



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

**RAPORTI I AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE
TË KOMUNËS SË MITROVICËS SË JUGUT
PËR VITIN 2019**

Prishtinë, qershor 2020

Zyra Kombëtare e Auditimit e Republikës së Kosovës është institucioni më i lartë i kontrollit ekonomik e financiar dhe për punën e vet i jep llogari Kuvendit të Republikës së Kosovës.

Raportet e Zyrës Kombëtare të Auditimit promovojnë llogaridhënien e institucioneve publike, duke ofruar bazë të qëndrueshme për të kërkuar llogari nga menaxherët e çdo organizate të audituar. Në këtë mënyrë, ne rrisim besimin në shpenzimin e fondeve publike dhe luajmë një rol aktiv në sigurimin e interesit të taksapaguesve dhe të palëve tjera të interesit në rritjen e përgjegjësisë publike.

Ky auditim është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit, si dhe me praktikat e mira evropiane.

Auditori i Përgjithshëm ka vendosur për opinionin e auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore të Komunës së Mitrovicës së Jugut, në konsultim me Ndhmës Auditorin e Përgjithshëm *Naser Arllati*, i cili e ka mbikëqyrur auditimin.

Raporti është rezultat i auditimit të kryer nga *Albesa Tolaj-Ramosaj* dhe anëtarët *Abdurrahmon Berbatovci* dhe *Mexhit Ferati*, nën menaxhimin e Udhëheqësit të Departamentit të Auditimit *Shkëlqim Xhema*.

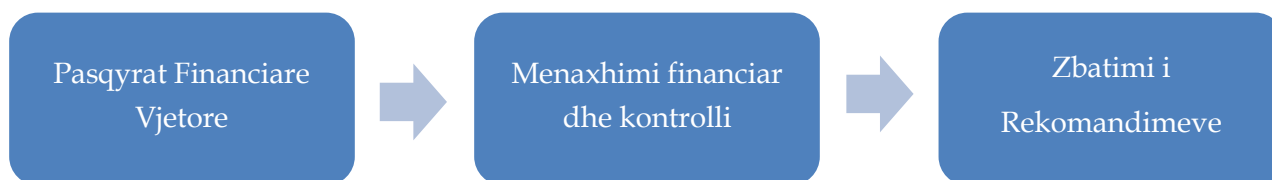
TABELA E PËRMBAJTJES

Përmbledhje e përgjithshme	4
Fushëveprimi dhe metodologjia e auditimit	5
1 Opinion i auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore	6
2 Menaxhimi financiar dhe kontrolli	8
3 Progresi në zbatimin e rekomandimeve	31
Shtojca I: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinionëve të aplikuar nga ZKA-ja.....	38
Shtojca II: Letër e Konfirmimit	40

Përmbledhje e përgjithshme

Raporti i përmbledhë çështjet kryesore që dalin nga auditimi i Komunës të Mitrovicës së Jugut për vitin 2019, i cili përfshin Opinionin e Auditorit të Përgjithshëm për Pasqyrat Financiare Vjetore. Ekzaminimi i Pasqyrave Financiare për vitin 2019 është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA).

Auditimi është fokusuar në:



Konkluzionet

Procesi i përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore është menaxhuar në pajtim me legjislacionin në fuqi, me përjashtim të keq klasifikimit të shpenzimeve të cilat kanë ndikuar në theksimin e çështjes.

Procesi i llogaridhënies, menaxhimit të rrezikut dhe raportimit menaxherial është përcjellë me dobësi të shumta, veçanërisht në fushën e prokurimit, ku nuk kishte një analizë të mirëfilltë në planifikimin dhe në realizimin e kontratave. Dobësi evidente janë vërejtur edhe në fusha tjera të rëndësishme financiare, përfshirë të hyrat, shpenzimet, obligimet, të arkëtueshmet si dhe pasuritë jo financiare.

Përgjigja ndaj rekomandimeve të vitit paraprak nuk po adresohet në nivelin e kërkuar. Prej 16 rekomandimeve, katër (4) ishin zbatuar, dy (2) rekomandime janë konsideruar të mbyllura, ndërsa 10 rekomandime nuk ishin zbatuar ende.

Opinion i Auditorit të Përgjithshëm¹

Opinion i pamodifikuar me theksim çështjes

Më gjerësisht shih kapitullin 1 të këtij raporti.

Përgjigja e menaxhmentit në auditimin 2019

Kryetari është pajtuar me gjetjet dhe konkluzionet e auditimit, si dhe është zotuar se do t'i adresojë të gjitha rekomandimet e dhëna.

Zyra Kombëtare e Auditimit vlerëson bashkëpunimin e menaxhmentit dhe personelit të Komunës gjatë procesit të auditimit.

¹ Shtojca I, shpjegon llojet e opinionëve, sipas SNISA-ve.

Fushëveprimi dhe metodologjia e auditimit

Auditimi përfshinë ekzaminimin dhe vlerësimin e pasqyrave financiare dhe të dhënave të tjera financiare, me sa vijon:

- Nëse pasqyrat financiare japin një pamje të drejtë dhe të vërtetë të llogarive dhe çështjeve financiare për periudhën e auditimit;
- Nëse të dhënat financiare, sistemet dhe transaksionet janë në pajtim me ligjet dhe rregulloret në fuqi;
- Nëse funksionet e kontrollit dhe të auditimit të brendshëm janë të përshtatshme dhe efikase; dhe
- Nëse janë ndërmarrë veprimet e duhura për zbatimin e rekomandimeve të auditimit.

Auditimi është bazuar në vlerësimin e rrezikut. Kemi analizuar veprimtarinë e Komunës, nivelin e mbështetjes në kontrollet menaxheriale për të përcaktuar nivelin e testeve të hollësishme, që janë të nevojshme për të siguruar dëshmitë dhe që e mbështesin opinionin e AP-së.

Procedurat kanë përfshirë rishikimin e kontrolleve të brendshme, të sistemeve të kontabilitetit, teste të ndërlidhura substanciale, si dhe aranzhimet e ndërlidhura të qeverisjes deri në masën që i kemi konsideruar të nevojshme për kryerjen efektive të auditimit. Gjetjet e auditimit nuk duhen të konsiderohen si një pasqyrë gjithëpërfshirëse e dobësive që mund të ekzistojnë apo e të gjitha përmirësimeve që mund të bëhen në sistemet dhe procedurat që janë aplikuar.

Kapitujt në vijim ofrojnë përshkrim të detajuar të gjetjeve dhe rekomandimeve në çdo fushë të audituar. Përgjigjet e menaxhmentit në rezultatet e auditimit mund të gjenden në Shtojcën II.

1 Opinioni i auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore

Ne kemi kryer auditimin e PFV-ve të Komunës së Mitrovicës së Jugut për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2019, në përputhje me Ligjin e ZKA-së dhe Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit. Ekzaminimet e auditimit janë kryer për të mundësuar dhënien e opinionit për PFV, të cilat përfshijnë pasqyrën e pranimeve dhe të pagesave në para të gatshme dhe pasqyrën e ekzekutimit të buxhetit, të shpalosura në detaje.

Opinion i pamodifikuar

Sipas opinionit tonë, Pasqyrat Financiare Vjetore për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2019, prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik të kontabilitetit në para të gatshme.

Baza për opinion

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 SNISA-t 10 dhe 30, si dhe kërkesat tjera relevante për auditimin e PFV-ve të organizatave buxhetore, ZKA-ja është e pavarur nga Komuna. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinionin.

Theksimi i çështjes

Ne dëshirojmë të tërheqim vëmendjen tuaj për faktin se përmes planifikimit buxhetor Komuna ka paguar dhe regjistruar shpenzime në kategori ekonomike jo adekuate. Nga kategoria e investimeve kapitale kishte paguar për mallra e shërbime dhe nga kategoria e subvencioneve e transfere për investime kapitale. Më gjerësisht shih tek nënkapitullin 2.1 Planifikimi dhe realizimi i buxhetit. Opinioni ynë nuk është modifikuar në lidhje me këtë çështje.

Përgjegjësia e menaxhmentit për PFV-të

Kryetari i Komunës të Mitrovicës së Jugut dhe Zyrtares Kryesor Financiar janë 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, menaxhmenti 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 përmbushjen e kërkesave që burojnë nga Ligjit nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (me plotësime dhe ndryshime) 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.

Përgjegjësia e Auditorit të Përgjithshëm për auditimin e PFV-ve

Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion për PFV-të në bazë të auditimit të kryer, në përputhje me SNISA-t. Këto standarde kërkojnë që të marrim siguri të arsyeshme se pasqyrat financiare nuk përmbajnë keqdeklarime materiale.

Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë i sigurisë, por nuk garanton se një auditim i kryer në pajtim me SNISA-t do të zbulojë çdo keq-deklarim material që mund të ekzistojë. Keqdeklarimet mund të rezultojnë nga mashtrimi ose gabimi dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose së bashku, mund të ndikojnë në vendimet e marra mbi bazën e këtyre PFV-ve.

Auditimi përfshinë kryerjen e procedurave për të marrë dëshmi në lidhje me informatat financiare dhe shpalosjet në PFV. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i auditorit, duke përfshirë edhe vlerësimin e rreziqeve nga keqdeklarimet materiale në PFV, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit. Gjatë vlerësimit të rrezikut, auditori merr në konsideratë kontrollin e brendshëm që është relevant në përgatitjen e pasqyrave financiare nga entiteti, në mënyrë që të dizajnojë procedura të auditimit që janë të përshtatshme për rrethanat e entitetit, por jo për qëllim të shprehjes së opinionit mbi efektivitetin e kontrolleve të brendshme të entitetit.

Auditimi përfshinë edhe vlerësimin e përshtatshmërisë së politikave kontabël të përdorura, arsyeshmërinë e përlllogaritjeve kontabël të bëra nga menaxhmenti, si dhe vlerësimin e prezantimit të pasqyrave financiare.

Ne komunikojmë me menaxhmentin e entitetit të audituar në lidhje me fushëveprimin, kohën e planifikuar të auditimit dhe gjetjet e rëndësishme të auditimit, përfshirë ndonjë mangësi të rëndësishme në kontrollin e brendshëm që ne e identifikojmë gjatë auditimit.

Raporti i auditimit publikohet në webfaqen e ZKA-së, me përjashtim të informacioneve që klasifikohen si sensitive apo për shkak të ndalesave të tjera ligjore e administrative, në pajtim me legjislacionin në fuqi.

2 Menaxhimi financiar dhe kontrolli

Puna jonë lidhur me Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin (MFK) pasqyron aktivitetet e detajuara të auditimit për sistemet e të hyrave dhe shpenzimeve në organizatat buxhetore. Në mënyrë të veçantë, kemi trajtuar menaxhimin e buxhetit, prokurimin, burimet njerëzore dhe pasuritë e detyrimet si dhe funksionin e auditimit të brendshëm.

Konkluzioni për menaxhimin financiar dhe kontrollin

Në kontekst të sistemeve financiare, kontrollet mbi planifikimi, realizimin e buxhetit, të hyrat dhe shpenzimet në përgjithësi kërkojnë përmirësim të mëtejshëm për të parandaluar pa rregullsitë.

Fushat kryesore ku nevojiten më shumë përmirësime janë realizimi i buxhetit dhe klasifikimi i duhur i shpenzimeve, eliminimi i parregullsive në aplikimin e ligjshmërisë për të hyrat e tatimit në pronë dhe dhënies në shfrytëzim të pronës së komunës, si dhe zbatimin e rregullave me rastin e planifikimit dhe ekzekutimit të shpenzimeve me prokurim.

Gjithashtu, rëndësi e veçantë duhet t'i kushtohet edhe menaxhimit të pasurisë që komuna ka në posedim dhe vendosjen së mekanizmave për menaxhimin e obligimeve, ndërmarrjen e veprimeve në zvogëlimin e llogarive të arkëtueshme dhe shpalosjet e tyre të sakta në PFV.

Përveç kësaj nevojitet një përqendrim më i shtuar i komunës në parandalimin e ekzekutimit të pagesave direkte nga thesari dhe pagesave përmes vendimeve gjyqësore. Edhe më tutje, komuna nuk po arrin të themeloj komitetin e auditimit.

