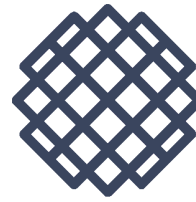




Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

RAPORTI I AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TË KOMUNËS SË HANIT TË ELEZIT PËR VITIN 2022

Prishtinë, maj 2023

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 Hanit të Elezit për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022, në përputhje me Ligjin për 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 pamodifikuar për pasqyrat financiare vjetore

Ne i kemi audituar pasqyrat financiare vjetore të Komunës së Hanit të Elezit (KHE), 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 2022.

Sipas opinionit tonë, Pasqyrat Financiare Vjetore të Komunës së Hanit të Elezit, prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik, sipas kontabilitetit të bazuar në para të gatshme.

Baza për opinion

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 tjera relevante për auditimin e PFV-ve të organizatave buxhetore, ZKA 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 çështjeve të përshkruara në seksionin Baza për Konkluzion të pajtueshmërisë, transaksionet e kryera në procesin e ekzekutimit të buxhetit Komunës së Hanit të Elezit 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

- C1 Zotimet e mjeteve dhe urdhërblereve në SIMFK pas pranimit të faturave.
 B1 Vonesa në pagesën e obligimeve financiare.

Më gjerësisht shih nënkapitullin 2.1 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

Kryetar i komunës së Hanit të Elezit 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, Kryetar i komunës së Hanit të Elezit 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.

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

ZKF 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, ZKF 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.

Kryetar i komunës së Hanit të Elezit është përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Komunës së Hanit të Elezit.

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë

Menaxhmenti i Komunës së Hanit të Elezit është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare të Komunës së Hanit të Elezit 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 Hanit të Elezit me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare, lidhur me subjektin e audituar.

Si pjesë e auditimit në përputhje me Ligjin për ZKA dhe SNISA-të, ne ushtrojmë gjykim dhe skepticism profesional gjatë gjithë auditimit. Ne gjithashtu:

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e keq-deklarimit material të pasqyrave financiare, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit që i përgjigjen atyre rreziqeve, dhe marrim dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për opinionin. Rreziku i mos zbulimit të një keq-deklarimi material që rezulton nga mashtrimi është më i lartë sesa për atë që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulim, falsifikim, lëshime të qëllimshme, keq përfaqësime ose anashkalim të kontroleve të brendshme.
- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e mos-pajtueshmërisë me autoritetet, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit që janë përgjegjëse ndaj atyre rreziqeve, dhe marrim dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për konkluzionin tonë për pajtueshmërinë me autoritetet. Rreziku i mos zbulimit të një rasti të mos pajtueshmërisë me autoritetet që vjen nga mashtrimi është më i lartë sesa për atë që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulim, falsifikim, lëshime të qëllimshme, keq përfaqësime ose anashkalim të kontrollit të brendshëm.
- Sigurohemi ta kuptojmë kontrollin e brendshëm relevant për auditimin, për t'i hartuar procedurat e auditimit që janë të përshtatshme, por jo me qëllim të shprehjes së një opinionimi mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të Komunës së Hanit të Elezit.
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave të kontabilitetit të përdorura dhe arsyeshmërinë e vlerësimeve të kontabilitetit dhe shpalosjet e ndërlydhura të bëra nga menaxhmenti.
- Vlerësojmë prezantimin e përgjithshëm, strukturën dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare, përfshirë shpalosjet, për t'u siguruar se pasqyrat financiare paraqesin transaksionet dhe ngjarjet themelore në mënyrë të drejtë dhe të saktë.

Ndër të tjera, ne komunikojmë me menaxhmentin dhe ata që janë përgjegjës për qeverisjen edhe në lidhje me fushëveprimin dhe kohën e planifikuar të auditimit dhe gjetjet e rëndësishme të auditimit, përfshirë ndonjë mangësi domethënëse në kontrollin e brendshëm që ne e identifikojmë gjatë auditimit.

Nga çështjet e komunikuar me menaxhmentin, ne përcaktojmë ato çështje që ishin më të rëndësishme në auditimin e Pasqyrave Financiare të periudhës aktuale dhe që cilësohen si çështje kyçe të auditimit. Raporti i auditimit publikohet në ueb faqen e ZKA-së, me përjashtim të informacioneve që klasifikohen si senzitive apo për shkak të ndalesave të tjera ligjore e administrative, në pajtim me legjislacionin në fuqi.

