



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 ISTOGUT PËR VITIN 2025

Prishtinë, maj 2026

# 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 Istogut për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2025, 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 Istogut (KI), 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 2025.

Sipas opinionit tonë, përveç ndikimit të çështjes/ve të përshkruara në paragrafin për Bazën për Opinion të Kualifikuar, Pasqyrat Financiare Vjetore të Komunës së Istogut, 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 Keqklasifikime në kategori të ndryshme ekonomike jo adekuate në vlerë prej 2,231,264€, të cilat janë realizuar përmes ekzekutimit të vendimeve gjyqësore/ përmbarimore.

*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 Istogut 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 Tejkallim në realizimin e furnizimeve të sasive të përcaktuara në kontratën publike kornizë.
- A2 Shpërblimi me kontratë i operatorit ekonomik (OE) në mungesë të plotësisht të kriterëve të vendosura në dosjen e tenderit.
- A3 Kontraktimi i projekteve kapitale në mungesë të fondeve financiare.
- B2 Shfrytëzimi i pronës komunale pa kontratë.

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

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

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

Kryetar 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, Kryetar 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.

Kryetar i Komunës është përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Komunës së Istogut.

## Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë

Menaxhmenti i Komunës së Istogut është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare të Komunës së Istogut 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 Istogut 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 Istogut.
- 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 përmirësim të mundshëm, përfshirë kontrollin e brendshëm, të cilat janë paraqitur më 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, 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. Gjithashtu duhet të theksojmë se për vitin 2025 Thesari kishte ekzekutuar përmes procedurave përmbarimore/gjyqësore vlerën prej 2,231,264€, këto pagesa ishin për kontratën kolektive të cilat ishin realizuar, nga kategoria ekonomike investime kapitale 1,974,035€ si dhe nga kategoria e mallrave dhe shërbimeve 257,229€.

Ky raport ka rezultuar me 12 rekomandime, prej tyre 5 (pesë) janë rekomandime të reja, dhe 7 (shtatë) të përsëritura.

Derisa për statusin e rekomandimeve të vitit paraprak dhe nivelin e zbatimit të tyre, shih kapitullin 4.

## 2.1 Çështjet që ndikojnë në opinionin e auditimit

### Çështja B1 - Klasifikimi jo adekuat i shpenzimeve

- Gjetja** Ligji mbi Ndarjet Buxhetore Nr. 08/L-332 neni 15 paragrafi 12 përcakton se, ndarjet buxhetore nga rezerva me prioritet ndahen në kategorinë përkatëse të shpenzimeve për shlyerjen e vendimeve përmbarimore dhe gjyqësore me vendim të Zyrtarit Kryesor Administrativ. Si dhe bazuar në qarkoren buxhetore me Nr. 2025/02 të lëshuar nga Ministria e Financave Punës dhe Transfereve (MFPT) pika 3 kufijtë buxhetor për komunat, në kolonën rezerva komunat duhet të ndajnë buxhet për shlyerjen e detyrimeve kontingjente mjetet për ndarjen për detyrime kontingjente duhet ti marrin brenda kufijve të ndarë buxhetor për komunat, duke përjashtuar kategorinë paga dhe shtesa.
- Gjithashtu, sipas Rregullës Financiare Nr. 01/2013/MF “Mbi shpenzimin e parasë publike” shpenzimet duhet të kenë kodet adekuate, të përcaktuara me Udhëzimin Administrativ për planin kontabël. Në planin kontabël të Thesarit janë përcaktuar kodet dhe kategoritë përkatëse të shpenzimeve që OB duhet të aplikojnë.
- Kemi vërejtur keqklasifikime të shpenzimeve nëpër kategori ekonomike jo adekuate në vlerë prej 2,231,264€. Nga kjo vlerë thesari kishte paguar sipas urdhrave përmbarimor të gjykatës për zbatimin e kontratës kolektive nga kategoria e investimeve kapitale 1,974,035€, dhe nga mallra dhe shërbime 257,229€.
- Kjo ka ndodhur për shkak se komuna nuk kishte marrë parasysh kërkesat e ligjit të buxhetit dhe qarkores buxhetore për të bërë planifikim adekuat sipas nevojave dhe kërkesave të shpenzimeve sipas kategorive përkatëse.
- Ndikimi** Pagesat e realizuara nga kategoria jo-adekuate, shpien në paraqitjen e shënimeve të gabuara në Pasqyrat Financiare Vjetore të komunës, ku të dhënat për kategori të shpenzimeve nuk janë të sakta dhe si të tilla japin informata çorientuese për shfrytëzuesit e PFV-ve.
- Rekomandimi B1** Kryetari duhet të sigurojë që, me rastin e përgatitjes së buxhetit të merr parasysh kërkesat e ligjit të buxhetit dhe qarkores buxhetore të MFPT, në mënyrë që shpenzimet të planifikohen në ndarjet adekuate të buxhetit apo të bëhet ridestinimi i mjeteve sipas kategorive ekonomike adekuate.

### Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

## 2.2 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

### Çështja A1 - Mos përputhje e sasive të realizuara sipas çmimit për njësi të peshuar dhe sasisë së realizuar

#### Gjetja

Rregullorja Nr.002/2024 për plotësimin dhe ndryshimin e Rregullores Nr. 001/2022 për prokurimin publik paragrafi 54.15 përcakton: Kurdo që Autoriteti kontraktues nuk din sasi të indikative, kontratat me çmime për njësi, AK duhet të përcaktoj peshët në bazë të rëndësisë së secilës "kategori të shërbimeve" ose secilit "artikull" në mënyrë që Autoriteti Kontraktues të përcaktoj se cila është oferta me çmim më të ulët, dhe në këto raste nuk vlen pragu apo tavani plus/minus tridhjetë përqind (30%), në këto raste në hapje publike të ofertave lexohet çmimi total i poentuar (peshuar) i cili shërben vetëm për qëllim të vlerësimit të ofertave ndërsa kontrata lidhet me çmime për njësi dhe mund të realizohet deri në vlerë të parashikuar. Po ashtu, sipas interpretimit të KRPP-së së datës 09.06.2023, gjatë realizimit të Kontratës Publike Kornizë - Shërbime, Ofruesi i Shërbimeve, faturimin e bënë duke u bazuar në shërbimet e kryera dhe çmimet për njësi të shërbimeve të kontratës (jo çmimeve të peshuara), por nuk lejohet të kaloj vlerën sipas kategorive dhe vlerën totale të parashikuar të kontratës.