2.1 Planifikimi dhe realizimi i buxhetit

Ne i kemi shqyrtuar burimet e fondeve buxhetore dhe shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike. Kjo është paraqitur në tabelat e mëposhtme:

Tabela 1. Burimet e fondeve buxhetore (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final ²	2019 Realizimi	% e Realizimit 2019	2018 Realizimi	2017 Realizimi
Burimet e Fondeve:	19,728,815	20,282,112	19,555,066	96%	19,067,588	16,682,266
Granti i Qeverisë – Buxheti	17,073,332	17,187,532	16,950,914	99%	16,627,843	14,471,605
Të bartura nga viti paraprak ³ –	-	354,666	347,061	98%	317,997	328,678
Të hyrat vetjake ⁴	2,464,403	2,464,403	2,116,286	86%	1,927,625	1,759,351
Donacionet e brendshme	-	82,238	16,464	20%	79,767	78,665
Donacionet e jashtme	-	137,618	71,463	52%	114,356	43,967
Financimi nga huamarrja	191,080	55,655	52,878	95%	-	-

Buxheti final në raport me buxhetin fillestar ishte rritur për 553,297€. Kjo rritje është rezultat i rritjes nga granti qeveritar prej 114,200€, prej hyrave të bartura nga viti paraprak në vlerë 354,666€, donacioneve vendore dhe të jashtme në vlerë 219,856€. Ndërsa huamarrja me buxhetin final ishte zvogëluar për 135,425€.

Për vitin 2019, komuna ka shpenzuar 96%, të buxhetit final ose 19,555,066€, e që krahasuar me vitin e kaluar kishte përqindje të njëjtë të shpenzimit. Megjithatë, se si është shpenzuar buxheti në nivel të kategorive, janë dhënë shpjegimet në tabelën në vijim:

² Buxheti Final – buxheti i aprovuar nga Kuvendi i përshtatur më pas nga Ministria e Financave

³ Të hyrat vetjake të komunave të pashpenzuara në vitin paraprak të bartura në vitin aktual.

⁴ Pranimet e përdorura nga entiteti për financimin e aktiviteteve vetjake.

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

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final	2019 Realizimi	% e Realizimit 2019	2018 Realizimi	2017 Realizimi
Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike:	19,728,815	20,282,112	19,555,066	96%	19,067,588	16,682,266
Pagat dhe Mëditjet	12,025,408	12,045,186	11,885,268	99%	11,906,445	11,338,652
Mallrat dhe Shërbimet	2,398,883	2,295,225	2,072,726	90%	2,351,120	1,201,215
Shërbimet komunale	493,815	493,815	482,100	98%	460,597	474,854
Subvencionet dhe Transferet	530,043	570,724	531,282	93%	723,730	537,369
Investimet Kapitale	4,280,666	4,877,162	4,583,690	94%	3,625,696	3,130,176

Shpjegimet rreth ndryshimeve në kategoritë buxhetore janë si në vijim:

- Rritja e buxhetit për paga dhe mëditje ishte si rezultat i donacionit të jashtëm nga Save the Children i dhënë për drejtorinë e arsimit në vlerë prej 19,778€;
- Buxheti për mallra dhe shërbime kishte pësuar zvogëlim në krahasim me buxhetin fillestar në vlerë prej 103,658€ si rezultat i shkurtimeve buxhetore, për dallim që të komunalit nuk kishte ndryshime;
- Rritja e buxhetit final për 40,681€, krahasuar me buxhetin fillestar për kategorinë e subvencioneve dhe transfereve ishte si rezultat i të hyrave vetanke të bartura nga viti paraprak dhe donacioneve të brendshme të pranuar nga komuna; dhe
- Buxheti final për shpenzime kapitale kishte rritje për 596,496€, kjo rritje ishte si rezultat i të hyrave vetanake në vlerë prej 326,017€, financimit përmes huamarrjes në vlerë 14,863€, donacioneve të brendshme dhe të jashtme në vlerë 141,418€ si dhe rezervave shtetërore të ndara nga ministria e Financave në vlerë 114,200€ për projektin “Ngritja e monumentit kushtuar dëshmorit Harun Beka” dhe “Blerjen e aparaturës digjitale për shëndetësi”.

Çështja B1 - Keq klasifikimi i shpenzimeve në kategori ekonomike jo adekuate

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.

Siç kemi paraqitur të theksimi i çështjes, komuna ka paguar 361,469€, prej të cilave 354,670€ ishin paguar nga kategoria e investimeve kapitale për mallra dhe shërbime si dhe 6,799€ nga subvencionet dhe transferet për investime kapitale. Sipas komunës këto janë pasojë e buxhetit të kufizuar për mallra dhe shërbime, të cilat janë të domosdoshme, andaj edhe ishin aprovuar me ligjin e buxhetit.

Ndikimi Pagesat e bëra nga kategoria jo-adekuate, ndikojnë në keq klasifikimin e shpenzimeve në Pasqyrat Financiare të Komunës dhe si të tilla japin informata jo të sakta për shfrytëzuesit e PFV-ve.

Rekomandimi B1 Kryetari duhet të sigurojë që janë ndërmarrë të gjitha veprimet që shpenzimet të planifikohen në ndarjet adekuate të buxhetit apo ridestinin të mjeteve dhe që pagesa dhe regjistrimi i shpenzimeve bëhet sipas kodeve ekonomike adekuate.

2.1.1 Të hyrat

Të hyrat e realizuara nga komuna në 2019 ishin në vlerë 2,304,797€. Ato kanë të bëjnë me: të hyrat nga tatimi në pronë, të hyrat nga lejet e ndërtimit, të hyrat nga veprimtaritë biznesore, të hyrat nga qiraja, taksat administrative, etj. Gjithashtu, komuna kishte edhe të hyra indirekte të mbledhura nga dënimet në trafik, gjobat e gjykatave dhe gjobat nga Agjencia e Pyjeve në vlerë 271,886€.

Tabela 3. Të hyrat (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final	2019 Pranimet	% e pranimeve 2019	2018 Pranimet	2017 Pranimet
Të hyrat	2,464,403	2,464,403	2,304,797	94%	1,998,186	1,951,350
Totali	2,464,403	2,464,403	2,304,797	94%	1,998,186	1,951,350

Vlera e të hyrave të arkëtuara gjatë vitit 2019, ishte më e lartë për 306,611€ në krahasim me vitin paraprak, që rezulton me 15% realizim më të mirë.

Lidhur me testet tona, ne kemi vërejtur si në vijim:

Çështja A1 - Parregullsi në kalkulimin e të hyrave nga tatimi në pronë

Gjetja Sipas nenit 1, 2 dhe 3 të rregullores së komunës Nr. 01/2019 për Tatimin në Pronën e Paluajtshme, vlerësimi i pronave duhet të bëhet në përputhje me vlerën në € për m² sipas zonave dhe nën zonave të përcaktuara me rregullore dhe në bazë të vlerësimit të pronës të bëhet aplikimi i normave tatimore për pronën e paluajtshme.

Nga testimi i 10 mostrave për mbledhjen e tatimit në pronën e paluajtshme ne kemi identifikuar se:

- Në një (1)⁵ rast nuk ishte bërë vlerësimi i pronave sipas zonave tatimore të përcaktuar me rregullore duke nënvlerësuar ngarkesën tatimore për 59€; dhe
- Në gjashtë (6) raste komuna nuk kishte aplikuar normat⁶ e sakta tatimore për vlerësim duke mbivlerësuar ngarkesën tatimore në shumë prej 934€.

Kjo kishte ndodhur si rezultat i pakujdesisë së zyrtarëve të cilët bëjnë futjen e të dhënave në sistemin e Protax apo mos azhurnimit të sistemit me kohë si dhe mungesës së mbikëqyrjes të menaxhmentit të drejtorisë përkatëse komunale.

Ndikimi Mos vlerësimi i saktë i pronave si dhe aplikimi jo i saktë i normave tatimore për tatimpaguesit e komunës përpos që dëmton financiarisht tatimpaguesit ose buxhetin e komunës, kjo mund të ndikojë edhe në perceptim jo të mirë të imazhit të komunës si dhe rrit rrezikun e mos pagesave nga tatimpaguesit e që do të rezultonte në rritjen e borxheve për tatimin në pronë.

Rekomandimi A1 Kryetari i komunës duhet të siguroj që azhurnimi i sistemit të tatimit në pronë është bërë me kohë dhe para aplikimit apo procesimit të faturimit të tatimit në pronë. Kjo me qëllim që të sigurohet se faturimi është bazuar në vlerësimin e saktë dhe aplikimin e normave tatimore sipas zonave apo nën zonave të përcaktuara në rregullore.

⁵Veprimtaria e tatimpaguesit ishte punishte që i përkiste zonës II sipas rregullores dhe duhej të ngarkohej me 320€, ndërsa ngarkesa ishte bërë sipas zonës I me 350€.

⁶ Sipas rregullores së lartë cekur normat tatimore për njësitë komerciale të objekteve ishte përcaktuar 17% ndërsa ngarkesa tatimore për tatimpaguesit ishte bërë me 18%, ndërsa normat tatimore për të gjitha llojet e kategorive tjera të pronës kanë qenë të përcaktuara me 15% ndërsa ngarkesa për tatimpaguesit ishte bërë me 16%.

Çështja A2 – Pa rregullsi në lëshimin e lejeve të ndërtimit

Gjetja Sipas Ligjit Nr. 04/L – 110 për Ndërtim, neni 4 ku specifikohet se Lëshimi i lejes ndërtimore dhe përcaktimi i kërkesave të saj do të zbatohen në pajtueshmëri me parimet si në vijim: pika 1.1. mbrojtja e shëndetit dhe sigurisë, si dhe neni 21 Procedura për lëshimin e lejes ndërtimore pika 2. Nëse organi kompetent vlerëson se dokumentacioni ndërtimor nuk është përgatitur në përputhje me kushtet ndërtimore dhe me dispozitat e këtij ligji, nuk do të lëshojë lejen ndërtimore.

Nga testimi i tetë (8) mostrave për lëshimin e lejeve ndërtimore ne kemi identifikuar se:

- Në një (1)⁷ rast vendimi për lejen ndërtimore ishte lëshuar tetë (8) muaj para se të merrej pëlqimi nga Drejtoria për Mbrojtje dhe Shpëtim e Komunës së Mitrovicës së Jugut; dhe
- Në katër (4) raste tjera vendimi për leje ndërtimore tek pjesa për mbrojtje nga zjarri dhe mbrojtja nga zhurma ishte lëshuar në dy (2)⁸ prej tyre pa u nënshkruar Lista Kontrolluese për shqyrtim të dokumenteve për ndërtim, dhe në dy (2)⁹ rastet tjera lista në fjalë ishte nënshkruar 1 respektivisht 26 ditë pas lëshimit të lejes ndërtimore.

Për këto, ne nuk morën ndonjë përgjigje se pse kishin ndodhur çështjet e tilla.

Ndikimi Lëshimi i lejes ndërtimore pa pëlqim nga drejtoria për mbrojtje dhe shpëtim, mos verifikimi i dokumenteve të nevojshme për ndërtim, si dhe nënshkrimi i listave kontrolluese pas dhënies së lejeve, rrezikon që ndërtimet të bëhen jo sipas standardeve të përcaktuara ndërtimore dhe kjo mund të vë në rrezik jetën e qytetarëve.

Rekomandimi A2 Kryetari i komunës duhet të sigurojë që asnjë leje ndërtimore nuk duhet lëshuar pa marrë të gjitha pëlqimet e nevojshme për fillimin e ndërtimit dhe çdo leje ndërtimore të lëshohet vetëm pasi që është bërë verifikimi i të gjitha dokumenteve për ndërtim.

⁷ Për objektin B+P+6 i cili parashihej të ndërtohej në parcelën 71208072-03698-0 Vendimi për Leje Ndërtimore ishte lëshuar me datë 19.04.2019 ndërsa Pëlqimi nga Drejtoria për Mbrojtje dhe Shpëtim ishte lëshuar me datë 10.11.2019

⁸ Objekti B+P+6 i cili parashihej të ndërtohej në parcelën 03704-0 -Vendimi për Leje Ndërtimore me datë 25.07.2019 ndërsa Lista kontrolluese për shqyrtim të kërkesë ishte plotësuar me date 26.07.2019. Ndërtimi i objektit B+P+4 8 i cili parashihej të ndërtohej në parcelën 01349-1Vendimi për Leje Ndërtimore me datë 04.10.2019 ndërsa Lista kontrolluese për shqyrtim të kërkesës me date 30.10.2019.

