



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Komuna e Kaçanikut
Opština Kaçanik
Municipal Kaçanik

01Nr.104/02-16337/24
Kaçanik, 31.07.2024

Kuvendi i Komunës Kaçanik, në mbledhjen e vet të mbajtur më datë: 31 korrik 2024, pos tjerash:

NJOFTOHET

1. Me Raportin e Auditimit për Pasqyrat financiare vjetore të Komunës së Kaçanikut për vitin 2023.

2. Në Raportin si në pikën 1 të kësaj shkrese janë paraqitur çështjet kryesore që dalin nga auditimi i Pasqyrave Financiare të Komunës së Kaçanikut për vitin e përfunduar me 31 Dhjetor 2023, i cili përfshinë Opinionin e Auditorit të Përgjithshëm për Pasqyrat Financiare të Komunës së Kaçanikut dhe Rekomandimet nga të gjeturat e Zyrës Kombëtare të Auditimit.

3. Pjesë përbërëse e kësaj shkrese është: “Raporti i Auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore të Kaçanikut për vitin 2023” / Lënda 01Nr. 104/02-16337/24.

Më këtë shkrese njoftohen:

1. Kryetari i Komunës,
2. Drejtorja për Buxhet dhe Financa;
3. Arkivi.

Kryesuesi i Kuvendit
Kemal Murseli





Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Komuna e Kaçanikut
Opština Kaçanik
Municipal Kaçanik

Zyra e Kryetarit

Nr. 01-104/02-16337
12.07.2024
Kaçanik; 12.07.2024

PËR/ZA/TO:	ZYREN E KUVENDIT KOMUNAL – KRYESUESIT Z. KEMAJL MËRSELI
NGA/OD/FROM:	Besim Ilazi – Kryetar Komune-ZKA
PËRMES:	
TEMA/SUBJEKAT/SUBJECT:	Dorëzimi i Raportit të Auditimit për Pasqyrat Vjetore Financiare të Komunës së Kaçanikut për vitin e përfunduar 2023

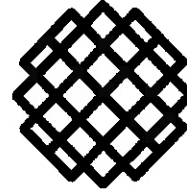
I Nderuar Kryesues I Kuvendit,

Bashkëngjitur me këtë shkresë po iu dergojmë Raportin e Auditimit të Pasqyrave Vjetore Financiare 'PVF' Komunës së Kaçanikut për vitin 2023 për shqyrtim dhe diskutim në seancën e ardhshme e cila do të zhvillohet nga Asambleja Komunale.

Me respekt;



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 KAÇANIKUT PËR VITIN 2023

Raporti i nënshkruar nga
Vlora Spanca,
Auditore e Përgjithshme

Prishtinë, qershor 2024

1 Opinioni i Auditimit

Ne kemi përfunduar auditimin e pasqyrave financiare të Komunës së Kaçanikut për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023, në përputhje me Ligjin për Auditorin e Përgjithshëm dhe Zyrën Kombëtare të Auditimit të Republikës së Kosovës dhe Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Auditimi është kryer për të na mundësuar të shprehim opinionin për pasqyrat financiare dhe konkluzionin për pajtueshmërinë me autoritetet.¹

Opinion i pamodifikuar për pasqyrat financiare vjetore

Ne i kemi audituar pasqyrat financiare vjetore të Komunës së Kaçanikut (KK), të cilat përmbajnë pasqyrën e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme, raportin e ekzekutimit të buxhetit si dhe shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare, përfshirë përmbledhjen e politikave të rëndësishme të kontabilitetit dhe raportet tjera², për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2023.

Sipas opinionit tonë, Pasqyrat Financiare Vjetore të Komunës së Kaçanikut, 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 çështjes/ve të përshkruara në seksionin Baza për Konkluzion të pajtueshmërisë, transaksionet e kryera në procesin e ekzekutimit të buxhetit Komunës së Kaçanikut 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.

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

Baza për konkluzion

- A1 Për pagesat në vlerë prej 273,674€ nuk ishin respektuar hapat për procedim të pagesave.
- A2 Tejkalim i kontratës publike kornizë çmim njësi për 29,309€.
- A3 Zyra e prokurimit kishte specifikuar brendin në dosjen e tenderit.
- B1 Komuna kishte lëshuar dokumentacionin e tenderit pa hartuar projektin ekzekutues.
- A4 Komuna nuk kishte bërë konfiskimin e sigurimit të tenderit edhe pse Operatori Ekonomik ishte tërhequr nga ofrimi i dokumenteve të përshtatshme.
- A5 Mosrespektimi i kërkesave ligjore me rastin e kompensimit për punën jashtë orarit, festave zyrtare dhe ditëve të fundjavës.
- A6 Kompensimi i dy zyrtarëve për pozitën e kryeinfermierit, megjithëse kjo pozitë ushtrohet vetëm nga njëri prej tyre.
- B2 Vonesa në deponimin e mjeteve monetare të mbledhura në llogarinë bankare.
- A7 Moskryerja e obligimeve brenda afatit ligjor prej 30 ditësh.

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

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

Kryetari i Komunës është përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Komunës së Kaçanikut.

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë

Menaxhmenti i Komunës së Kaçanikut është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare të Komunës së Kaçanikut 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.

Objekti ynë është gjithashtu të shprehim një konkluzion të auditimit për pajtueshmërinë e autoriteteve përkatëse të Komunës së Kaçanikut me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare, lidhur me subjektin e audituar.