2 Gjetjet dhe 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. Këto gjetje dhe rekomandime kanë për qëllim të përmirësojnë kontrollet e brendshme lidhur me raportimin financiar dhe pajtueshmërinë me autoritetet në lidhje me menaxhimin e fondeve të sektorit publik. Ne do t'i përcjellim (shqyrtojmë) këto rekomandime gjatë auditimit të vitit të ardhshëm.

Ky raport ka rezultuar me 5 rekomandime, prej tyre 1 është rekomandim i ri, 2 të përsëritura dhe 2 pjesërisht 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 konkluzionin e pajtueshmërisë

Çështja C1 - Zotimet e mjeteve dhe urdhërblërjeve në SIMFK pas pranimit të faturave

Gjetja Neni 22 i Rregullës Financiare Nr.01/2013/MF-Shpenzimi i parasë publike, përcakton procedurat e përgjithshme për procedimin e pagesave. Nga kjo, kërkohet që zotimi dhe urdhërblërja ti paraprijë pranimit të punëve, mallrave dhe shërbimeve, si dhe pranimit të faturës.

Në pesë pagesa për Mallra e Shërbime, në vlerë totale 23,893€, zotimi i mjeteve dhe përgatitja e urdhërblërjeve në SIMFK ishte bërë me vonesë, përkatësisht pas pranimit të furnizimeve dhe faturave. Ndërsa në shtatë⁵ pagesa tjera, në vlerë totale 62,269€, tre nga to për mallra dhe shërbime dhe katër nga investimet kapitale, ndonëse mjetet ishin zotuar me kohë në SIMFK, urdhërblërjet ishin përgatitur me vonesë apo pas pranimit të faturave. Vonesat ishin nga 1 deri 84 ditë.

Kjo ka ndodhur për shkak të kontrolleve të pamjaftueshme në zotimin e mjeteve dhe përgatitjen e urdhërblërjeve me kohë në SIMFK.

Ndikimi Përgatitja e zotimit dhe urdhërblërjeve me vonesë mund të vështirësojë procesin e menaxhimit financiar dhe ekzekutimin me kohë të pagesave ndaj kontraktuesve.

Rekomandimi C1 Kryetari duhet të sigurojë që procesit të blerjeve ti paraprijë zotimi i mjeteve financiare në SIMFK, dhe të vazhdohet më tej me përgatitjen e urdhërblërjes për punët, furnizimet apo shërbimet e kontraktuara.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B1 - Vonesa në pagesën e obligimeve financiare

Gjetja LMFPP dhe Rregulla financiare Nr.01/2013/MF për shpenzimin e parave publike, përcakton se, çdo faturë e vlefshme dhe kërkesë për pagim për mallra dhe shërbimet e furnizuara dhe/ose punët e realizuara të paguhen brenda tridhjetë (30) ditëve kalendarike pas pranimit të faturës.

Në pesë pagesa për shërbime kontraktuese tjera, kompjuter më pak se 1,000€, mirëmbajtja e veturave, mirëmbajtja e auto rrugëve dhe karburant për vetura në vlerë totale 24,609€, kemi identifikuar vonesa në ekzekutimin e faturave përtej afatit të përcaktuar. Vonesat ishin nga 11 deri 60 ditë pas afatit të përcaktuar prej 30 ditëve

Kjo ka ndodhur për shkak të kontrolleve të pamjaftueshme në menaxhimin dhe procesimin e pagesave.

Ndikimi Mos pagesa me kohë e obligimeve financiare rritë rrezikun e ankesave apo padive të mundshme nga kontraktuesit, dhe kjo mund të shkaktojë kosto shtesë financiare për Komunën.

Rekomandimi B1 Kryetari duhet të sigurojë se obligimet financiare ndaj kontraktuesve të paguhen brenda 30 ditëve nga data e pranimit të faturave.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.2 Çështjet tjera të menaxhimit financiar dhe të pajtueshmërisë

2.2.1 Mallrat dhe shërbimet dhe komunalitë

Buxheti final për mallra dhe shërbime përfshirë shpenzimet komunale në vitin 2022 ishte 478,460€, prej tyre ishin shpenzuar 464,300€. Ato kanë të bëjnë kryesisht me shërbime kontraktuese, furnizime për zyre dhe pajisje, mirëmbajtje të infrastrukturës rrugore dhe objekteve, derivate, shpenzime të telefonisë dhe shpenzime të shërbimeve komunale.

