



REPUBLIKA E KOSOVËS  
REPUBLIC OF KOSOVO  
REPUBLIKA KOSOVO

KOMUNA E KLINËS  
MUNICIPALITY OF KLINA  
OPŠTINA KLINA



www.komuna-klina.org

Duke u mbështetur në nenin 52 të Ligjit për Vetëqeverisjen Lokale, Nr. 03/L-040, nenit 33 të Statutit të Komunës së Klinës, nenit 15 dhe 16 dhe 17 të Rregullores së Punës së Kuvendit dhe Komiteteve të Komunës, Kryesuesi i Komitetit për Politikë dhe Financa i Komunës së Klinës, bën këtë:

## F T E S Ë

Ftohen të gjithë anëtarët e Komitetit për Politikë dhe Financa, të marrin pjesë në mbledhjen e VII-të të KPF-së e cila mbahet me datë: 09.07.2024 në sallën e Kuvendit të Komunës së Klinës, duke filluar me punë në ora 09:00.

## R E N D I I D I T Ë S

1. Arsyetimi i mungesave,
2. Shqyrtimi dhe miratimi i procesverbalit nga mbledhja e mbajtur me datë 07.06.2024,
3. Shqyrtimi i raportit të menaxhimit financiar janar-qershor 2024 (ref.drejt.fin),
4. Shqyrtimi i raportit të auditimit për pasqyrat financiare vjetore të Komunës së Klinës për vitin 2023 (ref.ekz),
5. Shqyrtimi i planit të veprimit për zbatimin e rekomandimeve të auditorit (ref.ekz)
6. Shqyrtimi i procesverbalit nga takimi me qytetar i mbajtur nga kryetari i komunës me datë 25.06.2024,
7. Shqyrtimi i kërkesave të arritura për Komitetin për Politikë dhe Financa për muajt qershor - korrik 2024,
8. Të ndryshme.

01Nr. 06-20262 2024  
Klinë, më 03.07 2024



Kryesuesi  
Fadil Gashi



REPUBLIKA E KOSOVËS  
REPUBLIC OF KOSOVO  
REPUBLIKA KOSOVO

KOMUNA E KLINËS  
MUNICIPALITY OF KLINA  
OPŠTINA KLINA



www.komuna-klina.org

Pozivajući se na član 52. Zakona o lokalnoj samoupravi, br. 03/L-040, član 33 Statuta opštine Klina, članovi 15 i 16 i 17 Poslovnika o radu Skupštine i opštinskih odbora, predsednik komiteta za politiku i finansije opštine Klina, vrsi sledece:

### OBAVESTENJE

Pozivaju se svi članovi Odbora za politiku i finansije da učestvuju na 7. sastanku KPF-a koji se održava: 09.07.2024. godine u sali Skupštine opštine Klina, sa početkom u 09:00 časova..

### DNEVNI RED

1. Obrazloženje izostanaka,
2. Razmatranje i usvajanje zapisnika sa sastanka održanog 07.06.2024.
3. Pregled izveštaja o finansijskom upravljanju januar-jun 2024. (ref. direct.fin),
4. Razmatranje revizorskog izveštaja za godišnje finansijske izveštaje opštine Klina za 2023. godinu (ref. Finans.),
5. Pregled akcionog plana za implementaciju preporuka revizora (ref. npr.)
6. Razmatranje zapisnika sa sastanka sa građanima održanog od strane gradonačelnika dana 25.06.2024.
7. Razmatranje podnesenih zahteva Odboru za politiku i finansije za mesec jun - jul 2024. godine,
8. Razno.

01Br. 06-20868 2024  
Klina, 03.07 2024



Predsedavajući  
Fadil Gashi



Për: Komiteti për Politikë dhe Financa – KK Klinë

REPUBLIKA KOSOVA

Nga: Sejdi Baleci – Përfaqësues i Bashkësisë Lokale të Grabanicës

Subjekti: Kërkesë për ngritjen e bustit të heroit kombëtar Azem Bejta në Grabanicë

Datë: 04.06.2024

nr.

Organ...

Të nderuar,

04.06.2024  
CA 610-19492/24

Me këtë i drejtohem i këtij organi për dhënien e pëlqimit për ngritjen e bustit të heroit kombëtar Azem Bejta në Grabanicë.

Lusim organin që ta merr në shqyrtim këtë iniciativë dhe ta aprovojë, që të na ipet mundësia e vazhdimit dhe përfundimit të kësaj nisme me plot vlera historike dhe kombëtare.

Andaj, shumë të nderuar, neve si përfaqësues të qytetarëve të Bashkësisë lokale të Grabanicës, dhe përfaqësuesit të shkollës „Azem Bejta“ në Grabanicë, ju drejtohem i me Kërkesën, që edhe në rrugën zyrtare të na bëhet e mundur ngritja e bustit të heroit kombëtar Azem Bejta në lokacionin (oborrin) e shkollës „Azem Bejta“ në Grabanicë, komuna e Klinës.

Paraprakisht ju falënderojmë, dhe mirëpresim vendimin tuaj!

Grabanicë,

04.06.2024

Përfaqësuesi i shkollës:  
Drejtori, FADIL BERISHA



Përfaqësuesi i bashkësisë lokale  
të Grabanicës: SEJDI BALECI





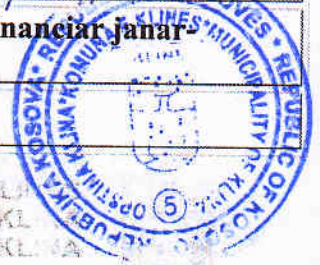
REPUBLIKA E KOSOVËS  
REPUBLIC OF KOSOVO  
REPUBLIKA KOSOVO

KOMUNA E KLINËS  
MUNICIPALITY OF KLINA  
OPŠTINA KLINA



www.komuna-klina.org

Për/To/Za :	Komitetin për Politikë e Financa
Kopje :	Kuvendin Komunal
Nga/From/Od :	Drejtoria për Buxhet e Financa - z.Enver Berisha
Përmes/Through/Preko :	Z. Zenun Elezaj – kryetar i KK- Klinë
Tema/Subjekt/Subjekat:	Kërkesë për shqyrtimin e Raportit Financiar janar-qershor 2024
Data :	3.07.2024



Përshëndetje të nderuar!

Me anë të kësaj letre përcjellëse kërkojmë shqyrtimin e Raportit Financiar janar-qershor 2024 .

Me respekt!

REPUBLIKA KOSOVA	
OPŠTINA KLINA	
3.07.2024	
Nr. i org.	Org. Jed.
01	052-20838/24





**Kuvendi i Komunës Klinë**

**Komiteti për Politikë dhe Financa**

01Nr \_\_\_\_\_/24

Klinë,dt: \_\_\_\_\_/24

## **PROCESVERBAL**

**Nga mbledhja e gjashtë e rregullt e Komitetit për Politikë dhe Financa, mbajtur, më 07.06.2024, me fillim nga ora 09:00 në sallën e Kuvendit të Komunës.**

Mbledhjen e hapi Kryesuesi, z. Fadil Gashi, i cili përshëndeti të gjithë anëtarët e Komitetit, drejtorin e Financave, z. Enver Berisha, OSBE-në, policinë e Kosovës dhe gjithë të pranishmit.

**Kryesuesi, prezantoi rendin e ditës:**

- 1. Arsyetimi i mungesave,**
- 2. Shqyrtimi dhe miratimi i procesverbaleve nga mbledhjet e mbajtura më datë 08.04.2024 dhe 20.05.2024,**
- 3. Shqyrtimi i draft-kornizës afatmesme buxhetore 2025-2027 (Ref.drejt.fin.),**
- 4. Shqyrtimi i propozim-vendimit për transfer të mjeteve brenda kategorisë ekonomike shpenzimet kapitale (Ref.drejt.fin),**
- 5. Shqyrtimi i raportit nga procesi i organizimit të konsultimit publik për draft-strategjinë komunale për mbrojtje nga dhuna në familje 2024-2027 (Ref. nga grupi punues),**
- 6. Shqyrtimi i draft-strategjisë komunale për mbrojtje nga dhuna në familje 2024-2027 dhe plani i veprimit për mbrojtje nga dhuna në familje 2024-2027 (Ref. nga grupi punues),**
- 7. Shqyrtimi i kërkesave të arritura për Komitetin për Politikë dhe Financa për muajt maj-**

qershor 2024,  
8. Të ndryshme.

**Fadil Gashi, kryesues:** Asdreni më lajmëroj se është duke ardhur, përndryshe jemi 6 anëtarë. Ne mund të vazhdojmë me mbledhjen. A ka dikush për rend të ditës?

**Me 6 vota PËR u miratua rendi i ditës.**

**Pika 1. Arsytimi i mungesave.**

**Fadil Gashi, kryesues:** Tek arsyetimi i mungesave, unë edhe njëherë po e konfirmoj se 6 anëtarë jemi prezentë, Asdreni është rrugës duke ardhur, besoj se na arrin.

**Pika 2. Shqyrtimi dhe miratimi i procesverbaleve nga mbledhjet e mbajtura më datë 08.04.2024 dhe 20.05.2024.**

**Fadil Gashi, kryesues:** A ka dikush për dy proceset? Kush është për?

**Me 6 vota PËR, u miratua procesverbali nga mbledhja e kaluar.**

**Pika 3. Shqyrtimi i draft-kornizës afatmesme buxhetore 2025-2027 (Ref.drejt.fin).**

**Fadil Gashi, kryesues:** Këtu e kemi drejtorin e Drejtorisë së Financave, që të na bëjë një prezantim. Gjithsesi, e di që ende është nëpër diskutime në fshatra të ndryshme, nëse dëshiron një prezantim të kornizës, drejtor, urdhëro!

**Enver Berisha, drejtor i FEZH:** Faleminderit, drejtor, përshëndetje për anëtarët e KPF-së, për përfaqësuesit e OSBE-së, zyrës për komunitete! Realisht, tashmë është veç obligative që korniza afatmesme buxhetore të bëhet pjesë e debatit paraprakisht para se të vie në aprovim buxheti i vitit të ardhshëm kalendarik, edhe kjo ka filluar që më datën 31, dmth ekipet e Drejtorisë së Financave me drejtoritë tjera, bashkë me kryetarin e komunës veç kanë dal në terren me disa gjëra, fillimisht me bashkësinë lokale të Drenocit, Grabanicës dhe në Zajm, mandej është vazhduar me bashkësinë lokale të Ujmirit, Jashanicës dhe Gllarevës. Pjesë e debatit do të jenë



nga data 10 edhe zonat e tjera, siç janë: Budisalci, Zllakuqani, Jagoda, Sferka, kështu që, përmbillet me qytetin këtu në sallën e kuvendit dhe dmth përfundon faza e parë e dëgjimeve buxhetore për kornizën afatmesme buxhetore për kornizën vijuese.

Kështu që, pa dashur ta zgjas shumë, unë veç po i prezantoj ndryshimet ku janë tash nëpërmes viteve, për buxhetin që është planifikuar, dmth viti 2024 ky që jemi tash ka qenë prej të hyrave vetanake, planifikimi ka qenë 1 436 000 00, e që është tejkaluar për 424 000 00 euro ndërsa për vitin 2025 është 1 492 000 00, për vitin 2026 është 1 560 000 00; grantet dhe transferet qeveritare për vitin 2024-2026 kanë qenë 13 361 000 00 euro, tash janë 14 113 000 00 dhe për vitin 2026 janë 14 795 000 00 euro. Këto janë shpërndarë nëpër kategoritë të cilat ne i kemi këtu, paga dhe mëditje, mallra dhe shërbime, shërbime komunale dhe subvencione si dhe zakonisht pjesa më e rëndësishme e shpenzimeve kapitale. Dmth për paga dhe mëditje për vitin 2024 ka qenë 7 838 000 00, ndërsa për vitin 2025 janë 8 000 000 00, dhe 8 430 000 00 për vitin 2026; në mallra dhe shërbime nga 1 710 000 00, për vitin 2025 janë 1 795 000 00 dhe për vitin 2026 1 856 000 00; për shërbime komunale në 2024 kanë qenë, 250 000 00 të planifikuara, në vitin 2025 janë 260 500 00, dhe në vitin 2026 janë 275 627 00; ndërsa subvencionet kanë qenë për këtë vit 500 000 00 ndërsa janë planifikuar për këtë vit nga korniza buxhetore që ka ardhur në nivelin buxhetor 5 550 00 euro, por këtu te investimi përdoret kjo shifër, besoj do të rritet dhe të shkojë deri në rreth 800 000 00, ndërsa për vitin 2026, planifikimi nga niveli qendror ka qenë 569 000 00 euro, por edhe kjo shifër prej 2026-ës do ndryshojë, që shpenzimet kapitale kanë qenë 4 500 000 00 euro për vitin 2024, 4 962 00 për 2025-ën dhe 5 200 000 00 për vitin 2026.

Kështu që, meqenëse është ende draft fillestar, mund t'i ketë ndryshimet e veta gjatë dëgjimeve publike dhe në fund ne do të dalim në dimensionin përfundimtar pasi t'i marr të gjitha konsultimet në terren, sikur që i kanë bërë vitin e kaluar, kurse ju që i keni dëgjuar edhe përfaqësuesin e DEMOS-it se gjatë dëgjimeve publike në vitin e kaluar mbi 80% e propozimeve që kanë dalë në terren nga debatet janë inkorporuar në projektet për ndërtim 2024. Kështu që, besoj që edhe kësaj here do të marrim shumë propozime edhe nga terreni dhe që këto t'i bashkohen një projektbuxheti që është i planifikuar për vitin 2025 dhe për vitin 2026. Kështu që, ne i mirëpresim debatet që i kemi edhe këtu edhe në terren, por në fund është asambleja ajo që në muajin shtator e jep vizën e draft-buxhetit për vitin 2025, faleminderit!

**Fadil Gashi, kryesues:** Faleminderit shumë, drejtor! A ka dikush? Urdhëro, Tunë Deda!

**Tunë Deda:** Përshëndetje, kryesues, për ju, përshëndetje për të gjithë të pranishmit! Drejtor, këtu që e keni paraparë, p.sh., ndërtimin e rrugëve dhe infrastrukturës nëntokësore, p.sh., Gjurgjevik i Vogël, Klinafc, p.sh., i keni paraparë 50 000 euro, 30 000, 20 000, vitet nuk i keni vënë. A është për tri vite apo për një vit? Në cilin vit është paraparë?

**Enver Berisha, drejtor i FEZH:** Për vitin 2025- 2026. Janë tri rubrika për shkak se mundet të dallojë projekti edhe pse është në atë zonë, dmth se ne e kemi infrastrukturë rrugore dhe nëntokësore e tash aty varësisht kah vijnë nevoja e vendasve aty, banorëve, mund t'i kanalizojmë këto mjete, po si total është ajo shumë të planifikohet për atë pjesë.

**Komiteti për Politikë dhe Financa, pas shqyrtimit të draft-kornizës afatmesme buxhetore 2025-2027, me 6 vota PËR, pa ndonjë vërejtje apo sugjerim, rekomandoi që e njëjta të kalojë për shqyrtim dhe miratim në Kuvend.**

**Pika 4 . Shqyrtimi i propozim-vendimit për transfer të mjeteve brenda kategorisë ekonomike shpenzimet kapitale (Ref.drejt.fin).**

Lidhur me këtë pikë të rendit të ditës, drejtori i FEZH kërkoi të bëhet transfer i mjeteve brenda OB nga kategoria ekonomike Shpenzimet kapitale (kodi -300), fondi burimor 10.

Nga programi Bujqësia, Pylltaria dhe Zhvillimi Rural (470), nën-programi Bujqësia-Klinë (47018), kodi funksional (0421) nga kategoria ekonomike Shpenzimet Kapitale (300) fondi 10, projekti “Ndërtimi i kanaleve të ujitjes Budisalc-Jagodë-Radulloç,Poterq-Dollove”, kodi i projektit (54346), shuma prej 19,847.00 €, të transferohet në:

Programin Planifikimi Urban dhe Mjedisor (660), nën-programi Planifikimi Urban dhe Inspeksioni (66395), kodi funksional (0620) në kategorinë ekonomike Shpenzimet Kapitale (300) fondi 10, projekti “Ndërtimi i infrastrukturës nëntokësore dhe mbitokësore Krushevë e Vogël (trotuari Klinë-Zllakuqan)”, kodi i projektit (54341) shuma 9,763.00 €.

Programin Planifikimi Urban dhe Mjedisor (660), nën-programi Planifikimi Urban dhe Inspeksioni (66395), kodi funksional (0620) në kategorinë ekonomike Shpenzimet Kapitale (300) fondi 10, projekti “Ndërtimi i segmenteve dhe infrastrukturës nëntokësore të rrugës “Ymer Berisha”, “Drini i Bardhë”, “Skender Rexhepi”, “Abedin Rexha”, “Mehmet Haxhaj”, “Haxhi Zeka”, kodi i projektit (54272) shuma 1,781.13 €.

Programin Shëndetësia dhe mirëqenia sociale (730), nën-programin Shërbimet e shëndetësisë primare (74050) me kod funksional (0721) në kategorinë ekonomike Shpenzimet Kapitale (300), fondi 10, projekti “Ndërtimi i nxehjes qendrore me pompa termike në QKMF Klinë”, kodi i projektit (54361), shuma 6,000.00 €.

Programin Shërbimet Publike, Mbrojtja Civile, Emergjencia (180), nën-programin Infrastruktura Rrugore - Klinë (18018) me kod funksional (0451) në kategorinë ekonomike Shpenzimet Kapitale (300), fondi 10, projekti “Ndërtimi i rrjetit të ndriçimit publik Krushevë e Vogël-Madhe, Drenoc, Qeskovë, Jashanicë, Leskoc, Ranoc”, kodi i projektit (54353), shuma 2,302.87 €.

**Komiteti për Politikë dhe Financa, pas shqyrtimit të propozimit për transfer të mjeteve në kategorinë e shpenzimeve kapitale, me 6 vota PËR, rekomandoi që propozim-vendimi të kalojë për shqyrtim dhe miratim në Kuvend.**



**Pika 5. Shqyrtimi i raportit nga procesi i organizimit të konsultimit publik për draft-strategjinë komunale për mbrojtje nga dhuna në familje 2024-2027 (Ref. nga grupi punues).**

**Fadil Gashi, kryesues:** Urdhëro, drejtor!

**Enver Berisha, drejtor i FEZH:** Po, faleminderit, kryesues! Drejtori i Administratës i cili ka pasur të referojë këtu, më njoftoj se është në gjykatë dhe nuk mund të mbërrij, por mu lut që t'i jap këto sqarime sepse komisioni e ka kryer punën e vet, debatet janë bërë dhe ky dokument është i harmonizuar edhe me nivelin qendror dhe unë rekomandoj që kjo të shkojë në asamble komunale dhe për asamble besoj drejtori do të jetë prezent dhe do ta prezantojë këtë rregullore.