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

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e keq-deklarimit material të pasqyrave financiare, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit që i përgjigjen atyre rreziqeve, dhe marrim dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për opinionin. Rreziku i mos zbulimit të një keq-deklarimi material që rezulton nga mashtrimi është më i lartë sesa për atë që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulim, falsifikim, lëshime të qëllimshme, keq përfaqësime ose anashkalim të kontrolleve të brendshme.
- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e mos-pajtueshmërisë me autoritetet, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit që janë përgjegjëse ndaj atyre rreziqeve, dhe marrim dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për konkluzionin tonë për pajtueshmërinë me autoritetet. Rreziku i mos zbulimit të një rasti të mos pajtueshmërisë me autoritetet që vjen nga mashtrimi është më i lartë sesa për atë që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulim, falsifikim, lëshime të qëllimshme, keq përfaqësime ose anashkalim të kontrollit të brendshëm.
- Sigurohemi ta kuptojmë kontrollin e brendshëm relevant për auditimin, për t'i hartuar procedurat e auditimit që janë të përshtatshme, por jo me qëllim të shprehjes së një opinionimi mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të Komunës së Kaçanikut.
- 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, ne kemi vërejtur fusha ku nevojiten përmirësime të mundshme, rreth menaxhimit financiar dhe kontrollit. Dobësi evidente janë vërejtur në fusha të rëndësishme financiare si: te kategori e pagave dhe mëditjeve, mungesë e projektit ekzekutiv, mosdeponim me kohë i mjeteve monetare të mbledhura nën 10€, mangës në lidhje me përdorimin e e-platformës së prokurimit publik, dobësi në regjistrimin e pasurive, vonesa në inkasmin e llogarive të arkëtueshme, dobësi në fushën e prokurimit.

Gjetjet dhe rekomandime kanë për qëllim të përmirësojnë informacionin financiar të paraqitur në Raportin Vjetor Financiar, duke përfshirë shpalosjet në formë të shënimeve shpjeguese dhe të përmirësojnë kontrollet e brendshme lidhur me raportimin financiar dhe pajtueshmërinë me autoritetet në lidhje me menaxhimin e fondeve të sektorit publik.

Ne do t'i përcjellim (shqyrtojmë) këto rekomandime gjatë auditimit të vitit të ardhshëm.

Ky raport ka rezultuar me 14 rekomandime, prej tyre tetë (8) janë rekomandime të reja dhe gjashtë (6) 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 A1 - Mosrespektim i hapave për procedimin e pagesave sipas kërkesës së Rregullës Financiare

Gjetja

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

Nga 21 mostrat e testuara në kategorinë mallra dhe shërbime kemi vërejt se në 19 raste në vlerë 273,674€, nuk janë respektuar hapat për procedimin e pagesave ku fillimisht është bërë pranimi i mallit dhe shërbimit/furnizimet pastaj është lëshuar zotimi dhe urdhërblerja.

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

Ndikimi

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

Rekomandimi A1

Kryetari duhet të sigurojë se janë forcuar kontrollet e brendshme në procesin e ekzekutimit të pagesave. Procedimi i pagesave duhet të bëhet sipas kronologjisë së ngjarjeve dhe në pajtim të plotë me hapat e përcaktuar me rregullën financiare për shpenzimin e parave publike.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A2 - Tejkallim i kontratës

Gjetja

Neni 54.15 i Rregullores Nr 001/2022 për Prokurimin Publik parasheh "Kurdo që Autoriteti kontraktues nuk dinë sasi të indikative, kontratat me çmime për njësi, AK duhet të përcaktoj peshët në bazë të rëndësisë së secilës "kategori të shërbimeve" ose secilit " artikull" në mënyrë që Autoriteti Kontraktues të përcaktoj se cila është oferta me çmim më të ulët. Ne këto raste nuk vlen pragu apo tavani plus/minus tridhjetë përqind (30%), si p.sh. mirëmbajtje të veturave, mirëmbajtje të gjeneratorëve etj. Ne këto raste ne hapje publike të ofertave lexohet çmimi total i poentuar (peshuar) i cili shërben vetëm për qëllim të vlerësimit të ofertave ndërsa kontrata lidhet me çmime për njësi". Po ashtu neni 25 paragrafi 1.2 i Rregullës financiare nr. 01/2013 MF shpenzimi i parave publike parasheh " Çertifikuesi të siguroj që kushtet e zbatueshme të një kontrate publike të jenë përmbushur para regjistrimit të shpenzimit në SIMFK dhe autorizimit të pagesave".

Komuna me datën 31.12.2021, kishte lidhur kontratë publike kornizë me çmim për njësi për "Mirëmbajtja verore dhe dimërore e rrugëve lokale" në vlerë 475,000€. Sipas raportit të menaxherit të kontratës punë të kryera me këtë kontratë ishin 504,309€, ku si tejkallim kemi 29,309€.

Kjo ka ndodhur për shkak të menaxhimit jo të mirë të kontratës si dhe çertifikimit të pagesës jo në pajtim me kërkesat ligjore.

Ndikimi Tejkalimi i kontratave ndikon në rritjen e shpenzimeve shtesë të paarsyeshme dhe të paplanifikuara të parasë publike si dhe mund të ndikon në rritjen e obligimeve komunale.

Rekomandimi A2 Kryetari duhet të shtoj kontrollet për të siguruar që përmes menaxherit të kontratës do të bëhet mbikëqyrje e mirëfilltë e kontratave dhe pagesat mos të bëhet pa u siguruar se kontrata po zbatohet në mënyrë që të mos bëhet tejkalimi i tyre.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A3 - Specifikimi i brendit në dosjen e tenderit

Gjetja Neni 17 paragrafi 2 i Rregullores Nr 001/2022 për Prokurimin Publik parasheh se " Asnjë specifikim nuk do të lëshohet me referencë ndaj një marke të caktuar tregtare, emër të brendit, patentë, dizajn, lloj, origjinë specifike, prodhues, montues, katalog ose artikull me numër. Kur nuk ka mënyrë tjetër precize ose të përshtatshme për karakterizimin e kërkesave përveç referencës, përkrahimi do të përdoret, pasuar nga fjalët "ose të barasvlershme".

Te projekti "Rregullimi i muzeut në Kaçanik" në vlerë 61,999€, zyra e prokurimit kishte lëshuar dosjen e tenderit duke specifikuar në paramasën dhe paralogarinë brendin (markën e caktuar). Brendi ishte specifikuar tek pozicioni 5 Sigurimi, transporti dhe montimi i TV LED Samsung.

Kjo ka ndodh për shkak të dështimit të zyrës së prokurimit për ta parandaluar përdorimin e brendit në dosjen e tenderit.

