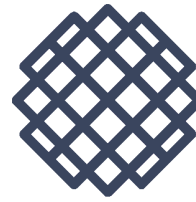




Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

RAPORTI I AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TË KOMUNA E RAHOVECIT 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 Komuna e Rahovecit 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 Komuna e Rahovecit (KR), 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 Komuna e Rahovecit, 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 Komuna kishte bërë keq klasifikim të shpenzimeve në vlerë 326,894€ nga kategori ekonomike jo adekuate. Nga investimet kapitale ishin ekzekutuar pagesa në shumë 326,849€ nga thesari për vendime gjyqësore/përmbartimore për të paguara për pagat jubilarë dhe shujta në vlerë 284,095€, si dhe një pagesë për subvencionim në vlerë 42,754€.
- A2 Shpalosjet e detyrimeve kontigjente nuk ishin të plota dhe të sakta ngase ishin mbivlerësuar për 78,534€.

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 Komuna e Rahovecit 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

- A3 Komuna ka zbatuar zbritjen në tatim në pronë për banim primar pa të dhënat përkatëse.
- A4 Kontraktimi i projekteve të paparapara më buxhet, në mungesë të mjeteve financiare dhe zgjatja e afatit të realizimit të projekteve më të gjatë sesa ofertimi.
- A5 Pranimi i furnizimit të autoambulancave jo në pajtim më dosjen e tenderit
- B1 Vonesa në realizimin e projekteve.
- B2 Regjistrimi i urdhër blerjeve në SIMFK pas pranimit të faturave.
- B3 Vonesa në pagesën e obligimeve financiare.

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 Komuna e Rahovecit.

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë

Menaxhmenti i Komuna e Rahovecit është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare të Komuna e Rahovecit 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.

Objekivi ynë është gjithashtu të shprehim një konkluzion të auditimit për pajtueshmërinë e autoriteteve përkatëse të Komuna e Rahovecit 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.
- Sigurohem 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 Komuna e Rahovecit.
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave të kontabilitetit të përdorura dhe arsyeshmërinë e vlerësimeve të kontabilitetit dhe shpalosjet e ndërlidhura të bëra nga menaxhmenti.

- Vlerësojmë prezantimin e përgjithshëm, strukturën dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare, përfshirë shpalosjet, për t'u siguruar se pasqyrat financiare paraqesin transaksionet dhe ngjarjet themelore në mënyrë të drejtë dhe të saktë.

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

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

2 Gjetjet dhe rekomandimet⁴

Gjatë auditimit, kemi vërejtur fusha për përmirësim të mundshëm, përfshirë kontrollin e brendshëm. Procesi i raportimit në Komunë ishte përcjell me mangësi, kjo ishte vërejtur edhe me rastin e përgatitjes së Pasqyrave Vjetore Financiare (PVF). Pas kërkesës sonë disa çështje të ngritura në PVF-të janë korrigjuar dhe dorëzuar në MF. Megjithatë gjatë procesit të auditimit kemi evidentuar mangësi në, të hyra, detyrime kontigjente, ekzekutimin dhe klasifikimin e shpenzimeve, menaxhimin e projekteve kapitale si dhe në procedurat e prokurimit publik 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.

Shuma e pagesave të realizuara nga Thesari, në bazë të vendimeve gjyqësore/përmbartimore ishte 919,025€. Prej tyre borxhi kryesor ishte 695,310€, ndërsa 223,715€ ishin shpenzime shtesë procedurale të gjykatës/përmbartimit.

Ky raport ka rezultuar me tetë (8) rekomandime, prej tyre pesë (5) janë rekomandime të reja dhe tre (3) 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 - 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 për vendime gjyqësore/përmbartimore, janë ekzekutuar 12 transaksione në vlerë 284,095€ për pagat jubilarë dhe shujtat, si dhe një transaksion për subvencione dhe transfere në vlerë 42,754€, të cilat janë realizuar nga kategoria e investimeve kapitale. Në këto dy raste, keqklasifikimi i shpenzimeve ishte në vlerë 326,894€.

Pagesat për paga jubilarë dhe shujta kanë ndodhur si rezultat i kontratës kolektive shpenzimet e të cilave nuk janë planifikuar në buxhet. Ndërsa, pagesa e subvencioneve dhe e mallrave nga kategoria e investimeve kapitale ka ndodhur si rezultat i moszbatimit të drejtë 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 ekonomike.

Rekomandimi A1 Kryetari duhet të sigurojë që janë ndërmarrë të gjitha veprimet që shpenzimet të planifikohen në ndarjet adekuate të buxhetit (apo të ridentinohen mjetet kur është e nevojshme dhe e mundshme) ashtu që pagesa dhe regjistrimi i shpenzimeve të bëhet sipas kodeve ekonomike adekuate.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I

Çështja A2 - Mbivlerësimi 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”.

Gjatë testimit të mostrave, kemi vërejtur se në nëntë (9) raste në vlerë 78,534€ detyrimet kontigjente ishin mbivlerësuar, si:

- Në pesë (5) raste, që kanë të bëjnë me kompensimin e pagave jubilarë dhe shujtave (P/nr. 830/2023 në vlerë 24,010€, C.nr.102/2021 në vlerë 12,915€, P.nr.831/2023 në vlerë 3,018€, P.nr.271/2022 në vlerë 2,548€ dhe P.nr.269/2022 në vlerë 2,548€), komuna ka pranuar të vendime gjyqësore/ përmbarime dhe pagesat ishin duke u ekzekutuar; dhe
- Lënda P.nr.352/15 në vlerë 33,495€ e raportuar si detyrim kontingjent në PVF, nuk është detyrim i komunës, por borxh i një operatori ekonomik ndaj komunës.

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

Ndikimi Mos shpalojja e saktë dhe e plotë e detyrimeve kontigjente ka ndikuar në mbivlerësimin e tyre dhe mund të shpie në keqkuptimin e pozitës financiare të komunës.

Rekomandimi A2 Kryetari duhet të sigurojë përforcimin e komunikimit në mes 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

2.2 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

Çështja A3 - 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. Ndërlidhur me këtë 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..

Pas analizës së bërë, kemi identifikuar se në raportin financiar të objekteve, janë identifikuar 428 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 dhe pa u 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 A3

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

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I

Çështja A4 - Kontraktimi i projekteve të paparapara më buxhet, në mungesë të mjeteve financiare dhe zgjatja e afatit të realizimit të projekteve më të gjatë sesa ofertimi**Gjetja**

