

|  REPUBLIKA E KOSOVËS-REPUBLIKA KOSOVA-REPUBLIC OF KOSOVO ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE | | | |
|--|---|-------------------------------------|---|
| DATE PRANILAR/DORËZUAR: DATUM PRIMAL JEN-DOSTAVLJEN: DATE RECEIVED/SUBMITTED: | | | |
| 18-04-2024 | | | |
| Njësia Org. Org. Jedin. Org. Unit | Shif. klasif. Klasif. Kod Class. Code | Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No. | Nr. i faqeve Br. Stranica No. Pages |
| 01 | 47 | 432 | 27 |

Pasqyrat financiare dhe raporti i auditorit të pavarur

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2023

| Përmbajtja | Faqe |
|---|-------------|
| Raporti i Auditorit të Pavarur | 3 |
| Neni 12. Deklarata për prezentimin e pasqyrave financiare | 5 |
| Neni 13. Pasqyra e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme | 6 |
| Neni 14. Raporti i ekzekutimit të buxhetit | 7 |
| Neni 15. Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare | 9 |
| Neni 14.6 Shpalosja e ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit | 11 |
| Neni 16 Raport për të arkëtueshmet | 18 |
| Neni 17 Raport për detyrimet (faturat) e papaguara | 19 |
| Neni 18 Detyrimet kontingjente | 21 |
| Neni 19 Raport për pasurinë jo financiare | 22 |
| Neni 21 Raport për të hyrat vetanake të pashpenzuara | 24 |
| Neni 24 Raport për fondet e donatoreve të pashpenzuara | 25 |
| Neni 25. Raport për numrin e punëtorëve sipas listës së pagave | 26 |
| Neni 26. Raport për numrin e të punësuarve jashtë listës së pagave | 26 |
| | |
| Neni 28 Raporti për veprimet e ndërmarra dhe të propozuara për gjetjet dhe rekomandimet për Zyrën Kombëtare të Auditimit për vitin paraprak | 27 |

Raporti i Auditorit të Pavarur

Për: Auditorin e përgjithshëm

Opinion

Ne kemi audituar pasqyrat financiare shoqëruese të Zyrës Kombëtare të Auditimit të Republikës së Kosovës (më tej referuar si "Organizata" ose "ZKA"), që përfshinë Pasqyrën e Pranimit të Parave dhe Pagesave dhe Raportin e Ekzekutimit të Buxhetit për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2023, dhe shënimet e pasqyrave financiare, duke përfshirë një përmbledhje të politikave të rëndësishme kontabël.

Sipas opinionit tonë, pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale, performancën financiare të Zyrës Kombëtare të Auditimit të Republikës së Kosovës për vitin që përfundoi më 31 dhjetor 2023, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik - Raportimi Financiar sipas Bazës së Kontabilitetit me Para të Gatshme.

Baza për opinion

Ne kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve përshkruhen më tej në seksionin: Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare në raportin tonë. Ne jemi të pavarur nga ZKA në përputhje me Bordin e Standardeve Ndërkombëtare të Etikës për Kontabilistët Profesionist (Kodi BSNEK) së bashku me kërkesat etike që janë relevante për auditimin tonë të pasqyrave financiare të ZKA-së në Republikën e Kosovës dhe ne kemi përmbushur përgjegjësi të tjera etike në përputhje me Kodin e BSNEK-së. Ne besojmë se të dhënat e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për opinionin tonë.

Përgjegjësia e Menaxhmentit dhe atyre të ngarkuar me qeverisjen për Pasqyrat Financiare

Menaxhmenti është përgjegjës për përpilimin dhe prezantimin e drejtë të Pasqyrave financiare në përputhje me udhëzimet e përcaktuara në Ligjin Nr. 03 L-048 mbi Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë dhe Ligjin Nr. 041/L-194 për ndryshimin dhe plotësimin e Ligjit Nr.03/L-048 mbi Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë, i ndryshuar dhe plotësuar ngaligjet Nr. 03/L-221 dhe Nr. 04/L-116 të cilët përcaktojnë që pasqyrat financiare duhet të përgatiten sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik - Raportimi Financiar sipas Bazës së Kontabilitetit me Para të Gatshme dhe për kontrole të brendshme siç përcakton menaxhmenti, është e nevojshme të mundësojë përgatitjen e pasqyrave financiare pa anomali materiale, qoftë si pasojë e mashtrimit apo gabimit.

Në përgatitjen e pasqyrave financiare menaxhmenti është përgjegjës për vlerësimin e parimit të vijimësisë së ZKA-së, shpalosjet, zbatueshmërinë, çështjet e ndërlihdura me vijimësinë dhe përdorimin e bazës së vijimësisë në kontabilitet përpos nëse menaxhmenti dëshiron të likujdijë ZKA-në, ndërprejë operacionet ose nuk ka alternative reale por ta bëjë këtë veprim.

Ata që janë të ngarkuar me qeverisjen janë përgjegjës për mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiarë të ZKA-së

Përgjegjësia e Auditorit për auditimin e pasqyrave financiare

Objektivat tona janë ofrimi i sigurisë së arsyeshme në lidhje me çështjen se a janë pasqyrat financiare të liruara nga gabimet materiale si rezultat i mashtrimit apo gabimit dhe lëshimi i një raporti të auditorit që përmbanë opinionin tonë. Siguria e arsyeshme është nivel i lartë i sigurisë, por nuk është garancion se auditimi në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit do tëzbulojnë gabimet materiale nëse ato egzistojnë. Gabimet mund të ndodhin nga mashtrimi ose gabimi dhe konsiderohen materiale nëse individualisht apo në tërësi pritet që të ndikojnë vendimet ekonomike të përdoruesve që bazohen në këto pasqyra financiare.

Si pjesë e auditimit, në përputhje me SNA, ne ushtrojmë gjykimin profesional dhe mbajmë skepticizmin profesional gjatë auditimit. ne gjithashtu:

- Identifikojmë dhe vlerësojmë riskun e gabimeve materiale në pasqyrat financiare që vijnë si rezultat i gabimit apo mashtrimit, dizajnojmë dhe performojmë procedurat e auditimit në lidhje me ato risqe dhe mbajmë dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe e përshtatshme për të ofruar bazën për opinionin tonë. Risku i moszbulimit të gabimeve materiale nga mashtrimet është më i lartë se sa ai i gabimit për shkak se risku i mashtrimit mund të përmbajë marrëveshje të fshehta, falsifikime, lëshime të qëllimshme, keqinterpretime apo refuzime të kontrolleve të brendshme.
- Kuptojmë kontrollat e brendshme që janë relevante me auditimin në mënyrë që të dizajnojmë procedurat e auditimit që janë të përshtatshme me rrethanat, mirëpo jo me qëllim për dhëniene një opinion mbi efektivitetin e kontrollave të brendshme të ZKA-së.
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave të kontabilitetit të përdorura dhe arsyeshmërinë e kontabilitetit si dhe shpalosjet e bëra nga menaxhmenti.
- Nxjerrim përfundime në lidhje me përshtatshmërinë e përdorimit bazës së hipotezës së vijimësisë së kontabilitetit, duke u bazuar në evidencat e auditimit, nëse një pasiguri materiale ekziston në lidhje me ngjarjet ose kushtet që mund të shkaktojnë dyshim të lartë që ZKA-ja mund të vazhdojë operimin. Nëse në vijmë në përfundim se një pasiguri materiale ekziston, ne jemi të detyruar t'i kushtojmë vëmendje në raportin tonë të auditimit në shpalosjet e pasqyrave financiare ose nëse shpalosjet e tilla janë jo të përshtatshme, të modifikojmë opinionin tonë. Përfundimet tona janë të bazuara në evidencat tona të auditimit të siguruara deri në datën e raportit tonë. Sidoqoftë, ngjarjet ose kushtet e ardhshme mund të shkaktojnë që ZKA-ja të ndërprejë së përmbushuri parimin e vijmësisë.
- Vlerësimin e prezentimit, strukturës dhe përmbajtës se përgjithshme të pasqyrave financiare duke përfshirë shpalosjet dhe nëse pasqyrat financiare prezentojnë transaksionet dhe ngjarjet themelore në mënyrë të drejtë.

Ne komunikojmë me ata që janë të angazhuar me qeverisjen, përpos çështjeve të tjerave, për shtrirjen, kohëzgjatjen dhe gjetjet e auditimit duke përfshirë mangësitë e mëdha eventuale në kontrollet e brendshme që ne mund të identifikojmë gjatë auditimit tonë.

Raport tjetër mbi kërkesat rregulatore të autoritetit mbikqyrës, Kuvendit të Republikës së Kosovës për përputhshmërinë ligjore të ZKA

Në bazë të kërkesave të Kuvendit të Republikës së Kosovës, ne kemi rishikuar aspektin e përputhshmërisë ligjore të ZKA-se. Nga rishikimi i kryesr nuk kemi identifikuar ndonjë mospërputhje me ligjet që rregullojnë funksionet e ZKA-së.

Besa Sahitaj Berisha-Auditore Ligjore

ECOVIS UA Kosova SH.P.K

Q.T.Bregu i Diellit lok.26, Prishtinë



Prishtinë, 20.03.2024

Neni 12

DEKLARATË E PASQYRAVE FINANCIARE

Për: NYSRET KOCA, U.D. Drejtor i Përgjithshëm i Thesarit

Nga: Vlora Spanca, Zyrtar Kryesor Administrativ (ZKA)

Fatmir Uka, Zyrtar Kryesor Financiar (ZKF)

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të cilat janë të bashkangjitura, përfshirë shënimet për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2023 janë përgatitur sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik të vitit 2017 "Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të bazuar në para të gatshme", i përmbushin të gjitha obligimet raportuese që dalin nga Ligji Nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë, të plotësuar dhe ndryshuar me Ligjin nr. 03/L-221, Ligjin nr. 04/L-116, Ligjin nr. 04/L-194, Ligjin nr. 05/L-063 dhe Ligjin nr. 05/L-007 dhe janë të bazuara në shënimet financiare të mbajtura në mënyrë të duhur.

Kjo deklaratë jepet në lidhje me prezantimin e Pasqyrave Financiare të organizatës buxhetore për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2023 dhe është pjese përbërëse e pasqyrave financiare.

Ne besojmë dhe konfirmojmë, që:

- Nuk ka pasur parregullsi lidhur me udhëheqësin apo me punëtorët, e cila ka mundur të ketë efekt material në pasqyrat financiare.
- Informatat e dhëna dhe të prezantuara në pasqyrat financiare lidhur me burimin e fondeve dhe shpenzimin e tyre të lidhura me Buxhetin e konsoliduar të Kosovës janë të plota dhe të sakta.
- Informatat në lidhje me grumbullimin e të hyrave janë të sakta.
- Nuk ka tjera llogari bankare të Buxhetit të Republikës së Kosovës përveç llogarive bankare të specifikuara në pasqyrat financiare dhe ky specifikim është i plotë dhe i saktë si në datën 31 dhjetor 2023.
- Nuk ka pasur shkelje të kërkesave të autoriteteve rregullatore të cilat kanë mundur të kenë efekt material në pasqyrat financiare.
- Nuk ka ndonjë ankesë (ligjore) në proces e cila mund të ketë efekt material në pasqyrat financiare
- Të gjitha detyrimet, si ato aktuale ashtu edhe kontingjente, dhe të gjitha garancitë që u kemi dhënë palëve të treta janë regjistruar dhe/ose janë shpalosur në mënyrën e duhur.
- Nuk ka pasur asnjë transaksion pas përfundimit të periudhës i cili do të kërkonte korrigjim ose shpalosje në pasqyrat financiare apo në shënimet e tyre.

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare që janë të bashkangjitura paraqesin një prezantim të vërtetë dhe të paanshëm të financave dhe transaksioneve financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2023 të institucionit Zyra Kombëtare e Auditimit.

Data: 07/03/2024

(Nënshkrimi i ZKA)



Page - 2 - nga 24

Data: 07/03/2024

(Nënshkrimi i ZKF)

Neni 13

Pasqyra e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme

Pasqyra e pranimeve dhe pagesave të parave të gatshme për Zyra Kombëtare Auditimit
Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor

| | 2023 | 2022 | 2021 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | Llogaria e vetme e Thesarit | Llogaria e vetme e Thesarit | Llogaria e vetme e Thesarit |
| Shënim | BKK '000 | BKK '000 | BKK '000 |
| BURIMET E FONDEVE -PRANIMET | | | |
| Granti qeveritar | 2,877 | 2,785 | 2,750 |
| Të hyrat vetanake | | | |
| Të hyrat e dedikuara | | | |
| Grantet e përcaktuara të donatorëve | | | |
| Pranimet tjera | | | |
| Gjithsej | 2,877 | 2,785 | 2,750 |
| SHERYTEZIMI I FONDEVE - PAGESAT | | | |
| Operacionet | | | |
| Paga dhe shtesa | 2,171 | 2,154 | 2,192 |
| Mallra dhe shërbime | 633 | 572 | 475 |
| Shpenzime komunale | 36 | 35 | 34 |
| | 2,840 | 2,761 | 2,701 |
| Transferet | | | |
| Transfere dhe subvencione | 5 | | |
| Shpenzime kapitale | | | |
| Prona, ndërtesa dhe pajisje | 37 | 24 | 49 |
| Pagesa tjera | | | |
| Gjithsej | 2,877 | 2,785 | 2,750 |