Ndikimi Specifikimi i brendit në dosjen e tenderit mund të ndikoj në dëmtimin e konkurrencës dhe trajtimit jo të barabartë të operatorëve ekonomik.

Rekomandimi A3 Kryetari duhet të sigurojë se zyra e prokurimit nuk do ta lëshoj dosjen e tenderit nëse në paramasën dhe paralogarinë e dosjes specifikohet brendi.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B1 - Mungesa e projekteve ekzekutuese

Gjetja Paragrafi 19.17 i Rregullores Nr.001/2022 për Prokurimin Publik ndër tjerash parasheh se "Autoriteti Kontraktues është përgjegjës për hartimin e projektit ekzekutues dhe i cili në mënyrë mandatore duhet t'i bashkëngjitet (gjithashtu në pajisje elektronike) Specifikave Teknike, të cilat janë pjesë të dosjes së tenderit. Asnjë Autoriteti Kontraktues nuk i lejohet që të lëshojë dokumentacionin e tenderit pa bashkëngjitur përkrahimin e hollësishëm të projektit".

Në tre (3) raste komuna kishte filluar procedurat e prokurimit dhe kishte lidhë kontratë pa hartuar projekt ekzekutiv. Rastet ishin te projekti "Ndërtimi i trotuarit, shtegut për çiklizëm dhe ndriçimit publik në rrugën Murat Lika Strazhë" në vlerë 122,852€, "Rregullimi dhe renovimi i infrastrukturës shëndetësore dhe sociale" në vlerë 110,777€, dhe "Rregullimi i muzeut Kaçanik" në vlerë 61,999€.

Kjo ka ndodhur si rezultat i mungesës së planifikimit të duhur para fillimit të procedurave të prokurimit, duke përfshirë mungesën e hartimit të projektit ekzekutiv për projektet specifike.

Ndikimi Mungesa e projektit ekzekutues mund të shkaktoj vështirësi në realizimin e projekteve gjatë fazës së ekzekutimit, dhe rritë rrezikun që gjatë procesit të ekzekutimit të projekteve të paraqiten pengesa të ndryshme si në aspektin profesional, ashtu edhe në vonesat e punimeve apo edhe në rritjen e kostove të projekteve.

Rekomandimi B1 Kryetari të sigurojë kontrolle dhe monitoroj zbatimin e kërkesave ligjore, që me rastin e inicimit të procedurave të prokurimit për kontraktimin e punëve të sigurohet paraprakisht hartimi i projekteve në përputhje me nevojat dhe kërkesat e parashikuara.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A4 - Moskonfiskimi i sigurimit të tenderit

Gjetja Neni 28.8 i Rregullores nr. 001/2022 për Prokurimin Publik parasheh "Autoriteti Kontraktues (AK) do të konfiskoj sigurimin e tenderit në situatat: 1. AK konstaton që Operatori Ekonomik (OE) ka dorëzuar informata të pavërteta ose mashtruese; 2. OE tërheq tenderin e tij pas afatit të fundit për dorëzim të tenderëve, por para skadimit të periudhës së validitetit të tenderit; dhe 3. OE fiton kontratën por refuzon ose dështon të ofroj sigurimin e ekzekutimit, siç specifikohet në Dosjen e Tenderit (DT); b. Të respektoj kushtet tjera që paraprijnë nënshkrimin e kontratës, siç specifikohet në DT; ose c. Të përformoj kontratës, sipas specifikimeve në DT.

Në procedurën e prokurimit për projektin "Ndërtimi dhe rregullimi i hapësirave publike", komuna kishte propozuar dhënien e kontratës Operatorit Ekonomik (OE), i cili ishte vlerësuar si i përgjegjshëm. Komuna kërkoi nga OE që të ofronte dëshmitë e përshtatshmërisë (vërtetimin nga ATK dhe vërtetimin nga Gjykata) për të përmbushur kërkesat për nënshkrimin e kontratës. OE nuk i ofroi këto dokumente e kërkuara. Si rezultat, OE nuk u shpërblye me kontratë, por komuna nuk e kishte konfiskuar sigurimin e tenderit edhe pse ishte e obliguar ta bënte këtë.

Kjo ka ndodh për shkak të anashkalimit të rregullave nga ana zyra e prokurimit për ta konfiskuar sigurinë e tenderit nga OE.

Ndikimi Moskonfiskimi i sigurisë së tenderit ndikon që të hyrat komunale të jenë më të ulta në anën tjetër, kjo mund të ndikoj që OE mos të përfillin rregullat edhe në rastet tjera tenderuese.

Rekomandimi A4 Kryetari duhet të shtoj kontrollet ndaj zyrës së prokurimit dhe në rastet kur OE tërhiqen gjatë procesit të tenderimit të bëhet konfiskimi i sigurisë së tenderit.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A5 - Mosrespektimi i kërkesave ligjore me rastin e kompensimit për punën jashtë orarit, festave zyrtare dhe ditëve të fundjavës**Gjetja**

Neni 7 i Rregullores (QRK) Nr. 07/2023 për Kompensimin për Kujdestari, Punën Gjatë Natës dhe Punën Jashtë Orarit të Punës nder tjerash parasheh se "Puna jashtë orarit, festave zyrtare dhe ditëve të fundjavës mund të realizohet vetëm kur i punësuar ka pëlqim nga mbikëqyrësi i drejtpërdrejtë dhe ka autorizim paraprak të arsyetuar nga udhëheqësi më i lartë i institucionit". Po ashtu Ligji Nr. 03/L-212 i Punës parasheh se "Në raste të jashtëzakonshme, me rritjen e vëllimit të punëve dhe në raste të tjera të domosdoshme, me kërkesën e punëdhënësit, punëtori duhet të punojë me gjatë se orari i punës (puna jashtë orarit), më së shumti deri në tetë (8) orë në javë.