Ligji i prokurimit publik nr. 04/L-042, nenin 9 paragrafi 3 taksativisht normon se, nëse autoriteti kontraktues është autoritet publik ose organizatë buxhetore dhe prokurimi përkatës do të shkaktojë ngritjen e obligimeve financiare të cilat do të përmbushen nga ndarjet buxhetore që pritet të bëhen në vitet e ardhshme fiskale, ZKF do të (i) sigurojë që tabelat e bashkëngjitura Ligjit për Ndarjet Buxhetore ofrojnë bazë të arsyeshme për të pritur se në vitet a ardhshme fiskale do t'i ofrohen fonde të mjaftueshme për përmbushjen e obligimeve të tilla (ii) të përfshijë në kontratën përkatëse publike një dispozitë që qartësisht e kushtëzon zbatueshmërinë e obligimeve të parashtruara në kontratë, me legjislacionet e ardhshme të përvetësimeve, të fondeve me qëllim të përmbushjes, dhe në një shumë të mjaftueshme për përmbushjen e obligimeve të tilla. LMFPP nr. 03/L-048 neni 36.1 përcakton se; Para inicimit të një procesi të prokurimit i cili ka për qëllim të rezultojë në ngritjen e një obligimi në vitin aktual fiskal, Organizata Buxhetore i regjistron të gjitha zotimet e fondeve të ndara në SIMFK. Ligji i buxhetit nr. 08/L-193 për vitin 2023, neni 12 paragrafi 8 taksativisht normon se; nënshkrimi i kontratave për projekte kapitale shumëvjeçare bëhet nga OB-të vetëm në rast se shpenzimet e tilla për koston totale të projektit janë të parapara në ligjin e buxhetit për vitin fiskal 2023 dhe për dy (2) vitet në vijim. Ndërlidhur me këtë, Njoftimi për kontratë dhe dosja e tenderit FTD, pjesa IV.2 -Kriteret për dhënien e kontratës “Tenderi ekonomikisht më i favorshëm në drejtim të kriterit 2 Afati me i shkurt i implementimit nga data e nënshkrimit të kontratës me poentim 0.2”.

Kontraktimet e projekteve pa buxhet dhe zgjatja e afatit të realizimit të tyre më gjatë sesa ofertimi, janë identifikuar në këto raste, si në vijimi:

- Projekti “Ndërtimi i qendrës rinore dhe kulturore në Rahovec” ishte kontraktuar me 20.10.2023 në vlerë 2,982,585€, ndërsa fondet ishin buxhetuar në PIP për tri vite në vlerë 800,351€ (për vitin 2023 në vlerë 150,351€, për vitin 2024 në vlerë 150,000€ dhe për vitin 2025 në vlerë 500,000€). Përveç kësaj, kemi vërejtur se edhe para inicimit të procesit të prokurimit nuk ishte bërë zotimi fondeve të vitit aktual. Për më tepër, ishte udhëhequr procedurë e prokurimit më kriterin e dhënies së kontratës çmimi ekonomikisht më i favorshëm me poentim 20% për planin dinamik, ku operatori ekonomik fitues në planin/afatin e realizimit të projektit e kishte paraparë për 450 ditë, ndërsa në kushtet e veçanta të kontratës komuna e kishte zgjatur afatin për realizimin e projektit në 960 ditë.
- Projekti “Ndërtimi i rrugëve në hapësirat për biznes dhe turizëm” e kontraktuar me 05.10.2023 në vlerë 1,894,482€, nuk ishte i planifikuar në ligjin për ndarje buxhetore dhe as në tabelën 4.2 financimi i investimeve kapitale. Për më tepër, ishte udhëhequr procedurë e prokurimit më kriterin e dhënies së kontratës çmimi ekonomikisht më i favorshëm me poentim 20% për planin dinamik, ku operatori ekonomik fitues në planin/afatin e realizimit të projektit e kishte paraparë për 225 ditë dhe mbi këtë bazë është shpallur i përgjegjshëm, ndërsa në kushtet e veçanta të kontratës komuna e kishte zgjatur afatin në 480 ditë.
- Projekti “Ndërtimi i rrugëve lokale lloti 1” e kontraktuar me 01.11.2023 në vlerë 898,601€. Kemi vërejtur se para inicimit të procesit të prokurimit nuk ishte bërë zotimi fondeve të vitit aktual, ishte

udhëhequr procedurë e prokurimit më kriterin e dhënies së kontratës çmimi ekonomikisht më i favorshëm me poentim 20% për planin dinamik, ku operatori ekonomik fitues në planin/afatin e realizimit të projektit e kishte paraparë për 225 ditë, ndërsa në kushtet e veçanta të kontratës komuna e kishte zgjatur afatin në 480 ditë.

- Projekti “Ndërtimi i shtegut të ecjes dhe turizmit në Rahovec, Drenoc, Polluzhë, Xerxë-Opterushë” e kontraktuar me. 23.11.2023 në vlerë 119,595€, ndërsa fondet e buxhetuar në PIP për tri vite ishin në vlerë 45,000€ (për vitin 2023 në vlerë 25,000€, dhe për 2024 në vlerë 20,000€).Për me tepër, para inicimit të procesit të prokurimit nuk ishte bërë zotimi i plotë i fondeve të vitit aktual.

Kjo ka ndodhur për shkak të analizave të mangëta dhe vlerësimeve jo reale të kostove financiare të projekteve me rastin e buxhetimit të tyre, hyrja në obligime për projekte të paplanifikuar, si dhe zgjatja e afatit të implementimit të kontratave jo përputhje me kërkesat rregullative.

Ndikimi

Mungesa e analizës së mirëfilltë të kostove financiare për projektet kapitale, nënshkrim i kontratave për tej limiteve buxhetore dhe hyrja në obligime kontraktuale pa u siguruar mjetet e nevojshme buxhetore, krijon vështirësi dhe çrregullon rrjedhën financiare të komunës ngase duhet të bëhen shumë përshtatje buxhetore dhe ri destinime të mjeteve për të mbuluar deficitin e këtyre projekteve. Po ashtu zgjatja e afateve në realizimin e kontratave ka efekt në performancën e komunës, përveç që pamundëson realizimin e projekteve sipas planit, rritë edhe rrezikun e kostove shtesë për shkak të padive që mund të bëjnë kontraktorët në rast të mos pagesës së obligimeve për punët dhe furnizimet e realizuara.

Rekomandimi A4

Kryetari duhet të sigurojë se vlerat e kontratave publike të lidhura (nënshkruara) për projektet kapitale të janë përputhje me shumat e aprovuara me ligjin mbi ndarjet buxhetore për vitin fiskal dhe për dy (2) vitet në vijim. Po ashtu, të ndërmarr masat e duhura për projektet e kontraktuara që, afati i të jetë sipas ofertimit për vlerësim të parapara në dosjen e tenderit.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I

Çështja A5 - Pranimi i furnizimit të autoambulancave jo në pajtim më dosjen e tenderit

Gjetja

Fleta e të dhënave të dosjes së tenderit (FTD) në piken 2.1 taksativisht parasheh, blerjen e dy autoambulancave sipas specifikimeve teknike të detyrueshme, si dhe pika 4.1 Variantet nuk janë të autorizuara. UA (MI) 02/2018 për përcaktimin e kushteve dhe procedurave për homologim të mjeteve rrugore, nenin 2.1.1 përcakton se; automjetet motorike të projektuara dhe ndërtuara kryesisht për transportimin e personave dhe bagazheve të tyre dhe të cilat përveç ulëses së vozitësit nuk kanë më shumë sesa 8 ulëse - automjete të kategorisë M1, ndërlidhur me këtë, nenin 2.1.3 përcakton se; automjetet motorike të projektuara dhe ndërtuara kryesisht për transportin e mallrave, masa maksimale e të cilave nuk kalon 3.5 tonë - automjete të kategorisë N1, dhe neni 18 paragrafi 1.5 parasheh pëlqimi për regjistrim.

