



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



ZKA

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE
NATIONAL AUDIT OFFICE

RAPORTI I AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TË KOMUNA E MITROVICËS SË VERIUT PËR VITIN 2024

Prishtinë, qershor 2025

PËRMBAJTJA E RAPORTIT

- 1 Opinioni i Auditimit
- 2 Gjetjet dhe rekomandimet
- 3 Informacion i përmbledhur për planifikimin dhe realizimin e buxhetit
- 4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Shtojca I: Letër konfirmimi

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

1 Opinioni i Auditimit

Ne kemi përfunduar auditimin e pasqyrave financiare të Komuna e Mitrovicës së Veriut për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024, 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 Mitrovicës së Veriut (Mitrovica e Veriut), 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 2024.

Sipas opinionit tonë, përveç ndikimit të çështjes/ve të përshkruara në paragrafin për Bazën për Opinion të Kualifikuar, Pasqyrat Financiare Vjetore të Komuna e Mitrovicës së Veriut, 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, Ligjin nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (me plotësime dhe ndryshime) dhe Rregulloren MF, Nr. 01/2017 për raportim vjetor financiar nga organizatat buxhetore.

Baza për Opinion të Kualifikuar

- B1 Pasuritë kapitale mbi 1,000€, të raportuara në shumën 13,549,664€, në Pasqyra Financiare Vjetore janë nënvlerësuar për 1,057,333€.
- B2 Mangësi në prezantimin e të dhënave në PFV.

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 Mitrovicës së Veriut 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

A1 Mos përgatitja e raportit të inventarizimit para finalizimit të PFV-ve.

B3 Mos themelimi i Njesisë së Auditimit të Brendshëm.

Më gjerësisht shih nënkaptullin 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 Mitrovicës së Veriut.

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë

Menaxhmenti i Komuna e Mitrovicës së Veriut është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare të Komuna e Mitrovicës së Veriut në përputhje me Ligjin për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësinë dhe të gjitha rregullat dhe rregulloret e tjera të zbatueshme.³

Përgjegjësia e Auditorit të Përgjithshëm për auditimin e PFV-ve

Objektivat tona janë të ofrojmë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat financiare si tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit dhe të hartojmë një raport të auditimit që përfshin opinionin tonë. Siguria e arsyeshme është siguri e nivelit të lartë, por nuk është një garanci se një auditim i kryer në përputhje me SNISA-t do të zbulojë çdo keq-deklarim material që mund të ekzistojë. Keq-deklarimet mund të vijnë nga mashtrimi ose gabimi dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose si tërësi, në mënyrë të arsyeshme pritet të ndikojnë në vendimet ekonomike të përdoruesve të marra në bazë të këtyre pasqyrave financiare.

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

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

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

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

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

2 Gjetjet dhe rekomandimet⁴

Gjatë auditimit, kemi vërejtur fusha për përmirësim të mundshëm, përfshirë kontrollin e brendshëm, që kanë të bëjnë me shpalosjen e pasqyrave financiare vjetore, mangësi në prezantimin e të dhënave në PFV, regjistrimin dhe inventarizimin e pasurive jo financiare para datës së përgaditjes së PFV-ve, mos zbatim të ligjit për mbledhjen e të hyrave nga tatimi në prone, mos themelimin e njësisë së auditimit. Këto gjetje dhe rekomandime kanë për qëllim të bëjnë korigjimin e nevojshëm të informacionit financiar të paraqitur në pasqyrat financiare, duke përfshirë shpalosjet në formë të shënimeve shpjeguese dhe të përmirësojnë kontrollet e brendshme lidhur me raportimin financiar dhe pajtueshmërinë me autoritetet në lidhje me menaxhimin e fondeve të sektorit publik. Ne do t'i përcjellim (shqyrtojmë) këto rekomandime gjatë auditimit të vitit të ardhshëm.

Ky raport ka rezultuar me 5 (pesë) rekomandime, prej tyre 1 (një) është rekomandim i ri, 3 (tre) rekomandime janë të përsëritura dhe 1 (një) rekomandim është pjesërisht i përsëritur.