Drejtori i QKMF-së gjatë vitit 2023, pa bërë ndonjë analizë dhe një plan të mirëfillët për nevojat e QKMF-së për punën shtesë jashtë orarit të rregullt të punës dhe pa marrë autorizim nga udhëheqësi më i lartë i institucionit, rregullisht gjatë fundjavës (çdo të diele) kishte angazhuar një pjesë të stafit të punonte me orar 12 orësh si punë shtesë jashtë orarit të rregullt të punës edhe pse ky angazhimi i tyre nuk kishte të bëjë me raste të jashtëzakonshme a po me rritjen e vëllimit të punëve. Përveç tjerash, angazhimi i tyre tejkalon orët shtesë të lejuar në javë me ligj (tetë 8 orë në javë).

Kjo ka ndodh si rezultat i kontrollit të dobët të menaxhmentit të QKMF-së në njërin anë dhe koordinimit jo të mirë në anën tjetër në mes Drejtorit të QKMF-së dhe Kryetarit të Komunës me rastin e autorizimeve paraprake për orët shtesë.

Ndikimi

Angazhimi i stafit për punët jashtë orarit të rregullt pa autorizim paraprak nga Kryetari, pa pasur raste të jashtëzakonshme dhe pa u rritur vëllimi i punës mund të ndikoj në dëmtimin e buxheti të komunës.

Rekomandimi A5

Kryetari duhet të shtoj kontrollet për të siguruar se angazhimi i stafit për punë jashtë orari të rregullt do të bëhet vetë pasi që është bërë një planifikim dhe një analizë e mirëfilltë për nevojat si në rastet e jashtëzakonshme a po kur të rritet vëllimi i punës dhe autorizohet paraprakisht nga Kryetari i Komunës. Në rastet kur ka nevojë që stafi të angazhohet jashtë orarit të rregullt puna e tyre mos ta tejkaloj 8 orë në javë .

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**Çështja A6 - Kompensimi i dy zyrtarëve për pozitën kryeinfermier edhe pse kjo pozitë ushtrohet vetëm nga njëri prej tyre****Gjetja**

Me organogramin e Drejtorisë së Shëndetësisë në Komunën e Kaçanikut është e paraparë një pozitë e kryeinfermierit.

Në QKMF dy të punësuar janë me kontratë të punës në pozitën e kryeinfermierit edhe pse me organogram është e paraparë një pozitë. Më tutje, pas diskutimit të kësaj çështje, QKMF e ka konfirmuar se njëri kryeinfermier gjatë vitit 2023, kishte ushtruar pozitën e depoistit e jo të kryeinfermierit, përderisa ne kemi vërejtur se pagesa ishte bërë si kryeinfermier.

Kjo ka ndodh si rezultat i kontrolleve jo të mira të bëra nga menaxhmenti i komunës me rastin e menaxhimit të kësaj pozite.

- Ndikimi** Pagesa për pozitën e kryeinfermierit për pa e ushtruar (kryer punën e kryeinfermierit) mund të ndikoj në kryerjen e pagesave të parregullta.
- Rekomandimi A6** Kryetari duhet të ndërmerri veprime për ta rregulluar pozitën e kryeinfermierit në QKMF në pajtim me organogramin e drejtorisë së shëndetësisë.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B2 - Vonesa në dorëzimin e parave të mbledhura tek arkatari

- Gjetja** Neni 11 paragrafi 2 i Rregullës Financiare 03/2010 për të hyrat parasheh se "Në fund të ditës paratë e grumbulluara në arkat e OB-ve duhet të depozitohen në total për çdo lloj të të hyre përmes agjencive mbledhëse me faturë përmbledhëse të përcaktuara me numrin identifikues UNIREF.

Nga testimi i të hyrave ka rezultuar se zyrtarët e komunës parat (të hyrat) e mbledhura nga lëshimi i çertifikatave dhe ekstrakteve të lindjes i kishin mbajtur nga një javë deri në gjashtë muaj të pa dorëzuara tek arkatari i komunës.

Kjo ka ndodh për shkak të mungesës së përgjegjësisë së zyrtarëve që punojnë në gjendjen civile që parat e grumbulluara nga çertifikatat dhe ekstraktet e lindjes t'i dorëzojnë me kohë tek arkëtari.

- Ndikimi** Mosdorëzimi i parave të gatshme brenda ditës nga lëshimi i çertifikatave për tu deponuar në llogari bankare mund të ndikoj në humbjen a po tjetërsimin e parave të mbledhura.
- Rekomandimi B2** Kryetari duhet të sigurojë se paratë e grumbulluara nga lëshimi i çertifikatave do të dorëzohen me kohë tek arkëtari në mënyrë që parat të deponohen në bankë në llogarinë e komunës në fund të ditës.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A7 - Vonesa në kryerjen e obligimeve të papaguara

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

Në pesë (5) raste në vlerë 55,991€, kemi vërejtur se komuna nuk i kishte kryer obligimet financiare brenda afatit prej 30 ditësh. Vonesat ishin deri në gjashtë muaj nga data e pranimit të faturës.

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

buxhetore.

Ndikimi

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

Rekomandimi A7

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

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.2 Çështjet tjera të menaxhimit financiar dhe të pajtueshmërisë

2.2.1 Mallrat dhe shërbimet dhe komunalitë

Buxheti final për mallra dhe shërbime dhe komunalitë në vitin 2023, ishte 1,754,000€, prej tyre ishin shpenzuar 1,688,554€. Ato kanë të bëjnë kryesisht me shpenzimet për derivate, riparim dhe mirëmbajtje, furnizim me lëndë djegës, komunalitë etj

Çështja A8 - Keqklasifikim i shpenzimeve

Gjetja

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

Komuna kishte bërë keqklasifikime të shpenzimeve duke paguar 65,128€, nga kategoria e mallrave dhe shërbimeve, të cilat për nga natyra ekonomike i takojnë investimeve kapitale. Pagesat kanë të bëjë me rregullimin e oborreve me kubëza të objektet për banim social, qendrës së mjekësisë familjare në Doganaj dhe muzeun e qytetit si dhe punët e kanalizimit fekal.

Kjo ka ndodhur si pasojë e planifikimit të gabuar të shpenzimeve gjatë hartimit të buxhetit nga ana e komunës.