Kontrata publike kornizë me çmim njësi "Shërbimet e kujdesit paliativ, social, shëndetësor, shtëpiak dhe ambulator" me vlerë të parashikuar 450,000€ për 7 kategori të shërbimeve (Kategoria A 5%, B 10%, C 5%, Q 20%, D 20%, DH 20% dhe E 20%) janë vërejtur mospërputhje të theksuara ndërmjet peshimit të kategorive dhe realizimit të shërbimeve. Kategoria A "shërbimet shëndetësore" ishte peshuar me 5% apo shprehur në vlerë 22,500€, deri sa në 15 fatura të rishikuara ishin realizuar 317,838€ (73% nga vlera totale), duke tejkaluar peshën e parashikuar prej 295,338€. Po ashtu të kategoria C "shërbimet shëndetësore" ishin peshuar me 5% apo shprehur në vlerë 22,500€, deri sa ishin realizuar në vlerë prej 114,952€ (26% nga vlera totale). Vlera e parashikuar sipas kontratës së nënshkruar 09.08.2024, nuk ishte tejkaluar pasi pagesat totale ishin në vlerë 435,804€. Megjithatë, realizimi i shpenzimeve nuk ishte në përputhje me peshimin e kategorive, pasi për kategoritë e peshuara me 90% janë realizuar vetëm 3% e vlerës, duke ndikuar në mos arritjen e qëllimit të planifikimit dhe kontraktimit për këto shërbime.

Tejkalimi i shpenzimit të sasive të lejuara sipas peshës së caktuar në dosjen e tenderit dhe në kontratë, ndikon në realizimin jo sipas objektivave të përcaktuara të organizatës. Kjo po ashtu, mund të ndikojë në rritjen e shpenzimeve të planifikuara buxhetore për dy kategori dhe mosrealizim të parapare të kategorive tjera të peshuara sipas kontratës.

#### Ndikimi

Tejkalimi i shpenzimit të sasive të lejuara sipas peshës së caktuar në dosjen e tenderit dhe në kontratë, ndikon në realizimin jo sipas objektivave të përcaktuara të organizatës dhe mungesë të transparencës në vendimmarrjen për zgjedhjen e ofertës me çmimin më të ulët në realizim të kontratës. Kjo po ashtu, mund të ndikojë në rritjen e shpenzimeve të planifikuara buxhetore për dy kategori dhe mosrealizim të parapare të kategorive tjera të peshuara sipas kontratës.

**Rekomandimi A1** Kryetari duhet të sigurojë përmes njësive kërkuese, që gjatë përgatitjes së kërkesave dhe dosjeve të tenderit për kontratat publike kornizë sipas peshimit, të vendosë kontrolle në përcaktimin e nevojave reale të komunës, në mënyrë që këto kontrata të realizohen në pajtueshmëri të plotë me peshët e përcaktuara në dosjen e tenderit. Po ashtu duhet të siguroj që të mos tejkalohen sasi të e parashikuara me kontratë.

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

#### Çështja A2 - Shpërblimi më kontratë në mungesë të plotësimit të kriterëve të vendosura në dosjen e tenderit

**Gjetja** Ligji i prokurimit publik Neni 59 paragrafi 4 parasheh: Autoriteti kontraktues do të konsiderojë një tender si të përgjegjshëm vetëm nëse tenderi në fjalë është në përputhshmëri me të gjitha kërkesat e parashtruara në njoftimin e kontratës dhe në dosjen e tenderit.

OE të shpërblyer me kontratë në mungesë të plotësimit të kërkesave të njoftimit për kontratë dhe dosjes së tenderit po i paraqesim rastet si në vijim:

- Te kontrata “Rehabilitimi i kanalit të Gogës nga penda deri në Gurrakoc” në vlerë 596,631€, në njoftimin për kontratë dhe në dosjen e tenderit në kërkesën 9 (aneksi 1 lista e mjeteve, stabilimenteve dhe pajisjeve teknike) është kërkuar që OE të disponojë dy (2) cilindër vibrues me peshë 7-13 ton. Megjithatë, në ofertën e dorëzuar është prezantuar vetëm një (1) cilindër vibrues me peshë 13 ton, edhe pse ekziston një cilindër tjetër që është ofruar me dudë doganorë por përshkimi në të është cilindër jo vibrues;
- Te kontratat “Ndërtimi i rrugëve lokale - Lot 1 në Prigodë (Lagja Gashi Mehaj), Lot 2 në Llukafcë të thatë (Rruga Shaban Hajzeraj). Lot 3 Ndërtimi i rrugës në Llukafcë të thatë dhe Lot 4 Ndërtimi i rrugës Kamer Loshi në Veriq”, për 4 lotet në vlerë totale 344,257€, në njoftimin për kontratë dhe dosjen e tenderit, në kërkesën për kapacitetin teknik dhe profesional, kërkohet në pikën 7. OE duhet të jetë i licencuar nga komisioni i pavarur i minierave dhe mineraleve (KPMM) për bazë betoni, bazë asfalti dhe Gurëthyes (sortues) kopjet e licencave. Në ofertën e dorëzuar OE i shpërblyer më kontratë i mungonte licenca për Gurthyes (sortues).

Kjo ka ndodhur si pasojë e mungesë së funksionimit të kontrolleve të brendshme, në fushën e prokurimit, si dhe komisioni i vlerësimit nuk kishte vlerësuar ofertat në pajtim me kriteret e vendosura në dosjen e tenderit.

**Ndikimi** Kontraktimi i OE pa i përmbushur kriteret e vendosura në dosjen e tenderit, eliminon mundësinë e një procesi të mirëfilltë të prokurimit, i cili mund të përjashtoj nga procesi OE të përgjegjshëm dhe mund të ndikoj që kontrata të mos realizohet.

**Rekomandimi A2** Kryetari duhet të sigurojë forcimin e kontrolleve në fushën e prokurimit, në mënyrë që vlerësimi i ofertave të bëhet në pajtueshmëri të plotë me kërkesat e vendosura në dosjet e tenderit dhe në pajtueshmëri me kërkesat ligjore. Po ashtu, përmes zyrtarëve përgjegjës të sigurojë se anëtarët e komisioneve procesin e vlerësimit e kryejn në pajtim me kriteret e vendosura në dosjen e tenderit, dhe në rast të gabimeve eventuale këto të evidentohen para nënshkrimit të raportit të vlerësimit.

**Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)****Çështja A3 - Kontraktimi i projekteve kapitale në mungesë të fondeve financiare**

**Gjetja** Ligji i prokurimit publik Nr. 04/L-042, nenin 9 paragrafi 3 përcakton se, "Nëse autoriteti kontraktues është autoritet publik ose organizatë buxhetore dhe prokurimi përkatës do të shkaktojë ngritjen e obligimeve financiare të cilat do të përmbushen nga ndarjet buxhetore që pritet të bëhen në vitet e ardhshme fiskale, ZKF do të (i) sigurojë që tabelat e bashkëngjitura Ligjit për Ndarjet Buxhetore ofrojnë bazë të arsyeshme për të pritur se në vitet e ardhshme fiskale do t'i ofrohen fonde të mjaftueshme për përmbushjen e obligimeve të tilla (ii) të përfshijë në kontratën përkatëse publike një dispozitë që qartësisht e kushtëzon zbatueshmërinë e obligimeve të parashtruara në kontratë, me legjislacionet e ardhshme të përvetësimeve, të fondeve me qëllim të përmbushjes, dhe në një shumë të mjaftueshme për përmbushjen e obligimeve të tilla". Po ashtu Ligji i Buxhetit nr. 08/L-332 për vitin 2025, neni 12 paragrafi 7 përcakton se; "Nënshkrimi i kontratave për projekte kapitale shumëvjeçare bëhet nga OB-të vetëm në rast se shpenzimet e tilla për koston totale të projektit janë të parapara në ligjin e buxhetit për vitin fiskal 2025 dhe për dy (2) vitet në vijim".

Komuna kishte lidhur kontrata për projekte në mungesë të buxhetit, rastet janë identifikuar si në vijim:

- Kontrata "Vazhdimi - Ndërtimi i qendrës së Istogut rruga Ibrahim Rugova, Fadil Ferati dhe UÇK-së" në vlerë totale të kontraktuar 3,448,492€. Në PIP për vitin 2025 dhe dy vitet vijuese janë paraparë fonde në vlerë 1,546,026€, ndërsa përmes marrëveshjes së mirëkuptimit me Ministrinë e Infrastrukturës për vitet 2025 dhe 2026 janë siguruar edhe 1,018,044€. Nga kjo rezultojnë një mungesë e fondeve për realizimin e projektit për 884,422€.
- Kontrata "Rregullimi i shtratit të lumit të Istogut, prej burimit të ujit e deri të ura e hotel troftës - Faza e parë" në vlerë të kontraktuar 1,499,672€. Në PIP janë paraparë fonde në vlerë 1,017,217€, duke rezultuar në mungesë të fondeve për realizimin e projektit në vlerë 482,455€.

Kjo ka ndodhur për shkak të analizave të mangëta dhe vlerësimeve jo reale të kostove financiare të projekteve me rastin e buxhetimit të tyre.

**Ndikimi** Mungesa e analizës së mirëfilltë të kostove financiare për projektet kapitale, nënshkrimi i kontratave për tej limiteve buxhetore dhe hyrja në obligime kontraktuale pa u siguruar mjetet e nevojshme buxhetore, krijon vështirësi dhe çrregullon rrjedhën financiare, rrit nevojën për ridestinime buxhetore për të mbuluar deficitin e këtyre projekteve si dhe rrezikun e kostove shtesë.

**Rekomandimi A3** Kryetari duhet të sigurojë se vlerat e kontratave publike të lidhura (nënshkruara) për projektet kapitale të janë në përputhje me shumatat e aprovuara me ligjin mbi ndarjet buxhetore për vitin fiskal dhe për dy (2) vitet në vijim.

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

## **Çështja B2 - Shfrytëzimi i pronës komunale pa kontratë**

### **Gjetja**

Sipas Ligjit Nr. 06/L-092 për dhënien në shfrytëzim dhe këmbimin e pronës së paluajtshme të komunës, neni 23përcakton: 1. Pas përfundimit të afatit të përcaktuar në kontratën për dhënien në shfrytëzim të pronës së paluajtshme të komunës, prona i kthehet komunës.

Në një (1) rast të shfrytëzimit të pronës komunale, kontrata për shfrytëzimin e pronës kishte skaduar në vitin 2012, megjithatë, prona vazhdon përdoret nga shfrytëzuesi dhe të faturohet nga komuna. Shfrytëzuesi i kësaj prone kishte obligim të papaguar të qirasë ndaj komunës në vlerë 10,320€.

Kjo ka ndodhur për shkak të mos funksionimit të kontrolleve të brendshme për të formalizuar procesin e kontraktimit të pronave të dhëna me qira.

### **Ndikimi**

Shfrytëzimi i pronave komunale në mungesë të kontratave shkakton paqartësi për kushtet kontraktuale në mes komunës dhe shfrytëzuesit të pronës publike, por edhe vështirësi në inkasimin e të hyrave nga qiraja.

### **Rekomandimi B2**

Kryetari duhet të sigurojë që, pas përfundimit të afatit të caktuar në kontratën për dhënien në shfrytëzim të pronës së paluajtshme të komunës, prona t'i kthehet komunës, apo kontratat të vazhdojnë bazuar në çmimet e tregut, sipas procedurave përkatëse për dhënien në shfrytëzim të pronave komunale.

### **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 2025, ishin 1,496,509€, përderisa ishin realizuar 2,244,607€. Ato kanë të bëjnë me të hyrat nga tatimi në pronë, të hyrat nga lejet e ndërtimit, taksat administrative, të hyrat nga qiraja etj. Po ashtu, komuna për vitin 2025, ka pranuar të hyra nga gjobat nga trafiku dhe gjobat e gjykatës në vlerë totale prej 397,963€, si dhe të hyra nga Agjencia e Pyjeve të Kosovës në vlerë 6,334€.

#### Çështja A4 - Mos raportimi i Kryetarit në Kuvendin Komunal lidhur me pronat e dhëna në shfrytëzim

##### Gjetja

Neni 22 paragrafi 2 i Ligjit nr. 06/L-092 për dhënien në shfrytëzim dhe këmbimin e pronës së paluajtshme të komunës, përcakton se “Kryetari i Komunës obligohet që në raportet e tij të rregullta gjashtë (6) mujore t’i paraqet Kuvendit të Komunës edhe raportimin e veçantë për monitorimin e realizimit të kontratave dhe përmbushjes së qëllimit të dhënies në shfrytëzim të pronave të paluajtshme, deri në fillimin e implementimit dhe arritjes së qëllimit të dhënies së pronës në shfrytëzim”.