Komuna ishte furnizuar me dy autoambulanca në vlerë prej 109,998€ të

kategorisë N1. Pas verifikimit të dosjes së tenderit, kemi vërejtur që kërkesa ishte për dy autoambulanca të kategorisë M1, sipas specifikimeve teknike të detyrueshme në dosjen e tenderit. Nga analiza e mëtejshëm e dokumentacionit, kemi konstatuar se është bërë ndryshim ose modifikim i autoambulancave nga kategoria e kërkuar N1 në M1 në Qendrën e Automjeteve të Kosovës-EUROLAB, certifikata e konformitetit ishte për autoambulanca në kategorinë N1 (automjete motorike të projektuara dhe ndërtuara kryesisht për transportin e mallrave, masa maksimale e të cilave nuk kalon 3.5 tonë), por jo për autoambulanca për transportimin e personave dhe bagazheve - automjete të kategorisë M1.

Kjo situatë ka ndodhur si rezultat i mosfunksionimit të duhur të kontroleve për të siguruar që furnizimi të jetë sipas kërkesave të kontratës dhe dosjes së tenderit.

Ndikimi Furnizimi me automjete të autoambulancave të modifikuara/ndryshuara nga furgonet dhe jo në pajtim me kërkesat e dosjes së tenderit, rrit rrezikun keqpërdorimit të parasë publike dhe të sigurisë së shërbimeve që ofrohen me këto autoambulanca.

Rekomandimi A5 Kryetari duhet të sigurojë që pranimi i furnizimeve të bëhet në sipas kushteve të dosjes së tenderit dhe kontratës.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B1 - Vonesa në realizimin e projekteve kapitale

Gjetja Rregulla nr. 01/2022 për prokurim publik taksativisht në neni 70.23 pika b parashihet se menaxheri i kontratës duhet të sigurojë se operatori ekonomik kryen kontratën në përputhje me termat dhe kushtet e specifikuara në kontratë.

Gjatë testimeve kemi vërejtur se në nëntë (9) kontrata publike për punë nuk ishin realizuar sipas afatit kohor të përcaktuar me kontratë dhe as nuk ishin aplikuar penalet për vonesat, si:

- Projekti „Ndërtimi i ndërtesës së përbashkët për banim të familjeve me nevojë” - Faza përfundimtare, në vlerë 99,097€ e nënshkruar më 24.11.2022 do të duhej të përfundonin punimet për 140 ditë. Deri në situacionin e II-të të datës 02.05.2023 projekti ishte realizuar në vlerë 70,048€ apo 70%, vonesa ishin deri 2 muaj.
- Projekti „Trajtimi i shtretërve të përrrenjve në Komunën e Rahovecit” - Faza e parë, në vlerë 815,988€ e nënshkruar më 02.09.2020 do të duhej të përfundonte për 24 muaj. Deri në situacionin e V të datës 17.10.2023 projekti ishte realizuar në vlerë 386,588€ apo 47%, që rezulton në vonesë rreth 13 muaj.
- Projekti „Ndërtimi i infrastrukturës për tregun e rrushit Hardhfest” Faza e përfundimtare, në vlerë 156,605€ e nënshkruar më 08.07.2022 do të duhej të përfundonte për 210 ditë. Deri në situacionin e IV projekti ishte realizuar në vlerë 115,365€ apo 74%, që rezulton më vonesë rreth 6 muaj.
- Projekti „Ndërtimi i shtratit të përroit në lagjen Kelmendi në Kramovik” në vlerë 266,034€, i nënshkruar më 09.09.2021 do të duhej të përfundonte për 320 ditë. Deri në situacionin e III të datës

03.02.2023 projekti ishte realizuar në vlerë 224,154€ apo 84%, që rezulton më vonesë rreth 6 muaj.

- Projekti „Ndërtimi i kompleksit sportiv në zonën turistike të Rahovecit lot 2” në vlerë 356,152€ e nënshkruar më 25.10.2021 do të duhej të përfundonte për 300 ditë. Deri në situacionin e VI të datës 15.12.2023 projekti ishte realizuar në vlerë 179,995€ apo 51%, që rezulton më vonesë rreth 15 muaj.
- Projekti „Ndërtimi i parqeve në komunën e Rahovecit” në vlerë 288,963€ e nënshkruar më 15.09.2021 do të duhej të përfundonte për 500 ditë. Deri në situacionin e V të datës 30.05.2023 projekti ishte realizuar në vlerë 194,369€ apo 67%, që rezulton më vonesë rreth 5 muaj.
- Projekti „Ndërtimi i sheshit në qendër të qytetit” në vlerë 155,959€ e nënshkruar më 08.07.2022 do të duhej të përfundonte për 120 ditë. Deri në situacionin e III të datës 06.12.2022 projekti ishte realizuar në vlerë 106,927€ apo 69%, që rezulton më vonesë rreth 2 muaj.
- Projekti „Rregullimi i varrezave të dëshmoreve dhe civileve lot 1” në vlerë 134,795€ e nënshkruar më 27.08.2020 do të duhej të përfundonte për 24 muaj. Deri në situacionin e IV të datës 10.05.2023 projekti ishte realizuar në vlerë 121,217€ apo 90%, që rezulton më vonesë rreth 16 muaj; dhe
- Projekti „Riparimi i monumenteve kulturore dhe historike lot 1” në vlerë 130,015€ e nënshkruar më 20.09.2021 do të duhej të përfundonte për 430 ditë. Deri në situacionin e VIII të datës më 21.11.2023 projekti ishte realizuar në vlerë 87,792€ apo 68%, që rezulton më vonesë rreth 11 muaj.

Kjo ka ndodhur për shkak të menaxhimit jo të mirë të kontratave publike, si dhe për shkak të hyrjes në obligime kontraktuale pa u siguruar mjetet e nevojshme buxhetore.

Ndikimi

Mos implementimi i kontratave publike brenda afateve kohore ka ndikim negativ në aspektin buxhetor dhe operacional, dhe reflekton drejtpërsëdrejti në mos ofrimin e infrastrukturës dhe shërbimeve me kohë për qytetarët.

Rekomandimi B1

Kryetari duhet të sigurojë se projektet kapitale realizohen brenda planit dinamik të përcaktuar me kontratë, dhe për vonesat e pa arsyeuara të aplikohen penalet e parapara me kontratë.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I

Çështja B2 - Urdhër blerjet pas pranimit të faturës apo pas pranimit të furnizimeve apo punëve

Gjetja

Rregulla financiare nr. 01/2013 për shpenzimet e parasë publike, neni 22 specifikon se zotimi dhe urdhër blerja i paraprinë raportit të pranimit apo faturës.

Gjatë testimit të 26 pagesa për investime kapitale në vlerë 1,090,793€, kemi vërejtur se urdhërblerjet ishin bërë pas pranimit të faturave dhe pas pranimit të punimeve. Vonesat në përgatitjen e urdhërblerjeve ishin nga 2 ditë deri në 2 vite.

Kjo ka ndodhur për shkak të kontrolleve të pamjaftueshme në përgatitjen e

urdhërblërjeve më kohë në SIMFK.

Ndikimi Përgatitja e urdhërblërjeve me vonese vështirëson zbatimin e drejtë të pagesave/kontratave dhe krijon paqartësi rreth urdhërësive për blerje dhe përcjelljes së afatit të liferimit.