Ndikimi

Klasifikimi jo adekuat i shpenzimeve ndikon në mbivlerësim/nënvlerësim të shpenzimeve në kategori të ndryshme si dhe prezantim jo të saktë të shpenzimeve në PVF.

Rekomandimi A8

Kryetari duhet të sigurojë se shpenzimet planifikohen dhe realizohen konform kategorive ekonomike adekuate, për të mundësuar raportimin e drejtë të tyre sipas standardeve të kontabilitetit të sektorit publik në përputhje me planin kontabël.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B3 - Regjistrat e menaxhimit të kontratave jo përmes platformës së e-prokurimit

Gjetja

Paragrafi 70.24.f. i Rregullores nr.001/2022 për Prokurimin Publik parasheh se "Menaxheri i kontratës të sigurojë që të gjitha regjistrat e menaxhimit të kontratës të përgatiten, mbahen dhe arkivohen në modulin për menaxhim të kontratës në sistem të prokurimit elektronik".

Menaxheret e kontratave/projekteve nuk kanë mbajtur dhe arkivuar përmes sistemit elektronik të prokurimit publik menaxhimin e kontratave dhe vlerësimin e performancës së kontraktuesve.

Kjo ka ndodhur si rezultat i kontrolleve jo të duhura nga ana e menaxherëve të projekteve që menaxhimin e kontratave dhe vlerësimin e performancës ta bëjë përmes platformës së e-prokurimit.

Ndikimi Mosmbajtja dhe arkivimi i kontratave përmes sistemit të prokurimit publik mund të ndikoj në një menaxhim jo efektiv të kontratave si dhe nuk ofron mundësi të mjaftueshme që menaxhmenti të marrë informata me kohë në lidhje me progresin dhe performancën e kontratave.

Rekomandimi B3 Kryetari duhet të kërkojë nga të gjithë menaxherët e projekteve për tu siguruar që menaxhimi i kontratave do të mbahet dhe arkivohet nga sistemi elektronik i prokurimit publik.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B4 - Mungesa e dokumenteve që ndërlidhen me kërkesat e përshtatshmërisë në platformën elektronike të prokurimit publik

Gjetja Pika 47.16 e Rregullores nr.001/2022 për Prokurimin Publik parasheh se "Verifikimi i përshtatshmërisë dhe kualifikimeve të ofertuesve, bëhet përmes Letrës standarde B47 Kërkese për sqarimin e tenderit/aplikacionit përmes platformës elektronike".

Kemi vërejt se dokumentet e kërkuara sipas kërkesave të përshtatshmërisë për fituesin e kontratës siç janë vërtetimi nga gjykata kompetente, vërtetimi i ATK-së nuk ishin vendosur në platformën elektronike të e-prokurimit. Rastet janë vërejtur te kontrata "Shërbimet e sigurimit fizik për objektet e komunës" në vlerë 94,676€ dhe te "Furnizim me pajisje mjekësore" në 15,896€.

Kjo ka ndodhur, pasi që zyra e prokurimit kishte kërkuar nga fituesit e kontratave që dokumentet në fjalë të dorëzohen në formë origjinale në zyrën e prokurimit në komunë, e jo në platformën elektronike.

Ndikimi Mungesa e dokumenteve të përshtatshmërisë në platformën elektronike ndikon në mosrespektimin e transparencës në procesin e prokurimit dhe në mos marrjen e informatave në mënyrë elektronike nga përdoruesit e lejuar.

Rekomandimi B4 Kryetari duhet të shtoj kontrollet tek zyra e prokurimit për të siguruar se të gjitha dokumentet e kërkuar ngarkohen në platformën elektronike të prokurimit publik.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.2.2 Të arkëtueshmet

Komuna në vitin 2023 ka shpalosur në PVF llogaritë e arkëtueshme në vlerë 1,973,138€.

Çështja B5 - Mbivlerësimi i Llogarive të arkëtueshme në PVF

Gjetja

Neni 16 i rregullores 01/2017 Për raportim vjetor nga Organizata Buxhetore përcakton "Organizatat buxhetore që mbledhin të hyra janë të obliguara të mbajnë regjistra të të hyrave të mbledhura dhe shumave të faturuara e të pa arkëtuara. Të arkëtueshmet shpalosen në raportin vjetor financiar në tabelën përkatëse sipas llojit të hyrave".

Llogaritë e arkëtueshme të raportuara në vlerë prej 1,973,138€ në nenin 16 të PVF-së nuk ishin të sakta për shkak se 10,218€ ishin prezantuar si llogari e arkëtueshme tek shfrytëzimi i pronës publike përderisa nuk është dashtë të prezantohen për faktin se gjykata ka konstatuar se lëndët janë parashkruar, po ashtu regjistri i marrë nga zyrtari i cili merret me menaxhimin e këtyre të arkëtueshmeve ka vlerën 49,037€, përderisa në PVF janë prezantuar 58,927€, pra një diferencë prej 9,890€.

Më tutje, komuna për tre mostra në vlerën 4,860€, për llogarit e arkëtueshme për taksat e ushtrimit të veprimtarisë nuk ishte në gjendje të na ofronte shënimet (të dhëna) si faturat a po kartelat financiare në lidhje me këto të arkëtueshmet.

Kjo ka ndodh për shkak se zyrtarët që merren me menaxhimin e llogarive të arkëtueshme nuk kanë mbajtur dhe azhurnuar dosjet dhe regjistrat e llogarive të arkëtueshme si duhet.

Ndikimi

Mos mbajtja e regjistrave dhe dosjeve sipas kërkesave ligjore ndikon që llogaritë e arkëtueshme të raportuara në PVF të mos raportohen drejtë dhe krijon paqartësi tek përdoruesit e saj.

