

Nr. i Dokumentit: 30-06- 2015-02

RAPORTI I AUDITIMIT
PËR PASQYRAT FINANCIARE TË KOMUNËS SË DRAGASHIT
PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2014

Deloitte Kosova sh.p.k. ka kryer auditimin e Pasqyrave Vjetore Financiare të Komunës së Dragashit ('Komuna') për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2014, në emër të zyrës së Auditorit të Përgjithshëm.

Zyra e Auditorit të Përgjithshëm kryen auditime të rregullsisë dhe të performancës. Auditori i Përgjithshëm në Detyrë është kreu i Zyrës së Auditorit të Përgjithshëm, i cili ka rreth 145 të punësuar. Auditori i Përgjithshëm dhe Zyra e Auditorit të Përgjithshëm janë të pavarur dhe çertifikojnë rreth 90 Pasqyra Vjetore Financiare çdo vit, derisa ndërmarrin edhe forma të tjera të auditimit.

Misioni i ZAP-it është që "Të kontribuojmë në menaxhim të shëndoshë financiar në administratë publike. Ne do të kryejmë auditime cilësore në përputhje me standardet e njohura ndërkombëtare të auditimit në sektorin publik dhe praktikat e mira evropiane. Ne do të ndërtojmë besim në shpenzimin e fondeve publike. Ne do të luajmë një rol aktiv në sigurimin e interesit të taksapaguesve dhe palëve tjerë të interesit në rritjen e llogaridhënies publike."

Raportet e nxjerra nga Zyra e Auditorit të Përgjithshëm promovojnë drejtpërsëdrejti llogaridhënien pasi ato ofrojnë bazë për t'i kërkuar llogari menaxherëve të çdo organizate buxhetore.

TABELA E PËRMBAJTJES

Përmbledhje e përgjithshme.....	4
1. Fushëveprimi i auditimit dhe metodologjia	9
2. Pasqyrat Vjetore Financiare dhe obligimet e tjera për raportimin e jashtëm.....	11
3 Rekomandimet e vitit paraprak.....	19
4. Qeverisja.....	20
Shtojca I: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinionëve të aplikuara.....	35
Shtojca II: Rekomandimet e vitit paraprak	38
Shtojca III: Përgjigja e Menaxhmentit ndaj të gjeturave të auditimit	43

Përmbledhje e përgjithshme

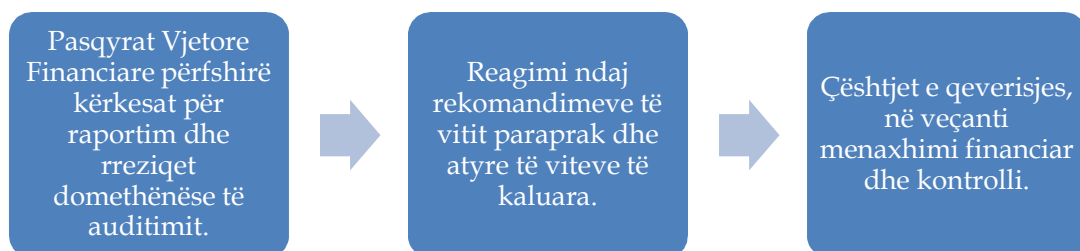
Hyrje

Deloitte Kosova sh.p.k. ka kryer auditimin e pasqyrave vjetore financiare të Komunës së Dragashit ("Komuna") për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2014, në emër të Zyrës së Auditorit të Përgjithshëm ("ZAP").

Ky raport përmbledh çështjet kryesore që dalin nga auditimi ynë i pasqyrave vjetore financiare të Komunës së Dragashit për vitin 2014 – i cili e përcakton Opinionin e dhënë nga Deloitte Kosova sh.p.k. Ne do të donim të falënderojmë Kryetarin e Komunës dhe stafin e tij për ndihmën e tyre gjatë procesit të auditimit.

Ekzaminimi i pasqyrave financiare për vitin 2014 u ndërmor në përputhje me Parimet dhe Udhëzimet Themelore të Auditimit të Organizatës Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (ONISA). Qasja jonë ka përfshirë testet dhe procedurat, të cilat ne menduam se ishin të nevojshme për të arritur në një opinion lidhur me pasqyrat financiare. Qasja e ndërmarrë është paraqitur në Memon e Planifikimit të Auditimit të datës 7 nëntor 2014.

Auditimi ynë është fokusuar në:



Niveli i punës së kryer nga ne për të përfunduar auditimin për vitin 2014 pasqyron drejtpërsëdrejti cilësinë e kontrollit të brendshëm të zbatuar nga menaxhmenti.

Opinion

Shtojca I shpjegon llojet e ndryshme të opinioneve të aplikuara.

Opiniononi i Auditorit është:

Sipas opinionit tonë Pasqyrat Vjetore Financiare prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet material, me përjashtim të çështjeve në vijim:

1. Në Pasqyrën e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme janë paraqitur si pranime dhe pagesa shuma e mjeteve të realizuara/alokuara (shuma që është në dispozicion për t'u shpenzuar) në vlerë prej 7,190,000 Euro në vend të 6,607,016 Euro, gjë e cila nuk është në përputhje me Rregulloren MF - Nr. 03/2013 "Për Pasqyrat Financiare Vjetore të Organizatave Buxhetore".

Për më tepër, shënimet e Pasqyrës së pranimeve dhe pagesave në para të gatshme përfshijnë shumat aktuale të pranimeve dhe pagesave të bëra në emër të LIVTH dhe prandaj shumat e paraqitura në shënime nuk përputhen me balancat e pasqyrës.

2. Në Pasqyrën e Ekzekutimit të Buxhetit si realizim janë paraqitur gabimisht të hyrat vetanake në vlerë prej 320,788 Euro në vend të 375,020 Euro sa kanë qenë për vitin 2014. Gjithashtu vlera e paraqitur në Shënimin 16 - "Grante dhe ndihma" nuk përputhet me vlerën e paraqitur në këtë pasqyrë e cila është më e lartë për shumën 141,000 Euro.

3. Duke qenë se Komuna nuk ka pranuar një raport zyrtar të detajuar prej agjensive qeveritare lidhur me investimet që ato kanë bërë në Komunë, ne nuk kemi mundur të marrim siguri të arsyeshme që të gjitha investimet e vitit aktual dhe viteve të mëparshme janë regjistruar dhe paraqitur në shënimin 31 "Përmbledhja e pasurive jofinanciare kapitale me vlerë mbi 1,000 Euro në posedim të organizatës buxhetore "si dhe që investimet në fjalë janë në pronësi të Komunës.

Po ashtu, për shkak të mangësive në regjistrin e pasurive kapitale jofinanciare mbi 1,000 Euro, ne nuk kemi mundur të përcaktojmë nëse zhvlerësimi i llogaritur nga sistemi dhe respektivisht vlera neto e pasurive e prezantuar në shënim është e saktë.

Për më tepër, në shënimin 31 "Përmbledhja e pasurive jofinanciare kapitale me vlerë mbi 1,000 Euro në posedim të Organizatës Buxhetore" pasuritë janë 46,000 Euro më të mëdha se sa vlerat e paraqitura në regjistrin e pasurive kapitale.

4. Komuna regjistron pasurinë jo-kapitale nën 1,000 Euro në posedim në një Excel file dhe jo në sistemin "E-pasuria". Po ashtu, Komuna nuk ka llogaritur zhvlerësimin për këto pasuri dhe ne nuk kemi mundur të përcaktojmë nëse vlera neto e këtyre pasurive është siç është prezantuar në shënimin 32 "Përmbledhja e pasurive jokapitale me vlerë nën 1,000 Euro dhe me afat të përdorimit më shumë se një vit" është e saktë.

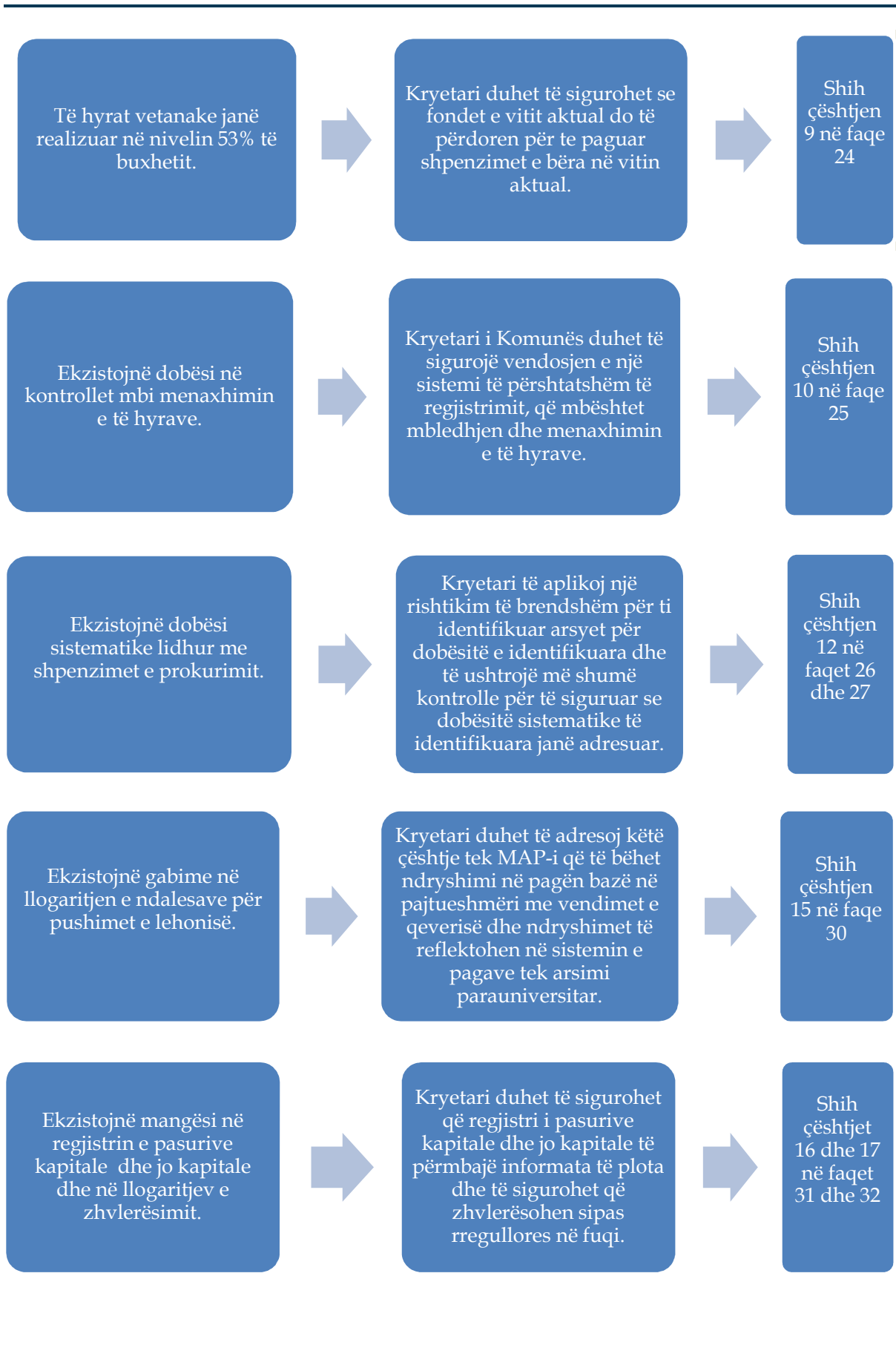
Cështje tjetër

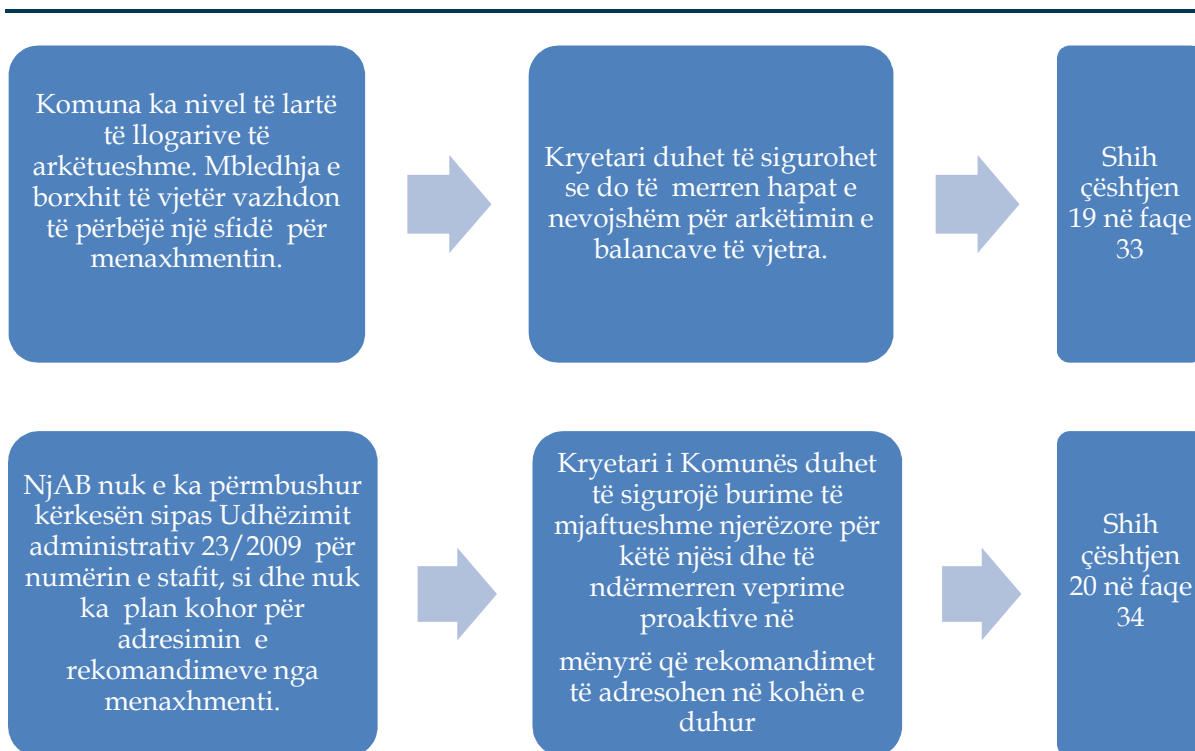
Pasqyrat financiare të Komunës për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2013, janë audituar nga auditor të tjerë të cilët kanë shprehur opinion të pakualifikuar për këto pasqyra me 6 qershor 2014.

Konkluzioni i përgjithshëm

Konkluzionet dhe rekomandimet tona kryesore janë:







Përgjigja e Kryetarit të Komunës - auditimi 2014

Të gjeturat e detajuara dhe konkluzionet e auditimit në këtë raport janë marrë në konsideratë nga Kryetari i Komunës. Përgjigjet e Kryetarit, lidhur me çështjet për të cilat nuk kemi mundur të pajtohemi janë dhënë në detaje në Shtojcën III.

