktuar 198,582€ dhe
- "Ndërtimi i kanalizimit nga fshati Lluzhan-Lupç, Gërdofc-Lluzhan, Majac-Lupç dhe Sfeqël-Lluga lloti III" në vlerë të kontraktuar 330,452€.

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 B6 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 B7 - Mosrespektim i hapave për procedimin e pagesave**

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 Urdhër blerja, bëhet pranimiti i mallit/shërbimit, pastaj Operatori Ekonomik sjellë faturën për pagesë.

Në 10 raste kemi vërejt mangësitë si në vijim, si në gjashtë (6) prej tyre zotimi i mjeteve dhe urdhër-bleerja janë bërë pas datës së faturës dhe pranimit të mallit, kurse në katër (4) raste tjera urdhër blerja është proceduar pas datës së faturës dhe pranimit të mallit. Shuma totale e këtyre rasteve është 370,399€.

Kjo ka ndodhur si rezultat i mungesës efektive të kontrolleve të brendshme

nga zyra e prokurimit dhe financave, gjatë realizimit të procedurave të blerjes.

Ndikimi

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

Rekomandimi B7

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)

2.3 Çështjet tjera të menaxhimit financiar dhe të pajtueshmërisë

2.3.1 Të hyrat

Të hyrat vetjake të planifikuara për vitin 2024, ishin 1,859,659€, përderisa ishin realizuar 1,710,894€. Ato kanë të bëjnë me të hyrat nga tatimi në pronë, të hyrat nga lejet e ndërtimit, taksat administrative, të hyrat nga qiraja etj. Po ashtu, komuna për vitin 2024, ka pranuar të hyra nga gjobat nga trafiku dhe gjobat e gjykatës në vlerë totale prej 562,059€, si dhe të hyra nga Agjencia e Pyjeve të Kosovës në vlerë 245€.

Çështja A4 - Mos raportim i rregullt për shfrytëzim të pronave komunale

- Gjetja** Neni 22 paragrafi 2 i Ligjit nr. 06/L-092 për dhënien në shfrytëzim dhe këmbimin e pronës së paluajtshme të komunës, përcakton se “Kryetari i Komunës obligohet që në raportet e tij të rregullta gjashtë (6) mujore t’i paraqet Kuvendit të Komunës edhe raportimin e veçantë për monitorimin e realizimit të kontratave dhe përmbushjes së qëllimit të dhënies në shfrytëzim të pronave të paluajtshme, deri në fillimin e implementimit dhe arritjes së qëllimit të dhënies së pronës në shfrytëzim”.
- Kryetari i Komunës nuk kishte paraqitur asnjë raport periodik gjashtëmujor Kuvendit Komunal lidhur më monitorimin e realizimit të kontratave dhe përmbushjes së qëllimit të dhënies në shfrytëzim të pronave të paluajtshme.
- Shkak i ndodhjes është anashkalimi i kërkesave ligjore në lidhje me raportimin dhe mbikëqyrjen e kontratave për shfrytëzim të pronës së paluajtshme komunale.
- Ndikimi** Mungesa e raportimit për monitorimin e kontratave për pronat komunale të dhëna në shfrytëzim përveç se krijon pa pajtueshmëri ligjore dhe ndikon në realizimin e plotë të të hyrave.
- Rekomandimi A4** Kryetari duhet të sigurojë se raportet rregullta gjashtë (6) mujore të përmbajnë edhe raportimin e veçantë për monitorimin e realizimit të kontratave dhe përmbushjes së qëllimit të dhënies në shfrytëzim të pronave të paluajtshme.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3.2 Pasuritë kapitale dhe jokapitale

Pasuritë jo financiare kapitale më vlerë mbi 1,000€ janë shpalosur në PFV 115,084,498€, pasuritë jo financiare jo kapitale më vlerë nën 1,000€ janë shpalosur në PFV 2,736,252€ dhe stoqe janë shpalosur në vlerë 47,777€, nga auditimi kemi hasur çështje si në vijim:

Çështja A5 - Mangësi në procesin e inventarizimit dhe vlerësimit të pasurive jo financiare

Gjetja

Rregullorja nr. 02/2013 për menaxhimin e pasurive jo financiare, neni 19.4.3 përcakton se: “Çdo fundvit bëhet krahasimi i gjendjes së inventarizuar me gjendjen e regjistrave të pasurive jo financiare, tutje neni 21 i kësaj rregulloreje ka përcaktuar kërkesat për vlerësimin e pasurive jo financiare”, po ashtu neni 11.3 përcakton se: “Pas përfundimit të procesit të investimit pasuria jo financiare kapitale do të klasifikohet si pasuri jo financiare në përdorim. Nga momenti i aftësisë të pasurisë për përdorim do të zbatohet dhe zhvlerësimi”.