Rekomandimi B5

Kryetari duhet të sigurojë se zyrtarët që merren me menaxhimin e llogarive të arkëtueshme do të azhurnojë dhe mbajnë regjistra të saktë të llogarive të arkëtueshme.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B6 - Dobësi në menaxhimin e llogarive të arkëtueshme

Gjetja

Neni 26 Ligji nr.06/L-005 Për tatimin në pronën e paluajtshme përcakton se Komuna, Ministria e Financave dhe organet kompetente përmbartuese kanë autoritetin dhe kompetencat për të mbledhur detyrimet tatimore të papaguara që kalojnë shumën e 10€.

Edhe përkundër faktit se gjatë vitit 2023, komuna ndërmori veprime për të mbledhur borxhet duke dërguar faturat e shfrytëzimit të pronës publike në përmbartim, llogaritë e arkëtueshme në total, krahasuar me vitin e kaluar, janë rritur nga 1,830,089€, në 1,973,138€, duke shënuar një diferencë prej 143,049€, ose rreth 7%. Rritja më e madhe është vërejtur te tatimi mbi pronën.

Dobësitë e identifikuara lidhur me llogaritë e arkëtueshme janë për shkak të kontrolleve të brendshme jo efikase në menaxhimin përkatësisht arkëtimin e tyre.

Ndikimi

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

Rekomandimi B6

Kryetari duhet të sigurojë se zyrtarët në departamentet përkatëse do të intensifikojnë veprimet dhe ndërmarrin të gjitha masat për mbledhjen e llogarive të arkëtueshme dhe zvogëlimin e trendit të tyre rritës ndër vite.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

3 Informacion i përmbledhur për planifikimin dhe realizimin e buxhetit

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

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

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final ^s	2023 Shpenzimet	2022 Shpenzimet	2021 Shpenzimet
Burimet e fondeve	10,674,689	12,035,894	11,159,685	8,975,661	8,653,621
Grante Qeveritare - Buxheti	9,812,111	10,348,479	10,345,461	8,111,286	7,839,535
Financimi përmes huamarrjes	0	0	0	73,968	22,929
Të bartura nga viti i kaluar	0	814,723	440,514	386,278	365,273
Të hyrat vetanake	862,578	862,578	368,928	395,449	404,714
Donacionet vendore	0	10,115	4,781	8,680	21,169

Buxheti final në raport me buxhetin fillestar ishte rritur për 1,361,205€. Kjo rritje është rezultat i Vendimeve të Qeverisë, i bartjes së të hyrave vetjake nga viti paraprak, financimit nga huamarrja si dhe donacioneve.

Në vitin 2023 komuna ka shpenzuar rreth 93% të buxhetit përfundimtar. Kjo paraqet një performancë të mirë buxhetore.

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

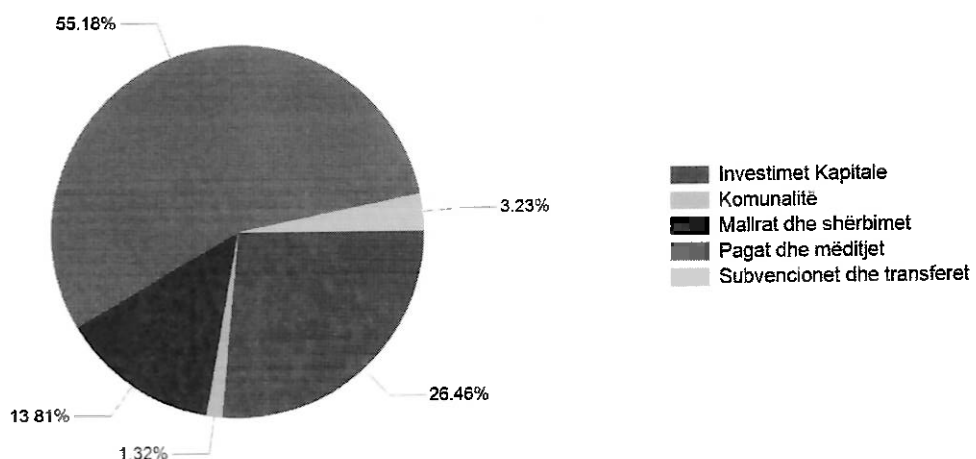
Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2023 Shpenzimet	2022 Shpenzimet	2021 Shpenzimet
Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike	10,674,689	12,035,894	11,159,685	8,975,661	8,653,621
Pagat dhe mëditjet	5,621,607	6,157,975	6,157,975	5,069,788	5,058,048
Mallrat dhe shërbimet	1,498,269	1,554,000	1,540,810	969,418	826,344
Komunalitë	193,500	200,000	147,744	176,626	188,597
Subvencionet dhe transferet	390,000	413,874	360,285	322,604	300,804
Investimet Kapitale	2,851,313	3,710,045	2,952,871	2,437,225	2,279,828
Rezervat	120,000	0	0	0	0

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

- Buxheti final për paga dhe mëditje ishte rritur për 536,368€, krahasuar me buxhetin fillestar. Kjo rritje është bërë nga grandit qeveritar (fondi 10) për të mbuluar koston shtesë të pagave, që erdhi si rezultat i hyrjes në fuqi të Ligjit të ri të pagave në sektorin publik.
- Buxheti final për mallra dhe shërbime ishte rritur për 55,731€. Rritja ishte si rezultat i bartjes së fondeve me vendim të Kuvendit Komunal nga investimet kapitale (34,003€), komunalit (10,000€) dhe subvencione dhe transfere (8,500€), në kategorinë mallra dhe shërbime, rritje nga donacionet për 2,400€ si dhe rritje nga të hyrat vetjake të bartura nga viti 2022, për 828€ .
- Buxheti final për shpenzime komunale ishte rritur për 6,500€, krahasuar me buxhetin fillestar. Rritja kishte ndodhur nga të hyrat vetjake të bartura nga viti 2022, në vlerë 16,500€, si dhe me vendim nga Kuvendi Komunal nga grandit i qeverisë ishin transferuara 10,000€, nga komunalit në mallra dhe shërbime.
- Buxheti final krahasuar me buxhetin fillestar për subvencione ishte rritur për 23,874€, nga kjo vlerë: 24,806€, ishin rritje nga të hyrat vetjake të bartura, pastaj rritje nga grandit i donatorëve prej 7,568€, si dhe një zvogëlim prej 8,500€, ku me vendim të Kuvendit Komunal nga kjo kategori ishin transefuar fondet në kategorinë mallra dhe shërbime.
- Buxheti final për shpenzime kapitale krahasuar me buxhetin fillestar ishte rritur për 858,732€. Rritja ishte si rezultat i të hyrave vetjake të pashpenzuara nga viti 2022 në vlerë 772,588€, rritje nga transferi i rezervës me vendim të Kuvendit Komunal në vlerë 120,000€, për financimin e projekteve kapitale, rritje nga donacionet në vlerë 147€, si dhe zvogëlim për 34,003€, ku me vendim nga Kuvendi Komunal nga kjo kategori ishin transefuar fondet në kategorinë mallra dhe shërbime.