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 B1 - Mos regjistrimi i pasurive

Gjetja

Rregullorja MF Nr. 02/2013 për Menaxhimin e Pasurisë jo Financiare të Organizatave Buxhetore, neni 6, përcakton që: çdo organizatë buxhetore duhet të krijoj dhe azhurnoj regjistrin e pasurive jo financiare që ka në menaxhimin e saj. Më tej, potencohet se regjistri i pasurive duhet të përfshijë pasuritë kapitale mbi 1,000€ të cilat duhet të regjistrohet në SIMFK, ndërsa pasuritë jo kapitale nën 1,000€ dhe stoqet në sistemin E pasuria.

Në vitin 2024, komuna kishte rekrutuar një zyrtar të pasurisë por në mungesë të certifikimit gjatë vitit nuk kishte arritur të regjistrojë pasuritë mbi dhe nën 1,000€. Për vitin 2024 shpenzimet nga kategoria e investimeve kapitale ishin në vlerë 1,057,333€, të cilat nuk ishin regjistruar në regjistrin e pasurive dhe nuk i kishte prezantuar ato në Pasqyrat Financiare Vjetore.

Mos konsolidimi i informacioneve për pasuritë ka ndodhur për arsye të mungesës së certifikimit të zyrtares së pasurisë për të regjistruar pasuritë e blera të komunës.

Ndikimi

Mos konsolidimi i informacioneve për pasuritë ka ndodhur për arsye të mungesës së certifikimit të zyrtares së pasurisë për të regjistruar pasuritë e blera të komunës.

Rekomandimi B1

Kryetari, duhet të sigurojë se janë ndërmarrë masat e nevojshme për të siguruar se të gjitha pasuritë e komunës janë identifikuar, vlerësuar dhe regjistruar në regjistrat përkatës, për siguruar që prezantimi i informatave për pasuritë në PFV të jetë i saktë dhe i plotë.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B2 - Mangësi në prezantimin e të dhënave në PFV**Gjetja**

Neni 6 i Rregullores MF.nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar nga Organizatat Buxhetore parasheh se: "Organizatat buxhetore mbajnë regjistra kontabël të saktë, të plotë, të azhurnuar dhe në harmoni me legjislacioni në fuqi, për të gjitha informatat financiare dhe informatat tjera jo financiare".

Nga rishikimi i PFV-e kemi vërejtur se ato nuk i prezantojnë të gjitha informatat financiare për periudhën raportuese dhe periudhën krahasuese si dhe shpalosjet përkatëse. Disa nga mangësitë e identifikuara janë:

- Pasuritë jo financiare me vlerë mbi 1,000€ të prezantuara në nuk janë të mbështetura me raporte të SIMFK-së, nuk e përmbajnë zhvlerësimin e akumuluar dhe pasuritë e blera gjatë vitit 2024, si dhe;
- Komuna nuk i ka të regjistruara pasuritë jo financiare me vlerë nën 1,000€ dhe stoqet si dhe nuk janë prezantuar në pasqyrat financiare vjetore.

Sipas zyrtarëve komunal moskonsolidimi i informacioneve për pasuritë ka ndodhur për arsye të mungesës së informatave financiare të trashëguara të mëhershme si dhe mos çertifikimit të zyrtarit të pasurisë.

Ndikimi

Mangësitë në prezantim të PFV-ve, pamundësojnë që lexuesit të kuptojnë gjendjen e saktë të Komunës. Po ashtu, mungesa e informatave të plota në shënimet shpjeguese në pasqyrat financiare ndikon në paraqitje jo të drejtë dhe të vërtetë të pasqyrave financiare.

Rekomandimi B2

Kryetari duhet të sigurojë se PFV për vitin 2025 janë të plota dhe të sakta, si dhe janë zbatuar të gjitha kontrollet e nevojshme për përgatitjen e tyre.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.2 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

Çështja A1 - Mos përgatitja e raportit të inventarizimit para finalizimit të PFV-ve

Gjetja Sipas Rregullores me Nr. 02/2013 - “Për menaxhimin e pasurisë jo financiare në organizatat buxhetore”, neni 19 paragrafet 4.6 dhe 4.7, kërkojnë që komisioni i inventarizimit të përgatitë raportin për kryerjen e inventarizimit si dhe hartimi i raportit të përgjithshëm në bazë të raporteve individuale të komisionit për inventarizimin e pasurive jo financiare në kohën e përshtatshme para përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore. Ky proces duhet të paraprij përgatitjes së PFV.