Rekomandimi B2 Kryetari duhet të sigurojë që procesit të blerjeve apo porosisë për punë, furnizime dhe shërbime dhe punë të kontraktuara ti paraprijë përgatitja e zotimit dhe aprovimi i urdhërblërjeve në SIMFK.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B3 - Vonesa në pagesën e obligimeve financiare

Gjetja LMFPP nr. 03/L-048, neni 39 përcakton që çdo faturë e vlefshme dhe kërkesë për pagim për punët, mallra dhe shërbimet e realizuara të paguhet brenda 30 ditëve kalendarike pas pranimi të faturës.

Gjatë auditimit të pagesave, kemi identifikuar se 11 pagesa në vlerë 444,437€, nuk ishin paguar brenda afatit kohor ligjor prej 30 ditëve nga data e pranimi të faturave. Vonesat ishin nga 2 javë deri në 2 vite.

Kjo ka ndodhur për shkak të hyrjes në obligime pa zotim paraprak të mjeteve buxhetore, si dhe kontrolleve jo adekuate në menaxhimin e obligimeve.

Ndikimi Mos pagesa më kohë e obligimeve financiare rritë rrezikun e ankesave apo padive të mundshme të kontraktuesëve, dhe kjo mund të shkaktojë kosto shtesë financiare për komunën.

Rekomandimi B3 Kryetari duhet të sigurojë se hyrja në obligime bëhet vetëm pasi mjetet buxhetore të jenë zotuar paraprakisht, dhe se obligimet financiare ndaj kontraktuesëve të paguhen brenda afatit kohor ligjor.

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	17,548,240	20,465,815	20,385,685	15,648,597	15,041,586
Grante Qeveritare - Buxheti	16,102,637	17,585,817	17,536,263	13,217,112	13,193,192
Financimi përmes huamarrjes	0	0	0	102,049	46,852
Të bartura nga viti i kaluar	0	490,416	482,531	534,009	452,593
Të hyrat vetanake	1,445,603	1,445,603	1,423,641	1,167,754	937,785
Donacionet vendore	0	634	0	9,973	4,177
Donacionet e jashtme	0	943,346	943,249	617,701	406,988

Buxheti final është më i lartë se buxheti fillestar për 2,917,575€. Kjo rritje është rezultat i rritjes së grantit të qeverisë për 1,483,180€, rritjes së të hyrave të bartura nga viti paraprak për 490,416€, rritjes së donacioneve të brendshme për 624€, si dhe rritjes së donacioneve të jashtme për 943,346€.

Në vitin 2023, komuna ka shpenzuar 99% të buxhetit final apo 20,385,685€, me një përmirësim rreth 5% në krahasim me vitin 2022.

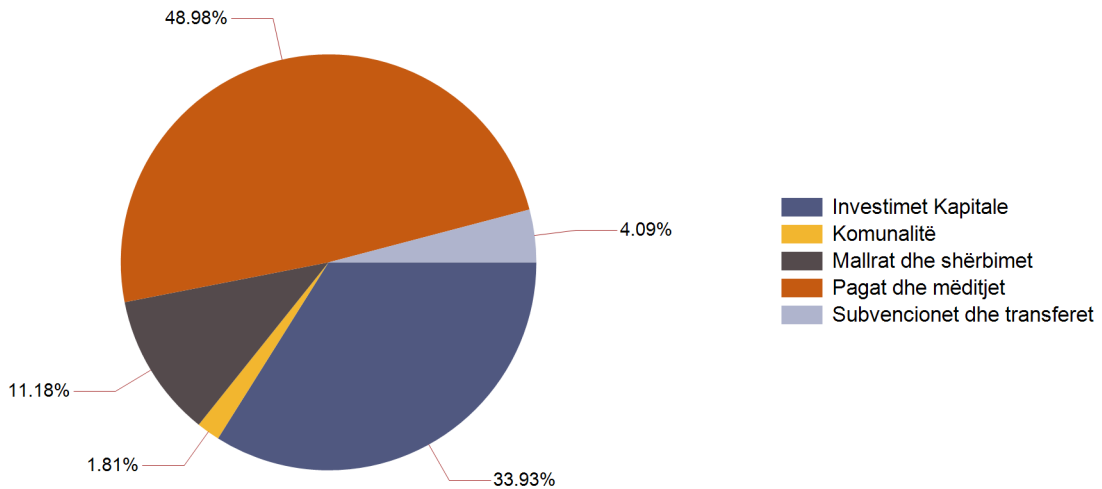
Tabela 2. Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2023 Shpenzimet	2022 Shpenzimet	2021 Shpenzimet
Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike	17,548,240	20,465,815	20,385,685	15,648,597	15,041,586
Pagat dhe mëditjet	8,503,088	9,986,268	9,985,339	7,610,165	7,602,730
Mallrat dhe shërbimet	2,203,829	2,279,923	2,279,307	1,848,923	1,721,164
Komunalitë	370,000	370,000	370,000	269,364	280,322
Subvencionet dhe transferet	820,000	837,268	833,859	342,704	476,200
Investimet Kapitale	5,651,323	6,992,356	6,917,179	5,577,441	4,961,170

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

- Buxheti final për paga dhe mëditje ishte rritur për 1,483,180€. Rritja ishte si rezultat i vendimeve të qeverisë.
- Buxheti final për mallra dhe shërbime ishte rritur për 76,094€. Rritja ishte si rezultat i të hyrave të bartura.
- Buxheti final për shpenzime komunale nuk ka pasur ndryshime.
- Buxheti final për subvencione ishte rritur për 17,268€. Rritja ishte si rezultat i të hyrave të bartura.
- Buxheti për investimet kapitale ishte rritur për 1,341,033€. Rritja ishte si rezultat i të hyrat e bartura për 397,054€, si dhe nga donacionet e jashtme për 943,979€.

Grafiku 1. Shpenzimet sipas kategorive ekonomike për vitin 2023



Të hyrat e realizuara nga komuna në vitin 2023 ishin 1,808,491€ apo rreth 41% më shumë se vitin paraprak. Struktura e hyrave përbëhet nga të hyrat e tatimit 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	1,445,603	1,445,603	1,808,491	1,278,159	1,174,111
Të hyrat tatimore	790,514	790,514	1,040,765	498,731	577,233
Të hyrat jo tatimore	655,089	655,089	767,004	757,632	595,406
Të hyrat tjera	0	0	722	21,795	1,472

4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për PFV-të të vitit 2022 të Komunës së Rahovecit ka rezultuar në 9 rekomandime kryesore. Komuna kishte përgatitur një Plan Veprimi ku paraqitet mënyra se si do t'i zbatohet rekomandimet e dhëna, si dhe ka përgatitur raportet periodike lidhur me progresin e zbatimit të rekomandimeve të vitit 2022.

Deri në fund të auditimit për vitin 2023, pesë (5) rekomandime janë zbatuar, dy (2) nuk është i aplikueshëm dhe katër (3) nuk ka filluar zbatimin, 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 e rekomandimeve.