**Fadil Gashi, kryesues:** Faleminderit, a ka dikush? Atëherë, kush është për?

**Komiteti për Politikë dhe Financa, pas shqyrtimit të raportit nga procesi i organizimit të konsultimit publik për draft-strategjinë komunale për mbrojtje nga dhuna në familje 2024-2027, me 6 vota PËR, rekomandoi që i njëjti të kalojë për shqyrtim në Kuvend.**

**Pika 6. Shqyrtimi i draft-strategjisë komunale për mbrojtje nga dhuna në familje 2024-2027 dhe plani i veprimit për mbrojtje nga dhuna në familje 2024-2027 (Ref. nga grupi punues).**

**Komiteti për Politikë dhe Financa, pas shqyrtimit të draft-strategjisë komunale për mbrojtje nga dhuna në familje 2024-2027 dhe plani i veprimit për mbrojtje nga dhuna në familje 2024-2027, pa ndonjë vërejtje apo sugjerim, me 6 vota PËR, rekomandoi që i njëjti të kalojë për shqyrtim dhe miratim në Kuvend.**

**Pika 7. Shqyrtimi i kërkesave të arritura për Komitetin për Politikë dhe Financa për muajt maj-qershor 2024.**

**Kërkesa 1.**

Kërkesë për regjistrim të këmbimit të pronës e parashtruar nga Stanka Bogiqeviq nga fshati Drenoc i Komunës së Klinës e cila thekson se, që nga viti 1966 shkolla fillore në fshatin Drenoc me marrëveshje për këmbim prone me prindin tim të ndjerë, është ndërtuar në një pjesë të pronës sime, por ajo pjesë e tokës juridikisht ende është në emrin tim, ndërsa toka që i është

dhënë si këmbim ende është në emër të kooperativës bujqësore “Bistrica” nga Drenoci. Andaj kërkon që të fillojnë procedurat ligjore për rregullimin e gjendjes faktike, pjesa e cila shfrytëzohet nga shkolla të kalojë në emër të shkollës, ndërsa pjesa e cila është në emër të kooperativës të kalojë në emrin e saj.

**Fadil Gashi, kryesues:** A po pajtoheni që ta dërgojmë këtë lëndë në Drejtorinë për Kadastër e le të merren ata me shqyrtimin e lëndës në detaje edhe me na kthyer një raport pastaj. Ata e kanë juristin, gjeodetët, kadastrën, arkivin, prandaj ata duhet me na pasqyruar me ndonjë dokument. Po, urdhëro, Tunë?

**Tunë Deda:** Kryesues, nuk është ky rast i vetëm, ka shumë raste të këtij lloji, por unë pajtohem shumë me ty, që kjo të shkojë së pari në Gjeodezi me këqyr çka aty të meta, pastaj me dërguar në kuvend. Unë se di as kuvendi që mund të sjell ndonjë vendim, përpos që në fund të fundit me pasur rrugë ligjore, se nuk e di a ka të drejtë komuna për një ndryshim që është bërë para 30 apo 40 vite me vendim për këmbim. Pajtohem me vendimin e juaj, që të shkojë njëherë së pari në gjeodezi, pastaj të vij njëherë në komitet muajin e ardhshëm edhe ne me dërguar në kuvend çka mundet me nxjerr.

**-Komiteti për Politikë dhe Financa, pas shqyrtimit të kërkesës së parashtruar nga znj. Stanka Bogiqeviq, me 6 vota PËR, rekomandoi që kërkesa të kalojë për shqyrtim në Drejtorinë për Kadastër, Gjeodezi dhe Pronësi.**

## **Kërkesa 2.**

Kërkesë e parashtruar nga HANDIKOS, kryetarja Vjollca Preka, me anë të së cilës kërkojnë sigurimin e një objekti për aktivitetet dhe nevojat e tyre, një zyre 20m<sup>2</sup>, një sallë për takime dhe trajnime të ndryshme 25m<sup>2</sup> dhe një depo për mjete ortopedike dhe sanitare 20m<sup>2</sup>. Gjithashtu kërkojnë që të përkrahen vazhdimisht për plotësimin e kushteve dhe të drejtat e personave me aftësi të kufizuara të cilët janë mbi 450 anëtarë.

**Fadil Gashi, kryesues:** Unë personalisht jam për. Urdhëro, Tunë?

**Tunë Deda:** Po, kryesues, e pash kërkesën edhe është kërkesë shumë me vend.

Është mirë të ju dilet në ndihmë sepse është kategori e veçantë, dhe numri i anëtarëve bukur i madh. Komuna i ka disa zyra që i ka të parapara me i dhënë me qira edhe me sjell një vendim në kuvend për me ja dhënë këtyre.

**Komiteti për Politikë dhe Financa, pas shqyrtimit të kërkesës së parashtruar nga**



**HANDIKOS për sigurimin e një objekti për plotësimin e nevojave të tyre, me 6 vota PËR, rekomandoi që kërkesa të dërgohet për shqyrtim në Zyrën e Kryetarit dhe në Drejtorinë për Administratë.**

**Kërkesa 3.**

Kërkesë e parashtruar nga Alush Asanaj nga fshati Gllarevë, i cili me anë të kësaj kërkesë, kërkon që t'i jepet në shfrytëzim një pjesë prej 3 ari nga parcela me Nr. P-71010034-01074-1, pronë shoqërore e Komunës së Klinës e cila gjendet në rrugën “Abedin Rexha” pa numër. Gjithashtu, thekson se prona në fjalë gjendet afër shtëpisë së tij dhe se planifikon të ndërtojë një objekt për zhvillimin e një biznesi bazuar në kushtet ndërtimore dhe lejen e dhënë ashtu siç përcaktohet me ligj.

**Fadil Gashi, kryesues:** Kush është për?

**Komiteti për Politikë dhe Financa, pas shqyrtimit të kërkesës së parashtruar nga Alush Asanaj, me 6 vota PËR, rekomandoi që kërkesa të dërgohet për shqyrtim në Zyrën e Kryetarit, ku do të veprohet sipas Ligjit Nr.06./L-092 dhe Rregullores (QRK) Nr. 09/2020 për përcaktimin e procedurave të dhënies në shfrytëzim dhe këmbim të pronës së paluajtshme të komunës.**

**Pika 8. Të ndryshme.**

**Fadil Gashi, kryesues:** A ka dikush? Atëherë, faleminderit shumë për pjesëmarrje dhe angazhim!

**Procesmbajtësja,  
Monika Palushi**

**KRYESUESI,  
Fadil Gashi**



**Komuna e Klinës**

**Zyra e kryetarit të Komunës**

01Nr. \_\_\_\_\_ 2024

**Klinë, dt.**

**PROCESVERBAL**

**Nga takimi i kryetarit të Komunës, z. Zenun Elezaj me qytetarë, mbajtur me datë 25. 06. 2024 në ora 10:00 në Sallën e Kuvendit të Komunës.**

Mbledhjen e hapi kryesuesi i Kuvendit z. Fadil Gashi i cili uroj mirëseardhje të gjithë të pranishmëve në takimin e parë më qytetarë të kryetarit të Komunës, z. Zenun Elezaj.

Kryetari Elezaj në vazhdim tha se në pika të shkurtra do të bëjë një përmbledhje të punëve dhe rrjedhjes së parasë publike për këtë 6 mujorin e parë të vitit 2024.

z. Zenun Elezaj, kryetari i Komunës: Ne kemi marrë buxhetin e aprovuar nga Kuvendi i Komunës i cili për vitin 2024 është në vlerë prej 14 milion e 648 mijë e 717 euro. Po jap disa shifra se si kemi ecur me implementimin e kësaj shume. Kategoria paga dhe mëditje është 7 milion e 936 mijë e 857 euro. Nga kjo shume kemi arritur që të shpenzojmë 3 milion e 436 mijë e 934 euro ose 43.93%. Kategori tjetër e rëndësishme është kategoria e projekteve kapitale që në total është e paraparë për këtë vit në vlerë prej 4 milion e 649 mijë e 27 euro dhe prej kësaj shumë janë shpenzuar deri me tani 1 milion e 662 mijë e 223 euro ose 35.75%. Mallra dhe shpenzime, vlera e buxhetit të aprovuar për këtë kategori ekonomike është 1 milion e 742 mijë e 648 euro, ku nga kjo vlerë janë shpenzuar 855 mijë e 614 euro ose 49.1%.

Kryetari Elezaj tregoj edhe për vlerat e shpenzuara në kategoritë e tjera në detaje duke e përmbledhur me grandet që vijnë nga qeveria e që janë 13 milion e 212 mijë e 457 euro dhe që janë shpenzuar 6 milion e 670 mijë e 233 euro. Ndërsa nga të hyrat vetanake të aprovuara 1 milion e 436 mijë e 260 euro janë shpenzuar 324 mijë e 403 euro ose 22.59% tha kryetari Zenun Elezaj. Foli edhe për mjetet e bartura dhe shpenzimet e tyre ku tha se në këtë pjesë ka pas procedura që kanë marrë kohë pasi që ende nuk është marrë aprovimi nga ministria e financave.

“Totali i shpenzimit të buxhetit deri me tani është 42.15 % ndërsa për informim , të hyrat e grumbulluara deri me tani janë 751 mijë e 100 euro dhe edhe pse ende nuk ka përfunduar 6 mujori i parë janë grumbulluar mbi 50% e të hyrave të planifikuara.” e përfundoj fjalën e tij kryetari Zenun Elezaj sa i përket shpenzimit të buxhetit.

Kryetari i Komunës foli edhe për procedurat e prokurimit dhe tha:”Kemi realizuar 58 kontrata prokurimi deri me tani me një sukses të kënaqshëm. Pothuajse e kemi përfunduar vitin buxhetor në lidhje me lidhjen e kontratave. Përgjithësisht mund të them se ky vit shoqërohet me një realizim të

mirë sepse kemi arritur që një pjesë të kontratave të i lidhim me kohë dhe ecuria e dinamikës po ece mirë. Një projekt që do të doja ta theksoi është ai i fundërruesit të ujit dhe ecuria është në nivel të mirë. Duke e pas parasysh nevojën e madhe të qytetarëve për ujë të pijshëm kemi bërë presion tek kompania që ky projekt të përfundoj sa më shpejt. Kontrata ka mbulesë dhe është e paraparë deri në fund të vitit. Përveç kësaj janë edhe disa kontrata të tjera. Projekti i fshatrave lindore të komunës për furnizim me ujë. Projekt i CDI i realizuar dhe tani menaxhohet komplet nga “Hidrodrini” dhe CDI. Janë disa probleme sipas informatave që kam se kompania “Hidrodrini” ka disa pengesa me KEDS në lidhje me largimin e një largpërçuesit. Në pjesën e Budisalcit është i njëjti projekt i ardhur nga CDI ku kam informata se është lëshuar uji , është mbush baseni me ujë dhe tani nisë faza e kycjes së qytetarëve. Kompania “Hidrodrini” do të vazhdoj me montimin e orëve matëse. Një fond është ndarë nga niveli qendror për kycjen e ekonomive në ujësjellës edhe për pjesën e Budisalcit edhe për pjesën e Gllareves ku do të jua mundësoj kycjen pa pagesë në ujësjellës.” tha kryetari Elezaj duke jua dhënë fjalën qytetarëve prezent për bashkëbisedim.

z. Shaban Kuqi, Jashanicë: Janë dy lagje “Veselaj” dhe ”Kuqi”. Kemi mbetur pa rrugë. Kemi qenë tek kryetari na ka premtuar. Janë 150 metra të pa asfaltuara që ka ngel projekti në gjysmë. Po ashtu kemi kërkuar edhe të shtrohet me zhavorr rruga për tek varrezat. Për ujë mos të flasim fare , herë ka herë s’ka fare. Ne i kemi shtëpitë mbi “Shpat”.

z. Zenun Elezaj, kryetar: Nuk e di që ka ndonjë rrugë pa shtruar në Jashanicë. Më kujtohet kur ju keni qenë tek unë. Më pastaj kam dalë në fshat kam prit që del dikush dhe më orienton por nuk ka dalë askush dhe as nuk kam parë rrugë të pashtuar. Sidoqoftë ne do të dalim prapë dhe do të shohim se ku është ajo rrugë e pashtuar. Asnjë rrugë nuk ka mbet pa shtruar , edhe e juaja do të shtrohet.

z. Shaban Kuqi: Kanë mbet rrugicat pa shtruar.

z. Fehmi Geci: Përshëndetje. Jemi bashkë këtu me banorë të lagjes në rrugën “Azem Desku”. Rruga deri në 2013 ka qenë e kalueshme por në këtë vit ka ndërhy komuna dhe e ka bërë të pa kalueshme. Në zonë urbane me u krijua ky defekt nuk është normale. Konsiderojmë që kryetari i ka këshilltarët e vet, drejtorët dhe do të duhet të jenë më efikas. Kemi pasur një kërkesë ku kësaj kërkesë i është përgjigjur drejtorja e urbanizmit ku na kanë thënë se ajo pjesë i takon “Infrakosit” dhe s’kanë të të drejt të ndërhyjnë. Ne e dimë që të gjitha kërkesat që vijnë në kuvend komunal dhe që i i involvon edhe subjektet e tjera, kuvendoi komunal do të duhej të i shtyj tutje. Mungesa e vullnetit të drejtorisë së urbanizmit për ta takuar përfaqësuesin e “Infrakosit” bazuar në kërkesën tonë për të zhvilluar procedurë për shpallje interes të vecantë të asaj pjese dhe kalimin e saj në pronësi të komunës. “Infrakosi” Pas kërkesës sonë e ka dërguar në Komunë ku ka kërkuar lirimin e pronës së uzurpuar. Pavarësisht prej kësaj Komuna nuk ka marrë asnjë veprim për lirim të asaj prone. Ne kërkojmë që të zbatoni afatet ligjore karshi përgjegjësive që keni. Rruga në kushte dimri nuk funksionon. Shpesh kemi raste kur kërcënohemi edhe me rrezik në komunikacion pasi që ajo rrugë lidhet direkt me rrugën kryesore dhe ka rrezik të krijohet ndonjë aksident fatal. Nuk është projekt shumë i madh që donë angazhim të veçantë, mund të i bashkëngjitet edhe ndonjë projekti tjetër. Ligji jua lejon. Kërkojmë që rrugën tonë ta trajtoni me rishikim të buxhetit.

z. Zenun Elezaj, kryetar: Sigurisht kërkesa e juaj është shqyrtuar. Ne kemi dalë në teren. Kjo rrugë është e vitit 2013 kur unë skam qenë kryetar komune. Kërkesës suaj ju jam përgjigjur dhe ju kam treguar që aty duhet ndërtuar një muri mbrojtës. Ju kam tregu në telefon gjithashtu se jemi në kontraktim të një kompanie projektuese për këtë rast. Pra, është e nevojshme që të hartohet një projekt për atë rrugë. Brenda muaji do ta hartojmë projektin dhe do ta kemi edhe buxhetin edhe gjitha të tjerat.

z. Hysen Ymeri: Përshëndetje. Unë kaloj rrugës “Martirët e Postaselit” ku kjo rrugë nuk është e shtruar. Është dashtë të shtrohet për hir të martirëve. Publikisht e them se kryetari i komunës nuk është fajtor aspak por ata rreth tij. Ata premtojnë e premtojnë dhe i fshehin ato premtime. Kërkesa e fundit është nga vëllai im. Kjo rrugë është në rrugën për në Gurakoc pasi të kalohet kisha katolike, 135 metra. Sikur mos ta kishte emrin “Martirët e Postaselit” nuk do të ankoheja. Ju bëj thirrje të gjitha partive që të bashkohen dhe përkrahin kryetarin në punët e tij të mira. Ata që e rrethojnë kryetarin nuk po i kryejnë punët qysh duhet, të isha unë kryetar do ti shkarkoja të gjithë.

z. Zenun Elezaj, kryetar: E di që është ajo rrugë. Me sa kam informata ka pasur pak probleme rreth pronësisë. Këtë vit ajo rrugë do të shtrohet sepse s’ka rrugë në qytet pa shtruar.

z. Lekë Gashi: Përshëndetje. Nuk e di nëse mund të bëjë hajr apo dëm nëse po flas por unë do të i them ato që kam për ti thënë. Sa e pash unë fshati Dobërdol nuk është përmendur askund as në kornizën afatmesme. Të investohet në Binq e të mos investohet në Dobërdol është e pa imagjinuar. Kanalizimi në Dobërdol nuk ka përfunduar. Rrugët e dëmtuara nga kompanitë e ndryshme që kanë bërë ndërtimin e rrjetit të ujësjellësit gjithashtu janë shumë të dukshme. Në fshatin Dobërdol nuk ka përfituar askush nga ndarja e serave. Jam i bindur që secili që ka marr një serë ka pas dike të vetin që ja ka mundësuar. Dobërdoli nuk ka ndriçim publik gjithashtu. Kërkoj që të aktivizohet zyra e gjendjes civile në Ujmir si dhe rregullimin e fushës sportive në Ujmir. Po ashtu dëshiroj të pyes , pengesat që po vendosen në rrugë me çfarë ligji a kriteri vendosen.

z. Zenun Elezaj, kryetar: Ne edhe në debatin publik për kornizën afatmesme që kemi pasur në Ujmir, kemi marrë disa kërkesa. Për pak ditë do të instalohet ndriçimi publik, do të rregullohen varrezat. Me sa di që unë para dy viteve kemi shtruar të gjitha rrugicat në fshat dhe gjithashtu kanalizimin e ujërave të zeza. Nëse ka kërkesa për rrugë të reja ta bëjë dikush në emër të fshatit një kërkesë dhe ne do ta shqyrtojmë. Në lidhje me serat , ju tregoj që vitin e kaluar kemi ndarë 100 sera ndërsa kanë qenë mbi 200 aplikacione. E kemi rritë buxhetin dhe të gjithë që kanë aplikuar kanë marrë sera. Më vjen mirë për interesimin e qytetarëve për sera. Problemet e ndarjeve do të mundohemi të i minimizojmë por jua them se ndikimi im është minimal, nuk përzihem në atë drejtim.

z. Lekë Gashi: Nuk thash që ka rrugicë të pa shtruar, thash që kompanitë i kanë dëmtuar rrugët. Kanalizimi është instaluar dhe kryer me mjete vetanake , investime të vet banorëve.

z. Zenun Elezaj, kryetar: Kur kam ardhur në fshat nuk ka pas nevojë për kanalizim por nëse ndërkohë del nevoja atëherë do ta veprojme gjithsesi.

z. Frrok Palushi, Kryshevë e madhe: Kam një kërkesë për ndriçimin e rrugës në fshat.



z. Zenun Elezaj, kryetar: Është e pamundur që të gjitha fshatrat e komunës të mbulohen përnjëherë me rrjetin e ndriçimit. Do të instalohet edhe në Kryshevë të madhe patjetër.

z. Lekë (pa prezantim), Dresnik: Kam problemin e ujësjellësit dhe askush nuk merret me atë punë. Sot kam qenë të drejtori dhe më tha se mos eja më për këtë punë. S'di me çfarë të drejte më thotë ashtu derisa unë shkoj në emër të fshatit. Ju lutem që të na trajtoni edhe ne sikurse të gjithë të tjerët dhe të kemi ujë. Një problem tjetër është se kapakët e pusëve të kanalizimeve janë vjedhur apo s'di çka dhe kanë mbetur të hapura duke rrezikuar që të bije ndonjëri brenda. Ju lutem gjithashtu që të përdorni autoritetin dhe të merrni masa të rregullohen këto probleme.

z. Zenun Elezaj, kryetar: Furnizimi me ujë në atë pjesë prej fillmi të Dresnikut ka vështirësi. Kohëve të fundit kompania regjionale i menaxhon kompanitë në komuna. Nëse ka ndonjë buxhet për ujësjellës nuk vjen fare në komunë por shkon direkt në kompaninë rajonale. Ne vjet kemi hy në bashkëfinancim dhe kemi instaluar një gyp me qëllim të rritjes së presionit të ujit dhe të furnizoheni më mirë ju në Dresnik. Unë do të interesohem personalisht që ta takoj drejtorinë e "Hidrodrinit" dhe të ju japim një zgjidhje.