Çështja A1 - Tejkalime në furnizim nga sasisë e kontraktuara

- Gjetja** Me kontratën publike nr. 659-22-2575-1-2-1 për furnizim me material administrativ dhe shtypi jashtë listës së AQP-së për nevoja të institucioneve të komunës, shollave, QKMF, çerdhes, përveç kushteve tjera, përmes specifikacionit të furnizimeve janë përcaktuar sasisë e kontraktuara për secilin pozicion.
- Te pagesa për furnizim me material administrativ në vlerë 5,264€, kemi identifikuar që për 16 pozicione/produkte kishte tejkalime të sasive të furnizimit në krahasim sasisë e kontraktuara. Tejkalimet e sasisë për pozicione të ndryshme ishin nga 6 njësi deri në 5,006 njësi, ndërsa vlera financiare e tejkalimit në total është 1,608€.
- Kjo ka ndodhur për shkak se në procesin e planifikimit të nevojave, njësia kërkuese nuk ka analizuar apo planifikuar drejtë nevojat reale për furnizime.
- Ndikimi** Tejkalimet e furnizimeve për disa produkte mund të pamundësoj furnizimin e produkteve tjera të kontraktuara me arritjen e vlerës totale të kontratës.
- Rekomandimi A1** Kryetari duhet të sigurojë se njësitë kërkuese analizojnë dhe planifikojnë drejtë nevojat vjetore për furnizim, dhe se kontratat realizohen sipas kushteve dhe sasisë së kontraktuar.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.2.2 Subvencionet dhe transferet

Buxheti final për subvencione dhe transfere ishte 87,000€ dhe nga to janë shpenzuar 85,967€. Ato kanë të bëjnë kryesisht me subvencionet për përfitues individual dhe organizata jo qeveritare në fushën e kulturës, rinisë dhe sportit.

Çështja C2 - Përbërja jo e plotë e komisionit dhe përdorimi jo standard i formularëve në procesin e mbështetjes financiare të Organizatave Jo Qeveritare (OJQ)

Gjetja Me Rregulloren MF-Nr-04/2017 për procedurat e financimit publik të Organizatave Jo Qeveritare (OJQ), janë përcaktuar formularët standard që duhet të përdoren nga Organizatat Buxhetore (OB) me rastin e vlerësimit të kërkesave për mbështetje financiare. Gjithashtu, me nenin 8, kërkohet që komisioni vlerësues të përbëhet nga pesë anëtarë.

Në tre procese të subvencionimit të OJQ-ve, SH.K.A. Sharri për projektin në vlerë 3,000€, K.F. Sharri për projektin në vlerë 11,000€, dhe Klubi i Mundjes Dardania për projektin në vlerë 3,000€, anëtarët e komisionit nuk kanë përdorur formularët standard të vlerësimit të kërkesave për financim, dhe se komisioni i vlerësimit të kërkesave ishte i përbërë me vetëm tre anëtarë.

Kjo ka ndodhur për shkak të mos informimit të mjaftueshëm nga drejtoria dhe anëtarët e komisionit përkatëse lidhur me kërkesat dhe procedurat e rregullores për subvencionimin e OJQ-ve.

Ndikimi Mangësitë e tilla mund të ndikojnë që kërkesat për financim të mos shqyrtohen si duhet nga komisioni vlerësues, apo të rrisin mundësinë e parregullsive gjatë procesit të subvencionimit.

Rekomandimi C2 Kryetari duhet të sigurojë që komisioni vlerësues të përdorë formularët standard të vlerësimit të kërkesave për subvencionim, si dhe përbërja e komisionit vlerësues të jetë sipas kërkesave të rregullores për financimin publik të OJQ-ve.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.2.3 Të arkëtueshmet

Llogaritë e Arkëtueshme të shpalosura në PFV e vitit 2022 janë 716,602€. Kjo vlerë përbehet nga tatimi në pronë dhe tokë, taksat për ushtrimin e veprimtarisë, dhe të hyrat nga shfrytëzimi i pronës publike.