Gjatë vitit 2024 komisioni për inventarizim të pasurive ishte formuar me vendim të kryetarit të komunës më datën 27.12.2024, Mirëpo komisioni nuk kishte përgatitur ndonjë raport për gjendjen e inventarizimit para përgatitjes së PFV-ve. Komisioni punën e kishte kryer me datën 28.02.2025 dhe me këtë datë e kishte përgatitur raportin.

Përse ka ndodhur kjo është se komisioni nuk ishte në gjendje të ofroj dëshmi se ka përfunduar punën sipas kërkesave ligjore.

Ndikimi Mos përgatitja e raportit të inventarizimit brenda afatit të paraparë ligjor, ndikon që prezantimi i pasurisë në regjistrat e komunës dhe në pasqyrat financiare vjetore të mos jetë i saktë dhe i plotë, po ashtu rrezikon humbjen apo përvetësimin e pasurisë.

Rekomandimi A1 Kryetari duhet të siguroj që komisioni për inventarizim të pasurisë të hartojë raportin për inventarizimin e pasurive para datës së përgatitjes së PFV-ve.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B3 - Mos themelimi i Njesisë së Auditimit të Brendshëm

Gjetja Rregulloren QRK - NR 01/2019 për themelimin dhe zbatimin e funksionit të auditimit të brendshëm në subjektin e sektorit publik, neni 5 përcakton se çdo subjekti i sektorit publik me buxhet mbi tre (3) milion euro themelon Njësinë e Auditimit të Brendshëm, e cila duhet të ketë se paku dy auditor.

Komuna e Mitrovicës së Veriut gjatë vitit 2024 kishte hapur konkurs për rekrutimin e një auditori të brendshëm. Në mungesë të kandidatëve të kualifikuar për këtë pozitë procesi ishte i pasuksesshëm, rrjdhimisht komuna nuk ka mundur të themeloj Njësinë e Auditimit të Brendshëm as në këtë vit.

Mungesa e kandidatëve të kualifikuar për këtë pozitë ishte shkak i mosplotësimin të kësaj njësie shumë të rëndësishme për komunën.

Ndikimi Mos themelimi i NJAB-së, ndikon në pamundësimin e parrjes së veprimeve nga menaxhmenti për të adresuar dobësitë dhe rreziqet e evidentuara në kontrollin e brendshëm.

Rekomandimi B3 Kryetari, duhet të marr veprime për themelimin dhe plotësimin e NJAB-së

me staf të mjaftueshëm sipas rregullores për themelimin e saj, e që njëkohësisht do të rriste dhe forconte kontrollet e brendshme.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3 Çështjet tjera të menaxhimit financiar dhe të pajtueshmërisë

2.3.1 Të hyrat

Të hyrat vetjake të planifikuara për vitin 2024, ishin 90,000€, përderisa ishin realizuar 99,536€, pra komuna ka tejkaluar planin e të hyrave për 6%. Ato kanë të bëjnë me të hyrat jotatimore respektivisht nga taksat administrative për shërbimet e ofruara komunale ndaj qytetarëve. Po ashtu, komuna për vitin 2024, ka pranuar të hyra nga gjobat nga trafiku dhe gjobat e gjykatës në vlerë totale prej 1,890€. Këto të hyra nuk janë të përfshira në tabelën e mëposhtme për arsye se këto i planifikojnë dhe realizojnë ministrinë e linjës.

Çështja C1 - Mos zbatimi i ligjit për mbledhjen e të hyrave nga tatimi në prone

Gjetja

Neni 12 i Ligjit nr. 06/L-005 për tatimin në pronën e paluajtshme, respektivisht paragrafi 2 përcakton se “Komuna ka përgjegjësitë si në vijim:

- Komuna regjistron dhe menaxhon të dhënat e tatimit në pronë në regjistrat e tatimit në pronë, ashtu siç përcaktohet në aktin nënligjor;
- lëshon faturat e tatimit; mbledh dhe përdor masat e mbledhjes së detyrueshme të detyrimeve të tatimit në pronë;
- shqyrton dhe vendos mbi kërkesat për shtyrjen e pagesës së detyrimeve tatimore.

