



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 VUSHTRRIË PËR VITIN 2025

Raporti i nënshkruar nga
Vlora Spanca,
Auditore e Përgjithshme

Prishtinë, qershor 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 Vushtrrisë 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.¹

Opinion i kualifikuar për pasqyrat financiare vjetore

Ne i kemi audituar pasqyrat financiare vjetore të Komunës së Vushtrrisë (VU), të cilat përmbajnë pasqyrën e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme, raportin e ekzekutimit të buxhetit si dhe shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare, përfshirë përmbledhjen e politikave të rëndësishme të kontabilitetit dhe raportet tjera², për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 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 Vushtrrisë, prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik, sipas kontabilitetit të bazuar në para të gatshme, Ligjin nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (me plotësime dhe ndryshime) dhe Rregulloren MF, Nr. 01/2017 për raportim vjetor financiar nga organizatat buxhetore.

Baza për Opinion të Kualifikuar

- B1 Raportimi mbi detyrimet kontigjente, i shpalosur ne PVF, ishte mbivlerësuar për 1,568,004€.
- B2 Shpenzimet e prezantuara ne PFV në vlerë totale 1,187,376€ nuk janë klasifikuar në kategoritë e duhura ekonomike që janë raportuar ne kategori te gabuara buxhetore, duke ndikuar në mbivlerësimin/ nënvlerësimin e kategorive ekonomike adekuate.
- C1 Pasuritë jofinanciare të shpalosura në pasqyrat vjetore financiare janë nënvlerësuar për 112,732€.
- B3 Obligimet e papaguara të shpalosura në pasqyrat vjetore financiare janë mbivlerësuar për 74,427€.
- B4 Llogaritë e arkëtueshme të shpalosura në pasqyrat vjetore financiare janë mbivlerësuar për 26,231€.

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 Vushtrrisë 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 Vazhdimi i kontratës së skaduar të punës pa procedurë të re të rekrutimit.
- A2 Mangësi në procesin e subvencionimit për renovimin e banesave kolektive.
- A3 Mangësi në menaxhimin e kontratave të punëve.
- B5 Dhjetë (10) fatura në vlerë totale 686,513€, nuk ishin paguar brenda afatit kohor ligjor prej 30 ditësh nga data e pranimi.
- B6 Gjatë vitit 2025 Komuna nuk ka bërë verifikimin e pronave të paluajtshme që i nënshtrohen tatimit në pronë.
- B7 Mos pagesa e rregullt e qirasë nga shfrytëzuesit e pronave publike.

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

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

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

Kryetari i Komunës është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të Pasqyrave Financiare sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik - Raportimi Financiar bazuar në Kontabilitetin e Parasë së Gatshme. Po ashtu, Kryetari i Komunës është përgjegjës edhe për vendosjen e kontroleve të brendshme, të cilat i përcakton si të nevojshme për të mundësuar përgatitjen e Pasqyrave Financiare, pa keq deklarime materiale të shkaktuara, qoftë nga mashtrimi apo gabimi. Kjo përfshinë përmbushjen e kërkesave që burojnë nga Ligji nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë dhe Rregullorja nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar nga Organizata Buxhetore.

Kryetari i Komunës është përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Komunës së Vushtrrisë.

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë

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

Përgjegjësia e Auditorit të Përgjithshëm për auditimin e PFV-ve

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

Objekti ynë është gjithashtu të shprehim një konkluzion të auditimit për pajtueshmërinë e autoriteteve përkatëse të Komunës së Vushtrrisë 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 kontroleve të brendshme.
- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e mos-pajtueshmërisë me autoritetet, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit që janë përgjegjëse ndaj atyre rreziqeve, dhe marrim dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për konkluzionin tonë për pajtueshmërinë me autoritetet. Rreziku i mos zbulimit të një rasti të mos pajtueshmërisë me autoritetet që vjen nga mashtrimi është më i lartë sesa për atë që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulim, falsifikim, lëshime të qëllimshme, keq përfaqësime ose anashkalim të kontrollit të brendshëm.
- Sigurohemi ta kuptojmë kontrollin e brendshëm relevant për auditimin, për t'i hartuar procedurat e auditimit që janë të përshtatshme, por jo me qëllim të shprehjes së një opinioni mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të Komunës së Vushtrrisë.
- 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 rekomandimet⁴

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.

Kontrollet e brendshme duhet të avancohen tutje me qëllim që informatat financiare të prezantohen drejt dhe saktë në PVF, duke përfshirë klasifikimin adekuat të shpenzimeve, si dhe shpalojet e informatave për pasuritë jofinanciare, detyrimet kontigjente, obligimet e papaguara dhe llogaritë e arkëtueshme. Në aspektin e pajtueshmërisë, përmirësime janë të nevojshme si në menaxhimin e duhur dhe realizimin me kohë të kontratave publike, menaxhim të personelit, proceset e subvencionimit, çertifikim të pagesave, menaxhimin e tatimit në pronë dhe arkëtimin me kohë të të hyrave vetanake.

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.

Ky raport ka rezultuar me 16 rekomandime, prej tyre 4 janë rekomandime të reja dhe 12 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 - Mbivlerësim i detyrimeve kontigjente në pasqyrat vjetore financiare

Gjetja Neni 6 i Rregullores MF nr.01/20217, për raportim vjetor financiar, përcakton që OB-të duhet të mbajnë regjistra kontabël të saktë, të plotë, të azhurnuar dhe në harmoni me legjislacionin në fuqi, për të gjitha informatat financiare dhe informatat tjera jofinanciare. Gjithashtu, neni 18 i Rregullores, obligon OB-të në harmoni me LMFPF-në të raportojnë të gjitha detyrimet kontigjente.

Detyrimet kontigjente të prezantuar në pasqyrat vjetore financiare ishin mbivlerësuar për 1,568,004€. Komuna kishte pranuar propozimet përmbareme për obligimet e tilla ndaj kontraktuesve, dhe nuk kishte bërë prapësimin e këtyre propozimeve për përmbareme, duke mos vazhduar me rastet e tilla në procedurë gjyqësore.

Kjo ka ndodhur për shkak të pakujdesisë në përditësimin e informatave në regjistrin e kontigjencave dhe prezantimin e duhur financiar.

Ndikimi Mos përditësimi i informatave në regjistrin e detyrimeve kontigjente ndikon që palët e interesit apo shfrytëzuesit e pasqyrave vjetore financiare të mos informohen drejtë për vlerën e detyrimeve kontigjente që ka komuna.

Rekomandimi B1 Kryetari duhet të sigurojë që detyrimet kontigjente të shpalosura në

pasqyrat vjetore financiare, të mos përfshijnë urdhërat përmbarimor për realizimin e pagesave, e për të cilat nuk ka konteste gjyqësore me palët kontraktuese.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B2 - Klasifikim i shpenzimeve në kategori ekonomike jo adekuate

Gjetja

Me Ligjin nr. 08/L-332 për ndarjet buxhetore për buxhetin e Republikës së Kosovës për vitin 2025, neni 5, janë miratuar ndarjet buxhetore për kategoritë ekonomike përkatëse për secilën organizatë buxhetore. Gjithashtu, Rregulla Financiare nr. 01/2013/MF- Shpenzimi i parave publike, neni 18, pika 3, përcakton që shpenzimet duhet të kenë kodet adekuate, të përcaktuara me udhëzimin administrativ për planin kontabël. Me planin kontabël të SIMFK-së janë përcaktuar saktë kategoritë ekonomike dhe kodet përkatëse prej nga duhet të realizohen pagesat e shpenzimeve sipas secilit lloj.

Pagesat në vlerë totale 1,187,376€ nuk janë klasifikuar në kategorinë e duhur ekonomike. Keqklasifikimet kanë rezultuar te këto kategori ekonomike:

- Për shpenzime që i takojnë kategorisë së pagave dhe mëditjeve, të cilat kanë të bëjnë me pagesat për kontratën kolektive të punonjësve të arsimit, janë paguar 428,105 nga buxheti i kategorisë së mallrave dhe shërbimeve, 407,137€ nga buxheti i kategorisë së investimeve kapitale, dhe 129,000€ nga buxheti i kategorisë së subvencioneve.
- Për shpenzimet që i takojnë kategorisë së investimeve kapitale janë paguar 223,134€ nga buxheti i kategorisë së mallrave dhe shërbimeve.

Sipas regjistrimit të siguruar nga Komuna, gjatë vitit 2025, si rezultat i procedurave përmbarimore dhe vendimeve gjyqësore nga paditë e punonjësve të arsimit për kompensimet ndërlidhur me kontratën kolektive, dhe kontraktuesve (furnitoreve) në emër të kamatave, tarifave të përmbarimit dhe shpenzimeve tjera gjyqësore janë paguar kosto shtesë në vlerë 687,855€.