1. Fushëveprimi i auditimit dhe metodologjia

Është përgjegjësi e Komunes të përgatisë Pasqyrat Vjetore Financiare (PVF) sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik (SNKSP) për “Raportimin Financiar në bazë të Kontabilitetit të Parasë së Gatshme” dhe kërkesave të tjera specifike. Ne jemi përgjegjës për kryerjen e auditimit të rregullsisë që përfshin ekzaminimin dhe vlerësimin e pasqyrave financiare dhe të dhënave tjera financiare si dhe të shprehemi:

- nëse PVF japin një pamje të drejtë dhe të vërtetë të llogarive dhe çështjeve financiare për periudhën e auditimit;
- nëse të dhënat financiare, sistemet dhe transaksionet janë në pajtim me ligjet dhe rregulloret në fuqi;
- për përshtatshmërinë e funksioneve të kontrollit të brendshëm dhe të auditimit të brendshëm; dhe
- për të gjitha çështjet të cilat dalin apo kanë të bëjnë me auditimin.

Ne kemi shqyrtuar kontrollet menaxheriale për të përcaktuar shkallën deri ku mund të mbështetemi në to për përcaktimin e testimit të hollësishëm, i cili është i nevojshëm për të siguruar nivelin e nevojshëm të dëshmive, për të mbështetur opinionin tonë të auditimit. Aktivitetet e menaxhmentit përcaktojnë edhe fokusin e auditimit tonë të pajtueshmërisë dhe auditimit të qeverisjes së mirë të cilat nuk kanë ndikim të drejtpërdrejtë në opinion.

Qasja jonë audituese ndaj qeverisjes fokusohet në vlerësimin e veprimeve të ndërmarra nga menaxhmenti me qëllimin për të siguruar menaxhim financiar dhe kontroll efektiv si dhe në vlerësimin e rezultateve të këtyre veprimeve në dhënien në mënyrë efikase të produkteve operative cilësore. Për sistemet individuale financiare, ne kërkojmë të identifikojmë nivelin në të cilin funksionojnë kontrollet aktuale. Ne konsiderojmë nëse kontrollet janë të dizajnuara mirë, nëse janë implementuar sipas planit dhe nëse operojnë në mënyrë efektive. Për këtë nevojitet një vlerësim i strukturave, proceseve dhe linjave të llogaridhënies të prezantuara nga menaxhmenti, përfshirë këtu edhe rolin e Auditimit të Brendshëm dhe të Komitetit të Auditimit si dhe kontrollet e brendshme të sistemit.

Pjesët e mëposhtme ofrojnë një përmbledhje më të detajuar të të gjeturave tona të auditimit me theks të veçantë në vëzhgimet dhe rekomandimet në çdo fushë të rishikimit. Një vlerësim i mënyrës se si Menaxhmenti i ka adresuar rekomandimet e bëra në vitin 2013 mund të gjendet në Shtojcën II.

Të gjeturat tona janë definuar si:

Të prioritetit të lartë - Çështje të cilat mund të rezultojnë në dobësi materiale në kontrollin e brendshëm dhe ku veprimi i marrë do të ofrojë mundësinë për përmirësimin e efikasitetit dhe efektivitetit të kontrolleve të brendshme dhe çështje që mund të kenë ndikim në humbjen dhe/ ose zotimin e të hyrave; dhe

Të prioritetit të mesëm - Çështje të cilat mund të mos rezultojnë në dobësi materiale, por ku veprimi i marrë do të ofrojë mundësinë për përmirësimin e efikasitetit dhe efektivitetit të kontrolleve të brendshme.

Të gjeturat që konsiderohen me prioritet të ulët do t'i raportohen veçmas stafit të financave.

Procedurat tona kanë përfshirë një rishikim të kontrolleve të brendshme dhe sistemeve të kontabilitetit dhe teste substanciale të shoqëruara me to vetëm deri në atë masë që konsiderohet e nevojshme për kryerjen efektive të auditimit. Të gjeturat e auditimit nuk duhet të konsiderohen sikur përfaqësojnë një pasqyrë gjithëpërfshirëse të të gjitha dobësive që ekzistojnë, apo edhe të gjitha përmirësimeve që mund të bëhen në sistemet dhe procedurat që kanë funksionuar.

2. Pasqyrat Vjetore Financiare dhe obligimet e tjera për raportimin e jashtëm

Përshkrimi

Auditimi ynë i PVF merr parasysh pajtueshmërinë me kornizën raportuese si dhe cilësinë dhe saktësinë e informacionit të regjistruar në pasqyrat financiare. Ne gjithashtu e marrim parasysh deklaratën e bërë nga Zyrtari Kryesor Administrativ (ZKA) dhe Zyrtari Kryesor Financiar (ZKF), kur draft PVF-të të dorëzohen në Qeveri.

Deklarata në lidhje me prezantimin e PVF-ve përfshin një numër të pohimeve në lidhje me pajtueshmërinë me kornizën raportuese dhe cilësinë e informacionit në kuadër të pasqyrave financiare. Disa deklarata kanë për qëllim t'i ofrojnë Qeverisë sigurinë se të gjitha informatat relevante janë ofruar për të siguruar se mund të ndërmerret një auditim gjithëpërfshirës.

Konkluzioni i përgjithshëm

Ne jemi përcaktuar për një opinion të kualifikuar. Ne kemi identifikuar dhe një numër të gabimeve të vogla jomateriale të cilat nuk kanë ndikuar në opinionin e auditimit por janë përfshirë si çështje në këtë raport. Obligimet e tjera për raportim të jashtëm që nuk ndërlidhen me PVF-të në përgjithësi janë përmbushur, përveç rasteve të përshkruara në pikën 2.3 të këtij raporti. Megjithatë opinionin e kualifikuar tregon se deklarata e bërë nga ZKA dhe ZKF, të cilës i jemi referuar më lart, nuk ishte e saktë në të gjitha aspektet.

2.1. Opinioni i Auditimit

Për Komunën e Dragashit

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të bashkangjitura të Komunës së Dragashit (“Komuna”) të cilat përmbajnë Pasqyrën e Pranimeve dhe Pagesave me Para të Gatshme dhe Raportin e Ekzekutimit të Buxhetit për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2014, dhe një përmbledhje të politikave të rëndësishme kontabël si dhe shënimeve tjera sqaruese.

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pasqyrat Financiare

Menaxhmenti është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të këtyre pasqyrave financiare në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik (SNKSP), për “Raportimin Financiar Sipas Kontabilitetit të Bazuar në Paranë e Gatshme” dhe me Rregulloren MF – Nr.03/2013 “Për Pasqyrat Financiare Vjetore të organizatave buxhetore”. Kjo përgjegjësi përfshinë hartimin, zbatimin dhe mbajtjen e një kontrolli të brendshëm për përgatitjen dhe prezantimin e pasqyrave financiare pa anomali materiale të shkaktuara nga mashtrimi apo gabimi.

Përgjegjësia e Auditorit

Përgjegjësia jonë është që, bazuar në auditimin tonë, të shprehim një opinion mbi këto pasqyra financiare. Ne e kryem auditimin tonë në përputhje me Parimet dhe Udhëzimet Themelore të Auditimit të Organizatës Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (ONISA). Këto standarde kërkojnë që ne të respektojmë kërkesat etike dhe të planifikojmë dhe të kryejmë auditimin për të arritur një siguri të arsyeshme nëse pasqyrat financiare janë pa gabime materiale.

Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për sigurimin e të dhënave të auditimit për vlerat dhe deklaratimet në pasqyrat financiare. Procedurat e përzgjedhura varen nga gjykimi i auditorit, përfshirë këtu dhe vlerësimin e rreziqeve të ekzistencës së pasaktësive materiale në pasqyrat financiare, qoftë si rezultat i mashtrimeve apo i gabimeve. Gjatë vlerësimit të rreziqeve, auditori merr në konsideratë kontrollin e brendshëm në lidhje me përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare në mënyrë që të projektojë procedurat e auditimit, të cilat janë të përshtatshme në rrethana të caktuara, por jo për qëllimin e shprehjes së një opinioni mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të Komunës. Një auditim përfshin gjithashtu vlerësimin për përshtatshmërinë e politikave kontabël të përdorura dhe arsyeshmërinë e vlerësimeve kryesore të bëra nga menaxhmenti, si dhe vlerësimin e paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Ne besojmë se të dhënat e auditimit që kemi marrë ofrojnë baza të mjaftueshme dhe të përshtatshme për dhënien e opinionit tonë të kualifikuar të auditimit.

Baza për opinionin të kualifikuar

1. Në Pasqyrën e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme janë paraqitur si pranime dhe pagesa shuma e mjeteve të realizuara/alokuara (shuma që është në dispozicion për t’u shpenzuar) në vlerë prej 7,190,000 Euro në vend të 6,607,016 Euro, gjë e cila nuk është në

përputhje me Rregulloren MF - Nr. 03/2013 "Për Pasqyrat Financiare Vjetore të Organizatave Buxhetore".

Për më tepër, shënimet e Pasqyrës së pranimeve dhe pagesave në para të gatshme përfshijnë shumat aktuale të pranimeve dhe pagesave të bëra në emër të LIVTH dhe prandaj shumat e paraqitura në shënime nuk përputhen me balancat e pasqyrës.

2. Në Pasqyrën e Ekzekutimit të Buxhetit si realizim janë paraqitur gabimisht të hyrat vetanake në vlerë prej 320,788 Euro në vend të 375,020 Euro sa kanë qenë për vitin 2014. Gjithashtu vlera e paraqitur në Shënimin 16 - "Grante dhe ndihma" nuk përputhet me vlerën e paraqitur në këtë pasqyrë e cila është më e lartë për shumën 141,000 Euro.
3. Duke qenë se Komuna nuk ka pranuar një raport zyrtar të detajuar prej agjensive qeveritare lidhur me investimet që ato kanë bërë në Komunë, ne nuk kemi mundur të marrim siguri të arsyeshme që të gjitha investimet e vitit aktual dhe viteve të mëparshme janë regjistruar dhe paraqitur në shënimin 31 "Përmbledhja e pasurive jofinanciare kapitale me vlerë mbi 1,000 Euro në posedim të organizatës buxhetore "si dhe që investimet në fjalë janë në pronësi të Komunës.

Po ashtu, për shkak të mangësive në regjistrin e pasurive kapitale jofinanciare mbi 1,000 Euro, ne nuk kemi mundur të përcaktojmë nëse zhvlerësimi i llogaritur nga sistemi dhe respektivisht vlera neto e pasurive e prezantuar në shënim është e saktë.

Për më tepër, në shënimin 31 "Përmbledhja e pasurive jofinanciare kapitale me vlerë mbi 1,000 Euro në posedim të Organizatës Buxhetore" pasuritë janë 46,000 Euro më të mëdha se sa vlerat e paraqitura në regjistrin e pasurive kapitale.

4. Komuna regjistron pasurinë jo-kapitale nën 1,000 Euro në posedim në një Excel file dhe jo në sistemin "E-pasuria". Po ashtu, Komuna nuk ka llogaritur zhvlerësimin për këto pasuri dhe ne nuk kemi mundur të përcaktojmë nëse vlera neto e këtyre pasurive është siç është prezantuar në shënimin 32 "Përmbledhja e pasurive jokapitale me vlerë nën 1,000 Euro dhe me afat të përdorimit më shumë se një vit" është e saktë.

Opinion i kualifikuar

Sipas mendimit tonë, përveç efekteve të çështjeve të referuara në paragrafin 1 dhe 2, dhe përveç efekteve të mundshme të çështjeve të referuara në paragrafin 3 dhe 4, siç përshkruhet në paragrafin Baza për opinion të kualifikuar, pasqyrat financiare të Komunës për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2014 janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me SNKSP për "Raportimin Financiar sipas Kontabilitetit të Bazuar në Paranë e Gatshme" dhe me Rregulloren MF - Nr.03/2013 "Për Pasqyrat Financiare Vjetore të organizatave buxhetore".

Çështje tjetër

Pasqyrat financiare të Komunës për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2013, janë audituar nga auditor të tjerë të cilët kanë shprehur opinion të pakualifikuar për këto pasqyra me 6 qershor 2014.

Deloitte Kosovo
Prishtinë, Kosovë

23 qershor 2015

2.2 Rreziqet domethënëse në Pasqyrat Vjetore Financiare

Përshkrimi

Në Memon tonë të planifikimit të auditimit, të datës 7 nëntor 2014, janë identifikuar 3 rreziqe domethënëse në PVF lidhur me plotësinë e pasurive. Gjatë kryerjes së auditimit, ne kemi identifikuar një tjetër rrezik në lidhje me përgatitjen e pasqyrave vjetore financiare. Këto janë rreziqe të anomalive materiale, të cilat mund të rezultojnë në modifikim të opinionit.

Rreziqet e anomalive materiale që ne kemi identifikuar në lidhje me plotësinë e pasurive dhe përgatitjen e pasqyrave vjetore financiare kanë ndodhur për shkak se menaxhmenti nuk kishte ndërmarrë veprime për të adresuar rreziqet e paraqitura.

Çështja 1 – Mungesë e dokumentacionit të pronësisë për investimet e bëra nga agjencitë tjera qeveritare - Prioritet i lartë

Rreziku i identifikuar

Mungesë e dokumentacionit të pronësisë e cila mund të krijojë paqartësi lidhur me të drejtat e pronësisë së pasurive në mes të Komunës dhe të Agjencive të tjera të ndryshme të Qeverisë së Kosovës dhe vështirësi në shfrytëzimin e këtyre pasurive në të ardhmen.

Mungesat mund të rezultojnë në vlera materiale të pasurive që nuk përfshihen në PVF-të e Komunës ose përfshihen me vlera jo reale.

Përgjigja dhe të gjeturat e auditimit

Ne i kemi vlerësuar kontrollet e zbatuara nga menaxhmenti për ta dëshmuar plotësinë e të dhënave të pasurive dhe qartësimin e çështjeve të pronësisë për investimet e bëra nga Agjencitë e ndryshme të Qeverisë së Kosovës për vitin 2014 dhe vitet paraprake. Ne i kemi dhënë këshilla menaxhmentit për veprimin që nevojitet për të siguruar që shifra e pasurive në PVF të ishte e saktë. Megjithatë, rreziku i identifikuar është materializuar sepse Menaxhmenti nuk ka arritur të aplikojë përmirësimet e nevojshme në kontrollin e brendshëm dhe ne nuk kemi arritur të konfirmojmë nëse vlerat e pasurive të regjistruara në PVF janë të sakta.

Shënimi 31 “Përmbledhja e pasurive jo-financiare kapitale (me vlerë mbi 1000 Euro) në posedim të organizatës buxhetore”: Komuna nuk ka pranuar një raport zyrtar të detajuar prej agjencive qeveritare lidhur me investimet që ato kanë bërë në Komunë gjatë vitit 2014 dhe as për vitet e mëhershme. Gjatë punës sonë, ne kemi vërejtur që investime të caktuara të bëra në vitet e mëparshme, janë regjistruar në pasqyrat financiare të vitit 2014, kur edhe janë pranuar dokumentet mbështetëse për to prej agjencive qeveritare. Gjithashtu ne kemi vërejtur investime të kryera gjatë vitit 2014, por të cilat nuk janë paraqitur në pasqyrat financiare më 31 dhjetor 2014 pasie dokumentet për to nuk janë pranuar prej agjencive qeveritare respektive gjatë 2014-ës.

