



Auditor Farije Kabashi Bellanica
farije.bellanica@hotmail.com
frytiauditshpk@hotmail.com
mob: 045/296-824 | 044/348-030
<https://fryti-audit.business.site/>

Raporti i verifikimit të shpenzimeve

Raport për verifikimin e shpenzimeve të një memorandum bashkëpunimi
ndërmjet Ministrisë së kulturës, Rinisë dhe Sportit dhe Federatës
Aeronautike të Kosovës

Politika programore: Sporti për të gjithë, Sporti garues, Administratë logjistikë dhe
ngritje e kapaciteteve njerëzore

Për: Federata Aeronautike e Kosovës

Për vitin që përfundon me 31 dhjetor 2025

Qëllimi i këtij raporti të procedurave të dakorduara

Raporti ynë është vetëm për qëllimin e ndihmës së Federatës Aeronautike të Kosovës në verifikimin e shpenzimeve të deklaruar në raportin financiar për periudhën 01 janar 2025 deri më 31 dhjetor 2025 për memorandumin e bashkëpunimit ndërmjet Ministrisë së Kulturës, Rinisë dhe Sportit dhe Federatës Aeronautike të Kosovës: Politika programore: Sporti për të gjithë, Sporti garues, Administratë logjistike dhe ngritje e kapaciteteve njerëzore në përcaktimin nëse janë në përputhje me politikat shpenzimet e deklaruar të tij dhe mund të mos jenë të përshtatshme për një qëllim tjetër.

Përgjegjësitë e Palës Angazhuese dhe Palës Përgjegjëse

Fryti Audit Shpk ka pranuar se procedurat e dakorduara janë të përshtatshme për qëllimin e angazhimit.

Federata Aeronautike e Kosovës siç identifikohet nga Fryti Audit Shpk është përgjegjëse për çështjen për të cilën kryhen procedurat e rëna dakord.

Përgjegjësitë e praktikantit

Ne kemi kryer të gjitha procedurat e dakorduara në përputhje me Standardin Ndërkombëtar për Shërbimet e Ndërlidhura (ISRS) 4400 (i rishikuar), Angazhimet e procedurave të dakorduara. Procedurat e angazhimit të dakorduara përfshijnë kryerjen e procedurave që janë rënë dakord me Fryti Audit Shpk dhe raportimin e gjetjeve, të cilat janë rezultatet aktuale të procedurave të rëna dakord të kryera. Ne nuk bëjmë asnjë përfaqësim në lidhje me përshtatshmërinë e procedurave të dakorduara.

Ky angazhim i procedurës së rënë dakord nuk është një angazhim sigurie. Prandaj, ne nuk shprehim një opinion apo një përfundim sigurie.

Nëse do të kishim kryer procedura shtesë, mund të kishim pasur probleme që do të na kishin rënë në sy dhe do të ishin raportuar.

Etika Profesionale dhe Kontrolli i Cilësisë

Ne kemi respektuar kërkesat etike në përputhje me kërkesat e pavarësisë sipas Kodit të Etikës për Kontabilistët Profesionistë të IFAC, të zhvilluar dhe lëshuar nga Bordi Ndërkombëtar i Standardeve Etike për Kontabilistët (IESBA) i IFAC, i cili përcakton parimet bazë etike për audituesit me integriteti, objektiviteti, pavarësia, kompetenca profesionale dhe kujdesi i duhur, konfidencialiteti, sjellja profesionale dhe standardet teknike.

Megjithëse ISRS 4400 parashikon që pavarësia nuk është një kërkesë për angazhimet e procedurave të dakorduara, Federata Aeronautike e Kosovës kërkon që Verifikuesi i Shpenzimeve

të jetë i pavarur nga Federata Aeronautike e Kosovës dhe të jetë në përputhje me kërkesat e pavarësisë të Kodit të Etikës për Kontabilistët Profesionistë të IFAC.

Për qëllimin e kësaj marrëveshjeje, ne jemi të pavarur sipas kërkesës së pavarësisë me të cilën kërkohet të respektojmë.

Kompania jonë zbaton Standardin Ndërkombëtar të Kontrollit të Cilësisë (ISQC) 1, Kontrollin e Cilësisë për Firmat që kryejnë Auditime dhe Rishikime të Pasqyrave Financiare, dhe Sigurime të tjera dhe Angazhime të Shërbimeve të Ndërlidhura, dhe në përputhje me rrethanat mban një sistem gjithëpërfshirës të kontrollit të cilësisë duke përfshirë politikat dhe procedurat e dokumentuara në lidhje me pajtueshmërinë me kërkesat etike, standardet profesionale dhe kërkesat ligjore dhe rregullatore të zbatueshme.

1. Informacion mbi sfondin

1.1. Përshkrim i shkurtër i veprimit që i nënshtrohet verifikimit

Numri dhe titulli i memorandumit:	Memorandum bashkëpunimi ndërmjet Ministrisë së kulturës, Rinisë dhe Sportit dhe Federatës Aeronautike të Kosovës: 1047/2025
Lloji i memorandum bashkëpunimit	Titulli : Politika programore: Sporti për të gjithë, Sporti i garues, Administratë logjistike dhe ngritje e kapaciteteve njerëzore
Raporti(et) Financiar i nënshtrohen verifikimit	01/01/2025 – 31/01/2025
Koordinatori dhe Përfutuesi(et) e tjerë dhe entitetet e lidhura	Federata Aeronautike e Kosovës është regjistruar në bazë të nenit 9 Ligjit Nr. 04/L-57.Për lirinë e Asocimit në Organizatat Joqeveritare në Republikën e Kosovës . Data e regjistrimit: 21/09/2017. Numri i regjistrimit: 51004118 Numri Fiskal: 600388848 Kombësia: Kosovare Adresa: Rr.R.Sadiku,nr.59 K3/29sh Sllovenia , Prishtine-Kosovë
Vendi(et) ku zbatohet kontrata	Prishtinë, Kosovë
Periudha e ekzekutimit të kontratës	12 muaj 01/01/2025 – 31/01/2025
Statusi i zbatimit memorandumit	Në përfundim
Objektivat e përgjithshme dhe specifike të kontratës	Realizimi i buxhetit të federatës sportive sipas këtij Memorandumi bëhet në përputhje me politikat sportive të Qeverisë së Republikës së Kosovës, respektivisht Ministrisë së Kulturës, Rinisë dhe Sportit, me ndarje të linjave të shpenzimit të buxhetit sipas strukturës së mëposhtme: Sporti për të Gjithë: Si objektivi i veçantë i Ministrisë së Kulturës, Rinisë dhe Sportit për rritje të numrit të qytetarëve të përfshirë në aktivitete sportive pa dallim moshe, gjinie, aftësie dhe statusi socio-ekonomik.Për të ndërtuar një shoqëri të shëndetshme dhe për të krijuar kushte optimale për pjesëmarrje në aktivitete sportive, Federata Aeronautike e Kosovës zhvillon aktivitete që e

	fuqizon sportin për femra, sportin për personat me nevoja të veqanta, si dhe bënë integrimin e komuniteteve pakicë dhe grupeve të tjera të marginalizuara: Sporti Garues: Me qëllim të zhvillimit të aktiviteteve në arritjen e rezultateve sportive në arenën ndërkombëtare dhe ngritjes së nivelit garues në Kosovë, përmes rritjes së kapaciteteve të trajnerëve, sportistëve dhe referëve, organizimit të kampeve stërvitore, organizimit dhe pjesëmarrjes në gara vendore apo ndërkombëtare, si dhe mbështetjes për përfaqësueset shtetërore; Administratë, Logjistikë dhe Ngritje e Kapaciteteve Njerëzore: Me qëllim të mbulimit të shpenzimeve operacionale për funksionimin e federatës dhe për realizimin dhe promovimin e aktiviteteve të federatës sportive, si dhe mbulimin e shpenzimeve të stafit dhe punës profesionale, duke përfshirë mbulimin e kostos së shërbimeve administrative, pagat, mbulimin e materialeve shpenzuese, mbulimin e shpenzimeve të zyres etj; Ministria e Kulturës, Rinisë dhe Sportit e mbështet financiarisht Federatën Aeronautike të Kosovës në vlerë prej 186,000.00 € (njëqind e tetëdhjetë e gjashtë mijë euro) për realizimin e objektivave dhe aktiviteteve për vitin 2025. Federata obligohet që së paku 30% të shumës totale të këtij Memorandumi, t'ia kushtojë aktiviteteve sportive për femra. Rrjedhimisht, shuma i dedikohet për këtë kategori nga ky Memorandum është së paku 55,800.00 euro (pesë dhjetë e pesë mijë e tetëqind euro). Federata obligohet në kuadër të Planit të saj të aktiviteteve dhe Planit buxhetor të përfshijnë edhe aktivitete sportive për persona me aftësi të kufizuara, komuniteteve pakicë dhe grupeve të tjera të marginalizues.
Të drejtat dhe përgjegjësit e palëve kontraktuese	1.1. <u>Të drejtat dhe detyrimet e financuesit:</u> Mështetësi financiar ka autoritet të plotë dhe ekskluziv të hyjë në këtë Memorandum. Qëllimi i Memorandumit është të mbështetë financiarisht Federatën Aeronautike të Kosovës në vlerë prej 186,000.00 € (njëqind e tetëdhjetë e gjashtë mijë euro) për realizimin e objektivave dhe aktiviteteve për vitin 2025.

	<u>Pagesa e vlerës financiare prej 186,000.00 € (njëqind e tetëdhjetë e gjashtë mijë euro) bartet në xhirollogarinë e Federatës Aeronautike të Kosovës në formë të avanseve të ndara në katër (4) këste të periudhave tremujore (në: TM-1, TM -2, TM-3 dhe TM-4, ku vlera e një TM- je është 46,500.00 € (dyzet e gjashtë mijë e pesëqind euro).</u> <u>Ekzekutimi i pagesës, përkatësisht kështit të parë të tremujorit të ketij Memorandumi, bëhet vetëm atëherë kur federata i ka kryer obligimet për harmonizimin e akteve normative të saj sipas Ligjit nr.08/L-277 për Sport, dhe konform Qarkores lidhur me zbatimin e ketij ligji, të lëshuar nga MKRS me date 03.09.2024.</u> <u>Obligimet e marrësit të financimit</u> <u>Marrësi i financimit Federata Aeronautike e Kosovës obligohet që në kuadër të Planit të saj të aktiviteteve dhe Planit buxhetor të përfshijnë edhe aktivitete sportive për persona me aftësi të kufizuara, komuniteteve pakicë dhe grupeve të tjera të marginalizues.</u> Mjetet e pranuar, federata duhet ti shfrytëzojë dhe shpenzimin e tyre ta arsyetojë vetëm për aktivitete që adresojnë në mënyrë të qartë objektivat dhe përcaktimet programore të Qeverisë së Republikës së Kosovës, përkatësisht Ministrisë së Kulturës, Rinisë dhe Sportit; Federata Aeronautike e Kosovës është e obliguar që t'i shpenzojë mjetet financiare në pajtim me dispozitat ligjore të Ligiit përkatës për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë, rregullave të Thesarit si dhe në pajtim me procedurat e përcaktuara me Rregullren përkatëse sipas legjislacionit në fuqi; Federata Aeronautike e Kosovës obligohet Logon e MKRS ta vendosë në formë të pankartës, banerit apo në ekrane ndriçuese në çdo aktivitet, ndeshje dhe garë kombëtare apo ndërkombëtare të organizuar nga Federata nëpërmjet ketij Memorandumi; Logoja e Ministrisë së Kulturës, Rinisë dhe Sportit e vendosur në formë të pankartës, banerit apo në ekrane ndriçuese, duhet të pozicionohet në pjesën balllore dhe të dukshme për pjesëmarrësit dhe xhirimet televizive përkatëse aktiviteteve, ndeshjeve dhe garave kombëtare apo ndërkombëtare; Federata Aeronautike e Kosovës obligohet të vendos Logon e MKRS-së në të gjitha materialet e shtypura, videot dhe materiale të tjera që ndërlidhen me aktivitetet e këtij Memorandumi;
--	---

1.2. Informacioni bazë financiar i kontratës (në momentin e verifikimit)

1.2.1 Shpenzimet

Viti 1

Krerët e buxhetit	Shpenzimet e buxhetuara (shuma)	Shpenzimet e raportuara (shuma)
Sporti për të gjithë	46,800 EUR	32,849 EUR
Sporti Garues	157,000 EUR	117,401 EUR
Administrat logjistik dhe kapacitete njerëzore	88,500 EUR	40,809 EURO
Total	292,300 EUR	191,059 EUR

1.2.2 Kontributet

Burimi i Kontributit	Kontributi i buxhetuar (shuma)	Kontributi aktual (shuma)
<u>Ministria e Kulturës, Rinisë dhe Sportit TM1-2025</u>	46,500 EUR	46,500 EUR
<u>Ministria e Kulturës, Rinisë dhe Sportit TM2-2025</u>	46,500 EUR	46,500 EUR
<u>Ministria e Kulturës, Rinisë dhe Sportit TM3-2025</u>	46,500 EUR	46,500 EUR
<u>Ministria e Kulturës, Rinisë dhe Sportit TM4-2025</u>	46,500 EUR	46,140 EUR
<u>Federata Aeronautike e Kosovës</u>	-	-
Total	186,000 EUR	186,640 EUR

Të ardhurat

Llojet e të ardhurave	Të hyrat e buxhetuara (shuma)	Të ardhurat aktuale (shuma)
Shkruani "..."		
total		

1.3.Raportet e verifikuara financiare

Shih aneksin 3.1

2. Analiza e riskut

2.1. Rezultati i analizës së rrezikut

Bazuar në analizën e rrezikut të kryer sipas Memorandum bashkëpunimi ndërmjet Ministrisë së kulturës, Rinisë dhe Sportit dhe Federatës Aeronautike të Kosovës dhe dokumenteve bazë të shpenzimeve për Politika programore: Sporti për të gjithë, Sporti garues, Administratë logjistikë dhe ngritje e kapaciteteve njerëzore: Auditori vlerëson rrezikun si të ulët.