Kryetari i Komunës nuk kishte paraqitur asnjë raport periodik gjashtëmujor Kuvendit Komunal lidhur me monitorimin e realizimit të kontratave dhe përmbushjes së qëllimit të dhënies në shfrytëzim të pronave të paluajtshme.

Shkak i ndodhjes është anashkalimi i kërkesave ligjore në lidhje me raportimin dhe mbikëqyrjen e kontratave për shfrytëzim të pronës së paluajtshme komunale.

##### Ndikimi

Mungesa e raportimit për monitorimin e kontratave për pronat komunale të dhëna në shfrytëzim përveç se krijon pa pajtueshmëri ligjore dhe ndikon transparencën dhe realizimin e plotë të të hyrave nga ana e komunës.

##### Rekomandimi A4

Kryetari duhet të sigurojë se raportet rregullta gjashtë (6) mujore të përmbajnë edhe raportimin e veçantë për monitorimin e realizimit të kontratave dhe përmbushjes së qëllimit të dhënies në shfrytëzim të pronave të paluajtshme si dhe përmbushjen e planeve për dhënie të pronave në shfrytëzim.

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

### 2.3.2 Pagat dhe mëditjet

Buxheti final për paga dhe mëditje ishte 8,862,935€ derisa janë shpenzuar 8,841,170€, apo rreth 100% e buxhetit. Numri i pozitive të aprovuara sipas ligjit të buxhetit ishte 985 punonjës, ndërsa në fund të vitit numri i të punësuarve ishte 971.

#### Çështja A5 - Mos azhurnimi i kontratave të punës në bazë të ligjit për zyrtarët publik

**Gjetja** Rregullorja (QRK) nr. 06/2024 për klasifikimin e vendeve të punës në shërbimin civil neni 34 përcakton se “Obligohen institucionet në fushën e veprimit të kësaj Rregulloreje të përgatisin klasifikimin dhe grupimin e pozitive të punës në pajtim me këtë Rregullore dhe katalogun e vendeve të punës, jo më vonë se tre (3) muaj nga hyrja në fuqi e kësaj Rregulloreje”. Po ashtu sipas Ligjit Nr. 08/I-197 për zyrtarët publik neni 102 paragrafi 1 përcakton: “Me hyrje në fuqi të këtij ligji, obligohen të gjitha institucionet që të përgatisin dhe t’ju ofrojnë zyrtareve/ëve aktual për nënshkrim aktet e reja të emërimit dhe/apo kontratat e punës”.

Komuna ka hartuar me datën 04.06.2025 rregulloren për organizimin e brendshëm dhe sistematizimin e vendeve të punës në administratën komunale, si parakusht për harmonizimin e kontratave të punës me kuadrin e ri ligjor. Nga 70 kontrata të testuara, në 30 raste, kontratat nuk ishin të azhurnuara sa i përket koeficienteve dhe elementeve tjera të përcaktuara me Ligjin për zyrtarët publik.

Si rrjedhojë, zyrtarët publikë vazhdojnë të kenë kontrata të pa harmonizuara me ligjin dhe rregulloret në fuqi. Mos azhurnimi i kontratave ka ardhur si rezultat i vonesës së themelimit të komisionit të ristrukturimit në administratën Komunale.

**Ndikimi** Mos azhurnimi i kontratave të punës dhe mospërputhja me sistemin e ri të koeficienteve ka shkaktuar mosrespektim të kërkesave ligjore dhe ka ndikuar në mos përfshirjen e saktë të pozitive në strukturën e pagave.

**Rekomandimi A5** Kryetari duhet të sigurojë që kontratat e punës të azhurnohen dhe të harmonizohen me Ligjin për Zyrtarët Publikë dhe rregulloren për klasifikimin dhe sistematizimin e vendeve të punës.

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

### 2.3.3 Investimet kapitale

Buxheti final për investime kapitale ishte 5,751,105€, prej tyre në 2025 ishin shpenzuar 5,502,536€, që kanë të bëjnë me vendime gjyqësore përmbarimore, ndërtimin dhe rregullimin e infrastrukturës rrugore, ujësjellësit, rrjetin e kanalizimeve ndërtimin e parqeve dhe investime tjera kapitale, ku kemi hasur si në vijim:

#### **Çështja B3 - Mungesë e informatave të plota për menaxhimin e kontratave përmes platformës elektronike**

##### **Gjetja**

Rregullorja Nr.002/2024 për plotësimin dhe ndryshimin e Rregullores Nr. 001/2022 për prokurimin publik neni 70.24 f thekson se menaxheri i kontratës të sigurojë që të gjitha regjistrat e menaxhimit të kontratës të përgatiten, mbahen dhe arkivohen në modulën për menaxhim të kontratës në sistem të prokurimit elektronik”.

Menaxherët e kontratave/projekteve nuk kanë mbajtur dhe arkivuar me informata të plota menaxhimin e kontratave dhe vlerësimin e performancës së kontraktuesve në modulën përkatës në sistemin elektronik të prokurimit publik.

Kjo kishte ndodhur si rezultat i moskryerjes së punës me përgjegjësi nga ana e menaxherëve të kontratave dhe mbikëqyrësve të drejtpërdrejtë të tyre.

##### **Ndikimi**

Mungesa e plotë e të dhënave të menaxhimit të kontratave përmes sistemit të prokurimit publik, mund të ndikoj në një menaxhim jo të mirëfilltë dhe transparent të kontratave, si dhe nuk ofron mundësi të mjaftueshme që menaxhmenti të merr informata me kohë në lidhje me progresin dhe performancën e kontratave.

##### **Rekomandimi B3**

Kryetari duhet të sigurojë se menaxherët e kontratave mbajnë të dhënat e plota për menaxhimin e kontratave në modulën përkatës në sistemin e prokurimit publik.

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

### 2.3.4 Pasuritë kapitale dhe jokapitale

Vlera e paraqitur në PFV e pasurive kapitale është 125,513,904€, pasurive jokapitale është 748,622€, si dhe e stoqeve 108,151€. Ku kemi hasur në çështjet si në vijim:

#### Çështja B4 - Mangësi në procesin e inventarizimit dhe vlerësimit të pasurive jo financiare

**Gjetja** Rregullorja nr. 02/2013 për menaxhimin e pasurive jo financiare, neni 19.4.3 përcakton se: “Çdo fundvit bëhet krahasimi i gjendjes së inventarizuar me gjendjen e regjistrave të pasurive jo financiare. Po ashtu neni 21 i kësaj rregulloreje ka përcaktuar kërkesat për vlerësimin e pasurive jo financiare”, po ashtu neni 11.3 përcakton se: “Pas përfundimit të procesit të investimit pasuria jo financiare kapitale do të klasifikohet si pasuri jo financiare në përdorim. Nga momenti i aftësimit të pasurisë për përdorim do të zbatohet dhe zhvlerësimi”.

