



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 KOMUNËS SË KLLOKOTIT 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 Komunës së Kllokotit 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.<sup>1</sup>

## Opinion i kualifikuar për pasqyrat financiare vjetore

Ne i kemi audituar pasqyrat financiare vjetore të Komunës së Kllokotit (KLI), 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 tjera<sup>2</sup>, 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 Komunës së Kllokotit, 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 plotësi dhe ndryshime) dhe Rregulloren MF, Nr. 01/2017 për raportim vjetor financiar nga organizatat buxhetore.

## Baza për Opinion të Kualifikuar

B1 Nënvlërësim i pasurive në Raportin Vjetor Financiar për 70,287€, për shkak të mos regjistrimit të pasurive kapitale dhe jo kapitale;

A1 Gabime në prezantimin e informatave në PFV në vlerë 77,860€.

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

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

## Konkluzion për pajtueshmërinë

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

Sipas mendimit tonë, përveç ndikimeve të çështjes/ve të përshkruara në seksionin Baza për Konkluzion të pajtueshmërisë, transaksionet e kryera në procesin e ekzekutimit të buxhetit Komunës së Kllokotit kanë qenë, në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare.

## Baza për konkluzion

- B2 Mos kryerja e inventarizimit të pasurisë për vitin 2024;
- B3 Mosverifikimi i plotë i pronave komunale;
- B4 Në gjashtë raste në vlerë 7,397€, kishte vonesa në pagesën e faturave prej 17 deri në 87 ditë pas afatit të lejuar për pagesë.

*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 Komunës së Kllokotit.

## Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë

Menaxhmenti i Komunës së Klllokotit është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare të Komunës së Klllokotit në përputhje me Ligjin për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësinë dhe të gjitha rregullat dhe rregulloret e tjera të zbatueshme.<sup>3</sup>

## Përgjegjësia e Auditorit të Përgjithshëm për auditimin e PFV-ve

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

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

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

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e keq-deklarimit material të pasqyrave financiare, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit që i përgjigjen atyre rreziqeve, dhe marrim dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për opinionin. Rreziku i mos zbulimit të një keq-deklarimi material që rezulton nga mashtrimi është më i lartë sesa për atë që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulim, falsifikim, lëshime të qëllimshme, keq përfaqësime ose anashkalim të kontrolleve të brendshme.
- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e mos-pajtueshmërisë me autoritetet, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit që janë përgjegjëse ndaj atyre rreziqeve, dhe marrim dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për konkluzionin tonë për pajtueshmërinë me autoritetet. Rreziku i mos zbulimit të një rasti të mos pajtueshmërisë me autoritetet që vjen nga mashtrimi është më i lartë sesa për atë që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulim, falsifikim, lëshime të qëllimshme, keq përfaqësime ose anashkalim të kontrollit të brendshëm.
- Sigurohemi ta kuptojmë kontrollin e brendshëm relevant për auditimin, për t'i hartuar procedurat e auditimit që janë të përshtatshme, por jo me qëllim të shprehjes së një opinionimi mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të Komunës së Klllokotit.
- 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 komunikuara 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 rekomandimet<sup>4</sup>

Gjatë auditimit, kemi vërejtur fusha për përmiresim të mundshëm, rreth menaxhimit financiar dhe kontrollit. Në kontekst të sistemeve financiare, fushat ku janë identifikuar dobësi me të theksuara janë: përgatitja e PFV-ve jo në pajim me kërkesat ligjore, nënvlerësimi i pasurive, obligimet, si dhe të arkëtueshmet, përfshirë kontrollin e brendshëm, të cilat janë paraqitur me poshtë për shqyrtimin tuaj në formë të gjetjeve dhe rekomandimeve. Këto gjetje dhe rekomandime kanë për qëllim të bëjnë korrigjimin e nevojshëm të informacionit financiar të paraqitur në pasqyrat financiare, dhe të përmirësohen 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 një (1) rekomandim të ri dhe me pesë (5) rekomandime të persëritura.

