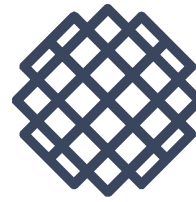




Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

RAPORTI I AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TË KOMUNËS SË KAMENICËS PËR VITIN 2023

Prishtinë, qershor 2024

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 / Tabela për Komentet e OB-së lidhur me raportin e auditimit

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 Kamenicës 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 kualifikuar për pasqyrat financiare vjetore

Ne i kemi audituar pasqyrat financiare vjetore të Komunës së Kamenicës (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, përveç ndikimit të çështjes/ve të përshkruara në paragrafin për Bazën për Opinion të Kualifikuar, Pasqyrat Financiare Vjetore të Komunës së Kamenicës, 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 të Kualifikuar

- A1 Shpalosjet e detyrimeve kontigjente nuk ishin të plota dhe të sakta ngase ishin nënvlerësuar për 42,689€.
- B1 Komuna kishte bërë keq klasifikim të shpenzimeve në vlerë 128,451€ nga kategori ekonomike jo adekuate. Nga kjo shumë 102,651€ ishin pagesa të ekzekutuara nga thesari për vendime gjyqësore/përmbarrimore për të paguara për pagat jubilarë dhe shujta nga kategoria e mallra dhe shërbime, si dhe 25,800€ janë shpenzuar nga kategoria mallra dhe shërbime, ndërsa për nga natyra i takon Subvencioneve dhe transfereve.
- C1 Mos regjistrimi i plotë i pasurive jo financiare.

Më gjerësisht shih nënkapitullin 2.1 Çështjet që ndikojnë në opinion të auditimit

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

Konkluzion për pajtueshmërinë

Ne kemi audituar nëse proceset dhe transaksionet përcjellëse janë në pajtueshmëri me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare.

Sipas mendimit tonë, përveç ndikimeve të çështjes/ve të përshkruara në seksionin Baza për Konkluzion të pajtueshmërisë, transaksionet e kryera në procesin e ekzekutimit të buxhetit Komunës së Kamenicës 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

- B2 Angazhimi i stafit përmes marrëveshjeve për shërbime të veçanta dhe kontrata për punë dhe detyra specifike për pozita të rregullta të punës.
- A2 Kontraktimi me OE për projektin që mund të kryhej nga institucioni publik (Instituti Bujqësor i Kosovës).
- A3 Komuna nuk ka arritur të përmbush detyrimin ligjor të verifikimit të 20% të pronave të paluajtshme, duke verifikuar vetëm 7.2% të tyre në vitin 2023.

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

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

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

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

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

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë

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

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

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e keq-deklarimit material të pasqyrave financiare, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit që i përgjigjen atyre rreziqeve, dhe marrim dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për opinionin. Rreziku i mos zbulimit të një keq-deklarimi material që rezulton nga mashtrimi është më i lartë sesa për atë që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulim, falsifikim, lëshime të qëllimshme, keq përfaqësime ose anashkalim të 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 Kamenicës.
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave të kontabilitetit të përdorura dhe arsyeshmërinë e vlerësimeve të kontabilitetit dhe shpalosjet e ndërlidhura të bëra nga menaxhmenti.
- Vlerësojmë prezantimin e përgjithshëm, strukturën dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare, përfshirë shpalosjet, për t'u siguruar se pasqyrat financiare paraqesin transaksionet dhe ngjarjet themelore në mënyrë të drejtë dhe të saktë.

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

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

2 Gjetjet dhe rekomandimet⁴

Gjatë auditimit, kemi vërejtur fusha ku nevojitet përmirësim për menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm. Procesi i raportimit në komunë ishte përcjell me mangësi, kjo ishte vërejtur edhe me rastin e përgatitjes së Pasqyrave Financiare Vjetore (PFV). Pas kërkesës sonë disa çështje të ngritura në PFV-të janë korrigjuar dhe dorëzuar në MF. Megjithatë gjatë procesit të auditimit kemi evidentuar mangësi në menaxhimin e pasurive, detyrimeve kontingjente, ekzekutimin dhe klasifikimin e shpenzimeve si dhe menaxhimin e projekteve kapitale të cilat janë paraqitur me poshtë në forme të gjetjeve dhe rekomandimeve. Këto gjetje dhe rekomandime kanë për qëllim të bëjnë korrigjimin e nevojshëm të informacionit financiar të paraqitur në pasqyrat financiare, duke përfshirë shpalosjet në formë të shënimeve shpjeguese dhe të përmirësojnë kontrollet e brendshme lidhur me raportimin financiar dhe pajtueshmërinë me autoritetet në lidhje me menaxhimin e fondeve të sektorit publik. Ne do t'i përcjellim (shqyrtojmë) këto rekomandime gjatë auditimit të vitit të ardhshëm.

Ky raport ka rezultuar me 8 rekomandime, prej tyre 4 janë rekomandime të reja, 3 të përsëritura dhe 1 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 opinionin e auditimit

Çështja A1 - Nënvlërësimi i detyrimeve kontigjente

Gjetja

Bazuar në nenin 18 të Rregullores 01/2017 për Pasqyrat financiare vjetore të organizatave buxhetore përcaktohet se: "Organizatave buxhetore në harmoni me LMFPP-në raportojnë të gjitha detyrimet kontigjente".