⁹ Për objektin afarist L/01 B+P+7+8 i cili parashihej të ndërtohej në parcelën 71208072 03703-0 dhe objekti afarist B+P+118 i cili parashihej të ndërtohej në parcelën 03333-30.

Çështja A3 - Menaxhim jo adekuat i pronave komunale të dhëna me qira

Gjetja

Sipas Ligjit 06/L-092 prona e paluajtshme e komunës mund të jepet në shfrytëzim për të gjithë personat fizik dhe juridik me një afat të caktuar. Sipas kushteve të kontratave, pagesa e obligimit duhet të bëhet deri me datën 10 të çdo muaji vijues. Në kontrata specifikohet se Kuvendi Komunal çdo 2 vjet, do të bëjë rivlerësimin e gjendjes ekonomike të familjeve, me qëllim të vazhdimit/ndërprerjes së vlefshmërisë së kontratës. Pas përfundimit të afatit të përcaktuar në kontratën për dhënien në shfrytëzim të pronës së paluajtshme të komunës, prona i kthehet komunës.

Nga testimi i listave të shfrytëzuesve të pronës publike (dhënien e lokaleve afariste me qira, dhënien e banesave për familjet e dëshmorëve, rastet sociale dhe për kuadro) nga 80 sa ishin gjithsejtë, ne kemi vërejtur si në vijim:

- Prej 14 lokaleve të dhëna me qira, në 6 prej tyre komuna arkëton të hyra nga qiradhënia, ndërsa në 8 rastet tjera komuna nuk faturon dhe nuk arkëton të hyra. Po ashtu, në dy raste shfrytëzuesit operonin pa kontrata si rezultat i shkëputjes së një anshme të kontratës nga komuna në mungesë të pagesave të qirave;
- Në komplekset banesore të dhëna me qira për familjet e dëshmorëve dhe rastet sociale (36 familje) si dhe për fondin për kuadro (13 familje), gjendjet e shfrytëzuesve dhe kontratat nuk janë verifikuar nga viti 2011 përkatësisht 2018 për fondin për kuadro. Komuna nuk arkëton të hyra dhe nuk i faturon qiramarrësit meqenëse atyre ju kishin skaduar kontratat. Megjithatë, pronat shfrytëzohen ende pa ndonjë vendim zyrtar apo ripërtëritje të kontratës; dhe
- Në 17 banesat e dhëna në Stan Terg në vitin 2018, shfrytëzuesit kishin paguar qiranë vetëm muajt e parë, ndërsa për pjesën tjetër nuk kishin paguar, duke grumbulluar kështu borxhe prej 5,186€.

Dobësitë e përmendura kishin rrjedhur si rezultat i mungesës së kontrolleve dhe neglizhencës së komunës për të bërë më shumë në këtë drejtim.

Ndikimi

Vazhdimi i praktikave të tilla mund të nxisin edhe obliguesit tjerë t'i shmangen pagesës së qirave. Mos arkëtimi i qirave nga dhënia në shfrytëzim e pronave, komunës i shkakton humbje buxhetore në vlerë prej 18,289€ për vit dhe rritë rrezikun e dështimit të projekteve të planifikuara nga burimet vetjake, apo edhe projekteve të reja në dobi të qytetarit.

Rekomandimi A3 Kryetari duhet të sigurojë se janë ndërmarrë veprimet e duhura ligjore që pronat e shfrytëzuara nga personat privat apo juridik të rikthehen nën kontroll të komunës, ose të bëhet ripërtëritja e kontratave në mënyrë që komuna të arkëtojë të hyra nga dhënia në shfrytëzim e pronave.

2.1.2 Pagat dhe mëditjet

Buxheti final për vitin 2019 ishte 12,045,186€, ndërsa shpenzimi ishte 11,885,268€. Numri i aprovuar i të punësuarve sipas buxhetit ishte 1,973 ndërsa në fund të vitit numri i tyre ishte 1,904. Gjatë vitit 2019 ishin punësuar 57 të rinj.

Kemi testuar 100 mostra për teste substanciale në vlerë 46,663€, si dhe 15 mostra për teste të pajtueshmërisë.

Çështja A4 - Parregullsi në menaxhimin e kontratave me mësimdhënës

Gjetja Neni 3 i UA Nr. 10/2015 për Kontratat e Punës së Mësimdhënësve të Arsimit Para Universitar, specifikon se kontrata e punës së mësimdhënësve mund të jetë kontratë me kohë të pacaktuar dhe kontratë me kohë të caktuar, ndërsa Shtojca I e kontratës së punës, gjegjësisht Neni 2, specifikon se në përmbajtje të kontratës duhet të ceket paga mujore e të punësuarit. Lidhur me këtë, kemi vërejtur që:

- Në pesë (5) raste për të punësuarit në arsim, komuna kishte lidhur kontrata me afat të caktuar por me mundësi vazhdimi, mirëpo pas skadimit të kontratave komuna nuk kishte bërë ripërtëritjen e tyre, ndërsa kishte vazhduar t'i kompensonte pa kontratë. Vlera e paguar pa kontrata ishte 19,510€; dhe
- Në katër (4) raste tjera në përmbajtjen e kontratës nuk ishte përcaktuar paga mujore e të punësuarve.

Kjo kishte ndodhur si pasojë e kontrollit dhe komunikimit jo të duhur të drejtorisë së arsimit me drejtorët e shkollave, duke mos i kontrolluar dhe azhurnuar kontratat sipas kërkesave ligjore.

Ndikimi Pagesa e mësimdhënësve pa ripërtëritjen e kontratave përpos që konsiderohen pagesa të parregullta, paraqet dhe cenim të së drejtës së marrëdhënies në punë. Po ashtu mungesa e informatave për pagat në kontratat e mësimdhënësve rrezikon që pagesa të kryhet jo në përputhje me punët/orët e mbajtura.

Rekomandimi A4 Kryetari duhet të sigurojë se çdo i punësuar në komunë është i pajisur me kontratë valide konform udhëzimeve, duke përfshirë dhe informacionet për lartësinë e pagës mujore.

Çështja A5 - Mos përfshirja e të punësuarve në listat e pagave**Gjetja**

Ligji i Buxhetit Nr.06/L-133 neni 12 pika 2 specifikon se me kusht që numri total i lejuar i të punësuarve dhe shuma e lejuar e buxhetit në kuadër të organizatës nuk ndryshon, numri i të punësuarve dhe ndarjet buxhetore nëpër nën-programe në tabelat 3.1, 3.1A dhe 4.1 mund të përshtaten me vendim të Ministrit me arsyetim përkatës nga Komuna. Në rastin e organizatave buxhetore të nivelit lokal nevojitet paraprakisht edhe vendimi i Kuvendit Komunal për ndryshime në fjalë.

- Në një (1) rast komuna kishte zhvilluar procedurat e rekrutimit për pozitën “zyrtar për produkte ushqimore jo shtazore” në Drejtorinë e Bujqësisë dhe kishte nënshkruar kontratën me 04.07.2019 me të kandidatin e përzgjedhur, pavarësisht se në këtë drejtori nuk kishte pozita të lira me ligj. Si rezultat i kësaj e punësuar nuk ishte futur në listën e pagave dhe nuk ishte kompensuar deri në muajin dhjetor të vitit 2019;
- Në dhjetë (10) raste komuna kishte nënshkruar kontrata pune me mësimdhënës zëvendësues nëpër shkolla të ndryshme, të cilët nuk ishin përfshirë në listën e pagave gjatë vitit 2019; dhe
- Në pesë (5) raste tjera komuna kishte prezantuar në PFV emrat e pesë (5) mësimdhënësve për të cilët komuna nuk kishte nënshkruar kontrata dhe nuk kishte ndonjë dëshmi për kryerje e punës. Sipas zyrtarëve përgjegjës, emrat e tyre gabimisht ishin prezantuar në pasqyra.

Kjo kishte ndodhur meqenëse komuna nuk kishte respektuar rregullat ligjore të përcaktuar me ligjin e buxhetit për sistemimin e të punësuarve në nën programet si rezultat i numrit të kufizuar të stafit në departamentet përkatëse.

Ndikimi

Mos përfshirja e të punësuarve në listat e pagave dhe mos pagesa e të rekrutuarve nga ana e komunës përveç që diskriminon të punësuarit, rrit rrezikun e realizimit të pagesave përmes padive gjyqësore që shkakton shpenzimet shtesë për komunën.

Rekomandimi A5 Kryetari duhet të sigurohet se, para fillimit të proceduarve të rekrutimit ka pozita të lira të buxhetuara dhe se janë marrur aprovimet përkatëse nga komuna që kërkohen për miratim të vendimit nga MF, në mënyrë që të siguroj se stafi i angazhuar, nuk do të mbetet jashtë listës së pagave.

Çështja B2 - Marrëveshjet kontraktuale dhe angazhimi i stafit në afate të caktuara

Gjetja Sipas nenit 12 pika 4 të Ligjit Nr.03/L-149 për Shërbimin Civil (LSHV) emërimet me afat të caktuar për një periudhë më të shkurtër se gjashtë (6) muaj do të bëhen në bazë të kontratave të quajtura “Marrëveshje për shërbime të veçanta” të cilat i nënshtrohen Ligjit për Detyrimet dhe për të cilat zbatohet një procedurë e thjeshtësuar e rekrutimit.

Nga 23 të angazhuar përmes marrëveshjes për shërbime të veçanta, në katër (4) raste, komuna kishte lidhur marrëveshje për shërbime të veçanta pa procedurë rekrutimi dhe në të katër rastet, të angazhuarit ishin për pozita të rregullta dhe nuk kishin të bënin me punë specifike¹⁰. Mos aplikimi i procedurave të thjeshtësuara të rekrutimit ishte si pasojë e mos zbatimit të kërkesave ligjore nga komuna. Sipas zyrtarëve kjo ka ndodhur me që drejtoritë kanë bërë kërkesë për rekrutim pa aplikuar procedura të thjeshtësuara të rekrutimit.

Ndikimi Mbulimi i pozitave të rregullta me marrëveshje për shërbime të veçanta, rezulton me performancë dhe monitorim të dobët të stafit dhe rritë pasigurinë nëse në pozitat e tilla është angazhuar stafi adekuat. Po ashtu, mungesë e konkurrencës së mirëfilltë, rritë rrezikun që të angazhohen personat jo kompetent për pozitat përkatëse.

Rekomandimi B2 Kryetari, duhet të sigurojë një plan të arsyeshëm për punët që ndërlidhen me shërbimet me marrëveshje të veçanta. Po ashtu, nevojat shtesë për punëtorë me pozita të rregullta, t’i trajtoj me organet përkatëse dhe të gjendet zgjidhja e pranuar, të parashikohen me rastin e planifikimeve buxhetore. Po ashtu, në rast të punësuarve me marrëveshje dhe shërbime të veçanta të aplikojë procedurë të thjeshtësuar të rekrutimit ashtu siç parashihet me aktet e përcaktuara ligjore.

¹⁰ Zyrtarë administrativë në QPS; Arkëtarë; Asistent Administrativ; Ndhmës zyrtar për biblioteka

2.1.3 Mallrat dhe shërbimet

Buxheti final për mallra dhe shërbime si dhe shpenzime komunale në vitin 2019 ishte 2,789,040€. Prej tyre ishin shpenzuar 2,554,826.30€. Kemi testuar 34 mostra për teste substanciale në vlerë 275,224€ si dhe 12 mostra për teste të pajtueshmërisë. Lidhur me testet tona, ne kemi vërejtur si në vijim:

Çështja A6 - Tejkalimi i kontratës kornizë në vitin e parë të realizimit

Gjetja Sipas LPP-së përkatësisht Neni 38, Autoriteti kontraktues mund shpërbleje një kontrate publike kornizë kur ka në plan të shpërblejë disa kontrata identike gjatë periudhës që do të përfshihet nga kontrata publike kornizë, kjo me qëllim të reduktimit të shpenzimeve të prokurimit dhe administrimit të autoriteteve kontraktuese përkatëse. Autoriteti kontraktues do të specifikojë në dosjen e tenderit vlerën ose sasinë e kontratës si një prag apo një tavan dhe do të lejojë derivim prej tij, duke deklaruar gjithashtu përqindjen e mospërputhjes së lejuar, e cila nuk mund të jetë më e lartë se plus/minus tridhjetë përqind (30%).