Shpenzimet mbështeten me dokumentacion të mjaftueshëm mbështetës (kontrata, fatura, fletëpagesa) dhe dëshmi të pagesës të gjitha të bëra në monedhën Euro. Të gjitha transaksionet për shpenzimet për Politika programore: Sporti për të gjithë, Sporti garues, Administratë logjistikë dhe ngritje e kapaciteteve njerëzore paguhen nëpërmjet Bankës dhe një pjesë e vogël pagesave me kesh për të cilat janë dëshmit e pagesave.

Përgjegjësitë dhe procedurat për të gjitha transaksionet i nënshtrohen një procesi rishikimi.

Menaxhmenti është vazhdimisht në proces të identifikimit dhe analizimit të rreziqeve përkatëse për të arritur objektivat e tyre. Aktivitetet e kontrollit janë vendosur për të ndihmuar në sigurimin e zbatimit të direktivave të menaxhimit.

Ekziston një kod etik i sjelljes i cili u paraqitet të gjithë punonjësve kur ata fillojnë punën.

Faktorët e mundshëm zbutës.

Verifikimi i shpenzimeve të Raportit Financiar për periudhën është zbutur duke pasur parasysh se mostra ishte një numër i vogël transaksionesh dhe të gjitha shpenzimet ishin të mbështetura me dokumente të mjaftueshme mbështetëse.

2.2 Implikimet e kampionimit

Bazuar në faktorët e rrezikut të identifikuar për verifikimin e shpenzimeve dhe duke marrë parasysh të gjitha rreziqet e identifikuara gjatë fazës së planifikimit për verifikimin e shpenzimeve të cilat janë të dokumentuara në raportin e analizës së riskut, audituesi ka gjykuar se rreziqet e rëndësishme janë individuale ose të kombinuara. rezultojnë në një vlerësim të ulët të rrezikut të verifikimit të shpenzimeve. Prandaj, ne e marrim materialitetin e performancës si 80% të materialitetit të përgjithshëm.

Përparësi për përzgjedhjen e mostrës iu dha shpenzimeve të deklaruara nga bashkëpërfituesi Federata Aeronautike e Kosovës në vlera më të mëdha për secilin kapitull të shpenzimeve dhe mbulonin më shumë se 74% të vlerës së shpenzimeve për Politika programore: Sporti për të gjithë, Sporti garues, Administratë logjistikë dhe ngritje e kapaciteteve njerëzore: , numri i transaksioneve të përzgjedhura ishte 77 transaksione.

3. Popullata e transaksionit dhe mostra

Pikat kryesore të kampionimit/Përmbledhje

Madhësia e kampionit u përcaktua bazuar në një prag materialiteti prej 2% të shumës totale të shpenzimeve të raportuara me një nivel besimi prej 95% dhe duke marrë parasysh analizën e rrezikut të paraqitur më sipër.

Report/Faturë: 01.01.2025 – 31.12.2025		
	Popullatë	Mostra e audituar
Numri i transaksioneve	205	77
Vlera e transaksioneve EUR	191,059 Euro	138,026 Euro

Një listë e plotë e transaksioneve të përfshira në popullatë do të përfshihet në Aneksin 3.3

4. Testimi substancial

Përshkrim i shkurtër i procesit të testimit

Pajtueshmëria me Termat e Referencës dhe me Standardin Ndërkombëtar për Shërbimet e Ndërlidhura (ISRS) 4400.

Procedurat e testimit të përcaktuara në kontratë janë zbatuar plotësisht dhe nuk kemi asnjë kufizim të fushëveprimit gjatë verifikimit të shpenzimeve të deklaruara në Raportin Financiar 01 Janar 2025 deri 31 Dhjetor 2025.

Testimi është kryer në përputhje me Standardin Ndërkombëtar për Shërbimet e Ndërlidhura (ISRS) 4400 (i rishikuar), Angazhimet e procedurave të dakorduara. Një angazhim i procedurave të dakorduara përfshin në kryerjen e procedurave që janë rënë dakord me Fryti Audit Shpk dhe raportimin e gjetjeve, të cilat janë rezultatet aktuale të procedurave të rëna dakord të kryera.

Informacioni kryesor në lidhje me procesin e testimit.

Puna e verifikimit të shpenzimeve u zhvillua në ambientet e partnerit zbatues Federata Aeronatike e Kosovës -Prishtinë. Përfaqësues të kualifikuar të subjektit të audituar Federata Aeronautike e Kosovës ishin të pranishëm gjatë punës në zyrat e Koordinatorit. Ardall Celina përgjegjëse për projektin, zyrtari përgjegjës nga kontabiliteti deri te dhënia e të gjitha

informacioneve dhe dokumentacionit të nevojshëm ishin bashkëpunues. Dokumentacioni mbështetës ishte i plotë (Kontrata, fatura, deshmia pagesës) dhe vërtetimi i pagesës të gjitha të bëra në monedhën Euro.

Pas verifikimit të dokumentacionit, kemi kryer një kontroll fizik të pajisjeve. Gjatë kontrollit fizik nuk kemi pasur asnjë kufizim nga Federata Aeronatike e Kosovës -Prishtinë dhe sipas marrvëshjes ishin të vendosura Logot e MKRS..

5. Përmbledhje e gjetjeve

5.1 Përmbledhje e gabimeve të zbuluara

Asnjë gjetje faktike nuk ka dalë nga procesi i verifikimit të shpenzimeve deri me datën 30 shtator 2026 të dorëzimit të raportit të Federata Aeronatike e Kosovës -Prishtinë. Të gjitha shpenzimet ishin mjaftueshëm të mbështetura me dokumente mbështetëse (Kontrata, fatura, deshmia pagesës) ,Të gjitha pagesat janë bërë në Euro dhe përmes bankës. Gjatë verifikimit të shpenzimeve një pjesë e faturave të shpenzimeve, pagave dhe tatimeve janë pagu në periudhën Janar-Mars 2026 arsyjeja hyrja e mjeteve në llogari të FAK nga MKRS me 31.12.2025, të gjitha janë vërtetuar me pagesat përmes bankës ku janë të shpalosura në aneksin 3.3.

5.2 Ekipi i verifikimit të shpenzimeve

Nr.	Anëtarët e ekipit të angazhimit	Roli	Inicialet
1.	Farije Kabashi Bellanica	Auditore Ligjore	FB
3	Hajriz Kabashi	Asistent	HK
4.	Diar Bellanica	Asistent	DB

Fryti Audit Shpk
Farije Kabashi Bellanica- Auditore Ligjore

30 shtator 2026

Zahaq-Pejë

Lista e anekseve

Aneksi 3.1: Raportet financiare të ofruara nga i audituari

Aneksi 3.2: Procedurat e kryera

Aneksi 3.3: Tabela e transaksioneve - dhënë si skedar Excel

Aneksi 3.4: Tabela e gabimeve - ofruar si skedar Excel

Aneksi 3.1 Raportet financiare të ofruara nga i audituari

Raporti Financiar - 2025 - Federata Aeronautike e Kosovës		
Kodi	POLITIKAT PROGRAMORE	Total
221	Sporti për të gjithë	32,848.78
1	Burimet Njerzore	-
2.1	Shpenzime të udhimit	80.00
2.2	Shpenzime të ushqimit dhe akomodimit	-
2.3	Meditje për qellim të kryerjes së aktiviteteve	-
3	Pajisje dhe Mallra	28,721.11
4	Shpenzime tjera	4,047.67
5	Shpenzime të kryerjes së operacioneve	-
222A	Sporti garues	117,401.44
1	Burimet Njerzore	3,300.00
2.1	Shpenzime të udhimit	59,679.72
2.2	Shpenzime të ushqimit dhe akomodimit	-
2.3	Meditje për qellim të kryerjes së aktiviteteve	-
3	Pajisje dhe Mallra	35,916.05
4	Shpenzime tjera	18,306.73
5	Shpenzime të kryerjes së operacioneve	198.94
223	Administratë dhe logjistikë	40,808.50
1	Burimet Njerzore	25,950.00
2.1	Shpenzime të udhimit	4,014.78
2.2	Shpenzime të ushqimit dhe akomodimit	-
2.3	Meditje për qellim të kryerjes së aktiviteteve	-
3	Pajisje dhe Mallra	-
4	Shpenzime tjera	4,925.38
5	Shpenzime të kryerjes së operacioneve latimi në burim dhe kontribute	5,918.34
Total		191,058.72
221	Sporti për të gjithë	17.19%
222 A&B	Sporti garues	61.45%
223	Administratë dhe logjistikë	21.36%

RAPORT FINANCIAR					
Ju lutemi plotësoni formularin me kompjuter. Nëse është e nevojshme mund të fusni kolona shtesë, por mos harroni të kontrolloni vlefshmërinë e formulave. Formulari do të kalkuloj shumat sipas formulave dhe nuk është e nevojshme të kalkulohen në mënyrë manuale.					
FINANCUESI		Ministria e Kulturës, Rinisë dhe Sportit			
Emri i Organizatës Sportive:		Federata Aeronautike e Kosovës			
Emri i projektit/programit:		Politika programore Sporti për të Gjithë			
Periudha e zbatimit:		Janar - Dhjetor 2025			
Lloji i kostos					
A) Shpenzimet e drejtpërdrejta (specifiko shpenzimet që janë të lidhur direkt me projektin)					
1. BURIMET NJERËZORE (të përcaktohen shpenzimet e pagave për të punësuarit) SHËNIM: Së pari emri dhe mbiemri i personave të cilët do të paguhen pagat dhe titullin e punës		Njësi (Dita, muaji)	Numri i njësjve	Shuma totale	Shuma totale
1.1					
Totali:					- €
2. Udhëtimi (specifiko shpenzimet për shembull, të transportit publik, shpenzimet e udhëtimit, shpenzimet e akomodimit dhe ushqimit për qëllimin e kryerjes së aktiviteteve të projektit)		Njësia (km, harta, të udhëtimit)	Numri i njësjve	Çmimi për njësi	Shuma totale
2.1	Furnizim me karburant	cope	1.00	80.00	80.00
Totali:					80.00 €