Çështja B2 - Rritje e llogarive të arkëtueshme

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

Komuna ka shpalosur në pasqyrën financiare të vitit 2022 llogari të arkëtueshme në vlerë totale 716,602€. Pjesa më e madhe e tyre i takon tatimit në pronë në vlerë 440,629€ apo rreth 62%, taksa për ushtrimin e veprimtarisë në vlerë 266,032€ apo rreth 37%, dhe shfrytëzimi i pronës publike në vlerë 9,940€ apo rreth 1%. Llogaritë e arkëtueshme kanë tendencë rritje, dhe në krahasim me vitin paraprak rritja e tyre është 73,455€.

Kjo ka ndodhur për shkak të kontrolleve të pamjaftueshme në mbledhjen e të hyrave, mos ndërmarrja e veprimeve ligjore ndaj debitorëve, si dhe nga bartja e borxheve të vjetra nga taksa për ushtrimin e veprimtarisë ekonomike.

Ndikimi Mos arkëtimi në kohë i të hyrave të ngarkuara ndikon negativisht në fondin buxhetor të komunës, me reflektim në financim dhe realizim të projekteve komunale.

Rekomandimi B2 Kryetari duhet të sigurojë përmirësimin e procesit të menaxhimit të llogarive të arkëtueshme, përmes ndërmarrjes së veprimeve ligjore apo masave tjera informuese, me qëllim të rritjes së efikasitetit në arkëtimin e të hyrave.

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	2022 Shpenzimet	2021 Shpenzimet	2020 Shpenzimet
Burimet e fondeve	2,759,758	2,997,869	2,704,228	2,634,282	3,087,212
Grante Qeveritare - Buxheti	2,378,411	2,417,451	2,318,493	2,253,482	2,710,574
Financimi përmes huamarrjes	0	20,286	20,286	6,157	17,955
Të bartura nga viti i kaluar	0	72,738	62,486	57,002	84,716
Të hyrat vetanake	381,347	381,347	243,823	253,181	187,496
Donacionet vendore	0	30	0	0	0
Donacionet e jashtme	0	106,018	59,140	64,459	86,471

Buxheti përfundimtar është më i lartë se buxheti fillestar për 238,111€. Kjo rritje është rezultat i të hyrave të bartura nga viti paraprak në vlerë 72,738€, donacioneve të huaja në vlerë 106,047€, financimeve nga huamarrja në vlerë 20,286€, dhe vendimeve të qeverisë me qëllim rimëkëmbjen ekonomike në vlerë 39,040€.

Në vitin 2022 Komuna e Hanit të Elezit ka shpenzuar 91% të buxhetit përfundimtar ose 2,704,228€, me një ulje prej 8% në krahasim me vitin 2021. Shpjegimet për pozicionin aktual janë detajuar më poshtë.

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

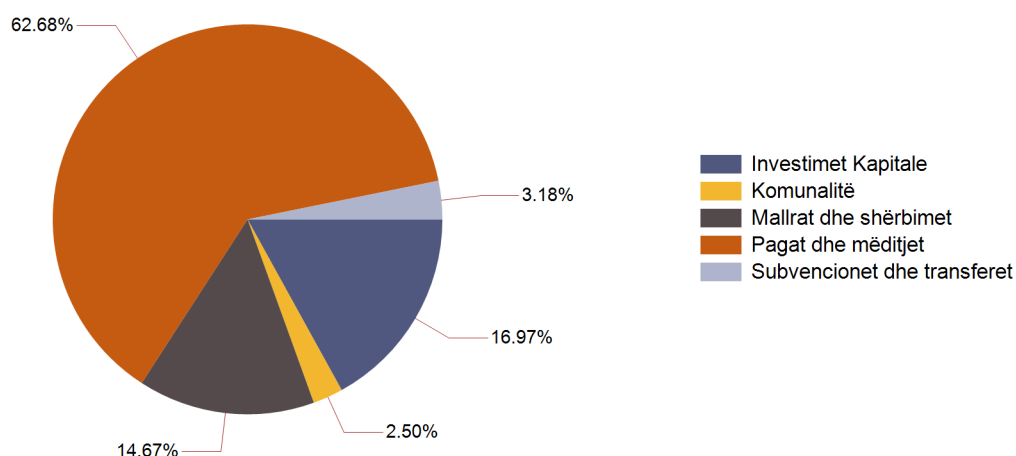
Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2022 Shpenzimet	2021 Shpenzimet	2020 Shpenzimet
Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike	2,759,758	2,997,869	2,704,228	2,634,282	3,087,212
Pagat dhe mëditjet	1,756,083	1,782,140	1,694,968	1,644,863	1,577,267
Mallrat dhe shërbimet	385,975	410,760	396,616	348,741	382,355
Komunalitë	67,700	67,700	67,684	64,900	61,959
Subvencionet dhe transferet	80,000	87,000	85,967	72,465	155,946
Investimet Kapitale	455,000	650,270	458,992	503,312	909,685
Rezervat	15,000	0	0	0	0