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 në regjistrat përkatës si dhe mos prezantimi i plotë i tyre në PFV

##### Gjetja

Sipas nenit 6 paragrafi 3 i rregullores 02/2013 për menaxhimin e pasurive jo financiare në organizatat buxhetore përcakton që - pasuria kapitale duhet të regjistrohet në SIMFK ndërsa pasuria jo kapitale dhe stoqet duhet të regjistrohen në sistemin “e-pasuria”.

Pasuritë e prezantuara në PFV ishin nënvlerësuar për 70,287€, për shkak se investime të paguara gjatë vitit 2023 për ndërtimin e kanalizimeve dhe ndriqimit publik në vlerë 46,262€, nuk ishin regjistruar në regjistrin e pasurive kapitale të SIMFK-së si pasuri në përdorim. Më tutje, në regjistrin e SIMFK-së nuk ishin reflektuar edhe pasuritë në vijim të paguara për ndërtimin e shtratit të lumit në vlerë 15,862€. Po ashtu në regjistrin e pasurive jo kapitale të e-pasurisë nuk ishin regjistruar kompjuterë dhe monitorë në vlerë 8,163€.

Për më tepër, Komuna nuk mban evidencë të pasurive me vlerë nën 1,000€, pasi mungon një regjistër për to, nuk përdor sistemin elektronik e-Pasuria për menaxhimin e pasurive dhe nuk ka të dhëna të dokumentuara për stoqet ekzistuese.

Kjo kishte ndodhur si rezultat i mungesës së kontrolleve të brendshme në mbajtjen e evidencave në lidhje me pasuritë e blera dhe ato egzistuese.

##### Ndikimi

Mos regjistrimi i pasurive në regjistrat përkatës dhe mungesa e regjistrave për pasuritë jo kapitale dhe stoqet, rritë rrezikun që komuna mos të ketë nën kontroll të gjitha pasuritë në posedim dhe të ketë mangësi në raportim duke bërë nënvlerësimin e pasurive në PFV.

**Rekomandimi B1** Kryetari duhet të siguroj se zyrtari i pasurisë bën regjistrimin e plotë të pasurisë jo financiare dhe mirëmban regjistrat e pasurise sipas kërkesave të rregullores përkatëse, në mënyrë që raportimi dhe prezantimi i tyre të jetë i plotë dhe i saktë në PFV-ë.

#### **Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**

#### **Çështja A1 - Dobësitë në përgatitjen e PFV-ve**

**Gjetja** Sipas Rregullores së MF-së Nr.01/2017 për raportimin financiar vjetor të Organizatës Buxhetore, dhe Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik "Raportimi Financiar në Kontabilitetin e Parasë së Gatshme, PFV duhet të prezantojn informata të verteta dhe të sakta.

Me rastin e rishikimit të PFV-ve kemi identifikuar gabimet e mëposhtme:

- Mospërputhje në pasqyrën e pranimeve dhe pagesave të parasë së gatshme (Neni 13) - te burimet e fondeve, pranimet nga granti qeveritar, në pasqyra figuronte pranimi 1,131,480€, ndërsa sipas shenimeve të thesarit ishin 1,136,150€, me një nënvlerësim prej 4,670€.

- Në pasqyrën e njëjtë, kishte pasaktësi edhe në shfrytëzimin e fondeve për shpenzime kapitale, pasi që pasqyra tregon 74,330€, ndërsa në shenimet e thesarit është vlera 78,746€, me një nënvlerësim prej 4,416€. Ky gabim është reflektuar edhe në Nenin 14 - Raporti i Ekzekutimit të Buxhetit, te dalja e parasë së gatshme për shpenzime kapitale (Shënimi 6).