Ne nuk kemi mundur të marrim siguri të arsyeshme që të gjitha investimet e vitit aktual dhe viteve të mëparshme janë regjistruar dhe paraqitur në pasqyrat financiare si dhe që investimet në fjalë janë në pronësi të Komunës.

Rekomandimi 1 Kryetari duhet të analizojë arsyet për mangësitë e përshkruara më lartë të cilat formojnë një nga pikat për kualifikimin e opinionit dhe të identifikojë veprimet e duhura për t'i adresuar këto dobësi të kontrolleve në mënyrë që të mundësojë një prezantim të drejtë dhe të vërtetë të pasurive në vitin 2015.

Çështja 2 - Pasiguri në lidhje me plotësinë e notës "Shpalosja e Pasurive" dhe mungesë e një barazimi të informatave nga të gjitha burimet e përfshira në financimin e pasurive - Prioritet i lartë

Rreziku i identifikuar

Shpalosja e pasurive nuk është e plotë për arsye se jo të gjitha pronat, ndërtesat dhe pajisjet janë përfshirë në shpalosje. Lëvizja (shtesat) e pasurive mund të mos jetë në pajtim me informatat e prezantuara në Pasqyrën e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme.

Përgjigja dhe të gjeturat e auditimit

Komuna nuk ka përgatitur një listë të detajuar të lëvizjeve në vitet 2014 dhe 2013 për të mundësuar pajtimin e informatave të prezantuara në pasqyrat financiare. Si mungesë e këtij verifikimi në vitin 2014, Neni 12 paraqet shtesa në pasuri prej 2,163,471 Euro, ndërsa Neni 16 'Shpalosja e pasurive' tregon një rritje neto në totalin e pasurive në vitin 2014, prej 1,312,000 Euro. Kjo rritje nuk ishte detajuar dhe as barazuar me shtesat sipas Nenit 12.

Rekomandimi 2 Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se në mënyrë të vazhdueshme Komuna regjistron dhe prezanton në shënimin 31 "Përmbledhja e Pasurive jo-financiare kapitale me vlerë mbi 1,000 Euro në posedim të Organizatës Buxhetore "të gjitha pasuritë, si edhe barazon informatat nga të gjitha burimet e përfshira në financimin e pasurive.

Çështja 3 - Mungesë e dokumentacionit të pronësisë për investimet e bëra nga palët e treta - Prioritet i lartë

Rreziku i identifikuar

Të dhëna jo të plota të pagesave nga palët e treta në sistemet qendrore të informacionit në përdorim të Komunës dhe mungesë e koordinimit dhe barazimit mes të të dhënave me palët e treta që mund të rezultojë me prezantim të mangët dhe me gabime të të dhënave në Pasqyrat e Komunës.

Përgjigja dhe të gjeturat e auditimit

Gjatë vitit 2014, nuk ka pasur ndonjë investim të bërë nga palët e treta në Komunë. Megjithatë duhet të ceket se as në vitin 2014 Komuna nuk ka pranuar një raport zyrtar të detajuar prej palëve të treta lidhur me investimet që ato kanë bërë në Komunë gjatë viteve të mëparshme.

Rekomandimi 3 Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna po bën përpjekjet maksimale për sigurimin e të dhënave nga palët e treta, me theks të veçantë tek ato palë që dihet se kanë kryer investime të rëndësishme në Komunë. Të dhënat e siguruar duhet të paraqiten drejtë në regjistrin e pasurive të Komunës. Praktika e mirë do kërkonte që në baza vjetore të bëhet barazimi i të dhënave mes palëve të treta dhe Komunës për investimet në Komunë për vitin përkatës.

Çështja 4 - Mangësi në përgatitjen e pasqyrave vjetore financiare - Prioritet i lartë

Rreziku i identifikuar

Pasqyrat vjetore financiare mund të mos përgatiten në përputhje me kërkesat e Rregullores MF - Nr. 03/2013 "Për Pasqyrat Financiare Vjetore të organizatave buxhetore".

Përgjigja dhe të gjeturat e auditimit

Ne kemi rishikuar masat e ndërmarra nga menaxhmenti për të siguruar që procesi i raportimit bëhet në përputhje me rregulloren përkatëse. Ne kemi rishikuar nëse raporti vjetor financiar përmbush kërkesat e Rregullores MF-Nr. 03/2013 dhe kemi vërejtur disa mangësi materiale të cilat janë pika për kualifikimin e opinionit. Një përshkrim i këtyre mangësive dhe disa mangësive tjera jomateriale janë të përshkruara në sesionin 2.3 më poshtë.

Rekomandimi 4 Kryetari i Komunës duhet të sigurojë që procesi i përgatitjes të PVF-ve plotësisht adreson kërkesat e Rregullores MF - Nr. 03/2013. Deklarata e bërë nga Kryetari dhe Zyrtari Kryesor Financiar, kur draft PVF-të dorëzohen në Qeveri duhet të nënshkruhen vetëm pas një shqyrtimi gjithëpërfshirës nga ana e menaxhmentit në lidhje me përmbajtjen dhe saktësinë e PVF-ve. Të gjitha kërkesat tjera të raportimit duhet të përmbushen.

2.3 Pajtueshmëria me PVF dhe kërkesat tjera për raportim

Përshkrimi

Komuna duhet të jetë në përputhje me kornizën e caktuar raportuese dhe kërkesat tjera për raportim. Ne kemi marrë parasysh:

- Pajtueshmërinë me Rregullën Financiare Nr. 03/2013;
- Kërkesat e LMFP-së Nr. 03/L-048;
- Afatet e dorëzimit të raportimeve në MF;
- Kërkesat për nënshkrim të PVF nga ZKA ('Kryetari') dhe Zyrtari Kryesor Financiar;
- Kërkesat për të përgatitur PVF në kopje elektronike dhe fizike;
- Dorëzimi i raportimeve tremujore tek Asambleja Komunale dhe MF;
- Raportet mbi obligimet e papaguara;
- Raportet operative (performancës vjetore);
- Raporti për veprimet e ndërmarra dhe të propozuara për gjetjet dhe rekomandimet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin paraprak; dhe
- Dorëzimi i Pasqyrat vjetore financiare në gjuhën shqipe dhe serbe.

Nga auditimi ynë kemi vërejtur që nga kërkesat e mësipërme Komuna nuk është në përputhje me kërkesat për pajtueshmërinë me Rregulloren Financiare Nr. 03/2013, siç përshkruhet më poshtë.

Çështja 5 – Pajtueshmëria me Pasqyrat Vjetore Financiare – Prioritet i lartë

E gjetura Çështjet e ngritura në lidhje me kornizën raportuese janë adresuar pjesërisht nga Menaxhmenti. Në kontekst të PVF-ve, ne kemi identifikuar mos pajtueshmërinë në vijim:

- Komuna në "Pasqyrën e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme" ka paraqitur si pranime dhe shpenzime shumë të mjetëve të realizuara/alokuara (shuma që është në dispozicion për t'u shpenzuar) në vlerë prej 7,190,000 Euro përderisa është dashur të paraqesë si pranim shumë aktuale të shpenzimeve të bërë në emër të LIVTH në shumë prej 6,607,016 Euro.

Si pasojë e një paraqitjeje të tillë edhe shumat e shënimeve 2- Granti qeveritar, 3- Të hyrat vetanake, 4- Grantet dhe ndihmat, 7 - Paga dhe rroga, 8- Mallra dhe shërbime, 9- Shërbime komunale dhe 11 - Shpenzimet kapitale, nuk barazohen me shumat e paraqitura në këtë pasqyrë, pasi që në shënime janë paraqitur shumat e shpenzuara që është një paraqitje e saktë.

-
- Vlerat e paraqitura tek “Hyrja e parasë së gatshme në llogari të thesarit” linja “Të hyrat vetanake” tek kolona “Realizimi” janë paraqitur gabimisht prej 320,788 Euro, përderisa të hyrat vetanake për periudhën Janar- Dhjetor 2014 kanë qenë 375, 020 Euro. Si pasojë e një paraqitjeje të tillë edhe shumat e shënimit 15- Të hyrat vetanake nuk barazohet me shumat e paraqitura në këtë pasqyrë.
 - Në Shënimin 16 “Grante dhe ndihma” janë paraqitur të hyrat nga Granti i donatorëve në vlerë prej 18,000 Euro, përderisa vlerat e paraqitura tek Hyrja e parasë së gatshme në llogari të Thesarit, përkatësisht tek linja Donacionet në kolonën “Realizimi” janë 159, 261 Euro.
 - Në shënimin 31 “Përmbledhja e pasurive jo-financiare kapitale me vlerë mbi 1,000 Euro në posedim të Organizatës Buxhetore” vlera e paraqitur ka një diferencë me regjistrin e pasurive kapitale prej 46,000 Euro.
 - Burimi kryesor dhe i besueshëm i informacionit për përgatitjen e pasqyrave financiare është Free Balance, i cili nuk përdoret për të regjistruar dhe raportuar gjithë shpalosjet të cilat nuk raportohen sipas Kontabilitetit të Bazuar në Paranë e Gatshme. Këto shpalosje përfshijnë të hyrat nga gjobat, pagesat nga palët e treta, të arkëtueshmet dhe detyrimet e papaguara dhe kontigjente.
 - Mes totalit të numrit aktual të punëtorëve sipas PVF 2014 dhe listave të pagave, llista e pagave ka një diferencë prej 45 punëtorësh më shumë në fund të vitit 2014.

Rreziku

Paraqitja jo e saktë e pasqyrave financiare dhe shënimeve dhe gabimeve në shumat e regjistruara shpie në një keqkuptim të pozitës financiare të Komunës dhe ka ndikim potencial negativ në saktësinë e kërkesave të ardhshme buxhetore.

Rekomandimi 5

Kryetari i Komunës duhet të sigurojë që procesi i përgatitjes të PVF-ve plotësisht adreson kërkesat e Rregullores MF - Nr. 03/2013. Deklarata e bërë nga Kryetari dhe Zyrtari Kryesor Financiar, kur draft PVF-të dorëzohen në Qeveri duhet të nënshkruhen vetëm pas një shqyrtimi gjithëpërfshirës nga ana e menaxhmentit në lidhje me përmbajtjen dhe saktësinë e PVF-ve. Të gjitha kërkesat tjera të raportimit duhet të përmbushen.

3 Rekomandimet e vitit paraprak

Përshkrimi

Raporti i auditimit për PVF-të të vitit 2013 të Komunës së Dragashit kanë rezultuar në 13 rekomandime kryesore. Komuna kishte përgatitur një Plan Veprimi ku paraqitet mënyra se si do të adresohen të gjitha rekomandimet. Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2014, 1 rekomandime është adresuar pjesërisht dhe 12 nuk janë adresuar ende. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrës se si janë adresuar ato, shihni Shtojcën II.

Çështja 6 - Adresimi i rekomandimeve nga viti paraprak - Prioritet i lartë

E gjetura Vetëm një nga rekomandimet e vitit të kaluar është zbatuar pjesërisht sepse Komuna nuk ka zbatuar ndonjë proces formal dhe të detajuar për të menaxhuar dhe monitoruar dhe për të kërkuar llogari për progresin e zbatimit të rekomandimeve nga Auditori i vitit paraprak.

Rreziku Mos adresimi i rekomandimeve të auditimit ka rezultuar me dobësi të vazhdueshme në sistemet kyçe financiare me pasoja si në vijim:

- Pajtueshmërinë me kërkesat për raportim;
- Realizim jo të mirë të buxhetit;
- Mangësi në procesin e qeverisjes;
- Menaxhim të dobët të të hyrave për shkak të mungesës së evidencave dhe raportimeve të brendshme;
- Mangësi në procesin e prokurimit;
- Regjistër jo të plotë të pasurive;
- Mangësi në trajtimin e parasë së gatshme;
- Trajtim jo i duhur i shpalosjeve të llogarive të arkëtueshme;
- Trajtim jo i duhur i shpalosjeve të borxheve;
- Përfitim të limituar nga puna e Auditimit të Brendshëm;
- Mangësi lidhur me raportimin e pagave dhe mëditjeve;
- Trajtim jo i duhur i shpalosjeve i pagesave nga palë të treta;

Rekomandimi 6 Kryetari duhet të sigurojë një plan të veprimit, të rishikuar, për adresimin e rekomandimeve të mbetura të vitit 2013 dhe ato të vitit 2014. Ky plan duhet të përcaktojë qartë një afat të arsyeshëm kohor të implementimit, stafin përgjegjës dhe mënyrën e zbatimit, duke u fokusuar fillimisht në fushat me rëndësi të madhe dhe aty ku janë identifikuar dobësi domethënëse. Progresi kundrejt planit duhet të monitorohet direkt nga ana e Kryetarit të Komunës.

4. Qeverisja

Konkluzioni i përgjithshëm

Qasja jonë e auditimit është e fokusuar në kuptimin dhe vlerësimin e veprimeve të ndërmarra nga menaxhmenti, për të siguruar menaxhim efektiv financiar dhe kontroll. Ne vlerësojmë nëse kontrollet janë dizajnuar mirë, janë implementuar sipas planit apo funksionojnë në mënyrë efektive. Për ta bërë këtë nevojitet vlerësimi i strukturave, proceseve dhe linjave të llogaridhënies të paraqitura nga menaxhmenti. Ne konsiderojmë çështje të veçanta siç janë: aplikimi i vetë-vlerësimit të MFK-së dhe vlerësimi i rrezikut.

Ne konsiderojmë se megjithëse ka pasur përmirësime pozitive në disa fusha të kontrollit të brendshëm në vitin e fundit, ne kemi identifikuar që kërkohen edhe përmirësime specifike në fushat në vijim:

- Kontrollet mbi përgatitjen e Raportit Financiar (Nëntëmujor dhe Vjetor)ë
- Kontrollet lidhur me inventarizimin, vlerësimin dhe prezantimin e pasurive kapitale;
- Kontrollet mbi procedurat e prokurimit;
- Kontrollet mbi menaxhimin e llogarive të arkëtueshme;
- Kontrollet mbi menaxhimin e llogarive të pagueshme;
- Kontrollet mbi menaxhimin e të hyrave;
- Kontrollet mbi menaxhimin e dosjeve të personelit.

4.1 Qeverisja e mirë

Përshkrimi

Menaxhmenti ka zbatuar një sërë kontrollesh të brendshme për të siguruar se sistemet financiare funksionojnë siç duhet. Është e rëndësishme që ato të përfshijnë raportimin e duhur tek menaxhmenti për të mundësuar një përgjigje efektive dhe me kohë ndaj problemeve operative të identifikuara.