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

- Buxheti për Paga e Mëditje është rritur për 26,057€. Rritja është rezultat i pranimeve nga financimet e huamarrjes në shumë 20,286€ me qëllim rimëkëmbjen ekonomike të dedikuara për sektorin e shëndetësisë, donatorëve të jashtëm në vlerë 3,881€ dhe vendimeve të qeverisë në shumë 1,890€.
- Buxheti i Mallrave dhe Shërbimeve është rritur për 24,784€. Rritja është ndikuar nga bartja e të hyrave të vitit të kaluar në vlerë 21,800€ dhe 2,984€ nga donatorët e jashtëm.
- Buxheti i Subvencioneve dhe Transfereve është rritur për 7,000€ nga të hyrat e bartura nga viti i kaluar.
- Buxheti për Investime kapitale është rritur për 195,270€. Rritja është ndikuar nga pranimi i 99,182€ nga donatorët e jashtëm, 43,938 nga bartja e të hyrave nga viti i kaluar, 15,000€ nga transferi i mjeteve prej kategorisë së rezervave, dhe 37,150€ nga vendimi i qeverisë. Përkundër një rritje të buxhetit të shpenzimeve kapitale gjatë vitit, vetëm 71% e buxhetit ishte shpenzuar. Programi i Investimeve Publike përfshin 14 projekte në vazhdim nga viti i kaluar dhe 14 projekte të reja për vitin aktual.

Komuna e Hanit të Elezit ka përfituar nga programi i rimëkëmbjes ekonomike mjete në vlerë 21,789€, të cilat janë shfrytëzuar për financimin e pagave dhe mëditjeve për shërbimet e shëndetësisë primare.

Grafiku 1. Shpenzimet sipas kategorive ekonomike për vitin 2022



Të hyrat e planifikuara për vitin 2022 ishin 381,347€, ndërsa janë realizuara 334,002€ apo 88% e planit. Ato kanë të bëjnë me të hyrat nga tatimi në pronë dhe tokë, taksat për ushtrimin e veprimtarisë, licencat, participimet, të hyrat nga lejet e ndërtimit, taksat administrative, etj.

Gjithashtu, në vitin 2022 Komuna e Hanit të Elezit ka përfituar 24,670€ të hyra nga gjobat në trafik dhe 156€ nga Agjencia e Pyjeve. Këto të hyra nuk janë të përfshira në tabelën e mëposhtme për arsye se këto i planifikojnë dhe i inkasojnë institucionet përkatëse, ndërsa Komunës së Hanit të Elezit i alokohen në baza tremujore gjatë vitit për tu shpenzuar.

Tabela 3. Të hyrat (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2022 Pranimet	2021 Pranimet	2020 Pranimet
Totali i të hyrave	381,347	381,347	334,002	316,657	230,239
Të hyrat tatimore	225,572	225,572	163,301	139,134	97,071
Të hyrat jo tatimore	155,775	155,775	170,700	177,523	133,168

4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për PFV-të e vitit 2021 të Komunës së Hanit të Elezit ka rezultuar me 9 rekomandime kryesore. Komuna kishte përgatitur një Plan Veprimi ku paraqitet mënyra se si do t'i zbatohet rekomandimet e dhëna, si dhe ka përgatitur raportet periodike lidhur me progresin e zbatimit të rekomandimeve të vitit 2021. Raporti i auditimit për vitin 2021 si dhe plani i veprimit për adresimin e rekomandimeve është diskutuar në kuvendin komunal.

Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2022, 5 rekomandime janë zbatuar; 2 ishin në proces dhe 2 të tjera nuk janë adresuar ende, siç është paraqitur në Grafikon 2, më poshtë. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrën se si janë trajtuar ato, shihni në Tabelën 3 (ose Tabelën e rekomandimeve).

Grafiku 2. Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak

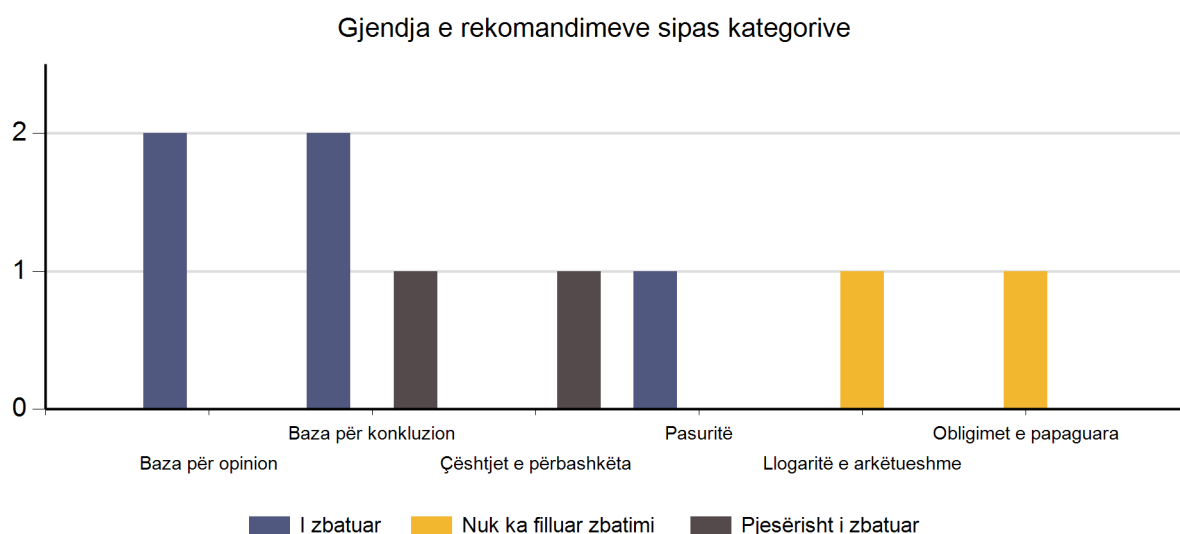


Tabela 4 Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak

Nr	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2021	Veprimet e ndërmarra	Statusi
1.	Baza për opinion	Kryetari duhet të sigurojë që të dhënat financiare për buxhetin dhe shënimet shpjeguese të prezantohen të plota dhe të sakta në pasqyrat financiare të vitit 2022, sipas kërkesave të rregullores për Raportim Vjetor Financiar nga Organizatat Buxhetore.	PVF dhe shënimet shpjeguese janë prezantuar të plota dhe të sakta.	I zbatuar
2.	Baza për opinion	Kryetari duhet të sigurojë se sigurojë që janë ndërmarrë të gjitha veprimet e nevojshme që shpenzimet të planifikohen në ndarjet adekuate të buxhetit apo të bëhet ridestitim i mjeteve dhe që pagesa dhe regjistrimi i shpenzimeve të bëhet sipas kodeve ekonomike adekuate të përcaktuara me plan kontabël.	Shpenzimet janë regjistruar në kodet përkatëse ekonomike.	I zbatuar