Neni 14
Raporti i ekzekutimit te buxhetit

Pasqyra e krahasimit të shumave buxhetore dhe aktuale për Zyrën Kombëtare të Auditimit
Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2023

| Shënime | 2023 | | | 2022 | 2021 | |
|-------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | Realizimi A €'000 | Buxheti final B €'000 | Buxheti fillestar C €'000 | Ndryshimi D=B-A €'000 | Realizimi E €'000 | Realizimi F €'000 |
| HYRJA E PARASË SË GATSHME | | | | | | |
| 8 | | | | | 10 | 39 |
| Të hyrat tatimore | | | | | | |
| 9 | 16 | 23 | 23 | 7 | | |
| Të hyrat jo tatimore | | | | | | |
| 10 | | | | | | |
| Të hyrat e dedikuara | | | | | | |
| 11 | 27 | 27 | | | | |
| Grantet e përcaktuara të donatorëve | | | | | | |
| 12 | | | | | | |
| Tjera | | | | | | |
| Gjithsej Pranimet | 43 | 50 | 23 | 7 | 10 | 39 |
| DALJA E PARASË SË GATSHME | | | | | | |
| 2 | 2,171 | 2,173 | 2,414 | 2 | 2,154 | 2,192 |
| Paga dhe shitesa | | | | | | |
| 3 | 633 | 765 | 738 | 132 | 572 | 475 |
| Mallra dhe shërbime | | | | | | |
| 4 | 36 | 40 | 40 | 4 | 35 | 34 |
| Shpenzime komunale | | | | | | |
| 5 | | | | | | |
| Transfere dhe subvencione | | | | | | |
| 6 | 37 | 74 | 74 | 37 | 24 | 49 |
| Shpenzime kapitale | | | | | | |
| Rezerva | | | | | | |
| 7 | | | | | | |
| Tjerat | | | | | | |
| Gjithsej pagesat | 2,877 | 3,052 | 3,267 | 175 | 2,785 | 2,750 |

Shënimi 2 deri 12 Prezantim i ndryshimeve materiale

Për dallim prej shënimeve 2 deri 12, këto shënime përdoren për të sqaruar dallimin material në kolonën D (neni 14) , domethënë dallimin material të realizimit të buxhetit. SNKSP në bazë të parasë se gatshme kërkon të sqarohen dallimet materiale. Varësisht nga madhësia e dallimit, nuk kanë nevojë të ofrohen shpjegime për të gjitha kategoritë, andaj mund të kërkojen ndryshime në sistemin e numërimit të shënimeve. Kur të sqarohen dallimet e ndonjë kategorie të ndarjes, duhet të jepet përmbledhja e natyrës ndryshimit.

Neni 15: Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare

Shënimi 1

1. Politikat kontabël

Pasqyrat Financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2023 janë përgatitur sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik të vitit 2017 "Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të bazuar në para të gatshme", i përmbushin të gjitha obligimet raportuese që dalin nga Ligji Nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë, të plotësuar dhe ndryshuar me Ligjin nr. 03/L-221, Ligjin nr. 04/L-116, Ligjin nr. 04/L-194, Ligjin nr. 05/L-063, Ligjin nr. 05/L-007 dhe Ligjin 08/L-183 Për mbështetjen e punëve publike.

1.1 Informata për organizatën buxhetore (aktivitetet, legjislacioni, etj)

Entitet i sektorit publik Zyra Kombëtare Auditimi ka përgatitur Pasqyrat Financiare në harmoni me kërkesat e Ligji Nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë, të plotësuar dhe ndryshuar me Ligjin nr. 03/L-221, Ligjin nr. 04/L-116, Ligjin nr. 04/L-194, Ligjin nr. 05/L-063 dhe Ligjin nr. 05/L-007.

Sipas LMFPF të gjitha transaksionet me fonde brenda Fondit të Konsoliduar të Republikës së Kosovës behën përmes Llogarisë së Vetme të Thesarit.

Kushtetuta e Republikës së Kosovës e ka përcaktuar Auditorin e Përgjithshëm si institucion i pavarur dhe më i larti, i kontrollit ekonomik e financiar në vend. Kompetencat themelore të Auditorit të Përgjithshëm janë përcaktuar me Kushtetutë dhe janë definuar më tej me ligjin e veçantë Nr. 05/L-055 për Auditorin e Përgjithshëm dhe Zyrën Kombëtare të Auditimit, i cili ka hyrë në fuqi në qershor të vitit 2016. Sipas legjislacionit në fuqi, Auditori i Përgjithshëm ka liri të plotë veprimi në kryerjen dhe ushtrimin e funksioneve dhe kompetencave për të zbatuar mandatin e tij. Ai është i pavarur në organizimin dhe menaxhimin e ZKA-së. ZKA është institucion i pavarur kushtetues me mandat për kryerjen e auditimit të jashtëm në të gjitha organizatat buxhetore dhe në subjektet tjera shtetërore.

Vizioni i ZKA-së: Institucion Suprem i Auditimit i besueshëm dhe model që i shton vlerë përdorimit të fondeve publike.

Misioni i ZKA-së: Nëpërmjet auditimeve cilësore ofrojmë siguri në shfrytëzimin e pasurive dhe parasë publike, me qëllim të përmirësimit të ofrimit të shërbimeve për qytetarë dhe rritjen e llogaridhënies publike.

Vlerat e ZKA-së : Pavarësia, Profesionalizmi, Integriteti, Transparenca dhe Fryma Ekipore

1.3 Shumat raportuese

Shumat raportuese nga neni:

13 deri te neni 15 janë në `000 (mijë) Euro (€),

16 deri te neni 24 shumat janë shuma e plotë Euro (€).

1.4 Valuta raportuese

Shumat janë raportuar në valutën Euro (€),

1.5 Data e autorizimit

Autorizohen me datën e nënshkrimit te deklaratës për Pasqyrat Financiare nga Zyrtari Kryesore Administrativë dhe Zyrtari Kryesore Financi

Neni 14.6

Shpalosja e ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit

Ndryshimet e autorizuara nga LMFP

| Kategoria e ndarjes | Buxheti Fillestar (Ligji i Buxhetit) | | Ndryshimi | | Të hyrat vetanake | Grantet e percaktuara te donetoreve | Burime tjera te financimit | Buxheti përfundimtar SIMFK | Ndryshimet e buxhetit fillestar |
|-------------------------------------|--------------------------------------|----------|-----------|----------|-------------------|-------------------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------------|
| | € '000 | I | II | € '000 | | | | | |
| Hyrjet | | | | | | | | | |
| Të hyrat tatimore | | | | | | | | | |
| Të hyrat jo tatimore | 23 | | | | | | | 23 | 0% |
| Të hyrat e dedikuara | | | | | | | | | |
| Grantet e percaktuara të donatorëve | | | | | 27 | | | 27 | |
| Huamarrjet | | | | | | | | | |
| Tjera | | | | | | | | | |
| Gjithsej | 23 | - | - | - | 27 | 27 | - | 50 | 118% |
| Daljet | | | | | | | | | |
| Paga dhe shitesa | 2,414 | | | | | | | 2,173 | -10% |
| Mallra dhe shërbime | 738 | | | | | 27 | | 765 | 0.0 |
| Shpenzime komunale | 40 | | | | | | | 40 | - |
| Transfere dhe subvencione | - | | | | | | | - | - |
| Shpenzime kapitale | 74 | | | | | | | 74 | - |
| Rezerva | | | | | | | | | |
| Kthimi i huamarrjeve | | | | | | | | | |
| Tjerat | | | | | | | | | |
| Gjithsej | 3,267 | 0 | 0 | 0 | 27 | 27 | 0 | 3,052 | -6.6% |