Kjo ka ndodhur për shkak të pagesave nga Thesari si rezultat vendimeve gjyqësore të ndërlidhura me kontratën kolektive për punonjësit e arsimit, si dhe planifikimeve të gabuara buxhetore.

Ndikimi

Regjistrimi i shpenzimeve nga buxheti i kategorive ekonomike jo adekuate pamundëson raportim të drejtë dhe të saktë të informacionit financiar të shpenzimeve në PVF.

Rekomandimi B2

Kryetari duhet të sigurojë që gjatë hartimit të qarkoreve buxhetore, shpenzimet të planifikohen në ndarjet adekuate të buxhetit apo në koordinim me Ministrin e Financave të shihen mundësit e ridestinimit të mjeteve që pagesa dhe regjistrimi i shpenzimeve të bëhet nga kategoritë ekonomike adekuate.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja C1 - Nënvlërësim i pasurisë jofinanciare në pasqyrat vjetore financiare

Gjetja Rregullorja MF-nr. 02/2013 - për menaxhimin e pasurisë jofinanciare në OB, neni 6, paragrafi 3, përcakton që: pasuria kapitale duhet të regjistrohet në SIMFK ndërsa pasuria jo kapitale dhe stoqet duhet të regjistrohet në sistemin e-Pasuria.

Pesë (5) pagesa për investime kapitale në vlerë totale 95,416€ nuk janë regjistruar në regjistrin kontabël të pasurisë në SIMFK, dhe gjashtë (6) pagesa për blerjet e pasurive jokapitale në vlerë 17,316€ nuk janë regjistruar në programin e-Pasuria. Si rezultat, pasuritë jofinanciare të shpalosura në PVF janë nënvlerësuar në total për 112,732€.

Kjo ka ndodhur për shkak të kontrolleve të pamjaftueshme në regjistrimin e pasurisë në sistemet përkatëse.

Ndikimi Mos regjistrimi i pasurive jofinanciare reflekton në regjistra të pasaktë të pasurisë, rrit rrezikun e humbjeve apo menaxhimit jo adekuat të tyre,

Rekomandimi C1 Kryetari duhet të sigurojë funksionimin e kontrolleve të brendshme efektive që të gjitha pasuritë jofinanciare të regjistrohen në kohë dhe në mënyrë të saktë në regjistrin kontabël të pasurisë në SIMFK dhe në sistemin e-Pasuria.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**Çështja B3 - Mbivlerësim i obligimeve të papaguara në pasqyrat vjetore financiare**

Gjetja Neni 6 i Rregullores nr. 01/2017 për raportim vjetor financiar nga organizatat buxhetore, përcakton që, OB-të mbajnë regjistra kontabël të saktë, të plotë, të azhurnuar dhe në harmoni me legjislacionin në fuqi, për të gjitha informatat financiare dhe informatat tjera jofinanciare.

Gjashtë (6) fatura në vlerë totale 74,427€ të cilat ishin paguar gjatë vitit 2025, ishin prezantuar si obligime të papaguara në pasqyrat vjetore financiare.

Kjo ka ndodhur për shkak të kontrolleve jo adekuate në menaxhimin dhe përditësimin e regjistrit të obligimeve të papaguara nga zyrtarët përgjegjës.

Ndikimi Mbivlerësimi i obligimeve financiare, përveç që ndikon në shpalosje të informatave të pasakta për shfrytëzuesit e pasqyrave financiare, reflekton edhe në planifikime buxhetore jo të drejta për pagesën e tyre në vitin vijues,

Rekomandimi B3 Kryetari duhet të sigurojë kontrolle adekuate rreth përditësimit të regjistrit të obligimeve dhe që faturat e pranuar apo obligimet financiare të prezantohen saktë në pasqyrat vjetore financiare.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B4 - Mbivlerësim i llogarive të arkëtueshme në pasqyrat vjetore financiare

Gjetja Rregullorja nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar nga OB-të, neni 6, përcakton që: OB-të mbajnë regjistra kontabël të saktë, të plotë, të azhurnuar dhe në harmoni me legjislacionin në fuqi, për të gjitha informatat financiare dhe informatat tjera jo financiare. Gjithashtu, sipas Ligjit nr. 06/L-005 për tatimin në pronën e paluajtshme, neni 10, paragrafi 1 përcakton se: Tatimi në pronën e paluajtshme nuk do të vendoset në pronën e paluajtshme e cila është në pronësi ose posedim të: pika 1.1. Institucioneve publike të Republikës së Kosovës.

Në regjistrin e llogarive të arkëtueshme të tatimit në pronë, është ngarkuar me tatim në pronë parcela publike që është në pronësi komunale, duke mbivlerësuar llogaritë e arkëtueshme për 26,231€.

Kjo kishte ndodhur për shkak të mosfunksionimit të kontrolleve të brendshme në mirëmbajtjen e regjistrave të llogarive të arkëtueshme.

Ndikimi Mbivlerësimi i llogarive të arkëtueshme ndikon në prezantim jo të saktë të informatave në raportin vjetor financiar të komunës dhe që palët e interesit apo shfrytëzuesit e PVF të mos informohen drejtë dhe saktë lidhur me vlerën tyre,

Rekomandimi B4 Kryetari duhet të sigurojë që pronat komunale të mos ngarkohen me tatim në pronë.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.2 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

Çështja A1 - Vazhdimi i kontratës së skaduar të punës pa procedurë të re të rekrutimit

Gjetja

Sipas Rregullores (QRK) nr. 19/2024 për procedurat e përzgjedhjes dhe emërimit në institucionet publike edukativo-arsimore dhe aftësuese (IEAA), neni 10 përcakton se konkursi për një periudhë të caktuar shpallet në rastet e zëvendësimit të përkohshëm të një nëpunësi, ngarkesës së përkohshme të punës apo për projekte me kohëzgjatje të caktuar. Ndërsa, sipas nenit 31, për këto angazhime lidhet kontratë pune për periudhë të caktuar, duke specifikuar datën e fillimit dhe përfundimit të saj.

Komuna e Vushtrrisë ka zhvilluar një procedurë rekrutimi dhe ka lidhur kontratë pune me afat të caktuar me një mësimdhënëse, me qëllim zëvendësimin e përkohshëm të një mësimdhënëse që ishte në pushim të lehonisë. Me kthimin e mësimdhënëses të rregullt në vendin e saj të punës, e drejta e kontratës me afat të caktuar ka pushuar. Megjithatë, mësimdhënësjë e angazhuar me kontratë me afat të aktuar është transferuar në një shkollë tjetër për të zëvendësuar një tjetër mësimdhënëse, pa zhvilluar një procedurë të re rekrutimi.

Kjo ka ndodhur nga mosrespektimi i kufizimeve ligjore për përdorimin e kontratave me afat të caktuar vetëm për qëllimin për të cilin janë shpallur, si dhe mungesa e inicimit të procedurës së re të rekrutimit për pozitën e krijuar rishtazi, duke vazhduar angazhimin jashtë kornizës fillestare të kontratës.

Ndikimi

Shkelja e dispozitave ligjore që rregullojnë angazhimet me afat të caktuar, cenimi i parimit të konkurrencës dhe transparencës në punësimin publik, si dhe rreziku i krijimit të praktikave jo të rregullta në transferimin dhe angazhimin e stafit, ndikojnë në dobësimin e kontrollit të brendshëm në menaxhimin e burimeve njerëzore dhe rritjen e rrezikut për mosrespektim të procedurave ligjore në fuqi.

Rekomandimi A1

Kryetari duhet të sigurojë që angazhimet e punonjësve me kontratë me afat të caktuar realizohen vetëm brenda qëllimit, kushteve kontraktuale dhe afatit të përcaktuar. Çdo ndryshim i pozitës apo angazhimit të ri, të bëhet përmes procedurës së re të rekrutimit.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A2 - Mangësi në procesin e subvencionimit për renovimin e banesave kolektive**Gjetja**

Sipas Rregullës Financiare nr. 01/2013/MF, neni 36 kërkon që çdo pagesë nga kjo kategori të ketë bazë të qartë juridike dhe, kur i jepet një subjekti të caktuar, të mbështetet me marrëveshje zyrtare. Sipas Ligjit Nr. 03/L-040, Kuvendi i Komunës ka kompetencë të padelegueshme për miratimin e buxhetit dhe çështjeve financiare, ndërsa sipas Rregullores (KKV) nr. 03/2023, ai vendos për bashkëfinancimet kur pjesëmarrja e komunës është 50% ose më shumë e vlerës së projektit. Gjithashtu, me Deklaratën e Nevojave dhe Disponueshmërisë së Fondeve (DNDF) përcaktohet mënyra e bashkëfinancimit të kontratës publike.