Grafiku 2. Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak

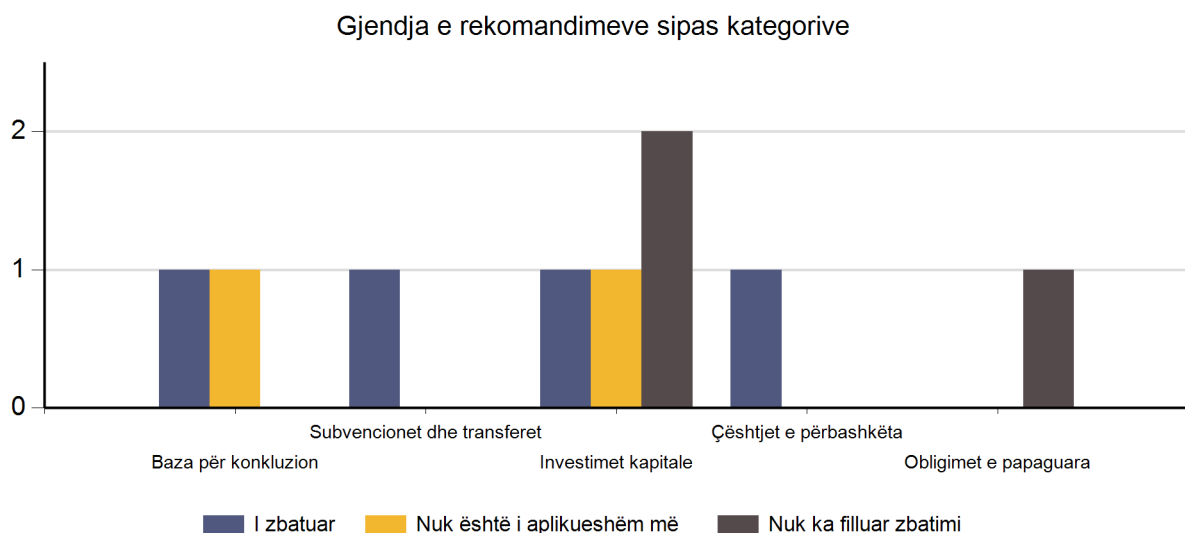


Tabela 4 Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak

Nr	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2022	Veprimet e ndërmarra	Statusi
1.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet të sigurojë se janë analizuar shkaqet që kanë rezultuar me mos pagesë me kohë të obligimeve ndaj kontraktuesve, e të cilat kanë rezultuar me ngritjen e padive dhe procedura gjyqësore / përbarimore ndaj komunës. Para hyrjes në obligime të sigurohen fondet e nevojshme, si dhe të forcohen kontrollet në mbikëqyrjen e realizimit të projekteve dhe në pagesën me kohë të obligimeve.	Kjo çështje është raportuar në kapitullin 2	Nuk është i aplikueshëm më

2.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet të sigurojë se vlerësimi i tenderëve nga komisionet e vlerësimit bëhet në pajtim me kërkesat e përcaktuara me njoftimin për kontratë dhe dosjen e tenderit. Kontratat publike të mos nënshkruhen pa zotim paraprak të mjeteve në SIMFK dhe pa sigurim të ekzekutimit në afatin e përcaktuar. Planet e menaxhimi të përgatiten menjëherë pas nënshkrimit të kontratës.	Në testet tona nuk kanë rezultuar më ceshtje të njejta.	I zbatuar
3.	Subvencionet dhe transferet	Kryetari duhet të sigurojë ndarjen e detyrave dhe përgjegjësi në pajtim me kërkesat dhe procedurat e MFK-së, ashtu që i njëjti zyrtar të mos merr pjesë në dy apo më shumë faza të procesit.	Janë ndermarr veprimet e duhura.	I zbatuar
4.	Investimet kapitale	Kryetari duhet të sigurojë se projektet kapitale realizohen brenda planit dinamik të përcaktuar me kontratë, dhe për vonesat e pa arsyeuara të aplikohen penalet e parapara me kontratë.	Edhe këtë vit, janë identifikuar vonesa në realizim të projekteve.	Nuk ka filluar zbatimin
5.	Investimet kapitale	Kryetari duhet të sigurojë që procesit të blerjeve apo porosisë për punë, furnizime dhe shërbime dhe punë të kontraktuara ti paraprijë përgatitja e zotimit dhe aprovimi i urdhërblerjeve në SIMFK.	Edhe këtë vit janë hasur raste si në vitin e kaluar.	Nuk ka filluar zbatimin
6.	Investimet kapitale	Kryetari duhet të sigurojë se menaxherët e kontratave monitorojnë dhe pranojnë nga kontraktuesi garancinë e kualitetit të punimeve në afatin e përcaktuar me kontratë, para se të aprovojnë raportin për pagesën përfundimtare të punimeve.	Nuk kemi hasur në raste të tilla këtë vit.	I zbatuar
7.	Investimet kapitale	Kryetari duhet të sigurojë që shpenzimet të planifikohen në kategoritë adekuate të buxhetit apo të ri-destinohen mjetet kur është e nevojshme dhe e mundshme, dhe që pagesa e shpenzimeve të realizohet nga buxheti i kategorisë adekuate ekonomike.	Keqklasifikim të shpenzimit ka pasur edhe këtë vit, por në vlerë jo materiale.	Nuk është i aplikueshëm më
8.	Çështjet e përbashkëta	Kryetari duhet të sigurojë se te kontratat publike të kontraktuara përmes procedurës me çmim të peshuar, raporti i peshimit apo përqindjes së përcaktuar për kategoritë të jetë i njëjtë edhe gjatë realizimit përkatësisht pagesave.	Nuk janë hasur raste të tilla këtë vit.	I zbatuar
9.	Obligimet e papaguara	Kryetari duhet të sigurojë se hyrja në obligime bëhet vetëm pasi mjetet buxhetore të jenë zotuar paraprakisht, dhe se obligimet financiare ndaj kontraktuesve të paguhet brenda afatit kohor ligjor.	Edhe këtë vit kemi vonesa në pagesën e obligimeve.	Nuk ka filluar zbatimin

Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme



Agron Fetiu, Ndhmës 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
Keq klasifikimi i shpenzimeve	<p>Te pagesa në emër të subvencioneve dhe transfereve me vlerë prej 42,75400€, e cila është ekzekutuar nga Investimet Kapitale. Kjo pagesë është ekzekutuar nga ana e Thesarit në mënyrë të drejtpërdrejtë pa marrë mendimin nga komuna jonë.</p> <p>Ekzekutor në muajin Prill të vitit 2023, që bie në kundërshtim me ligjin e buxhetit të vitit 2023, prandaj te nderuar, duke u bazuar në Ligjin Nr. 08/L-193 Mbi Ndarjet Buxhetore Për Buxhetin e Republikës së Kosovës për vitin 2023, gjegjësisht Neni 15 Transferi i shumave të ndara buxhetore, pika 7. Në përjashtim të paragrafit 2. dhe 3. të këtij neni, asnjë transfer i ndarjeve buxhetore nuk mund të bëhet në kategorinë "Paga dhe Shtesa" nga ndonjë kategori tjetër e shpenzimeve pa aprovimin paraprak të Kuvendit. Përjashtimisht, në tre (3) mujorin e fundit, lejohet transferi sipas nenit 30 të LMFP-së nga kategoritë tjera në kategorinë "Paga dhe Shtesa", vetëm atëherë kur mungesa e tillë në kategorinë "Paga dhe Shtesa" vjen si rezultat i ekzekutimit të vendimeve gjyqësore apo përmbartimore të formës së prerë. Andaj konsiderojmë që na është bërë e pa drejtë.</p>	<p>Komentet e komunës nuk ndryshojnë ceshtjen e keqkualifikimit të ekzekutimit të pagesës, prandaj e gjetura mbetet e pandryshuar.</p>
Mbivlerësimi i detyrimeve kontigjente.	<p>MBIVLERËSIMI I DETYRIMEVE KONTIGJENTE</p> <p>Komentim i gjetjeve: Zyra Kombëtare e Auditimit në (nën) titullin e emërtuar si Çështja A2 - Mbivlerësimi i detyrimeve kontigjente në Draft Raportin e Auditimit, ka theksuar se: "Gjatë testimit të mostrave, kemi vërejtur se në nëntë (6) raste në vlerë prej 78,534.00€ detyrimet kontigjente ishin mbivlerësuar"</p> <p>Zyra për Përfaqësime Ligjore, në bashkëpunim me sektorin e</p>	<p>Komentet e Komunës nuk qëndrojnë asnjëri, sepse të gjitha këto lëndë kanë propozim/urdhëra përmbartimore të pa kontestueshme nga komuna. Prandaj e gjetura dhe rekomadimi mbeten të pandryshuara.</p>