Komuna ka kryer procesin e inventarizimit të pasurive jo financiare dhe atë për administratën komunale dhe një pjesë të sektorit të shëndetësisë por jo dhe për drejtorinë e Arsimit, mirëpo nuk kishte bërë krahasimin e gjendjes së inventarizuar me gjendjen e pasurive me regjistrat kontabël rrjedhimisht nuk dihet diferencat në mes gjendjes së kontabilitetit dhe inventarizimit. Tutje nuk ishte bërë vlerësimi i pasurive jo financiare që kanë të bëjnë me vlerësimin e pasurive të dëmtuara, vlerësimin e kërkesave për tjetërsim të pasurive si dhe përgatitjen e raportit për pasuritë që duhet të largohen nga përdorimi.

Gjithashtu duhet të theksojmë se nga analiza e shpalosjes dhe të dhënave të pasurive jo financiare kapitale mbi 1,000€ në PFV kemi vërejtur se akoma ka të regjistruara në kategorinë investime në vijim për vitet 2015 deri në vitin 2017 në vlerë totale 2,628,819€ të cilat përkundër që mund të jenë në përdorim akoma mbahen në regjistra si pasuri në vijim.

Kjo gjendje ishte për shkak të mungesës së kontrolleve të brendshme lidhur me zbatimin e kërkesave të rregullores për menaxhimin e pasurive jo financiare si dhe mungesës së udhëzuesëve të brendshëm lidhur me procesin e inventarizimit dhe vlerësimit të pasurive.

Ndikimi

Mos krahasimi i rezultateve të rezultateve të inventarizimit me gjendjen e regjistrave të pasurive jo financiare dhe mos vlerësimi i pasurive, pamundëson marrjen e sigurisë lidhur me saktësinë dhe plotësinë e regjistrave të pasurisë, po ashtu regjistrimi jo i duhur në procesin e përmbylljes së investimit kapital ka ndikim në vlerën e shpalosjes financiare të pasurive kapitale si rezultat i mos aplikimit të zhvlerësimit.

Rekomandimi A5

Kryetari, duhet të sigurojë se procesi i inventarizimit dhe vlerësimit të pasurive do të kryhet sipas kërkesave të Rregullores 02/2013 për menaxhimin e pasurive jo financiare në organizatat buxhetore, si dhe më pas, të bëhet krahasimi i rezultateve të inventarizimit me gjendjen kontabël të pasurive, duke i sqaruar të gjitha diferencat, si dhe zbatimin e drejtë të kontrolleve të brendshme lidhur me regjistrimin e drejtë të pasurisë jo financiare kapitale sipas klasifikimit kontabël.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3.3 Të arkëtueshmet

Llogaritë e arkëtueshme janë shpalosur në PFV në vlerë 5,750,975€, dhe ishin nga tatimi në pronë në vlerë 4,592,068€, dhe nga qiraja në vlerë 1,143,257€ dhe tjera 15,650€ nga auditimi kemi hasur çështje si në vijim:

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 pagesën, 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 menaxhim efektiv në mbledhjen e llogarive të Arkëtueshmeve (LIA) pasi që vazhdon rritja e tyre nëpër vite. Kemi vërejtur që komuna nuk ka marr ndonjë veprim konkret për vitin 2024 për mbledhjen e LIA bazuar në testimet tona. Pjesëmarrjen më të madhe e kanë të arkëtueshmet për tatimin në pronë janë 4,592,068€, ndjekur nga qiraja komunale prej 1,143,257€ dhe të tjerat janë 15,650€.