Në PFV-të e vitit 2024 komuna nuk ka paraqitur të hyra të mbledhura nga tatimi në pronë dhe nuk ka planifikuar të hyrat nga tatimi në pronë as në buxhetin e vitit 2025. Përkundër faktit se komuna nuk kishte trashëguar regjistër të pronave nga qeverisja paraprake komunale, gjatë pjesës së dytë të vitit 2024, komuna kishte filluar të trajnoj stafin për të krijuar një regjistër komunal që shërben si bazë e të dhënave për tatim në pronë. Pos kësaj komuna ka filluar të ndërmarr veprime për identifikimin dhe regjistrimin e pronës fillimisht përmes sesioneve informuese, si dhe verifikimin e tyre nga zyrtarët komunal. Deri në muajin maj të vitit 2025 komuna kishte regjistruar rreth 1,800 tatimpagues në sistemin PROTAX për tatim në pronë.

Kjo kishte ndodhur për arsye të mungesës së shënimeve paraprake si dhe mungesës së stafit të trajnuar për të zbatuar këtë kërkesë ligjore.

Ndikimi

Mos zbatimi i Ligjit dhe rregulloreve për mbledhjen e tatimit në pronë, ka pasur një ndikim të rëndësishëm dhe ka ndikuar drejtpërdrejt në arritjen e qëllimeve të komunës duke mos pasur mundësi të gjenerimit të të hyrave nga kjo kategori e rëndësishme e tatimit komunal.

Rekomandimi C1

Kryetari duhet të shtoj përpjekjet që të identifikohen dhe regjistrohen në data bazën e tatimit në pronë të gjithë tatim paguesit e komunës, në mënyrë që të hyrat komunale të rriten dhe qytetarët të kuptojnë rëndësinë e tatimit në pronë dhe përfitimet që kanë prej tij duke iu kthyer atij komuniteti në investime.

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 ⁵	2024 Shpenzimet	2023 Shpenzimet	2022 Shpenzimet
Burimet e fondeve	6,367,531	2,718,848	2,440,606	1,288,570	4,745,089
Grante Qeveritare - Buxheti	6,277,531	2,621,742	2,344,806	1,139,670	4,702,015
Të bartura nga viti i kaluar	0	6,888	6,300	117,100	43,074
Të hyrat vetanake	90,000	90,000	89,500	31,800	0
Donacionet e jashtme	0	217	0	0	0

Buxheti final në raport me buxhetin fillestar ishte zvogëluar për 3,648,683€. Kjo zbritje është rezultat i Vendimeve të Qeverisë me vlerë 3,655,789€, pastaj kemi rritje nga bartja e të hyrave vetanake nga viti i kaluar me vlerë 6,888€, dhe donacioneve me vlerë 218€

Vendimi i qeverisë me nr. 03/239, më të cilin ishin shpallur kursime mjetet në shumën prej 2,464,512€, në kategorinë ekonomike paga dhe shtesa në komunën e Mitrovicës së Veriut, po ashtu sipas këtij vendimi shuma prej 1,191,276€, janë transferuar tek KOSTT sh.a. për të mbuluar koston e devijimeve të energjisë elektrike në katër komunat veriore.

Në vitin 2024, Komuna kishte shpenzuar 90% të buxhetit final ose 2,440,606€.

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

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2024 Shpenzimet	2023 Shpenzimet	2022 Shpenzimet
Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike	6,367,531	2,718,848	2,440,606	1,288,570	4,745,089
Pagat dhe mëditjet	3,308,175	843,812	843,382	828,053	2,482,439
Mallrat dhe shërbimet	550,000	313,233	313,122	116,197	437,403
Komunalitë	130,000	21,269	21,269	3,439	3,628
Subvencionet dhe transferet	200,000	206,588	205,500	241,300	139,275
Investimet Kapitale	2,179,356	1,333,946	1,057,333	99,580	1,682,344

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

Buxheti final për paga dhe mëditje, krahasuar me buxhetin fillestar ishte zvogëluar për 2,464,363€. Vlen të cekët se me buxhetin fillestar ishte parashikuar mbulimi i pagave për drejtori të ndryshme përfshirë këtu shërbimet e shëndetësisë primare si dhe arsimin e mesë të lartë, stafi i të cilave ishte planifikuar të jetë dukshëm më i lartë por në pamundësi të mbulimit të këtyre pozitave me staf buxheti ishte zvogëluar me Vendim të Qeverisë nr. 03/239. Gjersa shpenzimi në këtë kategori ishte 843,382€, apo 100%.