- Tek pasqyra e Raportit të ekzekutimit të buxhetit, nenit 14, tek dalja e parase së gatshme, kishte mbivlerësim prej 50,183€, pasi që tek buxheti final i pagave, sipas PFV-ve ishte prezantuar vlera 1,097,840€, ndërsa sipas shpenzimeve të thesarit vlera është 1,047,657€.

- Sa i përket shpalosjeve, mungojnë të dhënat tek neni 19.3.2 pasuritë jokapitale dhe neni 19.3.3 stoqet, si dhe tek shënimi 9 Të hyrat jo tatimore, nuk janë shpalosur të dhënat për gjokat prej 18,591€ të cilat grumbullohen nga Ministria e Punëve të Brendshme dhe i alokohen Komunës për shpenzim.

Kjo kishte ndodhur për shkak të mungesës së kontrolleve të brendshme për përmirësimin e gabimeve në PFV, edhe pas kërkesave nga ne për korigjim.

**Ndikimi** Pasaktësitë e identifikuara me rastin e prezantimit të informatave në PFV dhe mungesa e informatave të plota në shënimet shpjeguese në pasqyrat financiare ndikon në prezantim jo të drejtë dhe të vërtetë të pasqyrave financiare.

**Rekomandimi A1** 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 B2 - Mos kryerje e inventarizimit të pasurisë për vitin 2024

**Gjetja** Sipas Rregullores Nr. 02/2013 - Për menaxhimin e pasurisë jo financiare në organizatat buxhetore, neni 18, inventarizimi bëhet me qëllim të vërtetimit të saktësisë, cilësisë dhe gjendjes fizike të pasurisë jo financiare. Organizatat buxhetore duhet të kontrollojnë së paku njëherë në vit pasurinë jo financiare për të vërtetuar dhe vlerësuar gjendjen faktike të pasurisë jo financiare.

Komuna nuk na ka ofruar dëshmi së Kryetari kishte marr vendim për formimin e Komisionit për inventarizim të pasurive dhe as dëshmi për kryerjen e inventarizimit për vitin 2024.

Mos kryerja e inventarizimit të pasurive kishte ndodhur për shkak të mos zbatimit të kontroleve të brendshme për menaxhimin e pasurisë.

**Ndikimi** Mos kryerja e inventarizimit të pasurive mund të ndikojë negativisht në saktësinë dhe plotësinë e regjistrave të pasurisë dhe në prezantimin e tyre në pasqyrat financiare.

**Rekomandimi B2** Kryetari duhet të themeloj komision për inventarizimin e pasurive dhe të siguroj se procesi i inventarizimit të pasurisë kryhet me kohë, me qëllim të prezantimit të saktë dhe të drejtë në PFV.

### Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

### Çështja B3 - Mosverifikimi i plotë i pronave komunale

**Gjetja** Sipas nenit 15.2 të Ligjit Nr.06/L-005 për Tatimin në Pronën e Paluajtshme, Komuna çdo vit duhet të kryejë veprime të inspektimit (verifikimit) për të paktën 20%, e të gjitha pronave brenda teritorit të Komunes.

Gjatë vitit 2024, Komuna kishte faturuar tatimin në pronë, por nuk e kishte bërë verifikimin për asnjë objekt apo parcelë.

Kjo kishte ndodhur për shkak të mungesës së veprimeve të nevojshme për sigurimin e stafit dhe teknologjisë e cila nevojitet për përkrahje të sistemit të tatimit në pronë.

**Ndikimi** Mos verifikimi i pronave për qëllim të tatimit në pronë, mund të rezultojë me informata jo të plota të pronës aktuale të tatueshme si dhe të ndikojë në vlerësim jo të saktë të të hyrave për tatimin në pronë.

**Rekomandimi B3** Kryetari duhet të sigurojë rritjen e aktiviteteve për verifikim të pronave të paluajtshme, sipas kërkesave ligjore, në mënyrë që ndryshimet eventuale të pronave të integrohen në bazën e të dhënave për të reflektuar detyrimin e saktë tatimor.

### Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

#### **Çështja B4 - Vonesa në pagesën e faturave**

**Gjetja** Me nenin 39 të LMFP, kërkohet që çdo faturë e vlefshme për pagesë për mallrat dhe shërbime ose punë të paguhen brenda 30 ditëve kalendarike pas pranimit të fatures.

Nga testimet e bëra kemi vërejtur së në gjashtë raste në vlerë 7,397€, faturat nuk ishin paguar me kohë. Vonesat ishin nga 17 ditë deri në 87 ditë pas afatit të lejuar për pagesë prej 30 ditësh.

Kjo kishte ndodhur si rezultat i mungesës së kontrolleve në menaxhimin e obligimeve.

**Ndikimi** Mos pagesa e detyrimeve brenda afatit ligjor rrite mundësinë që furnitorët t'i drejtohen përmbauesve dhe gjykatave të cilat krijojnë shpenzime shtesë për buxhetin e komunes.

**Rekomandimi B4** Kryetari të sigurohet që të gjitha faturat paguhen brenda afatit ligjor dhe porositja e mallrave, punëve apo shërbimeve bëhet vetëm atëherë kur komuna paraprakisht i siguron fondet apo ndan mjetet buxhetore.

**Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**

## 2.3 Çështjet tjera të menaxhimit financiar dhe të pajtueshmërisë

### 2.3.1 Të arkëtueshmet

Komuna e Kllokotit në PFV e vitit 2024 ka shpалosur llogari të arkëtueshme në vlerë prej 183,964€. Kjo vlerë përbëhet nga taksa për ushtrimin e veprimtarisë 157,430€, qiraja nga prona publike 8,535€, si dhe mbeturinat 17,999€.

#### Çështja B5 - Menaxhim jo i duhur i llogarive të arkëtueshme

**Gjetja** Sipas nenit 26 të Ligjit për tatimin në pronën e paluajtshme nr.06/L-005, Komuna, Ministria e Financave dhe organet kompetente përmbareuese kanë autoritetin dhe kompetencat për të mbledhur detyrimet tatimore të papaguara që kalojnë shumën e dhjetë (10) Eurove. Poashtu sipas nenit 27 të ligjit të njëjtë, nëse një tatimpagues apo debitor nuk ka paguar plotësisht tatimin dhe gjoben nëse ka të këtillë, ose detyrimet tatimore të papaguara, në përputhje me afatet e përcaktuara, komuna nxjerr njoftimin përfundimtar me shkrim brenda dhjetë (10) ditë pune pas ditës së fundit për pages, ku kërkon pagesën e plotë të detyrimeve tatimore të papaguara, jo me vonë se dhjetë (10) ditë kalendarike pas ditës që njoftimi përfundimtar konsiderohet të jetë pranuar nga debitori.

Komuna gjatë vitit 2024 nuk kishte ndërmarrë veprime ligjore për të iniciuar procedurë të arkëtimit të detyrueshëm përmes paralajmërimeve apo edhe procedurave përmbareimore.

Mungesa e përgjegjësisë për ndërmarrjen e veprimeve konkrete ligjore, ka shkaktuar mos shlyerjen borxheve vite me radhë.

**Ndikimi** Mos zbatimi i ligjit dhe rregulloreve që i japin komunes të drejtën për inkasimin e të arkëtueshmeve, ka ndikuar në rritjen e vazhdueshme të shumës së të arkëtueshmeve dhe në zvogëlimin gjithnjë e më shumë të gjasave që borxhet të inkasohen.

**Rekomandimi B5** Kryetari duhet të sigurojë se do të ndërmerren të gjitha masat ligjore për arkëtimin e llogarive të arkëtueshme konform kërkesave ligjore.