Komuna ka kryer procesin e inventarizimit të pasurive jo financiare dhe atë për administratën komunale, sektorin e shëndetësisë dhe për drejtorinë e arsimit. Mirëpo nuk kishte bërë krahasimin e gjendjes së inventarizuar me gjendjen e pasurive me regjistrat kontabël rrjedhimisht nuk dihet diferencat në mes gjendjes së kontabilitetit dhe inventarizimit. Po ashtu nuk ishte bërë vlerësimi i pasurive jo financiare që kanë të bëjnë me vlerësimin e pasurive të dëmtuara, vlerësimin e kërkesave për tjetërsim të pasurive si dhe përgatitjen e raportit për pasuritë që duhet të largohen nga përdorimi.

Gjithashtu duhet të theksojmë se nga analiza e shpalosjes dhe të dhënave të pasurive jo financiare kapitale mbi 1,000€ në PFV kemi vërejtur se akoma ka të regjistruara në kategorinë investime në vijim për vitet 2015 deri në vitin 2023 në vlerë totale 6,092,907€ të cilat përkundër që mund të jenë në përdorim akoma mbahen në regjistra si pasuri në vijim.

Kjo gjendje ishte për shkak të mosfunksionimit të kontrolleve të brendshme lidhur me zbatimin e kërkesave të rregullores për menaxhimin e pasurive jo financiare si dhe mungesës së udhëzuesëve të brendshëm lidhur me procesin e inventarizimit dhe vlerësimit të pasurive.

**Ndikimi** Mos krahasimi i rezultateve të inventarizimit me gjendjen e regjistrave të pasurive jo financiare dhe mos vlerësimi i pasurive, pamundëson marrjen e sigurisë lidhur me saktësinë dhe plotësinë e regjistrave të pasurisë. Po ashtu regjistrimi jo i duhur në procesin e përmbylljes së investimit kapital ka ndikim në vlerën e shpalosjes financiare të pasurive kapitale si rezultat i mos aplikimit të zhvlerësimit.

**Rekomandimi B4** Kryetari, duhet të sigurojë se procesi i inventarizimit dhe vlerësimit të pasurive do të kryhet sipas kërkesave të Rregullores 02/2013 për menaxhimin e pasurive jo financiare në organizatat buxhetore, si dhe të bëhet krahasimi i rezultateve të inventarizimit me gjendjen kontabël të pasurive, duke i sqaruar të gjitha diferencat lidhur me regjistrimin e drejtë të pasurisë jo financiare kapitale sipas klasifikimit kontabël.

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

**Çështja B5 - Nënvlërësimi i pasurive nën 1,000€ dhe mos regjistrimi në sistemin e-pasuria****Gjetja**

Rregullorja Nr. 02/2013 për menaxhimin e pasurisë jo financiare në organizatat buxhetore, neni 6.1. përcakton se, "Çdo organizatë buxhetore duhet të krijojë dhe azhurnoj regjistrin e pasurive jo financiare që i ka në menaxhimin e saj. Regjistri duhet të mbahet ndaras për çdo pasuri dhe në formë të agreguar sipas kategorive të klasifikuara në bazë të planit kontabël. Po ashtu neni 6.3. përcakton se: Pasuria kapitale duhet të regjistrohet në SIMFK ndërsa pasuria jo kapitale dhe stoqet duhet të regjistrohet në sistemin "e-pasuria".

Pasuritë jo kapitale nën 1,000€, të cilat janë raportuar me vlerë prej 748,622€ në nenin 19.3.2 të PFV, ishin nënvlerësuar për 9,478€, si pasojë e mos regjistrimit të tyre, tutje për Drejtorin e Arsimit dhe të Shëndetësisë nuk ishte në funksion përdorim sistemi e-pasuria për regjistrimin dhe menaxhimin e pasurive jo financiare jo kapitale.

Kjo ka ndodhur si rezultat i kontrolleve të dobëta në monitorimin dhe verifikimin e regjistrave të pasurisë, ku kjo kupastaj ka ndikuar që pasuritë të mos jenë regjistruar në regjistrat përkatës.

**Ndikimi**

Mos regjistrimi i pasurisë, sipas kriterëve të përcaktuara në rregulloren për menaxhimin e pasurisë jo financiare, mund të ndikon në humbjen a po tjetërsimin e pasurisë dhe prezantimin e informatave jo të plota në pasqyrat financiare.

**Rekomandimi B5**

Kryetari duhet të shtojë kontrollet e brendshme për tu siguruar se zyrtarët e pasurive regjistrojnë pasuritë jo kapitale në regjistra kontabël, ashtu që pasuritë të raportohen saktë dhe të plota në raportin vjetor financiar.

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

### 2.3.5 Të arkëtueshmet

Llogaritë e arkëtueshme janë shpalosur në PFV në vlerë 3,027,866€, dhe ishin nga tatimi në pronë në vlerë 2,761,936€, lejeve të ndërtimit në vlere prej 42,324€, taksa nga afarizmi për biznese në vlere prej 174,831€, si dhe nga qiraja në vlerë 40,835€ dhe tjera 7,940€.

#### Çështja B6 - Rritja e 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 përmbaruese kanë autoritetin dhe kompetencat e dhëna sipas këtij kapitulli për të mbledhur detyrimet tatimore të papaguara që kalojnë shumën e dhjetë (10) Eurove dhe neni 27 përcakton se nëse një tatimpagues apo debitor nuk ka paguar plotësisht tatimin dhe gjobën, në përputhje me afatet e përcaktuara, komuna nxjerr njoftimin përfundimtar me shkrim brenda dhjetë (10) ditëve pune pas ditës së fundit për pagesën, ku kërkon pagesën e plotë të detyrimeve tatimore të papaguara, jo më vonë se dhjetë (10) ditë kalendarike pas ditës që njoftimi përfundimtar konsiderohet të jetë pranuar nga debitori. Arkëtimi i të hyrave tjera duhet të bëhet sipas afateve të përcaktuara në faturë për secilin lloj të të hyrave.