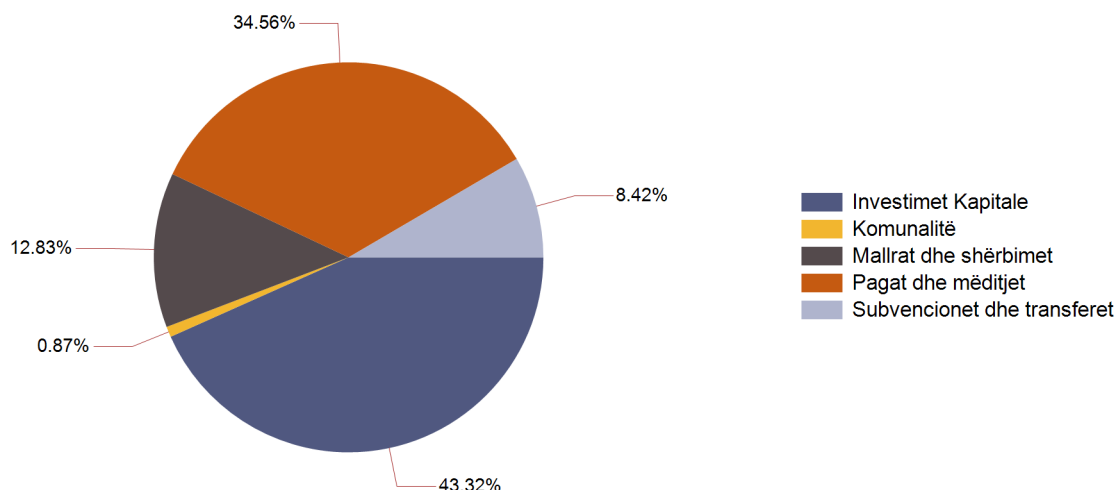
Buxheti final për mallra dhe shërbime, krahasuar me buxhetin fillestar ishte zvogëluar për 236,767€. Ky zvogëlim vjen nga Vendimet e Qeverisë. Gjersa shpenzimi në këtë kategori ishte 313,122€, apo 100%.

Buxheti final për komunalit, krahasuar me buxhetin fillestar ishte zvogëluar për 108,731€. Ky zvogëlim vjen nga Vendimet e Qeverisë. Gjersa shpenzimi në këtë kategori ishte 21,269€, apo 100%.

Buxheti fillestar për subvencioni ishte 200,000€, kurse buxheti final ishte 206,588€, kjo rritje e buxhetit final ishte ndikuar nga bartja e të hyrave vetjake të pa shpenzuara nga viti 2023, në shumën prej 6,888€ si dhe të hyrat e vitit aktual prej 90,000€. Gjersa shpenzimi në këtë kategori ishte 205,500€, apo 99.4%.

Buxheti final për investime kapitale, krahasuar me buxhetin fillestar ishte zvogëluar për 845,410€. Ky zvogëlim vjen nga Vendimet e Qeverisë. Gjersa shpenzimi në këtë kategori ishte 1,057,333€, apo 79%.

Grafiku 1. Shpenzimet sipas kategorive ekonomike për vitin 2024



Të hyrat vetjake të planifikuara për vitin 2024, ishin 90,000€, përderisa ishin realizuar 99,536€, pra komuna ka tejkaluar planin e të hyrave për 6%. Ato kanë të bëjnë me të hyrat jotatimore respektivisht nga taksat administrative për shërbimet e ofruara komunale ndaj qytetarëve. Po ashtu, komuna për vitin 2024, ka pranuar të hyra nga gjobat nga trafiku dhe gjobat e gjykatës në vlerë totale prej 1,890€. Këto të hyra nuk janë të përfshira në tabelën e mëposhtme për arsye se këto i planifikojnë dhe realizojnë ministritë e linjës.