Nga analiza e PVF-ve kemi vërejtur se raportimi i detyrimeve kontigjente në PVF nuk ishte i plotë dhe i saktë, pasi që ishin nënvlerësuar për 42,689€. Në një rast kemi vërejtur se komuna nuk kishte shpalosur në PVF një detyrim kontigjent ndaj një të punësuarit në QKMF në vlerë prej 21,594€. Gjithashtu në 11 raste të tjera, vlera në regjistrin e detyrimeve kontigjente dhe shpalosur në PVF ishte gjithsejt 21,21€, ndërsa duhej të ishte 21,117€.

Kjo gjendje ishte për shkak të mungesës së komunikimit mes sektorit të financave dhe përfaqësuesit ligjor të komunës.

Ndikimi

Mos shpalosja e saktë dhe e plotë e detyrimeve kontigjente ka ndikuar në nënvlerësimin e tyre dhe mund të shpie në keqkuptimin e pozitës financiare të komunës.

Rekomandimi A1

Kryetari duhet të sigurojë përforcimin e komunikimit dhe bashkëpunimit midis sektorit të financave dhe përfaqësuesit ligjor të komunës, me qëllim që informacioni financiar në regjistrin e detyrimeve kontigjente dhe raportimi i tyre të jetë i saktë dhe i plotë në PVF.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I

Çështja B1 - Keq klasifikimi i shpenzimeve

Gjetja Rregulla financiare nr. 01/2013 për shpenzimet publike, neni 18 pika 3 specifikon se shpenzimet duhet të kenë kodet adekuate, të përcaktuara me Udhëzimin Administrativ për planin kontabël. Rrjedhimisht, neni 11 i UA 19/2009 për planin kontabël, kërkon nga ZKA dhe ZKF që të sigurojnë që të gjitha transaksionet janë regjistruar në SIMFK sipas strukturës së planit kontabël dhe klasifikimeve të përcaktuara me këtë UA.

Përmes pagesave direkte nga Thesari, janë ekzekutuar 22 transaksione në vlerë 102,651€⁵ për pagat jubilarë dhe shujta, të cilat janë realizuar nga kategoria ekonomike mallra e shërbime. Nga këto shpenzime 59% (60,722€) janë borxh kryesor, ndërsa 41% (41,929€) janë shpenzime gjyqësore-përmbartimore dhe kamata.

Më tutje, kemi vërejtur se marrëveshja për dhënien e një donacioni nga komuna për UNDP në vlerë 25,800€, pagesa ishte kryer nga kategoria mallra dhe shërbime dhe jo nga subvencione dhe transfere. Në këto dy raste keq klasifikimi i shpenzimeve ishte në vlerë 128,451€.

Pagesat për paga jubilarë dhe shujta kanë ndodhur për shkak hyrjes në obligime financiare pa pasur mjete buxhetore të planifikuara dhe keq klasifikimi ka ndodhur si rezultat i mos komunikimit mes komunës dhe thesarit. Ndërsa, pagesa e donacionit nga kategoria e mallrave dhe shërbimeve ka ndodhur si rezultat i moskuptimit të rregullave financiare që rregullojnë përdorimin e fondeve publike.

Ndikimi Keq klasifikimi i shpenzimeve rezulton me pasqyrimin jo të drejtë dhe të saktë të shpenzimeve në PVF, rrjedhimisht mund të shpie në keqkuptim të pozitës financiare të komunës më mbivlerësim/ nënvlerësim të kategorive ekonomik.

Rekomandimi B1 Kryetari duhet të sigurojë që janë ndërmarrë të gjitha veprimet që shpenzimet të planifikohen në ndarjet adekuate të buxhetit (apo të ridestinohen mjetet kur është e nevojshme dhe e mundshme) dhe që pagesa e regjistrimi i shpenzimeve bëhet sipas kodeve ekonomike adekuate.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I

Çështja C1 - Mos regjistrimi i plotë i pasurive jo financiare

Gjetja Rregullorja nr. 02/2013 për menaxhimin e pasurive jo financiare, neni 6 paragrafi 1 përcakton se: Çdo organizatë buxhetore duhet të krijojë dhe azhurnoj regjistrin e pasurive jo financiare që i ka në menaxhimin e saj. Regjistri duhet të mbahet ndaras për çdo pasuri dhe në formë të agreguar sipas kategorive të klasifikuara në bazë të planit kontabël.

Nga testimet tona kemi vërejtur se në sistemin e E-pasurisë ishin të regjistruara mbi 3,217 njësi të pasurive jo financiare (nën 1,000€), ndërsa bazuar në raportin e inventarizimit përmbante mbi 60,000 njësi të cilat nuk

ishin të regjistruara në E-pasuri. Këto pasuri janë kryesisht inventaret e QMF-ve dhe shkollave.

Për më tepër në raportin e SIMFK të pasurive jo financiare mbi 1,000€, kemi vërejtur regjistrimi të përgjithësuar me përshkrimin e pasurisë pa përcaktim të lokacionit si (asfaltimi i rrugëve lokale, kanalizime në qytet e fshatra, toka etj.), në rastin e tokave nuk na është ofruar një raport i vlerësimit të brendshëm për regjistrimit e 94 njësive në vlerë 43,413,511€.