3. MALLRAT DHE SHËRBIMET					Njësia (copë)	Numri i njësive	Çmimi për njësi	Shuma totale
3.1	Furnizim per pajisje per Kampionat boteror precizion				cope	1.00	1549.00	1549.00
3.2	Import i pajisjeve te furnizimit				cope	1.00	461.60	461.60
3.3	Hapja dhe palosja e parashutes rezerve dhe teoria e fluturimit				cope	1.00	5000.00	5000.00
3.4	Percjellje satelitore GPS per sportistet ne gara nderkombetare				cope	1.00	62.83	62.83
3.5	Percjellje satelitore GPS per sportistet ne gara nderkombetare				cope	1.00	62.18	62.18
3.6	Percjellje satelitore GPS per sportistet ne gara nderkombetare				cope	1.00	60.25	60.25
3.7	Veshje per sportistet				cope	1.00	1600.00	1600.00
3.8	Furnizim me pajisje per Kampionat boteror ne distance				cope	1.00	4822.36	4822.36
3.9	Percjellje satelitore GPS per sportistet ne gara nderkombetare				cope	1.00	59.32	59.32
3.10	Percjellje satelitore GPS per sportistet ne gara nderkombetare				cope	1.00	58.02	58.02
3.11	Percjellje satelitore GPS per sportistet ne gara nderkombetare				cope	1.00	56.98	56.98
3.12	Organizimi i eventit Sportisti i vitit 2025				cope	1.00	1100.00	1100.00
3.13	Furnizim me veshje per sportistet				cope	1.00	1100.00	1100.00
3.14	Medaljet dhe dekoratat per ceremonine e sportistit te vitit				cope	1.00	245.00	245.00
3.15	Furnizim me karburant				cope	1.00	71.00	71.00
3.16	Furnizim me karburant				cope	1.00	66.00	66.00
3.17	Furnizim me karburant				cope	1.00	46.01	46.01
3.18	Trajnimi i sportistëve pjesëmarrës në kampionatin botëror të paraglajdzmit distancë				cope	1.00	6550.00	6550.00
3.19	Furnizim me pajisje per Kampionat boteror ne distance				cope	1.00	3131.83	3131.83
3.20	Percjellje satelitore GPS per sportistet ne gara nderkombetare				cope	1.00	55.17	55.17
3.21	Percjellje satelitore GPS per sportistet ne gara nderkombetare				cope	1.00	55.93	55.93
3.22	Percjellje satelitore GPS per sportistet ne gara nderkombetare				cope	1.00	51.62	51.62
3.23	Organizimi i ceremonia e pranimi të Rekordit Botëror				cope	1.00	1747.00	1747.00
3.24	Furnizim me karburant				cope	1.00	59.00	59.00
3.25	Furnizim me karburant				cope	1.00	100.01	100.01
3.26	Shfrytëzimi i salles per trajnim dhe ishqimi per pjesemarresit				Akomodim dhe Ushqim	1.00	550.00	550.00
Totali:								28721.11

4. SHPENZIME TJERA , shërbimet (fushata, trajnimi për përdoruesit kryesorë, shpenzimet e monitorimit të implementimit të projektit, shpenzimet e tjera që janë të nevojshme dhe të lidhura direkt dhe të të nevojshme për zbatimin e aktivitetëve të projektit dhe të ngjashme.)		Njësia (kontrata, fatura, llojin e shërbimit, periudha kohore)	Numri i njësive	Çmimi për njësi	Shuma totale
4.1	Rregullimi i makines per transport te sortisteve	cope	1.00	4047.67	4,047.67 €
Totali:					4,047.67 €
B) Shpenzimet indirekte (specifiko shpenzimet që janë të lidhura në mënyrë indirekte me zbatimin e projektit)					
Shpenzimet indirekte të projektit		Njësia (specifiko, periudha kohore)	Numri i njësive	Çmimi për njësi	Shuma totale
1.1					
Totali:					- €
A) Shpenzimet direkte					32,848.78 €
B) Shpenzimet indirekte					- €
TOTAL (A + B)					32,848.78 €
Zyrtari i Departamentit të Sportit		Personi i autorizuar i Organizatës Sportive			
Nënshkrimi		Nënshkrimi			

RAPORT FINANCIAR						
Ju lutemi plotësoni formularin me kompjuter. Nëse është e nevojshme mund të fusni kolona shitesë, por mos harroni të kontrolloni vlefshmërinë e formulave. Formulari do të kalkuloj shumat sipas formulave dhe nuk është e nevojshme të kalkulojen në mënyrë manuale.						
FINANCUESI						Ministria e Kulturës, Rinisë dhe Sportit
Emri i Organizatës Sportive:						
Federata Aeronautike e Kosovës						
Emri i projektit/programit:						
Politika programore Sporti Garues						
Periodha e zbatimit:						
Janar - Dhjetor 2025						
Lloji i kostos						
A) Shpenzimet e drejtpërdrejta (specifiko shpenzimet që janë të lidhur direkt me projektin)						
1. BURIMET NJERËZORE (të përcaktohen shpenzimet e pagave për të punësuarit)						
SHËNIM: Së pari emri dhe mbiemri i personave të cilët do të paguhen pagat dhe titullin e punës						
1.1	Meditje për sportistët pjesëmarrës në PGA WC	Njësi (Dita, muaji)	Numri i njësjve	Shuma	Shuma totale	
1.1	Meditje për sportistët pjesëmarrës në PGA WC	cope	5	300.00	1,500.00 €	
Totali:				9	200.00	1,800.00 €
					3,300.00 €	
2. Udhëtimi (specifiko shpenzimet për shembull, të transportit publik, shpenzimet e udhëtimit, shpenzimet e akomodimit dhe ushqimit për qëllimin e kryerjes së aktiviteteve të projektit)						
2.1	Akomodim per pjesemarrje ne gara nderkombetare	Njësia (km, harta, të udhëtimit)	Numri i njësjve	Çmimi për njësi	Shuma totale	
2.2	Karburant per mjetet e transportit	cope	1.00	1811.00	1811.00	
2.3	Karburant per mjetet e transportit	cope	1.00	21.30	21.30	
2.4	Karburant per mjetet e transportit	cope	1.00	36.00	36.00	
2.5	Karburant per mjetet e transportit	cope	1.00	61.23	61.23	
2.6	Bileta avioni per transport te piloteteve per gara nderkombetare	cope	1.00	51.02	51.02	
2.7	Bileta avioni per transport te piloteteve per gara nderkombetare	cope	1.00	234.00	9393.34	
2.8	Bileta avioni per transport te piloteteve per gara nderkombetare	cope	1.00	88.00		
				69.14		

2.9	Bileta avioni per transport te pilotëve per gara nderkombetare	cope	1.00	224.70	
2.10	Bileta avioni per transport te pilotëve per gara nderkombetare	cope	1.00	268.75	
2.11	Bileta avioni per transport te pilotëve per gara nderkombetare	cope	1.00	268.75	
2.12	Bileta avioni per transport te pilotëve per gara nderkombetare	cope	1.00	640.00	
2.13	Bileta avioni per transport te pilotëve per gara nderkombetare	cope	1.00	7600.00	
2.14	Transport per vezhguesin e gares nga ana e FAI	cope	1	265.00	265.00
2.15	Akomodim per pjesemarrje ne gara nderkombetare	cope	1.00	1522.16	1522.16
2.16	Akomodim per pjesemarrje ne gara nderkombetare	cope	1.00	4915.00	4915.00
2.17	Akomodim per pjesemarrje ne gara nderkombetare	cope	1.00	746.61	746.61
2.18	Akomodim per pjesemarrje ne gara nderkombetare	cope	1.00	480.00	480.00
2.19	Akomodim per pjesemarrje ne gara nderkombetare	cope	1.00	74.97	74.97
2.20	Akomodim per pjesemarrje ne gara nderkombetare	cope	1.00	742.48	742.48
2.21	Akomodim per pjesemarrësit në garën ndërkombëtare të organizuar në Kosovë	cope	1.00	3240.00	3240.00
2.22	Karburant per mjetet e transportit	cope	1.00	60.03	60.03
2.23	Karburant per mjetet e transportit	cope	1.00	79.00	79.00
2.24	Bileta avioni per transport te pilotëve per gara nderkombetare	cope	1.00	405.73	405.73
2.25	Bileta avioni per transport te pilotëve per gara nderkombetare	cope	1.00	146.68	146.68
2.26	Bileta avioni per transport te pilotëve per gara nderkombetare	cope	1.00	242.00	242.00
2.27	Bileta avioni per transport te pilotëve per gara nderkombetare	cope	1.00	757.00	757.00
2.28	Bileta avioni per transport te pilotëve per gara nderkombetare	cope	1.00	348.00	348.00
2.29	Bileta avioni per transport te pilotëve per gara nderkombetare	cope	1.00	800.00	800.00
2.30	Ushqim dhe pije për sportistët pjesëmarrës në gara ndërkombëtare	cope	1.00	540.17	540.17
2.31	Ushqim dhe pije për sportistët pjesëmarrës në gara ndërkombëtare	cope	1.00	817.96	817.96
2.32	Makine me qera për pjesëmarrësit në gara ndërkombëtare	cope	1.00	280.13	280.13
2.33	Makine me qera për pjesëmarrësit në gara ndërkombëtare	cope	1.00	52.25	52.25
2.34	Makine me qera për pjesëmarrësit në gara ndërkombëtare	cope	1.00	928.46	928.46
2.35	Akomodim per pjesemarrje ne gara nderkombetare	cope	1.00	160.00	160.00
2.36	Akomodim per pjesemarrje ne gara nderkombetare	cope	1.00	752.45	752.45
2.37	Akomodim per pjesemarrje ne gara nderkombetare	cope	1.00	2000.00	2000.00
2.38	Akomodim per pjesemarrje ne gara nderkombetare	cope	1.00	616.32	616.32
2.39	Akomodim per pjesemarrje ne gara nderkombetare	cope	1.00	115.00	115.00
2.40	Akomodim per pjesemarrje ne gara nderkombetare	cope	1.00	116.85	116.85

2.41	Akomodim per pjesemarrje ne gara nderkombetare	cope	1.00	116.85	116.85
2.42	Akomodim per pjesemarrje ne gara nderkombetare	cope	1.00	1240.00	1240.00
2.43	Karburant per mjetet e transportit	cope	1.00	64.02	64.02
2.45	Karburant per mjetet e transportit	cope	1.00	38.01	38.01
2.46	Karburant per mjetet e transportit	cope	1.00	54.01	54.01
2.47	Karburant per mjetet e transportit	cope	1.00	60.00	60.00
2.48	Karburant per mjetet e transportit	cope	1.00	74.00	74.00
2.49	Karburant per mjetet e transportit	cope	1.00	55.16	55.16
2.50	Bileta avioni per transport te pilotave per gara nderkombetare	cope	1.00	2243.00	2243.00
2.51	Bileta avioni per transport te pilotave per gara nderkombetare	cope	1.00	3550.00	3550.00
2.52	Ushqim dhe pije per sportistet pjesemarrës në gara ndërkombëtare	cope	1.00	1044.91	1044.91
2.53	Ushqim dhe pije per sportistet pjesemarrës në gara ndërkombëtare	cope	1.00	509.88	509.88
2.54	Ushqim dhe pije per sportistet pjesemarrës në gara ndërkombëtare	cope	1.00	613.63	613.63
2.56	Ushqim dhe pije per sportistet pjesemarrës në gara ndërkombëtare	cope	1.00	792.68	792.68
2.57	Makine me qera per pjesemarrësit në gara ndërkombëtare	cope	1.00	430.25	430.25
2.58	Makine me qera per pjesemarrësit në gara ndërkombëtare	cope	1.00	672.39	672.39
2.59	Makine me qera per pjesemarrësit në gara ndërkombëtare	cope	1.00	21.76	21.76
2.60	Makine me qera per pjesemarrësit në gara ndërkombëtare	cope	1.00	15.47	15.47
2.61	Ushqim për pjesëmarrësit në garën ndërkombëtare	Mendi G&A shpk	1.00	990.40	990.40
2.62	Ceremonia e mbylljes se gares nderkombetare - Ushqim dhe pije	Suare shpk	1.00	1110.00	1110.00
2.63	Akomodim per pjesemarrësit n garen nderkombetare	Lijon shpk	1.00	1882.00	1882.00
2.64	Trasporti i sportistëve per pjesemarrje ne gare nderkombetare	Arberia shpk	1.00	2268.00	2268.00
2.65	Akomodim per pjesemarrësit n garen nderkomb. - Booking.com Oz otel	Booking.com Oz otel	1.00	4000.00	4000.00
2.66	Akomodim per sportistet pjesemarrës ne gare	Melissa Hotel	1.00	477.77	477.77
2.67	Regjistrim ne gare, Sherbimi i vincit dhe akomodim	Albania Open Air	1.00	2933.00	2933.00
2.68	Huazim veture per monitoruesit nderkombetare	Avni shpk	1.00	141.60	141.60
2.69	Ushqim dhe pije per monitoruesit nderkombetare	Holiday Resort	1.00	71.60	71.60
2.70	Akomodim i sportistëve pjesemarrës ne gare	Holiday Resort	1.00	1280.00	1280.00
2.71	Furnizim me karburant per veturen e monitorueseve nderkombetare	HIB Petrol	1.00	111.19	111.19
2.72	Ushqimi per garruesit	Endrit Ibrahim BI	1.00	240.00	240.00
Totali:					59,679.72 €