Komuna me datën 25.01.2019 kishte lidhur kontratë kornizë në afat prej 36 muaj me Kompaninë Regjionale të Mbeturinave "Uniteti", për projektin "Menaxhimi i mbeturinave të egra, larja, fshirja dhe mirëmbajtja dimërore e rrugëve dhe punët emergjente në qytetin e Mitrovicës". Vlera indikativë për tre vite e cekur në kontratë ishte 600,000€. Vetëm gjatë vitit të parë ishin shpenzuar 776,071€ apo **129%** e totalit të parashikuar të kontratës, ku 687,996€ janë shpenzime të realizuara ndërsa 88,075€ obligim i bartur për pagesë në vitin 2020.

Kjo kishte ndodhur për arsye se komuna në fillim të planifikimit në këtë projekt kishte planifikuar vetëm për ekonomitë familjare, ndërsa gjatë zhvillimit të procedurave të prokurimit ishin përfshirë edhe punët si: larja dhe fshirja e rrugëve, mirëmbajtja dimërore e rrugëve si dhe punët emergjente në Mitrovicë.

Ndikimi Vlerësimi jo adekuate i nevojave shpie në përsëritjen e procedurave tenderuese, duke shkaktuar shpenzime shtesë të paarsyeshëm të parasë publike. Njëherit tejkalimi i vlerave indikativë trevjeçare, në vitin e parë ndikon në rritjen e obligimeve të paplanifikuara.

Rekomandimi A6 Kryetari duhet të sigurojë që para fillimit të procedurave të prokurimit dhe hyrjes në obligime kontraktuale janë përcaktuar saktë nevojat që do të realizohen përmes kontratave kornizë, në mënyrë që mos të vie deri te përsëritja e procedurave tenderuese dhe tejkalimit të vlerave të kontratës.

Çështja B3 - Pranimi jo i rregullt i furnizimeve

Gjetja Sipas Rregullores Nr. 01/2013 Shpenzimi i Parasë Publike, (neni 23, pika 1), për pranimin e furnizimeve, parashihet formimi i komisionit për pranimin e pasurisë jo financiare, që ka përgjegjësitë të bëjë verifikimin e sasisë, cilësisë, llojin dhe vlerën e pasurisë jo financiare të pranuar dhe të dokumentuar me procesverbal, që janë në përputhshmëri me kontratën.

Në dy pagesa¹¹ me vlerë të përbashkët prej 12,185€ pranimi i furnizimeve/inventarit ishte bërë nga një person i vetëm.

Kjo kishte ndodh për shkak të mbikëqyrjes dhe kontrollit jo të duhur nga menaxhmenti për të formuar komisionin me rastin e pranimin të mallrave apo furnizimeve të caktuara.

Ndikimi Pranimi i furnizimeve pa komision të pranimin, mund të ndikoj që ato të pranohen në kundërshtim me kushtet e kontraktuara dhe të jenë të cilësisë jo të mirë.

Rekomandimi B3 Kryetari duhet të sigurojë që me rastin e blerjes së mallrave, të caktohen komisionet për pranimin e tyre, për të konfirmuar se furnizimet janë pranuar sipas cilësisë dhe sasisë së paraparë me kontratë.

¹¹ 1. "Furnizim me inventar për arkiv, në vlerë 993€, te kjo pagesë përpos furnizimeve me inventar, janë kryer edhe shërbime e punimeve të arkives (plafonit; knauf ,patinim dhe ngjyrosja).

2. " Furnizime për zyrë", me vlerë 11,192.40€,

2.1.4 Subvencionet dhe transferet

Buxheti final për subvencione dhe transfere ishte 570,724€, prej tyre ishin shpenzuar 531,282€. Shpenzimet kryesisht kishin të bëjnë me shpenzimet e varrimit, bursa për studentë, mbështetje të fermerëve si dhe personave fizik si përfitues individual në gjendje të vështirë socio-ekonomike, mbështetje ndaj OJQ-ve etj. Në këto shpenzime, ne kemi testuar 7 mostra për teste substanciale në vlerë 79,461€ si dhe 20 mostra për teste të pajtueshmërisë. Lidhur me testet tona, kemi vërejtur si në vijim:

Çështja A7 – Mos raportim i planit vjetor të financimit të OJQ-ve dhe monitorim jo i mirë i dhënies së subvencioneve

Gjetja Komuna nuk kishte përgatitur dhe nuk kishte dërguar në Zyrën e Kryeministrit, planifikimin për mbështetjen financiare si dhe raportin vjetor të mbështetjes financiare për OJQ-të për vitin 2019, ashtu siç kërkohet me rregulloren Nr. 04/2017 mbi kriteret, standardet dhe procedurat e financimit publik të OJQ-ve Neni 6 respektivisht nenit 26, kjo me qëllim të monitorimit dhe raportimit vjetor të mbështetjeve financiare publike të dhëna për OJQ-të.

Po ashtu, në dy (2)¹² raste në vlerë prej 5,900€ ne kemi vërejtur se përfituesit e nuk kishin ofruar raportet narrative dhe financiare¹³ për të dëshmuar përfitimin e arritur nga realizimi i shpenzimit, siç kërkohet me rregulloren e lartë cekur. Përkundër kësaj komuna nuk kishte ndërmarr asnjë hap për të kërkuar llogari për shpenzimin e mjeteve buxhetore të saja. E gjithë kjo kishte ndodhur si rezultat i mos mbikëqyrjes nga menaxhmentit i drejtorisë përkatëse komunale.

Ndikimi Mos dërgimi i planit vjetor, për miratim si dhe raportit vjetor për mbështetje financiare, pamundëson sigurimin e transparencës dhe qasjes së publikut në shpenzimin e mjeteve për financimin publik të OJQ-ve. Si dhe mungesa e raporteve narrative dhe financiare, rrezikon që të mos përmbushet qëllimi i dhënies së subvencionit.

Rekomandimi A7 Kryetari duhet të forcojë kontrollet lidhur me financimin e OJQ-ve dhe të siguroj që plani vjetor për mbështetje financiare dërgohet në zyrën përkatëse të qeverisë duke respektuar kriteret e përcaktuara. Njëherit, të forcojë kontrollet në mënyrë që të mbajë përgjegjës përfituesit e mbështetjes financiare dhe raportimi nga ana e tyre të bëhet në pajtim me kriteret e përcaktuara.

¹² 1. Për projektin Liritë dhe të drejtat e njeriut në vlerë financiare 500€ shpenzim nga kategoria e subvencioneve dhe transfereve dhe
2. Mbështetje financiare në vlerë prej 5,400€ për bashkëfinancimin e ndërtimit të dy urave në fshatin Broboniq dhe fshatin Selac, transfer nga kategoria e investimeve kapitale.

¹³ Në pagesën 5,400€ raportet janë ofruar pas dërgimit të draft raportit të auditimit

2.1.5 Investimet kapitale

Buxheti final për investime kapitale ishte 4,877,162€, prej tyre ishin shpenzuar 4,583,690€. Ato kanë të bëjnë me investime në ndërtimin e infrastrukturës rrugore dhe objekteve të ndryshme kapitale.

Kemi testuar 55 mostra për teste substanciale në vlerë 2,427,964€, si dhe 10 mostra për teste të pajtueshmërisë. Nga testimet tona ne kemi identifikuar dobësitë në vijim:

Çështja A8 - Mungesa e projekteve ekzekutive të ndërtimit

Gjetja Ne kemi identifikuar se në 7¹⁴ kontrata pune të nënshkruara me vlerë të përbashkët prej 1,158,858€, komuna nuk kishte të hartuar projektin ekzekutiv siç kërkohet me nenit 28.10 të LPP-së, i cili definon qartë se autoriteti kontraktues duhet të posedoj një projekt ekzekutiv të ndërtimit para fillimit të proceduarve të kontraktimit të punëve.

Komuna kishte iniciuar proceduarat e prokurimit duke përgatitur vetëm para masën dhe paralogarinë. Mungesa e projekteve ekzekutuese kryesisht ishte tek ndërtimi i rrugëve dhe trotuareve. Sipas komunës kjo kishte ndodhur në mungesë të kapaciteteve të brendshme të komunës dhe kontratës për hartimin e projekteve.

Ndikimi Mungesa e projekteve ekzekutuese dhe inicimi i procedurave për projekte kapitale vetëm me para masë dhe paralogarinë, ndikon që gjatë procesit të ekzekutimit të projekteve të paraqiten pengesa të ndryshme si në aspektin e profesional ashtu edhe në vonesat e punimeve si dhe në rritjen e kostove të projekteve.

Rekomandimi A8 Kryetari duhet të sigurojë rritjen e kapaciteteve të brendshme apo sigurimin e një kontrate për hartimin e projekteve ekzekutive, në mënyrë që para inicimit të procedurave të prokurimit për punë të posedojë projektet e kompletuara.

¹⁴ 1-“Rregullimi i rrugëve në fshatin Frashër” 2-“Ndërtimi, i rrugëve në fshatin Kushtovë”. 3-“Ndërtimi i rrugëve në fshatin Suhodoll”. 4-“Ndërtimi dhe asfaltimi i rrugëve në fshatin Vidimiriq”. 5-“Ndërtimi i rrugëve në fshatin Bajgorë”. 6-“Ndërtimi i rrugëve në fshatin Stan Terg” dhe 7-“Ndërtimi i rrugëve në fshatin Kqiqë”

Çështja B4 - Nënshkrimi i kontratave përtej vlerës së parashikuar të buxhetit**Gjetja**

Sipas LPP-së Neni 9, pika 3 - Nëse autoriteti kontraktues është 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 siguroj 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. Lidhur me këtë, ne kemi identifikuar se:

- Bashkëfinancimet me Ministrinë e Mjedisit dhe Planifikimit Hapësinor për projektin *“Rregullimi i shtratit të lumit Sitnica-Mitrovicë”* - vlera e parashikuar dhe e buxhetuar për tre vite ishte 3,100,000€ ndërsa kontrata ishte nënshkruar në vlerë 6,045,726€ me një diferencë prej 2,945,726€, më të lartë së vlera e planifikuar;
- Projekti *“Rregullimi i shtratit të lumit Ibër-Mitrovicë”*- vlera e parashikuar dhe e buxhetuar për tre vite ishte 950,000€ ndërsa kontrata është nënshkruar në vlerë 1,777,427€, apo 827,427€ më e lartë se vlera e parashikuar;
- *Projekti “Ndërtimi dhe mirëmbajtja e parqeve në hapësirat publike”* - vlera e parashikuar për tre vite ishte 600,000€ ndërsa kontrata është nënshkruar në vlerë 1,200,000€, apo 600,000€ më e lartë se vlera e parashikuar;
- *Projekti “Ndërtimi dhe asfaltimi në rrugën Fushë Ibër”* - vlera e parashikuar për tre vite ishte 100,000€ ndërsa kontrata është nënshkruar në vlerë 206,720€;
- *Projekti “Mirëmbajtja e varrezave dhe lapidareve”* - vlera e parashikuar për tre vite ishte 165,403€ ndërsa kontrata është nënshkruar në vlerë 211,545€;
- *Projekti “Ndërtimi i rrugës në fshatin Frashër”* - vlera e parashikuar për tre vite ishte 120,000€, ndërsa kontrata është nënshkruar në vlerë 255,097€, kontratë e nënshkruar në vitin 2018. Ekzekutimi i punimeve deri në fund të vitit 2019 ishte vetëm 27% e punimeve. Vonesat në kryerjen e punimeve ishin si rezultat i mungesës së buxhetit, kjo meqenëse nga buxheti i këtij projekti ishin kryer pagesa për projektet tjera.