Komuna nuk kishte menaxhim efektiv në mbledhje e llogarive të arkëtueshmeve (LIA) pasi që vazhdon rritja e tyre nëpër vite. Gjatë vitit 2025 edhe pse LIA-të ishin rritur për 1,477,144€ në krahasim me vitin paraprak, komuna nuk kishte marrë ndonjë veprim konkret për inkasimin e tyre. Pjesëmarrjen më të madhe të të arkëtueshmeve është në tatimin në pronë për 2,761,936€. Pavarësisht, se në (9) nëntë raste kemi vërejtur se janë lidhur kontrata për pagesën e tatimit në pronë me këste, për të tjerat si ato për shfrytëzimin e pronës publike, komuna ka bere disa vërejtje me shkrim ndaj shfrytëzuesve. Megjithatë, komuna nuk ka ndonjë një plan për inkasimin e borxheve vite me radhë.

Dobësitë e identifikuara ishin për shkak të mos funksionimit të kontrolleve të brendshme tek menaxhimi i llogarive të arkëtueshmeve dhe mungesës së veprimeve përkatëse për inkasimin e tyre.

**Ndikimi** Mos arkëtimi me kohë i LIA-ve reflekton në shkallë më të ulët të buxhetit nga të hyrat vetanake. Njëkohësisht kjo mund të ndikoj edhe në arritjen e objektivave të komunës, duke pamundësuar investime në projekte që financohen nga këto fonde.

**Rekomandimi B6** Kryetari duhet të sigurojë forcimin e mekanizmave të kontrollit në mbledhjen e borxheve, duke i shfrytëzuar të gjitha mjetet në dispozicion, pa përjashtuar edhe veprimet ligjore me qëllim të rritjes së efikasitetit në arkëtimin e të hyrave me kohë.

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

### 2.3.6 Funkzioni i auditimit të brendshëm

Komuna në vitin 2025 nuk ka funksionalizuar/themeluar Njësinë e Auditimit të Brendshëm (NJAB) dhe nuk ka vepruar konform Rregullores QRK Nr. 01/2019 për themelimin dhe zbatimin e funksionit të auditimit të brendshëm në subjektin e sektorit publik.

#### Çështja B7 - Mos themelimi i Njësisë së Auditimit të Brendshëm

<b>Gjetja</b>	<p>Rregullorja QRK - NR 01/2019 për themelimin dhe zbatimin e funksionit të auditimit të brendshëm në subjektin e sektorit publik, neni 5 përcakton se çdo subjekt i sektorit publik me buxhet mbi shtatë (7) milion euro themelon Njësinë e Auditimit të Brendshëm, e cila duhet të ketë së paku tre auditor.</p> <p>Komuna e Istogut me pensionimin e Auditorit të Brendshëm prej datës 07.04.2025, nuk kishte funksionale Njësinë e Auditimit të Brendshëm, pasi që nuk ka auditor të brendshëm në organizatë.</p> <p>Menaxhmenti nuk kishte bërë përpjekje ligjore si shpallja e konkursit për ta themeluar Njësinë e Auditimit të Brendshëm.</p> <p>Mungesa e konkursit për punësim të auditorit të brendshëm ishte shkak i mos themelimit të kësaj njësie shumë të rëndësishme për komunën.</p>
<b>Ndikimi</b>	<p>Mos themelimi i NJAB-së, ndikon në pamundësinë e marrjes së veprimeve nga menaxhmenti për të adresuar dobësitë dhe rreziqet e evidentuara në kontrollin e brendshëm.</p>
<b>Rekomandimi B7</b>	<p>Kryetari duhet të sigurojë që do ta themeloj NjAB-in sipas kërkesave me stafin e nevojshëm. Po ashtu, duhet të sigurohet për realizimin e auditimeve të parapara me planin vjetor të auditimit të NjAB-së.</p>

#### 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>	2025 Shpenzimet	2024 Shpenzimet	2023 Shpenzimet
<b>Burimet e fondeve</b>	<b>15,937,257</b>	<b>18,123,091</b>	<b>17,816,003</b>	<b>15,872,565</b>	<b>14,692,547</b>
Grante Qeveritare - Buxheti	14,440,748	15,051,189	14,996,894	13,970,835	13,009,403
Të bartura nga viti i kaluar	0	950,353	943,265	440,085	521,746
Të hyrat vetanake	1,496,509	1,496,509	1,481,289	1,379,642	1,103,098
Donacionet vendore	0	104,098	93,400	82,004	45,876
Donacionet e jashtme	0	520,942	301,155	0	12,424

Buxheti final është më i lartë se buxheti fillestar për 2,185,834€, kjo rritje është rezultat i rritjes nga granti qeveritar në bazë të Vendimit të Qeverisë për 610,441€, të hyrave të bartura nga viti paraprak 950,353€, si dhe donacioneve 625,040€.

Në vitin 2025 Komuna ka shpenzuar 98% të buxhetit final ose 17,816,003€, me rritje prej 3% krahasuar me vitin e kaluar (2024 - 95%). Realizimi i buxhetit është në nivel të kënaqshëm dhe shpjegimet për pozicionin aktual janë detajuar më poshtë.

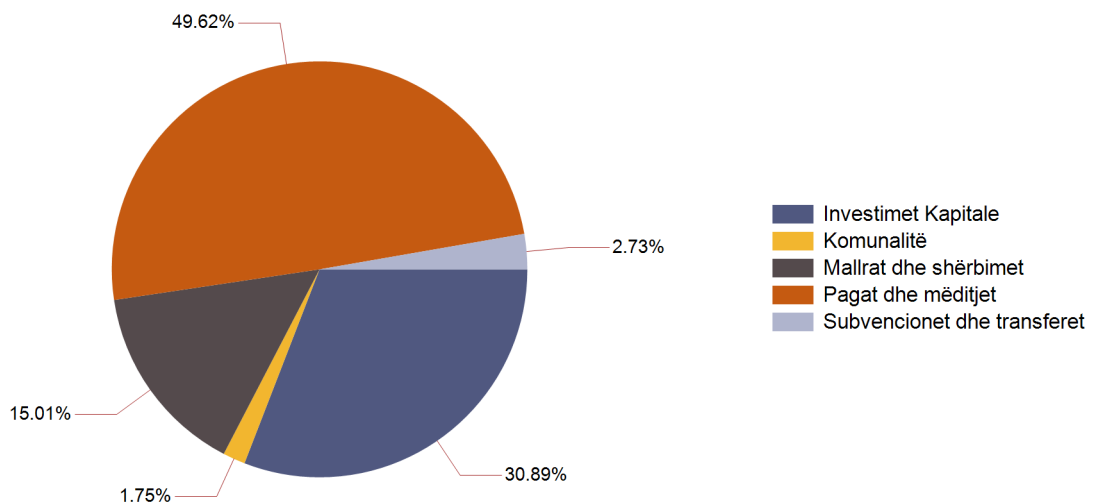
**Tabela 2. Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike (në €)**