Fondet e shpenzuara në vitin 2023 për Rimëkëmbjen Ekonomike ishin 6,285€, ato kryesisht ishin ndarë për shtesa në shëndetësi.

Grafiku 1. Shpenzimet sipas kategorive ekonomike për vitin 2023



Të hyrat vetjake të planifikuara për vitin 2023 ishin 862,578€, përderisa ishin realizuar 884,219€. Ato kanë të bëjnë me të hyrat nga tatimi në pronë, të hyrat nga lejet e ndërtimit, taksat administrative, të hyrat nga veprimtaritë biznesore, të hyrat nga qiraja etj. Po ashtu, komuna këtë vit ka pranuar të hyra nga gjobat nga trafiku dhe gjobat e gjykatës në vlerë totale prej 166,542€, si dhe të hyra nga Agjencioni i Pyjeve të Kosovës në vlerë 41,986€. Këto të hyra nuk janë të përfshira në tabelën e mëposhtme për arsye se këto i planifikojnë dhe realizojnë ministrinë e linjës

Tabela 3. Të hyrat (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2023 Pranimet	2022 Pranimet	2021 Pranimet
Totali i të hyrave	862,578	862,578	884,219	682,981	802,799
Të hyrat tatimore	410,966	410,966	443,998	380,303	374,793
Të hyrat jo tatimore	451,612	451,612	440,162	302,678	428,006
Të hyrat tjera	0	0	59		

4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për PFV-të të vitit 2022, kishte rezultuar me 10 rekomandime. Komuna kishte përgatitur Planin e Veprimit ku paraqitet mënyra se si do t'i zbatoj rekomandimet e dhëna. Raporti i auditimit i vitit 2022 ishte diskutuar në Asamblenë Komunale. Deri në fund të auditimit tonë, katër (4) rekomandime janë zbatuar, dhe gjashtë (6) rekomandime nuk janë zbatuar ende, siç është paraqitur në Grafikon 2, më poshtë. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrën se si janë trajtuar ato, shihni në Tabelën 4 (ose Tabelën e rekomandimeve).

Grafiku 2. Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak

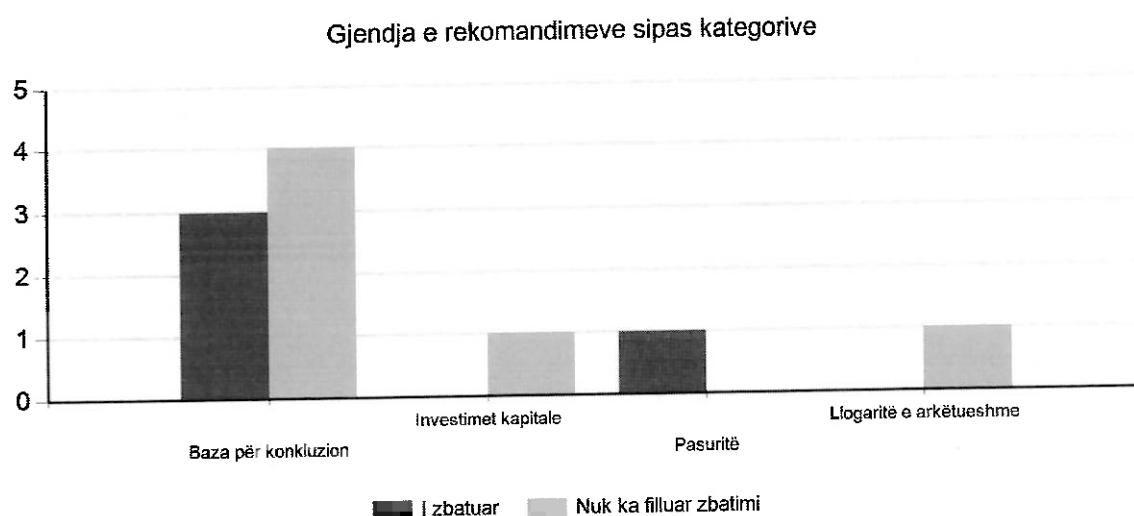


Tabela 4 Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak

Nr	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2022	Veprimet e ndërmarra	Statusi
1.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet të sigurojë se mjetet monetare të grumbullara nga taksa për regjistrimin e automjeteve dhe çertifikatave do të deponohen në fund të ditës.	Edhe në vitin 2023 kishte vonesa në dorëzimin e fondeve të mbledhura nën 10€.	Nuk ka filluar zbatimin
2.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet të kërkojë nga të gjithë menaxherët e projekteve për tu siguruar që menaxhimi i kontratave do të mbahet dhe arkivohet nga sistemi elektronik i prokurimit publik.	Edhe në vitin 2023 menaxherët e projektit menaxhimi nuk e kanë bërë përmes platformës elektronike .	Nuk ka filluar zbatimin
3.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet të siguroj se me rastin e përgatitjes së RVF, zbatohen procedurat adekuate të kontrollit të brendshëm duke verifikuar saktësinë dhe plotësinë e të dhënave për llogaritë e arkëtueshme.	Komuna ende ka probleme me regjistrat e llogarive të arkëtueshme.	Nuk ka filluar zbatimin