Mangësitë e përmendura më lartë kanë ndodhur si pasojë e planifikimit jo të mirë të projekteve dhe futja e projekteve në ligj të buxhetit, pa ndonjë analizë paraprake të mirëfilltë të projekteve.

Ndikimi Hyrja në obligime kontraktuale nga komuna përtej mundësive buxhetore dhe në kundërshtim me ligjin, po ndikon dhe rrezikon mbarëvajtjen dhe implementimin e projekteve sipas planifikimeve si dhe po krijon kosto shtesë për komunën, duke e futur komunën në vështirësi të thella në përmbushjen e obligimeve të krijuara.

Rekomandimi B4 Kryetari duhet të siguroj se do të aplikohen në mënyrë strikte kërkesat ligjore në mënyrë që nënshkrimi i kontratave të bëhet në përputhje me buxhetin e planifikuar dhe aprovuar, në mënyrë që implementimi i projekteve të realizohet në kohë, dhe pa shpenzime shtesë.

Çështja A9 - Mangësi në menaxhimin e kontratave

Gjetja Gjatë ekzaminimeve fizike në teren ne kemi vërejtur mangësitë e identifikuar në vijim:

- Për projektin “Rregullimi i oborreve dhe fushave sportive”, në vlerë prej 95,409€, konkretisht SHFMU “Abdulla Shabani” dhe SHFMU “Aziz Sylejmani”, dy¹⁵ pozicione të cilat ishin faturuar dhe paguar në vlerë 3,587€, nuk ishin realizuar sipas pozicioneve të përcaktuara në kontratë; dhe
- Për projektin “Ndërtimi dhe riparimi i rrugëve dhe trotuareve” e lidhur në vlerë prej 2,468,275€, tek raporti i punëve të pranuar për rrugën “Shtjefën Gjeqovi” në vlerë prej 10,495€, vendosja e katër kapakëve të puseta nuk ishte realizuar fare, edhe pse pagesa ishte lëshuar duke u bazuar në situacionin për pranimin e punëve ku përfshihet dhe pozicioni në fjalë. Pagesa ishte kryer me datën 12.12.2019, ndërsa vendosja e puseta ishte bërë pas dërgimit të draft raportit të auditimit, përkatësisht me datën 21.05.2020 apo 5 muaj nga data e pagesës.

Kjo ka ndodhur si rezultat i kontrollit jo të mirë nga organi mbikëqyrës dhe menaxheri i kontratës.

Ndikimi Kontrolli jo i mirë apo pakujdesia e organit mbikëqyrës, menaxherëve të kontratave dhe certifikuesit në aplikimin e kontrolleve mund të rezultojë me pagesa të parregullta për punët të cilat nuk janë kryer dhe shton rrezikun për keqpërdorimin e parasë publike.

Rekomandimi A9 Kryetari duhet të siguroj se organet mbikëqyrëse, menaxherët e kontratave dhe certifikuesi aplikojnë kontrolle efektive në procesin e shpenzimit të parasë publike për tu siguruar se pagesat bëhen vetëm për punët/furnizimet e realizuara dhe janë sipas pozicioneve të kontraktuara.

Çështja B5 - Parregullsi në procedurat e prokurimit

Gjetja Nga testimet tona për procedurat e prokurimit ne kemi identifikuar mangësitë në vijim:

- Për dy¹⁶ projekte me vlera të mëdha, kontratat e lidhura mes komunës dhe operatoreve ekonomik ishin nënshkruar nga udhëheqësi i zyrës së prokurimit, mirëpo nuk ishin nënshkruar nga Kryetari i Komunës, duke shpërfillur kërkesën specifike të LPP-së, përkatësisht Nenit 26, që kontratat me vlera të mëdha, përveç menaxherit të prokurimit duhet të nënshkruhen edhe nga Zyrtari Kryesor Administrativ, përkatësisht Kryetari i Komunës. Nënshkrimet e përcaktuara sipas këtij Neni, konfirmojnë dhe pranojnë të drejtat dhe detyrimet e përcaktuara në kontratë, në të kundërtën kontratat janë të pazbatueshme. Pas vërejtjes nga ana e jonë kontratat ishin nënshkruar nga ana e Kryetarit;
- Komuna kishte zhvilluar jashtë planit të prokurimit procedurat e tenderimit për projektin “Ndërtimi i monumentit të masakrës së tregut”, duke mos e njoftuar, AQP-në ashtu siç kërkohet me nenin 9.6 të LPP-së për procedurat të cilat nuk janë të përfshira në planin vjetor të prokurimit .
- Me datë 04.02.2019 komuna kishte nënshkruar kontratë në vlerë financiare 2,468,275€ për projektin “Ndërtimi, rregullimi dhe riparimi i rrugëve dhe trotuareve në bashkëfinancim me qytetaret”. Kontrata në fjalë nuk ishte prezantuar në raportin vjetor të kontratave publike, ashtu siç kërkohet me nenin 87 të LPP-së, që çdo kontratë e nënshkruar të prezantohet në raportin vjetor të kontratave duke identifikuar me detaje të arsyeshme të gjitha furnizimet, shërbimet dhe punët që autoriteti kontraktues i ka zhvilluar gjatë vitit gjatë vitit.

E gjithë kjo ka ndodhur si rezultat i kujdesit jo të duhur profesional nga ana e menaxhmentit të lartë dhe zyrtarëve përgjegjës në respektimin e kriterëve të përcaktuara në ligj.

¹⁵ 1. Ishin faturuar 6 ulëse ndërsa në oborrin e shkollës ishin vendosur vetëm 5 ulëse.

2. Në kontratë ishin përcaktuar rrjetat metalike të thurura të dimensioneve 4mm me hapësira 4x4cm për ndarjen e terrenit në të katër anët, ndërsa rrjetat metalike të vendosura në shkolla nuk i përgjigjeshin pozicioneve të rrjetave metalike të faturuara dhe kontraktuar.

¹⁶ “Riparimi, rregullimi dhe asfaltimi i rrugëve në qytet dhe periferi të Mitrovicës ” e lidhur me datë 28.06.2019 me vlerë financiare prej 1,667,260€ si dhe projektin “Ndërtimi, rregullimi dhe riparimi i rrugëve dhe trotuareve në bashkëfinancim me qytetaret” e lidhur me datë 04.02.2019 me vlerë financiare 2,468,275€.

Ndikimi Mos nënshkrimi i kontratave nga Kryetari i Komunës, rrezikon në kryerjen e pagesave të pa rregullta të mbështetura në ato kontrata. Lidhja e kontratave jashtë planit të prokurimit, ndikon në realizimin e kontratave që janë planifikuar dhe ndryshime në prioritete e komunës. Ndërsa mungesa e informatave për kontratat e nënshkuara, si rezultat i mos prezantimit të tyre në raportin vjetor ndikon në raportim jo të drejtë për kontratat e realizuara apo kontraktuara.

Rekomandimi B5 Kryetari, duhet të zotohet që do të marrë të gjitha përgjegjësitë në përputhje me kërkesat e ligjit. Po ashtu duhet të sigurojë se plani i prokurimit është hartuar pas një analize të hollësishme të të gjitha njësive kërkuese dhe ka përfshirë sipas prioriteteve të gjitha projektet, për të cilat janë siguruar fondet e duhura buxhetore, dhe në fund të sigurojë transparencë dhe korrektësi në prezantimin e të gjitha kontratave të nënshkuara.

Çështja B6 - Ndarje jo e duhur e detyrave

Gjetja Për projektin “Rregullimi i lumit SITNICA” në vlerë prej 6,045,726€, anëtari i komisionit të vlerësimit, njëherit ishte caktuar edhe Menaxheri i kontratës duke mos respektuar parimet e ndarjes së detyrave ashtu siç përcaktohet me Nenin 62.3 të udhëzuesit operativ të prokurimit publik, ku specifikohet se zyrtarët të cilët kanë qenë anëtarë të komisionit të vlerësimit nuk mund të caktohen menaxherë të projekteve.

Kjo kishte ndodhur, si pasojë e mos zbatimit të udhëzuesit operativ të prokurimit publik për ndarjen e detyrave. Sipas zyrtarëve, ndarja jo e duhur e detyrave ishte bërë për shkak të mungesës së stafit.

Ndikimi Mos zbatimi i rregullave dhe udhëzimeve të prokurimit publik, ndikon në shkeljen e parimeve të ndarjes së duhur të detyrave që ka për qëllim shmangien e çfarëdo konfliktit të mundshëm.

Rekomandimi B6 Kryetari duhet të siguroj se aplikohen të gjitha procedurat dhe rregullat e prokurimit publik, sa i përket ndarjes së drejtë të detyrave gjatë procesit të prokurimit, për shmangien e çfarëdo konfliktit të mundshëm.

2.2 Pasuritë kapitale dhe jokatitale

Vlera e paraqitur në PFV e pasurive kapitale është 29,969,992€, pasurive jokatitale është 595,771, si dhe e stoqeve 17,067€. Ne kemi testuar 57 mostra për teste substanciale në vlerë 3,019,294€, si dhe 7 mostra për teste të pajtueshmërisë.

Lidhur me testet tona, ne kemi vërejtur si në vijim:

Çështja B7 – Parregullsi në menaxhimin dhe shpalosjen e pasurive në PFV**Gjetja**

Rregullorja MF Nr. 02/2013 për Menaxhimin e Pasurisë jo Financiare të Organizatave Buxhetore, te neni 6, citon që: çdo organizatë buxhetore duhet të krijoj dhe azhurnoj regjistrin e pasurive jo financiare që ka në menaxhimin e saj. Më tej, regjistri i pasurive duhet të përfshijë pasuritë kapitale mbi 1,000€ që duhet të regjistrohet në SIMFK, ndërsa pasuritë jo kapitale nën 1,000€ dhe stoqet në E-pasuri. Më tutje, neni 19, pika 4.7, përcakton se inventarizimi i pasurisë duhet të kryhet para përfundimit të PFV-ve.

Vlera e pasurive kapitale e prezantuar në PFV ishte nënvlerësuar për 870,758€, të cilat nuk ishin regjistruar në regjistrat e pasurisë. Edhe vlera e pasurive nën 1,000€ e prezantuar në PFV nuk ishte e saktë. Edhe pse sipas zyrtarëve përgjegjës të komunës gjatë vitit 2019 nuk është përdorur moduli i e-pasurisë, informatat e shpalosura në pasqyra financiare tregojnë një diferencë prej 42,710€ më shumë se që ka qenë vlera reale e këtyre pasurive. Kjo ka ndodhur si rezultat i menaxhimit dhe kontrollit jo të mirë nga personat përgjegjës, për të harmonizuar pagesat dhe regjistrimet në regjistra përkatës.

Po ashtu, komisioni i inventarizimit të pasurisë në komunë, nuk kishte arritur të përfundoj raportin para përgatitjes së PFV. Raporti për inventarizimin e pasurisë së komunës është përfunduar me 09.03.2020. Rrjedhimisht, asnjë rezultat i inventarizimit nuk është reflektuar në PFV. Kjo ka ndodhur për shkak se komisioni i inventarizimit nuk i ka kryer detyrat në pajtim me vendimin për caktimin e komisionit dhe nuk janë zbatuar dispozitat e rregullores për menaxhimin e pasurive

Me tutje, Komuna për vitin 2019 kishte arritur që të bëjë verifikimin e pronave komunale, mirëpo edhe më tutje nuk kishte arritur të bëjë vlerësimin dhe regjistrimin e plotë të pasurisë në regjistrat e SIMFK-së (tokat dhe objektet), kjo në mungesë të ekspertëve për vlerësimin e pasurive

Ndikimi

Dobësitë e identifikuar në menaxhimin e pasurisë që kanë të bëjnë më mos regjistrimin e pasurive kapitale dhe mos përdorimin e sistemit E-pasuria si dhe procesit të inventarizimit, ndikojnë në raportimin e informatave jo të sakta për pasurinë e komunës dhe vlerën e tyre në PFV. Njëherit, rrit rrezikun e keqpërdorimit dhe keq menaxhimit të tyre.