Kjo ka ndodhur si rezultat i kontrolleve jo efektive në procesin e evidentimit raportimit dhe monitorimit të pasurive jo financiare nën 1,000€ në sistemin e E-pasurisë, ndërsa pasuritë mbi 1,000€ janë regjistruar në mënyrë të përgjithësuar është si pasojë e regjistrimeve totale të pagesave/projekteve e jo në njësi të veçanta të pasurive.

Ndikimi

Mos regjistrimi i pasurive nën 1,000€ në sistemin e-pasurisë, si dhe regjistrimi i përgjithësuar i pasurive mbi 1,000€, vështirëson menaxhimin dhe kontrollin e pasurive në dispozicion, dhe rrit rrezikun e humbjes dhe keqpërdorimit të pasurive.

Rekomandimi C1

Kryetari, duhet të sigurohet që do të bëhet vlerësimi i pasurive jo financiare për të azhurnuar regjistrin të pasurive për të siguruar se të gjitha pasuritë e komunës janë identifikuar dhe regjistruar në plotëni dhe saktësi në regjistrat përkatës të pasurive komunale.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.2 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

Çështja B2 - Angazhimi i stafit përmes marrëveshjeve për shërbime të veçanta dhe kontrata për punë dhe detyra specifike për pozita të rregullta të punës

Gjetja

Ligjit Nr. 06/L-0114 për zyrtarët publik, neni 84, përcakton se "Marrëveshjet për shërbime të veçanta, lidhen sipas legjislacionit përkatës të prokurimit publik". Përderisa neni 59 i RRUOPP ka përcaktuar qëllimin dhe procedurën e prokurimit publik lidhur Marrëveshjet për shërbime të veçanta. Përkatësisht, neni 59.1 ndër të tjera definon "shërbimet konsulente"- të cilat nënkuptojnë një shërbim të një natyre intelektuale apo konsultative, që furnizohet nga një konsulent ekspert dhe i kualifikuar në një fushë të caktuar apo profesion dhe përfshinë shërbime ku aspektet intelektuale dhe kontributet mbizotërojnë dhe tejkalojnë aspektet tjera fizike të kontratës. Po ashtu, neni 10.6 i Ligjit të Punës Nr. 03/L-212 thotë se: "Kontrata për një detyre specifike, nuk mund të jetë me e gjatë se 120 dite brenda një (1) viti.

Komuna kishte angazhuar 32 punonjës përmes "Marrëveshjeve për shërbime të veçanta (MShV)", prej tyre tetë (8) ishin angazhuar përmes procedurave të prokurimit, ndërsa 24 me procedurë të thjeshtë të rekrutimit pa i respektuar procedurat e prokurimit publik.

Punonjësit janë angazhuar për pozita të rregullta të punës dhe jo për shërbime të veçanta apo detyra specifike, siç kërkohet me ligj.

Për më tepër në 20 raste kohëzgjatja ishte nga 5 (pesë) deri në 12 muaj, duke tejkeluar afatet e përcaktuara ligjore (120 ditë brenda vitit 2023). Kontratat ishin lidhur me personat njëjtë dhe për pozitat e njëjta dy deri tre herë. Për këta punonjës komuna në vitin 2023 kishte paguar 77,073€.

Kjo gjendje ishte për shkak të mungesës së pozitave të aprovuara të vendeve të punës më ligjin për buxhetin e RK-së.

Ndikimi

Angazhimi i stafit sipas marrëveshjeve për shërbimeve të veçanta/kontratave për punë dhe detyra specifike për pozita të rregullta, mund të rritë kostot e Komunës krahasuar me kostot e rekrutimit të stafit të rregullt, si dhe mund të rezultojë se staf i angazhuar të jetë jo përkatës për nevojat e komunës, duke ndikuar në arritjen e objektivave të përcaktuara.

Rekomandimi B2

Kryetari duhet të sigurojë se për pozita të rregullta të punës angazhohet staf i rregullt përmes procedurave të rekrutimit dhe se procedurat e prokurimit për angazhimin e stafit për shërbime të veçanta si dhe kontratat për punë dhe detyra specifike, aplikohen vetëm për pozita specifike dhe të veçanta të cilat nuk mund të mbulohen nga stafi i brendshëm i komunës.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A2 - Kontraktimi me OE për projektin që mund të kryhej nga institucioni publik.