Shënimi 2 Paga dhe shtesa

| Përshkrimi | 2023 | | | | | | | | | |
|--|-------------------|--------------|----------------|--------------|---------------|-------------------|-----------------|--------------------------------|----------------|----------------|
| | Gjithsej | | | | | Buxheti Ndryshimi | | | | |
| | Pagesat € '000 | FH € '000 | FZHM € '000 | GQ € '000 | THV € '000 | THD € '000 | Final € '000 | Buxheti - Pagesat € '000 | 2022 € '000 | 2021 € '000 |
| Pagat neto përmes listave të pagave | 1,805 | | | 1,805 | | 1,807 | | 2 | 1,790 | 1,824 |
| Pagesa për sindikate | 6 | | | 6 | | 6 | | - | 6 | 6 |
| Punëtorët me kontrate (jo në listën e pagës) | - | | | | | - | | - | | |
| Tatimi ndalor në të ardhurat personale | 154 | | | 154 | | 154 | | 0 | 152 | 154 |
| Kontributi pensional - punëtori | 103 | | | 103 | | 103 | | - | 103 | 104 |
| Kontributi pensional - punëdhënësi | 103 | | | 103 | | 103 | | - | 103 | 104 |
| Pagesa për vendime gjyqësore | - | | | | | - | | - | | |
| Paga dhe shtesa | 2,171 | - | - | 2,171 | - | 2,173 | 2 | 2,154 | 2,192 | |

Me vendim të Qeverisë së Kosovës Nr. 69/2023 të datës 27.12.2023, bazuar në Nenin 15 paragrafi 9 i Ligjit Nr.08/L-193 mbi ndarjet buxhetore për vitin 2023, Zyrës Kombëtare të Auditimit në kategorinë "Paga dhe Shtesa" i është transferua shuma prej 241,868.02€ nga ndarja fillestare, si shkak i tepricës buxhetore në fund të vitit në këtë kategori ekonomike.

Shpenzimi më i ulët në këtë kategori ekonomike gjatë 2023 sesa buxheti i aprovuar ka ardhur për arsye si në vijim:

1. Njembëdhjetë (11) nëpunës gjatë 2023 kanë dhënë dorëheqje nga ZKA;
2. Katër (4) nëpunës gjatë 2023 kanë qenë në pushim pa pagesë; dhe
3. Dy (2) nëpunës gjatë 2023 kanë qenë në pushim të lehonisë.

Shënimi 3 Mallra dhe shërbime

2023

| Përshkrimi | Shënimi | Gjithsej | | FZH | | | THV | THD | GPD | Buxheti | | Ndryshimi Buxheti - Pagesat | 2022 | 2021 |
|--|---------|-------------------|---------|-----|----|---|------------|-----|-----|------------|-----------------|-----------------------------------|------------|------------|
| | | Pagesat € '000 | Shënimi | FH | KI | M | | | | GQ | Final € '000 | | | |
| Shpenzimet e udhëtimit zyrtar brenda vendit | | 2 | | | | | 2 | | | 5 | 3 | | 2 | 2 |
| Meditjet për udhëtime zyrtare brenda vendit | | 5 | | | | | 5 | | | 13 | 8 | | 7 | 11 |
| Akomodimi udhëtime zyrtare brenda vendit | | 14 | | | | | 14 | | | 25 | 11 | | 16 | 21 |
| Shpenzime tjera për udhëtime zyrtare brenda vendit | | 0 | | | | | 0 | | | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| Shpenzimet e udhëtimit zyrtar jashtë vendit | 3.1 | 11 | | | | | 11 | | | 12 | 1 | | 8 | 1 |
| Meditjet për udhëtime zyrtare jashtë vendit | 3.1 | 27 | | | | | 27 | | | 14 | (13) | | 16 | 1 |
| Akomodimi udhëtime zyrtare jashtë vendit | 3.1 | 13 | | | | | 13 | | | 13 | (0) | | 8 | 2 |
| Shpenzime tjera udhëtime zyrtare jashtë vendit | 3.1 | 4 | | | | | 4 | | | 7 | (3) | | 2 | 0 |
| Shpenzimet për internet | | 6 | | | | | 6 | | | 1 | 1 | | 6 | 7 |
| Shpenzimet e telefonisë mobile | | 23 | | | | | 23 | | | 23 | (0) | | 20 | 22 |
| Shpenzimet postare | | 0 | | | | | 0 | | | 1 | 1 | | 0 | 0 |
| Shërbimet e arsimimit trajnimimit | 3.2 | 21 | | | | | 21 | | | 15 | (6) | | 5 | 9 |
| Shërbime të ndryshme shëndetsore | | - | | | | | - | | | - | - | | 0 | 0 |
| Shërbime të ndryshme intelektuale dhe këshillud | 3.3 | 33 | | | | | 33 | | | 54 | 22 | | 51 | 40 |
| Shërbime shtypje- jomarketing | | 0 | | | | | 0 | | | - | (0) | | 8 | 16 |
| Shërbime kontraktuese tjera | | 10 | | | | | 10 | | | 3 | 3 | | 1 | 1 |
| Shërbime teknike | | 0 | | | | | 0 | | | 1 | (0) | | 0 | 0 |
| Shpenzime për antarësim | | 1 | | | | | 1 | | | 6 | 6 | | 0 | 0 |
| Mobilje (me pak se 1000 euro) | | - | | | | | - | | | 4 | 4 | | 0 | 3 |
| Telefona (me pak se 1000 euro) | | - | | | | | - | | | 25 | 0 | | 20 | 16 |
| Kompjuterë me pak se 1000 euro | 3.4 | 25 | | | | | 25 | | | 8 | 7 | | 2 | 7 |
| Harduer për teknologji informative (me pak se 1000 euro) | | 1 | | | | | 1 | | | 3 | 3 | | 0 | 1 |
| Pajisje tjera | | 0 | | | | | 0 | | | - | - | | - | - |
| Blerja e librave dhe veprave artistike | | - | | | | | - | | | 12 | 1 | | 10 | 5 |
| Furnizime për zyre | 3.5 | 11 | | | | | 11 | | | 35 | 1 | | 18 | 10 |
| Furnizim me ushqim dhe pije (jo drekë zyrtare) | 3.6 | 34 | | | | | 34 | | | 1 | 1 | | 0 | 0 |
| Furnizime pastrimi | | - | | | | | - | | | 5 | 5 | | 0 | 0 |
| Akomodim | | - | | | | | - | | | 35 | 10 | | 19 | 19 |
| Naftë për ngohje | 3.7 | 25 | | | | | 25 | | | 2 | 2 | | 1 | 1 |
| Derivate për gjeneratorë | | 12 | | | | | 12 | | | 15 | 3 | | 13 | 8 |
| Karburant për vetura | | - | | | | | - | | | - | - | | 0 | 0 |
| Provizioni bankar-NLB | | 1 | | | | | 1 | | | 2 | 1 | | 1 | 1 |
| Regjistrimi i automjeteve | | 4 | | | | | 4 | | | 7 | 3 | | 4 | 4 |
| Sigurimi i automjeteve | | 0 | | | | | 0 | | | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| Taksa komunale | | 19 | | | | | 19 | | | 25 | 6 | | 19 | 20 |
| Sigurimi i ndërtesave dhe tjera | | 8 | | | | | 8 | | | 10 | 2 | | 3 | 6 |
| Mirëmbajtja dhe riparimi i automjeteve | 3.8 | 30 | | | | | 30 | | | 45 | 15 | | 34 | 30 |
| Mirëmbajtja e ndërtesave | | 110 | | | | | 110 | | | 132 | 22 | | 102 | 35 |
| Mirëmbajtja e teknologjisë informative | | 0 | | | | | 0 | | | 1 | 1 | | 1 | 1 |
| Mirëmbajtja e mobileve dhe pajisjeve | | 0 | | | | | 0 | | | 1 | 1 | | 0 | 0 |
| Mirëmbajtja rutinore | | 162 | | | | | 162 | | | 162 | - | | 162 | 162 |
| Qiraja për ndërtesa | | 3 | | | | | 3 | | | 5 | 2 | | 4 | 3 |
| Qiraja-pajisje | | - | | | | | - | | | - | - | | 0 | 0 |
| Qiraja-naukineria | | 1 | | | | | 1 | | | 2 | 1 | | 1 | 1 |
| Qiraja për përdorime tjera të hapësirave | 3.9 | 13 | | | | | 13 | | | 3 | (10) | | 3 | 1 |
| Reklamet dhe konkurset | | 1 | | | | | 1 | | | 8 | 7 | | 2 | 5 |
| Botimet e publikimeve | | - | | | | | - | | | 1 | 1 | | 0 | 0 |
| Informimi publik | | - | | | | | - | | | 4 | 3 | | 2 | 1 |
| Dreka zyrtare | | 1 | | | | | 1 | | | 1 | 1 | | 0 | 0 |
| Dreka zyrtare jashtë vendit | | - | | | | | - | | | - | - | | - | - |
| Mallra dhe shërbime | | 633 | | | | | 633 | | | 765 | 132 | | 572 | 475 |