Këtu edhe përfundon takimi i kryetarit me qytetarë të komunës.

Procesmbajtës:

Skënder Behramaj

Kryetari:

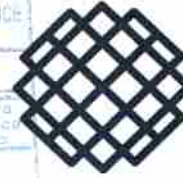
Zenun Elezaj



REPUBLIKA E KOSOVËS - REPUBLIKA KOSOVA - REPUBLIC OF KOSOVO  
ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT  
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE I NATIONAL AUDIT OFFICE

19-06-2024

Nr. Prot. Br. Prot. Proc. No.	Nr. Faqeve Ds. Stranice Nr. Pages
04 47 886	1



Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo

Zyra Kombëtare e Auditimit  
Nacionalna Kancelarija Revizije  
National Audit Office

Per:	Glauk Konjufca, Kryetarin e Kuvendit të Republikës së Kosovës Zenun Elezaj , Kryetar i Komunës së Klinës Fadil Gashi, Kryetarin e Kuvendit Komunal të Komunës së Klinës
Kopje elektronike:	Hykmete Bajrami, Kryetare e KMFP Armend Muja, Kryetar i KBPT
Nga:	Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme e Republikës së Kosovës
SUBJEKTI:	Raporti i auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore të Komunës së Klinës për vitin 2023.

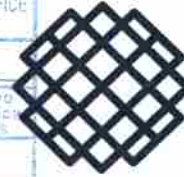
Nr. Zyrës:	Ext:	Data: 19.06.2024
------------	------	------------------

Data	Zyra e Pranimi	Komentet/Veprimet	Inicialet	Afati
		<p>Bashkangjitur mund të gjeni Raportin e auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore të Komunës së Klinës për vitin 2023.</p> <p>Sipas nenit 23, pika 5 të Ligjit nr. 05/L-055 për Auditorin e Përgjithshëm dhe Zyrën Kombëtare të Auditimit, brenda 30 ditësh nga dita e pranimi të raportit final të auditimit, çdo institucion i audituar është i obliguar ta dorëzoj një Plan Veprimi ku përcakton se si do t'i adresoj rekomandimet e dhëna në raport.</p>		




Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo

REPUBLIKA E KOSOVËS / REPUBLIC OF KOSOVO ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
DATE/PRILIDITJE: ZYRA PËR SHËRIMIN E SHËRIMIT DITË/RECEIVED: ZYRA		19-06-2024	
Nomen. Org. Org. Acctn. Org. Unit	Shif. Klasif. Klasif. Code	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	Nr.faqeve Br. Stranica No. Pages
04	47	886	1



Zyra Kombëtare e Auditimit  
Nacionalna Kancelarija Revizije  
National Audit Office

Za:	Glauk Konjufca, Predsednik Skupštine Republike Kosovo Zenun Elezaj, Predsednik Opštine Fadil Gashi, Predsednik Skupštine opštine
Elektronski primerak:	Hykmete Bajrami, Predsednik KNJF Armend Muja, Predsednik KBRT
Od:	Vlora Spanca, Generalna Revizorka Republike Kosovo 
PREDMET:	Izveštaj o reviziji godišnjih finansijskih izveštaja za 2023 godinu.

Br. Kancelarije: No. de bureau:	Ext: Poste:	Datum: 19.06.2024
------------------------------------	----------------	-------------------

Datum	Prijemna kancelarija	Komentari/Radnje	Inicijali	Rok
		<p>U prilogu možete pronaći Izveštaj revizije za godišnje finansijske izveštaje za 2023 godinu.</p> <p>Prema članu 23, stav 5 Zakona br. 05/L-055 o Generalnom Revizoru i Nacionalnom Kancelariju Revizije, svaka revidirana institucija je obavezna da u roku od 30 od dana prijema završnog izveštaja podnese Akcioni Plan u kojem se određuje kako će adresirati preporuke koje su date u izveštaju.</p>		



Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit  
Nacionalna Kancelarija Revizije  
National Audit Office

## RAPORTI I AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TË KOMUNËS SË KLINËS PËR VITIN 2023

Raporti i nënshkruar nga  
Vlora Spanca,  
Auditore e Përgjithshme

Prishtinë, maj 2024



## 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 Klinës për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023, 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 pamodifikuar për pasqyrat financiare vjetore

Ne i kemi audituar pasqyrat financiare vjetore të Komunës së Klinës (KK), 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 2023.

Sipas opinionit tonë, Pasqyrat Financiare Vjetore të Komunës së Klinës, 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.

## Baza për opinion

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 tjera relevante për auditimin e PFV-ve të organizatave buxhetore, ZKA 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 Klinës 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

- B1 Komisioni i vlerësimit nuk e kishte bërë vlerësimin e aplikacioneve të fermerëve sipas kritereve të shpallura me thirrje publike.
- B2 Për pagesat në vlerë prej 189,179€ nuk ishin respektuar hapat për procedim të pagesave.
- B3 Mospagesa e obligimeve brenda afatit ligjor 30 ditë.

*Më gjerësisht shih nënkapitullin 2.1 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 Klinës.

### Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë

Menaxhmenti i Komunës së Klinës është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare të Komunës së Klinës 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 Klinës 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 opinionimi mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të Komunës së Klinës.
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave të kontabilitetit të përdorura dhe arsyeshmërinë e vlerësimeve të kontabilitetit dhe shpalosjet e ndërlydhura të bëra nga menaxhmenti.
- Vlerësojmë prezantimin e përgjithshëm, strukturën dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare, përfshirë shpalosjet, për t'u siguruar se pasqyrat financiare paraqesin transaksionet dhe ngjarjet themelore në mënyrë të drejtë dhe të saktë.

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

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



## 2 Gjetjet dhe rekomandimet<sup>4</sup>

Gjatë auditimit, ne kemi vërejtur fusha ku nevojiten përmirësime të dukshme, rreth menaxhimit financiar dhe Kontrollit. Dobësi evidente janë vërejtur në fusha të rëndësishme financiare si: keq klasifikim e shpenzimeve, vlerësimi i aplikacioneve të fermerëve në kundërshtim me thirrjen publike, vonesa në pagesën e faturave, të cilat janë paraqitur më poshtë për shqyrtimin tuaj në formë të gjetjeve dhe rekomandimeve. Këto gjetje dhe rekomandime kanë për qëllim të bëjnë korigjimin e nevojshëm të informacionit financiar të paraqitur në pasqyrat financiare, duke përfshirë shpalosjet në formë të shënimeve shpjeguese dhe të përmirësojnë kontrollet e brendshme lidhur me raportimin financiar dhe pajtueshmërinë me autoritetet në lidhje me menaxhimin e fondeve të sektorit publik. Ne do t'i përcjellim (shqyrtojmë) këto rekomandime gjatë auditimit të vitit të ardhshëm. Ky raport ka rezultuar me tetë (8) rekomandime, prej tyre dy (2) janë rekomandime të reja, pesë (5) të përsëritura dhe një (1) pjesërisht i përsëritur.

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

## 2.1 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

### Çështja B1 - Mosvlerësimi i aplikacioneve të fermerëve sipas kritereve të përcaktuar me thirrje publike

#### Gjetja

Sipas dy Thirrjeve Publike për subvencionimin e fermerëve me Makina mbjellëse për misër (11,985€) dhe me Makina mbjellëse për grur (12,190€), midis tjerash kërkohej që përfituesi të jetë banor i komunës, të posedojë sipërfaqe të tokës, të këtë traktor, të jetë i gatshëm që të marrë pjesë me 30 % të kostos në mekanizëm bujqësor, përparësi do të kenë fermerët të cilët në tri vitet e fundit nuk kanë përfitua ndonjë projekt nga komuna dhe donatorët në bashkëpunim me komunën, të mos jetë përfitues më shumë se një projekt brenda vitit dhe nuk mund të jetë përfitues më shumë se një anëtarë i bashkësisë familjare.

Gjatë shqyrtimit të procesit të vlerësimit të dy thirrjeve publike për subvencionimin e fermerëve me Makina mbjellëse, kemi vërejtur se komisioni i vlerësimit në formularin e poentimit ka përdorë kritere të cilat nuk kanë qenë të përfshira në asnjërën prej Thirrjeve Publike si: numri i anëtarëve familjar, statusi i punësimit, gjendja ekonomike, ndarja në zonë rurale dhe urbane, posedimi i bunarit.

Kjo ka ndodhur si pasojë e mosrespektimit të kritereve të shpalljes publike nga ana e komisionit vlerësues.

#### Ndikimi

Subvencionimi i fermerëve duke përdorur kritere të cila nuk kanë qenë të shpallura në thirrje mund ta dëmton transparencën pasi që janë përdorur kritere që nuk kanë qenë të shpallura në Thirrjet Publike, për të cilat aplikuesit nuk kanë qenë të njoftuar.

#### Rekomandimi B1

Kryetari duhet të sigurojë se komisioni i vlerësimit do ta bëjë vlerësimin e aplikacioneve të fermerëve në pajtim me kriteret e përcaktuara me Thirrje Publike.

### Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

### Çështja B2 - Mosrespektim i hapave për procedimin e pagesave sipas kërkesës së Rregullës Financiare

#### Gjetja

Neni 22 i Rregullës Financiare Nr.01/2013/MF - Shpenzimi i parave publike, përcakton hapat për procedimin e pagesave, ku fillimisht bëhet Kërkesa për blerje, lëshohet urdhërblerja, bëhet pranimi i mallit/shërbimit, pastaj Operatori Ekonomik sjellë faturën për pagesë.

Nga 24 mostrat e testuara si pjesë e testimeve substanciale në kategorinë mallra dhe shërbime kemi vërejt se në nëntë (9) raste në vlerë 189,179€, nuk janë respektuar hapat për procedimin e pagesave, ku fillimisht është bërë pranimi i mallit dhe shërbimet/furnizimet dhe fatura pastaj është lëshuar zotimi dhe urdhërblerja.

Kjo ishte si pasojë e dështimit të kontrolleve nga zyra e financave dhe prokurimit pasi që zyrtari zotues dhe zyra e prokurimit nuk i kishin respektuar hapat për procedim të pagesave sipas rregullës financiare.

- Ndikimi** Mos respektimi i hapave për procedimin e pagesave mund të shkakton rritjen e obligimeve komunale ndaj operatorëve ekonomik.
- Rekomandimi B2** Kryetari duhet të sigurojë se janë forcuar kontrollet e brendshme në procesin e ekzekutimit të pagesave. Procedimi i pagesave duhet të bëhet sipas kronologjisë së ngjarjeve dhe në pajtim të plotë me hapat e përcaktuar me rregullën financiare për shpenzimin e parave publike.

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

**Çështja B3 - Vonesa në pagesën e faturave**

- Gjetja** Neni 39.1 i Ligjit të Menaxhimit të Financave Publike dhe Përgjegjësit parasheh se "ZKF i organizatës buxhetore është përgjegjës për të siguruar që çdo faturë e vlefshme dhe kërkesë për pagim për mallra dhe shërbimet e furnizuara dhe/ose punët e realizuara për organizatën buxhetore të paguhen brenda tridhjetë (30) ditëve kalendarike pas pranimit të faturës ose kërkesës për pagim nga organizata përkatëse buxhetore".

Në katër (4) raste në vlerë 19,997€, kemi vërejtur se komuna nuk i kishte kryer obligimet financiare brenda afatit prej 30 ditësh. Vonesat ishin deri në tre muaj nga data e pranimit të faturës.

Mos pagesa e obligimeve me kohë, ka ndodhur për shkak të hyrjes në obligime financiare pa pasur mjete buxhetore të planifikuara dhe mangësive në menaxhimin e obligimeve.

- Ndikimi** Vonesat në kryerjen e obligimeve mund t'i shkaktojnë kosto shtesë komunës për shkak se ajo mund të përballlet me padi ku përveç vlerës së faturës duhet t'i paguaj kostot shtesë përfshirë kamatën, interesin dhe shpenzimet gjyqësore.
- Rekomandimi B3** Kryetari duhet të përmirësojë menaxhimin e fondeve për të siguruar që obligimet financiare kryhen në kohë dhe brenda afatit prej 30 ditëve, duke përfshirë hartimin e një analize të hollësishme buxhetore për të shmangur vonesat në pagesat e faturave.

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



## 2.2 Çështjet tjera të menaxhimit financiar dhe të pajtueshmërisë

### 2.2.1 Të hyrat

Të hyrat e realizuara nga Komuna e Klinës në vitin 2023 në total ishin 1,385,801€. Ato kanë të bëjnë me të hyrat nga tatimi në pronë, të hyrat nga lejet e ndërtimit, taksat administrative, të hyrat nga veprimtaritë biznesore, të hyrat nga qiraja etj. Përveç të hyrave të realizuara nga Komuna të cilat janë paraqitur në tabelën e mëposhtme, Komuna ka pranuar edhe të hyra indirekte që janë realizuar nga niveli qendror (gjobat e gjykatave dhe dënimet e trafikut) në vlerë totale prej 411,942€.

#### Çështja C1 - Mangësi në bazën e të dhënave të tatimpaguesve në pronë

**Gjetja** Ligji Nr.06/L-005 për Tatimin në Pronën e Paluajtshme, Neni 12, thekson se komuna ka përgjegjësi për regjistrim dhe menaxhim të të dhënave të tatimit në pronë në regjistrat e tatimit në pronë ashtu siç përcaktohet në aktin nënligjor.

Nga auditimi i të dhënave të tatimit në pronë për vitin 2022, ishin identifikuar 528 tatimpagues të objekteve të cilët në bazë të data bazë ju mungonte numri personal të cilët në bazë të emrave, mbiemrave dhe emrit të prindit, mund të jenë potencialisht përfitues të disa hershëm nga zbritja e lejuar ligjore. Nga ky numër për vitin 2023 komuna kishte arritur që 123 tatimpagues t'i identifikonte dhe regjistronte e me numër personal.

Kjo ka ndodhur si rrjedhojë e kontrolleve jo të duhura dhe monitorimit të sektorit të tatimit në pronë për të bërë verifikimin e të gjithë tatimpaguesve të objekteve me numrit personal.

**Ndikimi** Mungesa e të dhënave në data bazë për numrat personal të tatimpaguesve mund të ndikojë në përfitim të paligjshëm të disa hershëm të tatimpaguesve, të zbritjes së lejuar për vendbanim parësor.

**Rekomandimi C1** Kryetari duhet të ndërmerr veprimet e nevojshme për të siguruar që baza e të dhënave të tatimit në pronë plotësohet me të gjithë numrat personal të tatimpaguesve, ashtu që të mundësohet verifikimi i të gjitha rasteve potenciale që mund të hasen me përfitim të disahershëm për vendbanim parësor.

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



## 2.2.2 Mallrat dhe shërbimet dhe komunalitë

Buxheti final për mallra dhe shërbime dhe komunalitë në vitin 2023, ishte 2,017,996€, prej tyre ishin shpenzuar 1,952,127€. Ato kanë të bëjnë kryesisht me shpenzimet për derivate, riparim dhe mirëmbajtje, furnizim me lëndë djegës, komunalitë etj.

### Çështja A1 - Mungesa e dokumenteve që ndërlidhen me kërkesat e përshtatshmërisë në platformën elektronike të prokurimit publik

**Gjetja** Pika 47.16 e Rregullores nr.001/2022 për Prokurimin Publik parasheh se "Verifikimi i përshtatshmërisë dhe kualifikimeve të ofertuesve, bëhet përmes Letrës standarde B47 Kërkese për sqarimin e tenderit/aplikacionit përmes platformës elektronike".

Kemi vërejt se dokumentet e kërkuara sipas kërkesave të përshtatshmërisë për fituesin e kontratës siç janë vërtetimi nga gjykata kompetente, vërtetimi i ATK-së nuk ishin vendosur në platformën elektronike të e-prokurimit. Rastet janë vërejtur te 13 kontrata.

Kjo ka ndodhur, pasi që zyra e prokurimit kishte kërkuar nga fituesit e kontratave që dokumentet në fjalë të dorëzohen në formë origjinale në zyrën e prokurimit në komunë, e jo në platformën elektronike.

**Ndikimi** Mungesa e dokumenteve të përshtatshmërisë në platformën elektronike ndikon në mosrespektimin e transparencës në procesin e prokurimit dhe në mos marrjen e informatave në mënyrë elektronike nga përdoruesit e lejuar.

**Rekomandimi A1** Kryetari duhet të shtojë kontrollet tek zyra e prokurimit për të siguruar se të gjitha dokumentet e kërkuar ngarkohen në platformën elektronike të prokurimit publik.

### Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

#### Çështja A2 - Regjistrat e menaxhimit të kontratave jo përmes platformës së e-prokurimit

**Gjetja** Paragrafi 70.24.f. i Rregullores nr.001/2022 për Prokurimin Publik parasheh 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".

Menaxheret e kontratave/ projekteve nuk kanë mbajtur dhe arkivuar përmes sistemit elektronik të prokurimit publik menaxhimin e kontratave dhe vlerësimin e performancës të kontraktuesve.

Kjo ka ndodhur si rezultat i kontrolleve jo të duhura nga ana e menaxherëve të projekteve që menaxhimin e kontratave dhe vlerësimin e performancës ta bëjë përmes platformës së e-prokurimit.

**Ndikimi** Mosmbajtja dhe arkivimi i kontratave përmes sistemit të prokurimit publik mund të ndikoj në një menaxhim jo efektiv 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 A2** Kryetari duhet të kërkojë nga të gjithë menaxherët e projekteve për të

siguruar që menaxhimi i kontratave do të mbahet dhe arkivohet përmes sistemit elektronik të prokurimit publik.

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

### 2.2.3 Investimet kapitale

Buxheti final për investime kapitale në vitin 2023, ishte 5,652,958€, prej tyre ishin shpenzuar 4,911,241€. Ato kanë të bëjnë kryesisht me rregullimin e infrastrukturës rrugore, ndërtimin e kanalizimeve, ndërtimin e objekteve etj.

#### Çështja B4 - Keqklasifikim i shpenzimeve

- Gjetja** Neni 18, paragrafi 3 i Rregullës Financiare Nr.01/2013/MF për Shpenzimin e Parasë Publike, parasheh se "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-të duhet t'i aplikojnë.
- Komuna kishte bërë keq klasifikime të shpenzimeve, ku nga kategoria ekonomike investime kapitale kishte paguar 30,000€, që për nga natyra i takojnë subvencioneve dhe tansfereve. Shpenzimet e paguara kanë të bëjë me furnizim me material ndërtimor për komunitete dhe ndërtimin e shtëpive për raste sociale.
- Kjo ka ndodhur si pasojë e planifikimit të gabuar të shpenzimeve gjatë hartimit të buxhetit nga ana e Komunës dhe aprovimit të buxhetit nga Ministria e Financave.
- Ndikimi** Klasifikimi jo adekuat i shpenzimeve ndikon në mbivlerësim/nënvlerësim të shpenzimeve në kategori të ndryshme si dhe prezantim jo të saktë të shpenzimeve në PVF.
- Rekomandimi B4** Kryetari duhet të sigurojë se shpenzimet planifikohen dhe realizohen konform kategorive ekonomike adekuate, për të mundësuar raportimin e drejtë të tyre sipas standardeve të kontabilitetit të sektorit publik në përputhje me planin kontabël.