Çështja 7 - Kontrollat menaxheriale- Prioritet i lartë

- E gjetura** Rishikimi që ne i kemi bërë kontrolleve menaxheriale të zbatuara në sistemin financiar kryesor të Komunës ka nxjerrë në pah dobësitë në kontrollet e nivelit të lartë. Si të tilla, aranzhimet e përgjithshme të qeverisjes kërkojnë forcim, në veçanti në lidhje me kontrollet mbi: përgatitjen e Raportit Financiar (Nëntëmujor dhe Vjetor), inventarizimin, vlerësimin dhe prezantimin e pasurive kapitale, procedurat e prokurimit, menaxhimin e llogarive të arkëtueshme, menaxhimin e llogarive të pagueshme, menaxhimin e të hyrave, menaxhimin e dosjeve të personelit.
- Rreziku** Cilësia e dobët e raportimit financiar tek menaxhmenti i lartë redukton aftësinë e menaxhmentit për të reaguar me kohë dhe menaxhuar në mënyrë aktive aktivitetet e Komunës, si dhe dëmton kontrollin efektiv buxhetor.
- Rekomandimi 7** Kryetari duhet t'i rishikojë masat ekzistuese të qeverisjes së përgjithshme dhe cilësinë e raportimeve të brendshme të Komunës. Kërkesat e pazbatuara duhet të adresohen deri në fund të vitit 2015. Cilësia e raportimeve dhe mbikëqyrjes buxhetore duhet të rishikohet në mënyrë kritike dhe sistematike për të siguruar arritjen e objektivave të Komunës.

Çështja 8 - Ndarja e detyrave - Prioritet i mesëm

- E gjetura** Nuk është bërë ndarja e duhur e detyrave dhe përgjegjësi pasi Zyrtari certifikues i pasurisë njëkohësisht është edhe zyrtar për pranimin e parasë së gatshme.
- Rreziku** Meqenëse i njëjti zyrtar pranon dhe dorëzon paratë e gatshme në bankë, gjithashtu bën edhe regjistrimin e pasurive kapitale në Free balance, mund të mos sigurohet kontroll i mjaftueshëm mbi pasuritë dhe as kohë e mjaftueshme për mbulimin e gjithë funksioneve të caktuara.
- Rekomandimi 8** Kryetari i Komunës duhet të sigurohet që të ketë ndarje të përshtatshme të detyrave.

4.2. Planifikimi dhe realizimi i buxhetit

Përshkrimi

Ne i kemi shqyrtuar burimet e fondeve buxhetore për Komunën e Dragashit, shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike dhe të hyrat e inkasuara. Kjo është paraqitur në tabelat e mëposhtme:

Tabela 1. Burimet e fondeve buxhetore – realizimi ndaj buxhetit (në Euro)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final ¹	2014 Shpenzimi	2013 Shpenzimi	2012 Shpenzimi
Burimet e Fondeve:	6,452,646	7,348,741	6,607,016	5,786,000	5,504,000
Granti i Qeverisë -Buxheti	6,011,646	6,522,486	6,355,767	5,309,000	5,062,000
Të bartura nga viti paraprak ² -	-	217,086	87,312	189,000	92,000
Të hyrat vetanake ³	441,000	441,000	145,937	158,000	192,000
Donacionet e brendshme	-	-	-	-	-
Donacionet e jashtme	-	168,169	18,000	130,000	158,000

Buxheti final është më i lartë se buxheti fillestar për 896,095 Euro. Kjo rritje është rezultat i donacioneve vendore dhe të jashtme në vlerë prej 168,169 Euro dhe të hyrave të bartura nga viti paraprak në vlerë prej 217,086 Euro. Gjithashtu, Granti i Qeverisë është rritur për 510,840 Euro, pas rishikimit buxhetor dhe në pajtim me vendimet e Qeverisë.

Në vitin 2014, Komuna ka përdorur 90% të buxhetit final ose 6,607,016 Euro (2013: 94% ose 5,786,000 Euro). Realizimi i buxhetit është në nivel të kënaqshëm dhe më poshtë jepen shpjegimet për pozitën aktuale.

¹ Buxheti Final – buxheti i aprovuar nga Kuvendi që është e përshtatur vazhdimisht nga Ministria e Financave

² Të hyrat vetjake të Komunave të pashpenzuara në vitin paraprak të bartura në vitin aktual.

³ Pranimet e përdorura nga entiteti për financimin e buxhetit të vet.

Tabela 2. Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike- realizimi ndaj buxhetit (në Euro)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final	2014 Shpenzimi	2013 Shpenzimi	2012 Shpenzimi
Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike:	6,452,646	7,348,741	6,607,016	5,786,000	5,504,000
Pagat dhe Mëditjet	3,252,000	3,857,209	3,791,943	3,264,000	3,236,000
Mallrat dhe Shërbimet	640,064	730,672	508,582	517,000	455,000
Shërbimet komunale	130,000	134,000	108,020	116,000	105,000
Subvencionet dhe Transferet	35,000	35,000	35,000	45,000	42,000
Investimet Kapitale	2,395,582	2,591,859	2,163,471	1,844,000	1,666,000

Shpjegimet rreth ndryshimeve në kategoritë buxhetore janë dhënë si në vijim:

- Në shifrat më sipër në kategorinë e Investimeve Kapitale mund të vërehet një realizim prej 83% (2013: 88%). Kjo kategori përfshin disa projekte të reja për vitin aktual, si ndërtimi i rrugëve në Restelicë, ndërtimi i ujësjellësit kryesorë, kubëzimi i rrugëve në fshatin Pllavë, etj.
- Sa i përket realizimit të shpenzimeve të kategorisë Paga dhe Mëditje, mund të vërehet një realizim i mirë i buxhetit prej 98% (2013: 99%), edhe pse kjo pjesërisht e reflekton ngritjen e pagave prej 25% të zbatuar në prill 2014, gjë që nuk është reflektuar në buxhet. Sikurse organizatat tjera buxhetore, Komuna e Dragashit duhet të adresojë si këtë rritje ashtu edhe reduktimin prej 25% në Mallra dhe Shërbime.
- Komuna ka pranuar gjithashtu grante nga donatorët e jashtëm në vlerën 168,169 Euro, të cilat ishin alokuar për Paga dhe Mëditje, Mallra dhe Shërbime, dhe Investime Kapitale konkretisht për realizimin e projektit “Ndërtimin e shtegut të ecjes në kuadër të zhvillimit të turizimit” si dhe projektit “Vetëdijsimi mbi menaxhimin e mbeturinave” të financuara nga UNDP. Realizimi i buxhetit në këtë kategori është vetëm 11% ose 18,000 Euro. Shkaqet e mosrealizimit të buxhetit nga grantet e donatorëve qëndrojnë në faktin se mjetet prej 138,958 Euro nga donatori - Unioni Evropian janë pranuar në fund të muajit dhjetor 2014.

Tabela 3. Të hyrat vetanake për buxhetin e Komunës - realizimi ndaj buxhetit (në Euro)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final	2014 Pranimet	2013 Pranimet	2012 Pranimet
Të hyrat vetanake	441,000	441,000	233,249	357,000	365,000

Sa i përket të hyrave vetanake, mund të vërehet se përqindja e realizimit është vetëm 53% deri me 31 dhjetor 2014 (88%: 2013). 33% e të hyrave vetanake janë të hyra nga tatimi në pronë të cilat gjatë vitit janë inkasuar 91% nga të hyrat në pronë të buxhetuara.

Çështja 9 - Realizimi i të hyrave vetanake - Prioritet i lartë

E gjetura Të hyrat vetanake për këtë periudhë janë realizuar në nivelin 53% të buxhetit, në raport me periudhën e njëjtë raportuese të vitit paraprak, të hyrat vetanake janë më të ulëta për 35%.

Rreziku Për Komunën, mos-përmbushja e programit të vet kapital do të rezultojë në shfrytëzimin joefikas të burimeve dhe mos-arritjen e planeve buxhetore të Komunës.

Rekomandimi 9 Kryetari i Komunës duhet të monitorojë në mënyrë sistematike performancën buxhetore në baza mujore dhe të identifikojë dhe adresojë barrierat për të planifikuar nivelet e ekzekutimit të buxhetit.

Kryetari duhet të sigurohet se plani i realizimit të të hyrave vetanake përbën plan realist dhe përkon me mundësitë e Komunës për mbledhjen e të hyrave. Për më shumë duhet siguruar se janë ndërmarrë të gjitha masat për mbledhjen e këtyre të hyrave.

4.3 Të hyrat (përfshirë të hyrat vetanake)

Përshkrimi

Të hyrat e gjeneruara nga Komuna në vitin 2014 ishin në total 233,249 Euro. Kjo kategori përfshinë të hyrat nga tatimi në pronë, tatimi administrativ dhe rrugor, lejet e ndërtimit, etj.

Komuna ka një gamë kontrollesh që kanë të bëjnë me mbledhjen dhe raportimin e disa llojeve të të hyrave. Megjithatë, ekziston nevoja për përmirësim në disa procese për ta mbështetur saktësinë dhe plotësinë e mbledhjes së të hyrave.

Çështja 10- Tatimi në Pronë - Prioritet i lartë

E gjetura Komuna nuk ka kryer anketime të të gjithë pronave të reja në vitin 2014, dhe as ri anketimin e 1/3 të pronave ekzistuese të regjistruara. Gjithashtu Komuna nuk ka zbatuar kushtëzimin e pagesës së tatimit në pronë sipas Udhëzimit Administrativ 07/2011, që detyron mos ofrimin e shërbimeve komunale ndaj tatim paguesve që nuk paguajnë detyrimet.

Rreziku Mungesa e anketimit dhe e verifikimit për 1/3 e pronave mund të ndikojë që Komuna mos të ketë të dhëna të sakta e të plota të pronës së tatueshme aktuale, dhe rrjedhimisht ndikon që të hyrat nga tatimi në pronë të ulen. Gjithashtu mos kushtëzimi i ofrimit të shërbimeve me pagesën e borxheve aktuale e ulë mundësinë e inkasimit të borxheve.

Rekomandimi 10 Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurojë që anketimet dhe kushtëzimet për ofrimin e shërbimeve të bëhen në baza të tilla siç kërkohet nga ligji në fuqi.

Çështja 11 - Mungesa e Kontratave - Prioritet i mesëm

E gjetura Komuna nuk i ka vazhduar kontratat e qiramarrësve të objekteve të Komunës të cilët kanë borxhe të papaguara nga vitet paraprake ndaj Komunës, por të njëjtit qiramarrës vazhdojnë aktivitetin e tyre në objekte të Komunës. Komuna vazhdon të bëjë kërkesë për arkëtimin e qirasë pa u bazuar në një kontratë për vitet 2010 - 2014.

Rreziku Shfrytëzimi i pronave të Komunës nga qiramarrësit pa kontrata dhe pagesa përkatëse mund të sjellë humbje dhe mosshfrytëzim të pasurive për Komunën.

Rekomandimi 11 Ne rekomandojmë që Kryetari i Komunës të sigurojë që të përgatiten kontratat për të gjithë shfrytëzuesit e pronave publike të Komunës.

4.4. Shpenzimet

4.4.1 Prokurimi

Përshkrimi

Kontratat e nënshkruara përmes procedurave të prokurimit për vitin 2014 ishin në vlerë prej 2,381,523 Euro. Këtu përfshihen Investimet Kapitale dhe Mallrat dhe Shërbimet.

Janë disa aspekte të procesit të prokurimit mbi të cilat kontrollet nuk janë aplikuar në mënyrë efektive.

Çështja 12 – Dobësi sistematike në prokurim – Prioritet i lartë

E gjetura

Auditimi ynë mbi menaxhimin e prokurimit identifikoi çështjet në vijim (konkluzionet tona bazohen nga vlerësimi i dosjeve individuale dhe detajet e plota i janë ofruar menaxhmentit):

- Në një kontratë në vlerë prej 20,000 Euro, njëri nga kriteret e vendosura në dosjen e tenderit ishte që operatori ekonomik (OE) të ofrojë sigurimin e tenderit në vlerë 10% të kontratës. Ne konstatuam se kompania fituese nuk kishte përmbushur këtë kërkesë. Gjithashtu, OE kishte ofruar sigurimin e ekzekutimit në vlerë prej 7% të vlerës së kontratës dhe jo 10% siç kërkohet me Ligjin mbi Prokurimin Publik Nr. 04/L-042.
- Në një kontratë në vlerë prej 73,863 Euro ne konstatuam se kompania fituese kishte dorëzuar sigurimin e ekzekutimit të tenderit një ditë pas nënshkrimit të kontratës dhe jo para nënshkrimit të kontratës, siç kërkohet me Ligjin mbi Prokurimin Publik Nr. 04/L-042, si parakusht për nënshkrimin dhe hyrjen në fuqi të kontratës.
- Në nëntë kontrata në vlerë totale prej 397,156 Euro ne kemi vërejtur se operatorët ekonomik nuk kanë arritur t'i përfundojnë punët brenda afatit të kontratës dhe planit të menaxhimit, siç ishte përcaktuar në dosjen e tenderit. Në bazë të kontratës, në rastet kur punët nuk përfundojnë sipas afatit të kontratës dhe planit të menaxhimit, Komuna duhet të aplikoj ndëshkime prej 0.5% mbi përfituesin ekonomik. Ne konstatuam se Komuna nuk ka aplikuar asnjë ndëshkim.
- Në tri kontrata në vlerë totale prej 89,000 Euro data e përfundimit të punës sipas kontratës dallon me atë në planin e menaxhimit. Në dy kontratat e para data e përfundimit të punës në planin e menaxhimit është pas datës së kontratës, ndërsa në kontratën e tretë data e përfundimit të punës në planin e menaxhimit është para datës së kontratës.
- Sipas Ligjit mbi Prokurimin Publik Nr. 04/L- 042 për çdo aktivitet të prokurimit të autoritetit kontraktues, Kryetari i Komunës duhet të caktoj një person që të shërbejë si Zyrtar Autorizues për atë aktivitet të prokurimit. Ne konstatuam se të gjitha kontratat të cilat kanë qenë objekt i auditimit, nuk e kanë përmbushur këtë kërkesë.

-
- Në të gjitha prokurimet e testuara gjatë auditimit Autoriteti kontraktues nuk ka plotësuar siç duhet vlerësimin final të nevojave dhe përcaktimit të fondeve, përkatësisht fushëveprimin dhe objektivat dhe Shtojcën 1: Specifikacionet funksionale.
 - Në të gjitha prokurimet e testuara gjatë auditimit Komisioni i Vlerësimit të tenderëve është caktuar nga zyrtari i prokurimit. Kryetari i Komunës ka autorizuar me një vendim, zyrtarin e prokurimit që të bëjë këto caktime. Përderisa sipas Udhëzuesit Operacional për prokurimin publik zyrtari për prokurim mund të bëjë rekomandime për anëtarët e komisionit të vlerësimit por është Kryetari i Komunës që duhet të bëjë aprovimin e anëtarëve të këtij komisioni.
 - Në tri kontrata në vlerë totale prej 266,995 Euro siguria e tenderit nuk është sipas limitit të përcaktuar nga Ligji mbi Prokurimin Publik Nr. 04/L-042. Në të tri rastet vlera e sigurisë së tenderit është më pak se 3% e vlerës së parashikuar të kontratës publike.

Rreziku

Si rezultat i procedurave të dobëta të prokurimit, mund të bëhen pagesa të parregullta, vonesa në ofrimin e shërbimeve, vlerë e dobët për paranë e shpenzuar, si dhe kontratat mund të mos implementohen sipas standardeve të kërkuara.

Rekomandimi 12

Kryetari i Komunës duhet të kryejë një rishikim të brendshëm për të përcaktuar pse kërkesat e prokurimit nuk janë adresuar në të gjitha rastet e prokurimit dhe të ushtrojë më shumë kontrolle për të siguruar se dobësitë sistematike të identifikuar janë adresuar.