3. MALLRAT DHE SHËRBIMET					Njësia (copë)	Numri njësive	Çmimi për njësi	Shuma totale
3.1	Veshje per sportistet				cope	1	1650	1650.00
3.1	Veshje per pjesemarrësit në garën ndërkombëtare të organizuar në Kosovë				cope	1	1992	1992.00
3.1	Veshje per pjesemarrësit në garën ndërkombëtare të organizuar në Kosovë				cope	1	2308	2308.00
3.2	Pajisje për ekipin pjesëmarrës në Kampionat Botëror				cope	1	2396.45	2396.45
3.3	Materiale promovuese dhe logjistike per Lipjani - Aerofest				cope	1	567.5	567.50
3.4	Materiale logjistike - tende per Lipjani - Aerofest				cope	1	200	200.00
3.5	Materiale logjistike - WC mobile per Lipjani - Aerofest				cope	1	200	200.00
3.6	Servisim I pajisjeve per pjesemarrje ne garen e Kupes Boterore				cope	1	1190	1190.00
	GPS për sportistët pjesëmarrës në gara ndërkombëtare				cope	1	716.2	716.20
3.7	Trajnimi per pjesemarrje ne kampionatin boteror				cope	1	1200	1200.00
3.8	Angazhim i gjyqatrit për garën ndërkombëtare				Arlind Krasniqi	1	250	250.00
3.9	Angazhim i gjyqatrit për garën ndërkombëtare dhe huazim pajisjesh				Sasho Spirkoski	1	450	450.00
3.10	Angazhim i gjyqatrit për garën ndërkombëtare				Filip Risteski	1	150	150.00
3.11	Angazhim i gjyqatrit për garën ndërkombëtare				Lejla Boshnjak	1	150	150.00
3.12	Veshja - maica per pjesemarrësit ne garen nderkombetare				Focus Design	1	1320	1320.00
3.13	Materiale promovuese per gare				Active Corner shp	1	245	245.00
3.14	Angazhim i gjyqatrit për garën ndërkombëtare				Maja Karash	1	800	800.00
3.15	Monitorues i gares nderkombetare I derguar nga FAI				Igor Erzen	1	500	500.00
3.16	Angazhim i gjyqatrit për garën ndërkombëtare				Sasho Spirkoski	1	400	400.00
3.17	Angazhim i gjyqatrit për garën ndërkombëtare				Sonja Papash	1	615	615.00
3.18	Angazhim i gjyqatrit për garën ndërkombëtare				Dion Kuci	1	150	150.00
3.19	Angazhim i gjyqatrit për garën ndërkombëtare				Fadil Gerguri	1	150	150.00
3.20	Angazhim i gjyqatrit për garën ndërkombëtare				Arlind Krasniqi	1	150	150.00
3.21	Shperblimet per fituesit e gares - vendi 1				Arber Shala	1	300	300.00
3.22	Shperblimet per fituesit e gares - vendi 2				Migjen Shala	1	200	200.00
3.23	Shperblimet per fituesit e gares - vendi 3				Fanol Shala	1	100	100.00
3.24	Shperblimet per fituesit e gares - vendi 1 femrat				Anisa Shala	1	200	200.00
3.25	Shperblimet per fituesit e gares - vendi 2 femrat				Lisjeta Thaqi	1	100	100.00
3.26	Trajnim dhe mentorim per kampionat botëror				Ozone Gliders	1	17265.9	17265.90
Totali:								35,916.05 €

4. SHPENZIME TJERA, shërbimet (fushata, trajnimi për përdoruesit kryesorë, shpenzimet e monitorimit të implementimit të projektit, shpenzimet e tjera që janë të nevojshme dhe të lidhura direkt dhe të të nevojshme për zbatimin e aktiviteteve të projektit dhe të ngjashme.)					Njësia (kontrata, fatura, llojin e shërbimit, periudha kohore)	Numri i njësive	Çmimi për njësi	Shuma totale
4.1	Sigurim për sportistët				cope	4.00	16.00	64.00
4.2	Kotizimi për regjistrim në gare				cope	1	2000	2000.00
4.3	Kotizimi për regjistrim në gare				cope	1	500	500.00
4.4	Kotizimi për regjistrim në gare				cope	1	1740	1740.00
4.5	Kotizimi për regjistrim në gare				cope	1	80	80.00
4.6	Kotizimi për regjistrim në gare				cope	1	380	380.00
4.7	Kotizimi për regjistrim në gare				cope	1	380	380.00
4.8	Sigurim për sportistët				cope	2.00	8.00	16.00
4.9	Kotizimi për regjistrim në gare				cope	1	200	200.00
4.10	Kotizimi për regjistrim në gare				cope	1	180	180.00
4.11	Kotizimi për regjistrim në gare				cope	1	350	350.00
4.12	Kotizimi për regjistrim në gare				cope	1	380	380.00
4.13	Kotizimi për regjistrim në gare				cope	1	300	300.00
4.14	Kotizimi për regjistrim në gare				cope	1	380	380.00
4.15	Kotizimi për regjistrim në gare				cope	1	580	580.00
4.16	Trajnim në fillim të sezonit i sportistëve pjesëmarrës në gara ndërkombëtare				cope	1	850	850.00
4.17	Sigurime vendore për sportistët				cope	3.00	8.00	24.00
4.18	Sigurime vendore për sportistët				cope	5.00	8.00	40.00
4.19	Sigurime vendore për sportistët				cope	2.00	7.00	14.00
4.20	Sigurime ndërkombëtare për sportistët				cope	1.00	215.00	215.00
4.21	Sigurime ndërkombëtare për sportistët				cope	1.00		0.00
4.22	Kotizimi për regjistrim në gare				cope	1	380	380.00
4.23	Kotizimi për regjistrim në gare				cope	1	780	780.00
4.24	Kotizimi për regjistrim në gare				cope	1	1310	1310.00
4.25	Kotizimi për regjistrim në gare				cope	1	350	350.00
4.26	Kotizimi për regjistrim në gare				cope	1	1800	1800.00

4.27	Kotizimi per regjistrim ne gare	cope	1	300	300.00
4.28	Kotizimi per regjistrim ne gare	cope	1	1000	1000.00
4.29	Kotizimi per regjistrim ne gare	cope	1	3140	3140.00
4.30	Kotizimi per regjistrim ne gare	cope	1	395	395.00
4.31	Regjistrim I garës ndërkombëtare në Kosovë	cope	1	178.73	178.73
Totali:					18,306.73 €
B) Shpenzimet indirekte (specifiko shpenzimet që janë të lidhura në mënyrë indirekte me zbatimin e projektit)					
Shpenzimet indirekte të projektit		Njësia (specifiko, periudha kohore)	Numri i njësive	Çmimi për njësi	Shuma totale
1.1	Regjistrimi i gares ne FAI	cope	1	198.94	198.94 €
Totali:					198.94 €
A) Shpenzimet direkte					117,202.50 €
B) Shpenzimet indirekte					198.94 €
TOTAL (A + B)					117,401.44 €
Zyrtari i Departamentit të Sportit		Personi i autorizuar i Organizatës Sportive			
Nënshkrimi		Nënshkrimi			

RAPORT FINANCIAR					
Ju lutemi plotësoni formularin me kompjuter. Nëse është e nevojshme mund të fusni kolona shtesë, por mos harroni të kontrolloni vlefshmërinë e formulave. Formulari do të kalkuloj shumat sipas formulave dhe nuk është e nevojshme të kalkulohen në mënyrë manuale.					
FINANCUESI					Ministria e Kulturës, Rinisë dhe Sportit
Emri i Organizatës Sportive:					
Federata Aeronautike e Kosovës					
Emri i projektiv/programit:					
Politika programore Administratë dhe Logjistikë					
Periudha e zbatimit:					
Janar - Dhjetor 2025					
Lloji i kostos					
A) Sheqerimet e drejtpërdrejta (specifiko shpenzimet që janë të lidhur direkt me projektin)					
1. BURIMET NJERËZORE (të përcaktohen shpenzimet e pagave për të punësuarit) SHËNIM: Së pari emri dhe mbiemri i personave të cilët do të paguhen pagat dhe titullin e punës					
1.1	Ardall Celina - Sekretar i përgjithshëm	Jan, Shk, Mar 25	1.00	3300.00	3300.00
1.2	Arta Kuçi - PR dhe Marketing	Jan, Shk, Mar 25	1.00	2550.00	2550.00
1.3	Gylsa Reka - Financa	Jan, Shk, Mar 25	1.00	1200.00	1200.00
1.4	Tatime në burim dhe kontribute pensionale	Jan, Shk, Mar 25	1.00	1607.88	1607.88
1.5	Ardall Celina - Sekretar i përgjithshëm	Pri, Maj, Qer 25	1.00	2550.00	2550.00
1.6	Arta Kuçi - PR dhe Marketing	Pri, Maj, Qer 25	1.00	2550.00	2550.00
1.7	Gylsa Reka - Financa	Pri, Maj, Qer 25	1.00	1200.00	1200.00
1.8	Tatime në burim dhe kontribute pensionale	Pri, Maj, Qer 25	1.00	1436.82	1436.82
1.9	Ardall Celina - Sekretar i përgjithshëm	Kor, Gus, Sht 25	1.00	2550.00	2550.00
1.10	Arta Kuçi - PR dhe Marketing	Kor, Gus, Sht 25	1.00	2550.00	2550.00
1.11	Gylsa Reka - Financa	Kor, Gus, Sht 25	1.00	1200.00	1200.00
1.12	Tatime në burim dhe kontribute pensionale	Kor, Gus, Sht 25	1.00	1436.82	1436.82
1.13	Ardall Celina - Sekretar i përgjithshëm	Tet, Nen, Dhj 25	1.00	2550.00	2550.00
1.14	Arta Kuçi - PR dhe Marketing	Tet, Nen, Dhj 25	1.00	2550.00	2550.00
1.15	Gylsa Reka - Financa	Tet, Nen, Dhj 25	1.00	1200.00	1200.00
1.16	Tatime në burim dhe kontribute pensionale	Tet, Nen, Dhj 25	1.00	1436.82	1436.82
Totali:					31,868.34 €

2. Udhëtimi (specifiko shpenzimet për shembull, të transportit publik, shpenzimet e udhëtimit, shpenzimet e akomodimit dhe ushqimit për qëllimin e kryerjes së aktiviteteve të projektit)					Njësia (km, harta, të udhëtimit)	Numri i njësive	Çmimi për njësi	Shuma totale
2.1	Regjistrimi i makines				cope	1	30	30.00 €
2.2	Regjistrimi i makines				cope	1	549.12	549.12 €
2.3	Regjistrimi i makines				cope	1	10	10.00 €
2.4	Regjistrimi i makines				cope	1	75	75.00 €
2.5	Sigurim për makinë				cope	1	135.09	135.09 €
2.6	Menaxhimi i sistemeve elektronike te Federates, Licensimi dhe webfaqja				cope	1	885.00	885.00 €
2.7	Furnizim me karburant për nevoja administrative të Federatës				cope	1	60.00	60.00 €
2.8	Bateri për makinë 1/2				cope	1	143.50	143.50 €
2.9	Bateri për makinë 2/2				cope	1	143.50	143.50 €
2.10	Import i pajisjeve				cope	1	211.58	211.58 €
2.11	Import i pajisjeve				cope	1	219.37	219.37 €
2.12	Menaxhimi i sistemeve elektronike te Federates, Licensimi dhe webfaqja				cope	1	885.00	885.00 €
2.13	Dreke pune me Policia e Kosoves				Ushqim dhe pije	1	153.00	153.00 €
2.14	Dreke pune me F. Shqiptare te Aeronautikes				Ushqim dhe pije	1	123.60	123.60 €
2.15	Furnizim me karburant				Karburant	1	57.00	57.00 €
2.16	Furnizim me karburant				Karburant	1	54.00	54.00 €
2.17	Furnizim me karburant				Karburant	1	57.00	57.00 €
2.18	Furnizim me karburant				Karburant	1	58.00	58.00 €
2.19	Furnizim me karburant				Karburant	1	57.00	57.00 €
2.20	Furnizim me karburant				Karburant	1	51.01	51.01 €
2.21	Furnizim me karburant				Karburant	1	57.01	57.01 €
Totali:								4,014.78 €