Rekomandimi B7

Kryetari, duhet të ndërmerr masa për të siguruar se pasuritë mbi dhe nën 1,000€ janë regjistruar në regjistrat përkatës, për të gjitha pasuritë që ka në posedim në mënyrë që prezantimi i informatave në PFV të jetë i saktë dhe i plotë. Njëherit duhet të siguroj që është vënë në përdorim e-pasuria dhe raporti i inventarizimit merret në konsideratë para përgatitjes së PFV.

2.3 Të arkëtueshmet

Komuna në PFV e vitit 2019 ka shpalosur llogari të arkëtueshme në vlerë prej 8,946,826€. Kjo vlerë përbehet nga 6,019,069€ të arkëtueshmet nga tatimi në pronë, ndërsa pjesa tjetër përbehet nga taksat komunale, tarifat komunale 1,894,987€, pagesat për mbeturina për ekonomi familjare, dhënia në shfrytëzim e pronave lokale etj.

Çështja A10 – Shpalosje jo e saktë e vlerës së llogarive të arkëtueshme në PFV

Gjetja Sipas Rregullores së MF Nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar nga Organizatat Buxhetore, neni 16, citon që OB që mbledhin të hyra, janë të detyruara të mbajnë regjistra të të hyrave të mbledhura dhe shumat e faturuara e të pa arkëtuara. Të arkëtueshmet shpalosen në raportin vjetor financiar në tabelën përkatëse sipas llojit të hyrave.

Nga analizimi i të dhënave të paraqitura në PVF rezulton se, llogaritë e arkëtueshme të prezantuara nga zyra për menaxhimin e tatimit në pronë ishin mbivlerësuar për 142,228€. Ndërsa llogaritë e arkëtueshme nga Drejtoria për Kulturë, Rini dhe Sport ishin nënvlerësuar për 40,838€.

Si dhe llogaritë e arkëtueshme të prezantuara nga zyra për menaxhim të mbeturinave ishin nënvlerësuar për 440,039€ kjo meqenëse në PFV ishin prezantuar vetëm obligimet e vitit 2019, duke mos përfshirë edhe saldot e viteve paraprake.

Për këto, komuna nuk ka arritur të na ofroj dëshmi për të arsyetuar diferencat e paraqitura.

Ndikimi Dobësitë e identifikuar në shpalosjet e llogarive të arkëtueshme, ndikojnë në shpalosjen apo prezantimin e informatave jo të sakta për vlerën e tyre në PFV. Njëherit, diferencat e tilla ndikojnë edhe në planifikimet e projekteve të cilat do të mund të planifikoheshin në bazë të efikasitetit të mbledhjes së tyre nga komuna.

Rekomandimi A10 Kryetari, duhet të ndërmerri masa për të siguruar se llogaritë e arkëtueshme janë të evidentuara në bazë të faturimeve dhe që vlera e tyre shpaloset saktë në PFV pas harmonizimit të regjistrave nga drejtoritë përkatëse me ZKF-në.

Çështja B8 - Menaxhim jo efikas i llogarive të arkëtueshme

Gjetja Komuna, nuk ka të vendosur procedura të brendshme për raportim dhe regjistrimin e llogarive të arkëtueshme, si dhe aplikimin e procedurave për arkëtim. Rritja e të arkëtueshmeve nga viti në vit vazhdon të mbetet sfidë për komunën.

Komuna kishte bërë përpjekje që të ketë një arkëtim më të mirë nga tatimpaguesit e tatimit në pronë, përmes një vendimi të kryetarit. Të gjithë tatimpaguesit ishin të obliguar të paguanë një % të caktuara për borxhet e mbetura, megjithatë kjo nuk ishte reflektuar në pagesën e borxheve nga tatimpaguesit.

Ndërsa sa i përket arkëtimit të të hyrave nga kontratave për shfrytëzimin e pronës publike komuna për vitin 2019 nuk kishte ndërmarr asnjë hap në arkëtimin e tyre.

Ndikimi Mungesa e veprimeve të mjaftueshme apo mangësitë në procesin për arkëtimin e llogarive të arkëtueshme, mund t'i dekurajojnë tatimpaguesit tjerë që t'i paguanë obligimet e tyre me kohë. Për më tutje, mos realizimi i të hyrave të planifikuara, rritë rrezikun e dështimit të projekteve të planifikuara nga burimet vetanake. Vjetërsia e të arkëtueshmeve e vështirëson mbledhjen e tyre.

Rekomandimi B8 Kryetari, duhet të sigurojë se ka forcuar kontrollet në menaxhimin e të arkëtueshmeve, rritjen e efikasitetit si dhe forcimin e kontrolleve në menaxhimin dhe arkëtimin e tyre. Në këtë aspekt, të analizohen shkaktarët e rritjes së të arkëtueshmeve në mënyrë që të ndërmerren veprimet ligjore për mbledhjen e tyre.

2.4 Detyrimet

2.4.1 Detyrimet e papaguara

Pasqyra e detyrimeve të papaguara ndaj furnitorëve në fund të vitit 2019, ishte 1,108,538€¹⁷. Këto detyrime janë bartur për t'u paguar në vitin 2020. Ne kemi testuar 16 mostra për teste substanciale në vlerë 439,437€, si dhe 16 mostra për teste të pajtueshmërisë. Lidhur me testet tona, ne kemi vërejtur si në vijim:

¹⁷ Kjo shumë është prezentuar nga entiteti i audituar

Çështja B9 - Vonesa në pagimin e faturave si dhe mos shpalosje të obligimeve të tyre në PFV

Gjetja Sipas nenit 39.1 të ligjit Nr.03/L-048 për MFPP që çdo faturë e vlefshme dhe kërkesë për pagës 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.

Nga lista e obligimeve të shpalosura në PFV, ne kemi testuar 14 mostra, dhe nga testimi ka rezultuar se të gjitha faturat me vlerë të përbashkët 381,363€, nuk ishin paguar brenda afatit të paraparë ligjor, ndërsa në një (1) rast komuna kishte pranuar faturën në shumën prej 3,000€, për shpenzimin e krijuar për transportin e punëtorëve të komunës në relacionin Mitrovicë – Sarandë-Mitrovicë në vitin 2017, mirëpo nuk kishte ndonjë marrëveshje mes palëve, gjë që nuk i jep të drejtë komunës ta bëjë këtë pagesë.

Më tutje, gjatë testimeve në pagesa të kategoritë e mallrave dhe investimeve kapitale, kemi vërejtur që: në katër (4) raste për mallra dhe shërbime në vlerë 25,691€ dhe 18 raste në investime kapitale në vlerë 965,447€ nuk ishin paguar faturat në afatin e paraparë ligjor.

Vonesat ishin duke filluar nga 5 ditë e deri në 3 vite, përtej afatit të paraparë ligjor. Kjo gjendje ishte si shkak i menaxhimit jo të mirë të obligimeve nga ana e komunës, ku përveç që nuk kishte mundësi buxhetore të shlyente borxhet e vjetra, komuna vazhdonte të futjet edhe më thellë në obligime duke nënshkruar kontrata përtej mundësive të përcaktuara buxhetore. Po ashtu, si rezultat i vonesave në pagesa në mungesë të buxhetit, gjatë shlyerjes së borxheve të vitit paraprak, ne kemi identifikuar se në një¹⁸ rast komuna kishte paguar vlerën 9,200€ dy herë për faturën e njëjtë. Pas trajtimit tonë, komuna ka korrigjuar gabimin financiar në koordinim me thesarin.

Njëherit, obligimin ndaj të punësuarve në fund të vitit 2019 në vlerë 11,873€, komuna nuk e kishte prezantuar në PFV.

Ndikimi Dështimet e pagesave ndaj furnitorëve në afatet ligjore, ndikon që planet e shpenzimeve aktuale të mos realizohen për shkak që komuna duhet t'i shlyejë obligimet e vitit paraprak. Kjo, gjithashtu, mund të rezultojë edhe me padi gjyqësore apo pagesa direkte nga thesari që njëkohësisht reflektohet me kosto shtesë. Gjithashtu, shpalosja jo e plotë e obligimeve, ndikon në nënvlerësimin e obligimeve dhe prezantimin jo të drejt të informatave për shfrytëzuesit e PFV-ve

Rekomandimi B9 Kryetari, duhet të konsiderojë që me rastin e planifikimit të buxhetit t'i trajtojë obligimet e mbetura me Ministrinë e Financave dhe të vendosë prioritetet buxhetore në kryerjen e tyre. Po ashtu, të gjitha faturat e konfirmuara apo vendimeve tjera për shpenzime, t'i kryejë me kohë sipas afatit të paraparë ligjor prej 30 ditëve. Gjithashtu, të sigurojë se obligimet për paga janë prezantuar drejt në PFV.

2.4.2 Detyrimet kontigjente

Pasqyra e detyrimeve kontigjente ndaj furnitorëve në fund të vitit 2019, ishte 3,727,300€.

Sa i përket detyrimeve kontingjente, ato nuk ishin të arkivuara. Për më tutje, mos arkivimi i duhur i lëndëve për detyrime kontingjente, shkakton vështirësi në shpalosjen dhe gjendjen e saktë të tyre.

2.4.3 Detyrimet kontraktuale

Për vlerën e detyrimet kontraktuale që komuna ka deri në fund të vitit 2019, ne kemi kërkuar informata, mirëpo nuk kemi marrë ndonjë informate se sa është vlera e tyre në fund të vitit 2019.

Si rezultat i menaxhimit jo të mirë në fushën e prokurimit komuna në fund të vitit 2019 kishte detyrime të pa paguara ndaj operatoreve ekonomik në shumën prej 1,108,538€. Rritja e këtyre obligimeve kishte ndodhur si pasojë e lidhjes së kontratave përtej buxhetit të aprovuar, zhvillimit të procedurave të prokurimit vetëm me para masa dhe paralogarinë, pa ndonjë plan ekzekutiv të punimeve si dhe pa ndonjë planifikim të saktë se cilat rrugë do të ndërtoheshin, duke ju dhënë mundësinë operatorëve ekonomik që të punonin sipas vlerësimit të tyre duke e faturuar komunën përtej mundësive të saja buxhetore.

Si rezultat i këtyre dobësive në menaxhim, ne gjatë testimeve tona kemi identifikuar se për kryerjen e obligimeve të bartura nga viti paraprak vetëm për projektin “Rregullimi i rrugëve në territorin e komunës së Mitrovicës”, gjatë vitit 2019 ishin ekzekutuar pagesa përmes përmbaruesve privat në shumën prej 1,073,362€ si dhe shpenzimet shtesë (kamata, shpenzime, përmbarimore dhe shpenzime tjera administrative) në shumën prej 15,481€.

2.5 Funkzioni i auditimit të brendshëm

Njësinë e Auditimit të Brendshëm (NjAB) operon me tre anëtarë të stafit - Drejtori i NjAB-së dhe dy auditor. Përveç Planit strategjik, NjAB kishte hartuar edhe Planin vjetor të punës ku ishin paraparë të kryhen gjashtë auditime. Po ashtu, kishte përgatitur raportin gjashtë mujor dhe vjetorë, të cilin e kishte dërguar në Njësinë Qendrore Harmonizuese. NjAB kishte arritur t'i përfundonte të gjitha auditimet e planifikuara mirëpo raportet kryesisht i takonin aktiviteteve të vitit 2018, prej të cilave vetëm dy nga gjashtë raportet i përkisnin periudhës së vitit aktual. Lidhur me funksionimin e NJAB-së, kemi trajtuar çështjen si në vijim:

Çështja B10 - Mos themelimi i komitetit të auditimit

Gjetja Ligji Nr. 06 /L-021 për kontrollin e brendshëm të financave publike dhe udhëzimi administrativ MF- nr. 01/2019 për Themelimin dhe Funksionimin e Komitetit të Auditimit në Subjektin e Sektorit Publik, ka përcaktuar funksionin dhe mënyrën e themelimit të Komitetit të Auditimit (KA).

Lidhur me këtë, komuna edhe këtë vit nuk kishte arritur që të themelojë KA edhe përkundër rekomandimit nga viti i kaluar. Kjo kishte ndodhur meqenëse komuna nuk ka qenë në gjendje të sigurojë staf të jashtëm për pjesëmarrje në KA.

Ndikimi Mos themelimi dhe mos funksionimi i Komitetit të Auditimit mund të ndikoj në pamundësinë e ofrimit të sigurisë e së punës së NjAB-së dhe pamundësinë që të sigurojë që rekomandimet e auditimit janë trajtuar dhe zbatuar nga menaxhmenti.