- Gjetja** Udhëzimi Administrativ UA nr. 02/2012 për klasifikimin e përshtatshmërisë së tokës bujqësore, neni 8 paragrafi 3 përcakton se: Vlerësimi do të bëhet nga një institucion i autorizuar i MBPZHR. Po ashtu, Ligji Nr. 04/L-42 për prokurimin publik, neni 9 paragrafi 4, taksativisht normon se Nëse autoriteti kontraktues është autoritet publik, autoriteti i tillë publik duhet të marrë masa të arsyeshme për t'u siguruar se lëndët që i përmbushin këto nevoja nuk janë në dispozicion nga ndonjë autoritet tjetër publik.
- Komuna kishte nënshkruar kontratat me OE (konsorcium) në vlerë 328,781€ për projektin „Inventarizimi i tokave në Komunën e Kamenicës”. Përkundër faktit që ky projekt është kësaj natyre mund të realizohet nga MBPZHR-Instituti Bujqësor i Kosovës. Për më tepër, komuna nuk kishte bërë kërkesës zyrtare IBK-së për realizimin e këtij projekti.
- Kjo ka ndodhur si rezultat i mungesës së informacioneve të mjaftueshme nga zyrtaret komunal mbi detyrimet dhe përgjegjësit që autoriteti publik (IBK) ka për të siguruar kryerjen e projekteve të kësaj natyre.
- Ndikimi** Mos shfrytëzimi i resurseve njerëzore dhe teknologjike të cilat i posedon IBK-ja në realizimin e projekteve të kësaj natyre dhe lidhja e kontratës me operator ekonomik privat ndikon në shfrytëzimin e paarsyeshme të fondeve buxhetore.
- Rekomandimi A2** Kryetari duhet të sigurojë para çdo aktiviteti të prokurimit që për projektet të cilat mund të kryhen nga autoritetet publike të zbatohet neni 9 paragrafi 4 i LPP-së.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I

Çështja A3 - Mos verifikimi i 20% të gjendjes aktuale të pronave të paluajtshme

- Gjetja** Ligji nr.06/L-005 për Tatimin në Pronën e Paluajtshme, neni 15 pika 2, përcaktohet se "Komuna çdo vit inspekton të paktën njëzet për qind (20%) të të gjitha objekteve brenda territorit të Komunës dhe për të ndihmuar në veprimtaritë inspektuese mund të angazhojë edhe inspektorë privat."
- Komuna në vitin 2023 për tatimin në pronë të objekteve në sistemin Protax kishte të regjistruar 15,562 objekte. Në kemi vërejtur se komuna nuk kishte arritur të bënte inspektimin (verifikimin) e 20% pronave të paluajtshme siç kërkohet nga ligji në fuqi, por kishte verifikuar vetëm 1,120 pronave të paluajtshme apo 7.2%.
- Mos verifikimi i pronës ka ndodhur për shkak të mungesës të anketuesve në terren për verifikim të pronave të paluajtshme.
- Ndikimi** Moskryerja e inspektimit të pronave të paluajtshme mund të rezultojë në informacion jo të plotë për gjendjen aktuale të pronave, të ardhura potencialisht më të ulëta të mbledhura në dobi të komunës, dhe gjithashtu mund të rezultojë në një ngarkesë tatimore joadekuate.

Rekomandimi A3 Kryetari duhet të sigurojë arritjen e verifikimit të 20% të pronave të paluajtshme siç kërkohet me ligj.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3 Çështjet tjera të menaxhimit financiar dhe të pajtueshmërisë

2.3.1 Të hyrat

Të hyrat e realizuara në 2023 ishin në vlerë 1,164,214€. Të hyrat 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.

Çështja A4 - Mangësi në menaxhimin e të hyrave nga tatimi në pronë

Gjetja Ligji nr. 06/L-005 për Tatimin në Pronën e Paluajtshme, neni 11.1 dhe 11.4 4, përcakton se: Personi fizik i cili ka në pronësi apo posedim dy (2) ose më shumë njësi rezidenciale të objekteve, mund të deklarojë në përputhje me paragrafin 1. të këtij neni, vetëm një prej këtyre objekteve si vendbanimin e tij parësor, pa marrë parasysh faktin që njësitë e objekteve mund të ndodhen në komuna të ndryshme, i lejohet zbritja prej 15,000€ nga vlera e vlerësuar e njësisë së objektit. UA nr. 03/20211 për mbledhjen dhe regjistrimin e informative mbi pronën dhe tatimpaguesin, neni 7, paragrafi 1.1 kërkon numrin personal identifikues të tatimpaguesit fizik.

Në raportin financiar të objekteve janë identifikuar 614 tatimpagues që nuk kanë numër personal, për të cilët është zbatuar zbritja prej 15,000€ nga vlera e vlerësuar e njësisë së objektit.

Kjo ka ndodhur për shkak të stafit të pa mjaftueshëm në sektorin e tatimit në pronë, ku nuk është arritur që të azhurnohen të dhënat në Protax.

Ndikimi Zbatimi i zbritjeve të lejuara për tatimpaguesit pa numër personal për tu deklaruar se vendbanimi i tatimpaguesit shërben si vendbanim parësor, mund të rezultojë me përlogaritje të pasakta të zbritjeve për tatimin në pronë dhe rrjedhimisht më pak të hyra.

Rekomandimi A4 Kryetari duhet të ndërmerr veprimet e nevojshme për të siguruar që baza e të dhënave të tatimit në pronë plotësohet me të gjithë numrat personal të tatimpaguesve, ashtu që të mundësohet verifikimi i të gjitha rasteve potenciale që mund të hasen me përfitim të disahershëm për vendbanim parësor.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3.2 Pasuritë kapitale dhe jokatitale

Vlera e paraqitur në PFV e pasurive kapitale është 65,702,137€, pasurive jokatitale është 302,265€, si dhe e stoqeve 456€.