- 3.1 Shpenzimet e rritura gjatë vitit 2023 krahasuar me ato të 2022, prezantojnë pjesëmarrjen më të madhe të stafit të ZKA-së në trajnime, vizita studimore dhe konferenca jashtë vendit me qëllim të ngritjes profesionale, auditimit të ambasadave të Republikës së Kosovës, pjesëmarrjes në auditimet paralele me ISA-të partnere jashtë Kosovës si dhe pjesëmarrjen në takimet me partnerët tanë ndërkombëtarë . Gjithsej 63 të punësuar gjatë 2023 kane marre pjese ne këto ngjarje, krahasuara me 29 pjesëmarrës gjatë 2022.
- 3.2 Shpenzimet e kësaj kategorie janë më të larta krahasuar me vitin 2022 për arsye që gjatë vitit 2023 është bërë pagesa e anëtarësimit të stafit tonë në SHKCAK për vitin 2022 si dhe për vitin 2023. Po ashtu gjatë 2023 nga kjo kategori ekonomike janë kryer edhe pagesat për kompensim të shpenzimeve për zhvillim profesional / certifikim të stafit auditor të përfunduara ne Institucionet tjera te specializuara dhe te akredituara ne Republikës e Kosovës , bazuar në vendimin e nxjerr nga Auditorja e Përgjithshme 02.12.2022
- 3.3 Në këtë kategori përfshihen pagesat e bëra ndaj kompanive të jashtme audituese të angazhuara në kryerjen e auditimeve në emër të ZKA-së . Gjatë 2023, shpenzimet janë më të ultra bazuar në kontratat e nënshkruara mes ZKA-së dhe OE.
- 3.4 Në këtë kategori paraqiten shpenzimet për furnizim me Laptop për vitin 2023. Shpenzimet me të larta gjate 2023 janë si shkak i furnizimit me 41 laptopë të rinj derisa gjate 2022 janë blerë 30 laptop të rinj .
- 3.5 Kjo shumë prezanton shpenzimet për furnizim me material zyrtar për nevoja të zyrës. Shpenzimet për këtë kategori janë më të larta krahasuar me vitin paraprak për faktin se gjatë 2023 jemi furnizuar në masë të madhe me material zyrtar, pajisje shtese të IT, si dhe furnizime te tjera te cilat ndërlidhën me organizimin e manifestimit solemn me rastin e 20 vjetorit të themelimit të ZKA-së.
- 3.6 Shpenzimet e kësaj kategorie janë më të larta krahasuar me vitin 2022 për arsye që gjatë vitit 2023 është organizuar manifestimi solemn me rastin e 20 vjetorit të themelimit të ZKA-së. Për te gjithë mysafirët e ftuar ne darken solemnë - GALA nga ZKA-ja , afërsisht 350 të ftuar (mysafire vendor dhe ndërkombëtar), nga kjo kategori janë mbuluar shpenzimet për ushqim dhe pije. Po ashtu në këtë pagesë përfshihen edhe shpenzimet e bufesë, shpenzimet për furnizim me ujë të pijes si dhe shpenzimet me rastin e organizimit të punëtorive të ndryshme jashtë së ZKA-së, te organizuara nga Menaxhmenti i ZKA-së me partnerët tanë vendor , komisionet parlamentare, shoqërinë civile etj.
- 3.7 Kjo kategori prezanton shpenzimet për furnizim me naftë për nevoja të ngrohjes qendrore. Gjatë 2023 shpenzimet janë më të larta krahasuar me ato të vitit 2022 për shkak të nevojave me te larta për furnizim me nafte për ngrohje qendrore.
- 3.8 Shpenzimet e paraqitura të kësaj kategorie paraqesin shpenzimet për mirëmbajtje dhe riparime të veturave zyrtare të ZKA-së, të cila janë më të larta në krahasim me vitin paraprak, për faktin se ZKA gjatë 2023 ka arritur të nënshkruaj një kontratë publike kornize për mirëmbajtje të veturave zyrtare me një Operatore Ekonomik te jashtëm. Meqenëse ZKA nuk ka pasur një kontratë të tillë, rrjedhimisht për një kohë të tillë edhe ka qenë e pamundur mirëmbajtja dhe servisim i veturave zyrtare, për aq sa ka pasur nevoja reale, përveç nevoja emergjente. Nga grumbullimi i këtyre nevoja ka reflektuar edhe shpenzimi më i lartë gjatë 2023 krahasuar me 2022.
- 3.9 Shpenzimet në këtë kategori përfshijnë pagesat lidhur me publikimin e konkurseve të shpallura nga Departamenti I Burimeve Njerëzore, në gazetate ditore me rastin e fillimit të proceseve rekrutuese në ZKA.