4.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet të sigurojë se nuk do të lejojë pagesë në paradhënie nëse një gjë e tillë nuk është e paraparë me kushte të veçanta të dosjes së tenderit dhe me kontratë të lidhur mes komunës dhe operatorit ekonomik.	Nuk kemi hasur ndonjë çështje të kësaj natyre.	I zbatuar
5.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet të sigurojë se në rastet kur ka ndryshime materiale të pozicioneve të realizuara krahas të pozicioneve kontraktuara kontratat e tilla të ndërpriten.	Nuk kemi hasur ndonjë çështje të kësaj natyre	I zbatuar
6.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet të shtoj kontrollet tek zyra e prokurimit për të siguruar se të gjitha dokumentet e kërkuar ngarkohen në platformën elektronike të prokurimit publik.	Edhe në vitin 2023, kishte raste kur dokumentet e përshatshmërisë nuk ishin në platformë	Nuk ka filluar zbatimin
7.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet të sigurojë se menaxherët e projekteve do të raportojnë me shkrim në lidhje me përmbushjen e kontratës nga operatori ekonomik si dhe certifikimi i pagesës të bëhet vetëm pasi që është siguruar raporti me shkrim nga menaxherët e projekteve.	Nga testimi i mostrave nuk kemi hasur ndonjë çështje.	I zbatuar
8.	Investimet kapitale	Kryetari të sigurojë kontrolle dhe monitoroj zbatimin e kërkesave ligjore, që me rastin e inicimit të procedurave të prokurimit për kontraktimin e punëve të sigurohet paraprakisht hartimi i projekteve në përputhje me nevojat dhe kërkesat e parashikuara.	Edhe në vitin 2023 kishte mungesë të projekteve ekzekutive.	Nuk ka filluar zbatimin
9.	Pasuritë	Kryetari duhet të sigurojë zbatimin e drejtë të kontrolleve të brendshme lidhur me regjistrimin e drejtë të pasurisë jo financiare kapitale në pajtim me kriteret e rregullores për menaxhimin e pasurisë jo financiare.	Komuna kishte zbatuar rekomandimin dhe pasuritë i kishte regjistruar sipas kërkesave ligjore.	I zbatuar
10.	Llogaritë e arkëtueshme	Kryetari të sigurojë përmirësimin e procesit të menaxhimit të llogarive të arkëtueshme në mënyrë të rritjes së efikasitetit në arkëtimin e tyre.	Kishte rritje të llogarive të arkëtueshme sidomos tek tatimi në pronë.	Nuk ka filluar zbatimin

Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme



Agron Fetiu, Ndihmës Auditor i Përgjithshëm



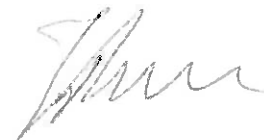
Lavdim Maxhuni, Drejtor i Auditimit



Florim Beqiri, Udhëheqës i ekipit



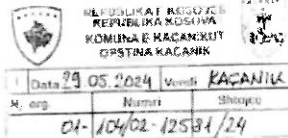
Mexhit Ferati, Anëtar i ekipit



Muharrem Qyqalla, Anëtar i ekipit



Shtojca I: Letër konfirmimi



Komuna e Kaçanikut

Opština Kačanik: Municipality of Kaçanik

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2023 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Komunës së Kaçanikut, për vitin 2023 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

Z. Besim Ilazi - Kryetar i Komunës

Data: 29. maj, 2024, Kaçanik



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

Raporti i auditorit për pasqyrat financiare⁶ duhet të përmbajë një opinion për pasqyrat financiare, bazuar në përfundimet e nxjerra nga dëshmitë e marra gjatë auditimit. Kur auditimi kryhet për të vlerësuar gjithashtu përputhjen me legjislacionin dhe rregulloret e tjera, auditorët kanë një përgjegjësi shtesë për të raportuar për pajtueshmërinë me autoritetet⁷, duke rezultuar me konkluzion mbi pajtueshmërinë.

Për të arritur në përfundimin se një opinion mbi pasqyrat financiare është i modifikuar ose i pa modifikuar, një auditor duhet të sigurohet që rezultatet e auditimit përfshijnë, apo jo, keq-deklarim (e) material(e) ose të përhapur(a), apo të tillë(a) të mundshëm(me), të supozuar në rast kufizimi të fushëveprimit.

Keq-deklarimi është një ndryshim mes shumës së raportuar, klasifikimit, prezantimit ose zbulimit të një zëri të pasqyrës financiare dhe sasisë, klasifikimit, prezantimit ose zbulimit që kërkohet që zëri të jetë në përputhje me kornizën e raportimit financiar në fuqi. Keq-deklarimet mund të vijnë nga gabimi ose mashtrimi.

(shkëputur nga SNISA 200)

Forma e opinionit

Opinionit 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 tjera", apo ndonjë titull tjetër të përshtatshëm. Ky paragraf duhet të paraqitet menjëherë pas opinionit dhe pas çdo paragrafi të Theksimit të çështjes.

Shënimet fundore

- ¹ Pajtueshmëria me autoritetet - pajtueshmëria me të gjitha ligjet, rregullat, rregulloret, standardet dhe praktikat e mira relevante në sektorin publik
- ² Raportet tjera janë kërkesë e nenit 8 të së Rregullores 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar
- ³ Kolektivisht të referuara si pajtueshmëri me autoritetet
- ⁴ Çështja A dhe Rekomandimi A - nënkupton çështjet dhe rekomandimet e reja
Çështja B dhe Rekomandimi B - nënkupton çështjet dhe rekomandimet e përsëritura
Çështja C dhe Rekomandimi C- nënkupton çështjet dhe rekomandimet pjesërisht të përsëritura.
- ⁵ Buxheti Final - buxheti i aprovuar nga Kuvendi i përshtatur më pas nga Ministria e Financave
- ⁶ Pasqyrat financiare në sektorin publik përfshijnë po ashtu edhe pasqyrën(at) e ekzekutimit të buxhetit
- ⁷ Pajtueshmëria me autoritetet: pajtueshmëria me ligjet, rregulloret, standardet, apo praktikat e mira.