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

## 2.2.4 Të arkëtueshmet

Komuna në vitin 2023 ka shpалosur në RVF llogaritë e arkëtueshme në vlerë 3,740,688€.

### Çështja B5 - Dobësi në menaxhimin e llogarive të arkëtueshme

**Gjetja** Neni 26 Ligji nr.06/L-005 Për tatimin në pronë e paluajtshme përcakton se Komuna, Ministria e Financave dhe organet kompetente përbaruese kanë autoritetin dhe kompetencat për të mbledhur detyrimet tatimore të papaguara që kalojnë shumën e 10€. Po ashtu në Aktvendimet për ushtrimin e veprimtarisë afariste apo profesionale përcaktohet se pagesa e ngarkesës së caktuar bëhet në dy këste: Kësti i parë bëhet deri më 15.06 të vitit aktual, ndërsa Kësti i dytë bëhet deri më 15.12 të vitit aktual.

Edhe përkundër faktit se gjatë vitit 2023 komuna kishte ndërmarrë veprime për mbledhjen e borxheve duke dërguar njoftime përfundimtar tek borxhlinjtë Llogaritë e arkëtueshme në total krahasuar me vitin paraprak (3,199,211€), janë rritur në 3,740,688€, me diferencë 541,477€ apo rreth 17%. Rritja më e madhe ka ndodhur te tatimi në pronë si dhe tek taksat për ushtrimin e veprimtarisë.

Dobësitë e identifikuara lidhur me llogaritë e arkëtueshme janë për shkak të kontrolleve të brendshme jo efektive në menaxhimin përkatësisht arkëtimin e tyre.

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

**Rekomandimi B5** Kryetari i Komunës duhet të sigurojë se zyrtarët në departamentet përkatëse do të intensifikojnë veprimet dhe ndërmarrin të gjitha masat për mbledhjen e llogarive të arkëtueshme dhe zvogëlimin e trendit të tyre rritës ndër vite.

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



### 3 Informacion i përmbledhur për planifikimin dhe realizimin e buxhetit

Ne kemi marrë parasysh burimet e fondeve buxhetore, shpenzimin e fondeve dhe të ardhurave të mbledhura nga kategoritë ekonomike. Kjo është theksuar në tabelat e mëposhtme:

**Tabela 1. Shpenzimet sipas burimeve të fondeve buxhetore (në €)**

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final <sup>a</sup>	2023 Shpenzimet	2022 Shpenzimet	2021 Shpenzimet
<b>Burimet e fondeve</b>	<b>13,051,595</b>	<b>15,568,207</b>	<b>14,691,283</b>	<b>11,547,857</b>	<b>11,134,682</b>
Grante Qeveritare - Buxheti	11,677,821	12,337,344	12,048,247	9,910,436	10,065,557
Financimi përmes huamarrjes	0	0	0	97,023	23,911
Të bartura nga viti i kaluar	0	1,322,988	1,227,234	850,471	482,004
Të hyrat vetanake	1,373,774	1,373,774	951,375	663,127	542,080
Donacionet vendore	0	104,122	37,023	21,362	16,130
Donacionet e jashtme	0	429,979	427,403	5,438	5,000

Buxheti final në raport me buxhetin fillestar ishte rritur për 2,516,612€. Kjo rritje është rezultat i Vendimeve të Qeverisë, i bartjes së të hyrave vetjake nga viti paraprak, si dhe donacioneve.

Komuna ka shpenzuar rreth 94% të buxhetit final e cila paraqet një performancë të mirë buxhetore.

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

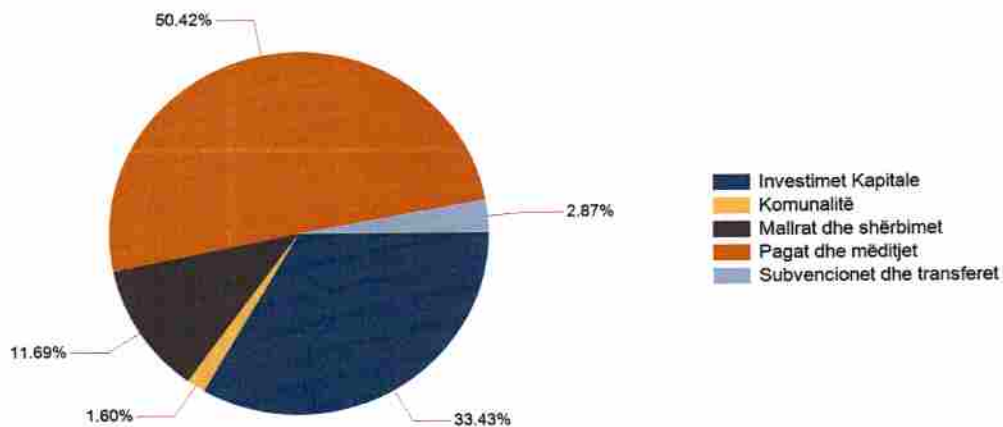
Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2023 Shpenzimet	2022 Shpenzimet	2021 Shpenzimet
<b>Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike</b>	<b>13,051,595</b>	<b>15,568,207</b>	<b>14,691,283</b>	<b>11,547,857</b>	<b>11,134,682</b>
Pagat dhe mëditjet	6,753,688	7,416,450	7,406,952	6,441,464	6,700,218
Mallrat dhe shërbimet	1,660,000	1,782,812	1,716,951	1,340,624	1,211,429
Komunalitë	200,000	235,184	235,176	166,972	179,399
Subvencionet dhe transferet	400,000	480,803	420,963	401,429	345,109
Investimet Kapitale	4,037,907	5,652,958	4,911,241	3,197,368	2,698,527



Shpjegimet për ndryshimet e buxhetit në kategoritë ekonomik janë dhënë më poshtë:  
 Buxheti final për paga dhe mëditje ishte rritur për 662,763€, krahasuar me buxhetin fillestar. Kjo rritje vjen nga Vendimet e Qeverisë së Kosovës në vlerë 659,524€ për realizimin e ligjit të ri të pagave, si dhe rritje prej 3,239€, nga granditë e donatorëve.  
 Buxheti final për mallra dhe shërbime ishte rritur për 122,812€. Kjo rritje ishte nga bartja e të hyrave vetjake të pa shpenzuara nga viti 2022.  
 Buxheti final për komunalitë ishte rritur për 35,184€. Kjo rritje është bërë nga të hyrat vetanake të bartura për mbulimin e obligimeve të pashlyera.  
 Buxheti final për subvencione ishte rritur për 80,803€, nga kjo vlerë: 55,884€, ishte rritje nga donacionet e brendshme (participimet e qytetarëve) si dhe rritje prej 24,919€, nga bartja e të hyrave vetjake të pa shpenzuara nga viti 2022.  
 Buxheti final për shpenzime kapitale krahasuar me buxhetin fillestar ishte rritur për 1,615,051€. Kjo rritje vjen si rezultat i bartjes së të hyrave vetjake të pa shpenzuar nga vitin 2022 për 1,140,073€, dhe rritje nga donacionet për 474,978€.

Mjetet e shpenzuara në vitin 2023, për Rimëkëmbjen Ekonomike ishin 8,172€, ato kryesisht ishin ndarë për shtesa në shëndetësi.

Grafiku 1. Shpenzimet sipas kategorive ekonomike për vitin 2023



Të hyrat vetjake të planifikuara për vitin 2023, ishin 1,373,774€, përderisa ishin realizuar 1,385,801€. Ato kanë të bëjnë me të hyrat nga tatimi në pronë, të hyrat nga lejet e ndërtimit, taksat administrative, të hyrat nga veprimtaritë biznesore, të hyrat nga qiraja etj. Po ashtu, komuna për vitin 2023, ka pranuar të hyra nga gjobat nga trafiku dhe gjobat e gjykatës në vlerë totale prej 411,942€. Këto të hyra nuk janë të përfshira në tabelën e mëposhtme për arsye se këto i planifikojnë dhe realizojnë ministritë e linjës.

Tabela 3. Të hyrat (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2023 Pranimet	2022 Pranimet	2021 Pranimet
<b>Totali i të hyrave</b>	<b>1,373,774</b>	<b>1,373,774</b>	<b>1,385,801</b>	<b>1,208,535</b>	<b>1,365,338</b>
Të hyrat tatimore	603,604	603,604	621,791	453,281	488,481
Të hyrat jo tatimore	770,170	770,170	764,010	755,254	876,857

## 4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për PFV-të të vitit 2022, kishte rezultuar me 12 rekomandime. Komuna kishte përgatitur Planin e Veprimit ku paraqitet mënyra se si do t'i zbatoj rekomandimet e dhëna. Raporti i auditimit i vitit 2022 ishte diskutuar në Asamblenë Komunale. Deri në fund të auditimit tonë, pesë (5) rekomandime janë zbatuar, një (1) ishte zbatuar pjesërisht, një (1) është i mbyllur dhe pesë (5) 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, shihni në Tabelën 4 (ose Tabelën e rekomandimeve).

Grafiku 2. Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak

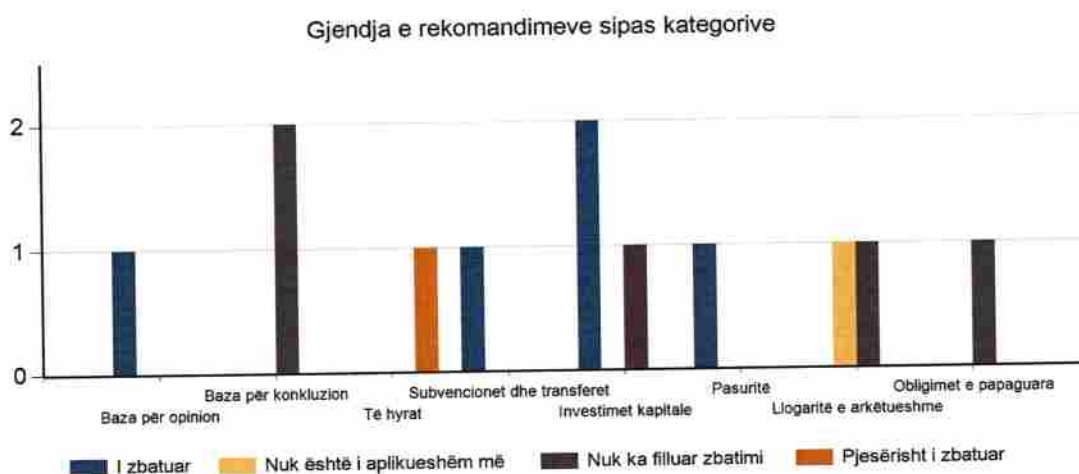


Tabela 4 Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak

Nr	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2022	Veprimet e ndërmarra	Statusi
1.	Baza për opinion	Kryetari duhet të siguroj se regjistri i pasurive është azhurnuar në mënyrë që i njëjti të përmban vetëm pasuritë në pronësi të komunës. Po ashtu, të siguroj se vlera e pasurisë e prezantuar në PFV-të e komunës është e saktë.	Komuna kishte ndërmarr veprime dhe i kishte larguar pasurit nga regjistri komunal duke i bartur tek përfituesit.	I zbatuar

2.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet të sigurojë se para se të bëhen shpalljet e thirrjeve publike për subvencionim të fermerëve, të bëhet një analizë e mirëfilltë e kriterëve në mënyrë që ato të shpallen dhe Komisionet e Vlerësimit të vlerësojnë aplikacionet me përpikëri të plotë kundrejt tyre.	Edhe në vitin 2023, kishte raste kur komisioni i vlerësimit të aplikacioneve të fermerëve gjatë vlerësimit kishte ndryshuar kriteret e vlerësimit. Kriteret e vendosura nga komisioni nuk ishin sikurse kriteret e parapara në thirrje publike.	Nuk ka filluar zbatim
3.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet të sigurojë se janë forcuar kontrollet e brendshme në procesin e ekzekutimit të pagesave. Procedimi i pagesave duhet të bëhet sipas kronologjisë së ngjarjeve dhe në pajtim të plotë me hapat e përcaktuar me rregullën financiare për shpenzimin e parave publike.	Kemi identifikuar raste të njëjta sikurse vitin e kaluar.	Nuk ka filluar zbatim
4.	Të hyrat	Kryetari duhet të ndërmerr veprimet e nevojshme për të siguruar që baza e të dhënave të tatimit në pronë plotësohet me të gjithë numrat personal të tatimpaguesve, ashtu që të mundësohet verifikimi i të gjitha rasteve potenciale që mund të hasen me përfitim të disahershëm për vendbanim parësor.	Rekomandimi është zbatuar pjesërisht dhe se ende vazhdojnë mangësitë për numrat personal të tatimpaguesve në sistemin protax.	Pjesërisht i zbatuar
5.	Subvencionet dhe transferet	Kryetari duhet të shtojë kontrollet për të siguruar se zyrtarët të cilët janë përfshirë në proceset e dhënies së subvencioneve të jenë të informuar mirë në lidhje me kërkesat e Rregullores, në mënyrë që të mos përsëriten lëshimet e sipërpërmendura dhe të aplikohet me përpikëri të plotë.	Komuna ka ndërmarrë masa sa i përket respektimit të kriterëve të Thirrjes Publike, dhe nuk kemi hasur në ndonjë çështje për tu raportuar.	I zbatuar
6.	Investimet kapitale	Kryetari duhet të sigurojë se shpenzimet planifikohen dhe realizohen konform kategorive ekonomike adekuate, për të mundësuar raportimin e drejtë të tyre sipas standardeve të kontabilitetit të sektorit publik në përputhje me planin kontabël.	Edhe gjatë vitit 2023, ishin bërë keqklasifikim i shpenzimeve.	Nuk ka filluar zbatim
7.	Investimet kapitale	Kryetari duhet të sigurojë se me rastin e emërimit të menaxherëve të kontratave, menjëherë pas nënshkrimit të kontratave, të nënshkruhet plani për menaxhimin e kontratave nga të dyja palët, në pajtim me kërkesat ligjore.	Nga testimi i mostrave tona ka dal se për gjitha kontratat ka plan të menaxhimit të kontratave.	I zbatuar



8.	Investimet kapitale	Kryetari duhet të sigurojë se drejtoritë përkatëse para nënshkrimit të kontratës të dakordohen në lidhje me vendosjen e planit dinamik të përfundimit të punëve, në mënyrë që të mos ketë vonesa.	Në mostrat tona nuk kemi hasur ndonjë çështje.	I zbatuar
9.	Pasuritë	Kryetari duhet të sigurojë që janë rishikuar regjistrat e pasurive në mënyrë që të evidentohen të gjitha pasuritë që janë të regjistruara si Investime në vijim e që janë të finalizuar si projekte dhe të pranuar teknikiht. Po ashtu, të bëhen ndryshimet në regjistrin kontabël, në mënyrë që atyre pasurive tu ndryshohet klasa dhe të aplikohet zhvlerësimi sipas normave të përcaktuara me rregullore.	Komuna ka zbatuar rekomandimin duke i regjistruar pasurit sipas kërkesave ligjore.	I zbatuar
10.	Llogaritë e arkëtueshme	Kryetari duhet të sigurojë se zyrtarët të ndërmarrin veprime për plotësimin e lëndëve të borxhlinjve, në mënyrë që të ketë dëshmi që ofrojnë siguri se shumatat e paraqitura të LLA janë të sakta.	Kuvendi Komunal kishte marr vendim për faljen e këtyre të arkëtueshmeve.	Nuk është i aplikueshëm më
11.	Llogaritë e arkëtueshme	Kryetari i Komunës duhet të sigurojë se zyrtarët në departamentet përkatëse do të intensifikojnë veprimet dhe ndërmarrin të gjitha masat për mbledhjen e llogarive të arkëtueshme dhe zvogëlimin e trendit të tyre rritës ndër vite.	Edhe pse entiteti kishte ndërmarrë veprime për mbledhjen e të arkëtueshmeve, gjatë vitit 2023 kishte vazhduar trendi në rritje për LL/A.	Nuk ka filluar zbatimin
12.	Obligimet e papaguara	Kryetari duhet të sigurojë që të gjitha faturat dhe obligimet të paguhen brenda afateve kohore ligjore me qëllim që mos të dëmtohet buxheti i komunës me kosto shtesë të përbarimit.	Nuk janë ndërmarr veprimet e nevojshme për adresimin e këtij rekomandimi.	Nuk ka filluar zbatimin

Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme



Agron Fetiu, Ndihmës Auditor i Përgjithshëm



Lavdim Maxhuni, Drejtor i Auditimit



Florim Beqiri, Udhëheqës i ekipit



Mexhit Ferati, Anëtar i ekipit



Muharrem Qyqalla, Anëtar i ekipit



## Shtojca I: Letër konfirmimi



REPUBLIKA E KOSOVËS  
REPUBLIC OF KOSOVO  
REPUBLIKA KOSOVO

www.komuna-klina.org

KOMUNA E KLINËS  
MUNICIPALITY OF KLINA  
OPSTINA KLINA



### LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2023 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 Klinës, për vitin 2023 (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 atëzet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

Z. Zenun Elezaj,

Kryetar i Komunës së Klinës,

Data:



## 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

#### Opinionit 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

- <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.







Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit  
Nacionalna Kancelarija Revizije  
National Audit Office

IZVEŠTAJA REVIZIJE O GODIŠNJIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA  
OPŠTINE KLINA ZA 2023. GODINU

Priština, maj 2024

## SADRŽAJ IZVEŠTAJA

- 1 Mišljenje revizije
- 2 Nalazi i preporuke
- 3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta
- 4 Napredak u sprovođenju preporuka

Dodatak I: Pismo potvrde

Dodatak II: Objašnjenje različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR i drugih delova Izveštaja o reviziji

# 1 Mišljenje revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja Opštine Klina za godinu koja se završava 31. decembra 2023. godine, u skladu sa Zakonom o Nacionalnoj Kancelariji Revizije Republike Kosova i Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Revizija je izvršena prvenstveno kako bi nam omogućila da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima i zaključak o usaglašenosti sa nadležnim organima.<sup>1</sup>

## Ne-modifikovano mišljenje u finansijskim izveštajima

Završili smo reviziju godišnjih finansijskih izveštaja Opštine Klina (OK), koji sadrže izveštaj o primanjima i uplatama u gotovini, izveštaj o izvršenju budžeta i beleške objašnjenja o finansijskim izveštajima, uključujući rezime značajnih računovodstvenih politika i ostale izveštaje<sup>2</sup>, za godinu koja se završila 31. decembra 2023.

Prema našem mišljenju, Godišnji finansijski izveštaji opštine Klina, predstavljaju istinitu i realnu sliku u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor, prema računovodstvu zasnovanom na gotovini.