**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 <sup>5</sup>	2024 Shpenzimet	2023 Shpenzimet	2022 Shpenzimet
<b>Burimet e fondeve</b>	<b>1,397,829</b>	<b>1,503,215</b>	<b>1,328,307</b>	<b>1,329,462</b>	<b>1,081,213</b>
Grante Qeveritare - Buxheti	1,203,783	1,153,603	1,136,150	1,219,659	976,932
Financimi përmes huamarrjes	0	0	0	0	9,072
Të bartura nga viti i kaluar	0	155,224	92,646	49,888	34,339
Të hyrat vetanake	194,046	194,046	99,511	59,916	60,870
Donacionet e jashtme	0	343	0	0	0

Buxheti final për vitin 2024 është rritur me 105,386€ ose 7.5% krahasuar me buxhetin fillestar. Kjo rritje është kryesisht rezultat i të hyrave të bartura nga viti paraprak 155,224€ dhe donacionet e jashtme 343€ dhe zvogëlimit të grantit qeveritar 50,181€.

Në total janë realizuar 1,328,307€, që paraqet 88% të buxhetit final. Në krahasim me vitin 2023, realizimi është pothuajse i njëjtë, ndërsa ka rritje të ndjeshme kundrejt vitit 2022 me mbi 22%.

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

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2024 Shpenzimet	2023 Shpenzimet	2022 Shpenzimet
<b>Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike</b>	<b>1,397,829</b>	<b>1,503,215</b>	<b>1,328,307</b>	<b>1,329,462</b>	<b>1,081,213</b>
Pagat dhe mëditjet	1,097,837	1,047,657	1,047,657	1,011,415	796,907
Mallrat dhe shërbimet	130,000	162,193	151,699	163,492	167,733
Komunalitë	60,000	98,540	28,984	30,123	23,011
Subvencionet dhe transferet	12,000	21,372	21,222	12,750	14,878
Investimet Kapitale	97,992	173,454	78,746	111,683	78,684

Shpjegimet për ndryshimet në kategorinë e buxhetit janë dhënë si më poshtë:

-Buxheti final për paga dhe mëditje, krahasuar me buxhetin fillestar, është ulur për 50,180€. Shpenzimet në këtë kategori janë realizuar në 100% të buxhetit final;

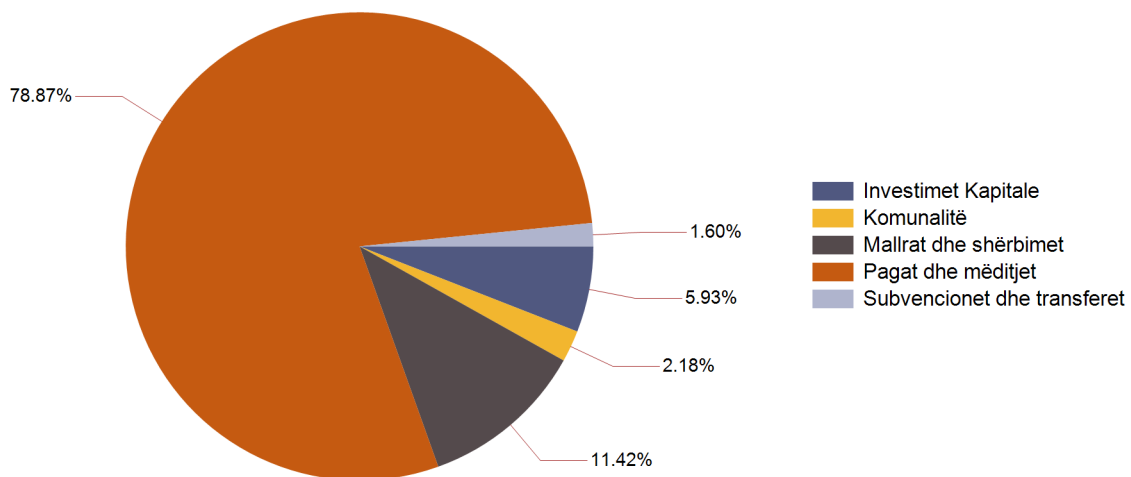
-Buxheti final për mallra dhe shërbime, krahasuar me buxhetin fillestar, është rritur për 32,193€. Shpenzimet për këtë kategori kanë arritur në mbi 93% të buxhetit final;