3. MALLRAT DHE SHËRBIMET					
3.1		Njësia (copë)	Numri i njësive	Çmimi për njësi	Shuma totale
Totali:					- €
4. SHPENZIME TJERA, shërbimet (fushata, trajnimi për përdoruesit kryesorë, shpenzimet e monitorimit të implementimit të projektit, shpenzimet e tjera që janë të nevojshme dhe të lidhura direkt dhe të nevojshme për zbatimin e aktiviteteve të projektit dhe të ngjashme.)					
4.1	Anëtarësimi vjetor në Federatën Ndërkombëtare Aeronautike	cope	1.00	3938.00	3938.00
4.2	Kerkesa per shqyterim rekordit ne FAI	cope	1.00	300.00	300.00
4.3	Regjistrimi i rekordit Botëror FAI	Rekord botëror	1.00	300.00	300.00
4.4	Kotizimi vjetor në Komitetin Olimpik të Kosovës	Kotizim	1.00	200.00	200.00
4.5	Sherbime materiale	Administratare	1.00	30.44	30.44
4.6	Sherbime materiale	Administratare	1.00	20.06	20.06
4.7	Sherbime materiale	Administratare	1.00	58.41	58.41
4.8	Sherbime materiale	Administratare	1.00	58.41	58.41
4.9	Sherbime materiale	Administratare	1.00	20.06	20.06
Totali:					4,925.38 €
B) Shpenzimet indirekte (specifiko shpenzimet që janë të lidhura në mënyrë indirekte me zbatimin e projektit)					
Shpenzimet indirekte të projektit		Njësia (specifiko, periudha kohore)	Numri i njësive	Çmimi për njësi	Shuma totale
1.1					- €
Totali:					40,808.50 €
A) Shpenzimet direkte					
B) Shpenzimet indirekte					- €
TOTAL (A + B)					40,808.50 €
Zyrtari i Departamentit të Sportit		Personi i autorizuar i Organizatës Sportive			
Nënshkrimi		Nënshkrimi			

Aneksi 3.2: Procedurat e kryera

KONTRATË PËR VERIFIKIMIN E SHPENZIMEVE TË MEMORANDUM BASHKËPUNIMIT NDËRMJET MINISTRISË SË KULTURËS, RINISË DHE SPORTIT DHE FEDERATËS AERONAUTIKE TË KOSOVËS. POLITIKAT PROGRAMORE: SPORTI PËR TË GJITHË, SPORTI GARUES, ADMINISTRATË LOGJISTIKË DHE NGRITJE E KAPACITETEVE NJERËZORE

Termat aktuale të referencës zbatohen për verifikimin e shpenzimeve të deklaruar në raportet financiare sipas memorandumit të mëposhtme:

- 1) Numri i memorandumit për mbështetje financiare dhe titulli i veprimit:
Numri i memorandum bashkëpunimit ndërmjet MKRS dhe FAK të Kosovës:
1047/2025

Titulli i memorandumit: Politika programore: Sporti për të gjithë, Sporti garues, Administratë logjistike dhe ngritje e kapaciteteve njerëzore

Informacioni i detajuar jepet në faqen e parë të Aneksit 1

<u>Raporti verifikimit të shpenzimeve I</u>	1
<u>Për: Federata Aeronautike e Kosovës</u>	4
<u>1.2. Informacioni bazë financiar i memorandumit (në momentin e verifikimit)</u>	7
<u>1.3. Raportet financiare të verifikuara</u>	8
<u>3. Popullata e transaksionit dhe mostra</u>	10
<u>Pikat kryesore të kampionimit/Përmbledhje</u>	10
<u>4. Testimi substancial</u>	10
<u>Përshkrim i shkurtër i procesit të testimit</u>	10
<u>Aneksi 3.1: Raportet financiare të ofruara nga i Auditori</u>	13
<u>Aneksi 3.2: Procedurat e kryera</u>	26
<u>Aneksi 3.3: Tabela e transaksioneve – jepet si skedar në Exell</u>	38
<u>Aneksi 3.4: Tabela e gabimeve – ofrohet si skedar në Exell</u>	43

1 Prezantimi

Dokument dhe anekset e renditura janë termat e referencës ('ToR') në të cilat Mbeshtetesi financimit i referohet Përfituesit të identifikuar si Koordinator në Kushtet e Veçanta) pranon të angazhojë 'Verifikimin e Shpenzimeve' për të kryer një verifikim të shpenzimeve të raportuara.

Aty ku përmendet 'Autoriteti Kontraktor', kjo i referohet Ministrisë së Kulturës, Rinisë dhe Sportit ose emri i një autoriteti tjetër kontraktor, i cili ka nënshkruar memorandumin e bashkëpunimit me Përfituesin dhe siguron mbështetjen e financimit. Autoriteti Kontraktor nuk është palë në këtë marrëveshje.

Këto termat e referencës ('ToR') do të bëhen pjesë përbërëse e memorandumit të lidhur ndërmjet mbështetësit financimit MKRS dhe Verifikuesit të Shpenzimeve FAK.

Ato zbatohen për verifikimet e shpenzimeve sipas memorandumit mbështetjes financimit nga marrsi i financimit dhe mbulojnë verifikimin e shpenzimeve të kryera sipas Memorandumit bashkëpunimit për mbështetje financiare nga Ministria e Kulturës, Rinisë dhe Sportit në fletën mbuluese.

2 Objektivat dhe konteksti

Verifikuesi i shpenzimeve pritët

- për të kryer procedurat e dakorduara të renditura në Aneksin 2, dhe
- të nxjerrë raporte bazuar në shabllonin në Aneksin 3, i cili do të mbështesë konkluzionet e Autoritetit Kontraktor mbi pranueshmërinë e shpenzimeve të raportuara dhe ndjekjen përkatëse.

Verifikimi i shpenzimeve do të kryhet si [Zgjidh njërin ose të dyja] një rishikim në tavolinë ose/dhe punë në terren në vendndodhjen e treguar në Aneksin 1.]

Verifikuesi i shpenzimeve nuk pritët të japë një opinion auditimi.

3 Standardet dhe Etika

Verifikuesi i shpenzimeve do të ndërmarrë këtë angazhim në përputhje me:

- Standardin Ndërkombëtar për Shërbimet e Ndërlidhura ('ISRS') 4400

Angazhimet për të kryer procedurat e dakorduara në lidhje me informacionin financiar siç është shpallur nga IFAC;

- Kodi i Etikës për Kontabilistët Profesionistë të IFAC, i zhvilluar dhe lëshuar nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Etikës për Kontabilistët (IESBA) i IFAC, i cili përcakton parimet themelore etike për auditorët në lidhje me integritetin, objektivitetin, pavarësinë, kompetencën profesionale dhe kujdesin e duhur, konfidencialitetin, profesional sjelljen dhe standardet teknike.

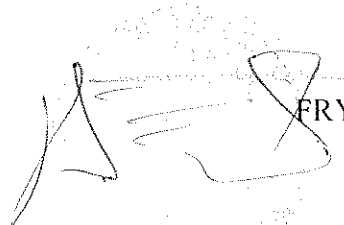
Megjithëse ISRS 4400 parashikon që pavarësia nuk është një kërkesë për angazhimet e procedurave të dakorduara, Koordinatori kërkon që Verifikuesi i shpenzimeve të jetë i pavarur nga Koordinatori dhe të jetë në përputhje me kërkesat e pavarësisë të Kodit të Etikës për Kontabilistët Profesionistë të IFAC.

4 Kërkesat për verifikuesin e shpenzimeve

Duke rënë dakord me këto termat e referencës ('ToR'), Verifikuesi i Shpenzimeve konfirmon përmbushjen e të paktën një prej kushteve të mëposhtme:

- Verifikuesi i shpenzimeve është anëtar i një organi ose institucioni kombëtar të kontabilitetit ose auditimit i cili nga ana e tij është anëtar i Federatës Ndërkombëtare të Kontabilistëve (IFAC).

- Verifikuesi i shpenzimeve është anëtar i një organi ose institucioni kombëtar të kontabilitetit ose auditimit. Edhe pse kjo organizatë nuk është anëtare e IFAC, Verifikuesi i Shpenzimeve zotohet të ndërmarrë këtë verifikim të shpenzimeve në përputhje me standardet dhe etikën e IFAC të përcaktuara në këto ToR.

 FRYTI-AUDIT 27

- Verifikuesi i shpenzimeve është i regjistruar si auditor ligjor në regjistrin publik të një organi mbikëqyrës publik në një shtet anëtar të BE-së në përputhje me parimet e mbikëqyrjes publike të përcaktuara në Direktivën 2006/43/KE të Parlamentit Evropian dhe të Këshillit. kjo vlen për auditorët dhe firmat e auditimit me bazë në një shtet anëtar të BE-së).
- Verifikuesi i shpenzimeve është i regjistruar si auditor ligjor në regjistrin publik të një organi mbikëqyrës publik në një vend të tretë dhe ky regjistër i nënshtrohet parimeve të mbikëqyrjes publike siç përcaktohet në legjislacionin e vendit në fjalë (kjo vlen për auditorët dhe audituesit firmat me bazë në një vend të tretë).

5 Fushëveprimi

5.1 Kontratat dhe Raportet Financiare të mbuluara nga këto termat e referencës ('ToR') Kontrata(t) dhe Raportet Financiare që i nënshtrohen këtij verifikimi të shpenzimeve janë të shënuara në fletën e mbuluar dhe në Aneksin 1.

5.2 Kushtet për pranueshmërinë e shpenzimeve

Kushtet për pranueshmëri janë të përcaktuara në Kontratat të cilat janë dhënë në Aneksin 1 (përfshirë kalorës).

6 Procesi dhe Metodologjia e Verifikimit

6.1 Përgatitja e Verifikimit

Verifikuesi i shpenzimeve do të përgatisë verifikimin dhe do të bjerë dakord për kohën për kryerjen e verifikimit të shpenzimeve, veçanërisht në lidhje me punën në terren (nëse ka) (shih seksionin 6.2. për vonesat kohore maksimale të aplikueshme). Verifikuesi i shpenzimeve më pas do të konfirmojë gjithashtu me Koordinatorin vendndodhjen/lokacionet e treguara në Aneksin 1 dhe do të sigurojë që dokumentet përkatëse mbështetëse si dhe stafi kryesor do të jenë të disponueshëm gjatë verifikimit.

6.2 Takimi Përgatitor, Puna në terren, Rishikimi në Tavolinë

Koordinatori parashikon një takim përgatitor me Verifikuesin e Shpenzimeve i cili do të mbahet në zyret e Federatës Aeronautike të Kosovës në Prishtinë. Puna në terren ose shqyrtimi në zyrë do të fillojë sa më shpejt të jetë e mundur dhe jo më vonë se 10 ditë kalendarike pas nënshkrimit të kontratës së verifikimit ose datës së disponueshmërisë Raportit Financiar (p.sh. raporti financiar, dokumentet mbështetëse dhe informacione të tjera relevante).

6.2.1 Konteksti i angazhimit, materialiteti, analiza e rrezikut, mostra

Procedurat e verifikuesit të shpenzimeve duhet të përfshijnë:

- marrjen e një kuptimi të mjaftueshëm të kontekstit të angazhimit duke përfshirë kushtet kontraktuale, Koordinatorin dhe ligjet dhe rregulloret e zbatueshme të KE-së të cilat janë përcaktuar në seksionin 5 më sipër (Fushëveprimi). Verifikuesi i shpenzimeve duhet t'i kushtojë vëmendje të veçantë dispozitave kontraktuale të rëndësishme për aspektet e mëposhtme:
 - o dokumentacionin, depozitim dhe mbajtjen e shënimeve për shpenzimet dhe të ardhurat;
 - o pranueshmërinë e shpenzimeve dhe të ardhurave;
 - o rregullat e prokurimit dhe të origjinës për aq sa këto kushte janë të rëndësishme për të përcaktuar pranueshmërinë e shpenzimeve;
 - o menaxhimi i aseteve (menaxhimi dhe kontrolli i aseteve fikse; p.sh. pajisjet).
 - o Menaxhimi i parave dhe bankave (thesari);
 - o listën e pagave dhe menaxhimin e kohës;

o kontabiliteti (duke përfshirë përdorimin e kursit të këmbimit) dhe raportimin financiar të shpenzimeve dhe të ardhurave; dhe
o kontrollet e brendshme dhe veçanërisht kontrollet e brendshme financiare.

Kuptimi duhet të jetë i mjaftueshëm për të identifikuar dhe vlerësuar rreziqet e gabimeve materiale ose anomalitë në shpenzimet dhe të ardhurat e deklaruar në Raportin Financiar, në mënyrë që të përcaktohet madhësia dhe struktura e mostrës së shpenzimeve që do të testohet, qoftë e shkaktuar nga gabimi apo mashtrimi, dhe të mjaftueshme për të hartuar dhe kryer procedura të mëtejshme verifikimi.