4.4.2 Shpenzimet jo përmes prokurimit

Përshkrim

Shpenzimet tjera janë shpenzime të cilat nuk i nënshtrohen procedurave të prokurimit

Çështja 13 - Zotimi i mjeteve pas datës së kontratës - Prioritet i mesëm

E gjetura Në kategorinë “Mallra dhe shërbime” në 4 raste, zotimi i mjeteve është bërë pas datës së faturës së pranuar. Sipas Rregullës Financiare Nr. 01/ 2013 /MF – “Shpenzimi i parave publike”, asnjë kontratë nuk duhet të nënshkruhet pa zotimin paraprak të mjeteve.

Rreziku Për shkak të mos zotimit të fondeve para nënshkrimit të kontratës apo para datës së faturës, Komuna mund të hyj në detyrime të cilat mund të mos jetë në gjendje t’i paguaj.

Rekomandimi 13 Kryetari duhet të sigurojë që për çdo kërkesë blerje të ketë fillimisht fondet e zotuar në mënyrë që Komuna të mos hyj në obligime pa siguruar fondet e mjaftueshme.

4.4.3 Kompensimet (pagat dhe mëditjet)

Përshkrimi

Shpenzimet për Paga dhe Mëditje paguhen përmes sistemit të centralizuar qeveritar (payroll). Kontrollat që operojnë në nivel lokal kanë të bëjnë me: a) autorizimin e listës së pagave; b) verifikimin e ndryshimeve të mundshme; dhe c) rishikimin e buxhetit për këtë kategori dhe barazimet me thesarin.

Kemi vërejtur mungesë të dokumentacionit dhe gabim në llogaritjen e ndalesës për pushimin e lehonisë.

Çështja 14 – Dosjet e personelit - Prioritet i mesëm

E gjetura

Gjatë auditimit të dosjeve të personelit, kemi hasur ne mungesë të disa dokumenteve të cilat kërkohen me Rregulloren Nr. 03/2011 “Mbi dosjet dhe regjistrin qendror për shërbyesit civil”. Dokumentet të cilat kanë munguar janë:

- Në 11 raste Aktet e Emërimit për shërbyesit civil nuk e kanë të përcaktuar Gradën siç kërkohet me Ligjin 03/ L - 14 si dhe rregulloren 03/ 2011.
- Në 2 raste Aktet e Emërimit për shërbyesit civil nuk e kanë të përcaktuar Koeficientin siç kërkohet me rregulloren 03/ 2011.
- Në dosjet e punëtorëve të cilat kanë qenë objekt i auditimit mungojnë dokumentet që kërkohen me rregulloren 03/2011 si: Kopje e kartës së identitetit për 13 punëtorë, dëshmia profesionale për 5 punëtorë, dokumentet me rastin e rekrutimit për 10 punëtorë, certifikata e lindjes për 4 punëtorë si dhe dëshmia e gjykatës që shërbyesit civil nuk janë nën hetime për 5 punëtorë.
- Kontrata e punës për 2 shërbyes civil nuk përmban të dhëna për lartësinë e pagës bazë, si dhe ndonjë shtesë ose të ardhur tjetër siç kërkohet me Ligjin 03/L -212.
- Në dosjet e drejtorisë së arsimit të ekzaminuara kemi hasur një rast në të cilin mungonte kontrata e punës së të punësuarit, prandaj ne nuk kemi arritur te marrim informata nëse paga sipas listës se pagave ishte e njejta sipas marrëveshjes.
- Mungojnë CPO-të (Urdhër pagesa për paga dhe shtesa) për këto departamente: Departamenti i Administratës Shëndetësore për muajin shkurt, Departamenti i Kulturës dhe Sportit për muajin prill dhe Departamentit për Komunitete për muajin qershor.
- Në të gjitha kontratat mes Drejtorisë së Arsimit dhe punëtorëve të arsimit të cilat kanë qenë objekt i auditimit tonë, nuk është paraqitur paga bruto.
- Nuk ka Akt Emërimi për Drejtorët e shkollave, por vetëm kontratë.
- Kryetari i Komunës ne baza mujore gjate vitit 2014 është paguar 119 Euro më shumë se maksimumi i lejuar me Udhëzimin Administrative 16/2008.
- Zëvendës Kryetari i Komunës ne baza mujore gjate vitit 2014 është paguar 71.25 Euro më shumë se maksimumi i lejuar me Udhëzimin Administrative 16/2008.

Rreziku

Mungesa e dokumentacionit në dosjet e personelit dhe mungesa e nënshkrimeve/aprovimeve të kërkuara është në kundërshtim me ligjet dhe rregulloret në fuqi. Gjithashtu mospërfillja e procedurave dhe kompletimit të dokumentacionit sipas rregullave mbi procesin e rekrutimit rrezikon që Komuna të punësojë punonjës të pa kualifikuar për pozitat përkatëse.

Rekomandimi 14 Kryetari duhet të ndërmarrë një rishikim sistematik të dosjeve të personelit, për të siguruar se i tërë dokumentacioni i nevojshëm është përfshirë brenda në dosje.

Çështja 15 – Llogaritja e ndalesave për pushimet e lehonisë - Prioritet i lartë

E gjetura E gjetura Llogaritja e ndalesave për pushimin e lehonisë nuk është bërë sipas ligjit të punës. Ne kemi vërejtur disa gabime që janë bërë te pagat nga Ministria e Administratës Publike dhe Komunitat që ka të bëjë me llogaritjen e pagës bazë në arsim si dhe përllogaritjen e ndalesave në pagë për pushimet e lehonisë. Kjo ndërlidhet me faktin se paga bazë në arsimin parauniversitar nuk është ndryshuar në sistem që nga viti 2010 edhe pse kishte dy herë rritje të pagës bazë sipas vendimeve të qeverisë. Rritja e parë ishte në janar 2011 për 50% dhe rritja e dytë në mars 2014 për 25% në pagën bazë. Këto ndryshime nuk ishin reflektuar në payroll në kolonën e pagës bazë por vetëm si shtesë e përfshirë në pagën bruto. Problemi qëndron se payroll zbaton standard të dyfishtë me rastin e kalkulimit të pagës bazë. Rritja e pagave në vitin 2014 është aplikuar mbi pagën bazë të vitit 2011 ndërsa me rastin e kompensimit të lehonave, payroll aplikon ndalesën prej 30% në pagën bazë të vitit 2010 duke i lejuar kështu lehonës 70% të pagës bazë (2010) dhe duke i shtuar edhe dy rritjet që kishin ndodhur, të cilat i trajtonë si shtesa në pagë. Sipas ligjit të punës, lehonat duhet të paguhet nga punëdhësi gjashtë muajt e parë me 70% të pagës bazë. Si pasojë e moszbatimit të ligjit të punës në lidhje me ndalesat për pushimin e lehonisë buxheti komunal është dëmtuar për rreth 227 Euro për vitin 2014.

Rreziku Mos aplikimi në mënyrë të rregullt i ndryshimeve të pagave në pagën bazë si dhe ndalesat e gabuara të shtesave gjatë pushimit të lehonisë rrezikon që me rastin e kompensimit të lehonave të dëmtohet tutje buxheti i Komunës.

Rekomandimi 15 Kryetari duhet të sigurojë se kjo çështje do të merret tutje në konsideratë nga administrata e Payroll-it, në mënyrë që të mos lejohet dëmtimin e buxhetit të Komunës. Kryetari duhet të adresojë këtë çështje tek MAP-i që të bëhet ndryshimi në pagën bazë në pajtueshmëri me vendimet e qeverisë dhe ndryshimet të reflektohen në sistemin e pagave tek arsimi para universitar.

4.4.4 Subvencionet dhe Transferet

Përshkrimi

Komuna ka shpërndarë 35,000 Euro subvencione apo 100% të buxhetit të planifikuar. Realizimi i tërësishëm i planit të subvencionimit varet kryesisht nga inkasimi i të hyrave vetanake.

Rekomandimet

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

4.5 Pasuritë dhe detyrimet

4.5.1 Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale

Përshkrim

Edhe pse Komuna ka ndërmarrë hapa për të përmirësuar raportimin për pasuritë e saj, ekzistojnë ende disa pasiguri dhe mangësi në lidhje me pasuritë e Komunës dhe janë adresuar vetëm pjesërisht rekomandimet e viteve paraprake.

Çështja 16 –Regjistri i pasurive kapitale - Prioritet i lartë - Prioritet i lartë

E gjetura Regjistri i pasurive kapitale mbi 1,000 Euro, nuk përmban datën e saktë kur pasuria është vënë në funksion, por vetëm vitin e blerjes së pasurisë, si rrjedhojë ne nuk kemi mundur të përcaktojmë nëse zhvlerësimi i llogaritur nga sistemi dhe respektivisht vlera neto e pasurive e paraqitur në shënimin 31 është e saktë.

Rreziku Për shkak se pasuritë kapitale mbahen në vlerën neto në shpalosjen për pasuritë kapitale në posedim të organizatës buxhetore, llogaritja jo e duhur e zhvlerësimit mund të ndikojë në paraqitjen jo të drejtë të vlerës neto të pasurive kapitale në këtë shënim.

Rekomandimi 16 Kryetari duhet të sigurohet që regjistri i pasurive kapitale të përmbajë informata të plota, duke përfshirë datën kur pasuria është vënë në funksion, në mënyrë që përlllogaritja e zhvlerësimit të mund të bëhet dhe të jetë e saktë.

Çështja 17 – Shpalosja e pasurive kapitale nën 1,000 Euro - Prioritet i lartë

E gjetura Komuna nuk ka të instaluar sistemin për mbajtjen e pasurisë nën 1,000 Euro “E- Pasuria”. Për më tepër Komuna nuk ka një regjistër të detajuar për pasuritë jo kapitale nën 1,000 Euro. Vlera e paraqitur në Shënimin 32 “Përmbledhja e Përmbledhja e pasurive jokapitale me vlerë nën 1,000 Euro dhe me afat të përdorimit më shumë se një vit” bazohet në inventarizimin vjetor që Komuna ka bërë për pasuritë jo kapitale ku janë përfshirë vetëm Administrata Komunale, Qendrat e Mjekësisë Familjare dhe 2 shkolla.

Po ashtu, pasuritë e paraqitura në shënime 32 “Përmbledhja e Përmbledhja e pasurive jokapitale me vlerë nën 1000 Euro dhe me afat të përdorimit më shumë se një vit” mbahen me koston bazë, dhe Komuna nuk ka bërë llogaritjen e zhvlerësimit për këto pasuri.

Rreziku Mungesa e dokumentacionit mbështetës dhe mos kryerja e inventarizimit të plotë për pasuritë jo kapitale në posedim të organizatës buxhetore mund të ndikojë në paraqitjen jo të saktë të informatave në Pasqyrat Financiare. Kjo mund të rezultojë në mbajtjen e pasurive jo kapitale në pasqyrat financiare me vlerë jo reale apo në mbajtjen e pasurive të cilat mund të jenë të dëmtuara apo nuk ekzistojnë. Gjithashtu, paraqitja e pasurive në vlerën bruto nuk është në përputhje me Rregulloren për menaxhimin e pasurive jo financiare.

Rekomandimi 17 Kryetari duhet të sigurohet që Komuna të mbajë informata të sakta dhe të plota në lidhje me pasuritë jo kapitale, që inventarizimi i pasurisë të bëhet në tërësi dhe të sigurohet që pasuritë zhvlerësohen sipas Rregulloren MF-Nr. 02/2013 “Për menaxhimin e pasurisë jo financiare në organizatat buxhetore”.

4.5.2 Trajtimi i parasë së gatshme (dhe ekuivalentëve të parasë së gatshme)

Përshkrim

Para e gatshme nuk dorëzohet në bankë në baza ditore.

Çështja 18 – Vonesa në depozitimin e parasë në bankë- Prioritet i mesëm

E gjetura Paraja e gatshme e arkëtuar nga qytetarët për të gjitha shërbimet, nuk dorëzohet në bankë në baza ditore.

Rreziku Mungesa dhe vonesat në depozitim e parave në bankë nga Komuna mund të sjellin keqpërdorim të parave dhe gabimeve të pidentifikuara në raportimin e parasë së gatshme.

Rekomandimi 18 Kryetari duhet të sigurohet që të paratë të depozitohen në bankë në baza ditore.

4.5.3 Trajtimi i të arkëtueshmeve

Përshkrim

Komuna nuk ka zbatuar një proces të mjaftueshëm për planifikimin, identifikimin, raportimin dhe arkëtimin e faturave të lëshuara për taksat e saj.

Çështja 19 – Vjetërsia e llogarive të arkëtueshme - Prioritet i lartë

E gjetura Shumica e llogarive të arkëtueshme të paraqitura në shënimin 35- “Të arkëtueshmet” lidhen me vitet e mëparshme. Komuna nuk mbanë një raport të vjetërsisë së këtyre borxheve, si dhe nuk ka ndërmarrë veprimet e nevojshme për të mbledhur këto shuma dhe nuk ka kryer analiza për vjetërsinë e tyre.

Rreziku Mungesa e kontrolleve të mjaftueshme mbi arkëtimin e të hyrave dhe e informacionit për vjetërsinë e shumave të arkëtueshme ndikon negativisht mbi mbledhjen e të hyrave dhe si rezultat edhe mbi fondet që Komuna gjeneron për të mbuluar shpenzimet dhe investimet e saj. Këto mungesa pengojnë identifikimin e problemeve, monitorimin dhe përqendrimin e burimeve të duhura në arkëtimin e të hyrave, dhe prezantimin në pasqyrat financiare të shumave të sakta dhe të plota që pritet të mblidhen.

Rekomandimi 19 Kryetari i Komunës duhet të sigurohet se Komuna ndërmerr hapa të mëtjeshëm për përmirësimin e kontrolleve dhe se vepron në përputhje me ligjet dhe kërkesat e rregulloreve vendore lidhur me arkëtimin e të hyrave.

4.5.4 Trajtimi i borxheve

Përshkrim

Pasqyra e detyrimeve të papaguara ndaj furnitorëve në fund të vitit 2014 ishte 70,000 Euro. Këto detyrime janë bartur për t’u paguar në vitin 2015.

Rekomandimet

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

4.6 Sistemi i auditimit të brendshëm

Përshkrimi

Sistemi i auditimit të brendshëm është një pjesë kyçe e kontrollit të brendshëm dhe për shkak të rëndësisë së tij ne e prezantojmë këtu veçmas. Ne e marrim parasysh fushëveprimin e punës së auditimit të brendshëm dhe aktivitetet e Komitetit të Auditimit. Përveç kësaj, ne i shqyrtojmë veprimet e ndërmarra nga menaxhmenti i lartë, si rezultat i punës së kryer nga auditimi i brendshëm dhe komiteti i auditimit etj.

Njësia e Auditimit të Brendshëm (NjAB) ka një plan vjetor të auditimit, edhe ka kryer 4 auditimet e planifikuara të vitit 2014. Njësia e Auditimit të Brendshëm përbëhet vetëm nga një auditor përkatësisht drejtorit të NjAB, që është nën minimumin e përcaktuar me Udhëzimin Administrativ 23/2009.

Gjithashtu, rekomandimi i auditorit të vitit paraprak në lidhje me Komitetin e Auditimit, i cili në raportin e auditimit të vitit paraprak është kritikuar meqë anëtarët e këtij Komiteti kanë qenë punonjës të Komunës ka vazhduar të funksionojë në të njejtën mënyrë.