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2025 Shpenzimet	2024 Shpenzimet	2023 Shpenzimet
<b>Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike</b>	<b>15,937,257</b>	<b>18,123,091</b>	<b>17,816,003</b>	<b>15,872,565</b>	<b>14,692,547</b>
Pagat dhe mëditjet	8,252,494	8,862,935	8,841,170	8,772,730	8,088,978
Mallrat dhe shërbimet	2,684,763	2,707,359	2,674,590	2,475,628	1,896,275
Komunalitë	310,000	310,967	310,899	259,149	198,874
Subvencionet dhe transferet	453,000	490,725	486,808	478,580	478,413
Investimet Kapitale	4,237,000	5,751,105	5,502,536	3,886,479	4,030,006

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

- Buxheti final në raport me buxhetin fillestar tek kategoria pagave dhe mëditjeve ishte rritur për 610,441€. Kjo rritje është rezultat i rritjes së pagave dhe vlerës së koeficientëve të pagave. Shpenzimi në këtë kategori ishte 100% e buxhetit final;
- Buxheti final në raport me buxhetin fillestar në kategorinë e mallrave dhe shërbimeve ishte rritur për 22,596€. Realizimi i buxhetit final në këtë kategori ishte 99%. Realizimi i kësaj kategorie ishte ndikuar edhe nga pagesat përmes vendimeve gjyqësore të pagave jubilarë në vlerë 257,229€;
- Buxheti final në raport me buxhetin fillestar për shpenzime komunale ishte rritur për 967€, përdërisa realizimi ishte 100% e buxhetit final;
- Buxheti final në raport me buxhetin fillestar për subvencione dhe transfere ishte rritur për 37,725€, përdërisa realizimi ishte në shkallën prej 99% e buxhetit final.; dhe
- Buxheti final në raport me buxhetin fillestar në kategorinë e investimeve kapitale ishte rritur për 1,514,105€, ndërsa realizimi ishte 96% e buxhetit për shkak se disa projekte kishin mbetur pa realizuar si rezultat i vendimeve gjyqësore. Realizimi i kësaj kategorie ishte ndikuar edhe nga pagesat përmes vendimeve gjyqësore të pagave jubilarë në vlerë 1,974,035€.

Grafiku 1. Shpenzimet sipas kategorive ekonomike për vitin 2025



Të hyrat e planifikuara për vitin 2025 ishin 1,496,509€, ndërsa janë realizuar 2,244,607€, apo 150% nga plani. Ato kanë të bëjnë me të hyrat nga tatimi në pronë, të hyrat nga lejet e ndërtimit, lejet mjedisore, taksat administrative, participimet, të hyrat nga qiraja etj.

Gjithashtu, në vitin 2025 Komuna e Istogut ka përfutuar të hyra nga gjobat në trafik dhe gjykatave në vlerë 397,963€ si dhe të hyrat nga Agjencioni i pyjeve në vlerë 6,334€. Këto të hyra nuk janë të përfshira në tabelën e mëposhtme pasi që të njëjtat i planifikon dhe realizon Ministria e Punëve të Brendshme, ndërsa komunës i alokohen për shpenzime.

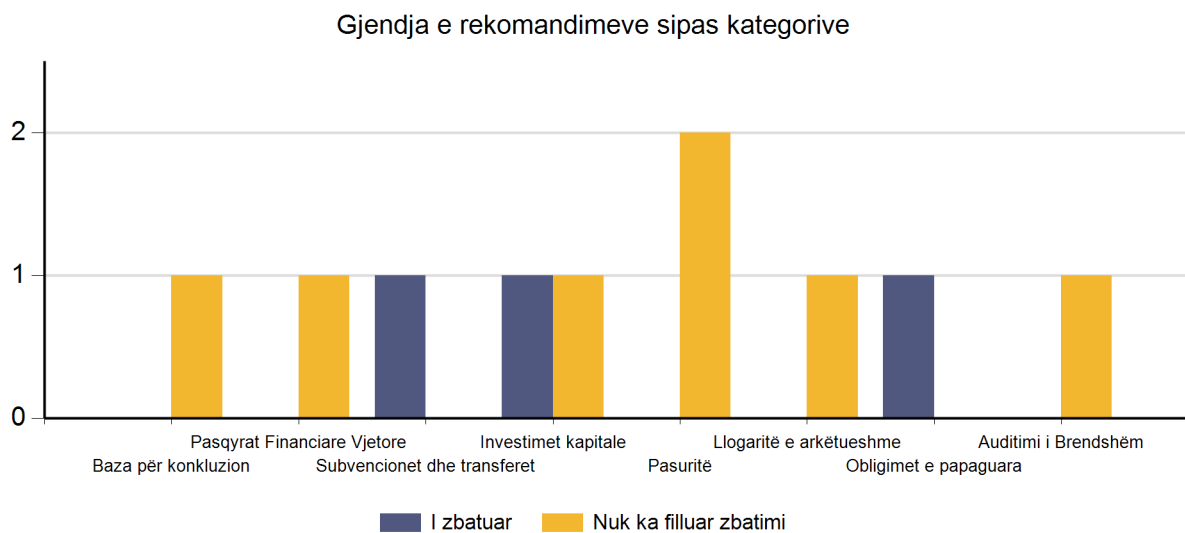
**Tabela 3. Të hyrat (në €)**

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2025 Pranimet	2024 Pranimet	2023 Pranimet
<b>Totali i të hyrave</b>	<b>1,496,509</b>	<b>1,496,509</b>	<b>2,244,607</b>	<b>1,927,367</b>	<b>1,339,018</b>
Të hyrat tatimore	598,363	598,363	725,139	492,113	589,605
Të hyrat jo tatimore	898,146	898,146	1,518,736	1,435,254	749,413
Të hyrat tjera	0	0	732		

## 4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për pasqyrat financiare për vitin 2024 ka rezultuar me 10 rekomandime. Komuna kishte përgatitur planin e veprimit ku paraqitet mënyra se si do të zbatohen rekomandimet e dhëna. Deri në fund të auditimit tonë, tri (3) rekomandime janë zbatuar dhe shtatë (7) rekomandime nuk janë zbatuar ende, siç është paraqitur në Grafikon 2, më poshtë. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrën se si janë trajtuar ato, shih Tabelën 4 (ose Tabelën e rekomandimeve).