-Buxheti final për shërbimet komunale është rritur për 38,540€ krahasuar me buxhetin fillestar. Shpenzimi i buxhetit në këtë kategori ishte 29%;

-Buxheti final për subvencione dhe transfere është rritur për 9,372€ krahasuar me buxhetin fillestar. Shpenzimet kanë arritur në 99% të buxhetit final;

-Buxheti final për investime kapitale është rritur për 75,462€ krahasuar me buxhetin fillestar. Shpenzimet kanë qenë 45% të buxhetit final.

Grafiku 1. Shpenzimet sipas kategorive ekonomike për vitin 2024



Të hyrat e realizuara në vitin 2024 janë në vlerë 117,589€, që përfaqëson 61% të planifikimit. Krahasuar me vitin 2023, të hyrat janë më të ulëta për 29% apo për 48,930€.

Të hyrat kanë të bëjnë me të hyrat nga tatimi në pronë, taksa për regjistrimin e automjeteve, të hyrat nga qiraja, taksa dhe tarifa të ndryshme administrative etj.

Në shumën totale të pranimeve për vitin 2024, nuk janë të përfshira edhe të hyrat nga gjobat në trafik në vlerë prej 18,591€, të cilat grumbullohen nga Ministria e Punëve të brendshme dhe i alokohen Komunës për shpenzim.

**Tabela 3. Të hyrat (në €)**

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2024 Pranimet	2023 Pranimet	2022 Pranimet
<b>Totali i të hyrave</b>	<b>194,046</b>	<b>194,046</b>	<b>117,589</b>	<b>166,519</b>	<b>111,395</b>
Të hyrat tatimore	108,257	108,257	50,103	93,475	40,799
Të hyrat jo tatimore	85,789	85,789	67,486	73,044	70,596

## 4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për Pasqyrat Vjetore Financiare (PFV-të) për vitin 2023 të Komua e Kllkotit (KK) ka identifikuar pesë (5) rekomandime për të përmirësuar efikasitetin dhe proceset. KK ka zhvilluar një plan veprimi për të adresuar këto rekomandime në mënyrë të detajuar. Gjatë periudhës së auditimit për vitin 2024, pesë (5) nga rekomandimet ende nuk janë adresuar. Për të dhënë një shpjegim më të detajuar të çdo rekomandimi dhe si janë trajtuar ato, ju lutemi referohuni tabelës 4 në vijim.