Për kontratën e punëve “Renovimi, izolimi, fasadimi, rikonstruimi i çative dhe bodrumeve të objekteve kolektive dhe Komunale” në vlerë 2,715,335€, mungonte marrëveshja e bashkëfinancimit të punimeve mes Komunës, N.P.L. Përparimi SH.A, dhe Këshillit të banesave të qytetarëve. Me kontratë dhe DNDF, komuna ka specifikuar që punimet do të bashkëfinancohen nga Komuna e Vushtrrisë, N.P.L. Përparimi SH.A, dhe qytetarët, ku pjesëmarrja e komunës në financim është planifikuar të jetë 83% e vlerës. Kjo kontratë e punëve e klasifikuar në kuadër të kategorisë ekonomike Subvencione dhe Transfere, nuk është aprovuar paraprakisht nga Kuvendi i Komunës, duke marrë parasysh se komuna ka pjesëmarrje të konsiderueshme të financimit të punimeve.

Kjo ka ndodhur për shkak të paqartësisë në definimin dhe ndarjes së financimit për përfituesit privat dhe pjesës tjetër që mund ti takojë komunës, si dhe kontrolleve të dobëta të brendshme në fazën e planifikimit dhe aprovimit të projekteve.

Ndikimi

Këto mangësi përbëjnë rrezik për shpenzime pa bazë të qartë ligjore, paqartësi në klasifikimin buxhetor, dhe njëkohësisht edhe në aspektin e raportimit financiar.

Rekomandimi A2

Kryetari duhet të sigurojë që projektet me bashkëfinancim të aprovohen paraprakisht nga Kuvendi i Komunës, dhe përmes marrëveshjes së bashkëfinancimit të përcaktohen të drejtat dhe obligimet e secilës palë.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A3 - Mangësi ne menaxhimin e kontratave të punëve dhe mos vazhdim i sigurimit të ekzekutimit**Gjetja**

Sipas Rregullores nr. 001/2022 për Prokurim Publik, neni 70.23 përcakton që: Menaxheri i kontratës do të sigurojë se kontraktuesi kryen kontratën në përputhje me termat dhe kushtet e specifikuara në kontratë, Gjithashtu, neni 70.24 përcakton që: menaxheri i kontratës duhet të sigurojë që kontraktuesi i përmbush të gjitha obligimet e performancës apo dërgesës në përputhje me termat dhe kushtet e kontratës.

Sipas nenit 63 të LPP-së dhe Rregullores nr. 001/2022 për prokurimin publik, neni 29, siguria e ekzekutimit (SE) kërkohet si parakusht për nënshkrim të kontratës. Shuma e SE do të jetë e barabartë me të paktën 10% të vlerës së kontratës, dhe e njëjta do të mbetet valide për një periudhë prej tridhjetë (30) ditë pas kompletimit të kontratës. Gjithashtu me kontratat publike përcaktohet edhe garancioni i kualitetit të punimeve që kontraktuesit duhet të ofrojnë pas përfundimit të kontratës.

Auditimi i menaxhimit të kontratave të punëve ka identifikuar mangësi në menaxhim. Për kontratat publike që ende janë në proces të realizimit, mangësit janë hasur te:

- Kontrata e punëve "Ndërtimi i rrugës 2 Maji me infrastrukturë përcjellëse" pozicioni 1.1 Punët përgatitore për fillimin e punimeve, mobilizimi i punishtës me zyre dhe shenjat e nevojshme për siguri dhe paralajmërim të vendpunishtes, në vlerë, 14,000€, sipas situacionit të punëve për katër zyra në vendpunishte, gjatë verifikimit në terren është konstatuar se nuk është gjetur asnjë zyrë e vendosur në vendpunishte. Nga dëshmitë e siguruara rezulton se edhe në fazat fillestare kishte qenë e vendosur vetëm një zyrë, e cila më pas është larguar.
- Kontrata e punëve "Ndërtimi i shkollës fillore Mustafë Venhari" nga inspektimi i punimeve është identifikuar se pozicioni nr. 14.6, 14.7, 14.8 punimet dhe mbjellja e barit dhe drunjtëve dekorativ për kopsht, në vlerë totale 2,600€ nuk ishin realizuar, por që ishin pranuar si të përfunduara me situacionin e punimeve.
- Kontrata e punëve "Ndërtimi i tregut të gjelbër për prodhuesit vendor" nga inspektimi i punimeve është identifikuar se pozicioni 13.3 Furnizimi dhe mvëshja e basamakëve të shkallëve dhe pushimoreve me pllaka mermeri, në vlerë 3,900€, ishte i papërfunduara, por që ishte pranuar si të përfunduara me situacionin e punimeve.

Gjithashtu, nga auditimi i projekteve kapitale është identifikuar se në katër (4)⁵ kontrata tjera sigurimet e ekzekutimit nuk ishin vazhduar kur projektet kapitale nuk kishin arritë të finalizoheshin sipas afatit të kontratave, derisa në gjashtë (6)⁵ raste tjera të kontratave garancionet e kualitetit të punimeve nuk ishin sjelle pas përfundimit të punimeve.

Kjo ka ndodhur për shkak të monitorimit të pamjaftueshëm nga menaxherët e kontratave dhe mbikqyrësit e drejtëpërdrejt për të siguruar se punimet po realizohen në kohën dhe mënyrën e duhur.

Ndikimi

Parregullësitë e tilla mund të ndikojnë që punimet e papërfundura të mos realizohen në sasinë dhe cilësinë e duhur. Mos vazhdimi i sigurisë së

ekzekutimit të kontratës nuk garanton mbulimin e dëmeve dhe shpenzimeve në rast të mos përmbushjes së kontratës nga ana e kontraktuesit. Derisa, mungesa e garancioneve të kualitetit të punimeve pamundëson përmirësimet e mundshme në rastet kur furnizimet apo punimet nuk janë realizuar në cilësinë e duhur.

Rekomandimi A3 Kryetari duhet të sigurojë se menaxherët e kontratave monitorojnë si duhet realizimin e punimeve, të shtojnë masat e kontrollit, dhe të mos aprovjnë punë apo furnizime të papërfunduara. Në rastet kur kontratat nuk arrijnë të përfundohen në kohën e duhur, sigurimi i ekzekutimit të vazhdohet nga kontraktuesit, derisa për kontratat e përfunduara të ofrohet garancioni i kualitetit të punimeve.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B5 - Vonesa në pagesat e obligimeve financiare

Gjetja Neni 41 i Rregullës financiare nr. 01/20213/MF shpenzimi i parasë publike, përcakton që, OB duhet që çdo faturë të vlefshme për pagimin e punëve, mallrave dhe shërbimeve të pranuar ta paguaj brenda 30 ditësh kalendarike nga data e pranimit të faturës.

Në dhjetë (10) pagesa për investime kapitale në vlerë totale 686,513€, faturat nuk ishin paguar brenda afatit kohor ligjor prej 30 ditësh nga data e pranimit. Vonesat në pagesa ishin nga 1 deri 4 në muaj përtej afatit ligjor.

Gjithashtu, nga raporti i obligimeve të papaguara të muajit dhjetor 2025, janë identifikuar 45 fatura në vlerë totale 2,367,987€, të cilat kishin mbetur pa u paguar deri fund të vitit 2025. Vonesat ishin nga 1 deri në 8 muaj.

Mos pagesa me kohë e obligimeve ka ndodhur për shkak të hyrjes në obligime pa u siguruar mjetet e nevojshme buxhetore, por edhe për shkak të shpenzimit të buxhetit nga pagesat për vendime gjyqësore.

Ndikimi Vonesa në realizimin e pagesave brenda afatit kohor, ndikon që komuna të jetë subjekt i padive nga kontraktuesit, duke shkaktuar kosto shtesë financiare për shkak të procedurave gjyqësore.

Rekomandimi B5 Kryetari duhet të sigurojë fonde të mjaftueshme të mjeteve në mënyrë që të gjitha faturat e pranuar paguhen brenda 30 ditëve pas pranimit të tyre.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B6 - Mos inspektimi i 20% të pronave të tatueshme për tatimin në pronë

Gjetja Nenit 15 i Ligjit nr. 06/L-005 për Tatimin në Pronën e Paluajtshme parasheh që Komuna çdo vit duhet të kryejë veprime të inspektimit (verifikimit) për të paktën 20% e të gjitha objekteve brenda territorit të Komunës.

Gjatë vitit 2025 Komuna nuk ka bërë asnjë verifikim të pronave ekzistuese, apo edhe pronave të reja që i nënshtrohen tatimit në pronë.