Tabela 3. Të hyrat (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2024 Pranimet	2023 Pranimet	2022 Pranimet
Totali i të hyrave	90,000	90,000	99,536	35,427	55,243
Të hyrat jo tatimore	90,000	90,000	99,536	35,427	55,243

4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për PFV-të të vitit 2023 ka rezultuar me pesë (5) rekomandime. Komuna kishte përgatitur Planin e Veprimit ku paraqitet mënyra se si do t'i zbatoj rekomandimet e dhëna. Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2024, tri (3) rekomandime nuk janë zbatuar, një (1) rekomandim pjesërisht është zbatuar si dhe një (1) rekomandim ishte zbatuar plotësisht, 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 nr.4.

Grafiku 2. Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak

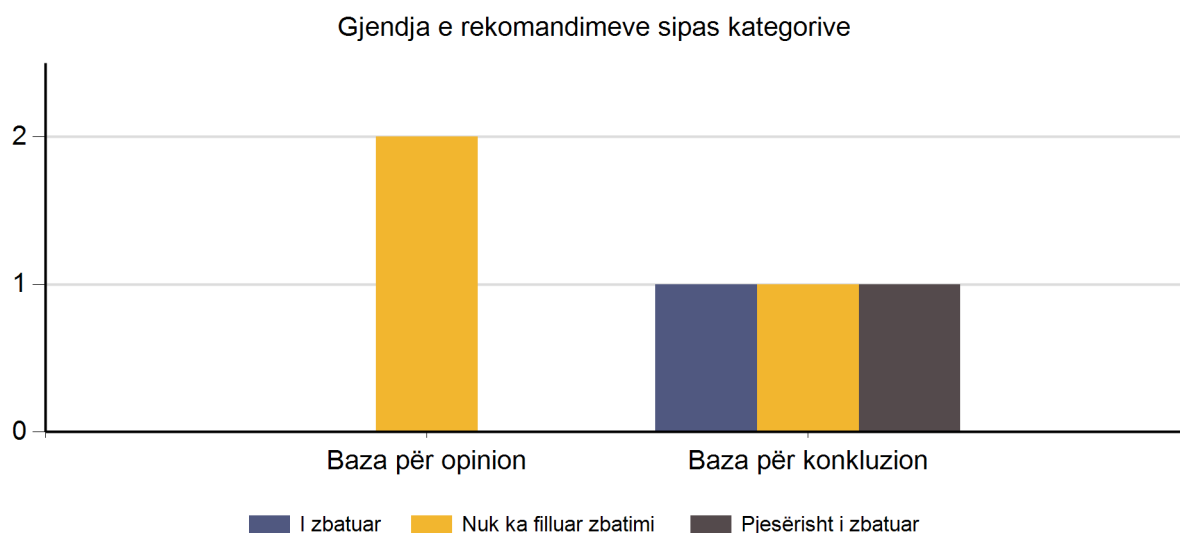


Tabela 4. Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak

Nr	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2023	Veprimet e ndërmarra	Statusi
1.	Baza për opinion	Kryetari duhet të sigurojë se PFV për vitin 2024 janë të plota dhe të sakta, si dhe janë zbatuar të gjitha kontrollet e nevojshme për përgatitjen e tyre.	Edhe në këtë vit komuna nuk kishte arritur të konsolidojë informatat financiare të plota dhe të sakta në PFV.	Nuk ka filluar zbatimin
2.	Baza për opinion	Kryetari, duhet të sigurojë se janë ndërmarrë masat e nevojshme për të siguruar se të gjitha pasuritë e komunës janë identifikuar, vlerësuar dhe regjistruar në regjistrat përkatës, për siguruar që prezantimi i informatave për pasuritë në PFV të jetë i saktë dhe i plotë.	Komuna nuk kishte arritur të regjistroj pasuritë e blera në regjistrin e pasurive.	Nuk ka filluar zbatimin
3.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet të ndërmarr veprime për funksionalizimin e shërbimit të tatimit në pronë, hartimin e një rregulloreje të brendshme për përcaktimin e shumës së tarifave dhe gjithashtu përmes komunikimit të ndikojë në ndërgjegjësimin e qytetarëve për rëndësinë e tatimit në pronë dhe përfitimet që kanë qytetarët prej tij.	Komuna ka filluar të ndërmarr veprime për identifikimin dhe regjistrimin e tatimpaguesve, por edhe më tutje duhet të përmbillet i tërë procesi i regjistrimit të të gjithë tatimpaguesve në sistemin e protaxit.	Pjesërisht i zbatuar
4.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet të sigurojë se janë ndjekur të gjitha procedurat e rekrutimit në angazhimin e punonjësve duke u kujdesur që personeli i angazhuar do të jenë në gjendje t'i plotësoj të gjithat kriteret për pozitat përkatëse.	Janë ndërmarrë veprimet e nevojshme, dhe kemi vërejtur se rekomandimi është zbatuar.	I zbatuar