Rekomandimi B10 Kryetari duhet të ndërmerri masat e nevojshme që të sigurojë themelimin dhe funksionimin e KA, i cili duhet t'i rishikoj rezultatet e auditimit të brendshëm dhe veprimet e ndërmarra nga menaxhmenti në lidhje me rekomandimet e auditimit të brendshëm dhe të jashtëm.

3 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti ynë i auditimit për PFV-të të vitit 2018 të Komunës së Mitrovicës së Jugut ka rezultuar në 16 rekomandime. Komuna kishte përgatitur një Plan Veprimi ku paraqitet mënyra se si do t'i zbatojë rekomandimet e dhëna.

Komuna ka dorëzuar Raportin e Progresit mbi zbatimin e rekomandimeve (30 shtator dhe 15 mars) sipas kërkesave të daluara nga Rregullorja e Punës për zbatimin e auditimit dhe planeve të veprimit. Edhe pse menaxhmenti kishte dhënë komentet se rekomandimet janë adresuar apo në proces, ne kemi identifikuar që 10 rekomandime nuk ishin zbatuar.

Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2019, katër (4) rekomandime janë zbatuar, dy (2) rekomandime janë konsideruar të mbyllura, ndërsa 10 rekomandime nuk ishin zbatuar ende. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrën se si janë trajtuar ato, shihni në Tabelën 4 (ose Tabelën e rekomandimeve):

Tabela 4 Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak dhe vitit 2019

N r.	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2018	Veprimet e ndërmarra	Statusi
1	PFV	Kryetari duhet të siguroj që gjatë planifikimit të buxhetit për organizatën, të vlerësohen nevojat reale të komunës me qëllim që të bëhet një planifikim adekuat i buxhetit dhe të eliminohen gabimet në klasifikimin e shpenzimeve nëpër kategori përkatëse ekonomike. Po ashtu, të konsideroj si prioritet çështjen e menaxhimit të llogarive të arkëtueshme dhe menaxhimin e pasurisë, përkatësisht shpalosjen e plotë të tyre dhe çështjeve tjera, e cila do të reflektohen drejt edhe në paraqitjen e PVF.	Edhe në këtë vit kemi keq klasifikime, shih B1. Çështjet e llogarive të arkëtueshme dhe pasurive janë trajtuar te nen kapitujt përkatës.	I pa zbatuar.
2	Procesi i buxhetit	Kryetari, duhet të sigurojë që gjatë përgatitjes së kërkesave buxhetore t'i paraprijë një analizë e mirëfilltë të gjithë faktorëve që kanë ndikim në realizimin e buxhetit. Ndërsa, planifikimi dhe buxhetimi i projekteve të caktuara duhet të bëhet bazuar në planin kontabël të aprovuar nga Thesari.	Kjo çështje nuk do të trajtohet në raportin e auditimit të vitit 2019.	I mbyllur.
3	Të hyrat	Kryetari, duhet të sigurojë një sistem të përshtatshëm të regjistrimit, për të mbështetur mbledhjen dhe menaxhimin e të hyrave. Procesi i menaxhimit të të hyrave nga mbeturinat komunale duhet të rishqyrtohet në rregullore, në mënyrë që të dihen qartë të drejtat dhe obligimet e palëve dhe ndarja e detyrave. Po ashtu t'i kushtojë kujdes të shtuar kontrolleve të brendshme sa i përket arkëtimit të saktë të të hyrave nga ky sektorë.	Ne gjatë auditimit të vitit 2019 nuk kemi vërejtur ndonjë parregullsi gjatë regjistrimit dhe menaxhimit të hyrave nga mbeturinat.	I zbatuar.

4	Pagat dhe mëditjet	Kryetari, duhet të sigurojë një plan të arsyeshëm për punët që ndërlihen me shërbimet me marrëveshje të veçanta. Po ashtu, nevojat shtesë për punëtorë me pozita të rregullta, t'i trajtoj me organet përkatëse dhe të gjendet zgjidhja e pranuar, të parashikohen me rastin e planifikimeve buxhetore. Po ashtu, në rast të punësuarve me marrëveshje dhe shërbime të veçanta të aplikojë procedurë të thjeshtësuar të rekrutimit ashtu siç parashihet me aktet e përcaktuara ligjore.	Edhe këtë vit kemi të njëjtën çështje, shih B2.	I pa zbatuar.
5	Mallrat dhe shërbimet, si dhe shërbimet komunale	Kryetari, duhet të sigurojë se plani i prokurimit është hartuar pas një analize të hollësishme të të gjitha njërive kërkuese dhe ka përfshirë sipas prioriteteve të gjitha projektet, për të cilat janë siguruar fondet e duhura buxhetore.	Edhe në këtë vit kemi vërejtur rast të njëjtë, shih B5, pika 2.	I pa zbatuar.
6	Mallrat dhe shërbimet, si dhe shërbimet komunale	Kryetari duhet të siguroj se aplikohen të gjitha procedurat dhe rregullat e prokurimit publik, sa i përket ndarjes së drejtë të detyrave gjatë procesit të prokurimit, për shmangien e çfarëdo konfliktit të mundshëm.	Edhe këtë vit kemi të njëjtën çështje, shih B6.	I pa zbatuar.
7	Mallrat dhe shërbimet, si dhe shërbimet komunale	Kryetari duhet të bëjë një rishikim të brendshëm, për të përcaktuar vendimet lidhur me formimin e komisionit përkatës për të konfirmuar se furnizimet janë pranuar sipas cilësisë dhe sasisë së paraparë me kontratë.	Gjatë auditimit kemi vërejtur dy raste, furnizimet ishin pranuar pa komision. Shih çështjen B3.	I pa zbatuar.
8	Subvencione dhe transfere	Kryetari, duhet të sigurojë se komisioni vlerësues përzgjedhë përfituesit në përputhje me rregullat dhe kriteret e vendosura në rregulloren për subvencione, në mënyrë që procesi të jetë në dobi të atyre që plotësojnë kriteret.	Gjatë auditimit nuk kemi vërejtur raste të tilla.	I zbatuar.

9	Subvencione dhe transfere	Kryetari duhet të ketë në monitorim çështjen në kontest dhe që gjatë vitit 2019, paraprakisht të nënshkruaj marrëveshje mirëkuptimi me OJQ-në dhe t'i përcaktojë të drejtat dhe obligimet e palëve lidhur me subvencionin e dhënë, në mënyrë që mjetet që janë dhënë të jenë shfrytëzuar për qëllimin e dhënë.	Gjatë auditimit nuk kemi vërejtur raste të tilla.	I zbatuar.
10	Investimet kapitale	Kryetari duhet siguroj që ndryshimet/ridestinimet në projektet kapitale të komunës të prezantuara në tabelën 4.2, të aprovohen paraprakisht në Kuvendin Komunal. Po ashtu të sigurojë që njësit kërkuese të kenë një planifikim real të projekteve, ashtu që mos të hyjnë në obligime pa pasur mjete buxhetore të mjaftueshme.	Edhe këtë vit , ne kemi vërejtur që komuna kishte nënshkruar 6 kontrata të cilat e kishin tejkaluar vlerën e planifikuar të buxhetit. Shih çështjen B4.	I pa zbatuar.
11	Investimet kapitale	Kryetari duhet të sigurojë kontrolle efektive në zbatimin e procesit të prokurimit, ashtu që afatet kohore të parapara për dorëzimin e tenderëve të jenë sipas ligjit të prokurimit publik, në mënyrë që t'i jap kohë të mjaftueshme, të gjithë operatorëve ekonomikë për të ofertuar.	Ne gjatë auditimit të vitit 2019 nuk kemi vërejtur raste të tilla.	I zbatuar.
12	Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale	Kryetari, duhet të sigurojë që të marrë veprime të nevojshme për ta aplikuar sistemin e menaxhimit të pasurisë (e-pasuria), në mënyrë që të ketë një menaxhimin dhe raportim të pasurisë në përputhje me kërkesat e rregullores për menaxhimin e pasurisë jo financiare. Me pas të sigurohen trajnimet e duhura për stafin e komunës të cilët do të përcaktohen përgjegjës për zbatimin e këtij sistemi.	Edhe në këtë vit kemi vërejtur parregullsi të ngjashme me vitin e kaluar. Shih çështjen B7.	I pa zbatuar.
13	Të arkëtueshmet	Kryetari, duhet të sigurojë se ka forcuar kontrollet në menaxhimin e të arkëtueshmeve, rritjen e efikasitetit si dhe forcimin e kontrolleve në menaxhimin dhe arkëtimin e tyre. Në këtë aspekt, të analizohen shkaktarët e rritjes së të arkëtueshmeve në mënyrë që të ndërmerren veprimet ligjore për mbledhjen e tyre.	Edhe këtë vit kemi të njëjtën çështje, shih B8.	I pa zbatuar.

14	Obligimet e papaguara	Kryetari, duhet të konsiderojë që me rastin e planifikimit të buxhetit t'i trajtojë obligimet dhe detyrimet kontingjente të mbetura me Ministrinë e Financave dhe të vendosë prioritetet buxhetore në kryerjen e tyre. Po ashtu, të gjitha faturat e konfirmuara apo vendimeve tjera për shpenzime, t'i kryejë me kohë sipas afatit të paraparë ligjor prej 30 ditëve. Ndërsa, arkivimi i lëndëve për detyrimet kontingjente të jetë i saktë dhe në formë elektronike për verifikimin më të shpejtë të tyre.	Edhe këtë vit kemi të njëjtën çështje, shih B9.	I pa zbatuar.
15	Sistemi i auditimit të brendshëm	Kryetari, duhet të rishikoj emërimin e anëtarëve të komitetit të auditimit dhe të sigurohet se përzgjedhja e tyre është adekuate sipas kërkesave të ligjit dhe rregullores përkatëse, duke mënjanuar zyrtarët që mund të jenë subjekt i auditimit të brendshëm, në mënyrë të përmirësimit të kontrollit dhe menaxhimit financiar.	Edhe këtë vit kemi të njëjtën çështje, shih B10.	I pa zbatuar.
16	Raportimi menaxherial, llogaridhënia dhe menaxhimi i rrezikut	Kryetari, duhet të sigurojë se është kryer një rishikim për të përcaktuar formën e raportimit financiar dhe operativ tek menaxhmenti i lartë, nga i cili kërkohet që të mbështesë menaxhimin efektiv të veprimtarisë dhe të sigurojë se është vendosur një zgjidhje e përshtatshme brenda një periudhe të arsyeshme kohore.	Kjo çështje nuk do të trajtohet në raportin e auditimit të vitit 2019.	I mbyllur.
N r.	Fusha e auditimit	Rekomandimet e vitit 2019		
1	Planifikimi dhe realizimi i buxhetit	Kryetari duhet të sigurojë që janë ndërmarrë të gjitha veprimet që shpenzimet të planifikohen në ndarjet adekuate të buxhetit apo ridestinin të mjeteve dhe që pagesa dhe regjistrimi i shpenzimeve bëhet sipas kodeve ekonomike adekuate.		
2	Të hyrat	Kryetari i komunës duhet të sigurojë që azhurnimi i sistemit të tatimit në pronë është bërë me kohë dhe para aplikimit apo procesimit të faturimit të tatimit në pronë. Kjo me qëllim që të sigurohet se faturimi është bërë bazuar në vlerësimin e saktë dhe aplikimin e normave tatimore sipas zonave apo nën zonave të përcaktuara në rregullore.		
3		Kryetari i komunës duhet të sigurojë që asnjë leje ndërtimore nuk duhet lëshuar pa marrë të gjitha pëlqimet e nevojshme për fillimin e ndërtimit dhe çdo leje ndërtimore të lëshohet vetëm pasi që është bërë verifikimi i të gjitha dokumenteve për ndërtim.		