Në vitin 2025, Komuna ka kontraktuar një kompani për ofrimin e shërbimeve të inspektimit të objekteve me qëllim të tatimit në pronë dhe

shërbimeve për inkasimin e obligimeve të tatimit, por për shkak të çështjeve buxhetore, ka vendosur që deri me aprovimin e buxhetit për vitin 2026 të mos fillohet me punë nga kontraktuesi. Megjithatë, as nga zyra përkatëse e tatimit në pronë, personeli nuk është angazhuar për verifikim të pronave.

Ndikimi

Mos verifikimi i objekteve rezulton me mangësi të informatave aktuale rreth vlerësimit të drejtë të tatimit në pronë, duke ndikuar në pranimet që komuna mbledhë nga kjo kategori e të hyrave.

Rekomandimi B6

Kryetari duhet të sigurojë se janë ndërmarrë veprime konkrete për verifikim të pronave të paluajtshme. Pronat e reja dhe ndryshimet eventuale të atyre ekzistuese të përfshihen në bazën e të dhënave për të reflektuar detyrimin e saktë tatimor.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B7 - Mos pagesa e rregullt e qirasë nga shfrytëzimi i pronave publike komunale

Gjetja

Sipas kontratës së qirasë, neni 6 përcakton veprimet nga dështimet për të përmbushur kontratën, përkatësisht kur qiramarrësi ka paafësi të pagesës së obligimit. Gjithashtu, me nenin 2 përcaktohet që në rastin kur qiramarrësi dështon të paguajë në kohë siç është përcaktuar në këtë nen, qiramarrësi ia paguan qiradhënësit një dënim në shumë të kamatës ditore 1% të borxhit total të papaguar.

Shfrytëzuesit e pronave komunale nuk kishin paguar me rregulltë qiranë vjetore. Mangësit janë hasur në këto raste:

- Në kontratën për qira të tokës bujqësore për dhënie të shfrytëzimit në afat prej pesëmbëdhjetë (15) viteve, me sipërfaqe të përgjithshme prej 11,97.88ha, me lokacion në Balincë, në vlerë prej 898.41€ për një vit kalendarik. Si pasojë e mos pagesës qiramarrësi ka borxh ndaj komunës 5,391€.
- Në kontratën për qira të tokës bujqësore për dhënie të shfrytëzimit në afat prej pesëmbëdhjetë (15) viteve, me sipërfaqe të përgjithshme prej 23,45.12ha, me lokacion në Gracë, në vlerë prej 7,070.53€ për një vit kalendarik. Si pasojë e mospagesës qiramarrësi ka borxh ndaj komunës 10,301€.
- Në kontratën për qira të tokës bujqësore për dhënie të shfrytëzimit në afat prej më pak se një vit, me sipërfaqe të përgjithshme prej 23,45.12ha, me lokacion në Gracë, në vlerë prej 5,554.10€ për një vit kalendarik. Si pasojë e mospagesës qiramarrësi ka borxh ndaj komunës 12,480€.
- Në kontratën për qira të lokalit afarist nr.2 për dhënie të shfrytëzimit në afat prej pesëmbëdhjetë (15) viteve, me sipërfaqe të përgjithshme prej 11m², me lokacion në rr. "Jeton Tërstena" në Vushtrri, në vlerë prej 25.85€ për një muaj. Si pasojë e mospagesës qiramarrësi ka borxh ndaj komunës 1,860€.
- Në kontratën për qira të lokalit afarist për dhënie të shfrytëzimit në afat prej shtatë (7) viteve me sipërfaqe të përgjithshme prej 90m² objekt dhe oborr 187m², me lokacion në rr. "Dëshmorët e Kombit", Vushtrri, në vlerë prej 1,000€ për një muaj. Si pasojë e mospagesës qiramarrësi ka borxh ndaj komunës 30,000€.
- Në kontratën për qira të lokalit afarist për dhënie të shfrytëzimit në

afat prej pesëmbëdhjetë (15) viteve, me sipërfaqe të përgjithshme prej 90m² objekt dhe oborr 187m², me lokacion në “Sheshin Hasan Prishtina”, Vushtrri, në vlerë prej 1,102€ për një muaj. Si pasojë e mospagesës qiramarrësi ka borxh ndaj komunës 9,980€.

Kjo ka ndodhë për shkak të kontrolleve të brendshme të pamjaftueshme, dhe mungesës së një mekanizmi efektiv për monitorimin e procesit të pronave komunale të cilat janë dhënë me qira.

Ndikimi

Mos pagesa e qirasë nga shfrytëzuesit e pronave komunale ndikon negativisht në fondin buxhetor të komunës. Mos marrja e veprimeve ligjore ndaj qiramarrësve të pa përgjegjshëm mund të inkurajojë të njëjtit dhe qiramarrësit tjerë të mos përmbushin fare obligimet kontraktuale.

Rekomandimi B7

Kryetari duhet të sigurojë që janë vendosur kontrolle efektive për monitorimin e pronave komunale të dhëna në shfrytëzim. Për qiramarrësit të cilët nuk përmbushin me kohë kushtet e kontratës, të aplikohen penalet për mos pagesën me kohë, apo të shqyrtohet mundësia e ndërprerjes së kontratës.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3 Çështjet tjera të menaxhimit financiar dhe të pajtueshmërisë

2.3.1 Subvencionet dhe transferet

Buxheti final për subvencione dhe transfere ishte 1,855,000€, dhe gjatë vitit 2025 ishin shpenzuar 1,853,969€. Ato kanë të bëjnë kryesisht me subvencionimin e entiteteve publike dhe jopublike, financimin e OJQ-ve për projekte në fushën e kulturës, rinisë dhe sportit, por edhe transfere për përfitues individual.

Çështja B8 - Mangësi në raportim dhe monitorim të projekteve të subvencionuara

Gjetja Me Rregulloren MF nr - 04/2017 Mbi kriteret, standardet dhe procedurat e financimit publik të OJQ-ve, neni 23 përcakton që: Përfituesi raporton te zyrtari monitorues, përkatësisht ekipi monitorues, në baza të rregullta, lidhur me zbatimin e projektit, sipas kërkesave të kontratës së përcaktuar në nenin 22 të kësaj Rregulloreje. Raportimi përfshin raporte narrative dhe financiare dhe periudhat raportuese do të përcaktohen me dispozitat e kontratës me përfituesin.

Për subvencionimin e projektit "Promovimi i sportit / marrja me aktivitete sportive, ndikimi i tyre në shëndetin e njeriut" në vlerë prej 5,200€, përmes thirrjes së Drejtorisë për Kulturë, Rini dhe Sport, OJQ përfituese nuk ka dorëzuar raport narrativ dhe financiar rreth realizimit të projektit. Po ashtu, sipas raportit të komisionit monitorues, edhe pse disa OJQ përfituese kanë dorëzuar raportet narrative dhe financiare, asnjëra prej tyre nuk ka informuar monitoruesit për pjesëmarrje në aktivitetet që do të realizohen, duke kufizuar mundësinë e verifikimit në terren dhe vlerësimit objektiv të zbatimit të projekteve.

Kjo ka ndodhë për shkak të kontrolleve të pamjaftueshme për monitorimin e projekteve të subvencionuara nga mbikqyrësit e projekteve.

Ndikimi Mungesa e monitorimit dhe raportimi i mangët nga përfituesit ndikon në shpenzimin jo efektiv të mjeteve dhe mosarritjes së qëllimit të dedikuar të subvencionimit.

Rekomandimi B8 Kryetari duhet të sigurojë mekanizma të monitorimit dhe raportimit, me qëllimin që përfituesit e subvencioneve të dorëzojnë raporte mbi shfrytëzimin e fondeve publike në afatet e përcaktuara. Përfituesit që nuk përmbushin obligimet për raportim të mjeteve të shfrytëzuara duhet të përjashtohen nga e drejta e përfitimit të subvencioneve në të ardhmen.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3.2 Investimet kapitale

Buxheti final për investime kapitale ishte 5,977,402€, dhe gjatë vitit 2025 ishin shpenzuar 5,947,019€. Investimet kapitale përbëhen nga investimet në infrastrukturën rrugore, sheshe, lumenjë, ndërtimin dhe renovimin e objekteve shëndetësore, arsimore dhe kulturore, rrjetet e ujësjellësit, kanalizimit, ndriçimit publik, furnizime me pajisje mjekësore, etj.

Çështja B9 - Vonese ne realizim te projekteve kapitale

Gjetja

Sipas nenit 70.23 të Rregullores nr. 002/2024 për prokurimin publik, menaxheri i kontratës do të sigurojë se operatori ekonomik kryen kontratën në përputhje me termat dhe kushtet e specifikuara në kontratë. Në kontratat e lidhura ndërmjet komunës dhe operatorëve ekonomik, janë përcaktuar afatet kohore të realizimit të kontratave.