5.	Baza për konkluzion	Kryetari, duhet të marr veprime për themelimin dhe plotësimin e NJAB-së me staf të mjaftueshëm sipas rregullores për themelimin e saj, e që njëkohësisht do të rriste dhe forconte kontrollet e brendshme.	Përkundër angazhimit për të rekrutuar staf profesional, komuna ende nuk ka arritur të themelojë njësinë e auditimit të brendshëm	Nuk ka filluar zbatimin

Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme



Lavdim Maxhuni, Drejtor i Auditimit



Fejzullah Fejza, Udhëheqës i ekipit



Ejup Simnica, Anëtar i ekipit



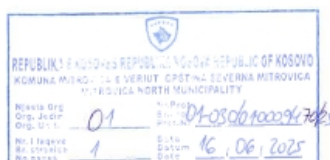
Nebojsa Ristić, Anëtar i ekipit



Muharrem Qyqalla, Anëtar i ekipit



Shtojca I: Letër konfirmimi



LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2024 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Komunës së Mitrovicës Veriore, për vitin 2024 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

Z. Erden Atiq

Kryetar i Komunes

Data: 13 Qershor 2024, Mitrovica Veriore,



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

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

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

(shkëputur nga SNISA 200)

Forma e opinionit

Opinion i pa-modifikuar

Formulohet kur nuk janë zbuluar keq-deklarime ose mos-pajtueshmëri; kur janë zbuluar keq-deklarime ose mos-pajtueshmëri, qoftë një i vetëm apo një grumbull, por që nuk është i barabartë me ose nuk e tejkalon nivelin e materialitetit për pasqyrat financiare si tërësi; ose kur keq-deklarimi(et) dhe/ose mos-pajtueshmëria e zbuluar brenda një klase të caktuar transaksionesh nuk është e barabartë me ose e tejkalon nivelin e materialitetit më të ulët të vendosur për këtë klasë të transaksioneve. Formulohet gjithashtu nëse nuk ka kufizim të fushëveprimit ose kur kufizimi i fushëveprimit nuk mund të shpie në shmangie të keq-deklarimit(eve) material(e) dhe/ose mos-pajtueshmërisë(ve).

Kufizimi i fushëveprimit ndodh kur një auditor nuk është në gjendje të marrë dëshmi të mjaftueshme auditimi për të arritur në përfundimin se pasqyrat financiare në tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale.

Auditori duhet të japë **opinion të pa-modifikuar** nëse arrin në përfundimin se pasqyrat financiare janë përgatitur, në të gjitha aspektet materiale, në pajtim me kornizën e zbatueshme financiare.

Modifikimi i opinionit në raportin e auditorit

Auditori duhet të modifikojë opinionin në raportin e auditorit nëse konstatohet se, bazuar në dëshmitë e marra nga auditimi, pasqyrat financiare në tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale dhe/ose mos-pajtueshmëri, ose nuk është në gjendje të sigurojë prova të mjaftueshme të auditimit për të arritur në përfundimin se pasqyrat financiare në tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale dhe/ose mos-pajtueshmëri..