- kryerja e një analize rreziku (Shtojca 2).

Rezultati i analizës së rrezikut duhet të përshkruhet qartë në Raportin e Verifikimit (Shtojca 3, Seksioni 2.1);

- përcaktimi i madhësisë së kampionit;

Me qëllim të përcaktimit se çfarë është anomalia ose gabimi i përgjithshëm material, Verifikuesi i Shpenzimeve do të aplikojë një prag materialiteti prej 2% të shumës totale të shpenzimit bruto të raportuar me një nivel besimi prej 95%.

- Përcaktimi i mostrës dhe përzgjedhja e artikujve individualë për testim (Shtojca 2).

Lidhja ndërmjet vlerësimit të rrezikut dhe madhësisë dhe përbërjes së kampionit, si dhe metodës së kampionimit (statistikore/jostatistikore) duhet të përshkruhet qartë në Raportin e Verifikimit (Shtojca 3, Seksioni 2.2);

6.2.2 Puna në terren / Rishikimi në tavolinë

Detyra kryesore gjatë punës në terren ose shqyrtimit në zyrë do të jetë kryerja e testeve thelbësore (Aneksi 2, Seksioni 2). Informacioni kryesor në lidhje me procesin e testimit duhet të jepet në Raportin e Verifikimit (Aneksi 3, Seksioni 4).

6.2.3 Memo përmbledhëse dhe takimi mbyllës

Në fund të punës në terren ose shqyrtimit në zyrë, verifikuesi i shpenzimeve duhet të përgatisë një memorandum informues, të organizojë një takim përmbyllës me Koordinatorin për të diskutuar gjetjet, marrëni komentet e tij fillestare dhe bini dakord për informacion shtesë që do të jepet në një datë të mëvonshme.

6.2.4 Dokumentacioni dhe Evidenca Verifikuese

Dëshmia që do të përdoret për kryerjen e procedurave në aneksin 2 janë të gjitha informacionet financiare dhe jofinanciare të cilat bëjnë të mundur ekzaminimin e shpenzimeve të deklaruar në Raportin Financiar.

Verifikuesi i shpenzimeve dokumenton çështje të cilat janë të rëndësishme në ofrimin e provave për të mbështetur raportin e gjetjeve faktike dhe dëshmi se puna është kryer në përputhje me ISRS 4400 dhe këto terma të referencës ('ToR').

6.3 Raportimi

6.3.1 Struktura dhe përmbajtja e Raportit

Përdorimi i modelit të Raportit të Verifikimit të Shpenzimeve në Aneksin 3 të këtyre ToR, duke përfshirë tabelat e bashkëngjitura, është i detyrueshëm. Nëse fushëveprimi i verifikimit mbulon Raportet Financiare që lidhen me kontrata të ndryshme, një raport i veçantë dhe specifik duhet të lëshohet për secilën kontratë.

Raporti duhet të ofrojë informacion bazë në lidhje me kontratën dhe duhet të përshkruajë rezultatin e analizës së rrezikut dhe implikimet e tij në marrjen e mostrave. Raporti duhet gjithashtu të japë një pasqyrë të testimit thelbësor dhe të zbulojë plotësisht informacionin në lidhje me zërat e përfshirë në popullatën e shpenzimeve dhe në mostër. Raporti duhet të detajojë përfundimisht gjetjet e identifikuara nëpërmjet kryerjes së procedurave të dakorduara.

Raporti duhet të paraqitet në shqipe.

Verifikuesi i shpenzimeve do të dorëzojë brenda < numrit të ditëve të punës që do të tregohen nga Koordinatorit > ditëve të punës pas përfundimit të punës në terren një draft raport të Koordinatorit për komente që do të merren brenda < numri i ditëve të punës që do të tregohen nga Koordinatorit > ditë pune. Kjo vonesë ka skaduar, Verifikuesi i Shpenzimeve do t'i japë Koordinatorit raportin përfundimtar brenda < numrit të ditëve të punës që do të tregohen nga Koordinatorit > ditë pune nga marrja e komenteve (nëse ka).

6.3.2 Gjetjet dhe rekomandimet e verifikimit të shpenzimeve

Gjetjet faktike do të raportohen në përputhje me formatet dhe kriteret e specifikuara në shabllonin e Raportit të Verifikimit të Shpenzimeve (Shtojca 3). Përshkrimi i gjetjeve do të përfshijë standardin e aplikuar (p.sh. neni xx i kushteve të përgjithshme të kontratës), faktet dhe analizën e verifikuesit të shpenzimeve.

Raporti i verifikimit duhet të përfshijë të gjitha gjetjet financiare të bëra nga verifikuesi i shpenzimeve, pavarësisht nga shuma e përfshirë. Ndryshimet në gjetjet financiare që ndodhin ndërmjet draftit dhe raportit përfundimtar si rezultat i procedurës së konsultimit duhet të raportohen qartë dhe në mënyrë të njëpasnjëshme.

7 Çështje të tjera

7.1 Nënkontraktimi

Verifikuesi i Shpenzimeve nuk do të nënkontraktojë pa autorizim paraprak me shkrim nga Koordinatorit.

8 Anekset

Shtojca 1 - Konteksti i angazhimit / Informacioni kryesor

Shtojca 2 - Udhëzime për procedurat e analizës dhe verifikimit të rrezikut

Shtojca 3 - Modeli për raportin e verifikimit të shpenzimeve

Aneksi 1: Konteksti i angazhimit / Informacioni kryesor

Kontrata dhe përmbledhja e raportit

Informacioni në lidhje me kontratën e grantit	
Numri dhe titulli i kontratës:	Memorandum bashkëpunimi ndërmjet Ministrisë së kulturës, Rinisë dhe Sportit dhe Federatës Aeronautike të Kosovës: 1047/2025
Titulli i memorandum bashkëpunimit	Titulli : Politika programore: Sporti për të gjithë, Sporti i garues, Administratë logjistike dhe ngritje e kapaciteteve njerëzore
Vendi	Prishtinë
Përfituesi I financimit	Federata Aeronautike e Kosovës është regjistruar në bazë të nenit 9 Ligjit Nr. 04/L-57.Për Ilirinë e Asocimit në Organizatat Joqeveritare në Republikën e Kosovës . Data e regjistrimit: 21/09/2017. Numri i regjistrimit: 51004118 Numri Fiskal: 600388848 Kombësia: Kosovare Adresa: Rr.Agim Ramadani , Prishtine-Kosovë
Përfituesi(et) dhe subjekti(et) e lidhur	N/A
Data e fillimit të periudhës së zbatimit të Veprimit	01.01.2025
Data e përfundimit të periudhës së zbatimit të Veprimit	31.12.2025
Raporti(et) Financiar që i nënshtrohen verifikimit:	01.01.2025 – 31.12.2025
Shuma totale e pranuar deri më sot nga përfituesi i financimit nga Autoriteti Kontraktues	185,640 Euro
Shuma totale e kërkesës për pagesë Autoriteti Kontraktor	186,000 Euro
	Ministria e Kulturës, Rinisë dhe Sportit (MKRS)
Auditor	Fryti Audit Shpk Auditor: Farije Kabashi Bellanica Mob:045-296-824

Logjistika		
ÇESHTJET	Pyetje	Pergjigje
Vendndod hjet	1. Ku i ruajnë të dhënat e kontabilitetit Koordinatori dhe përfituesit e tjerë dhe subjektet e lidhura?	Të gjitha shenimet kontabël mbahen në zyrën e Federatës Aeronautike të Kosovës
	2. Ku i ruajnë Koordinatori dhe Përfituesi(ët) e tjerë dhe subjektet e lidhura me dokumentet origjinale mbështetëse?	FAK i ruantë gjitha dokumentet në dosje në zyre në Prishtinë
	3. Ku kryheshin aktivitetet kontraktuale?	Prishtinë, Kosovë
	4. Ku janë në dispozicion stafi kryesor i projektit për të dhënë informacion dhe shpjegime?	Stafi i projektit është Kosovë dhe në dispozicion për të ofruar informacione dhe shpjegime nëse është e nevojshme
Gjuhët	5. Cila është gjuha e kontratës?	Gjuha shqipe
	6. Cila është gjuha e regjistrimeve kontabël?	Të gjitha regjistrimet kontabël janë në gjuhën shqipe
	7. Cilat janë gjuhët e dokumenteve mbështetëse?	Gjuha e dokumenteve mbështetëse është gjuha Shqipe
	8. Cilat gjuhë fliten nga stafi kryesor i projektit?	Gjuha Shqipe

B Kushtet kontraktuale		
Shuma e kontratës	9. Sa është shuma totale e memorandumit?	186,000 Euro
	10. Sa është shuma e kontributit të KE-së?	
Kontribute të tjera	11. Cilat janë burimet e tjera të financimit (përfshirë Koordinatorin)?	Burimi 1 :

C**Raporti Financiar (i bashkangjitur si Aneksi 1.1)**

Raporti financiar	12. Përafërsisht sa transaksione shpenzimesh janë raportuar / pritët të raportohen në Raportin Financiar?	205
	13. Cila është shpërndarja e këtyre transaksioneve (p.sh. shpenzimet kapitale, shpenzimet operative, tarifat, kostot e thjeshtuara, mëditjet, etj.), A janë transaksionet e pakta/shumë me vlerë të madhe/të vogël?	Të gjitha transaksionet janë me vlerë të madhe dhe të vogël për blerjen e paisjeve dhe shpenzimeve të trajnimit dhe çertifikimit të sportistëve
	14. Deri në çfarë mase janë kryer transaksionet e Projektit me para në dorë?	i ulët
	15. Në cilat monedha janë kryer shpenzimet?	Euro
	16. Cila është monedha raportuese?	Euro
	17. Sa Raporte të tjera Financiare tashmë janë paraqitur nga Koordinatori sipas kësaj kontrate?	Asnjë

F**Detajet e kontaktit**

Koordinatori : Federata Aeronautike e Kosovës

Adresë	Rr.R.Sadiku,nr.59 K3/29sh Sllovenia	Vendi	Prishtinë-Kosovë
Telefoni	+383 49 666 322	Faks	

Kontakt kyç Ardall Celina

Aneksi 1/<...>.1: Raporti(et) Financiar për t'u verifikuar

Aneksi 1/<...>.2: Kontrata dhe kalorës

<Dokumentet e tjera që duhet t'i dërgohen Auditorit, (p.sh. raportet narrative, raportet e mëparshme të auditimit)>

Annex 2: Udhëzimet për analizën e rrezikut dhe procedurat e verifikimit

Tabela e Përmbajtjes

1. ANALIZA E RREZIKUT DHE PËRCAKTIMI I MOSTRAVE 2
2. PROCEDURAT E VERIFIKIMIT TË SHPENZIMEVE 2
 - 2.1 SHPENZIMET E KRYEN DHE I KATËNË SUBJEKTIN. 2
 - 2.2 SHPENZIMET REGJISTROHEN NE SISTEMIN KONTABILITETIT TË KOORDINATORIT DHE PËRFITUESVE (SHP) TJERA DHE SUBJEKTEVE TË BASHKUARA 2
 - 2.3 SHPENZIMET E KRYERA GJATË PERIUDHËS SË PRANUESHMËRISË KONTRAKTUALE 2
 - 2.4 SHPENZIMET E TREGUARA NE BUXHETIN E VLERËSUAR KONTRAKTUALE 3
 - 2.5 SHPENZIMET E NEVOJSHME PËR ZBATIMIN E AKTIVITETEVE KONTRAKTUALE, TË ARSYESHME 3
 - 2.6 SHPENZIMET E identifikueshme dhe të verifikueshme 3
 - 2.7 Pajtueshmëria ME PARIMET E PROKURIMIT DHE RREGULLAT E KOMBËSISË DHE ORIGINËS 3
 - 2.8 SHPENZIMET PASKOJNË ME KËRKESAT E LEGJISLACIONIT TATIMOR DHE SOCIALE TË APLIKUAR 3
 - 2.9 MBËSHTETJE FINANCIARE PËR PALËT E TRETA (NËNGRANTIMI) 3
 - 2.10 KËRKESA TË TJERA PËR PRANUESHMËRI 4
1. ANALIZA E RREZIKUT DHE PËRCAKTIMI I MOSTRAVE

Verifikuesi i shpenzimeve duhet të vlerësojë rreziqet e gabimeve materiale ose anomalitë në shpenzimet dhe të hyrat e deklaruar në Raportin Financiar

në mënyrë që të përcaktojë madhësinë dhe strukturën e mostrës së shpenzimeve që do të testohet sipas procedurave të përshkruara në seksionin 2.