Çështja B3 - Mos harmonizimi i raportit të inventarizimit me gjendjen e regjistrave të pasurive

- Gjetja** Rregullorja nr. 02/2013 për menaxhimin e pasurive jo financiare, neni 19 paragrafi 4.3 përcakton se; Krahasimin e gjendjes të inventarizuar me gjendjen në regjistrat e pasurive jo financiare.
Komuna ka kryer procesin e inventarizimit të pasurive jo financiare, mirëpo nuk ishte bërë krahasimi i gjendjes së inventarizuar me gjendjen në regjistrat e pasurive jo financiare.
Mangësitë në procesin e inventarizimit, kryesisht ishin për shkak të mungesës së njohurive lidhur me kërkesat e rregullores për menaxhimin e pasurive jo financiare.
- Ndikimi** Mos krahasimi i inventarizimit me gjendjen e regjistrave të pasurive nuk jep siguri lidhur me saktësinë dhe plotësinë e regjistrave të pasurisë.
- Rekomandimi B3** Kryetari, duhet siguruar se procesi i inventarizimit të pasurive do të kryhet sipas kërkesave të Rregullores 02/2013 për menaxhimin e pasurive jo financiare në organizatat buxhetore, si dhe më pas, të bëhet krahasimi i rezultateve të inventarizimit me gjendjen kontabël të pasurive, duke i sqaruar të gjitha diferencat.

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 | 2023 Shpenzimet | 2022 Shpenzimet | 2021 Shpenzimet |
|------------------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Burimet e fondeve | 12,381,899 | 14,327,915 | 13,336,901 | 10,854,784 | 10,015,180 |
| Grante Qeveritare - Buxheti | 11,425,128 | 12,491,393 | 11,969,774 | 9,398,161 | 9,238,751 |
| Financimi përmes huamarrjes | 0 | 0 | 0 | 112,956 | 30,611 |
| Të bartura nga viti i kaluar | 0 | 625,688 | 548,628 | 496,897 | 178,039 |
| Të hyrat vetanake | 956,771 | 1,084,565 | 720,276 | 768,389 | 531,732 |
| Donacionet vendore | 0 | 100,857 | 75,885 | 21,951 | 36,047 |
| Donacionet e jashtme | 0 | 25,412 | 22,337 | 56,430 | 0 |

Buxheti final është më i lartë se buxheti fillestar për 1,939,269€. Kjo rritje është rezultat i rritjes së grantit të qeverisë për 1,066,265€, rritjes së të hyrave të bartura nga viti paraprak për 625,688€, rritjes së të hyrave për 127,794€, rritjes së donacioneve të brendshme për 94,110€ dhe rritjes së donacioneve të jashtme për 25,412€.

Në vitin 2023 komuna ka shpenzuar 93% të buxhetit final apo 13,338,485€, me një përmirësim rreth 4,5% në krahasim me vitin 2022.

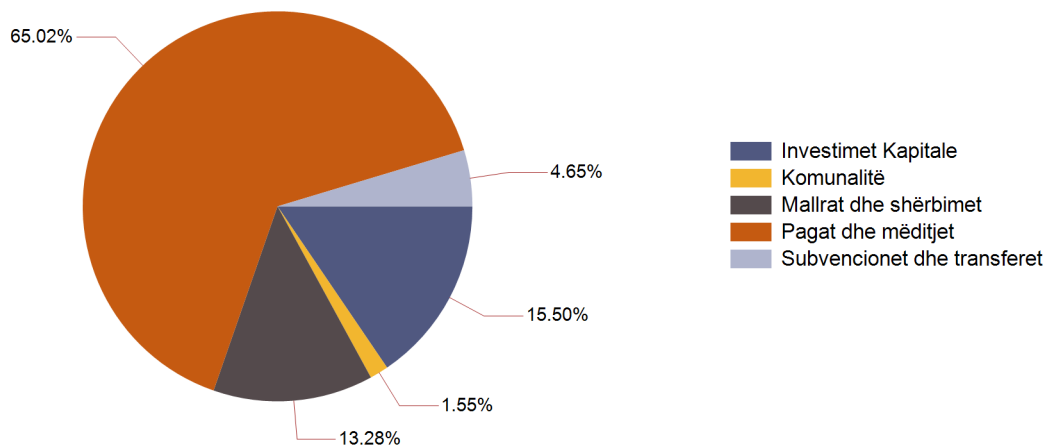
Tabela 2. Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike (në €)

| Përshkrimi | Buxheti fillestar | Buxheti final | 2023 Shpenzimet | 2022 Shpenzimet | 2021 Shpenzimet |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike | 12,381,899 | 14,327,915 | 13,336,901 | 10,854,784 | 10,015,180 |
| Pagat dhe mëditjet | 7,566,476 | 8,683,981 | 8,672,076 | 7,099,227 | 7,208,601 |
| Mallrat dhe shërbimet | 1,943,000 | 2,022,568 | 1,770,900 | 1,447,461 | 1,151,631 |
| Komunalitë | 238,000 | 239,096 | 206,760 | 211,246 | 196,826 |
| Subvencionet dhe transferet | 447,000 | 653,344 | 620,588 | 578,079 | 282,724 |
| Investimet Kapitale | 2,187,423 | 2,728,926 | 2,066,576 | 1,518,770 | 1,175,398 |