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



**Tabela 4. Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak**

Nr	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2024	Veprimet e ndërmarra	Statusi
1.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet të sigurojë që, pas përfundimit të afatit të caktuar në kontratën për dhënie në shfrytëzim të pronës së paluajtshme të komunës, prona t'i kthehet komunës, apo kontratat të vazhdojnë bazuar në çmimet e tregut, sipas procedurave përkatëse për dhënie në shfrytëzim të pronave komunale.	Kjo çështje është reflektuar edhe në vitin 2025, pasi që nuk ishin ndërmarrë veprime të nevojshme për ta adresuar rekomandimin.	Nuk ka filluar zbatimin
2.	Pasqyrat Financiare Vjetore	Kryetari duhet të sigurojë planifikime të mirëfillta buxhetore sipas natyrës së shpenzimeve, apo të bëhet ridestinimi i mjeteve, ashtu që shpenzimet të paguhen dhe regjistrohen nga buxheti i kategorive përkatëse, në përputhje me planin kontabël të thesarit, për të mundësuar raportimin e drejtë të tyre në PVF.	Kjo çështje është reflektuar edhe në vitin 2025, pasi që nuk ishin ndërmarrë veprime të nevojshme për ta adresuar rekomandimin..	Nuk ka filluar zbatimin

3.	Subvencionet dhe transferet	Kryetari duhet të sigurojë se me rastin e subvencionimit, do të përfitojnë vetëm OJQ-të që i plotësojnë kriteret e rregullores për subvencionim, ashtu që mjetet të shfrytëzohen në mënyrë efektive dhe të arrihet qëllimi i subvencionimit.	Janë ndërmarrë veprime të nevojshme dhe kjo çështje nuk ka rezultuar në vitin 2025.	I zbatuar
4.	Investimet kapitale	Kryetari duhet të sigurojë se para inicimit të projekteve për punë, të përmbushen kushtet e realizimit projektit në aspektin teknik, përmes hartimit të mirëfilltë të projekteve, në mënyrë që punët të realizohen sipas planit.	Kjo çështje është zbatuar, nuk kemi hasur raste të tilla në vitin 2025.	I zbatuar
5.	Investimet kapitale	Kryetari duhet të sigurojë se menaxherët e kontratave mbajnë të dhënat e plota për menaxhimin e kontratave në modulën përkatës në sistemin e prokurimit publik dhe vlerësimin e performancës sipas rregullave përkatëse.	Raporti i monitorimit nuk ishte plotësuar sipas kërkesave.	Nuk ka filluar zbatimin
6.	Pasuritë	Kryetari duhet të forcojë kontrollet e brendshme në menaxhimin e pasurive jo financiare, duke siguruar pranimin teknik të projekteve të përfunduara dhe regjistrimin e tyre si pasuri në përdorim në mënyrë që të njëjtat të raportohen drejtë dhe saktë.	Kjo çështje është reflektuar edhe në vitin 2025, pasi që nuk ishin ndërmarrë veprime të nevojshme.	Nuk ka filluar zbatimin
7.	Pasuritë	Kryetari duhet të shtojë kontrollet e brendshme për tu siguruar se zyrtarët e pasurive regjistrojnë pasuritë jo kapitale në regjistra kontabël, ashtu që pasuritë të raportohen saktë dhe të plota në raportin vjetor financiar. Po ashtu, të gjitha pasuritë e mbajtura në regjistra duhet të jenë të mbështetura me dokumentacion dhe ekzistencë fizike, në mënyrë që të evitohet mundësia e humbjes apo keqpërdorimit të pasurisë.	Kjo çështje është reflektuar edhe në vitin 2025, pasi që nuk ishin ndërmarrë veprime të nevojshme.	Nuk ka filluar zbatimin
8.	Llogaritë e arkëtueshme	Kryetari duhet të sigurojë forcimin e mekanizmave të kontrollit në mbledhjen e borxheve, duke i shfrytëzuar të gjitha mjetet në dispozicion, pa përjashtuar edhe veprimet ligjore me qëllim të rritjes së efikasitetit në arkëtimin e të hyrave me kohë.	Kjo çështje është reflektuar edhe në vitin 2025, pasi që nuk ishin ndërmarrë veprime të nevojshme për ta adresuar rekomandimin.	Nuk ka filluar zbatimin
9.	Obligimet e papaguara	Kryetari duhet të përmirësojë menaxhimin e fondeve për të siguruar që obligimet financiare kryhen brenda afatit prej 30 ditëve, duke përfshirë hartimin e një analize të hollësishme buxhetore për të shmangur vonesat në pagesat e faturave.	Janë ndërmarrë veprime të nevojshme dhe kjo çështje nuk ka rezultuar në vitin 2025.	I zbatuar
10.	Auditimi i Brendshëm	Kryetari duhet të sigurojë që NjAB dhe KA të plotësohet me staf të nevojshëm, sipas kërkesave ligjore. Po ashtu, duhet të sigurohet për realizimin e auditimeve të parapara me planin vjetor të auditimit të NjAB-së dhe funksionimin efektiv të Komitetit të Auditimit.	Komuna nuk ka arritur që ta funksionalizoj NjAB-in.	Nuk ka filluar zbatimin

Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme



Lavdim Maxhuni, Drejtor i Auditimit



Hysen Boqolli, Udhëheqës i ekipit



Edon Kabashi, Anëtar i ekipit



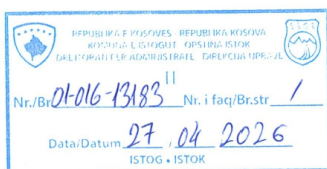
Florim Maliqi, Anëtar i ekipit



Agim Sogojeva, Anëtar i ekipit



## Shtojca I: Letër konfirmimi



Komuna e Istogut  
Opština Istok  
Istog Municipality

### LETËR E KONFIRMIMIT

01. Nr. 405/2026

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2025 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 Istogut, për vitin 2025 (në tekstin e mëtejshëm "Raport");
- 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. Ilir Ferati

Kryetar i Komunës së Istogut

Data: 27. 04. 2026, Istog,



## 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.