Kjo punë përfshin një vlerësim të rreziqeve të qenësishme që:

- Raporti Financiar nuk është i besueshëm, pra nuk paraqet, në të gjitha aspektet materiale, shpenzimet aktuale të bëra dhe të hyrat e pranuar konform kushteve në fuqi.
- Shpenzimet e deklaruara në raportin financiar, në të gjitha aspektet materiale, nuk janë kryer konform kushteve kontraktuale në fuqi.
- Të hyrat e krijuara nga Koordinatori në ekzekutimin e kontratës nuk zbriten nga shpenzimet e deklaruara konform kushteve në fuqi.
- Kanë ndodhur mashtrime dhe parregullsi të cilat mund të kenë pasur ndikim në shpenzimet dhe/ose të hyrat e raportuara sipas kontratës.

Verifikuesi i shpenzimeve duhet të vlerësojë rrezikun e brendshëm bazuar, ndër të tjera, në numrin dhe kompleksitetin e transaksioneve, kompleksitetin e aktiviteteve të parashikuara nga kontrata, numrin e subjekteve zbatuese të përfshira dhe mjedisin ku zbatohet kontrata. Përveç kësaj, Verifikuesi i Shpenzimeve, bazuar ndër të tjera në informacionin e dhënë në aneksin 1 të Termave të Referencës (Konteksti i Angazhimit / Informacioni kryesor) do të marrë në konsideratë rrezikun e kontrollit, d.m.th. nëse dizajni i Sistemit të Kontrollit të Brendshëm zbut mjaftueshëm rreziqet e qenësishme të identifikuar dhe nëse është e besueshme që po funksionon në mënyrë efektive.

2. PROCEDURAT E VERIFIKIMIT TË SHPENZIMEVE

Kontrollet e mëposhtme duhet të kryhen nga Verifikuesi i Shpenzimeve, përveç rasteve kur ato janë të parëndësishme në lidhje me kriteret e përshtatshmërisë të zbatueshme për llojin e kontratës. Prandaj, verifikuesit të shpenzimeve i kërkohet të fitojë kuptimin e duhur të kërkesave të tilla në mënyrë që të kryejë vetëm kontrollet përkatëse dhe të zbatojë siç duhet kërkesat përkatëse të përshtatshmërisë.

2.1 Shpenzimet janë kryer nga dhe i përkasin entitetit.

2.2 Shpenzimet regjistrohen në sistemin e kontabilitetit të Koordinatorit dhe të Përfituesve të tjerë dhe subjekteve të lidhura.

Shpenzimet regjistrohen në sistemin e kontabilitetit të Koordinatorit dhe të Përfituesve të tjerë dhe entiteteve të lidhura në përputhje me standardet e kontabilitetit në fuqi dhe praktikën e zakonshme të kontabilitetit të kostos së Koordinatorit.

2.3 Shpenzimet e bëra gjatë periudhës së pranueshmërisë kontraktuale Shpenzimet e deklaruara në raportin financiar janë bërë gjatë periudhës kontraktuale të zbatimit të Aksionit, përveç shpenzimeve që kanë të bëjnë me raportet përfundimtare, verifikimin e shpenzimeve, auditimin dhe vlerësimin. Shpenzimet e paguara pas dorëzimit të raportit financiar, renditen në raportin përfundimtar së bashku me datën e parashikuar të pagesës.

2.4 Shpenzimet e treguara në buxhetin e parashikuar kontraktual Shpenzimet e përfshira në raportin financiar janë shënuar në buxhetin kontraktual.

Tavanet buxhetore të aplikueshme nuk janë tejkaluar.

Shpenzimet janë ndarë në titullin e saktë të Raportit Financiar.

2.5 Shpenzimet e nevojshme për realizimin e aktiviteteve kontraktuale, të arsyeshme dhe të justifikuara

Është e besueshme se shpenzimet direkte dhe indirekte të përfshira në raportin financiar kanë qenë të nevojshme për zbatimin e aktiviteteve kontraktuale.

Shuma e zërave të shpenzimeve të përfshira në raportin financiar është e arsyeshme dhe e justifikuar dhe respekton parimin e menaxhimit të shëndoshë financiar.

2.6 Shpenzimet e identifikueshme dhe të verifikueshme

Shpenzimet mbështeten me dokumentacion të mjaftueshëm mbështetës (p.sh. faturat, kontratat, formularët e porosive, fletëpagesat, fletëpagesat) dhe vërtetimin e pagesës.

Aty ku shpenzimet ndaheshin, çelësi i alokimit të aplikuar bazohej në informacionin themelor të mjaftueshëm, të përshtatshëm dhe të verifikueshëm.

Shpenzimet mbështeten nga dëshmitë e punëve të kryera, mallrave të marra ose shërbimeve të kryera. Ekzistenca e aseteve është e verifikueshme.

2.7 Pajtueshmëria me Parimet e Prokurimit dhe Rregullat e Kombësisë dhe Origjinës

Për zërat e shpenzimeve në fjalë, Koordinatori ka respektuar kërkesat kontraktuale për prokurim. Janë zbatuar rregullat kontraktuale të shtetësisë dhe origjinës, duke përfshirë ato për derogimet që do të jepen nga Komisioni.

2.8 Shpenzimet janë në përputhje me kërkesat e legjislacionit tatimor dhe social në fuqi

Për zërat e shpenzimeve në fjalë, Koordinatori përmbush kërkesat e legjislacionit tatimor dhe të sigurimeve shoqërore (për shembull: pjesa e taksave nga punëdhënësi, primet e pensioneve dhe tarifat e sigurimeve shoqërore).

2.9 Mbështetje financiare për palët e treta (nëndhënie)

Mbështetja financiare për palët e treta parashikohet nga kushtet kontraktuale dhe shuma e saj nuk i kalon kufijtë kontraktualë.

Shpenzimet e bëra nga palët e treta plotësojnë kërkesat përkatëse të pranueshmërisë. Në veçanti, ajo është shkaktuar dhe i përket palës së tretë, gjatë periudhës së pranueshmërisë kontraktuale, është e nevojshme për zbatimin e aktiviteteve kontraktuale dhe është e identifikueshme dhe e verifikueshme (shih përkufizimin në pikën 2.6).

2.10 Kërkesa të tjera të pranueshmërisë

Detyrimet, taksat dhe tarifat, (p.sh. TVSH) të përfshira në raportin financiar nuk mund të rikuperohen nga njësia, përveç rasteve kur parashikohet ndryshe në kushtet kontraktuale (sistemi i kostove të pranuar). Në rastin e fundit këto shpenzime raportohen veçmas dhe kanë të bëjnë me shpenzimet direkte të pranueshme.

Kur është e mundur, përdoren kurset e sakta të këmbimit.

Rezerva e emergjencës është krijuar në përputhje me kushtet kontraktuale dhe përdorimin e saj të autorizuar nga Autoriteti Kontraktor.

Kostot indirekte nuk e kalojnë përqindjen maksimale kontraktuale të kostove të drejtpërdrejta të pranueshme dhe nuk përfshijnë shpenzimet e papërshtatshme ose shpenzimet e deklaruara tashmë si të drejtpërdrejta. Kontributet në natyrë nuk përfshihen në raportin financiar, përveç nëse parashikohet ndryshe në kushtet e kontratës.

fundit këto shpenzime raportohen veçmas dhe kanë të bëjnë me shpenzimet direkte të pranueshme.

Kur është e mundur, përdoren kurset e sakta të këmbimit.

Rezerva e emergjencës është krijuar në përputhje me kushtet kontraktuale dhe përdorimin e saj të autorizuar nga Autoriteti Kontraktor.

Kostot indirekte nuk e kalojnë përqindjen maksimale kontraktuale të kostove të drejtpërdrejta të pranueshme dhe nuk përfshijnë shpenzimet e papërshtatshme ose shpenzimet e deklaruara tashmë si të drejtpërdrejta.

Kontributet në natyrë nuk përfshihen në raportin financiar, përveç nëse parashikohet ndryshe në kushtet e kontratës.

Shpenzimet që konsiderohen në mënyrë specifike të papërshtatshme nga kushtet kontraktuale nuk përfshihen në raportin financiar.

Shpenzimet e deklaruara sipas opsioneve të kostos së thjeshtuar respektojnë kërkesat kontraktuale.

Të hyrat e krijuara nga Koordinatorin në ekzekutimin e kontratës shpalosen në raportin financiar dhe zbriten nga shpenzimet e deklaruara, përveç nëse parashikohet ndryshe në kushtet kontraktuale.

Aneksi 3.1: Raportet financiare të ofruara nga i audituari

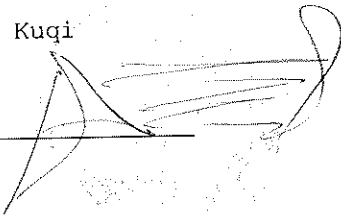
Aneksi 3.2: Procedurat e kryera

Shtojca 3.3: Tabela e transaksioneve - dhënë si skedar Excel

Shtojca 3.4: Tabela e gabimeve - ofruar si skedar Excel

FEDERATA AERONAUTIKE E KOSOVËS

Kryetar: Avni Kuqi




FRYTI AUDIT SHPK

Farije Kabashi Bellanica
Auditore Ligjore




07.09.2026

FRYTI-AUDIT

37

Aneksi 3.3: Tabela e transaksioneve – e dhënë si skedar Excel

Referenca e kontabiliteti t (Numri ID)	Referenca e verifikuar e raportit	Linja buxhetore (nese eshte e aplikueshme)	Date	Perfitu esi I pagese	Pershkrimi	Shuma (mone dha)	Te perfshir a ne moster	U zbulua gabimi	Numri gabimit (nese ka)
4.4	08800241595004	Kotizimi per regjistrim ne gare	14.01.2025	NLB	Payment invoice 001/2025	1740	Po	Jo	
3.3	04403998375004	Hapja dhe palosja e parashutes rezerve dhe teoria e fluturimit	28.01.2025	NLB	Pagesa fatures per sherbimet sipas marreveshjes per Roland	5000	Po	Jo	
4.1	77707492842000	Rregullimi i makines per trasport te sortistëve	04.03.2025	NLB	Pagesa ofertes 43447/O sipas marreveshjes	4047.67	Po	Jo	
1.1	77707500653005	Burimet njerëzore	07.03.2025	NLB	Paga per muajt JAN-SHK-MAR 2025 Ardall Celina	2550	Po	Jo	
1.2	77707500664005	Burimet njerëzore	07.03.2025	NLB	Paga per muajt: JAN-SHK-MAR 2025 Arta Kuci	2550	Po	Jo	
1.3	04404006890004	Burimet njerëzore	13.03.2025	NLB	Payment Proforma invoice PRO-316-2025 for BGD GmbHBGD	1549	Po	Jo	
2.2	77707526310002	Regjistrimi i makines	18.03.2025	NLB	Pagese per: KS SigKos-0101840090909455	549.12	Po	Jo	
4.2	04404008028004	Kotizimi per regjistrim ne gare	19.03.2025	NLB	Pagesa fatures 02/2025 Entry Fee Berati	2000	Po	Jo	
3.1	77707529271005	Veshje per sportistet	19.03.2025	NLB	Pagesa fatures 18/2025	1650	Po	Jo	
2.1	99500517716009	Akomodim per pjesemarrje ne gara nderkombetare	24.03.2025	NLB	Pos Blerje: BERAT F-L GEGA	1811	Po	Jo	
4.1	08800255876004	Anëtarësimi vjetor në Federatën Ndërkombëtare Aeronautike	24.03.2025	NLB	Payment invoice R-3173, FAI Membership Fee 2025	3938	Po	Jo	
4.2	99501829835009	Bileta avioni per transport te piloteve per gara nderkombetare	18.04.2025	NLB	Pos Blerje: ISTANBUL TURKISH AIRL2352250928161	405.73	Po	Jo	
4.9	04404014959004	Trajnim në fillim të sezonit i sportistëve pjesëmarrës në gara ndërkombëtare	02.05.2026	NLB	Payment for KSOQG-004 gjiro-openOzone Gliders Ltd	850	Po	Jo	
2.3	99503129514009	Akomodim per pjesemarrje ne gara nderkombetare	17.05.2025	NLB	Pos Blerje: 415-800-5959 AIRBNB * HM3T89ZPRC	746.61	Po	Jo	