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

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 ⁶	2024 Shpenzimet	2023 Shpenzimet	2022 Shpenzimet
Burimet e fondeve	31,268,469	34,540,225	33,438,552	29,739,731	24,913,687
Grante Qeveritare - Buxheti	29,183,360	30,852,693	30,627,653	27,799,690	22,300,431
Financimi përmes huamarrjes	0	0	0	0	180,268
Financimi përmes huamarrjes - klauzola e investimeve	225,450	225,450	46,720	0	95,756
Të bartura nga viti i kaluar	0	1,103,805	1,041,660	610,627	880,898
Të hyrat vetanake	1,859,659	1,859,659	1,445,343	1,214,331	1,214,141
Donacionet vendore	0	498,096	277,177	115,083	204,186
Donacionet e jashtme	0	522	0	0	38,008

Buxheti përfundimtar është më i lartë se buxheti fillestar për 3,271,756€. Kjo rritje është rezultat i Vendimeve të Qeverisë, i bartjes së të hyrave vetjake nga viti paraprak, si dhe donacioneve.

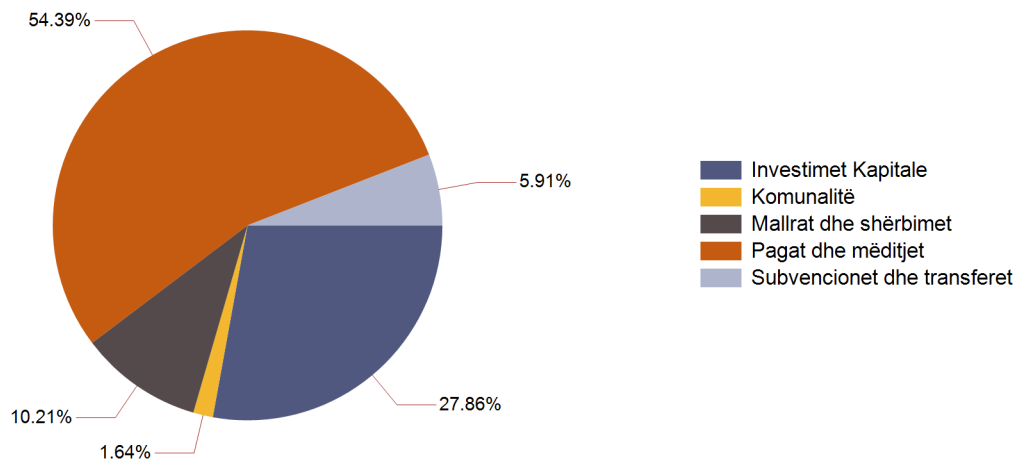
Komuna ka shpenzuar 97% të buxhetit final ose 33,438,552€, por duhet të theksojmë se gjatë vitit 2024 Komunës përmes vendimeve gjyqësore/përmbarrimore ju kanë ekzekutuar mbi rreth 3.8€milon nga kategori të ndryshme ekonomike.

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	31,268,469	34,540,225	33,438,552	29,739,731	24,913,687
Pagat dhe mëditjet	16,518,288	18,187,622	18,187,621	16,110,409	13,450,099
Mallrat dhe shërbimet	3,585,501	3,624,788	3,412,938	3,142,048	2,588,859
Komunalitë	513,000	553,309	548,117	465,147	419,968
Subvencionet dhe transferet	1,670,000	2,243,206	1,975,239	1,554,054	1,272,012
Investimet Kapitale	8,981,681	9,931,301	9,314,637	8,468,073	7,182,751