Tetë (8) projekte kapitale nuk ishin realizuar në afatin kohor të përcaktuar me kontratë. Rastet janë të këto kontrata, ku punimet deri në kohën e auditimit (prill 2026) nuk janë përfunduar:

- Rikonstruimi i Bulevardit Adem Jashari dhe ndërtimi i parkingut nëntokësor, lot 1, në vlerë 2,713,170€, duhej të përfundonte deri në dhjetor 2025, derisa punimet ende vazhdojnë.
- Ndërtimi i shkollës fillore Mustafë Venhari, në vlerë 1,078,258€, duhej të përfundonte deri në fund të vitit 2025, derisa punimet ende nuk kanë përfunduar në tërësi.
- Ndërtimi i rrugëve me kubëza betoni (kalldrëm), Rr. Pandeli Sotiri, Rr. Shem Nallbani dhe Rr. Hoxhë Kadri Prishtina, në vlerë 147,936€, duhej të përfundonte deri në qershor 2025, punimet ende nuk kanë përfunduar.
- Ndërtimi i rrugës Bekim Berisha - Abeja, në vlerë 778,251.43€, duhej të përfundonte në tetor 2024, punimet ende vazhdojnë.
- Restaurimi dhe konzervimi i ish Arkivit ë vjetër, në vlerë 124,140€, duhej të përfundonte në gusht 2025, punimet ende nuk janë kryer në tërësi.
- Ndërtimi i tregut të gjelbërt për prodhuesit vendor, në vlerë 1,131,057€, duhej të përfundonte në tetor 2025, derisa punimet ende vazhdojnë.
- Ndërtimi i rrugës Lumni Surdulli - lot 2, në vlerë 685,260€, duhej të përfundonte në tetor 2024, derisa punët ende vazhdojnë.
- Renovimi i palestrës sportive Jeton Tërstena në vlerë 48,260€, e nënshkruar në tetor 2023, duhej të përfundonte brenda 40 ditëve, derisa kontrata është përfunduar në qershor 2025.

Kjo kishte ndodhur për shkak të kontrolleve të pamjaftueshme nga ana e menaxherëve të kontratave, kontesteve pronësore si dhe mungesës buxhetore të ndodhura nga pagesat e realizuara nga fondi i investimeve kapitale për shkak të vendimeve gjyqësore.

Ndikimi

Vonesat në realizimin e projekteve ndikojnë negativisht në arritjen objektivave të përcaktuara me programin investiv dhe planet vjetore buxhetore.

Rekomandimi B9

Kryetari duhet të siguroj se para inicimit të projekteve për punë, të përmbushen kushtet e realizimit projektit si në aspektin teknik ashtu edhe

në aspektin financiar, përmes hartimit të mirëfilltë të projekteve dhe sigurimit të mjaftueshëm të buxhetit në mënyrë që punët të realizohen sipas planit.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B10 - Mos vlerësimi i performancës së kontraktuesve përmes e-Prokurimit

Gjetja

Neni 70, pika 23 dhe 25 e Rregullores 002/2024 për prokurimin publik, përcakton që, menaxheri i kontratës do të bëjë vlerësimin e performancës së kontraktuesve për kontratat nën menaxhimin e tij, derisa mbikqyrësi i drejtpërdrejtë i menaxherit të kontratës është përgjegjës për shqyrtimin, aprovimin dhe procesimin e vlerësimit të performancës së kontraktuesve të plotësuar në platformën e e-prokurimit.

Nga testimet konstatuam se për nëntë (9)⁶ kontrata publike të përfunduara, menaxherët e projekteve dhe mbikëqyrësit e menaxherëve nuk kanë bërë vlerësimin e performancës së kontraktuesve në modulën e menaxhimit të kontratës në platformën e-prokurimi.

Kjo kishte ndodhur për shkak se menaxherët e kontratave nuk i kanë kushtuar rëndësinë e duhur kërkesave rregullative që projektet që përfundohen, të vlerësohet edhe performanca e kontraktorit në realizimin e kontratës publike.

Ndikimi

Mos vlerësimi i performancës së kontraktuesve nga menaxherët e kontratave, mund të ndikojë që në raste të caktuara kontraktues të papërgjegjshëm të përfitojnë kontrata publike edhe në të ardhmen.

Rekomandimi B10

Kryetari duhet të sigurojë që menaxherët e kontratave dhe mbikëqyrësit e drejtpërdrejtë të menaxherëve, bëjnë vlerësimin e performancës së kontraktuesve përmes platformës e-prokurimi.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3.3 Çështjet e përbashkëta për kategori të caktuara ekonomike

Në vijim janë çështjet e përbashkëta që kanë të bëjnë me kategori ekonomike si: mallrat dhe shërbimet, subvencionet dhe transferet, si dhe investimet kapitale:

Çështja A4 - Mospërcaktimi i qartë i specifikimeve teknike dhe lëndë jokomplete

Gjetja

Rregulla Financiare Nr.01/2013/MF - Shpenzimi i parave publike, neni 26, paragrafi 2, përcakton që për procedim të pagesës kërkohen këto dokumente: kërkesa për blerje / zotimi, kopja e kontratës që është nënshkruar nga zyrtari përgjegjës i prokurimit si kopje autentike e origjinalit, urdhërblerja, raporti i pranimit, urdhërpagesa dhe fatura origjinale. Gjithashtu, me marrëveshjen kontraktuale duhet të përcaktohet qartë numri i punëtorëve që do të angazhohen, orarin dhe hapësirat ku do të ofrohen shërbimet e pastrimit dhe sigurimit fizik.

Nga auditimi i pagesave, janë identifikuar mangësit e mëposhtme:

- Në marrëveshjen për kryrje të shërbimeve komunale për pastrim dhe sigurim fizik të objekteve komunale, mes Komunës së Vushtrrisë dhe Ndërmarrjes Publike Lokale - Përparimi Sh.A, nuk është përcaktuar qartë orari i angazhimit dhe numri i punëtorëve që do të angazhohen në ofrimin e këtyre shërbimeve.
- Furnizimi me material shpenzues për Drejtorinë për Kulturë, Rini dhe Sport, në vlerë prej 3,052€, është bërë pa ndonjë kontratë publike apo procedurë të kontraktimit, por vetëm me aprovimin e zyrtarit kryesor administrativ.

Kjo ka ndodhur për shkak të planifikimeve jo adekuata nga njësitë kërkuese dhe dobësive në hartimin dhe përcaktimin e qartë të kushteve specifike të marrëveshjes.

Ndikimi

Mospërcaktimi i qartë i specifikimeve teknike në marrëveshje krijon paqartësi në aspektin operativ të realizimit të shërbimeve, mbikëqyrjes, dhe në aspektin financiar. Mos aplikimi i procedurave të prokurimit dhe mungesa e analizave paraprake ndikon negativisht në konkurrencën, transparencën dhe efikasitetin e shpenzimit të fondeve publike.

Rekomandimi A4

Kryetari duhet të sigurojë që në marrëveshjen kontraktuale të përcaktohen saktë specifikimet teknike, dhe se furnizimet e mallrave të realizohen përmes procedurave të rregullta të kontraktimit.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3.4 Pasuritë kapitale dhe jokatipale

Në PVF të e vitit 2025, Komuna e Vushtrrisë ka shpalosur pasuritë neto kapitale në vlerë 125,410,666€, pasuritë jokatipale në vlerë 192,855€, dhe stoqe në vlerë 21,094€.