Çështja 20 – Burime të pamjaftueshme të stafit në njësinë e brendshme të auditimit- Prioritet i lartë

E gjetura Njësia e Auditimit të Brendshëm përbëhet nga një auditore që njëkohësisht është edhe Drejtoreshë e njësisë. Sipas udhëzimit administrativ 23/2009 organizatat buxhetore me buxhet më të madh se 5,000,000 Euro duhet të angazhojnë së paku tre auditor të brendshëm.

Nuk ka plan kohor në përcjelljen e rekomandimeve të NjAB dhe menaxhmenti nuk ka dizajnuar planin për adresim të këtyre rekomandimeve.

Rreziku Mungesa e kapaciteteve në NjAB rrezikon në një program të papërfunduar dhe zvogëlon sigurinë që i ofrohet menaxhmentit në lidhje me funksionimin e sistemeve financiare. Kjo mund të rezultojë me dobësi të paidentifikuara dhe me vazhdimin e praktikave joefektive që rezulton me humbje financiare për Komunës së Dragashit.

Rekomandimi 20 Kryetari i Komunës duhet të sigurojë burime të mjaftueshme njerëzore për këtë njësi dhe për të arritur përfitimet maksimale nga puna e Komitetit të Auditimit.

Shtojca I: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinioneve të aplikuara

(e shkëputur nga ISSAI 200)

Forma e opinionit

147. Auditori duhet të japë një **opinion të pa-kualifikuar** nëse arrin në përfundimin se pasqyrat financiare janë përgatitur, në të gjitha aspektet materiale, në pajtim me kornizën e zbatueshme financiare.

Nëse auditori, bazuar mbi dëshmitë e marra të auditimit, arrin në përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi përmbajnë anomali materiale ose nuk arrin të marrë dëshmi të mjaftueshme auditimi për të nxjerrë përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi nuk përmbajnë anomali materiale, atëherë ai duhet të modifikojë opinionin në raportin e auditorit sipas pjesës që flet për 'Përcaktimin e llojit të modifikimit që i bëhet opinionit të auditorit'.

148. Nëse pasqyrat financiare të përgatitura sipas kërkesave të një kornize për prezantim të drejtë nuk arrijnë të japin një paraqitje të drejtë, auditori duhet të diskutojë çështjen me menaxhmentin dhe, varësisht nga kërkesat e kornizës së zbatueshme për raportim financiar dhe nga mënyra se si zgjidhet çështja, të përcaktojë nëse është e nevojshme të modifikojë opinionin e auditimit.

Modifikimet që i bëhen opinionit në raportin e auditorit

151. Auditori duhet të modifikojë opinion në raportin e auditorit në rast se, duke u bazuar në dëshmitë e marra të auditimit, arrin në përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi përmbajnë gabime materiale, ose në qoftë se auditori nuk ka mundur të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të nxjerrë përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi nuk përmbajnë anomali materiale. Auditorët mund të japin tre lloje opinionesh të kualifikuara: opinion të kualifikuar, opinion të kundërt dhe mohim të opinionit.

Përcaktimi i llojit të modifikimit që i bëhet opinionit të auditorit

152. Vendimi se cili lloj i opinionit të kualifikuar është i përshtatshëm varet nga:

- Natyra e çështjes që i jep shkas modifikimit – d.m.th nëse pasqyrat financiare përmbajnë anomali materiale ose, në rast se ishte e pamundur për të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, mund të përmbajnë anomali materiale; dhe
- Gjykimi i auditorit rreth përhapjes së efekteve ose efekteve të mundshme që çështja ka në pasqyrat financiare.

153. Auditori duhet të japë një **opinion të kualifikuar nëse**: (1) pasi ka marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, auditori arrin në përfundimin se anomali, ose individualisht ose së bashku, janë materiale por nuk janë përhapur në pasqyrat financiare, ose (2) nëse auditori nuk ka mundur të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme në të cilat të bazojë një opinion, por arrin në përfundimin se efektet e çdo gabimi të pazbuluar mbi pasqyrat financiare kanë mundur të jenë materiale por jo të përhapura.

154. Auditori duhet të japë një **opinion të kundërt nëse**, pasi ka marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, auditori arrin në përfundimin se anomali, ose individualisht ose së bashku, janë edhe materiale edhe të përhapura në pasqyrat financiare.

155. Auditori duhet japë **mohim të opinionit nëse**, pasi nuk ka mundur të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme në të cilat të bazojë një opinion, auditori arrin në përfundimin se efektet e çdo gabimi të pazbuluar mbi pasqyrat financiare kanë mundur të jenë edhe materiale edhe të përhapura. Nëse, pas pranimit të angazhimit, auditori bëhet i vetëdijshëm se menaxhmenti ka imponuar një kufizim të fushëveprimit të auditimit, për të cilin auditori konsideron se mund të rezultojë në nevojën për të shprehur një opinion të kualifikuar ose mohim opinionit mbi pasqyrat financiare, auditori duhet të kërkojë nga menaxhmenti ta heqë atë kufizimin.

Nëse auditori jep një opinion të kualifikuar, ai duhet të modifikojë edhe titullin për të korresponduar me llojin e opinionit i shprehur. ISSAI 1705 jep udhëzime shtesë rreth gjuhës specifike që duhet përdorur kur jepet një opinion dhe për të përshkruar përgjegjësinë e auditorit. Ajo gjithashtu përfshin shembuj ilustrues të raporteve.

Paragrafët e Theksimit të Çështjes dhe paragrafët e Çështjeve të Tjera në raportin e auditorit

157. Nëse auditori e konsideron të nevojshme për të tërhequr 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 prova të mjaftueshme e të përshtatshme se çështja nuk përmban anomali materiale në pasqyrat financiare, auditori duhet të përfshijë një paragraf të Theksimit të Çështjes në raportin e tij. Paragrafët për Theksimin e Çështjes duhet t'i referohen vetëm informacionit të paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare.

158. Një paragraf 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 cilën pjesë të pasqyrave financiare mund të gjenden shpalosjet relevante që e përshkruajnë plotësisht çështjen;
- Të tregojë se opinionit i auditimit nuk është kualifikuar për sa i përket çështjes të theksuar.

159. Nëse auditori e konsideron të nevojshme për ta komunikuar 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 ta kuptojnë auditimin, përgjegjësitë e auditorit apo raportin e auditimit, dhe me kusht që kjo nuk është e ndaluar me ligj ose rregullore, duhet të përpilohet një paragraf me titullin "Çështje Të Tjetra", apo ndonjë titull tjetër të përshtatshëm. Ky paragraf duhet të paraqitet menjëherë pas opinionit dhe pas çdo paragrafi të Theksimit të Çështjes.

Shtojca II: Rekomandimet e vitit paraprak

Komponenti i Auditimit	Rekomandimet e dhëna	Rekomandimet plotësisht të adresuara	Rekomandimet pjesërisht të adresuara	Rekomandimet e pa adresuara
<p>Pajtueshmëria me kërkesat për raportim financiar dhe</p> <p>Pajtueshmëria me kërkesat e tjera për raportim të jashtëm</p>	<p>Ne rekomandojmë që Kryetari i Komunës të sigurohet se përgatitja e pasqyrave financiare do të përfshijë procedura dhe mjete të projektuara për t'u siguruar që informatat e kërkuara janë të regjistruara, të procesuara, të përmbledhura dhe të raportuara në mënyrë të përshtatshme në pasqyra financiare.</p> <p>Informacioni mbi pagesat nga palët e treta, shumat e të arkëtueshmeve dhe detyrimeve kontigjente duhet të përditësohet rregullisht dhe të rishikohet për të siguruar saktësinë dhe plotësinë e shpalosjeve të tilla në pasqyrat financiare.</p> <p>Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna raporton në kohë Indikatorët e Performancës.</p>			Për t'u zgjidhur
Qeverisja e mirë	Kryetari duhet që të sigurohet që të ketë ndarje të përshtatshme të detyrave.			Për t'u zgjidhur
Planifikimi dhe realizimi i buxhetit	Kryetari duhet të monitorojë në mënyrë sistematike performancën buxhetore në baza mujore dhe të identifikojë dhe adresojë barrierat për të planifikuar nivelet e ekzekutimit të buxhetit.			Për t'u zgjidhur

Komponenti i Auditimit	Rekomandimet e dhëna	Rekomandimet plotësisht të adresuara	Rekomandimet pjesërisht të adresuara	Rekomandimet e pa adresuara
Planifikimi dhe realizimi i buxhetit (vazhdim)	<p>Nëse supozimet e buxhetit fillestar janë të pasakta, kjo duhet të reflektohet plotësisht në pozitën e buxhetit final dhe para përcaktimit të programit kapital për vitin e ardhshëm.</p> <p>Kryetari duhet të sigurohet se plani i realizimit të të hyrave vetanake përbën plan realist dhe përkon me mundësitë e Komunës për mbledhjen e të hyrave. Për më shumë duhet siguar se janë ndërmarrë gjithë masat për mbledhjen e këtyre të hyrave.</p>			Për t'u zgjidhur
Të hyrat vetanake (përfshirë të hyrat vetanake)	<p>Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarrë hapa për të përmirësuar sistemin e kontabilitetit dhe të faturimit në mënyrë që të sigurojë kontrolle të sigurta dhe efektive në faturim dhe të hyra. Përmirësimi i procedurave të lidhura me këto sisteme do ti mundësonte menaxhmentit të monitorojë dhe menaxhojë risqe të mëdha dhe të sigurojë që vendimet në lidhje me buxhetimin, planifikimin dhe mbledhjen e të hyrave janë bartur siç duhet. Ne rekomandojmë që Kryetari i Komunës të sigurojë sa vijon:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Implementimin e një sistemi faturimi që përfshin detaje të përditësuara për pagesit, adresën e tyre të tanishme, historinë dhe vlerësimin e arkëtimit. Një informacion i tillë duhet të kenë vetëm një numër i limituar i personash dhe të autorizuar nga drejtimi. • Të vendosë dhe të kontrollojë nga qendra tarifat dhe normat e taksave në sistem në mënyrë që të llogarisë dhe gjenerojë automatikisht faturat. Ky gjenerim i faturave gjithashtu duhet të autorizohet dhe të rishikohet. 			Për t'u zgjidhur

Komponenti i Auditimit	Rekomandimet e dhëna	Rekomandimet plotësisht të adresuara	Rekomandimet pjesërisht të adresuara	Rekomandimet e pa adresuara
Të hyrat vetanake (përfshirë të hyrat vetanake) (vazhdim)	<ul style="list-style-type: none"> • Ndërlidhja automatike e sistemit të faturimit dhe sistemit të kontabilitetit në mënyrë që informacioni të procesohet automatikisht në librin kryesor të kontabilitetit. • Të lidhen automatikisht zyra e faturimit me operacionet dhe të bëhen rakordime të rregullta mes tyre, për rastet ku faturimi direkt lidhet me shërbimet nga zyra operacionale. Kjo është veçanërisht e rëndësishme kur ekzekutohet një volum i lartë transaksionesh. • Regjistrimi i të hyrave vetanake në kategorinë e duhur dhe zbatimi i kontrolleve të tilla si rishikimi i rregullt i klasifikimit, në mënyrë që të sigurohet një prezantim i saktë i të ardhurave të tilla në pasqyrat financiare. • Të intensifikohet aktiviteti dhe të bëhet identifikimi dhe regjistrimi i kërkuar i pronës së tatueshme. • Të përgatiten kontrata për të gjithë shfrytëzuesit e pronave publike të Komunës. 			Për t'u zgjidhur
Prokurimi	<p>Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Komuna do të ndërmarrë hapa të mëtijshëm për përmirësimin e kontrolleve mbi shpenzimet dhe pagesat, dhe të sigurojë që i gjithë dokumentacioni i kërkuar është marrë dhe paraqitur në mënyrë rigoroze në pajtueshmëri të plotë me ligjet dhe kërkesat e rregulloreve lokale. • Do të bëhet një rishikim i të gjeturave të auditimit sipas të cilave proceset nuk janë aplikuar në mënyrë efektive, si dhe ta përcaktojë se pse kanë ndodhur dështimet në to. Veprimet/proceset e duhura duhet të implementohen për të siguruar se dështimet e tilla nuk do të ndodhin në të ardhmen. 			Për t'u zgjidhur

Komponenti i Auditimit	Rekomandimet e dhëna	Rekomandimet plotësisht të adresuara	Rekomandimet pjesërisht të adresuara	Rekomandimet e pa adresuara
Kompensimet (pagat dhe mëditjet)	Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna raporton informacionet të plota lidhur me pagat dhe mëditjet dhe zbaton kërkesat për miratim të pagesave.			Për t'u zgjidhur
Pasuritë kapitale dhe jokapitale- Pasiguri në lidhje me Nenin 16, Shpalosja e pasurive	Ne rekomandojmë që Kryetari të përfshijë burime shtesë në regjistrimin, kontrollimin dhe vlerësimin e pasurive të Komunës dhe të sigurohet se në mënyrë të vazhdueshme Komuna regjistron dhe prezanton në pasqyrat e saj financiare të gjitha pasuritë, si edhe barazon informatat nga të gjitha burimet e përfshira në financimin e pasurive.			Për t'u zgjidhur
Pasuritë kapitale dhe jokapitale- Pagesat nga palët e treta	Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna po bën përpjekjet maksimale për sigurimin e të dhënave nga palët e treta, me theks të veçantë tek ato palë që dihet se kanë kryer investime të rëndësishme në Komunë. Të dhënat e siguruara duhet të paraqiten drejt në regjistrin e pasurive të Komunës. Praktika e mirë do të kërkonte që në baza vjetore të bëhet barazimi i të dhënave mes palëve të treta dhe Komunës për investimet në Komunë për vitin përkatës.			Për t'u zgjidhur
Trajtimi i parasë së gatshme (vonesa në depozitimin e parasë në bankë)	Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se do të depozitohen dhe kontrollohen rregullisht paratë në banka në fund të çdo dite.			Për t'u zgjidhur
Trajtimi i të arkëtueshmeve	Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna ndërmerr hapa të mëtijshëm për përmirësimin e kontroleve dhe se vepron në përputhje me ligjet dhe kërkesat e rregulloreve vendore lidhur me arkëtimet e të hyrave.			Për t'u zgjidhur