4		Kryetari duhet të sigurojë se janë ndërmarrë veprimet e duhura ligjore që pronat e shfrytëzuara nga personat privat apo juridik të rikthehen nën kontroll të komunës, ose të bëhet ripërtërija e kontratave në mënyrë që komuna të arkëtojë të hyra nga dhënia në shfrytëzim e pronave.
5	Pagat dhe mëditjet	Kryetari duhet të sigurojë se çdo i punësuar në komunë është i pajisur me kontratë valide konform udhëzimeve, duke përfshirë dhe informacionet për lartësinë e pagës mujore.
6		Kryetari duhet të sigurohet se, para fillimit të proceduarve të rekrutimit ka pozita të lira të buxhetuara dhe se janë marrur aprovimet përkatëse nga komuna që kërkohen për miratim të vendimit nga MF, në mënyrë që të siguroj se stafi i angazhuar, nuk do të mbetet jashtë listës së pagave.
7		Kryetari, duhet të sigurojë një plan të arsyeshëm për punët që ndërlidhen me shërbimet me marrëveshje të veçanta. Po ashtu, nevojat shtesë për punëtorë me pozita të rregullta, t'i trajtoj me organet përkatëse dhe të gjendet zgjidhja e pranuar, të parashikohen me rastin e planifikimeve buxhetore. Po ashtu, në rast të punësuarve me marrëveshje dhe shërbime të veçanta të aplikojë procedurë të thjeshtësuar të rekrutimit ashtu siç parashihet me aktet e përcaktuara ligjore.
8	Mallrat dhe shërbimet	Kryetari duhet të sigurojë që para fillimit të procedurave të prokurimit dhe hyrjes në obligime kontraktuale janë përcaktuar saktë nevojat që do të realizohen përmes kontratave kornizë, në mënyrë që mos të vie deri të përsëritja e procedurave tenderuese dhe tejkalimit të vlerave të kontratës.
9		Kryetari duhet të sigurojë që me rastin e blerjes së mallrave, të caktohen komisionet për pranimin e tyre, për të konfirmuar se furnizimet janë pranuar sipas cilësisë dhe sasisë së paraparë me kontratë.
10	Subvencionet dhe transferet	Kryetari duhet të forcojë kontrollat lidhur me financimin e OJQ-ve dhe të siguroj që plani vjetor për mbështetje financiare dërgohet në zyrën përkatëse të qeverisë duke respektuar kriteret e përcaktuar. Njëherit, të forcojë kontrollat në mënyrë që të mbajë përgjegjës përfituesit e mbështetjes financiare dhe raportimi nga ana e tyre të bëhet në pajtim me kriteret e përcaktuara.
11	Investimet kapitale	Kryetari duhet të sigurojë rritjen e kapaciteteve të brendshme apo sigurimin e një kontrate për hartimin e projekteve ekzekutive, në mënyrë që para inicimit të procedurave të prokurimit për punë të posedojë projektet e kompletuara.
12		Kryetari duhet të siguroj se do të aplikohen në mënyrë strikte kërkesat ligjore në mënyrë që nënshkrimi i kontratave të bëhet në përputhje me buxhetin e planifikuar dhe aprovuar, në mënyrë që implementimi i projekteve të realizohet në kohë, dhe pa shpenzime shtesë.
13		Kryetari duhet të siguroj se organet mbikëqyrëse, menaxherët e kontratave dhe çertifikuesi aplikojnë kontrolle efektive në procesin e shpenzimit të parasë publike për tu siguruar se pagesat bëhen vetëm për punët/furnizimet e realizuara dhe janë sipas pozicioneve të kontraktuara.
14		Kryetari, duhet të zotohet që do të marrë të gjitha përgjegjësitë në përputhje me kërkesat e ligjit. Po ashtu duhet të sigurojë se plani i prokurimit është

		hartuar pas një analize të hollësishme të të gjitha njësive kërkuese dhe ka përfshirë sipas prioriteteve të gjitha projektet, për të cilat janë siguruar fondet e duhura buxhetore, dhe në fund të sigurojë transparencë dhe korrektësi në prezantimin e të gjitha kontratave të nënshkruara.
15		Kryetari duhet të siguroj se aplikohen të gjitha procedurat dhe rregullat e prokurimit publik, sa i përket ndarjes së drejtë të detyrave gjatë procesit të prokurimit, për shmangien e çfarëdo konfliktit të mundshëm.
16	Pasuritë kapitale dhe jo kapitale	Kryetari, duhet të ndërmerr masa për të siguruar se pasuritë mbi dhe nën 1,000€ janë regjistruar në regjistrat përkatës, për të gjitha pasuritë që ka në posedim në mënyrë që prezantimi i informatave në PFV të jetë i saktë dhe i plotë. Njëherit duhet të siguroj që është vënë në përdorim e-pasuria dhe raporti i inventarizimit merret në konsideratë para përgatitjes së PFV.
17	Të arkëtueshmet	Kryetari, duhet të ndërmerr masa për të siguruar se llogaritë e arkëtueshme janë të evidentuara në bazë të faturimeve dhe që vlera e tyre shpaloset saktë në PFV pas harmonizimit të regjistrave nga drejtoritë përkatëse me ZKF-në.
18		Kryetari, duhet të sigurojë se ka forcuar kontrollet në menaxhimin e të arkëtueshmeve, rritjen e efikasitetit si dhe forcimin e kontrolleve në menaxhimin dhe arkëtimin e tyre. Në këtë aspekt, të analizohen shkaktarët e rritjes së të arkëtueshmeve në mënyrë që të ndërmerren veprimet ligjore për mbledhjen e tyre.
19	Detyrimet	Kryetari, duhet të konsiderojë që me rastin e planifikimit të buxhetit t'i trajtojë obligimet e mbetura me Ministrinë e Financave dhe të vendosë prioritetet buxhetore në kryerjen e tyre. Po ashtu, të gjitha faturat e konfirmuara apo vendimeve tjera për shpenzime, t'i kryejë me kohë sipas afatit të paraparë ligjor prej 30 ditëve.
20	Funksionimi i auditimit të brendshëm	Kryetari duhet të ndërmerr masat e nevojshme që të sigurojë themelimin dhe funksionimin e KA, i cili duhet t'i rishikoj rezultatet e auditimit të brendshëm dhe veprimet e ndërmarra nga menaxhmenti në lidhje me rekomandimet e auditimit të brendshëm dhe të jashtëm.

Shtojca I: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZKA-ja

(e shkëputur nga ISSAI 200)

Forma e opinionit

147. Auditori duhet të japë një **opinion të pamodifikuar** nëse arrin në përfundimin se Pasqyrat Financiare janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale, në pajtim me kornizën e zbatueshme financiare.

Nëse auditori, bazuar mbi dëshmitë e marra të auditimit arrin në përfundimin se Pasqyrat Financiare si tërësi përmbajnë keqdeklarime materiale ose nuk arrin të marrë dëshmi të mjaftueshme auditimi për të nxjerrë përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi nuk përmbajnë keqdeklarime materiale, atëherë ai duhet të modifikojë opinionin në raportin e auditorit sipas pjesës që flet për 'Përcaktimin e llojit të modifikimit që i bëhet opinionit të auditorit'.

148. Nëse pasqyrat financiare të përgatitura sipas kërkesave të një kornize për prezantim të drejtë nuk arrijnë të japin një paraqitje të drejtë, auditori duhet të diskutojë çështjen me menaxhmentin dhe, varësisht nga kërkesat e kornizës së zbatueshme për raportim financiar dhe nga mënyra se si zgjidhet çështja, të përcaktojë nëse është e nevojshme të modifikojë opinionin e auditimit.

Modifikimet që i bëhen opinionit në raportin e auditorit

151. Auditori duhet të modifikojë opinionin në raportin e auditorit në rast se, duke u bazuar në dëshmitë e marra të auditimit arrin në përfundimin se Pasqyrat Financiare si tërësi përmbajnë gabime materiale, ose në qoftë se auditori nuk ka mundur të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të nxjerrë përfundimin se Pasqyrat Financiare si tërësi nuk përmbajnë keqdeklarime materiale. Auditorët mund të japin tri lloje opinionesh të modifikuara: opinion të kualifikuar, opinion të kundërt dhe mohim të opinionit.

Përcaktimi i llojit të modifikimit që i bëhet opinionit të auditorit

152. Vendimi se cili lloj i opinionit të modifikuar është i përshtatshëm varet nga:

- natyra e çështjes që i jep shkas modifikimit – d.m.th nëse Pasqyrat Financiare përmbajnë keqdeklarime materiale ose, në rast se ishte e pamundur për të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, mund të përmbajnë keqdeklarime materiale; dhe
- gjykimi i auditorit rreth përhapjes së efekteve ose efekteve të mundshme që çështja ka në Pasqyrat Financiare.

153. Auditori duhet të japë një **opinion të kualifikuar nëse**: (1) pasi ka marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, auditori arrin në përfundimin se keqdeklarimet, ose individualisht ose së bashku, janë materiale, por nuk janë përhapur në Pasqyrat Financiare, ose (2) nëse auditori nuk ka mundur të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme në të cilat të bazojë një

opinion, por arrin në përfundimin se efektet e çdo gabimi të pazbuluar mbi Pasqyrat Financiare kanë mundur të jenë materiale, por jo të përhapura.

154. Auditori duhet të japë një **opinion të kundërt nëse**, pasi ka marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, auditori arrin në përfundimin se keqdeklarimet, ose individualisht ose së bashku, janë edhe materiale edhe të përhapura në Pasqyrat Financiare.

155. Auditori duhet japë **mohim të opinionit nëse**, pasi nuk ka mundur të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme në të cilat të bazojë një opinion, auditori arrin në përfundimin se efektet e çdo gabimi të pazbuluar mbi Pasqyrat Financiare kanë mundur të jenë, edhe materiale, edhe të përhapura. Nëse, pas pranimit të angazhimit, auditori bëhet i vetëdijshëm se menaxhmenti ka imponuar një kufizim të fushëveprimit të auditimit, për të cilin auditori konsideron se mund të rezultojë në nevojën për të shprehur një opinion të kualifikuar ose mohim opinionit mbi Pasqyrat Financiare, auditori duhet të kërkojë nga menaxhmenti ta heqë atë kufizimin.

156. Nëse auditori jep një opinion të modifikuar, ai duhet të modifikojë edhe titullin për të korresponduar me llojin e opinionit i shprehur. ISSAI 1705 jep udhëzime shtesë rreth gjuhës specifike që duhet përdorur kur jepet një opinion dhe për të përshkruar përgjegjësinë e auditorit. Ajo gjithashtu përfshin shembuj ilustrues të raporteve.

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

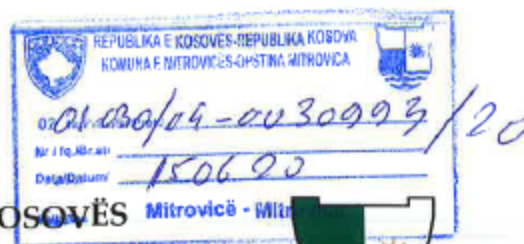
157. Nëse auditori e konsideron të nevojshme për të tërhequr vëmendjen e përdoruesve në një çështje të paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare, e cila është sa e rëndësishme aq edhe thelbësore që ata të kuptojnë Pasqyrat Financiare, por ka prova të mjaftueshme e të përshtatshme se çështja nuk përmban keqdeklarime materiale në pasqyrat financiare, auditori duhet të përfshijë një paragraf të Theksimit të Çështjes në raportin e tij. Paragrafët për Theksimin e Çështjes duhen t'i referohen vetëm informacionit të paraqitur ose shpalosur në Pasqyrat Financiare.

158. Një paragraf 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.

159. Nëse auditori e konsideron të nevojshme për ta komunikuar 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 ta 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.

Shtojca II: Letër e Konfirmimit



REPUBLIKA E KOSOVËS Mitrovicë - Mitro

Republika Kosova - Republic of Kosovo



Komuna e Mitrovicës së Jugut

Opština Južna Mitrovica - Municipality of Mitrovica South

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm në Raportin e auditimit për vitin 2019 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Komunës së Mitrovicës së Jugut për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2019 (në tekstin e mëtejme "Raporti");
- pajtohem me të gjeturat dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë komente për përmbajtjen e Raportit; si dhe
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimit, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për implementimin e tij.

z. Agim Bahtiri

Kryetar i Komunës të Mitrovicës së Jugut

Data: 15 qershor.2020, Mitrovicë e Jugut