Çështja B11 - Pasuritë në përdorim të kategorizuara si investime në vijim

Gjetja	Sipas Rregullores MF-nr. 02/2013 - për menaxhimin e pasurisë jofinanciare në OB, neni 11, përcakton që pas përfundimit të procesit të investimit, pasuria jofinanciare kapitale do të klasifikohet si pasuri jofinanciare në përdorim. Nga momenti i aftësimit të pasurisë për përdorim do të zbatohet edhe zhvlerësimi.
	Në regjistrin e pasurisë kapitale, pasuritë me vlerë 13,936,945€ edhe më tutje vazhdojnë të jenë të klasifikuara si investime në vijim. Pasuritë e tilla datojnë të regjistruara nga viti 2015 deri në vitin 2023, të cilat me përfundimin e projekteve do të duhej të klasifikoheshin si pasuri aktive në përdorim. Si pasojë e kësaj, këto pasuri nuk i janë nënshtruar procesit të zhvlerësimit vjetor, me çka vlera e tyre historike nuk paraqet vlerën reale neto në fund të vitit 2025. Në pamundësi të sigurimit të informatave të sakta për kohën e funksionalizimit të këtyre pasurive, nuk ka qenë e mundur të kalkulojmë vlerën e zhvlerësimit, përkatësisht vlerën e mbivlerësimit për këto pasuri.
	Kjo kishte ndodhur për shkak të funksionimit jo të mirë të kontrolleve të brendshme në menaxhimin e pasurive jofinanciare ndër vite.
Ndikimi	Mbajtja e pasurive për periudha të gjata si “investime në vijim”, edhe pse ato mund të jenë në përdorim, shkakton kategorizim jo të drejtë, mungesë të zhvlerësimit dhe pamundësi për të përcaktuar vlerën reale të pasurive, duke ndikuar gjithashtu edhe në raportim financiar të pasaktë.
Rekomandimi B11	Kryetari duhet të forcojë kontrollet e brendshme në menaxhimin e pasurive jofinanciare, duke siguruar që të gjitha projektet kapitale të përfunduara të identifikohen dhe t'i nënshtrohen procedurave të nevojshme për transferimin në kohë në kategorinë e pasurive në përdorim, në mënyrë që të mundësohet aplikimi i drejtë i zhvlerësimit dhe raportimi i saktë financiar.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3.5 Të arkëtueshmet

Llogaritë e arkëtueshme të prezantuara në PFV e vitit 2025 në total janë 9,408,820€. Vlera e të arkëtueshmeve kryesisht përbëhet nga tatimi në pronë dhe tokë (62%), taksat komunale për grumbullimin e mbeturinave (29%), taksat nga lejet ndërtimore (8%), dhe qiraja nga shfrytëzimi i pronave publike (1%).

Çështja B12 - Mangësi në menaxhimin e llogarive të arkëtueshme

Gjetja

Sipas nenit 26 të Ligjit 06/L-005 për tatimin në pronën e paluajtshme Komuna, Ministria e Financave dhe organet kompetente përmbaruese kanë autoritetin dhe kompetencat për të mbledhur detyrimet tatimore të papaguara që kalojnë shumën e dhjetë (10) eurove. Derisa, me neni 27, përcakton që nëse një tatimpagues apo debitor nuk ka paguar plotësisht tatimin dhe gjobën nëse ka të këtillë, ose detyrimet tatimore të papaguara, në përputhje me afatet e përcaktuara, komuna nxjerr njoftimin përfundimtar me shkrim brenda dhjetë (10) ditëve pune pas ditës së fundit për pagesë, 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 kohore të përcaktuara në kontratë për secilin lloj të të hyrave.

Llogaritë e arkëtueshme nuk janë menaxhuar si duhet. Saldo e llogarive ka rritje nga viti në vit, ku në fund të vitit 2025 vlera e tyre ishte 9,408,820€, dhe në raport me vitin 2024 kemi rritje për 1,949,744€. Me gjithë veprimet e ndërmarra nga komuna në njoftimin e taksapaguesve për obligimet e papaguara, niveli i arkëtimit ende mbetet i ulët.

Kjo ka ndodhur për shkak të funksionimit jo të duhur të kontrolleve të brendshme në menaxhimin e llogarive të arkëtueshme.

Ndikimi

Mos arkëtimi në kohë i të hyrave vetanake ndikon në nivelin e fondeve të mbledhura për buxhetin komunal dhe reflekton negativisht në financimin dhe realizimin e projekteve nga të hyrat vetanake.

Rekomandimi B12

Kryetari duhet të sigurojë forcimin e mekanizmave të kontrollit në mbledhjen e borxheve nga tatimpaguesit, duke i shfrytëzuar të gjitha mjetet në dispozicion, pa përjashtuar edhe veprimet 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 ⁷	2025 Shpenzimet	2024 Shpenzimet	2023 Shpenzimet
Burimet e fondeve	27,662,762	29,923,229	29,840,985	27,485,167	26,213,118
Grante Qeveritare - Buxheti	24,137,295	24,992,828	24,936,222	23,348,947	21,238,617
Të bartura nga viti i kaluar	0	1,007,972	1,006,740	1,367,218	2,561,003
Të hyrat vetanake	3,525,467	3,895,025	3,886,481	2,754,605	2,411,650
Donacionet vendore	0	4,200	0	2,000	1,848
Donacionet e jashtme	0	23,203	11,542	12,396	0

Buxheti përfundimtar është më i lartë se buxheti fillestar për 2,260,467€. Kjo rritje është ndikuar nga vendimii i qeverisë për ngritjen e koeficientit të pagave në vlerë 855,533€, pastaj nga të hyrat e bartura të vitit paraprak në vlerë 1,007,972€, nga rritja e planit të të hyrave vetanake për 369,558€, si dhe 27,404€ nga donacionet.

Në vitin 2025 Komuna e Vushtrrisë ka shpenzuar gati tërë buxhetin përfundimtar ose 29,840,985€. Shpjegimet për pozicionin aktual janë detajuar më poshtë.

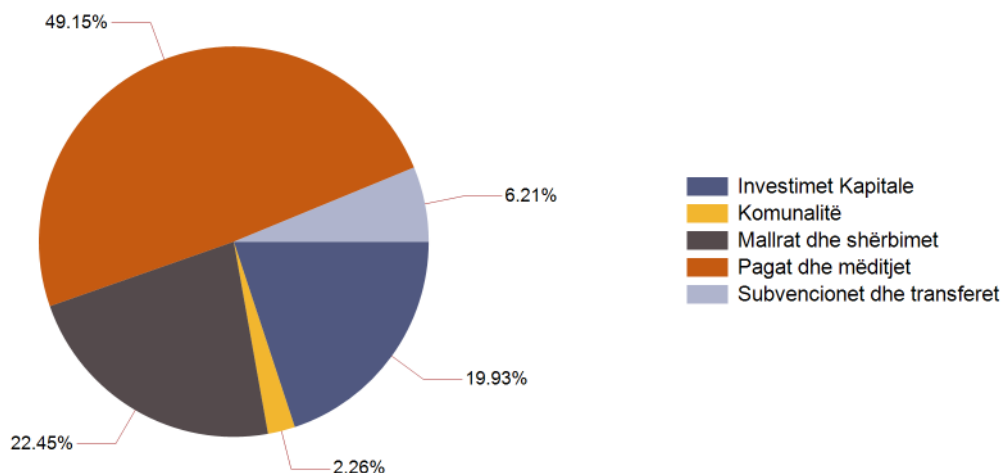
Tabela 2. Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2025 Shpenzimet	2024 Shpenzimet	2023 Shpenzimet
Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike	27,662,762	29,923,229	29,840,985	27,485,167	26,213,118
Pagat dhe mëditjet	13,811,153	14,667,904	14,666,686	14,268,929	12,140,868
Mallrat dhe shërbimet	6,324,837	6,743,740	6,699,679	4,932,574	4,416,993
Komunalitë	639,625	679,183	673,632	486,810	447,458
Subvencionet dhe transferet	1,855,000	1,855,000	1,853,969	1,227,390	1,129,213
Investimet Kapitale	5,032,147	5,977,402	5,947,019	6,569,464	8,078,586

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

- Buxheti për paga dhe mëditje është rritur për 856,751€. Rritja është ndikuar nga vendimi e qeverisë lidhur me ngritjen e koeficieontit të pagave për zyrtarët publik në vlerë 855,533€, dhe 1,218€ nga donacionet. Buxheti i kësaj kategorie është realizuar 99.99%.
- Buxheti për mallrave dhe shërbimeve është rritur për 418,903€. Rritja është ndikuar nga rritja e planit të të hyrave vetanake për 330,000€, nga bartja e të hyrave të vitit të kaluar në vlerë 77,200€, dhe 11,702€ nga donacionet. Buxheti i kësaj kategorie është realizuar 99.35%.
- Buxheti final për shërbimet komunale është rritur për 39,558€, përmes rritjes së planit të të hyrave vetanake. Buxheti i kësaj kategorie është realizuar 99.18%.
- Buxheti për subvencione dhe transfere nuk ka ndryshuar gjatë vitit. Buxheti i kësaj kategorie është realizuar 99.94%.
- Buxheti për investime kapitale është rritur për 945,255€. Kryesisht rritja është ndikuar nga të hyrat e bartura nga viti i kaluar në vlerë 930,772€, dhe 14,483€ nga donacionet. Buxheti i kësaj kategorie është realizuar 95.49%. Programi i Investimeve Publike përfshin 69 projekte kapitale të vitit aktual dhe viteve paraprake. Projektet kryesisht janë dedikuar për investimet në infrastrukturën rrugore, lumenjë, ura, salla sportive, ndërtimin dhe renovimin e objekteve arsimore, kulturore dhe sportive, rrjetet e ujësjellësit, kanalizimit, parqe, furnizime me pajisje mjekësore, automjete, pajisje tjera, etj.