Komponenti i Auditimit	Rekomandimet e dhëna	Rekomandimet plotësisht të adresuara	Rekomandimet pjesërisht të adresuara	Rekomandimet e pa adresuara
Sistemi i auditimit të brendshëm	<p>Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të zbatojë politika dhe procedura të përshtatshme për të siguruar një standard të lartë të qeverisjes. Komiteti i Auditimit duhet të rishikojë statusin aktual dhe të propozojë veprime për përmirësime në sa më poshtë:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontabilitetin e Komunës dhe proceset e raportimit financiar; • Vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm të implementuara nga Menaxhimi; • Proceset e auditimit të brendshëm dhe të jashtëm; • Strukturat e kontrollit, përputhshmërisë dhe raportimit në gjithë Komunën, duhet të sigurojnë pajtueshmërinë me kërkesat financiare, rregullatore dhe ligjore; dhe • Plani i auditit të brendshëm dhe ndjekja e gjetjeve të Auditimit të Brendshëm. <p>Ne këshillojmë që Kryetari duhet të bëjë një Plan Veprimi që duhet zbatuar për të siguruar se puna e auditimit të brendshëm është bërë dhe raportuar mbi një bazë kohore dhe për të adresuar rekomandimet e rezultuara, detajon oficerët përgjegjës dhe afatin kohor për zbatim.</p> <p>Kryetari duhet të punojë me Auditimin e Brendshëm për të siguruar aktivitete të mjaftueshme mbi sistemet financiare të vitit, para se të nxirret drafti i PVF-ve. Përbushja e aktiviteteve të planifikuara të auditimit duhet të monitorohet çdo dy muaj dhe të ndërmerren veprime proaktive, në mënyrë që devijimet të adresohen në kohën e duhur.</p>		Pjesërisht e zgjidhur	

Shtojca III: Përgjigja e Menaxhmentit ndaj të gjeturave të auditimit

Të gjeturat	Pajtohemi po/jo	Komentet nga Institucioni i audituar në rast të mospajtitimit	Pikëpamja e Deloitte Kosova sh.p.k
<p>Çështja 3 – Mungesë e dokumentacionit të pronësisë për investimet e bëra nga palët e treta</p> <p>Gjatë vitit 2014, Komuna nuk ka pranuar një raport zyrtar të detajuar prej palëve të treta lidhur me investimet që ato kanë bërë në Komunë gjatë viteve të mëparshme.</p>		<p>Më qëllim të regjistrimit të pagesave nga palët e treta Komuna ka kërkuar nga palët e treta – agjencitë e ndryshme dhe shoqatat që të paraqesin raport të detajuar mbi investimet në Komunë. Edhe përkundër kërkesave, raporte të tilla nuk kemi pranuar përpos Marrëveshjeve mbi bashkëfinancim të projekteve.</p>	<p>Komuna duhet të parasheh barazimin me palët e treta në momentin e lidhjes së marrëveshjeve për financime ose bashkëfinancime. E gjetura mbetet e vlefshme.</p>
<p>Çështja 4 dhe 5 – Pajtueshmëria me PFV</p> <ul style="list-style-type: none"> Komuna në “Pasqyrën e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme” ka paraqitur si pranime shumë të realizuara/alokuara (shuma që është në dispozicion për t’u shpenzuar) në vlerë prej 7,190,000 Euro përderisa është dashur të paraqesë si pranim shumë aktuale të shpenzimeve të bërë në emër të LIVTH në shumë prej 6,607,016 Euro. <p>Si pasojë e një paraqitjeje të tillë edhe shumat e shënimeve 2- Granti qeveritar, 3- Të hyrat vetanake, 4- Grantet dhe ndihmat, 7 - Paga dhe rroga, 8- Mallra dhe shërbime,</p>	Pajtohemi	<p>Sipas Nenit 12, pika 3 e Rregullës Financiare për PVF 03/2013 të Pasqyra e Pranimeve dhe Pagesave në para të gatshme , shuma që paraqitet si burim i fondeve është shuma aktuale e shpenzimeve të bëra përmes Llogarisë së Vetme të Thesarit dhe paraqet burimin e fondeve të shpenzuara. Kështu, është vepruar për PVF të vitit paraprak , por në PVF të vitit 2014 pa dashje është bërë lëshim që konsiderojmë se duhet merret për bazë dhe</p>	<p>Gabimi teknik është material. Menaxhmenti duhet të shqyrtoj raportin financiar për përmbajtjen dhe saktësinë, duke përfshirë edhe anën teknike. E gjetura mbetet e vlefshme.</p>

Të gjeturat	Pajtohemi po/jo	Komentet nga Institucioni i audituar në rast të mospajtimit	Pikëpamja e Deloitte Kosova sh.p.k
<p>Çështja 4 dhe 5 - Pajtueshmëria me PFV (vazhdim)</p> <p>9- Shërbime komunale dhe 11 - Shpenzimet kapitale, nuk barazohen me shumatat e paraqitura në këtë pasqyrë, pasi që në shënime janë paraqitur shumatat e shpenzuara që është një paraqitje e saktë.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Vlerat e paraqitura tek “Hyrja e parasë së gatshme në llogari të thesarit linja Të hyrat vetanake” tek kolona “Realizimi” janë paraqitur gabimisht prej 320,788 Euro, përderisa të hyrat vetanake për periudhën Janar- Dhjetor 2014 kanë qenë 375,020 Euro. Si pasojë e një paraqitjeje të tillë edhe shumatat e shënimit 15- Të hyrat vetanake nuk barazohet me shumatat e paraqitura në këtë pasqyrë. • Në Shënimin 16 Grante dhe ndihma janë paraqitur të hyrat nga Granti i donatorëve në vlerë prej 18,000 Euro, përderisa vlerat e paraqitura tek Hyrja e parasë së gatshme në llogari të Thezarit, përkatësisht tek linja Donacionen në kolonën “Realizimi” janë 159,261 Euro. 		<p>arsyetim. Në këtë pasqyrë është paraqitur shuma prej 7,190 Euro shumë kjo e pranuar për tu shpenzuar ndërsa duhet të shënohet shuma prej 6,607 Euro që paraqet shumën totale të shpenzimeve.</p> <p>Shuma prej 320,788 Euro është paraqitur tek kolona Realizimi nga se 54,000 Euro të cilat paraqesin të hyrat e muajit dhjetor nuk i janë alokuar organizatës buxhetore deri në përfundim të afatit për dorëzimin e këtyre pasqyrave. Kjo shumë prej 54,000 Euro është alokuar në muajin shkurt 2015.</p> <p>Të shënimi 16 Grantet dhe ndihmat nuk janë të paraqitura të hyrat por shpenzimet nga grantet e donatorëve.</p>	<p>Shuma prej 375,020 euro paraqet shumën e alokuar.</p> <p>E gjetura mbetet e vlefshme.</p> <p>Shumat në shënimet e pasqyrës duhet të jenë të barabarta me shumatat në pasqyrë.</p> <p>E gjetura mbetet e vlefshme.</p>

Të gjeturat	Pajtohemi po/jo	Komentet nga Institucioni i audituar në rast të mospajtimit	Pikëpamja e Deloitte Kosova sh.p.k
<p>Çështja 4 dhe 5 - Pajtueshmëria me PFV (vazhdim)</p> <ul style="list-style-type: none"> Në shënimin 31 "Përmbledhja e pasurive jo-financiare kapitale në posedim të Organizatës Buxhetore" vlera e paraqitur ka një diferencë me regjistrin e pasurive kapitale prej 46,000 Euro; Burimi kryesor dhe i besueshëm i informacionit për përgatitjen e pasqyrave financiare është Free Balance, i cili nuk përdoret për të regjistruar dhe raportuar gjithë shpalosjet të cilat nuk raportohen sipas Kontabilitetit të Bazuar në Paranë e Gatshme. Këto shpalosje përfshijnë të hyrat nga gjobat, pagesat nga palët e treta, të arkëtueshmet dhe detyrimet kontigjente. 		<p>Edhe gjatë procesit të auditimit kemi zhvilluar biseda rreth kësaj çështje dhe ju kemi rekomanduar që disa shpenzime të paguara nga kategoria e investimeve kapitale nuk mund të konsiderohen si pasuri financiare dhe atë për shkak që:</p> <ol style="list-style-type: none"> Mbikqyrja e ekzekutimit të projekteve nuk konsiderohet pasuri por është shërbim që është paguar nga investimet kapitale, Pastrimi i lumenjëve dhe mbeturinave nuk konsiderohen pasuri financiare por janë shërbime në mbrojtjen e ambientit dhe mjedisit. <p>Të hyrat nga gjobat në trafik, nga gjykata dhe nga dënimet mandatore, janë të hyra të nivelit qëndror, por që këto të hyra u alokohen komunave. Këto të hyra në SIMFK nuk i regjistron komuna por niveli qendror që komunat nuk kanë qasje në to. Të dhënat</p>	<p>Diferenca sipas të gjeturës nuk lidhet me ndonjë shpenzim të paguar nga kategoria e investimeve që nuk mund të konsiderohet pasuri jo financiare.</p> <p>E gjetura mbetet e vlefshme.</p> <p>E gjetura jonë ka të bëjë me faktin se Free Balance nuk siguron plotësi të informacionit të kërkuar për raportimit financiar dhe nuk</p>

Të gjeturat	Pajtohemi po/jo	Komentet nga Institucioni i audituar në rast të mospajtimit	Pikëpamja e Deloitte Kosova sh.p.k
<p>Çështja 4 dhe 5 - Pajtueshmëria me PFV (vazhdim)</p>		<p>regjistrohen sipas raporteve të cilat i dërgon Ministria e Financave. Po kështu edhe të hyrat nga palët e treta dhe detyrimet kontigjente nuk regjistrohen në sistem.</p>	<p>mund të përdoret i vetëm për të gjeneruar pasqyra financiare. E gjetura mbetet e vlefshme</p>
<p>Çështja 8 - Ndarja e detyrave</p> <p>Nuk është bërë ndarja e duhur e detyrave dhe përgjegjësive pasi Zyrtari certifikues i pasurisë njëkohësisht është edhe zyrtar për pranimin e parasë së gatshme.</p>		<p>Për shkak të vëllimit të vogël të punëve dhe detyrave të punës të zyrtarit për para të imëta, ky zyrtar është i angazhuar edhe për regjistrimin e pasurisë komunale në SIMFK.</p>	<p>Nga angazhimi në funksione të ndryshme mund të mos sigurohet kontroll i mjaftueshëm mbi pasuritë dhe as kohë e mjaftueshme për mbulimin e gjithë funksioneve të caktuara. E gjetura mbetet e vlefshme.</p>

Të gjeturat	Pajtohemi po/jo	Komentet nga Institucioni i audituar në rast të mospajtitimit	Pikëpamja e Deloitte Kosova sh.p.k
<p>Çështja 10 - Tatimi në pronë</p> <p>Komuna nuk ka kryer anketime të gjithë pronave të reja në vitin 2014, dhe as rianketimin e 1/3 të pronave ekzistuese të regjistruara. Gjithashtu Komuna nuk ka zbatuar kushtëzimin e pagesës së tatimit në pronë sipas Udhëzimit Administrativ 07/2011, që detyron mos ofrimin e shërbimeve komunale ndaj tatim paguesve që nuk paguajnë detyrimet.</p>	<p>Pajtohemi pjesërisht</p>	<p>Është e vërtetë se Komuna nuk ka kryer anketimin e të gjitha pronave të reja nga viti 2014 dhe as rianketimin e 1/3 e pronave ekzistuese të regjistruara nga shkak se një punëtor nuk ka mund të arrij të bëjë anketimin. Një kohë të gjatë aparatet GJPS nuk kanë funksionuar. Pas furnizimit me aparate të rinj është bërë ri anketimi i një pjese të pronave. Sa i përket zbatimit të UA mbi ndalimin e ofrimit të shërbimeve komunale për personat që nuk paguajnë tatimin në pronë-aplikimi i kushtëzimeve është duke u aplikuar sidomos të bartja dhe transferi i pronës dhe regjistrimi i automjeteve por nuk mund të thuhet se ky zbatim është i shkallës 100%.</p>	<p>Komuna duhet të jetë në përputhje të plotë me ligjet dhe rregulloret në fuqi.</p> <p>E gjetura mbetet e vlefshme.</p>

Të gjeturat	Pajtohemi po/jo	Komentet nga Institucioni i audituar në rast të mospajtitimit	Pikëpamja e Deloitte Kosova sh.p.k
<p>Çështja 12 - Dobësi në prokurim</p> <p>Auditimi ynë mbi menaxhimin e prokurimit identifikoi çështjet në vijim (konkluzionet tona bazohen në vlerësim të dosjeve individuale dhe detajet e plota i janë ofruar menaxhmentit):</p> <ul style="list-style-type: none"> Në një kontratë në vlerë prej 20,000 Euro, njëri nga kriteret e vendosura në dosjen e tenderit ishte që operatori ekonomik (OE) të ofrojë sigurimin e tenderit në vlerë 10% të kontratës. Ne konstatuam se kompania fituese nuk kishte përmbushur këtë kërkesë. Gjithashtu, OE kishte ofruar sigurimin e ekzekutimit në vlerë prej 7% të vlerës së kontratës dhe jo 10% siç kërkohet me Ligjin mbi Prokurimin Publik Nr. 04/L-042. 		<p>Është e saktë që sigurimi i ekzekutimit të punëve është kërkuar 10% e projektit, ndërsa Operatori Ekonomik ka ofruar sigurimin prej 7% të vlerës së kontratës. Mirëpo kjo është bërë për shkakun se tenderi ka qenë për njësi dhe se vlera e përafërt që i është dhënë operatorëve ekonomik është kalkuluar deri në vlerën prej 14,828 Euro ose rreth 7% të vlerës së projektit, ndërsa punimet janë realizuar në fund deri në vlerën 20,000 Euro. Kjo është edhe arsyeja pse Operatori Ekonomik ka dhënë sigurimin deri në 7% të vlerës së projektit.</p>	<p>Llogaritja e vlerës së përafërt duhet të jetë sa më reale nga aspekti i kostos. Siguria e ekzekutimit kërkohet të jetë të paktën 10% e vlerës së kontratës.</p> <p>Gjetja mbetet e vlefshme.</p>

Të gjeturat	Pajtohemi po/jo	Komentet nga Institucioni i audituar në rast të mospajtimit	Pikëpamja e Deloitte Kosova sh.p.k
<p>Çështja 12 - Dobësi në prokurim (vazhdim)</p> <ul style="list-style-type: none"> Në një kontratë në vlerë prej 73,863 Euro, ne konstatuam se kompania fituese kishte dorëzuar sigurimin e ekzekutimit të tenderit një ditë pas nënshkrimit të kontratës dhe jo para nënshkrimit të kontratës, siç kërkohet me Ligjin mbi Prokurimin Publik Nr. 04/L-042, si parakusht për nënshkrimin dhe hyrjen në fuqi të kontratës. Në nëntë kontrata në vlerë totale prej 397,156 Euro ne kemi vërejtur se operatorët ekonomik nuk kanë arritur t'i përfundojnë punët brenda afatit të kontratës dhe planit të menaxhimit, siç ishte përcaktuar në dosjen e tenderit. Në bazë të kontratës, në rastet kur punët nuk përfundojnë sipas afatit të kontratës dhe planit të menaxhimit, Komuna duhet të aplikoj ndëshkime prej 0.5% mbi përfituesin ekonomik. Ne konstatuam se Komuna nuk ka aplikuar asnjë ndëshkim. Në tri kontrata në vlerë totale prej 89,000 Euro ne konstatuam se data e përfundimit të punës sipas kontratës dallon me atë në planin e menaxhimit. Në dy kontratat e para data e përfundimit të punës në planin e menaxhimit është pas datës së kontratës, ndërsa në kontratën e tretë data e përfundimit të punës në planin e menaxhimit është para datës së kontratës. 		<p>Është bërë një lëshim teknik në sigurimin e tenderit për ekzekutimin e punëve një ditë me herët se dita kur është duhej të nënshkruhet kontrata. Thjeshtë pra është lëshim teknik.</p> <p>Është e vërtetë që Kompanitë janë vonuar në realizimin e punimeve, por një faktorë për vonesa në trevën e Komunës tonë është se gjatë sezonës së verës është traditë që të behën dasmat, andaj në të gjitha fshatrat ku janë zhvilluar punimet me ditë të tëra gjatë ceremonisë së dasmave atë ditë nuk lënë qytetarët të punohet. Ndërsa është një lëshim nga organi mbikëqyrës që nuk i ka paraparë gjatë përpilimit të ditarit të punëve këto vonesa, por besojmë që vitin e ardhshëm do të eliminohen këto lëshime dhe do të veprojmë sipas rekomandimit.</p>	<p>Ne rekomandojmë që Komuna të sigurohet që mos të ketë lëshime teknike në të ardhmen.</p> <p>E gjetura mbetet e vlefshme.</p> <p>Komuna duhet të sigurohet që punët e kontraktuara të përfundojnë sipas planit në të ardhmen ose të aplikohen masat ndëshkuese për vonesat.</p> <p>E gjetura mbetet e vlefshme.</p>