Në këtë shpenzim është përfshirë edhe pagesa prej 8,060 € për realizimin e videos promovuese, lidhur me 20 vjetorin e themelimit të ZKA-së, të shfaqur në ceremoninë festive për mysafirët e ftuar vendor dhe ndërkombëtarë. Kjo pagesë e bene diferencën më të lartë të shpenzimeve gjatë 2023 krahasuar me 2022 në këtë kategori ekonomike.

Shënimi 4 Shpenzime komunale

| Përshkrimi | Gjithsej | | | Buxheti | | Ndryshimi Buxheti - Pagesat € '000 | 2022 | 2021 |
|--------------------------|-------------------|--------------|---------------|-----------------|----------|---|-----------|------|
| | Pagesat € '000 | GQ € '000 | THD € '000 | Final € '000 | € '000 | | | |
| Rryma | 28 | 28 | | 28 | (0) | 27 | 26 | |
| Uji | 2 | 2 | | 2 | (0) | 2 | 1 | |
| Mbeturinat | 1 | 1 | | 2 | 1 | 1 | 1 | |
| Shpenzimet telefonike | 5 | 5 | | 8 | 3 | 5 | 6 | |
| Shpenzime komunal | 36 | 36 | - | 40 | 4 | 35 | 34 | |

Shënimi 6 Shpenzime kapitale

| Përshkrimi | Gjithsej | | Duksheti | | Ndryshimi Duksheti - Pagesat € '000 | 2022 € '000 | 2021 € '000 |
|--|-------------------|--------------|---------------|-----------------|--|----------------|----------------|
| | Pagesat € '000 | GQ € '000 | THV € '000 | Final € '000 | | | |
| të auditimit | - | - | - | - | - | 14 | - |
| urës së TI(pojisje hardverike) | - | - | - | - | - | 10 | - |
| infrastrukturës(irjetit) të ZKA-së | - | - | - | 30 | 30 | - | - |
| urës së TI | 17 | 17 | - | 19 | 2 | - | - |
| shërbimet të ZKA-së me përforçime të bazës : | 12 | 12 | - | 16 | 4 | - | - |
| hapësira me të madhe të rrujës së shërbimit | 8 | 8 | - | 9 | 1 | - | - |
| | <u>37</u> | <u>37</u> | <u>-</u> | <u>74</u> | <u>37</u> | <u>24</u> | <u>-</u> |

Shënimi 9 Të hyrat jo tatimore

| Përshkrimi | 2023 | | 2022 | | 2021 | | % e ndryshi mit nga totalit | |
|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-------------|-------------|-------------|-----------------------------|------|
| | | | | | | | 2023 | 2022 |
| Të hyrat nga shitja e shërbimeve | 16 | 10 | 38 | 100% | 100% | | | |
| Te hyra nga denimet-gjobat | | 1 | | | | | | |
| Gjithsej | 16 | 10 | 39 | 100% | 100% | 100% | | |

Gjatë vitit 2023, ZKA ka realizuar të hyra në vlerë të përgjithshme prej 15,682€, në emër të shijes së shërbimeve të auditimit. Shërbimet e kryera audituese ndërlidhën me finalizimin dhe dërgimin e memos së parastudimit për auditimin e "Grantit të Performancës Komunale". Projektit është i financuar nga Helvetas Swiss Intercooperation Kosova (DEMOS). Këto mjete janë të deponuara në Llogarinë Kryesore të Thesarit.

Shënimi 11 Grantet e përcaktuara te donatorëve

| Përshkrimi | 2023 | | 2022 | | 2021 | |
|-----------------|--------|------------------|-----------|----------|----------|----------|
| | € '000 | € '000 | € '000 | € '000 | € '000 | € '000 |
| Arabia Saudite | 94003 | Emri i projektit | 27 | - | - | - |
| | | | - | - | - | - |
| | | | - | - | - | - |
| Gjithsej | | | 27 | 0 | 0 | 0 |

Me date 14.11.2022 Auditorja e Përgjithshme ka bërë kërkesë ISA të Arabisë Saudite, për mbështetje financiare (donacion) me qëllim të përmirësimit të performancës së ZKA-së. Me datë 30 Janar 2023 zyrtarisht nga ISA i Arabisë Saudite kemi pranuar konfirmimin se kërkesa e ZKA-se është aprovuar nga ana e tyre dhe se mbështetja financiare nga ana e tyre do të jetë në vlerën prej 30,000 dollarësh. (26,921 €). E njëjta shumë është deponuar në llogarinë e vetme të thesarit me date 28.12.2023.

Neni 16 Raport për të arkëtueshmet

Të arkëtueshmet (zbatohet për organizatat që mbledhin të hyra)

| Kodi ekonomik | Përshkrimi | 2023 | 2022 | 2021 |
|-----------------|---|--------------|----------|----------|
| 13440 | Finalizimi dhe dërgimi i memos së parastudimit për auditimin "Efektiviteti i mekanizmave për sigurimin e cilësisë së të dhënave të raportuara në sistemin për menaxhimin e performancës komunale dhe Grantin e Performancës Komunale" | 7,260 | | |
| Gjithsej | | 7,260 | 0 | 0 |

| Data e lëshimit të fatures | Numri i faturës | Kodi ekonomik | Afati i pagesës | Furnitori | Përshkrimi | 2023 |
|----------------------------|-----------------|---------------|-----------------|---|---|--------------|
| 10.01.2024 | 01-2024 | 13440 | 30 ditë | Helveta Swiss Intercoopotati on Kosovo (HSIK-DEMOS) | Finalizimi dhe dërgimi i memos së parastudimit për auditimin "Efektiviteti i mekanizmave për sigurimin e cilësisë së të dhënave të raportuara në sistemin për menaxhimin e performancës komunale dhe Grantin e Performancës Komunale" | 7,260 |
| Gjithsej | | | | | | 7,260 |