**Grafiku 2. Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak**

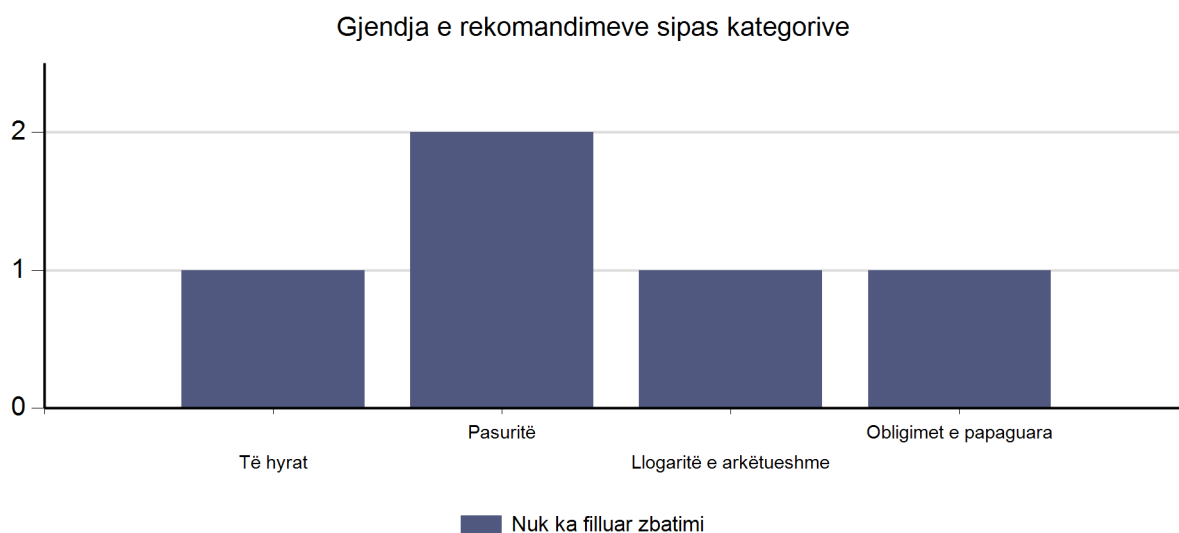


Tabela 4. Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak

Nr	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2023	Veprimet e ndërmarra	Statusi
1.	Të hyrat	Kryetari duhet të sigurojë rritjen e aktiviteteve për verifikim të pronave të palualishme, sipas kërkesave ligjore, në mënyrë që ndryshimet eventuale të pronave të integrohen në bazën e të dhënave për të reflektuar detyrimin e saktë tatimor.	Nuk janë ndërmarra veprimet.	Nuk ka filluar zbatimi
2.	Pasuritë	Kryetari duhet të siguroj se zyrtari i pasurisë bën regjistrimin e plotë të pasurisë jo financiare dhe mirëmban regjistrat e pasurise që disponon Komuna. Po ashtu Kryetari duhet t'i identifikoj dhe të vlerësoj të gjitha pronat që janë në pronësi të Komunës në mënyrë që raportimi dhe prezantimi i tyre të jetë i plotë dhe i saktë në PFV-ë.	Nuk janë ndërmarra veprimet.	Nuk ka filluar zbatimi
3.	Pasuritë	Kryetari duhet të themeloj komision për inventarizimin e pasurive dhe të siguroj se procesi i inventarizimit të pasurisë kryhet me kohë, me qëllim të prezantimit të saktë dhe të drejtë në PFV.	Nuk janë ndërmarra veprimet.	Nuk ka filluar zbatimi
4.	Llogaritë e arkëtueshme	Kryetari duhet të sigurojë se do të ndërmerren të gjitha masat ligjore për arkëtimin e llogarive të arkëtueshme nga të gjithë pronarët e pronave konform kërkesave ligjore.	Nuk janë ndërmarra veprimet.	Nuk ka filluar zbatimi
5.	Obligimet e papaguara	Kryetari të sigurohet që të gjitha faturat paguhen brenda afatit ligjor dhe porositja e mallrave, punëve apo shërbimeve bëhet vetëm atëherë kur komuna paraprakisht i siguron fondet apo ndan mjetet buxhetore.	Nuk janë ndërmarra veprimet.	Nuk ka filluar zbatimi

Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme



Blerina Krasniqi, Drejtore e Auditimit



Grup i Operatorëve Ekonomik "AlbAudit" SH.P.K. & "ProAudit" SH.P.K.  
(Hajdar Hoxhaj, person i autorizuar në emër të grupit)



## Shtojca I: Letër konfirmimi



**Republika e Kosovës**

Republika Kosova-Republic of Kosovo

*Komuna e Kllokotit/Opština Klokot*

### LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2024 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 Komunës së Kllokotit, për vitin 2024 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- **pajtohem** me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit;
- 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. Vladan Bogdanovic

Pozita: Kryetar i Komunes se Kllokotit

Data: 09.maj.2025.

Nënshkrimi: 



## 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 financiare<sup>6</sup> 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 autoritetet<sup>7</sup>, 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

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