## Osnova za mišljenje

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'. U skladu sa ONISA-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od revidiranog subjekta. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za mišljenje.

## Zaključak o usklađenosti

Izvršili smo reviziju da li su naknadni procesi i transakcije u skladu sa utvrđenim revizorskim kriterijumima koji proizilaze iz zakona koji se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

Prema našem mišljenju, pored uticaja pitanja opisanih u odeljku Osnova za zaključak o usklađenosti, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta Opštine Klina bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa određenim kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakonodavstva primenljivog na subjekat revizije u kontekstu upotrebe finansijskih

sredstava.

### **Osnova za Zaključak o usklađenosti**

- B1 Komisija za ocenjivanje nije ocenila prijave poljoprivrednika po kriterijumima raspisanim putem javnog poziva.
- B2 Za uplate u iznosu od 189,179 €, nisu ispoštovani koraci za obradu plaćanja.
- B3 Neplaćanje obaveza u zakonskom roku od 30 dana.

*Opširnije pogledajte potpoglavlje 2.1 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti*

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'. U skladu sa ONISA-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od revidiranog subjekta. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za zaključak.

### **Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa o godišnjim finansijskim izveštajima**

Predsednik Opštine odgovoran je za pripremu i realnu prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva u Javnom Sektoru - Finansijsko Izveštavanje zasnovano na Računovodstvu Gotovine. Takođe, Predsednik Opštine odgovoran je za uspostavljanje unutrašnjih kontrola, za koje utvrdi da su neophodne kako bi se omogućilo sastavljanje finansijskih izveštaja, bez pogrešnog prikazivanja materijalnih izveštaja izazvanih bilo prevarom ili greškom. To uključuje ispunjavanje zahteva koji proizilaze iz Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti (sa dopunama i izmenama) i Uredba br. 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju Budžetskih Organizacija.

Predsednik Opštine je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad postupkom finansijskog izveštavanja Opštine Klina.

### **Odgovornosti Menadžmenta o Usklađenosti**

Menadžment Opštine Klina je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih sredstava Opštine Klina u skladu sa Zakonom o upravljanju javnim finansijama i odgovornošću i svim ostalim važećim pravilima i propisima.<sup>3</sup>

### **Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI**

Naši ciljevi su da pružimo razumno uverenje da finansijski izveštaji u celini ne sadrže



materijalno značajne pogreške, bilo zbog prevare ili greške, i da izdajemo/izradimo revizorski izveštaj koji uključuje naše mišljenje. Razumna sigurnost je visoki stepen sigurnosti međutim ne garantuje da će revizija koja se vrši u skladu sa MSVIR uvek identifikovati materijalno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešna prikazivanja se mogu pojaviti usled prevare ili greške a smatraju se materijalnim ukoliko, pojedinačno ili u grupi, razumno očekuje da utiču u ekonomskim odlukama korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Naš cilj je takođe da izrazimo revizorsko mišljenje o usklađenosti relevantnih vlasti Opštine Klina sa svim primenljivim politikama Opštine Klina, pravilima i propisima u vezi sa korišćenjem finansijskih resursa revidiranog subjekta.

Kao deo revizije u skladu sa Zakonom o NKR i ISSAI, vršimo profesionalnu presudu i održavamo profesionalni skepticizam tokom cele revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenimo rizike od materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja finansijskih izveštaja, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji odgovaraju na te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbedimo osnovu za naše mišljenje. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Identifikujemo i procenimo rizike neusklađenosti sa vlastima, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji su odgovorni za te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da pruže osnovu za naš zaključak o usklađenosti sa vlastima. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Osiguramo da razumemo unutrašnju kontrolu relevantnu za reviziju, radi izrade revizorskih postupaka koji su prikladni, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efektivnosti interne kontrole Opštine Klina .
- Procenimo prikladnost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih otkrivanja izvršene od strane menadžmenta.
- Procenimo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, da bi se osigurali da finansijski izveštaji prikazuju transakcije i osnovne događaje realno i tačno.

Između ostalog, komuniciramo sa menadžmentom i odgovornima za upravljanje, i u vezi sa obimom i vremenom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje identifikujemo tokom revizije.

Od pitanja koja su preneti menadžmentu, identifikujemo ona pitanja koja su bila najrelevantnija u reviziji finansijskih izveštaja tekućeg perioda i koja se smatraju ključnim revizorskim pitanjima. Izveštaj revizije objavljuje se na veb stranici NKR-a, sa izuzetkom informacija koje su klasifikovane kao osetljive ili zbog drugih zakonskih i administrativnih zabrana, u skladu sa važećim zakonodavstvom.

## 2 Nalazi i preporuke<sup>4</sup>

Tokom revizije, primetili smo oblasti gde su potrebna značajna poboljšanja, oko finansijskog upravljanja i kontrole. Evidentne slabosti su uočene u važnim finansijskim oblastima kao što su: pogrešna klasifikacija rashoda, procena prijava poljoprivrednika u suprotnosti sa javnim pozivom, kašnjenja u plaćanju faktura, koji su predstavljeni u nastavku na razmatranje u vidu nalaza i preporuke. Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše neophodnu korekciju finansijskih informacija predstavljenih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanja u obliku napomena sa objašnjenjima, i da poboljšaju unutrašnje kontrole u vezi sa finansijskim izveštavanjem i usaglašenošću sa ovlašćenjima u vezi sa upravljanjem javnim sredstvima.. Mi ćemo pratiti ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa osam (8) preporuka, od kojih su dva (2) nove, pet (5) ponovljene i jedna (1) delimično ponovljena.

Dok za status preporuka iz prethodne godine i nivo njihovog sprovođenja, vidi poglavlje 4.

### 2.1 Pitanja koja utiču na zaključenje usklađenosti

**Pitanje B1 - Ne procenjivanje prijava poljoprivrednika po kriterijumima utvrđenim javnim pozivom**

**Nalaz**

Prema dva Javna poziva za subvencionisanje poljoprivrednika sa mašinama za sejanje kukuruza (11.985 €) i mašinama za sejanje pšenice (12.190 €), između ostalog, zahtevalo se da korisnik bude stanovnik opštine, da poseduje zemljište, j traktor, da bude spreman da učestvuje sa 30% rashoda u poljoprivrednom mehanizmu, prioritet će imati poljoprivrednici koji u poslednje tri godine nisu imali koristi od bilo kog projekta opštine i donatora u saradnji sa opštinom, da ne budu korisnici više od jednog projekta u toku godine i ne može biti korisnik više od jednog člana porodične zajednice.

Prilikom ispitivanja procesa ocenjivanja dva javna poziva za subvencionisanje poljoprivrednika sejalicama, primetili smo da je komisija za ocenjivanje u obrascu za bodovanje koristila kriterijume koji nisu obuhvaćeni nijednim javnim pozivom kao što su: broj članova porodice, zaposlenost status, ekonomska situacija, ruralna i urbana podela, vlasništvo bunara.

Do toga je došlo kao rezultat nepoštovanja kriterijuma javnog poziva od strane komisije za ocenjivanje.

**Uticaj**

Subvencionisanje poljoprivrednika po kriterijumima koji nisu objavljeni u pozivu može štetiti transparentnosti jer su korišćeni

kriterijumi koji nisu objavljeni na javnim pozivima, a za koje podnosioci prijava nisu obavješteni.

**Preporuka B1** Predsedavajući mora da obezbedi da će komisija za ocenjivanje ocenjivati prijave poljoprivrednika u skladu sa kriterijumima definisanim javnim pozivom.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

**Pitanje B2 – Nepoštovanje koraka za obradu plaćanja u skladu sa Finansijskim pravilom**

**Nalaz** Član 22 Finansijskog pravila br. 01/2013/MF – Trošenje javnog novca, definiše korake za proces plaćanja, gde se prvo podnosi zahtev za kupovinu, izdaje se nalog za kupovinu, vrši se prijem robe/usluge, a zatim ekonomski operater donosi račun za plaćanje.

Od 24 uzorka testiranih kao deo supstancijalnog testiranja u kategoriji roba i usluga, primetili smo da u devet (9) slučajeva u iznosu od 189,179 € nisu ispoštovani koraci za obradu plaćanja, gde su robe i usluge/nabavke su prvo prihvaćeni i faktura se zatim izdaje zalogom i nalogom za kupovinu.

Ovo je bilo kao rezultat neuspeha kontrola od strane kancelarije za finansije i nabavke pošto službenik za ugovaranje i kancelarija za nabavke nisu poštovali korake za obradu isplata u skladu sa finansijskim pravilom.

**Uticaj** Nepoštovanje koraka za obradu plaćanja može dovesti do povećanja opštinskih obaveza prema ekonomskim operaterima.

**Preporuka B2** Predsednik mora da obezbedi da su unutrašnje kontrole ojačane u procesu izvršenja plaćanja. Uplate moraju biti obrađene prema hronologiji događaja i u punoj saglasnosti sa koracima definisanim finansijskim pravilom za trošenje javnog novca.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

**Pitanje B3 – Zakašnjenje u naplati računa**

**Nalaz** Član 39.1 Zakona o upravljanju javnim finansijama i odgovornosti predviđa da je „finansijski direktor budžetske organizacije odgovoran da obezbedi da se svi važeći računi i zahtevi za plaćanje za isporučenu robu i usluge i/ili radove za budžetsku organizaciju isplate u roku od trideset godina. (30) kalendarskih dana nakon prijema računa ili zahteva za plaćanje od relevantne budžetske organizacije”.

U četiri (4) slučaja u iznosu od 19,997€, primetili smo da opština



nije ispunila svoje finansijske obaveze u roku od 30 dana. Kašnjenja su bila do tri meseca od dana prijema računa.

Neplaćanje obaveza na vreme, nastalo zbog stupanja u finansijske obaveze bez planiranih budžetskih sredstava i nedostataka u upravljanju obavezama.

**Uticaj**

Kašnjenje u izvršavanju obaveza može prouzrokovati dodatne rashode opštini jer se može suočiti sa tužbama gde pored vrednosti fakture mora platiti i dodatne rashode uključujući kamatu, kamatu i sudske rashode.

**Preporuka B3**

Predsednik treba da poboljša upravljanje sredstvima kako bi osigurao da se finansijske obaveze izmire na vreme iu roku od 30 dana, uključujući izradu detaljne analize budžeta kako bi se izbegla kašnjenja u plaćanju računa.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

## 2.2 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

### 2.2.1 Prihodi

Prihodi koje je opština Klina ostvarila u 2022. godini iznosili su 1,385,801€. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, prihode od građevinskih dozvola, administrativne takse, prihode od poslovnih aktivnosti, prihode od zakupnine itd. Pored prihoda koje je opština ostvarila, koji su prikazani u tabeli ispod, opština je primila i indirektno prihode koji su ostvareni sa centralnog nivoa (sudske kazne, šumske kazne i saobraćajne kazne) u ukupnoj vrednosti od 411,942€.

#### Pitanje C1 - Nedostaci u bazi podataka o obveznicima poreza na imovinu

**Nalaz** Zakon br. 06/L-005 o porezu na imovinu, član 12, navodi da je opština odgovorna za evidentiranje i upravljanje podacima o porezu na imovinu u registrima poreza na imovinu kao što je definisano podzakonskim aktom.

Iz revizije podataka o porezu na imovinu za 2022. godinu identifikovano je 528 poreskih obveznika objekata čiji je matični broj nedostajao na osnovni datum koji bi na osnovu imena, prezimena i imena roditelja potencijalno mogli biti korisnici nekih ranijih od dozvoljeni zakonski odbitak. Od ovog broja za 2023. godinu opština je uspjela da identifikuje i registruje 123 poreskih obveznika sa matičnim brojem.

Do toga je došlo kao rezultat neodgovarajućih kontrola i praćenja sektora poreza na imovinu radi verifikacije svih poreskih obveznika zgrada sa sopstvenim brojem.

**Uticaj** Nedostatak podataka o osnovnim datumima za lične brojeve poreskih obveznika može uticati na nezakonitu korist nekih ranijih poreskih obveznika, odbitak dozvoljen za primarno prebivalište.

**Preporuka C1** Predsednik mora preduzeti neophodne radnje kako bi osigurao da baza podataka poreza na imovinu bude popunjena svim sopstvenim brojevima poreskih obveznika, kako bi se omogućila provera svih potencijalnih slučajeva na koje se može susresti privremene pogodnosti za primarno prebivalište.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

## 2.2.2 Robe i usluge i komunalije

Završni budžet za robe i usluge i opštinu u 2023. godini iznosio je 2.017.996 €, od čega je potrošeno 1.952.127€. Oni se uglavnom odnose na rashode za gorivo, popravke i održavanje, snabdevanje gorivom, komunalije itd.

### Pitanje A1 - Nedostatak dokumenata koji se odnose na uslove podobnosti u elektronskoj platformi javnih nabavki

**Nalaz** Tačka 47.16 Uredbe br. 001/2022 za javne nabavke predviđa da se „Provera podobnosti i kvalifikacija ponuđača vrši putem standardnog pisma B47 Zahtev za pojašnjenje ponude/prijave putem elektronske platforme“.

Primitili smo da dokumenti koji se zahtevaju u skladu sa uslovima podobnosti za pobjednika ugovora, kao što je provera od strane nadležnog suda, overa od strane PAK-a, nisu postavljeni na elektronskoj platformi za e-nabavke. Slučajevi su posmatrani u 13 ugovora.

Do toga je došlo nakon što je kancelarija za nabavke zahtevala od pobjednika ugovora da se predmetna dokumentacija u originalnom obliku dostavi opštinskoj kancelariji za nabavke, a ne elektronskoj platformi.

**Uticao** Nedostatak dokumenata o podobnosti na elektronskoj platformi utiče na nedostatak transparentnosti u procesu nabavke i nemogućnost dobijanja informacija elektronskim putem od ovlašćenih korisnika.

**Preporuka A1** Predsednik treba da poveća kontrole u kancelariji za nabavke kako bi osigurao da se sva tražena dokumenta učitaju na elektronsku platformu javnih nabavki.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

### Pitanje A2 - Evidencija upravljanja ugovorima ne putem platforme e-nabavke

**Nalaz** Stav 70.24.f. Uredbe br. 001/2022 o javnim nabavkama predviđa da „Menadžer ugovora obezbeđuje da se sve evidencije o upravljanju ugovorima pripremaju, čuvaju i arhiviraju u modulu za upravljanje ugovorima u elektronskom sistemu nabavki“.

Menadžera ugovora/projekta nisu održavali i arhivirali kroz elektronski sistem javnih nabavki upravljanje ugovorima i ocenjivanje učinka izvođača.

Do toga je došlo kao rezultat neodgovarajućih kontrola od strane projektnih menadžera da upravljaju ugovorima i vrše procenu učinka putem platforme za e-nabavke.

**Uticaj** Ne održavanje i arhiviranje ugovora kroz sistem javnih nabavki može uticati na neefikasno upravljanje ugovorima i ne pruža dovoljno mogućnosti menadžmentu da dobije blagovremene informacije u vezi sa napretkom i izvršenjem ugovora.

**Preporuka A2** Predsednik treba da zahteva od svih projektnih menadžera da obezbede da se upravljanje ugovorima održava i arhivira kroz elektronski sistem javnih nabavki.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**



## 2.2.3 Kapitalne investicije

Završni budžet za kapitalne investicije u 2023. godini iznosio je 5,652,958 €, od čega je potrošeno 4,911,241€. One se uglavnom odnose na uređenje putne infrastrukture, izgradnju kanalizacije, izgradnju objekata itd.

### Pitanje B4 - Pogrešna klasifikacija rashoda

<b>Nalaz</b>	<p>Član 18, stav 3 Finansijskog pravila br. 01/2013/MF o trošenju javnog novca, predviđa da „Rashodi treba da imaju adekvatne kodove, određene Administrativnim uputstvom o planu računovodstva. U računovodstvenom planu Trezora definisane su odgovarajuće kodove i kategorije rashoda koje OB moraju primeniti.</p> <p>Opština je pogrešno klasifikovala rashode, gde je platila 30.000 € iz ekonomske kategorije kapitalnih investicija, koji po prirodi spadaju u subvencije i transfere. Plaćeni rashodi se odnose na nabavku građevinskog materijala za zajednice i izgradnju kuća za društvene prilike.</p> <p>Do toga je došlo kao rezultat pogrešnog planiranja rashoda tokom izrade budžeta od strane opštine i usvajanja budžeta od strane Ministarstva finansija.</p>
<b>Uticaj</b>	<p>Neadekvatna klasifikacija rashoda utiče na precenjivanje/potcenjivanje rashoda u različitim kategorijama, kao i na netačno prikazivanje rashoda u GFI.</p>
<b>Preporuka B4</b>	<p>Predsednik mora osigurati da se rashodi planiraju i realizuju u skladu sa adekvatnim ekonomskim kategorijama, kako bi se omogućilo njihovo fer izveštavanje prema računovodstvenim standardima javnog sektora u skladu sa računovodstvenim planom.</p> <p><b>Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)</b></p>

## 2.2.4 Računi potraživanja

Opština je 2023. godine na računima GFI prikazala računa potraživanja u iznosu od 3,740,688 €.

### Pitanje B5 – Slabosti u upravljanju računa potraživanja

**Nalaz** član 26 Zakon br. 06/L-005 o porezu na nepokretnosti predviđa da opština, Ministarstvo finansija i nadležni izvršni organi imaju ovlašćenja da naplate neplaćene poreske obaveze koje prelaze iznos od 10 €. Takođe, u Odlukama o obavljanju poslovne ili profesionalne delatnosti, utvrđeno je da se plaćanje navedenog tereta vrši u dve rate: prva rata se plaća do 15.06. tekuće godine, dok se druga rata plaća do 15.12. tekuće godine.

Uprkos činjenici da je opština tokom 2023. godine preduzela radnje za naplatu dugova slanjem završnih obaveštenja dužnicima, ukupna potraživanja u odnosu na prethodnu godinu (3,199,211€), porasla su na 3,740,688€, sa razlikom od 541,477€ ili oko 17% . Najveći rast je zabeležen kod poreza na imovinu kao i poreza za obavljanje delatnosti.

Identifikovane slabosti u vezi sa potraživanjima su posledica neefikasnih unutrašnjih kontrola u njihovom upravljanju i naplati.

**Uticaoj** Nedostatak naplate izračunatih prihoda na vreme utiče na nivo prikupljenih sredstava za opštinski budžet i negativno se odražava na finansiranje i realizaciju projekata iz sopstvenih prihoda.

**Preporuka B5** Predsednik opštine mora da obezbedi da će službenici u relevantnim odeljenjima intenzivirati radnje i preduzeti sve mere za naplatu potraživanja i smanjenje njihovog trenda rasta tokom godina.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

### 3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

Uzeli smo u obzir izvore budžetskih sredstava, utrošak sredstava i prikupljene prihode po ekonomskim kategorijama. Ovo je istaknuto u sledećim tabelama:

Tabela 1. Troškovi prema izvorima budžetskih fondova (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet <sup>5</sup>	2023 Troškovi	2022 Troškovi	2021 Troškovi
Izvori fondova	13,051,595	15,568,207	14,691,283	11,547,857	11,134,682
Grant Vlade – Budžet	11,677,821	12,337,344	12,048,247	9,910,436	10,065,557
Finansiranje putem zaduživanja	0	0	0	97,023	23,911
Prenete iz prethodne godine	0	1,322,988	1,227,234	850,471	482,004
Sopstveni prihodi	1,373,774	1,373,774	951,375	663,127	542,080
Unutrašnje donacije	0	104,122	37,023	21,362	16,130
Spoljne donacije	0	429,979	427,403	5,438	5,000

Završni budžet u odnosu na početni budžet je povećan za 2,516,612 €. Ovo povećanje je rezultat odluka Vlade, prenosa sopstvenih prihoda iz prethodne godine, kao i donacija.