Shpjegimet për ndryshimet e buxhetit në kategoritë ekonomik janë dhënë më poshtë:
 Buxheti final për paga dhe mëditje ishte rritur për 1,669,334€, krahasuar me buxhetin fillestar. Kjo rritje vjen nga Vendimi i Qeverisë së Kosovës nr.03/239 i datës 24.12.2024, për mbulimin e pagave që janë paguar përmes vendime gjyqësore përmbarimore për kontratat kolektive.
 Buxheti final për mallra dhe shërbime ishte rritur për 39,287€. Kjo rritje vjen nga bartja e të hyrave vetjake të pa shpenzuara nga viti 2023, për 32,085€, si dhe rritje nga donacionet për 7,202€.
 Buxheti final për komunalit ishte rritur për 40,309€. Kjo rritje vjen nga bartja e të hyrave vetjake.
 Buxheti final për subvencione ishte rritur për 573,206€, nga kjo vlerë: 420,776€, ishte rritje nga donacionet e brendshme (participimet e qytetarëve) si dhe 152,430€, nga bartja e të hyrave vetjake të pa shpenzuara nga viti 2023.
 Buxheti final për shpenzime kapitale krahasuar me buxhetin fillestar ishte rritur për 949,620€. Kjo rritje vjen si rezultat i bartjes së të hyrave vetjake të pa shpenzuar nga vitin 2023 për 878,980€, rritje nga donacionet për 70,640€.

Grafiku 1. Shpenzimet sipas kategorive ekonomike për vitin 2024



Të hyrat vetjake të planifikuara për vitin 2024, ishin 1,859,659€, përderisa ishin realizuar 1,710,894€. Ato kanë të bëjnë me të hyrat nga tatimi në pronë, të hyrat nga lejet e ndërtimit, taksat administrative, të hyrat nga qiraja etj. Po ashtu, komuna për vitin 2024, ka pranuar të hyra nga gjobat nga trafiku dhe gjobat e gjykatës në vlerë totale prej 562,059€, si dhe të hyra nga Agjencia e Pyjeve të Kosovës në vlerë 245€. Këto të hyra nuk janë të përfshira në tabelën e mëposhtme për arsye se këto i planifikojnë dhe realizojnë ministrinë e linjës.

Tabela 3. Të hyrat (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2024 Pranimet	2023 Pranimet	2022 Pranimet
Totali i të hyrave	1,859,659	1,859,659	1,710,894	1,740,942	1,472,653
Të hyrat tatimore	848,995	848,995	347,163	666,373	515,799
Të hyrat jo tatimore	1,010,664	1,010,664	1,363,731	1,074,569	951,155
Të hyrat tjera	0	0			5,699

4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për pasqyrat financiare për vitin 2023 ka rezultuar me 13 rekomandime. Komuna kishte përgatitur planin e veprimit ku paraqitet mënyra se si do të zbatohen rekomandimet e dhëna. Deri në fund të auditimit tonë, pesë (5) rekomandime janë zbatuar 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, shih Tabelën 4 (ose Tabelën e rekomandimeve).