financave të Komunës së Rahovecit, jep këto komente, si në vijim:
I. Tre (3) rastet, që kanë të bëjnë me kompensimin e pagave jubilarë dhe shujtave:

1) Sqarim lidhur me rastin
P.nr.549/2023: Urdhri Përmbarimor
P.nr.549/2023 i datës 06.10.2023
është nxjerrë nga Zyra e
Përmbaruesit Privat Rushit Hoxha
nga Prizreni me të cilin ka lejuar
përmbarimin e borxhit sipas
propozimit për përmbarim të
Kreditorit Mustafa Hoti, për borxhin
në vlerën prej 604.00 €.

Provë 1: Propozimi për Përmbarim
dhe Urdhri Përmbarimor
P.nr.549/2023 dt.06.10.2023.

Konstatim: Në bazë të kësaj, mund
të konstatohet se borxhi nuk është
në vlerën prej 24,010.00 €, por në
vlerën prej 604.00 € në emër të
borxhit kryesor dhe në emër të
shpenzimeve procedurale në
shumën prej 474.22 € apo në
shumën e përgjithshme prej
1,078.00 €

Debitori Komuna e Rahovecit e ka
pranuar Urdhrin Përmbarimor
P.nr.549/2023 më datën 09.10.2023.
Me kërkesën e Zyrës Kombëtare të
Auditimit ka dorëzuar regjistrin e
lëndëve aktive në emër të borxhit
kontingjent më datën 09.10.2023.
Nga kjo mund të konstatohet se Zyra
e Përfaqësimeve Ligjore nuk ka
mundur të largojë lëndën
përmbarimore nga regjistri,
respektivisht nga raporti brenda një
dite pa kaluar afati për
prapësim/kundërshtim, pa pranim të
raportit të pagesës së kryer, pa
pranuar urdhrin për përfundimin e
procedurës përmbarimore të cilin
Zyra për Përfaqësime Ligjore e ka
pranuar më 30.11.2023 dhe në fund
pa bërë krahasimin e të dhënave për
mjetet e ekzekutuara në raport me
borxhin e lejuar me Aktgjykimin e
plotfuqishëm.

2) Sqarim lidhur me rastin
C.nr.102/2021: Lënda është
evidentuar pranë Zyrës së
Përfaqësimeve Ligjore të Komunës

së Rahovecit me numër C.nr.102/2021, ndërsa në Gjykatë është evidentuar me numrin C.nr.186/2020 sipas padisë së paditësve mësimdhënës Besim Morina, Bajram Morina, Bedri Morina, Ahmet Morina dhe Avdi Gashi për kompensimin e pagave jubilarë, shpenzimeve të ushqimit dhe udhëtimit. Sipas Aktgjykimit C.nr.186/2020 dt.02.09.2021 të Gjykatës Themelore Gjakovë - Dega në Rahovec, kërkesëpadia e paditësve është aprovuar në tërësi. Komuna e Rahovecit ka ushtruar mjetin e rregullt juridik, ndërsa Gjykata e Apelit, me Aktgjykim Ac.nr.833/2022 dt.15.01.2024 ka aprovuar pjesërisht ankesën e Komunës së Rahovecit, të cilin Aktgjykim e kemi pranuar më 27.02.2024.

Pas verifikimit për pagesat e dyfishta për të njëjtën bazë juridike, kemi konstatuar se paditësi Bedri Morina tashmë është kompensuar për të njëjtën bazë juridike e që është shpërblimi jubilar për 45 vitet e përvojës së punës sipas aktgjykimit C.nr.679/2021.

Prandaj, me qëllim të nxjerrjes së provave lidhur me kërkesëpadinë e dyfishtë dhe parandalimin e pagesës me mjetet ligjore, kjo lëndë nuk është larguar nga regjistri, ngase në fund do të ndryshojë vlera e tërësishme e kontestit.

Provë 2: Aktgjykimit C.nr.186/2020 dt.02.09.2021 të Gjykatës Themelore Gjakovë - Dega në Rahovec; Aktgjykim Ac.nr.833/2022 dt.15.01.2024 i Gjykatës së Apelit dhe Aktgjykim C.nr. C.nr.679/2021 dt.10.05.2022 me të cilin vërtetohet pagesa e dyfishtë për të njëjtën bazë juridike-shpërblimi jubilar për mësimdhënësin Bedri Morina.

3) Sqarim lidhur me rastin P.nr.831/2023: Urdhri Përmbarimor P.nr.831/2023 i datës 13.12.2023 është nxjerrë nga Zyra e Përmbaruesit Privat Gjokë Radi nga

Gjakova, me të cilin ka lejuar përmbarimin e borxhit sipas propozimit për përmbarim të Kreditorëve Hajrije Gjoshi dhe Afijete Shllaku, për borxhin në vlerën prej 3,018.00 €.

Provë 3: Propozimi për Përmbarim dhe Urdhri Përmbarimor P.nr.831/2023 i datës 13.12.2023. Më datën 15.12.2023 Debitori Komuna e Rahovecit e ka pranuar Urdhrin Përmbarimor P.nr.831/2023 i datës 13.12.2023. Andaj, theksojmë se Zyra e Përfaqësimeve Ligjore nuk ka mundur të largojë lëndën përmbarimore nga regjistri, respektivisht nga raporti pa kaluar afati për prapësim/kundërshtim, pa pranim të raportit të pagesës së kryer, pa pranuar urdhrin për përfundimin e procedurës përmbarimore të cilin Zyra për Përfaqësime Ligjore e ka pranuar më 29.02.2024 dhe në fund pa bërë krahasimin e të dhënave për mjetet e ekzekutuara në raport me borxhin e lejuar me Aktgjykimin e plotfuqishëm.

4) Sqarim lidhur me rastin P.nr.271/2022: Urdhri Përmbarimor P.nr.271/2022 i datës 09.06.2022 është nxjerrë nga Zyra e Përmbaruesit Privat Enis Hoxha nga Prizreni, me të cilin ka lejuar përmbarimin e borxhit sipas propozimit për përmbarim të Kreditorëve Ali Berisha, Shqipe Zenunaj, Isuf Rrahmanaj, Osman Morina, Hamza Krasniqi dhe Hysni Bytyqi, për borxhin në vlerën prej 2,080.00 €.