3.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet të sigurojë se procesi i rekrutimit të personelit zhvillohet sipas LZP-së, dhe se njoftimet dhe procedurat e rekrutimit të zhvillohen përmes ueb faqes së konkurrimeve të SIMBNj-së dhe ueb faqes së komunës. Komisioni i pranimit të përzgjedh vetëm kandidatët që i plotësojnë kushtet e përcaktuara me konkurs.	Procedurat e rekrutimit janë zhvilluar sipas procedurave dhe rregullave përkatëse.	I zbatuar
4.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet të sigurojë që komisioni i vlerësimit të tenderëve rekomandon për kontratë vetëm ofertuesit më të suksesshëm që plotësojnë kriteret e përcaktuara me njoftimin për kontratë.	Nuk ka pasur ndonjë çështje si në vitin e kaluar.	I zbatuar
5.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet të sigurojë që afatet kohore për thirrjen publike dhe përbërja e komisionit vlerësues të jenë sipas kërkesave ligjore. Të caktohen zyrtarët përgjegjës për monitorim, dhe të kërkohej nga përfituesit të dorëzojnë raporte financiare dhe narrative. Plani vjetor i mbështetjes financiare dhe Raporti vjetor të përgatiten dhe të njëjtat t'i dërgohen me kohë zyrës për qeverisje të mirë në kuadër të ZKM-së.	Ndonëse disa çështje rreth procesit të subvencionimit janë adresuar si është shpallja publike, dorëzimi i raporteve financiare nga përfituesit, megjithatë ende janë prezente mangësi në procesin e subvencionimit.	Pjesërisht i zbatuar
6.	Çështjet e përbashkëta	Kryetari duhet të sigurojë që nënshkrimet të kontratës të paraprijë zotimi i mjeteve financiare në SIMFK, dhe të pasohet më tej me përgatitjen e urdhërblërjes për furnizimet apo shërbimet e kontraktuara.	Zotimet e mjeteve janë bërë para nënshkrimit të kontratave, por zotimet e mëvonshme dhe urdhërblërjet gjatë zbatimit të kontratës janë krijuar me vonesë.	Pjesërisht i zbatuar
7.	Pasuritë	Kryetari duhet të sigurojë se programi e-pasuria fillon së aplikuari, dhe se të gjitha pasuritë regjistrohen dhe klasifikohen si duhet në regjistrin e pasurisë. Gjithashtu, të sigurohet përmbushja e kërkesës ligjore për inventarizimin e pasurisë para përgatitjes së pasqyrave financiare.	Ka filluar aplikimi i programit e-pasuria, pasuritë janë regjistruar, dhe është bërë inventarizimi i pasurisë.	I zbatuar
8.	Llogaritë e arkëtueshme	Kryetari duhet të sigurojë forcimin e mekanizmave të kontrollit në mbledhjen e borxheve nga obliguesit, duke i shfrytëzuar të gjitha mjetet në dispozicion, përfshirë edhe veprimet ligjore.	Saldo e LL/A është në rritje.	Nuk ka filluar zbatimin

9.	Obligimet e papaguara	Kryetari duhet të forcojë kontrollet e brendshme dhe të sigurojë që të gjitha faturat e pranuar të regjistrohen brenda afatit dhe obligimet të paguhen në afatin ligjor prej 30 ditësh.	Edhe këtë vit kemi raste të mos pagesës me kohë të obligimeve.	Nuk ka filluar zbatimi
----	-----------------------	---	--	------------------------

Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme



Zukë Zuka, Ndihmës Auditor i Përgjithshëm



Shehrije Shala, Drejtore e Auditimit






Ilir Abazi, Udhëheqës i ekipit



Arben Hundozi, Anëtar i ekipit



Shtojca I: Letër konfirmimi

	REPUBLIKA E KOSOVËS-REPUBLIC OF KOSOVO KOMUNA - MUNICIPALITY HANI I ELEZIT	
 LETËR E KONFIRMIMIT 		
<p>Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2022 dhe për zbatimin e rekomandimeve</p>		
<p>Për: Zyrën 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 Hanit të Elezit për vitin 2022 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");• pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe• Brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.		
<p>z. Mehmet Ballazhi</p>		
<p>Kryetari i Komunes së Hanit të Elezit</p>		
<p><i>M. Ballazhi</i></p>		
<p>Data: 12.04.2023</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 Furnizim me dru, paisje tjera mjekësore, dhe pajisje tjera nën 1,000€, Rregullimi i nxemjes në QKMF, vendosja e tabelave dixhitale në rrugën Adem Jashari, ndërtimi i shkallëve emergjente në objektin arsimor, dhe riparimi i rrugëve dhe trotuareve.
- 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.