Grafiku 2. Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak

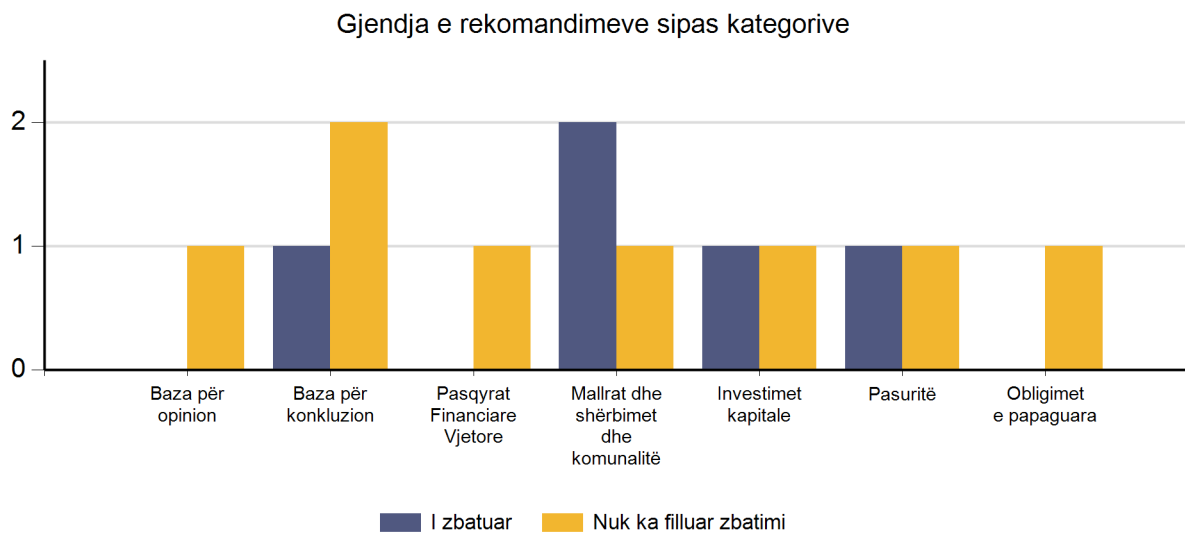


Tabela 4. Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak

Nr	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2023	Veprimet e ndërmarra	Statusi
1.	Baza për opinion	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 përfshirë edhe masat juridike.	Nuk janë ndërmarrë veprimet e nevojshme për ta adresuar rekomandimin.	Nuk ka filluar zbatimin
2.	Baza për konkluzion	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.	Edhe këtë vit kemi hasur në raste të pagesave nga fondet e një projekti tjetër pa miratim nga Kuvendi Komunal.	Nuk ka filluar zbatimin

3.	Baza për konkluzion	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.	Nuk janë ndërmarrë veprimet e nevojshme për ta adresuar rekomandimin.	Nuk ka filluar zbatimin
4.	Baza për konkluzion	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.	Nuk kemi hasur në raste të tilla, në vitin 2024.	I zbatuar
5.	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 2024 komuna kishte bërë keqklasifikim të shpenzimeve.	Nuk ka filluar zbatimin
6.	Mallrat dhe shërbimet dhe komunalitë	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.	Për vitin 2024 nuk kemi hasur raste kur Komuna ka hyrë në obligime kontraktuale pa zotim të mjaftueshëm të mjeteve.	I zbatuar
7.	Mallrat dhe shërbimet dhe komunalitë	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.	Edhe në vitin 2024 menaxhimi i kontratave nuk bëhet përmes platformës së e-prokurimit.	Nuk ka filluar zbatimin
8.	Mallrat dhe shërbimet dhe komunalitë	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.	Për vitin 2024 nuk kemi hasur raste të tejkalimit të përqindjeve të realizimit të kontratave.	I zbatuar
9.	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.	Në tri raste ishin hasur kur procedurat e prokurimit ishin filluar pa projekt ekzekutiv.	Nuk ka filluar zbatimin
10.	Investimet kapitale	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.	Nuk kemi hasur në raste të tilla.	I zbatuar

11.	Pasuritë	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.	Komuna edhe këtë vitë nuk ka regjistruar të gjitha pasuritë në e-pasuri dhe kishte pasuri mbi 1,000€ në atë sistem.	Nuk ka filluar zbatimin
12.	Pasuritë	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.	Janë ndërmarrë masat e nevojshme.	I zbatuar
13.	Obligimet e papaguara	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.	Nuk janë ndërmarrë veprimet e nevojshme për ta adresuar rekomandimin.	Nuk ka filluar zbatimin

Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme



Lavdim Maxhuni, Drejtor i Auditimit



Hysen Boqolli, Udhëheqës i ekipit



Fetah Osmani, Anëtar i ekipit



Arbresha Breznica Rama, Anëtare e ekipit



Granita Zenelaj, Anëtare e 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>	
<p>LETËR E KONFIRMIMIT</p> <p>Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2024 dhe për zbatimin e rekomandimeve</p> <p>Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit</p> <p>Të nderuar,</p> <p>Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:</p> <ul style="list-style-type: none">• kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Komunës së Podujevës, për vitin 2024 (në tekstin e mëtejme "Raport");• 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. <p>Z. Shpejtim Berisha Kryetar</p> 		
<p>Data: 28.prill,2025, Podujevë</p>		

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 financiare⁷ 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 autoritetet⁸, 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 [1] Kemi një rritje prej 75% të të arketueshëmve nga tatimi në prone krahasuar me vitin paraprak
- ⁶ Buxheti Final - buxheti i aprovuar nga Kuvendi i përshtatur më pas nga Ministria e Financave
- ⁷ Pasqyrat financiare në sektorin publik përfshijnë po ashtu edhe pasqyrën(at) e ekzekutimit të buxhetit
- ⁸ Pajtueshmëria me autoritetet: pajtueshmëria me ligjet, rregulloret, standardet, apo praktikatat e mira.