Neni 17 Raport për detyrimet (faturat) e papaguara

| Kategoria Ekonomike | Kategoria ekonomike | 2023 | | 2022 | | 2021 | |
|---------------------|---------------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|-----------|-----------|
| | | < 30 ditë | > 30 ditë | < 30 ditë | > 30 ditë | < 30 ditë | > 30 ditë |
| 11 | Paga dhe shtesa | 4,859.97 | 1,828.46 | 1,828.46 | | | |
| 13 | Mallra dhe shërbime | 9,675.77 | | 11,367.27 | 1,944.91 | | |
| 14 | Shpenzime komunale | 3,236.35 | | 2,669.87 | 2,782.80 | | |
| 20 | Transfere dhe subvencione | | | | | | |
| 30 | Shpenzime kapitale | | | | | | |
| Gjithsej | | 17,772.09 | 1,828.46 | 15,865.60 | 4,727.71 | 0 | 0 |

| Data e pranimit te fatures | Numri i fatures | Kodi ekonomik | Afati i pageses | Furnitori | Pershkrimi | Arsyeja e mospageses | 2023 |
|----------------------------------|---------------------------------------|---------------|-----------------|------------------------|--|---|------------------|
| 19.12.2022 | 2019-266181 | 11900 | 15 ditë | "Radiojca Milovanovic" | Dy paga te papaguara me rastin e pensionimit(vendim i gjykates) ndryshimit në pagë nga 1.08.2014 deri 1.06.2017(vendim i gjykates) | Landa nuk ka shku ende nga gjykata ne thesar | 1,828.46 |
| 21.12.2023 | 2019-268558 | 11900 | 15 ditë | "Selvete Foniqi" | | Landa per ekzekutim ka ardh ne muajin dhjetor | 4,859.97 |
| Gjithsej paga dhe meditje | | | | | | | 6,688.43 |
| 16.10.2023 | 2022/0731 | 14040 | 30 ditë | "Rrota" | Hostimi i aplikacionit te f Nuk ka kontrate | | 99.99 |
| 10.11.2023 | 1493,11735,12148,428 2,4194,11237, | 13410 | 30 ditë | Abdyrrahmon Berbatovci | Kompensim per certifikin Regjistrimi me vonese ne SIMFK | | 925.00 |
| 7.12.2023 | 3 -shv07-003-1414 | 13132 | 30 ditë | "Hotel Seraphina" | Akomodim brenda vendi Fatura pas skadimit te afatit per zotime | | 200.00 |
| 7.12.2024 | 23 -shv07-003-1413 | 13132 | 30 ditë | "Hotel Seraphina" | Akomodim brenda vendi Fatura pas skadimit te afatit per zotime | | 200.00 |
| 31.01.2023 | 23 -shv01-021-1807 | 13620 | 30 ditë | "Dea" | Uje per piqe | Fatura pas skadimit te afatit per zotime | 210.00 |
| 20.11.2023 | 1936 | 13410 | 30 ditë | Arben Selimi | Kompensim per certifikin Regjistrimi me vonese ne SIMFK | | 650.00 |
| 20.11.2023 | 2005 | 13410 | 30 ditë | Vjosa Zeqiraj | Kompensim per certifikin Regjistrimi me vonese ne SIMFK | | 350.00 |
| 30.11.2023 | 5293 | 13410 | 30 ditë | Ariana Gjonbalaj | Provim per programin PE Regjistrimi me vonese ne SIMFK | | 95.88 |
| 30.11.2024 | 5106 | 13410 | 30 ditë | Fatinda Ramosaj | Provim per programin PE Regjistrimi me vonese ne SIMFK | | 96.93 |
| 22.12.2023 | PR3/23/099 | 13610 | 30 ditë | Down Syndrome Kosova | Kartolina | Fatura ka ardh ne janar te vitit 2024 | 100.00 |
| 3.01.2024 | AH0042/24 | 14130 | 30 ditë | "Art House SHPK" | Qiraja per fotokopje | Fatura ka ardh ne janar te vitit 2024 | 88.99 |
| 10.01.2024 | 23 -shv04-002-17897 | 13130 | 30 ditë | "Shoferi im" | Shpenzime zyrtare brendi | Fatura ka ardh ne janar te vitit 2024 | 54.35 |
| 3.01.2024 | 20/23-dhjetor | 14020 | 30 ditë | "MSS" | Mirembajtje e objekteve | Fatura ka ardh ne janar te vitit 2024 | 2,465.03 |
| 9.01.2024 | Dec-23 | 13330 | 30 ditë | "PTK" | Sherbimet postare | Fatura ka ardh ne janar te vitit 2024 | 3.90 |
| 17.12.2023 | 7819-23 | 13780 | 30 ditë | "Petrol Company" | Nafte per vetura | Fatura ka ardh ne janar te vitit 2024 | 903.95 |
| 31.12.2023 | 7820-24 | 13780 | 30 ditë | "Petrol Company" | Nafte per vetura | Fatura ka ardh ne janar te vitit 2024 | 233.42 |
| 4.01.2024 | 161101068729/2317 | 13320 | 30 ditë | "Vala" | Telefonia mobile | Fatura ka ardh ne janar te vitit 2024 | 1,914.22 |
| 25.01.2024 | 171227079783/2319 | 13310 | 30 ditë | "Vala" | Interneti | Fatura ka ardh ne janar te vitit 2024 | 514.93 |
| 12.01.2024 | 23-12-26-6-5 | 13140 | 30 ditë | As Travel | Bileta avioni | Fatura ka ardh ne janar te vitit 2024 | 569.18 |
| Gjithsej m&sh | | | | | | | 9,675.77 |
| 5.01.2024 | 36493105 | 13210 | 30 ditë | "KESCO" | Rryma-dhjetor | Fatura ka ardh ne janar te vitit 2024 | 2,557.20 |
| 31.12.2023 | 3396245 | 13230 | 30 ditë | "KR Pastrimi" | Mbeturinat-dhjetor | Fatura ka ardh ne janar te vitit 2024 | 94.68 |
| 17.01.2024 | P6468329 | 13220 | 30 ditë | "KRU Prishtina" | Uji | Fatura ka ardh ne janar te vitit 2024 | 278.40 |
| 25.01.2024 | 550001841/2319 | 13250 | 30 ditë | "Vala" | Telefonia fikse | Fatura ka ardh ne janar te vitit 2024 | 306.07 |
| Gjithsej komunale | | | | | | | 3,236.35 |
| Gjithsej | | | | | | | 19,600.55 |

Neni 18 Detyrimet kontingjente

| <u>Kategoria ekonomike</u> | <u>Kategoritë ekonomike</u> | <u>Shënim</u> | <u>2023</u> | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|----------------------------|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 13 | Përmbushje e kontratës | 18.1 | - | 10,096 | 9,548 |
| 11 | Pagë | | 66,336 | 48,866 | 42,248 |
| Gjithsej | | | 66,336 | 58,962 | 51,796 |

18.1 Bazuar në aktoendimin e pranuar nga Gjykatës Themelore në Prishtinë me numër të protokollit 2348, aprovohet si e bazuar prapësimi i Zyrës Kombëtare të Auditimit lidhur me lenden kontestimore me OE "Grafo Loni" dhe se obligohet i njëjti që të bëjë tërheqjen e gjithë materialit zyrtarë të dorëzuar në depon e ZKA-se me datë 15.04.20215.Si e tillë kjo lëndë është e përmbyllur.