Opština je potrošila oko 94% završnog budžeta, što predstavlja dobar učinak budžeta.

Tabela 2. Potrošnja fondova prema ekonomskim kategorijama (u €)

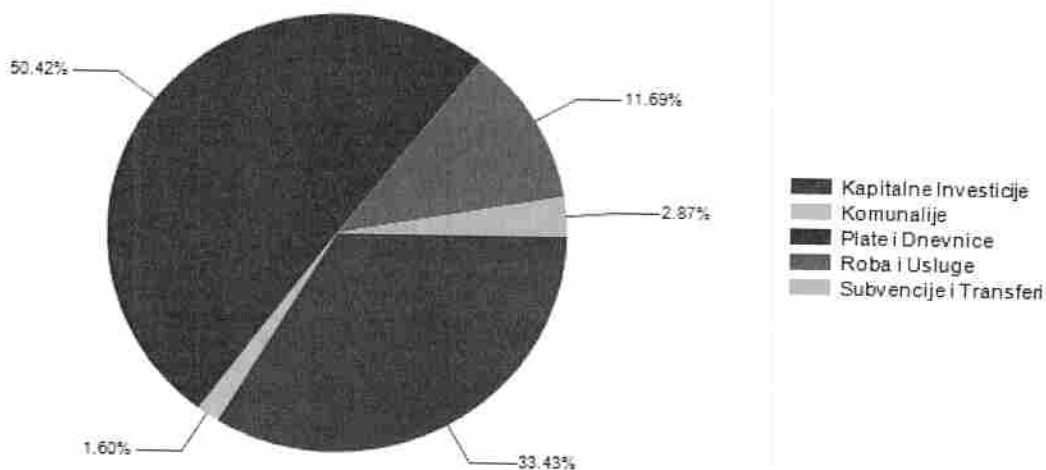
Opis	Početni budžet	Završni budžet	2023 Troškovi	2022 Troškovi	2021 Troškovi
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	13,051,595	15,568,207	14,691,283	11,547,857	11,134,682
Plate i Dnevnice	6,753,688	7,416,450	7,406,952	6,441,464	6,700,218
Roba i Usluge	1,660,000	1,782,812	1,716,951	1,340,624	1,211,429
Komunalije	200,000	235,184	235,176	166,972	179,399
Subvencije i Transferi	400,000	480,803	420,963	401,429	345,109
Kapitalne Investicije	4,037,907	5,652,958	4,911,241	3,197,368	2,698,527

Objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama su data u nastavku:



Završni budžet za plate i dnevnice je povećan za 662,763 €, u poređenju sa početnim budžetom. Ovo povećanje dolazi od odluka Vlade Kosova u iznosu od 659,524€ za sprovođenje novog zakona o platama, kao i povećanje od 3,239 €, od granta donatora. Završni budžet za robu i usluge je povećan na 122,812€. Ovo povećanje je rezultat prenosa nepotrošenih sopstvenih prihoda iz 2022. Završni budžet opštine je povećan za 35,184 €. Ovo povećanje je napravljeno od sopstvenih prihoda prenetih za pokrivanje neizmerenih obaveza. Konačni budžet za subvencije je povećan za 80,803€, od ove vrednosti: 55,884 € je povećanje od internih donacija (učešće građana) kao i povećanje od 24,919 €, od prenošenja neutrošenih sopstvenih prihoda iz 2022.godina. Završni budžet za kapitalne rashode u poređenju sa početnim budžetom je povećan za 1,615,051 €. Ovo povećanje dolazi kao rezultat prenosa nepotrošenih sopstvenih prihoda iz 2022. godine za 1.140.073 € i povećanja od donacija za 474.978 €.

Sredstva potrošena u 2023. godini za ekonomski preporod su 8.172 €, uglavnom su opredeljena za zdravstvene dodatke.



Planirani sopstveni prihodi za 2023. godinu iznosili su 1.373.774 €, dok je ostvareno 1.385.801 €. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, prihode od građevinskih dozvola, administrativne takse, prihode od poslovnih aktivnosti, prihode od zakupnine itd. Takođe, za 2023. godinu opština je primila prihode od saobraćajnih kazni i sudskih kazni u ukupnom iznosu od 411.942 €. Ovi prihodi nisu uključeni u donju tabelu jer ih planiraju i realizuju resorna ministarstva.

Tabela 3. Prihodi (u €)



ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT - NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE - NATIONAL AUDIT OFFICE

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2023 Prijemi	2022 Prijemi	2021 Prijemi
<b>Ukupno prihodi</b>	<b>1,373,774</b>	<b>1,373,774</b>	<b>1,440,250</b>	<b>1,208,535</b>	<b>1,365,338</b>
Poreski prihodi	603,604	603,604	621,791	453,281	488,481
Neporeski prihodi	770,170	770,170	818,459	755,254	876,857

## 4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj revizije za GFI za 2022.godine rezultirao je sa 12 preporuka. Opština je pripremila Akcioni plan, koji predstavlja način na koji će implementirati date preporuke. U Skupštini opštine razmatran je revizorski izveštaj za 2022. godinu. Do kraja naše revizije, pet (5) preporuka je sprovedeno, jedna (1) je delimično sprovedena, jedna (1) je zatvorena i pet (5) preporuka još uvek nije sprovedeno, kao što je prikazano na grafikonu 2, ispod. Za potpuniji opis preporuka i načina na koji su one adresirane, pogledajte Tabelu 4 (ili Tabelu preporuka).

Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

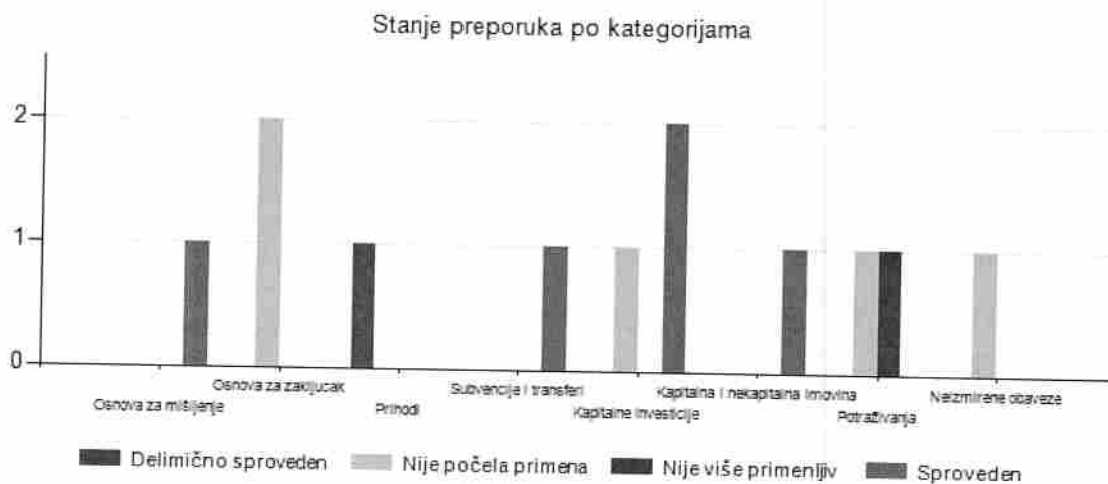


Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 2022 godine	Preduzete akcije	Status
1.	Osnova za mišljenje	Predsednik mora osigurati da se registar imovine ažurira tako da sadrži samo imovinu u vlasništvu opštine. Takođe, da obezbedi da vrednost imovine prikazane u GFI opštine bude tačna.	Opština je preduzela mere i uklonila imovinu sa opštinskog registra, prenevši je na korisnike.	Implementirano
2.	Osnova za zaključak	Predsednik mora da obezbedi da se pre raspisivanja javnih poziva za subvencije poljoprivrednika izvrši odgovarajuća analiza kriterijuma kako bi se oni objavili, a komisije za ocenjivanje temeljno procenile prijave u odnosu na njih.	Takođe tokom 2023. godine bilo slučajeva da je komisija za ocenjivanje prijava poljoprivrednika tokom evaluacije promenila kriterijume za ocenjivanje. Kriterijumi koje je utvrdila komisija nisu bili isti kao	Implementacija nije počela

			kriterijumi predviđeni javnim pozivom.	
3.	Osnova za zaključak	Predsednik mora da obezbedi da su unutrašnje kontrole ojačane u procesu izvršenja plaćanja. Uplate moraju biti obrađene prema hronologiji događaja i u punoj saglasnosti sa koracima definisanim finansijskim pravilom za trošenje javnog novca.	Identifikovali smo iste slučajeve kao i prošle godine.	Implementacija nije počela
4.	Prihod	Predsednik mora preduzeti neophodne radnje kako bi osigurao da baza podataka poreza na imovinu bude popunjena svim sopstvenim brojevima poreskih obveznika, kako bi se omogućila provera svih potencijalnih slučajeva na koje se može susresti privremene pogodnosti za primarno prebivalište.	Preporuka je delimično sprovedena i još uvek postoje nedostaci u matičnim brojevima poreskih obveznika u Protax sistemu.	Delimično sprovedeno
5.	Subvencije i transferi	Predsednik treba da poveća kontrole kako bi se osiguralo da službenici koji su uključeni u procese dodele subvencija budu dobro informisani o zahtevima Uredbe, kako se gore navedeni propusti ne bi ponavljali i da se ona s punom preciznošću primenjuje.	Opština je preduzela mere da poštuje kriterijume Javnog poziva i nismo naišli na pitanja vredno pažnje.	Implementirano
6.	Kapitalne investicije	Predsednik mora osigurati da se rashodi planiraju i realizuju u skladu sa adekvatnim ekonomskim kategorijama, kako bi se omogućilo njihovo fer izveštavanje prema računovodstvenim standardima javnog sektora u skladu sa računovodstvenim planom.	Čak i tokom 2023. godine troškovi su pogrešno klasifikovani.	Implementacija nije počela
7.	Kapitalne investicije	Predsednik mora da obezbedi da prilikom imenovanja menadžera ugovora, odmah nakon potpisivanja ugovora, plan upravljanja ugovorom potpišu obe strane, u skladu sa zakonskim zahtevima.	Iz testiranja naših uzoraka pokazalo se da postoji plan upravljanja ugovorom za sve ugovore.	Implementirano
8.	Kapitalne investicije	Predsednik mora da obezbedi da se nadležna odelenja pre	Nismo naišli na probleme u našim	Implementirano

		potpisivanja ugovora dogovore o izradi dinamičkog plana za završetak radova, kako ne bi došlo do kašnjenja.	uzorcima.	
9.	Imovina	Predsednik mora osigurati da se registri imovine pregledaju kako bi se evidentirala sva imovina koja je registrovana kao investicije u budućnosti i koja je završena kao projekti i tehnički prihvaćena. Takođe, potrebno je izvršiti izmene u računovodstvenom registru, tako da se menja klasa tih sredstava i primenjuje amortizacija po normativima utvrđenim propisom.	Opština je sprovela preporuku tako što je evidentirala imovinu u skladu sa zakonskim zahtevima.	Implementirano
10.	Računi potraživanja	Predsedavajući mora da obezbedi da službenici preduzmu mere za kompletiranje dosijea dužnika tako da postoje dokazi koji pružaju garanciju da su iznosi RP dostavljeni tačni.	Skupština opštine je odlučila da oprostí ova potraživanja.	Više nije primenljivo
11.	Računi potraživanja	Predsednik opštine mora da obezbedi da će službenici u relevantnim odeljenjima intenzivirati radnje i preduzeti sve mere za naplatu potraživanja i smanjenje njihovog trenda rasta tokom godina.	Iako je entitet preduzeo radnje za naplatu potraživanja, tokom 2023. godine nastavljen je trend povećanja R/P.	Implementacija nije počela
12.	Neizmerene obaveze	Predsednik mora osigurati da se sve fakture i obaveze plate u zakonskim rokovima kako ne bi oštetio opštinski budžet dodatnim troškovima izvršenja.	Neophodne radnje za obraćanje ove preporuke nisu preduzete.	Implementacija nije počela

Ovaj Izveštaj je prevod sa originalne verzije na albanskom jeziku. U slučaju nedoslednosti prevladava verzija na albanskom jeziku.



Vlora Spanca, Generalna Revizorka

Agron Fetiu, Pomoćnik Generalnog Revizora

Lavdim Maxhuni, Direktor revizije

Florim Beqiri, Vođa tima

Mexhit Ferati, Član tima

Muharrem Qyqalla, Član tima

## Dodatak I: Pismo potvrde



REPUBLIKA E KOSOVËS  
REPUBLIC OF KOSOVO  
REPUBLIKA KOSOVO

KOMUNA E KLINËS  
MUNICIPALITY OF KLINA  
OPŠTINA KLINA



www.komuna-klina.org

### LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2023 dhe për zbatimin e rekomandimeve.

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

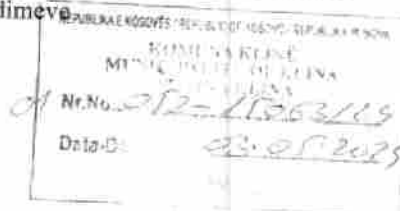
Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Komunës së Klinës, për vitin 2023 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

Z. Zenun Elezaj,

Kryetar i Komunës së Klinës,

Data:



## Dodatak II: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR i drugih delova Godišnjeg Izveštaja

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima<sup>5</sup> treba da sadrži jasnu izjavu mišljenja koja se odnosi na finansijske izveštaje, na osnovu zaključaka izvedenih iz dokaza dobijenih tokom revizije. Kada se revizija vrši i radi procene usaglašenosti sa drugim zakonima i propisima, revizori imaju dodatnu odgovornost da izveštavaju o usklađenosti sa vlastima<sup>6</sup>, što rezultira zaključkom o usklađenosti.

U cilju utvrđenja da li je mišljenje o finansijskim izveštajima modifikovano ili nije modifikovano, revizor treba da obezbedi da rezultati revizije uključuju otkriveni ne materijalni ili otvorene druge nepravilne izjave proširene ili jedan (ili više) moguće pretpostavljenom u slučaju ograničenja delokruga.

Pogrešno prikazivanje je razlika između prijavljenog iznosa, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja artikla finansijskog izveštaja i količine, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja koja zahteva da artikal bude u skladu sa primenljivim okvirom finansijskog izveštavanja. Pogrešna prikazivanja mogu nastati iz greške ili prevare.

(odlomak od MSVIR 200)

### Forma mišljenja

#### Ne-modifikovano mišljenje

Formuliše se kada nisu pronađene pogrešne izjave ili neusklađenosti ili su pronađene pogrešne izjave ili neusklađenosti, jedna ili objedinjena, što nije jednaka sa ili ne premašuje nivo materijalnosti finansijskih izveštaja u celini ili pogrešnih prikazivanja i/ili odstupanja otkrivena u određenoj klasi transakcija nije jednaka ili premašuje nivo najnižeg materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija. Takođe se formuliše ako nema ograničenja obima ili kada ograničenje obima ne može dovesti do izbegavanja značajnih pogrešnih prikazivanja i / ili ne usklađivanja.

Ograničenje obima nastaje kada revizor nije u mogućnosti da prikupi dovoljno revizijskih dokaza da bi zaključio da finansijski izveštaji u celini su slobodni od materijalnog pogrešnog prikazivanja.

Revizor treba da izrazi jedno **ne-modifikovano mišljenje** revizije ukoliko se zaključi da su finansijski izveštaji pripremljeni, sa svih materijalnih gledišta u skladu sa važećim finansijskim okvirom.

### **Modifikovanje mišljenja u revizorskom izveštaju**

Revizor treba da modifikuje mišljenje revizije na revizorskom izveštaju ukoliko se zaključi da, na osnovu prikupljenih dokaza revizije, finansijski izveštaji kao celina nisu bez materijalnih grešaka, ili nije u mogućnosti da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije da bi zaključio da su finansijski izveštaji kao celina bez materijalno pogrešnih prikazivanja i/ili ne usklađenost, revizor treba da modifikuje mišljenje u izveštaju revizije. Modifikovana mišljenja mogu biti:

- Modifikovane (kvalifikovane)
- Protivne, ili
- Odbijene

### **Kvalifikovano mišljenje**

Formuliše se kada se otkriju pogrešna prikazivanja i / ili odstupanja, pojedinačni ili agregat koji je jednak ili premašuje nivo značajnosti finansijskih izveštaja u celini ili kada su pogrešna prikazivanja i / ili neslaganja otkrivena unutar date klase transakcija jednaka ili prevaziđe nivo niže značajnosti utvrđenog za tu klasu transakcija. Takođe je formulisan ako ne postoji ograničenje obima koje ne može dovesti do izbegavanja značajnih pogrešnih prikazivanja.

### **Protivno mišljenje**

Formuliše se kada se otkriju pogrešna prikazivanja i / ili neusklađenosti, pojedinačna ili agregat, što premašuje nivo značajnosti finansijskih izveštaja u celini ili kada se pogrešno prikazivanje i / ili neusaglašenosti otkrivena u okviru određene klase transakcija daleko premašuju nivo nižeg materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija.

“Rasprostranjena” je termin koji se koristi u kontekstu grešaka i / ili neusklađenosti da bi se opisali efekti grešaka i / ili neusklađenosti na finansijske izveštaje ili potencijalni efekti grešaka i / ili neusklađenosti na finansijskim izveštajima, ako postoje takvi, koji nisu otkriveni zbog nemogućnosti pribavljanja dovoljno adekvatnih revizorskih dokaza. Rasprostranjeni efekti u finansijskim izveštajima su oni koji su, po revizorovoj proceni:

- a) Ne ograniče se samo na elemente, račune ili određene stavke finansijskih izveštaja
- b) Ako se tako ograniče, predstavljati ili može predstavljati značajan deo finansijskih izveštaja; ili
- c) U vezi sa obelodanjivanjima, su od suštinskog značaja za razumevanje finansijskih izveštaja.

### **Odricanje od mišljenja**



Formuliše se kada ograničenje obima, tj. nemogućnosti da obezbede dovoljne odgovarajuće revizorske dokaze, je materijalne ili raširene prirode.

*Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju*

Ukoliko revizor smatra potrebnim da skrene pažnju na pitanje prikazano ili obelodanjeno na finansijskim izveštajima koja je od velikog značaja za njihovo razumevanje finansijskih izveštaja, ali postoje dovoljno prikladnih dokaza da to pitanje nije materijalno pogrešno prikazano na finansijskim izveštajima, revizor će u revizorskom izveštaju uključiti jedan paragraf o Isticanju Pitanja. Isticanje Pitanja se treba odražavati samo na informaciju prikazanu ili obelodanjenu na finansijskim izveštajima.