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

- Buxheti final për paga dhe mëditje ishte rritur për 1,117,505€. Rritja ishte si rezultat i vendimeve të qeverisë për 1,055,900€, nga të hyrat e bartura për 51,240€, si dhe nga fondi për rimëkëmbjen ekonomike për 10,365€.
- Buxheti final për mallra dhe shërbime ishte rritur për 79,568€. Rritja ishte si rezultat i të hyrave të bartura për 77,964€, si dhe donacionet e jashtme për 1,604€.
- Buxheti final për shpenzime komunale ishte rritur për 1,096€, rritja ishte si rezultat i hyrave të bartura.
- Buxheti final për subvencione ishte rritur për 199,597€. Rritja ishte si rezultat i të hyrave të bartura për 89,939€, si dhe prej të hyrave të tejkaluara në bazë të vendimit të komunës për 109,658€.
- Buxheti për investimet kapitale ishte rritur për 541,503€. Rritja ishte si rezultat i të hyrat e bartura për 405,449€, prej të hyrave të tejkaluara nga vendimi i kuvendit komunal për 18,136€, nga donacionet e brendshme për 94,104€, si dhe nga donacionet e jashtme për 23,813€.

Grafiku 1. Shpenzimet sipas kategorive ekonomike për vitin 2023



Të hyrat e realizuara nga komuna në vitin 2023 ishin 1,164,214€ apo rreth 7% më shumë se vitin paraprak. Të hyrat 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.

Tabela 3. Të hyrat (në €)

| Përshkrimi | Buxheti fillestar | Buxheti final | 2023 Pranimet | 2022 Pranimet | 2021 Pranimet |
|---------------------------|-------------------|----------------|------------------|------------------|----------------|
| Totali i të hyrave | 956,771 | 956,771 | 1,157,467 | 1,088,325 | 908,289 |
| Të hyrat tatimore | 535,046 | 535,046 | 595,993 | 600,370 | 449,995 |
| Të hyrat jo tatimore | 421,725 | 421,725 | 559,618 | 487,863 | 458,294 |
| Të hyrat tjera | 0 | 0 | 1,856 | 92 | |

4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për PFV-të të vitit 2022 ka rezultuar në 6 rekomandime. Komuna kishte përgatitur një Plan Veprimi ku paraqitet mënyra se si do t'i zbatoj rekomandimet e dhëna. Deri në fund të auditimit për vitin 2023, një (1) rekomandim është, dy (2) pjesërisht të zbatuara dhe për tre (3) rekomandime nuk ka filluar zbatimin, siç është paraqitur më poshtë në Grafikon 2. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrën se si janë trajtuar ato, shihni në Tabelën e rekomandimeve.

Grafiku 2. Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak

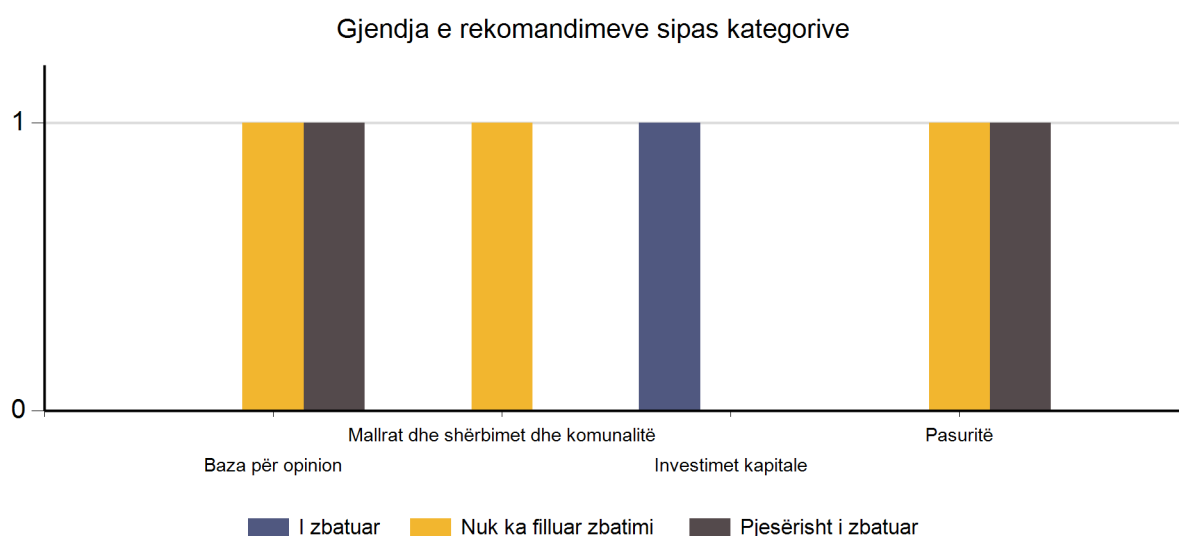


Tabela 4 Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak

| Nr | Fusha e Auditimit | Rekomandimet e vitit 2022 | Veprimet e ndërmarra | Statusi |
|----|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| 1. | Baza për opinion | Kryetari duhet të sigurojë që janë ndërmarrë të gjitha veprimet që shpenzimet të planifikohen në ndarjet adekuate të buxhetit (apo të ridestinohen mjetet kur është e nevojshme dhe e mundshme) dhe që pagesa e regjistrimi i shpenzimeve bëhet sipas kodeve ekonomike adekuate. | Edhe këtë vit është gjendje e njëjtë. | Nuk ka filluar zbatimin |
| 2. | Baza për opinion | Kryetari, duhet të sigurohet që do të bëhet azhurnimi i regjistrimit të pasurive jo kapitale për të siguruar se të gjitha pasuritë e komunës janë regjistruar dhe prezantuar saktë në regjistrat përkatës të pasurive komunale. | Pasuritë jo kapitale në sistemin e E-Pasurisë është aplikuar zhvlerësimi, por regjistri ende nuk është i plotë saktë. | Pjesërisht i zbatuar |