Grafiku 1. Shpenzimet sipas kategorive ekonomike për vitin 2025



Të hyrat e realizuara nga Komuna në vitin 2025 ishin 3,748,781€, derisa të planifikuara ishin 3,895,025€ (me ligjin e buxhetit të vitit 2025 ishin planifikuar 3,525,467€, dhe gjatë vitit me vendim të kuvendit komunal është rritur kufiri i planit fillestar për 369,558€). Të hyrat kanë të bëjnë kryesisht nga taksat për leje ndërtimore, tatimi në pronë, taksat për grumbullimin e mbeturinave, participimet nga qytetarët, si dhe taksa tjera komunale. Në krahasim me vitin e kaluar niveli i inkasimit të të hyrave ka shënuar rritje për 772,836€.

Në vitin 2025 Komuna ka përfituar 668,198€ të hyra nga gjobat në trafik, 44,790€ nga gjobat e gjykatave, dhe 907€ nga Agjencioni i Pyjeve, apo në total 713,895€. Këto të hyra nuk janë të përfshira në tabelën e mëposhtme për arsye se këto të hyra i inkasojnë institucionet përkatëse, ndërsa Komunës i alokohen në baza tremujore gjatë vitit për realizim të pagesave.

Tabela 3. Të hyrat (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2025 Pranimet	2024 Pranimet	2023 Pranimet
Totali i të hyrave	3,525,467	3,525,467	3,748,781	2,975,945	3,408,023
Të hyrat tatimore	1,218,427	1,218,427	933,876	665,169	1,268,599
Të hyrat jo tatimore	2,307,040	2,307,040	2,813,683	2,310,775	2,138,724
Të hyrat tjera	0	0	1,222		700

4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për PFV-të e vitit 2024 për Komunën e Vushtrrisë ka rezultuar me gjashtëmbëdhjetë (16) rekomandime. Komuna kishte përgatitur një Plan Veprimi ku paraqitet mënyra se si do t'i zbatoj rekomandimet e dhëna, dhe se raporti i auditimit të vitit 2024 ishte diskutuar në kuvendin komunal. Gjithashtu, Komuna kishte përgatitur edhe një raport periodik për progresin e zbatimit të rekomandimeve të auditimit të vitit 2024. Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2025, tre (3) rekomandime janë zbatuar, një (1) në proces të zbatimit, dhe dymbëdhjetë (12) rekomandime tjera nuk janë zbatuar, dhe siç është paraqitur në Grafikon 2, më poshtë. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrën se si janë trajtuar ato, shihni në Tabelën 3 (ose Tabelën e rekomandimeve).

Grafiku 2. Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak

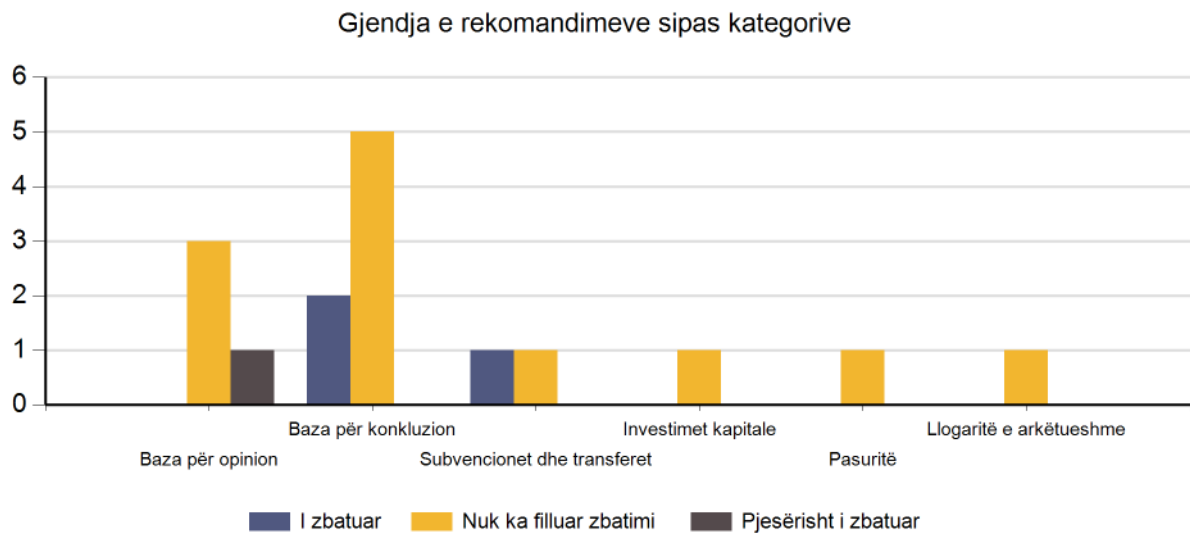


Tabela 4. Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak

Nr	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2024	Veprimet e ndërmarra	Statusi
1.	Baza për opinion	Kryetari duhet të sigurojë përforcimin e komunikimit në mes sektorit të financave dhe përfaqësuesit ligjor të komunës, me qëllim që informacioni financiar në regjistrin e detyrimeve kontigjente dhe raportimi i tyre të jetë i saktë në PVF.	Nuk janë ndërmarrë veprime.	Nuk ka filluar zbatimin
2.	Baza për opinion	Kryetari duhet të sigurojë kontrolle efektive dhe komunikim mes drejtorive ashtu që pasuritë jo kapitale regjistrohen dhe raportohen saktë dhe të plota në raportin vjetor financiar.	Janë ndërmarrë veprime në regjistrimin e pasurisë, ndonëse një pjesë e pasurisë deri në fund të vitit nuk kishte arritë të përfshihet në regjistrin kontabël.	Pjesërisht i zbatuar

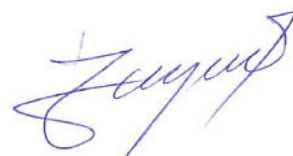
3.	Baza për opinion	Kryetari duhet të forcojë kontrollet e brendshme në azhurnimin e regjistrit të obligimeve të papaguara në mënyrë që të mundësohet prezantimi i saktë dhe i plotë i tyre në PVF.	Nuk janë ndërmarrë veprime.	Nuk ka filluar zbatimi
4.	Baza për opinion	Kryetari duhet të forcojë kontrollet e brendshme në mirëmbajtjen e regjistrave të llogarive të arkëtueshme në mënyrë që të mundësohet prezantimi i saktë dhe i plotë i tyre në PVF.	Nuk janë ndërmarrë veprime.	Nuk ka filluar zbatimi
5.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet forcojë kontrollet e brendshme në mënyrë që të sigurojë planifikimin dhe realizimin e shpenzimeve në ndarjet adekuate të buxhetit në përputhje me planin kontabël, për të mundësuar raportim të drejtë të tyre në raportin vjetor financiar.	Edhe në vitin 2025 kemi keqklasifikime të shpenzimeve si pasojë e vendimeve gjyqësore.	Nuk ka filluar zbatimi
6.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet të sigurojë fonde të mjaftueshme të mjeteve në mënyrë që të gjitha faturat e pranura paguhen brenda 30 ditëve pas pranimit të tyre.	Nuk janë ndërmarrë veprime.	Nuk ka filluar zbatimi
7.	Baza për konkluzion	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.	Nuk janë ndërmarrë veprime.	Nuk ka filluar zbatimi
8.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet të sigurojë që janë vendosur kontrole efektive për monitorimin e pronave komunale të dhëna në shfrytëzim. Gjithashtu, për qiramarrësit të cilët nuk përmbushin kushtet e kontratës të marrë veprimet e nevojshme ligjore për mbledhjen të qirasë së pa arkëtuar nga komuna dhe të shqyrtoj mundësinë e ndërprerjes së kontratës nëse kemi të bëjmë me një shfrytëzues të pandërgjegjshëm në respektimin e kontratës.	Nuk janë ndërmarrë veprime.	Nuk ka filluar zbatimi
9.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet të sigurojë se për çdo ndryshim në shumat buxhetore të projekteve të aprovuara në ligjin e buxhetit, të marrë paraprakisht aprovimin e Kuvendit Komunal.	Nuk janë hasur raste të shfrytëzimit të fondeve nga projektet jo përkatëse.	I zbatuar
10.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet të siguroj kontrole efektive tek njësitë kërkuese dhe zyrën e prokurimit me qëllim që gjatë hartimit të specifikave teknike të mos përdoren kritere favorizuese për të siguruar që procedurat e prokurimit zhvillohen në pajtim me ligjin.	Janë ndërmarrë veprime gjatë hartimit të specifikimeve teknike.	I zbatuar