Paragraf o isticanju pitanja treba:

- da se uključi odmah nakon mišljenja revizije;
- da koristi naslov "Isticanje Pitanja" ili neki drugi prikladni naslov;
- da uključi jasnu referencu na pitanje koje se ističe i da naznači gde se mogu naći relevantna obelodanjivanja na finansijskim izveštajima koja u potpunosti opisuju to pitanje; i
- ukazati da revizorsko mišljenje nije modifikovano u odnosu na istaknuto pitanje.

Ukoliko revizor smatra neophodnim da komunicira određeno pitanje, osim onih koje su predstavljene ili obelodanjene u finansijskim izveštajima, koja po prosudi revizora je važna za korisniku u cilju shvatanja revizije, odgovornosti revizora ili revizorski izveštaj, a pod uslovom da to nije zabranjeno zakonom ili pravilima, treba da se pripremi paragraf sa naslovom "Ostala Pitanja", ili nekim drugim pogodnim naslovom. Ovaj paragraf treba da se pojavi odmah iza mišljenja i nakon svakog pasusa kod Isticanja Pitanja.

## Završne beleške

- <sup>1</sup> Usklađenost sa vlastima - usklađenost sa svim relevantnim zakonima, pravilima, propisima, standardima i dobrim praksama u javnom sektoru
- <sup>2</sup> Ostali izveštaji su zahtev člana 8 Uredbe 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju
- <sup>3</sup> Kolektivno se naziva kao usklađenost sa vlastima
- <sup>4</sup> Pitanje A i Preporuka A - znači nova pitanja i preporuke  
Pitanje B i Preporuka B - znači ponovljena pitanja i preporuke  
Pitanje C i Preporuka C - znači delimično ponovljena pitanja i preporuke.
- <sup>5</sup> Konačni budžet - budžet koji usvaja Skupština i naknadno prilagođava Ministarstvo finansija
- <sup>6</sup> Finansijski izveštaji javnog sektora takođe uključuju izveštaj(e) o izvršenju budžeta
- <sup>7</sup> Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.



Drejtoria për Financa, Ekonomi dhe Zhvillim



**RAPORT I MENAXHIMIT FINANCIAR I KOMUNËS SË KLINËS PËR  
PERIUDHËN JANAR-QERSHOR 2024**

RAPORTI ËSHTË PËRGATITUR BAZUAR NË LIGJIN NR. 03/L-048, MBI MENAXHIMIN E FINANCAVE  
PUBLIKE DHE PËRGJEGJËSITË

1. Hyrje .....	3
1.1. Granti Qeveritar .....	3
1.2. Granti i të hyrave vetanake .....	3
1.3. Të hyrat vetanake të bartura .....	3
1.4. Performanca e shpenzimeve .....	4
2. Të hyrat buxhetore të komunës së Klinës për vitin 2024 duke i përfshirë edhe të hyrat nga donatorët sipas burimit të financimit .....	5
3. Të hyrat vetanake (sipas llojeve) të realizuara për periudhën janar-qershor 2024 dhe krahasimi me periudhën e njëjtë të vitit paraprak .....	6
4. Shpenzimet buxhetore për periudhën janar-qershor 2024 dhe krahasimi me vitin paraprak .....	7
4.1 Shpenzimet e buxhetit në periudhën janar-qershor 2024 sipas kategorive ekonomike .....	8
4.2 Shpenzimet buxhetore për periudhën janar-qershor 2024 - raportit të shpenzimeve analitike sipas kodeve buxhetore në SIMFK .....	10



## 1. Hyrje

Raporti për periudhën Janar-Qershor 2024 është përgatitur në pajtim me dispozitat e nenit 45, paragrafët 45.2, 45.4 dhe 46.1 të Ligjit nr. 03/L – 048, për menaxhimin e financave publike dhe përgjegjësitë. Raporti i përgatitur paraqet buxhetin në SIMFK, shpenzimet dhe arkëtimin e të hyrave .

Raport financiar për buxhetin, të hyrat dhe shpenzimet për periudhën Janar – Qershor 2024 është punuar për të analizuar realizimin e buxhetit në periudhën Janar – Qershor 2024 do të japim një pasqyrë të buxhetit, të hyrave dhe shpenzimeve buxhetore, do të analizojmë disa trende të këtyre kategorive buxhetore si dhe do të bëjmë disa krahasime me parametrat buxhetor për këtë periudhë dhe disa krahasime me periudhën e njëjtë të vitit paraprak.

Buxheti sipas SIMFK për vitin 2024 duke përfshirë edhe të hyrat nga grantet e brendshme dhe të jashtme ishte 15,236,543.868 €, buxheti për këtë periudhë është më i lart për 5.02% se buxheti i vitit 2023.

Gjithsej pagesat kanë shënuar rritje prej 25.28% krahasuar me periudhën e njëjtë të vitit paraprak, ku kontributin më të madh në këtë rritje gjatë kësaj periudhe e ka dhënë kategoria e shpenzimeve komunale, mallera dhe shërbime, shpenzimet kapitale dhe kategoria e subvencioneve dhe transfereve.

### 1.1 Granti Qeveritar

Granti Qeveritar është burimi kryesor i financimit të buxhetit komunal, ku pjesëmarrja është 86.72% në periudhën janar-qershor 2024 (shuma 13,212,457.00 €). Në raport me vitin paraprak buxheti nga GQ është 13.14% më i lart.

### 1.2 Granti I të hyrave vetanake

Buxheti nga të hyrat vetanake të komunës për vitin 2024 është shuma prej 1,436,260 € (9.43 e shumës së përgjithshme vjetore) krahasuar me vitin paraprak kanë shënuar rritje prej 9.56 %

Të hyrat vetanake të komunës gjatë gjashtëmujorit të parë, janë arkëtuar në vlerën e përgjithshme vjetore 51%, ndërsa kanë shënuar rënie prej 10.16 % krahasuar me periudhën e njëjtë të vitit paraprak.

Grumbullimi i të hyrave buxhetore gjatë këtij gjashtëmujori kanë arritur shumën prej 732,427.54 € . Të hyrat tatimore dhe jotatimore kanë shënuar një rënie prej 10.16% që korrespondon me 82,810.80 € më pak në krahasuar me gjashtëmujorin e vitit paraprak.

### 1.3 Të hyrat vetanake të bartura

Buxheti nga THV të bartura të vitit 2023 gjatë periudhës Janar-Qershor 2024 nuk është bartur plotësisht në SIMFK. Nga shuma totale të mjeteve të pashpenzuara nga të hyrat vetanake të vitit 2023 në SIMFK janë bartur në formë automatike shuma prej 518,152.50 €. Shuma prej 423,969.16 €, mjete këto të krijuara tejkalim I planifikimit të hyrave, janë në procedure të alokimit në SIMFK.

Përveç Grantit Qeveritar dhe THV si burime të rregullta të financimit, si burim të financimit në këtë periudhë kemi edhe donacionet e brendshme të bartura, participimet e qytetarëve dhe grante tjera siq janë :

- ❖ **Granti i donatorëve të brendshëm - Participimi i qytetarëve** në shumën prej 48,757.94 €, në raport me vitin paraprak buxheti nga ky grant është 55.62 % (shuma 17,425.82€) më i lartë se në vitin paraprak, mjete këto të bartura nga viti 2023.
- ❖ **Grante tjera të jashtme - Donacion i jashtëm** në shumën prej 18,341.33 €, mjete këto të bartura nga viti 2023.



#### 1.4 Performanca e shpenzimeve

Shpenzimet buxhetore në periudhën Janar-Qershor 2024 në shumën prej 7,442,503.68 € krahasuar me shpenzimet për periudhën e njëjtë të vitit 2023 në shumën prej 5,940,563.13 € janë më të larta për 25.28 % . Ndikim në rritjen e shpenzimeve ka pasur kategoria e shpenzimeve kapitale (rritje në kryerjen e punëve) , kategoria e shpenzimeve komunale dhe kategoria e subvencioneve dhe transfereve (pagesat e obligimeve lindje dhe varrime dhe subvencionimi i bujqëve).

Buxheti i shpenzuar në periudhën Janar-Qershor 2024 në shumën prej 7,442,503.68 € është 48.85% e buxhetit në SIMFK krahasuar me shumën e përgjithshme të buxhetuar për vitin 2024. Nga Granti qeveritar janë shpenzuar 6,981,287.91 € (52.84 % në raport me buxhetin nga granti ) , nga të hyrat vetanake janë shpenzuar 324,403.86 € (22.59% në raport me buxhetin nga granti), nga donacionet e brendshme janë shpenzuar 124,825.41 € 24.58% në raport me buxhetin nga granti).

Ndërsa nga totali i buxhetit të shpenzuar në këtë periudhë në shumën prej 7,442,503.68 € nga granti qeveritar janë shpenzuar 92.84% , nga të hyrat vetanake 22.59% dhe nga donacionet e brendshme 24.58 % . Krahasuar me vitin 2023 , shpenzimet për këtë periudhë janë më të larta për 25.28% .

- ❖ **Shpenzimet për paga dhe meditje** gjatë këtij gjashtëmujori, shënuan shpenzimin prej 4,182,020.42€, duke arritur kështu normën e ekzekutimit në 52.69 % krahasuar me vlerën e përgjithshme të buxhetuar për këtë kategori. Shpenzimet e pagave gjatë periudhës raportuese, paraqesin një rritje prej 15:37%, apo rreth 557,109.08 € më shumë krahasuar me shpenzimet e pagave në periudhën e njëjtë të vitit 2023. Ndikim në këtë rritje të shpenzimit ka pasur ndryshimi I vlerës së koficientëve të pagave dhe risistematizimi I vendeve të punës.
- ❖ **Shpenzimet në mallra dhe shërbime** kanë shënuar një rritje prej 7.66% krahasuar me vitin 2023. Gjatë kësaj periudhe shuma e këtyre shpenzimeve ka arritur në 867,572.99 €, kjo shumë korrespondon me 49.78% të buxhetit për këtë kategori. Shpenzimet e mallrave dhe shërbimeve gjatë periudhës raportuese, paraqesin një rritje prej 7.66 % , apo rreth 61,746.70 € më shumë krahasuar me shpenzimet e mallrave dhe shërbimeve në periudhën e njëjtë të vitit 2023.
- ❖ **Shpenzimet në komunali**, kanë shënuar rritje prej 1.42% krahasuar me vitin 2023. Gjatë kësaj periudhe shuma e këtyre shpenzimeve ka arritur 151,408.76 €, kjo shumë korrespondon me 60.56% të buxhetit për këtë kategori. Shpenzimet e komunaleve gjatë periudhës raportuese paraqesin një rritje prej 1.42 % , apo rreth 2,116.04 € më shumë krahasuar me shpenzimet e komunaleve në periudhën e njëjtë të vitit 2023.
- ❖ **Shpenzimet në subvencione dhe transfere**, shënuan shumën prej 266,424.43 € gjatë këtij gjashtëmujori, duke arritur kështu normën e ekzekutimit në 40.49% krahasuar me vlerën e përgjithshme të buxhetuar për këtë kategori. Te subvencionet dhe transferet, gjatë periudhës raportuese paraqitet një rritje prej 54.70%, apo rreth 94,203.08 € më shumë krahasuar me subvencionet dhe transferet në periudhën e njëjtë të vitit 2023.

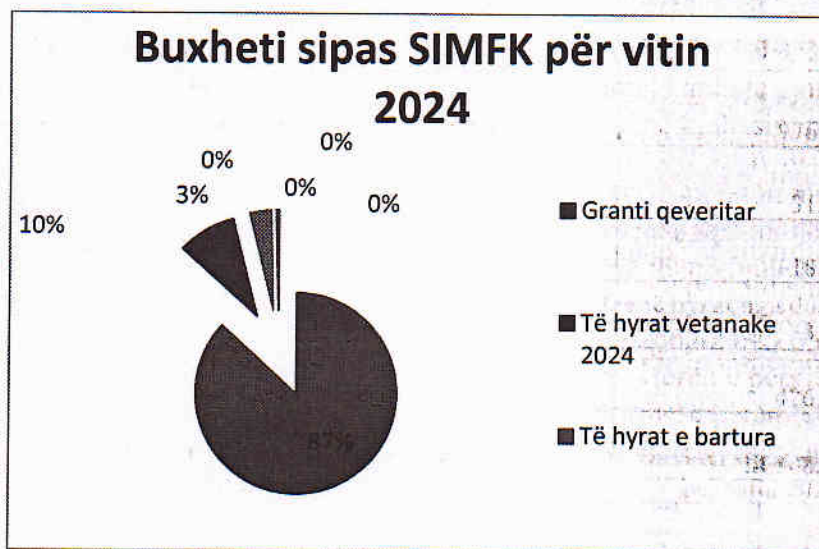


❖ **Shpenzimet kapitale.** Shpenzimet kapitale arritën shumën prej 1,975,077.08 €, që është 42.48% krahasuar me vlerën e përgjithshme të buxhetuar për këtë kategori. Shpenzimet kapitale gjatë periudhës raportuese paraqesin një rritje prej 66.21% , apo rreth 786,765.65€ më shumë në krahasim me periudhën e njëjtë të vitit 2023.

2. Të hyrat buxhetore të komunës së Klinës për vitin 2024 duke përfshirë edhe të hyrat nga donatorët sipas burimit të financimit

Burimi i mjeteve	Buxheti sipas SIMFK për vitin 2024	% në total	Buxheti sipas SIMFK për vitin 2023	Ndryshimi 2024/2023 në %
Granti qeveritar	13,212,457.00	86.72	11,677,821.00	13.14
Të hyrat vetanake 2024	1,436,260.00	9.43	1,373,774.00	4.55
Të hyrat e bartura	518,152.50	3.40	976,793.04	(46.95)
31_Granti I donatorëve të brendshëm	48,757.99	0.32	31,332.12	55.62
32_Granti I donatorëve të jashtme	18,341.33	0.12	18,341.33	-
46 Save The Children	-	-	3,239.01	(100.00)
61_Granti I jashtëm (Performancës)	2,575.01	0.02	426,739.48	
<b>TOTALI</b>	<b>15,236,543.83</b>	<b>100.00</b>	<b>14,508,039.98</b>	<b>5.02</b>

Tabela 2. Buxheti Janar-Qershor 2024 sipas burimit të financimit



Grafiku 2. Buxheti në SIMFK sipas burimit



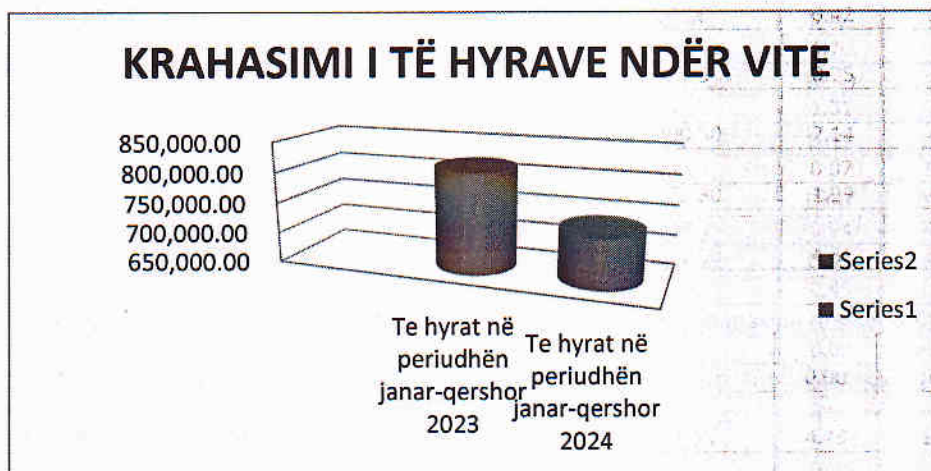
3. Të hyrat vetanake (sipas llojeve) të realizuara për periudhën janar-qershor 2024 dhe krahasimi me periudhën e njëjtë të vitit paraprak

Nr.	Kodë ekonomik	LLOJET E TRANSAKSIONEVE	Gjashtëmuajori	%	Gjashtëmuajori	%	Krahasimi në %	Ndryshimi
			2023	Ne total	2024	Ne total	2024/2023	ne €
1	40110	TATIMI NË PRONË	339,456.30	41.64	279,319.57	38.14	-17.72	-60,136.73
2	50001	TAKSË REGJISTRIMI I AUTOMJETEVE	38,325.00	4.70	41,908.42	5.72	9.35	3,583.42
3	50009	TAKSË PËR LEJE NDËRTIMI	148,150.18	18.17	119,364.00	16.30	-19.43	-28,786.18
4	50013	ÇERTIFIKATAT E LINDJES	331.00	0.04	250.00	0.03	-24.47	-81.00
5	50014	ÇERTIFIKATAT E KURORIZIMIT	90.00	0.01	-	0.00	-100.00	-90.00
6	50015	ÇERTIFIKATAT E VDEKJES	407.00	0.05	657.00	0.09	61.43	250.00
7	50016	ÇERTIFIKATA TJERA	19,697.00	2.42	17,482.00	2.39	-11.25	-2,215.00
8	50017	TAKSË VERIF. DOK.TË NDRYSHME	2,068.00	0.25	3,010.00	0.41	45.55	942.00
9	50019	TAKSA ADMINISTRATIVE	1,281.71	0.16	1,877.41	0.26	46.48	595.70
10	50024	ÇERTIFIKATAT MJEKSORE	180.00	0.02	590.00	0.08	227.78	410.00
11	50026	TAKSË PË LEGALIZIM	3,521.15	0.43	8,041.50	1.10	128.38	4,520.35
12	50029	TAKSË PËR USHTRIM TE VEPRIMTARISË	38,650.60	4.74	34,402.00	4.70	-10.99	-4,248.60
13	50032	TAKSË PËR FLETË POSEDUESE	9,136.00	1.12	9,596.00	1.31	5.04	460.00
14	50103	LARGIMI DHE DEPONIMI I AUTOMJE	345.00	0.04	500.00	0.07	44.93	155.00
15	50104	GJOBAT NGA INSPEKTORIATI	9,637.23	1.18	6,870.00	0.94	-28.71	-2,767.23
16	50205	LIC.PRANIM TEKNIK TE LOKALIT	3,269.50	0.40	3,321.28	0.45	1.58	51.78
17	50401	SHITJA E SHERBIMEVE		0.00	-	0.00	#DIV/0!	0.00
18	50403	TE HYRAT NGA SHITJA E MALLRAVE		0.00	-	0.00	#DIV/0!	0.00
19	50405	SHFRYTEZIMI I PRONES PUBLIKE	5,335.05	0.65	3,703.88	0.51	-30.57	-1,631.17
20	50406	PRONA PUB.PER TREG.TE HAPUR	1,030.00	0.13	-	0.00	-100.00	-1,030.00
21	50407	QIRAJA VENDOSJA OBJEKT TREGTAR	2,641.00	0.32	3,094.00	0.42	17.15	453.00
22	50408	QIRAJA NGA OBJEKTET PUBLIKE	13,922.62	1.71	5,502.35	0.75	-60.48	-8,420.27
23	50409	PARTICIPIM - SHENDETSIA	16,746.00	2.05	15,700.50	2.14	-6.24	-1,045.50
24	50409	PARTICIPIM - QERDHJA	15,838.00	1.94	14,576.30	1.99	-7.97	-1,261.70
25	50409	PARTICIPIM - ARSIMI I MESEM	21,290.00	2.61	33,055.00	4.51	55.26	11,765.00