| | | | | |
|----|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 3. | Mallrat dhe shërbimet dhe komunalitë | Kryetari duhet të sigurojë se për pozita të rregullta të punës angazhohet staf i rregullt përmes procedurave të rekrutimit dhe se procedurat e prokurimit për angazhimin e stafit për shërbime të veçanta si dhe kontratat për punë dhe detyra specifike, aplikohen vetëm për pozita specifike dhe të veçanta të cilat nuk mund të mbulohen nga stafi i brendshëm i komunës. | Edhe këtë vitë është gjendje e njejtë. | Nuk ka filluar zbatim |
| 4. | Investimet kapitale | Kryetari duhet të sigurojë se menaxherët e kontratave dhe zyra e prokurimit janë në njohuri me kërkesat ligjore për prokurimin publik. Po ashtu, ndryshimet e kontratave vlera e të cilave është mbi 10% të vlerës së kontratës, do të bëhen vetëm pas aplikimit të procedurave të prokurimit. | Bazuar në testet e auditimit nuk kemi hasur leshime të tilla. | I zbatuar |
| 5. | Pasuritë | Kryetari, duhet siguruar se procesi i inventarizimit të pasurive do të kryhet sipas kërkesave të Rregullores 02/2013 për menaxhimin e pasurive jo financiare në organizatat buxhetore, si dhe më pas, të bëhet krahasimi i rezultateve të inventarizimit me gjendjen kontabël të pasurive, duke i sqaruar të gjitha diferencat. | Edhe në vitin aktual kemi evidentuar mangësi në procesin e inventarizimit. | Nuk ka filluar zbatim |
| 6. | Pasuritë | Kryetari, duhet të sigurohet që do të bëhet azhurnimi i regjistrit të pasurive kapitale për të siguruar se të gjitha pasuritë e komunës janë identifikuar dhe regjistruar saktë në regjistrat përkatës të pasurive komunale. | Komuna ka ndërmarrë disa veprime në këtë drejtim dhe ka bërë disa përmirësime në regjistrin e pasurive kontabël. Mirëpo edhe në vitin 2023 kemi verejtur regjistrime të përgjithesuara kapitale dhe mosregjistrim i plotë i pasurive jo financiare. | Pjesërisht i zbatuar |

Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme



Agron Fetiu, Ndihmës Auditor i Përgjithshëm



Ramadan Gashi, Drejtor i Auditimit



Hysen Boqolli, Udhëheqës i ekipit



Xhevat Seferi, Anëtar i ekipit



Agim Sogojeva, Anëtar i ekipit



Shtojca I: Letër konfirmimi / Tabela për Komentet e OB-së lidhur me raportin e auditimit

| Çështja | Komenti i OB-së | Pikëpamja e ZKA-së |
|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nënvlerësimi i detyrimeve kontigjente | <p>Fillimisht ne ju sqarojmë se nuk kemi të bëjmë me mësimdhënës, por me një të punësuar në QKMF, ndërsa padia dhe kërkesëpadia ka qenë për anulimin e aktemërimit SH.02, Nr. 23567 te datës 06.08.2019 dhe sa i përket për mos evidentimin në PVF të vlerës prej 21,954€ është se e njëjta nuk është paraqitur në padinë kryesore, por gjatë shqyrtimit gjyqësor paditësja ka zgjeruar padinë duke bërë precizimin e padisë por që gjyqtari i çështjes nuk ka aktvendim lidhur me lejimin apo moslejimin e precizimit të saj. Andaj edhe paraqitja e kësaj shume në PVF kemi konsideruar që ka qenë e panevojshme për shkak të moslejimit nga ana e gjykatës.</p> <p>11 raste, vlera në regjistrin e detyrimeve kontigjente të shpalosura në PVF ishte gjithsejtë 21,21€, ndërsa duhej të ishte 21,117€. Ky gabim i përfshirjes në PVF është si rrjedhojë e një gabimi teknik pasi që shumat e pasqyruara nga tabela të marra nga Avokati i Komunës në 11 raste shumat mbi 1,000€ janë të pasqyruara me pikë (.) dhe jo me presje (,). Duke parë që ky gabim është i paqëllimshëm kërkojmë që të mirret parasysh në përgatitjen e raportit final të opinionit lidhur me PVF-të të vitit 2023.</p> | <p>Është bërë përmirësimi nga mësimdhënësi në një të punësuar në QKMF ndërsa komuna për pjesën tjetër nuk ka ofruar argumente për të modifikuar gjetjen. E gjetura mbetet e pandryshuar.</p> |