Opinionit i modifikuar mund të jetë:

- I kualifikuar,
- I kundërt, ose
- Mohim opinionit

Opinionit i kualifikuar

Formulohet kur janë zbuluar keq-deklarime dhe/ose mos-pajtueshmëri, qoftë një i vetëm apo një grumbull, që janë të barabartë me ose e tejkalojnë nivelin e materialitetit për pasqyrat financiare si tërësi; ose kur keq-deklarimi dhe/ose mos-pajtueshmëria e zbuluar brenda një klase të caktuar transaksionesh është i barabartë me ose tejkalon nivelin e materialitetit më të ulët të vendosur për këtë klasë të transaksioneve. Formulohet gjithashtu nëse ka kufizim të fushëveprimit, i cili mund të mos shpie në shmangie të keq-deklarimit(eve) material(e).

Opinionit i kundërt

Formulohet kur janë zbuluar keq-deklarime dhe/ose mos-pajtueshmëri, qoftë një i vetëm apo një grumbull, që tejkalon në mënyrë të përhapur nivelin e materialitetit për pasqyrat financiare si tërësi; ose kur keq-deklarimet dhe/ose mos-pajtueshmëritë e zbuluara brenda një klase të caktuar transaksionesh e tejkalojnë në mënyrë të përhapur nivelin e materialitetit më të ulët të vendosur për këtë klasë të transaksioneve.

“E përhapur” është term që përdoret, në kontekstin e keq-deklarimeve dhe/ose mos-pajtueshmërive, për të përshkruar efektet e keq-deklarimeve dhe/ose mos-pajtueshmërisë në pasqyrat financiare; ose efektet e mundshme në pasqyrat financiare të keq-deklarimeve dhe/ose mos-pajtueshmërisë, nëse ka të tilla, që nuk zbulohen për shkak të pamundësisë për të marrë dëshmi të mjaftueshme e të duhura të auditimit. Efektet e përhapura në pasqyrat financiare janë ato që, sipas gjykimit të auditorit::

- a) Nuk kufizohen vetëm në elemente, llogari ose zëra të veçantë të pasqyrave financiare;
- b) Por nëse kufizohen si të tilla, përfaqësojnë ose mund të përfaqësojnë një pjesë të konsiderueshme të pasqyrave financiare; ose
- c) Për sa i përket shpalosjeve, janë thelbësore që përdoruesit të kuptojnë pasqyrat financiare.

Mohim i opinionit

Formulohet kur kufizimi i fushëveprimit, d.m.th. kur pamundësia për të siguruar prova të mjaftueshme të përshtatshme të auditimit, është i natyrës materiale dhe pervazive.

Paragrafët e Theksimit të Çështjes dhe paragrafët e Çështjeve të Tjera në raportin e auditorit

Nëse auditori e konsideron të nevojshme të tërheqë vëmendjen e përdoruesve në një çështje të paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare, e cila është sa e rëndësishme aq edhe thelbësore që ata të kuptojnë pasqyrat financiare, por ka dëshmi të mjaftueshme e të përshtatshme se çështja nuk përmban keq-deklarime materiale në pasqyrat financiare, auditori duhet të përfshijë paragrafin e Theksimit të çështjes në raportin e tij. Paragrafi për Theksimin e Çështjes duhet t'i referohet vetëm informacionit të paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare.

Paragrafi i theksimit të çështjes duhet:

- të përfshihet menjëherë pas opinionit;
- të ketë titullin 'theksim i çështjes' ose ndonjë titull tjetër të përshtatshëm;
- të përmbajë një referencë të qartë ndaj çështjes që theksohet dhe të tregojë se në ç'pjesë të pasqyrave financiare mund të gjenden shpalosjet relevante që e përshkruajnë plotësisht çështjen; dhe
- të tregojë se opinionit i auditimit nuk është modifikuar për sa i përket çështjes të theksuar.

Nëse auditori e konsideron të nevojshme të komunikojë një çështje, përveç atyre që janë paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare, e cila, në gjykimin e auditorit, është e rëndësishme për përdoruesit në mënyrë që të kuptojnë auditimin, përgjegjësitë e auditorit apo raportin e auditimit, dhe me kusht që kjo nuk është e ndaluar me ligj ose rregullore, duhet të përpilohet një paragraf me titullin "Çështje të tjetra", apo ndonjë titull tjetër të përshtatshëm. Ky paragraf duhet të paraqitet menjëherë pas opinionit dhe pas çdo paragrafi të Theksimit të çështjes.

Shënimet fundore

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