11.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet të siguroj se para inicimit të projekteve për punë, të përmbushen kushtet e realizimit projektit si në aspektin teknik ashtu edhe në aspektin financiar, përmes hartimit të mirëfilltë të projekteve dhe sigurimit të mjaftueshëm të buxhetit në mënyrë që punët të realizohen sipas planit.	Nuk janë ndërmarrë veprime.	Nuk ka filluar zbatimi
12.	Subvencionet dhe transferet	Kryetari duhet të sigurojë që të bëhet monitorimi dhe të sigurohen raportet kthyes nga përfituesit e subvencioneve me qëllimin që fondet publike të shfrytëzohen në mënyrë efektive. Përfituesit që nuk kanë raportuar për mjetet e shfrytëzuara të përjashtohen nga e drejta e përfitimit të subvencioneve në të ardhmen.	Nuk janë ndërmarrë veprime.	Nuk ka filluar zbatimi
13.	Subvencionet dhe transferet	Kryetari duhet të sigurojë që vlerësimi dhe miratimi i kërkesave për subvencionim të bëhet në përputhje me kriteret e përcaktuara me rregullore dhe brenda fushëveprimit ligjor të komunës. Po ashtu, duhet të forcohen kontrollet e brendshme dhe mbikëqyrja në procesin e vlerësimit të kërkesave për të parandaluar miratimin e ndihmave në mungesë të dokumentacionit të nevojshëm ose për qëllime që tejkalojnë kompetencat e komunës.	Janë ndërmarrë veprime. Në këtë vit nuk kemi pasur raste të tilla.	I zbatuar
14.	Investimet kapitale	Kryetari duhet të sigurojë se menaxherët e kontratave përdorin modulën përkatës në sistemin e prokurimit publik për menaxhimin e kontratave dhe vlerësimin e performancës sipas rregullave përkatëse.	Nuk janë ndërmarrë veprime.	Nuk ka filluar zbatimi
15.	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.	Nuk janë ndërmarrë veprime.	Nuk ka filluar zbatimi
16.	Llogaritë e arkëtueshme	Kryetari duhet të sigurojë forcimin e mekanizmave të kontrollit në mbledhjen e borxheve nga tatimpaguesit, duke i shfrytëzuar të gjitha mjetet në dispozicion, pa përjashtuar edhe veprimet ligjore.	Nuk janë ndërmarrë veprime.	Nuk ka filluar zbatimi

Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme



Jusuf Kryeziu, Drejtor i Auditimit



Ilir Abazi, Udhëheqës i ekipit



Drilon Osmani, Anëtar i ekipit



Endrita Gjyrevci, Anëtare e ekipit



Muharrem Qyqalla, Anëtar i ekipit



Shtojca I: Letër konfirmimi

	REPUBLIKA E KOSOVËS - REPUBLIKA KOSOVO KOMUNA E VUSHTRRIË - OPŠTINA VUČITRIN Nr. / Br. <u>25667126</u> Nr. i fq. / Br. v. <u>-1-</u> Data: / Datum: <u>19. 06. 2026</u> VUSHTRRI - VUČITRIN		
REPUBLIKA E KOSOVËS - REPUBLIKA KOSOVA KOMUNA VUSHTRRI - OPŠTINA VUCITRN			
LETËR E KONFIRMIMIT Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2025 dhe për zbatimin e rekomandimeve Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit Të nderuar, Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se: - kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Komunës së Vushtrrië, për vitin 2025 (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. Ferit Idrizi - ZKA  Data: 16.06.2026, Vushtrri 			

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

Raporti i auditorit për pasqyrat financiare⁸ 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 autoritetet⁹, 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).

Opinion 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 tjera", apo ndonjë titull tjetër të përshtatshëm. Ky paragraf duhet të paraqitet menjëherë pas opinionit dhe pas çdo paragrafi të Theksimit të çështjes.

Shënimet fundore

- ¹ Pajtueshmëria me autoritetet - pajtueshmëria me të gjitha ligjet, rregullat, rregulloret, standardet dhe praktikatat e mira relevante në sektorin publik
- ² Raportet tjera janë kërkesë e nenit 8 të së Rregullores 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar
- ³ Kolektivisht të referuara si pajtueshmëri me autoritetet
- ⁴ Çështja A dhe Rekomandimi A - nënkupton çështjet dhe rekomandimet e reja
Çështja B dhe Rekomandimi B - nënkupton çështjet dhe rekomandimet e përsëritura
Çështja C dhe Rekomandimi C- nënkupton çështjet dhe rekomandimet pjesërisht të përsëritura.
- ⁵ 1. Rikonstruimi i Bulevardit Adem Jashari dhe ndërtimi i parkingut nëntokësor, lot 1, në vlerë 2,713,170€, siguria e ekzekutimit kishte skaduar në janar 2026, dhe nuk është vazhduar. 2. Ndërtimi i shkollës fillore Mustafë Venhari, në vlerë 1,078,258€, siguria e ekzekutimit kishte skaduar dhe e njëjta është vazhduar me 3 muaj vonesë. 3. Ndërtimi rrugës Bekim Berisha - Abeja, në vlerë 778,251.43€, siguria e ekzekutimit në vlerë 10% të vlerës së kontratës kishte skaduar në nëntor 2024, deria sigurimi i ri është bërë pas 11 muajve. 4. Ndërtimi i rrugës Lumni Surdulli - lot 2, në vlerë 685,260€, siguria e ekzekutimit në vlerë 10% të vlerës së kontratës kishte skaduar në fund të viti 2024, dhe ndonëse punët ishin duke vazhduar, siguria e ekzekutimit nuk është vazhduar. Garancionet e kulaitetit: 1. Rregullimi i shtratit të lumit Sitnica dhe Lumit Llap, në vlerë 1,504,000€, nuk është ofruar garancioni i kualitetit të punimeve në vlerë 10% të kontratës dhe në afat tre vjeçar. 2. Ndërtimi i rrugëve me kubëza betoni, lot 2, në vlerë 153,492€, nuk është ofruar garancioni i kualitetit të punimeve në vlerë 10% të vlerës së kontratës dhe në afat 2 vjeçar. 3. Ndërtimi i rrugëve me kubëza betoni, lot 3, në vlerë 142,282€, nuk është ofruar garancioni i kualitetit të punimeve në vlerë 10% të vlerës së kontratës dhe në afat 2 vjeçar. 4. Ndërtimi i rrugëve Avni Saraçi dhe rrugës Vicianë në vlerë 250.019€, është kërkuar që pas përfundimit të punimeve, kontraktuesi të ofrojë garancion të kualitetit të punimeve në vlerë 10% të vlerës së kontratës dhe për afatin 5 vjeçar, derisa garancioni i ofruar ishte në afatin 2 vjeçar. 5. Furnizim me pajisje mjekësore, në vlerë 29,980€, garancioni i kualitetit të pajisjeve në vlerë 10% të vlerës së kontratës është ofruar 11 muaj pas përfundimit të kontratës, përkatësisht pas shqyrtimit të lëndës nga auditimi. 6. Furnizim me tabela te mençura, në vlerë 97,888€, garancioni i kualitetit të pajisjeve në vlerë 10% të vlerës së kontratës është ofruar nëntë (9) muaj pas përfundimit të kontratës, përkatësisht pas shqyrtimit të lëndës nga auditimi.
- ⁶ Rregullimi i shtratit të lumit Sitnica dhe lumit Llap në vlerë 1,504,000€, Ndërtimi i rrugëve me kubëza betoni, lot 2, në vlerë 153,492€, Ndërtimi i rrugëve me kubëza betoni lot 3, në vlerë 142,282€, Ndërtimi i rrugëve Avni Saraçi dhe rrugës Vicianë në vlerë 250.019€, Furnizim me pajisje mjekësore në vlerë 29,980€, Asfaltimi i rrugëve lokale në fshatin Pasomë-ritender në vlerë 72,778€, Renovimi i palestrës sportive Jeton Tërstena në vlerë 48,260€, Furnizim me tabela të mençura në vlerë 97,888€, dhe Furnizimi dhe instalimi i pajisjeve për klimatizim në vlerë 31,280€.
- ⁷ Buxheti Final - buxheti i aprovuar nga Kuvendi i përshtatur më pas nga Ministria e Financave
- ⁸ Pasqyrat financiare në sektorin publik përfshijnë po ashtu edhe pasqyrën(at) e ekzekutimit të buxhetit
- ⁹ Pajtueshmëria me autoritetet: pajtueshmëria me ligjet, rregulloret, standardet, apo praktikatat e mira.