Më datën 02.08.2022 Përmbaruesi Privat ka dërguar Urdhrin për transferimin e mjeteve, por për shkak se Zyra për Përfaqësime Ligjore deri më tani nuk ka pranuar Urdhrin për përfundimin e procedurës përmbarimore dhe specifikacionin përkatës nga Thesari për pagesat e kryera, kjo lëndë ka mbetur ende në regjistrin e lëndëve përmbarimore.

Provë 4: Propozimi për Përmbarim

dhe Urdhri Përmbarimor
P.nr.271/2022 i datës 09.06.2022.
5) Sqarim lidhur me rastin
P.nr.269/2022: Urdhri Përmbarimor
P.nr.269/2022 i datës 09.06.2022
është nxjerrë nga Zyra e
Përmbaruesit Privat Enis Hoxha nga
Prizreni, me të cilin ka lejuar
përmbarimin e borxhit sipas
propozimit për përmbarim të
Kreditorëve Ali Berisha, Shqipe
Zenunaj, Isuf Rrahmanaj, Osman
Morina, Hamza Krasniqi dhe Hysni
Bytyqi, për borxhin në vlerën prej
2,080.00 €.

Më datën 02.08.2022 Përmbaruesi
Privat ka dërguar Urdhrin për
transferimin e mjeteve, por për
shkak se Zyra për Përfaqësime
Ligjore deri më tani nuk ka pranuar
Urdhrin për përfundimin e
procedurës përmbarimore dhe
specifikacionin përkatës nga Thesari
për pagesat e kryera, kjo lëndë ka
mbetur ende në regjistrin e lëndëve
përmbarimore. Në shkresat e lëndës
nuk ka Urdhër për përfundimin e
procedurës përmbarimore.

Provë 5: Propozimi për Përmbarim
dhe Urdhri Përmbarimor
P.nr.269/2022 i datës 09.06.2022.
KOMENT Lidhur me (5) rastet të
lëndëve përmbarimore: Zyra
Kombëtare e Auditimit në draft
raportin ka konstatuar se: “Komuna
ka pranuar vendime
gjyqësore/përmbarimore dhe
pagesat ishin duke u ekzekutuar”.
Zyra për Përfaqësime Ligjore e
Komunës së Rahovecit, deri më tani
ka udhëhequr procedurën e
menaxhimit të lëndëve me shumë
kujdes, sidomos kur bëhet fjalë për
shpalljen e lëndës së caktuar të
kryer. Shpallja e lëndës së caktuar të
kryer (të përfunduar) nënkupton
largimin e lëndës nga qarkullimi
juridik dhe arkivimin e asaj lënde në
dosjen e lëndëve të arkivuara. Në
rastin e lëndëve përmbarimore, Zyra
për Përfaqësime Ligjore ka praktikë
të punës që, pasi të ketë pranuar
specifikacionin për pagesat e kryera
nga Zyra e Thesarit dhe Urdhrin për

përfundimin e procedurës përbarimore nga zyra e caktuar përbarimore, atëherë pas verifikimit të tërësishëm për rregullsinë e procedurës së kryer, një lëndë e caktuar përbarimore shpallet e kryer dhe arkivohet në dosjen e lëndëve të kryera për vitin e caktuar. Nëse për një lëndë të caktuar përbarimore, nuk është ushtruar prapësim/kundërshtim, nuk do të thotë se lënda duhet të shpallet e kryer. Kjo procedurë e menaxhimit të lëndëve dhe regjistrave bazohet në praktikën e krijuar në përputhje me procedurën për menaxhimin e lëndëve brenda Gjykatës Themelore.

II. Një (1) rast, që ka të bëjë me padinë për vërtetimin e pronësisë nga viti 1995:

6) Sqarim lidhur me rastin P.nr.352/2015: Lënda është evidentuar pranë Zyrës së Përfaqësimeve Ligjore të Komunës së Rahovecit me numër P.nr.39/2018, sipas kërkesës së Drejtorisë së Ekonomisë të Komunës së Rahovecit për zbatimin e vendimit të plotfuqishëm gjyqësor në bazë të detyrimit që kanë pasur subjektet ekonomike ndaj Komunës së Rahovecit.

Provë 9: Mbështjellëse e lëndës P.nr.39/2018.

Sa i përket çështjes në fjalë japim sqarim si në vijim: Zyra për Përfaqësime Ligjore mbanë regjistrat elektronikë të lëndëve të cilat regjistrat janë identik me regjistrat që mbajnë Gjykatat. Në këto regjistrat, janë të evidentuar të dhënat e përgjithshme e rasteve sipas renditjes në kolona me numrat rendor. Në regjistër të lëndëve përbarimore, kolonat janë të renditura si vijon: Kreditori, (pasi që me propozim të kreditorit fillon procedura përbarimore); Debitori; Dokumenti Përbarimor; Shuma përbarimore, Organi Përbarimor (sipas ligjit mund të jetë gjykata përbarimore apo Përbaruesi Privat) dhe në fund kolona e përshkrimit të rastit. Në këtë rast, kur

është kërkuar regjistri i lëndëve përbarimore, për të evidentuar borxhet kontigjente, Zyra për Përfaqësime Ligjore, ka dorëzuar regjistrin e lëndëve përbarimore aktive, në të cilin regjistër është edhe lëndë në të cilën Kreditor është Komuna e Rahovecit - Drejtoria e Ekonomisë. Përndryshe, në lëndën përbarimore P.nr.352/2015, në mbështjellësen e lëndës shihet qartë se Kreditor është Komuna e Rahovecit, ndërsa debitor janë subjektet juridike ndaj të cilëve është iniciuar procedura përbarimore me propozim të Drejtorisë së Ekonomisë.

KOMENT I PËRGJITHSHËM:

Komuna e Rahovecit është vërshuar nga numri i madh i padive të mësimdhënësve me bazë-zbatimi i Kontratave Kolektive të Arsimit. Gjykata Themelore Gjakovë - Dega në Rahovec, gjithashtu. Ndërmarrja e veprimeve procedurale kontestimore, siç janë: evidentimi i lëndëve (pasive) të pranuar, verifikimi i përgjithshëm dhe në veçanti verifikimi i provave të bashkëngjitura, përpilimi i përgjigjeve në padi, përcjellja e rastit, verifikimi i aktgjykimeve të pranuar, ushtrimi i mjetit juridik dhe përsëritja e veprimeve në procedurë përbarimore siç janë: evidentimi i lëndëve (urdhrave) përbarimor, krahasimi i propozim-kërkesës me vendimin gjyqësor, përpilimi eventual i prapësimit/kundërshtimit, verifikimi i pagesave përmes THESARIT, identifikimi dhe evitimi i pagesave të dyfishta etj., janë veprimet të përditshme që kërkojnë angazhim dhe përkushtim të theksuar. Në të gjitha këto veprime procedurale, nuk përjashtohet mundësia e vonesave në menaxhimin e regjistrave të lëndëve nga të cilat regjistra gjenerohen raportet zyrtare, siç është në këtë rast raporti për borxhet kontigjente. Detyrimisht, duke qenë të mbingarkuar me lëndë të Kontratave Kolektive të Arsimit në këtë periudhë, Zyra për Përfaqësime Ligjore dhe Përfaqësuesi i

Autorizuar bëjnë përpjekje të vazhdueshme, duke i dhënë rëndësi të veçantë afateve ligjore të ndërlidhura me procedurat kontestimore dhe përmbarimore që janë afatet prekluzive në procedurat gjyqësore dhe jo vetëm.