26	50409	PARTICIPIM NGA GJEODEZIA	102.00	0.01	-	0.00	-100.00	-102.00
27	50504	TAX PER MATJEN TOKES NE TEREN	27,735.00	3.40	30,971.33	4.23	11.67	3,236.33
		GJOBAT NGA TRAFIKU	92,788.00		92,245.00			-543.00

Tab.3. Të hyrat vetanake (sipas llojeve) të realizuara për periudhën janar-qershor 2024 dhe krahasimi me periudhën e njëjtë të vitit paraprak

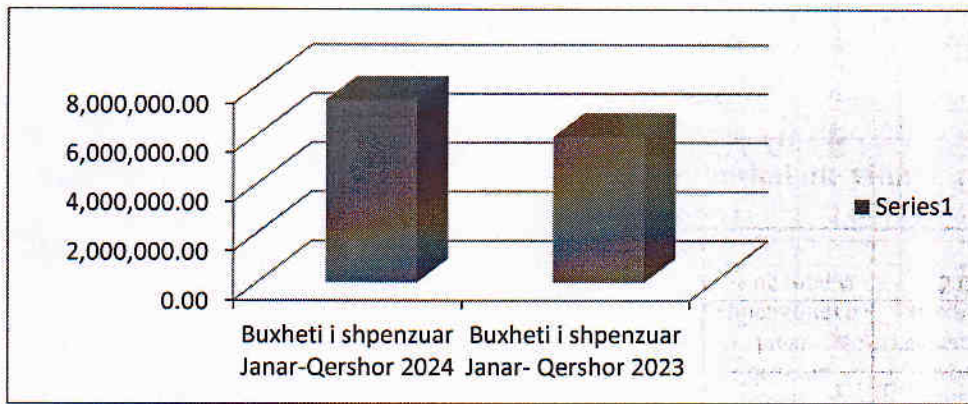


Grafiku 3. Të hyrat vetanake sipas viteve

## 5 Shpenzimet buxhetore për periudhën janar-qershor 2024 dhe krahasimi me vitin paraprak

Burimi i mjeteve	Buxheti sipas SIMFK për vitin 2024	% në total	Buxheti i shpenzuar janar-qershor 2024	Progresi ndaj buxhetit në %	% në total e shpenzimeve janar-qershor 2024	Buxheti i shpenzuar janar-qershor 2023	Krahasimi i shpenz. 2024 me 2023 në %
Granti qeveritar	13,212,457.00	86.72	6,981,287.91	52.84	93.80	5,622,491.61	24.17
Të hyrat vetanake 2024	1,436,260.00	9.43	324,403.86	22.59	4.36	93,756.66	246.01
Të hyrat e bartura	518,152.50	3.40	124,825.41	24.09		222,228.19	
31_Granti I donatorëve të brendshëm	48,757.99	0.32	11,986.50	24.58	0.16	-	#DIV/0!
32_Granti I donatorëve të jashtme	18,341.33	0.12	-	-	-	-	-
46_Save The Children	-	-	-	-	-	2,086.67	(100.00)
61_Granti I jashtëm (Performancës)	2,575.01	0.02	-	-	-	-	-
<b>TOTALI</b>	<b>15,236,543.83</b>	<b>100.00</b>	<b>7,442,503.68</b>	<b>48.85</b>	<b>48.85</b>	<b>5,940,563.13</b>	<b>25.28</b>

Tabela 4. Shpenzimet buxhetore Janar-Qershor 2024 krahasuar me periudhën e njëjtë të vitit të kaluar



Grafiku 4. Shpenzimet buxhetore Janar-Qershor 2024 krahasur me periudhën e njëjtë të vitit të kaluar

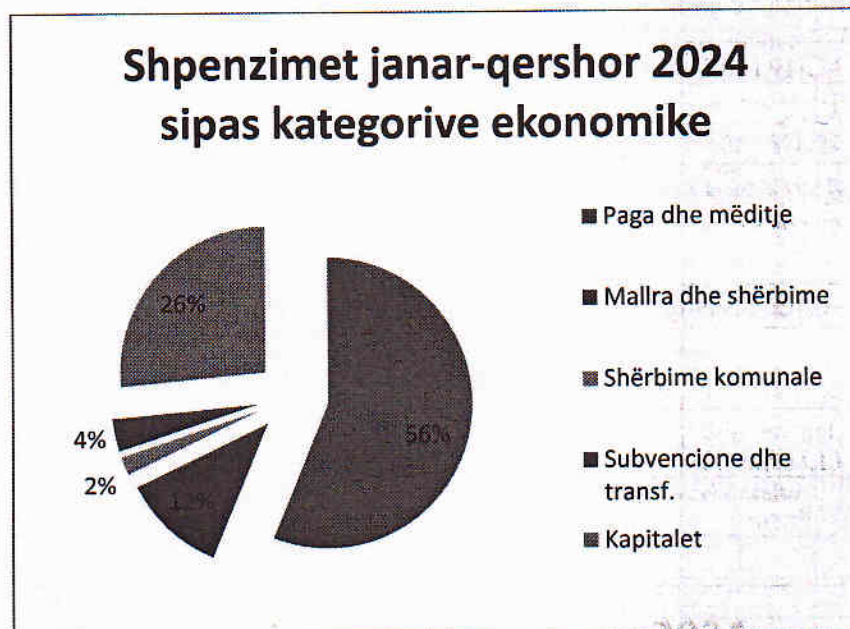
### 5.1 Shpenzimet e buxhetit në periudhën janar-qershor 2024 sipas kategorive ekonomike

Përshkrimi	Buxheti në SIMFK 2024	Shpenzimet janar-qershor 2024	Progresi ndaj buxhetit në %	% në total e shpenz. janar-qershor 2024	Shpenzimet janar-qershor 2023	Krahasimi 2024 me 2023 në %
Paga dhe mëditje	7,936,857	4,182,020.42	52.69	56.19	3,624,911.34	15.37
Mallra dhe shërbime	1,742,649	867,572.99	49.78	11.66	805,826.29	7.66
Shërbime komunale	250,001	151,408.76	60.56	2.03	149,292.72	1.42
Subvencione dhe transf.	658,010	266,424.43	40.49	3.58	172,221.35	54.70
Kapitalet	4,649,028	1,975,077.08	42.48	26.54	1,188,311.43	66.21
<b>TOTALI</b>	<b>15,236,543.83</b>	<b>7,442,503.68</b>	<b>48.85</b>	<b>100</b>	<b>5,940,563.13</b>	<b>25.28</b>

Tabela 4.1. Shpenzimet buxhetore janar-qershor 2024 sipas kategorive ekonomike



## Shpenzimet janar-qershor 2024 sipas kategorive ekonomike



Grafiku 4.1. Shpenzimet buxhetore në periudhën Janar – Qershor 2024 sipas kategorive ekonomike

Nga buxheti i shpenzuar në periudhën janar – qershor 2024 në shumën prej 7,442,503.68 €:

- Për paga dhe meditje janë shpenzuar 4,182,020.42€ ( 52.69 % në raport me buxhetin e alokuar për paga)
- Për mallra e shërbime janë shpenzuar 867,572.99 € (49.78 % në raport me buxhetin e alokuar për mallra e shërbime)
- Për shërbime komunale janë shpenzuar 151,408.76€ (60.56% në raport me buxhetin e alokuar për shërbime komunale)
- Për subvencione janë shpenzuar 266,424.43 € (40.49% në raport me buxhetin e alokuar për subvencione) dhe
- Për shpenzime kapitale 1,975,077.08€ (42.48% në raport me buxhetin e alokuar për shpenzime kapitale).

Ndërsa nga totali i buxhetit të shpenzuar në këtë periudhë në shumën prej 7,442,503.68 €, për paga e meditje janë 56.19 % e shpenzimeve, për mallra dhe shërbime 11.66% e shpenzimeve, për shërbime komunale 2.03 % e shpenzimeve, për subvencione 3.58 % e shpenzimeve dhe për kapitale 26.54 % e shpenzimeve.

Shpenzimet në periudhën Janar-Qershor 2024 në shumën prej 7,442,503.68 € krahasuar me shpenzimet për periudhën e njëjtë të vitit 2023 në shumën prej 5,940,563.13 € janë më të larta për 25.28 % . Shpenzimet për paga dhe meditje krahasuar me vitin paraprak janë më të larta për 15.37%, shpenzimet për mallra dhe shërbime janë më të larta për 7.66%, shpenzimet për shërbime komunale janë më të larta për 1.42 %, shpenzimet për subvencione janë më të larta për 54.70 % dhe shpenzimet kapitale janë më të larta për 66.21 %.



**4.2. Shpenzimet buxhetore për periudhën janar-qershor 2024, raportit të shpenzimeve analitike sipas kodeve buxhetore në SIMFK**

Nr.	Kodi ekonomik	Përshkrimi	Shpenzimet janar-qershor /2024	Shpenzimet janar-qershor /2023	Ndryshimi
1	11111	PAGAT NETO PERMES LISTAVE	3,053,285.09	3,069,508.49	(16,223.40)
2	11121	TATIMI NË TË ARDHURAT PERSONALE	234,928.00	200,108.39	34,819.61
3	11131	KONTRIBUTI PENSIONAL - PUNËTORI	191,125.91	171,990.55	19,135.36
4	11151	SINDIKATAT	7,649.02	6,119.82	1,529.20
5	11152	ODAT PROFESIONALE	4,141.65	3,405.61	736.04
6	11211	PËRVOJA E PUNËS	164,754.30	-	164,754.30
7	11311	KONTRIBUTI PENSIONAL - PUNËDHËNËSI	191,125.91	171,990.55	19,135.36
8	11400	PUNT. ME KONT.(JO NË LISTË TË PAGAVE)	-	1,787.93	(1,787.93)
9	11411	SHTESA E VEÇANTË PËR TË ZGJEDHURIT	21,485.63	-	21,485.63
10	11416	SHTESA PËR VËLLIMIN E PUNËS	946.00	-	946.00
1	11418	SHTESA PËR NËPUNËSEN/IN E SISTEMIT SHËNDETËSOR	844.46	-	844.46
12	11431	KUJDESTARIA, PUNA GJATË NATËS & PUNA JASHTË ORARIT TË PUNËS	151,528.49	-	151,528.49
13	11611	SHTESAT TRANZITORE	3,173.68	-	3,173.68
14	11900	PAGESA PËR VENDIME GJYQËSORE	157,032.28	-	157,032.28
	TOTALI: 11	RROGAT DHE PAGAT	4,182,020.42	3,624,911.34	557,109.08
15	13130	SHIPEN.UDHTIMIT BRENDA	-	27,226.63	(27,226.63)
16	13140	TRANSPORTI PËR UDHËTIME ZYRTARE JASHTË VENDIT	2,819.16	-	2,819.16



17	13141	SHPEN.UDHTIMIT JASHT VENDIT- medijtjet	1,218.00	572.00	646.00
18	13142	AKOMODIMI PËR UDHËTIMET ZYRTARE JASHTË VENDIT	1,168.71	-	1,168.71
19	13143	SHPENZIMET E TJERA PËR UDHËTIMET ZYRTARE JASHTË VENDIT	17,571.36	-	17,571.36
20	13310	SHPENZ. PËR INTERNET	1,855.63	1,218.57	637.06
21	13320	SHPENZ.E TELEFONIT-VALA 900	4,804.70	6,634.03	(1,829.33)
22	13330	SHPENZIMET POSTARE	853.70	947.50	(93.80)
23	13430	SHËRBIME TË NDRYSHME SHËNDETSORE	82,151.10	95,108.20	(12,957.10)
24	13445	SHËRBIMET E VEÇANTA - KONSULENTË DHE KONTRAKTORË INDIVIDUAL	33,164.03	-	33,164.03
25	13450	SHËRBIME SHTYPJE - JO MARKETING	9,427.13	7,889.42	1,537.71
26	13460	SHERB.KONTRAKTUESE TJERA	73,262.92	133,075.68	(59,812.76)
27	13470	SHERBIME TEKNIKE	19,825.96	800.00	19,025.96
28	13475	SIGURIMI FIZIK I OBJEKTEVE PUBLIKE	19,458.00	-	19,458.00
29	13480	SHPENZIMET PER ANETARESIM	5,774.40	10,617.00	(4,842.60)
30	13490	SHERBIMET E VARRIMIT	-	840.00	(840.00)
31	13501	MOBILJE (ME PAK SE 1000 Euro)	61,216.00	-	61,216.00
32	13503	KOMPJUTERËT	18,885.00	11,994.43	6,890.57
33	13504	PAJISJET E TJERA TË TEKNOL.INFORMATIVE DHE TË KOMUNIKIMIT	4,398.00	-	4,398.00
34	13509	PAISJE TJERA<1000 EURO	1,110.00	11,462.99	(10,352.99)
35	13511	PAJISJET SPORTIVE	16,581.80	-	16,581.80
36	13610	FURNIZIME PER ZYRE			

			17,058.60	15,361.41	1,697.19
37	13611	FURNIZIMI ME DOKUMENTE BLLANKO			
			2,011.26	-	2,011.26
38	13620	FURNIZIM USHQIM&PIJE(JO DREKA)			
			16,200.49	44,848.94	(28,648.45)
39	13630	FURNIZIME MJEKSORE			
			46,647.04	31,311.53	15,335.51
40	13640	FURNIZIM PASTRIMI			
			10,995.15	5,996.14	4,999.01
41	13650	FURNIZIME ME VESHMBATHJE			
			-	901.00	(901.00)
42	13720	NAFT PER NGROHJE QENDRORE			
			3,994.09	3,839.01	155.08
43	13750	QYMYUR			
			-	4,638.66	(4,638.66)
44	13760	DRU			
			42,117.00	64,260.84	(22,143.84)
45	13770	DERIVATE PER GJENERATOR			
			-	758.54	(758.54)
46	13780	KARBURANTE PER VETURA			
			30,829.99	24,586.11	6,243.88
47	13810	AVANC PËR PARA TE IMËT(PETTY CASH)			
			500.00	1,000.00	(500.00)
48	13820	AVANC PËR UDHËTIME ZYRTARE			
			-	572.00	(572.00)
49	13950	REGJ.SIGURIMI I AUTOMJETEVE			
			1,330.00	1,430.00	(100.00)
50	13951	REGJ.SIGURIMI I AUTOMJETEVE			
			3,463.09	3,460.28	2.81
51	13953	SIGURIMI I NDERTESAVE TJERA			
			-	1,260.24	(1,260.24)
52	13954	KONTROLLIMI TEKNIK I AUTOMJETEVE			
			250.00	-	250.00
53	14010	MIRM.RIPARIMI I AUTOMJETEVE			
			22,246.94	9,364.12	12,882.82
54	14020	MIRMBAJTJA E NDERTESAVE			
			-	5,204.92	(5,204.92)
55	14022	MIRËMBAJTJA E NDERTESAVE ADMINISTRATIVE DHE AFARISTE			
			29,315.10	-	29,315.10



56	14023	MIRMBAJTJA E SHKOLLAVE			
			74,467.10	24,754.64	49,712.46
57	14024	MIRËMBAJTJA OBJEKTEVE SHËNDETËSORE			
			26,041.40	-	26,041.40
58	14030	MIRMBAJTJA E AUTORRUGËVE			
			9,517.50	-	9,517.50
59	14032	MIRMBAJTJA ERRUGEVE LOKALE			
			132,242.14	212,363.65	(80,121.51)
60	14040	MIRMB.TEKNO.INFORMATIVE			
			1,499.50	990.00	509.50
61	14050	MIRMB.PAISJEVE DHE MOBILEVE			
			13,321.20	26,824.30	(13,503.10)
62	14060	MIRËMBAJTJA RUTINOREMIRËMBAJTJA RUTINORE			
			2,288.00	6,987.50	(4,699.50)
63	14120	QIRAJA PER TOKE			
			-	1,294.00	(1,294.00)
64	14210	REKLAMAT DHE KONKURSET			
			1,150.00	1,200.00	(50.00)
65	14230	SHPENZIMET PËR INFORMIM PUBLIK			
			2,644.30	2,120.00	524.30
66	14310	KOMPENSIMI I PËRFAQËSIMIT BRENDA VENDIT			
			1,897.50	2,064.81	(167.31)
67	14410	SHPENZIME-VENDIMET E GJYKATAVE			
			-	47.20	
	TOTALI: 13	MALLRA DHE SHERBIME			
			867,572.99	805,826.29	61,793.90
68	13210	RRYMA			
			114,828.66	88,282.28	26,546.38
69	13220	UJI			
			5,468.08	9,988.17	(4,520.09)
70	13230	MBETURINAT			
			29,306.03	48,313.45	(19,007.42)
71	13250	SHPENZIMET TELEFONIKE			
			1,805.99	2,708.82	(902.83)
	TOTALI: 14	SHPENZIMET KOMUNALE			
			151,408.76	149,292.72	2,116.04
72	21110	SUB. PER ENTITETE PUBLIKE			
			1,700.00	500.00	1,200.00
73	21200	SUB.PER ENTITETET JOPUBLIKE			
			64,050.00	171,721.35	(107,671.35)



74	22202	TRANSFERET PËR PËRFITUES INDIVIDUAL TIERË			
			200,674.43	-	200,674.43
	TOTALI: 20	SUBVENCIONET DHE TRANSFERET			
			266,424.43	172,221.35	94,203.08
75	31110	NDËRTEESAT E BANIMIT			
			150,000.00	-	150,000.00
76	31120	NDËRTEESAT ADMINISTRATËS AFARISTE			
			-	84,900.00	(84,900.00)
77	31121	OBJEKTET ARSIMORE			
			2,995.00	14,312.39	(11,317.39)
78	31230	NDERTIMI I RRUGEVE LOKALE			
			1,085,278.97	870,151.70	215,127.27
79	31240	TROTUARET			
			52,362.83	120,000.00	(67,637.17)
80	31250	KANALIZIMI			
			-	1,494.84	(1,494.84)
81	31260	RRJETET E UJESJELLESIT			
			373,766.26	27,452.50	346,313.76
82	31270	MIREMBAJTJA INVESTIVE			
			-	10,000.00	(10,000.00)
83	31510	FURNIZIMI ME RRYMË GJENRATOR TRAFNS			
			15,000.00	50,000.00	(35,000.00)
84	32110	SHTRETËRIT E LUMENJVE			
			280,000.00	-	280,000.00
85	32111	SISTEMET E UJITJES			
			2,045.64	-	2,045.64
- 86	32120	PARQET NACIONALE			
			-	10,000.00	(10,000.00)
87	34000	PAGESAT SIPAS VENDIMEVE GJYQËSORE			
			13,628.38	-	13,628.38
	TOTALI: 30	PASURIT JO FINANCIARE			
			1,975,077.08	1,188,311.43	786,765.65
TOTALI I PERGJITHSHEM:11,13,14,20,30					
			7,442,503.68	-5,940,563.13	1,501,940.55

Klinë, 3.07.2024

Zyrtarja Kryesore Financiare

Melihate Behramaj