| | | |
|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| <p>Keq klasifikimi i shpenzimeve</p> | <p>Komuna ka paguar dhe regjistruar shpenzime ne vlere 128,451€ nga kategoritë ekonomike jo adekuate. Nga kjo shumë 102,651€ ishin pagesa te ekzekutuara nga thesari për vendime gjyqësore/përmbartimore për të paguar për pagat jubilarë dhe shujtat nga kategoria e mallra dhe shërbime. Keq klasifikimet e shpenzimeve te ekzekutuara nga thesari sipas vendimeve gjyqësore/përmbartimore ishin për arsye se, sipas komunës këto obligime janë jashtë autoritetit dhe mundësisë për ti planifikuar për shkak të kufizimeve qe imponojnë qarkoret buxhetore 01 dhe 02 të lëshuara nga MFPT për të respektuar kufijtë buxhetor sipas kategorive ekonomike.</p> <p>Ne ju informojmë (dokumentojmë) se me datën 27.10.2023 kemi bere kërkesë dhe e kemi dorëzuar në formë elektronike në MF për korrigjim të shpenzimit nga kategoria për Mallra dhe shërbime në kategorinë për Paga në shumë prej 84,422€, kërkesa nuk është aprovuar nga MF edhe përkundër kërkesës nga komuna.</p> <p>Gjithashtu tek gjetja shuma prej 28,500€ që janë shpenzuar nga kategoria e mallra dhe shërbimeve ndërsa për nga natyra i takon subvencioneve dhe transfereve. Kjo lëndë është për përfituesin UNDP për angazhimin praktik pune për punëkërkues, ne e kemi trajtuar si blerje e mallra dhe shërbimeve, kjo lëndë ka qenë objekt i auditimit disa here edhe nga ekipet paraprake të auditimit, konkretisht kuponi 2022-126888 shuma prej 9,000€ dhe nuk është që kemi pasur ndonjë rekomandim për pagesat e ngjashme, përndryshe ne do të kishim zbatuar rekomandimin e mundshëm të adresuar nga ana juaj.</p> | <p>Komuna nuk ka ofruar argumente andaj e gjetja mbetet e pandryshuar.</p> |
|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|

| | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| <p>Kontraktimi me OE për projektin që mund të kryhej nga institucioni publik.</p> | <p>Sipas ligjit të vetëqeverisjes lokale 03/L-40 neni 17, pika c) Komuna ka disa kompetenca lidhur me shfrytëzimin dhe zhvillimin e tokës, Ne mendojmë që kontrata për realizimin e projektit “Inventarizimi i tokave në Komunën e Kamenicës” është lidhur në mënyrë të rregullt e dëshmon edhe “Kontrata publike kornize” e vitit 2017 me numër identifikues: 203-17-3288-2-1-1 e lidhur ndërmjet Ministrisë së Bujqësisë Pylltarisë dhe Zhvillimit Rural dhe “CONSULT ENGINEERING” & GEO&LAND, më numër të protokollit, 3222, date 08.09.2017. Kjo kontratë është lidhur për shërbimin: Konsolidimi dhe Inventarizimi i Tokave Bujqësore në Republikën e Kosovës. Projekti “Inventarizimi i tokave në Komunën e Kamenicës” është realizuar pikërisht nga operatori ekonomik “GEO&LAND” si operator që i plotëson kriteret për realizimin e projekteve të kësaj natyre. Po ashtu duhet ta kemi parasysh faktin që ky projekt është i nivelit lokal-komunal dhe komuna ka ndjekur procedurat e rregullta të prokurimit. Po ashtu nga mostrat e audituara në vitin e kaluar për vitin 2022, kuponi i shpenzimit 2022-371798 për inventarizimin e tokave ka qënë objekt i auditimit, dhe ne nuk kemi pasur ndonjë rekomandim për këtë aktivitet, në të kundërtën ne do e kishim trajtuar me seriozitet më të madh këtë çështje, por me që nuk ka pasur rekomandim, ne e kemi konsideruar që është çdo gjë në rregull.</p> | <p>Komuna nuk ka ofruar argumente andaj e gjetja mbetet e pandryshuar.</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|



LETËR E KONFIRMIMIT

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

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

| | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------|-------|
| REPUBLIKA E KOSOVES REPUBLICA E KOSOVO QENDRA PER SHERIMIN TE QYTETESISE CENTAR ZA USLUGU GRADANA | | | |
| Sh. U. | 05 | Nr. Br. | 15895 |
| Nr. i faq. | 3 | Data: | 17/05 |
| Br. str. | KAMENICEA 224 | | |

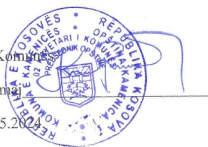
Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Komunës së Kamenicës, për vitin 2023 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- **pajtohem pjesërisht**/ me gjetjet dhe rekomandimet dhe kemi koment për përmbajtjen e Draft Raportit/Të bashkangjitura në shkresën përcjellëse /
- 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.

Kryetari i Komitetit

Kadri Rahimi

Data: 16.05.2024



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 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 Kjo gjetje nuk është përcaktuese/determinuese në modifikimin e opinionit të auditimit.
- 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 praktikat e mira.