3.7	7770775395900 5	Trajnimi per pjesemarije ne kampionatin boteror	17.06.2025	NLB	Paga per muajt JAN-SHK-MAR 2025 Gylsa Reka	1200	Po	Jo	
2.7	7770776488300 5	Akomodim per pjesemarrësit në garën ndërkombëtare të organizuar në Kosovë	23.06.2025	NLB	Pagesa fatures 129 per Holiday Resort shpk	3240	Po	Jo	
3.1	7770776488500 5	Veshje per pjesemarrësit në garën ndërkombëtare të organizuar në Kosovë	23.06.2025	NLB	Pagesa fatures 148/25 per Phoenix sport LLC	1992	Po	Jo	
4.8	0440402551800 4	Kotizimi per regjistrim ne gare	27.06.2026	NLB	PG Worlds 2025, Kosovo, Ardall Celina, 23429Frank Thomas Brown	580	Po	Jo	
2.2	9920135649100 9	Makine me qera për pjesëmarrësit në gara ndërkombëtare	30.06.2025	NLB	Pos Blerje: E659983940 AVIS RENT-A-CAR	928.46	Po	Jo	
1.4	7770777942800 0	Tatime në burim	30.06.2025	NLB	UNIREF:MFAZE80495843 71L; Periudha:1/2025	233.32	Po	Jo	
1.4	7770777944500 0	Kontribute pensionale	30.06.2025	NLB	UNIREF:MFAKP80495843 72T; Periudha:1/2025	245.62	Po	Jo	
1.4	7770777957400 0	Tatime në burim	30.06.2025	NLB	UNIREF:MFAZE80495843 894; Periudha:2/2025	233.32	Po	Jo	
1.4	7770777958900 0	Kontribute pensionale	30.06.2025	NLB	UNIREF:MFAKP80495843 90V; Periudha:2/2025	245.62	Po	Jo	
1.4	7770777960600 0	Tatime në burim	30.06.2025	NLB	UNIREF:MFAZE80495844 19N; Periudha:3/2025	316.66	Po	Jo	
1.4	7770777961400 0	Kontribute pensionale	30.06.2025	NLB	UNIREF:MFAKP80495844 20E; Periudha:3/2025	333.34	Po	Jo	
2.2	7770778535800 5	Ceremonia e mbylljes se gares nderkombetare - Ushqim dhe piqe	01.07.2025	NLB	Pagesa fatures 2025/0622-1 per Suare shpk	1110	Po	Jo	
3.6	7770780469100 5	Furnizim me veshje per sportistet	08.07.2025	NLB	Pagesa fatures 65/2025 per Focus Designe NTSH	1100	Po	Jo	
2.2	4260185718100 4	Akomodim per pjesemarije ne gara nderkombetare	09.07.2025	NLB	Pagesa fatures enrtry fee dhe akomodimi Albania Open 2025	4915	Po	Jo	
5.3	4260185934600 4	Kotizimi per regjistrim ne gare	17.07.2025	NLB	Payment invoice Entry Fee NAC Kosova WPGA 2025Alanya	3140	Po	Jo	
3.8	4260186073800 4	Furnizim me pajisje per Kampionat boteror ne distance	07.08.2025	NLB	Payment for invoice KSOQG-006Ozone Gliders Ltd	4822.36	Po	Jo	
3.19	4260186074500 4	Furnizim me pajisje per Kampionat boteror ne distance	07.08.2025	NLB	Payment for invoice KSOQG-007Ozone	3131.83	Po	Jo	

4.29	4260187183400 4	Kotizimi per regjistrim ne gare	18.09.2025	NLB	Payment entry fee and membership Ani Stamenova BAF	1000	Po	Jo	
4.26	4260186074500 4	Kotizimi per regjistrim ne gare	26.09.2026	NLB	Pagesa entry fee "Shkodra Open" 2025 per pilot te FAK	1800	Po	Jo	
4.2	4260187183400 4	Kotizimi per regjistrim ne gare	21.10.2025	NLB	Payment invoice FR- 51345-02166Feriendorf Wasserkuppe	2000	Po	Jo	
4.24	0880028933500 4	Kotizimi per regjistrim ne gare	21.10.2025	NLB	Payment invoice 2025-01 for RDG PoppenhausenRDG	1310	Po	Jo	
3.8	0440404455300 4	Servisim I pajisjeve per pjesemarije ne garen e Kupes Boterore	21.10.2025	NLB	Payment invoice 2025- 120093 for Papillon Paragliding	1190	Po	Jo	
1.2	0440404456000 4	Burimet njerëzore	22.10.2025	NLB	Paga per muajt: PRI-MAJ- QER 2025 Arta Kuci	2550	Po	Jo	
1.1	0440404456700 4	Burimet njerëzore	22.10.2025	NLB	Paga per muajt: PRI-MAJ- QER 2025 Ardall Celina	2550	Po	Jo	
1.3	7770806435600 5	Burimet njerëzore	22.10.2025	NLB	Paga per muajt PRI-MAJ- QER 2025 Gylsa Reka	1200	Po	Jo	
2.27	7770806437400 5	Bileta avioni per transport te piloteve per gara nderkombetare	23.10.2025	NLB	Pagese e fatures 272025 SRS GIN Edition	757	Po	Jo	
3.16	7770806439300 5	Angazhim i gjyqatrit për garën ndërkombëtare	23.10.2025	NLB	Pagese e fatures 292025 AVIO20250006 SRS Skywalk Edition	800	Po	Jo	
1.4	7770806665300 5	Tatime në burim	24.10.2025	NLB	UNIREF:MFA2E80519392 26G; Periudha:4/2025	233.32	Po	Jo	
1.4	7770806809900 0	Kontribute pensionale	24.10.2025	NLB	UNIREF:MFAKP80519392 27O; Periudha:4/2025	245.62	Po	Jo	
1.4	7770806810100 0	Tatime në burim	24.10.2025	NLB	UNIREF:MFA2E80519392 35H; Periudha:5/2025	233.32	Po	Jo	
1.4	7770806810800 0	Kontribute pensionale	24.10.2025	NLB	UNIREF:MFAKP80519392 36P; Periudha:5/2025	245.62	Po	Jo	
1.4	7770806811200 0	Tatime në burim	24.10.2025	NLB	UNIREF:MFA2E80519392 44I; Periudha:6/2025	233.32	Po	Jo	
1.4	7770806812100 0	Kontribute pensionale	24.10.2025	NLB	UNIREF:MFAKP80519392 45Q; Periudha:6/2025	245.62	Po	Jo	

3.18	0440404557900 4	Trajnimi i sportistëve pjesëmarrës në kampionatin botëror të paraglajdizmit distancë	27.10.2025	NLB	Payment based on agreement 07- 06062025Paraglajder klub	6550	Po	Jo
2.6	7770807124900 5	Menaxhimi i sistemeve elektronike te Federates, Licensimi dhe webfaqja	27.10.2025	NLB	Pagese e fatures 010811	885	Po	Jo
2.65	4.26019E+13	Regjistrim ne gare, Sherbimi i vincit dhe akomodim	31.10.2025	NLB	Pagesa per Korça Open Air 2025	2933	Po	Jo
3.5	360PRINT	Materiale promovuese dhe logjistike per Lipjani - Aerofest	07.11.2025	NLB	Pagesa fatures 173/2025	567.5	Po	Jo
1.2	7770814251200 5	Burimet njerëzore	25.11.2025	NLB	Paga per muajt: KOR- GUS-SHT 2025 Arta Kuci	2550	Po	Jo
1.3	7770814252600 5	Burimet njerëzore	25.11.2025	NLB	Paga per muajt KOR-GUS- SHT 2025 Gylsa Reka	1200	Po	Jo
1.1	7770814253700 5	Burimet njerëzore	25.11.2025	NLB	Paga per muajt: KOR- GUS-SHT 2025 Ardall Celina	2550	Po	Jo
3.3	7770814263600 5	Veshje per pjesëmarrësit në garën ndërkombëtare të organizuar në Kosovë	25.11.2025	NLB	Pagesa fatures 382/25 per Phoenix Sport LLC	2308	Po	Jo
2.12	7770814311100 5	Menaxhimi i sistemeve elektronike te Federates, Licensimi dhe webfaqja	25.11.2025	NLB	Pagese e fatures 010833	885	Po	Jo
3.23	7770814312600 5	Organizimi i ceremonia e pranimit të Rekordit Botëror	25.11.2025	NLB	Pagese e fatures 299913	1747	Po	Jo
2.49	7.77081E+13	Bileta avioni per transport te pilotëve per gara nderkombetare	25.11.2025	NLB	Pagese e fatures 192025 Wasserkuppe	2243	Po	Jo
2.5	7770814430600 5	Bileta avioni per transport te pilotëve per gara nderkombetare	25.11.2025	NLB	Pagese e fatures 222025 PGWC Brazil	3550	Po	Jo
3.4	4260203145100 4	Pajisje për ekipin pjesëmarrës në Kampionat Botëror	26.11.2025	NLB	Payment for invoice KSOQG-008Ozone Gliders LTD	2396.45	Po	Jo
3.1	7770814687200 9	Angazhim i gjyqarit për garën ndërkombëtare	26.11.2025	NLB	Pagesa per Arlind Krasniqi, gjyqtar Kryesor, Prishtina Open 2025	250	Po	Jo
2.2	0880030812200 4	Bileta avioni per transport te pilotëve per gara nderkombetare	17.12.2025	NLB	Payment travel expenses for Maja KarasMaja Karas	800	Po	Jo

2.61	7770820556300	Akomodim per pjesemarrësit në garën ndërkombëtare	19.12.2025	NLB	Pagesa fatures 25-SHV01-001-339 per Ujion shpk	1882	Po	Jo	
2.68	7770822396200	Akomodim i sportistëve pjesëmarrës në garë	26.12.2025	NLB	Pagesa fatures 295 per Holiday Resort shpk	1280	Po	Jo	
3.14	7770824210700	Veshja - maica per pjesëmarrësit në garën ndërkombëtare	31.12.2025	NLB	Pagesa fatures 89/2025 per Focus Designe NTSH	1320	Po	Jo	
1.1	7770824562600	Burimet njerëzore	03.01.2026	NLB	Paga per muajt TET-NEN-DHJ 2025 Ardall Celina	2,550.00	Po	Jo	
1.2	7770824562400	Burimet njerëzore	03.01.2026	NLB	Paga per muajt TET-NEN-DHJ 2025 Arta Kuqi	2,550.00	Po	Jo	
1.3	7770824562300	Burimet njerëzore	03.01.2026	NLB	Paga per muajt TET-NEN-DHJ 2025 Gylsa Reka	1,200.00	Po	Jo	
1.4	7770826721400	Kontribute pensionale	15.01.2026	NLB	UNIREF:MFAKP8053437009L; Periudha:12/2025	245.62	Po	Jo	
1.4	7770826721100	Tatime në burim	15.01.2026	NLB	UNIREF:MFA2E8053437008D; Periudha:12/2025	233.32	Po	Jo	
1.4	7770826720400	Kontribute pensionale	15.01.2026	NLB	UNIREF:MFAKP8053436967U; Periudha:11/2025	245.62	Po	Jo	
1.4	7770826719600	Tatime në burim	15.01.2026	NLB	UNIREF:MFA2E8053436966M; Periudha:11/2025	233.32	Po	Jo	
1.4	7770826716000	Kontribute pensionale	15.01.2026	NLB	UNIREF:MFAKP80534369137; Periudha:10/2025	245.62	Po	Jo	
1.4	7770826715200	Tatime në burim	15.01.2026	NLB	UNIREF:MFA2E8053436911X; Periudha:10/2025	233.32	Po	Jo	
2.62	7770828335400	Trasporti i sportistëve per pjesëmarrje në garë ndërkombëtare	22.01.2026	NLB	Pagesa e fatures 24-2025 13th FAI	2,268.00	Po	Jo	
2.60	7770831232000	Ceremonia e mbylljes së garës ndërkombëtare - Ushqim dhe pije	04.02.2026	NLB	Pagesa fatures 2025/02-10-1 per Suare shpk	1,110.00	Po	Jo	
3.28	0880032656300	Trajnim dhe mentorim per kampionat botëror	23.03.2026	NLB	Payment for invoice KSOGR-003Ozone Gliders Ltd	17,265.90	Po	Jo	
						138,026.15			

Aneksi 3.4: Tabela e gabimeve

Nuk u zbuluan gabime



FRYTI-AUDIT