Zyra për Përfaqësime Ligjore,
Shtojcë:

1) Provë 1, Rasti P.nr.549/2023:
Propozimi për Përmbarim dhe Urdhri Përmbarimor P.nr.549/2023 dt.06.10.2023.

2) Provë 2, Rasti C.nr.102/2021:
Aktgjykimi C.nr.186/2020 dt.02.09.2021 të Gjykatës Themelore Gjakovë - Dega në Rahovec; Aktgjykim Ac.nr.833/2022 dt.15.01.2024 i Gjykatës së Apelit dhe Aktgjykim C.nr.679/2021 dt.10.05.2022.

3) Provë 3, Rasti P.nr.831/2023:
Propozimi për Përmbarim dhe Urdhri Përmbarimor P.nr.831/2023 i datës 13.12.2023.

4) Provë 4, Rasti P.nr.271/2021:
Propozimi për Përmbarim dhe Urdhri Përmbarimor P.nr.271/2021 i datës 09.06.2022.

5) Provë 5, Rasti P.nr.269/2021:
Propozimi për Përmbarim dhe Urdhri Përmbarimor P.nr.269/2021 i datës 09.06.2022.

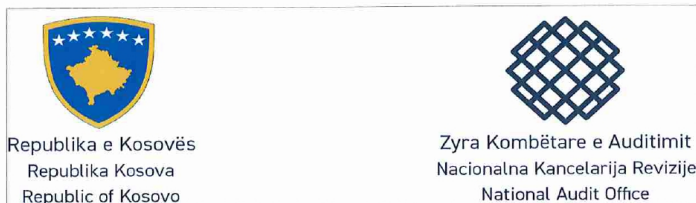
Provë 6, Rasti P.nr.352/15:
Mbështjellëse e lëndës P.nr.352/15 (ZPL/P.nr.39/2018).

<p>Mangësi në menaxhimin e të hyrave nga tatimi në pronë</p>	<p>Mangësi në menaxhimin e të hyrave nga tatimi në pronë</p> <p>Komenti i rekomandimit:</p> <p>Sipas të dhënave tona të gjeneruara në sistemin e Tatimit në Pronë-ProTax, nuk janë 428 tatimpagues pa numer personal, por janë gjithesej 269 tatimpagues (të bashkangjitur gjeni tabelën në Excel) nga ky numer disa janë tatimpagues të cilët janë të liruar nga nënshtetesia, që sistemi i Tatimit në Pronë nuk i gjeneron këto të dhëna (pa numer personal), disa tatimpagues janë nga komuniteti serb të cilët kanë migruar, që është e pamundur ti kontaktojm për marrjen e informatave, dhe disa tatimpagues-pronar tani më nuk janë në jetë që kemi veshtiërsi për marrjen e informatave.</p> <p>Ku sipas konstatimit tuaj, citoj:</p> <p>*Pas analizës së bërë, kemi identifikuar se në raportin financiar të objekteve, janë identifikuar 428 tatimpagues që nuk kanë numër personal, për të cilët është zbatuar zbritja prej 15,000€ nga vlera e vlerësuar e njësisë së objektit.*</p> <p>Atëher ju infromojmë se sistemi ProTax nëse një tatimpagues nuk ka numer personal nuk lejon të rillogaritet që tatimpaguesi të ketë të drejtë të perfiton zbritjen prej 15,000.</p> <p>Andaj, kërkojm nga ju që Çështja A3 të hiqet si rekomandim nga draft raporti.</p>	<p>Komenti i Menaxhmentit të Komunës nuk qëndron, prandaj e gjetura jonë mbetet e pa ndryshuar dhe rekomandimi duhet të zbatohet.</p>
--	--	---

<p>Kontraktimi i projekteve të paparapara më buxhet, në mungesë të mjeteve financiare dhe zgjatja e afatit të realizimit të projekteve më të gjatë sesa ofertimi</p>	<p>Kontraktimi i projekteve të paparapara më buxhet, në mungesë të mjeteve financiare dhe zgjatja e afatit të realizimit të projekteve më të gjatë sesa ofertimi</p> <p>Komenti i rekomandimit: Projekti “Ndërtimi i shtegut të ecjes dhe turizmit në Rahovec, Drenoc, Polluzhë, Xerxë-Opterushë” e kontraktuar me. 23.11.2023 në vlerë 119,595€, ndërsa fondet e buxhetuar në PIP për tri vite ishin në vlerë 45,000€ (për vitin 2023 në vlerë 25,000€, dhe për 2024 në vlerë 20,000€).Për me tepër, para inicimit të procesit të prokurimit nuk ishte bërë zotimi fondeve të vitit aktual. Sqarim: Mungesa e fondeve të buxhetuara në PIP për këtë projekt për 3 vite ka ndodhur për shkak se paramasa dhe parallogaria janë përgatitur pas miratimit të buxhetit në Kuvendit Komunal, dhe si pasoj e kësaj nuk ka qenë e ditur kostoja për realizimin e këtij projekti. Ndërsa sa i përket zotimit të mjeteve, mjetet kanë qenë të zotuar me datë: 21.02.2023 në vlerë 18,000.00€ Të bashkangjitur gjeni dëshmin e zotimit të mjeteve në formatin PDF.</p>	<p>Komuna ka prezantuar zotimin jo i plotë të vitit 2023 projektin, prandaj e gjetura dhe rekomandimi mbeten të pandryshuara.</p>
--	---	---

<p>Vonesa në realizimin e projekteve kapitale</p>	<p>Vonesa në realizimin e projekteve kapitale, Komenti i rekomandimit: • Projekti „Ndërtimi i sheshit në qendër të qytetit” në vlerë 155,959€ e nënshkruar me 08.07.2022 do të duhej të përfundonte për 120 ditë. Deri në situacionin e III të datës 06.12.2022 projekti ishte realizuar në vlerë 106,927€ apo 69%, që rezulton më vonesë rreth 2 muaj. Arsyetim: Te projekti në fjalë kanë ndodhur vonesa në realizim të projektit për shkak se ka pasur vonesa në pëlqimet elektroenergjetike dhe vonesa në ofrimin e zgjidhjes teknike nga ana e KEDS-it. Poashtu vonesa janë shkaktuar për shkak të ndërlikueshmërisë së porjektit, problem me infrastrukturën nëntokësore e cila në vazhdimësi na ka detyruar të bëjme revidime në zgjidhjen teknike të KEDS, dhe si pasoj e dy kërkesave për revidim janë shkaktuar edhe vonesat e lartëcekura. Të bashkangjitur gjeni dëshmit e kërkesave tona drejtuar KEDS-it.</p>	<p>Komenti dhe arsyetimet e komunës, nuk e ndryshojnë gjetjen dhe rekomandimin tonë.</p>
---	--	--

Leter konfirmimi



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,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- Kam pranuar draft/raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të **KK-Rahovec** për vitin 2023 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- **Pajtohem pjesërisht** me gjetjet dhe rekomandimet, komentet dhe kërkesat janë të bashkangjitur në pjesën e formës për dorëzim dhe pranim të dëshmive.
- 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. Smajl Latifi
Kryetar i Komunës së Rahovecit

Data: 20.06.2024



Rahovec,

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 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.