Neni 19 Raport për pasurinë jo financiare

Neni 19.3.1 Pasuritë kapitale (me vlerë mbi 1000 Euro)

| Klasifikimi i pasurive | 2023 | 2022 | 2021 |
|------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Veturat | 17,760 | 27,157 | 36,554 |
| Pajisje të TI | 39,200 | 27,608 | 14,354 |
| Pasuritë tjera | 11,926 | 17,083 | 22,239 |
| Pasuritë fikse të paprekshme | 281,557 | 306,244 | 342,332 |
| Telefonia fikse | 811 | 2,434 | 4,056 |
| Gjithsej | 351,254 | 380,526 | 419,535 |

Shënim 19.3.1: Në shumën e përgjithshme është e përfshirë edhe blerja e dy NAS-ave për krijim të hapësirës me te madhe në serverët tanë për ruajtje të shënimeve, një serveri për përforcimi të infrastrukturës së telekomunikimit në objektin e ZKA-së si dhe pagesa ndaj një OE për dizajnim të web-faqes së re të ZKA-së.

Neni 19.3.2 Pasuritë jo kapitale (me vlerë nën 1,000 Euro)

| Klasifikimi i pasurive | 2023 | 2022 | 2021 |
|------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Pajisjet dhe mobiljet | 68,725 | 77,258 | 91,183 |
| Gjithsej | 68,725 | 77,258 | 91,183 |

Shënim 19.3.2: Blerjet e reja gjatë vitit 2023 arrijnë vlerën 26,807€. Shuma prej 35,451 € prezanton vlerën e amortizimit të pasurive gjatë 2023

Neni 19.3.3 Stoqet

| Klasifikimi i pasurive | 2023 | 2022 | 2021 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Material shpenzues | 18,813 | 17,217 | 15,804 |
| Derivate për ngrohjen qëndrore dhe gjenerator | 3,962 | 2,010 | 2,423 |
| Gjithsej | 22,775 | 19,227 | 18,227 |

Shënim 19.3.3: Në vlerën e përgjithshme të paraqitur përfshihet vlera monetare e sasisë së naftës prej 3.000 litrave që shërben për qëllime të ngrohjes qendrore derisa si dhe sasia prej 350 litrave për nevoja të gjeneratorit.

Neni 20 Raport për avancet e pa arsyetuara

Data e lëshimit ID e furnitorit të Zyrtarit Nr i kuponit të shpenzimit Arsyetja 2023

Neni 21 Raport për të hyrat vetanake të pashpenzuara

| | 2023 | 2022 | 2021 |
|---|------|------|--------------|
| Përshkrimi | | | |
| Të hyrat vetanake të bartura nga viti i kaluar | - | - | 4,626 |
| Të hyrat e pranuar në këtë vit | - | - | |
| Totali në dispozicion për ndarje në vitin aktual | - | - | 4,626 |
| <i>Plus</i> | | | |
| <i>Minus</i> | | | |
| Shuma e shpenzuar në vitin aktual | - | - | |
| Shuma e pashpenzuar nga vitet paraprake | - | - | 4,626 |
| Bilanci për bartje | - | - | - |

Neni 24 Raport për fondet e donatorëve të pashpenzuara

| | 2023 | 2022 | 2021 |
|--|---------------|------|------|
| Përshkrimi | | | |
| Grantet e përcaktuara të donatorëve të bartura nga viti i kaluar | | | |
| Grantet e përcaktuara të donatorëve të pranuar në këtë vit | 26,921 | | |
| Totali në dispozicion për ndarje në vitin aktual | 26,921 | - | - |
| Shuma e shpenzuar në vitin aktual | | | |
| Bilanci për bartje | 26,921 | - | - |

24.1.

Shënim 24.1. : Shihë shënimin shpjegues 11

Neni 25 Raport për numrin e punëtorëve sipas listës së pagave

| Departamenti | Nr i punëtorëve në Ligjin e buxhetit | | Nr aktual i punëtorëve në fund të 2023 | | Nr aktual i punëtorëve në fund të 2022 | | Nr aktual i punëtorëve në fund të 2021 | |
|---------------------------|--------------------------------------|----------------------|--|----------------------|--|----------------------|--|----------------------|
| | Me orar të plotë | Me orar të shkurtuar | Me orar të plotë | Me orar të shkurtuar | Me orar të plotë | Me orar të shkurtuar | Me orar të plotë | Me orar të shkurtuar |
| Departamenti i Auditorëve | | 180 | 163 | | 166 | 164 | | |
| Departamenti 2 | | | | | | | | |
| Departamenti 3 | | | | | | | | |
| Gjithsej | | 180 | 163 | 0 | 166 | 164 | 0 | 0 |

Neni 26 Raport për numrin e të punësuarve jashtë listës së pagave

| Departamenti | Nr aktual i punëtorëve në fund të 2023 | | Nr aktual i punëtorëve në fund të 2022 | | Nr aktual i punëtorëve në fund të 2021 | |
|---------------------------|--|----------------------|--|----------------------|--|----------------------|
| | Me orar të plotë | Me orar të shkurtuar | Me orar të plotë | Me orar të shkurtuar | Me orar të plotë | Me orar të shkurtuar |
| Departamenti i Auditorëve | | | | 1 | | |
| Departamenti 2 | | | | | | |
| Departamenti 3 | | | | | | |
| Gjithsej | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 |

Neni 28 Raport për gjendjen/zbatimin e rekomandimeve të Zyrës Kombëtare të Auditimit (ZKA)

| Nr | Rekomandimi | Veprimi i ndërmarrë | Afati i zbatimit | Statusi aktual i rekomandimit | Vleresimi i rrezikut |
|----|---|--|------------------|-------------------------------|----------------------|
| 1 | <p>Menaxhmenti duhet të sigurojë që Organizata do të ndërmarrë hapa të mëtejshëm për përmirësimin e kontrolleve duke kërkuar nga zyrtarët përgjegjës për mallra dhe shërbime që para se të regjistrohet shpenzimi në SIMFK duhet të kontrollohet i tërë dokumentacioni mbështetës nëse është i kompletuar dhe në pajtueshmëri me ligjet dhe kërkesat e rregulloreve lokale.</p> | <p>Bazuar në detyra dhe përgjegjësit menaxheriale, zotohemi se rekomandimet e dhëna për ta ngritur përmirësimin e kontrolleve të brendshme do të merren në konsideratë dhe do të implementohen në vazhdim.</p> | 2023 | Kjo qeshije është zgjidhur | |