Të gjeturat	Pajtohemi po/jo	Komentet nga Institucioni i audituar në rast të mospajtimit	Pikëpamja e Deloitte Kosova sh.p.k
<p>Çështja 12 - Dobësi në prokurim (vazhdim)</p> <ul style="list-style-type: none"> Në tri kontrata në vlerë totale prej 266,995 Euro siguria e tenderit nuk është sipas limitit të përcaktuar nga Ligji mbi Prokurimin Publik Nr. 04/L-042. Në të tri rastet vlera e sigurisë së tenderit është më pak se 3% e vlerës së parashikuar të kontratë publike. 		<p>Sipas Ligjit të Prokurimit siguria e tenderit është nga 3-5 % të vlerës së kontratës, por jo me pak se 1,000 Euro. Kjo është bërë për shkakun që të rumbullaksohet një vlerë e përafërt e jo të kërkohet me vlerë sipas kontratës.</p>	<p>Ne rekomandojmë që siguria e tenderit të jetë sipas kërkesave të Ligjit mbi Prokurimin Publik. E gjetura mbetet e vlefshme.</p>
<p>Çështja 13 - Zotimi i mjeteve pas datës së kontratës</p> <p>Në kategorinë “Mallra dhe shërbime” në 4 raste, zotimi i mjeteve është bërë pas datës së faturës së pranuar. Sipas rregullës financiare Nr. 01/ 2013 /MF – “Shpenzimi i parave publike”, asnjë kontratë nuk duhet të nënshkruhet pa zotimin paraprak të mjeteve.</p>	<p>Nuk pajtohemi</p>	<p>Është e vërtetë se zotimi i mjeteve është bërë pas datës së faturës dhe kjo është e shprehur sidomos të furnizimet me karburante. Zotimi i mjeteve bëhet pas faturës nga se furnizimi është i rregulluar me kontratë. Po kështu, disa shkolla kanë bërë furnizime pa zotim të mjeteve por rastet janë të vogla dhe nuk mund të thuhet se mungon dokumentacioni.</p>	<p>Sipas Rregullës 01/2013 “Shpenzimi i parave publike” OB nuk duhet të hyjnë në obligime kontraktuale pa zotimin e fondeve në sistemin SIMFK, dhe i njëjti duhet të jetë pjesë e kontratës. Edhe LMFPK kërkon që para inicimit të një procesi të prokurimit i cili ka për qëllim ngritjen e një obligimi në vitin</p>

Të gjeturat	Pajtohemi po/jo	Komentet nga Institucioni i audituar në rast të mospajtitimit	Pikëpamja e Deloitte Kosova sh.p.k
<p>Çështja 13 - Zotimi i mjeteve pas datës së kontratës</p>			<p>aktual fiskal, OB regjistron të gjitha zotimet e fondeve të ndara në SIMFK në përputhje me rregullat e MFK. E gjetura mbetet e vlefshme.</p>
<p>Çështja 14 - Dosjet e personelit</p> <ul style="list-style-type: none"> • Në 11 raste të cilat ne i kemi testuar Aktet e Emërimit për shërbyesit civil nuk e kanë të përcaktuar Gradën siç kërkohet me Ligjin 03/ L - 14 si dhe rregulloren 03/ 2011. • Në 2 raste, Aktet e Emërimit për shërbyesit civil nuk e kanë të përcaktuar Koeficientin siç kërkohet me rregulloren 03/ 2011. • Në dosjet e punëtorëve të cilat kanë qenë objekt i auditimit mungojnë dokumentet që kërkohen me rregulloren 03/2011 si: Kopje e kartës së identitetit për 13 punëtorë, dëshmia profesionale për 5 punëtorë, dokumentet me rastin e rekrutimit për 10 punëtorë, certifikata e lindjes për 4 punëtorë si dhe dëshmia e gjykatës që shërbyesit civil nuk janë nën hetime për 5 punëtorë. • Kontrata e punës për 2 shërbyes civil nuk përmban të dhëna për lartësinë e pagës bazë, si dhe ndonjë shtesë ose të ardhur tjetër siç kërkohet me Ligjin 03/L -212. 	<p>Pjesërisht</p>	<p>Me rregulloren mbi sistematizimin e vendeve të punës ,përcaktimi i pagave bëhet në bazë të koeficienteve aktual të përcaktuar me Rregulloren e Ministrisë, dhe kontratat-aktemërimet e punëtorëve lëshohen në bazë të koeficientve mbi përcaktimin e pagave. Gradimi do të jetë me Rregulloren e re e cila pritet të implementohet pas vendimit të Qeverisë.</p> <p>Lidhur me mungesën e dokumenteve të identifikimit si kopja e kartës së identifikimit, dëshmia profesionale për punëtorë, dokumente e rekrutimit; ka të bëjë me punëtorët të cilët janë pranuar para vitit 1999 e para.</p>	<p>Të gjeturat tona janë bazuar në gjendjen e dosjeve të personelit të cilat i kemi ekzaminuar gjatë punës sonë në terren në Komunë, dhe të njejtat të gjetura i janë komunikuar zyrtarit të personelit në auditimin nëntëmujor dhe final.</p> <p>E gjetura mbetet e vlefshme.</p>

Të gjeturat	Pajtohemi po/jo	Komentet nga Institucioni i audituar në rast të mospajtimit	Pikëpamja e Deloitte Kosova sh.p.k
<p>Çështja 14 - Dosjet e personelit</p> <ul style="list-style-type: none"> Në dosjet e drejtorisë së arsimit të ekzaminuara kemi hasur një rast në të cilin mungonte kontrata e punës së të punësuarit, prandaj ne nuk kemi arritur të marrim informata nëse paga sipas listës së pagave ishte e njëjta sipas marrëveshjes. Mungojnë CPO-të (Urdhër pagesa për paga dhe shtesa) për këto departamente: Departamenti i Administratës Shëndetësore për muajin shkurt, Departamenti i Kulturës dhe Sportit për muajin prill dhe Departamentit për Komunitete për muajin qershor. Në të gjitha kontrata mes Drejtorisë së Arsimit dhe punëtorëve të arsimit të cilat kanë qenë objekt i auditimit tonë, nuk është paraqitur paga bruto. Nuk ka Akt Emërimi për Drejtoret e shkollave, por vetëm kontratë. Kryetari i Komunës është paguar 119 Euro më shumë se maksimumi i lejuar me Udhëzimin Administrative 16/2008. Zëvendës Kryetari i Komunës është paguar 71.25 Euro më shumë se maksimumi i lejuar me Udhëzimin Administrative 16/2008 	Pjesërisht	Lartësia e pagës për shërbyesit civil përcaktohet në bazë të koeficientëve. Në aktemërim është përcaktuar koeficienti.	

Të gjeturat	Pajtohemi po/jo	Komentet nga Institucioni i audituar në rast të mospajtimit	Pikëpamja e Deloitte Kosova sh.p.k
<p>Çështja 15 - Llogaritja e ndalesave për pushimet e lehonisë</p> <p>Llogaritja e ndalesave për pushimin e lehonisë nuk është bërë sipas ligjit të punës. Ne kemi vërejtur disa gabime që janë bërë te pagat nga Ministria e Administratës Publike dhe Komunitet që ka të bëjë me llogaritjen e pagës bazë në arsim si dhe përlllogaritjen e ndalesave në pagë për pushimet e lehonisë. Kjo ndërlidhet me faktin se paga bazë në arsimin parauniversitar nuk është ndryshuar në sistem që nga viti 2010 edhe pse kishte dy herë rritje të pagës bazë sipas vendimeve të qeverisë. Rritja e parë ishte në janar 2011 për 50% dhe rritja e dytë në mars 2014 për 25% në pagën bazë. Këto ndryshime nuk ishin reflektuar në payroll në kolonën e pagës bazë por vetëm si shtesë e përfshirë në pagën bruto. Problemi qëndron se payroll zbaton standard të dyfishtë me rastin e kalkulimit të pagës bazë. Rritja e pagave në vitin 2014 është aplikuar mbi pagën bazë të vitit 2011 ndërsa me rastin e kompenzimit të lehonave, payroll aplikon ndalesën prej 30% në pagën bazë të vitit 2010 duke i lejuar kështu lehonës 70% të pagës bazë (2010) dhe duke i shtuar edhe dy rritjet që kishin ndodhur, të cilat i trajtonë si shtesa në pagë. Sipas ligjit të punës, lehonat duhet të paguhet nga punëdhënsi gjashtë muajt e parë me 70% të pagës bazë. Si pasojë e moszbatimit të ligjit të punës në lidhje me ndalesat për pushimin e lehonisë buxheti komunal është dëmtuar për rreth 227 Euro për vitin 2014.</p>	Pjesërisht	<p>Me ngritjen e pagave prej 25% për shërbyesit civil dhe stafin politik , struktura e përcaktimit të pagave me UA 16/2008 ndryshon sepse rritja e pagave reflekton në ndryshimin e strukturës për pagat e stafit politik.</p> <p>Ndryshimet eventuale që kanë pasuar në përlllogaritjen e pagave të lehonisë janë si rrjedhim i ndryshimeve në sistemin e Payrollit dhe nuk janë në ingerence të programeve të OB kur ka të bëjë me përcaktimin e pagës bazë.</p>	<p>Komuna të sigurohet që llogaritjet të bëhen mbi pagën bazë dhe të njoftohet MAP lidhur me gabimin në llogaritjen e ndalesave për lehonat.</p> <p>E gjetura mbetet e vlefshme.</p>

Të gjeturat	Pajtohemi po/jo	Komentet nga Institucioni i audituar në rast të mospajtimit	Pikëpamja e Deloitte Kosova sh.p.k
<p>Çështja 19 - Vjetërsia e llogarive të arkëtueshme</p> <p>Shumica e llogarive të arkëtueshme të paraqitura në Shënimin 35 - "Të arkëtueshmet" lidhen me vitet e mëparshme. Komuna nuk mbanë një raport të vjetërsisë se këtyre borxheve, si dhe nuk ka Nuk pajtohem ndërmarrë veprimet e nevojshme për të mbledhur këto shuma dhe nuk ka kryer analiza për vjetërsinë e tyre.</p>	Nuk pajtohem	<p>Komuna ka evidenca të kërkesave të pa arkëtueshme. Në databazën e tatimit në pronë për çdo vit janë të paraqitura borxhet e obliguesve tatimor. Të qiratë e shfrytëzimit të pronës komunale ka evidencë mbi obligimet e bizneseve dhe personave për shfrytëzim të pronës komunale dhe atë sipas viteve. Po kështu edhe të taksat komunale në biznese mbahet evidenca e borxheve.</p> <p>Komuna ka sjell vendim më të cilin bizneset janë liruar nga obligimi i pagesës së taksës komunale për dy vite me kusht që brenda këtij afati t'i paguajnë obligimet e tyre.</p>	<p>Komuna duhet të bëjë më shumë përpjekje për të arkëtuar llogaritë e arkëtueshme.</p> <p>E gjetura mbetet e vlefshme.</p>
<p>Çështja 20 - Burime të pamjaftueshme të stafit në njësinë e brendshme të auditimit</p> <p>Njësia e Auditimit të Brendshëm përbëhet nga një auditore që njëkohësisht është edhe Drejtoreshë e njësisë. Sipas udhëzimit administrativ 23/2009 për organizatat buxhetore me buxhet më të madhe se 5,000,000 Euro duhet të angazhojnë së paku tre auditor të brendshëm.</p>	Nuk pajtohem	<p>Numri i punëtorëve në OB përcaktohet me buxhetin e Komunës sipas programeve dhe nënprogrameve buxhetore. Ky numër përcaktohet me Ligjin mbi Buxhetin dhe për OB numri është i kufizuar dhe nuk mund të ndryshohet. Konsiderojmë, se për komunën e Dragashit një auditor i brendshëm është i mjaftueshëm dhe aktualisht, në bazë të vlerësimit të punës dhe detyrave</p>	<p>Komuna duhet të jetë në përputhje të plote me ligjet dhe rregulloret në fuqi.</p> <p>E gjetura mbetet e vlefshme.</p>

Të gjeturat	Pajtohemi po/jo	Komentet nga Institucioni i audituar në rast të mospajtit	Pikëpamja e Deloitte Kosova sh.p.k
<p>Çështja 20 - Burime të pamjaftueshme të stafit në njësinë e brendshme të auditimit (vazhdim)</p> <p>Nuk ka plan kohor në përcjelljen e rekomandimeve të NjAB dhe menaxhmenti nuk ka dizajnuar planin për adresim të këtyre rekomandimeve.</p>		<p>që ka auditori arrinë t'i përmbyll kërkesat e OB për auditimin aktual.</p>	

REPUBLIKA E KOSOVËS
REPUBLIC OF KOSOVA



REPUBLIKA E KOSOVËS/REPUBLIKA KOSOVA/REPUBLIC OF KOSOVO Geveria e Kosovës / Vlada Kosova / Government of Kosovo Ministria e Financave / Ministarstvo Financije Ministry of Finance Tresori - Trezor - Treasure			
Hiënia Org. Org. Jedin. Org. Unit:	Thesori	Nr. Prot. Pr. Prot. Prot. No:	191
Nr. i faqeve Broj stranica No. pages:	✓	Data Datum Date:	30, 01, 2015
Hyrtëse FRISHTINEJA			

OF. DR. 400-1555
30.1.2015
Dragash - Dragash

Republika e Kosovës
Republika Kosova-Republic of Kosovo

Emri i organizatës buxhetore në gjuhen shqipe
Emri i organizatës buxhetore në gjuhen serbe
Emri i organizatës buxhetore në gjuhen angleze

Raporti Vjetor Financiar

Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2014

Neni 11

DEKLARATË PËR PREZANTIMIN E PASQYRAVE FINANCIARE

Për: **FATMIR PLAKIQI**, Drejtor i Përgjithshëm i Thesarit

Nga: **SALIM JENUZI**, Zyrtar Kryesor Administrativ

BEQIR RASHITI, Zyrtar Kryesor Financiar

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të cilat janë të bashkangjitura, përfshirë shënimet për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 20__ janë përgatitur sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik "Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të bazuar në para të gatshme", i përmbushin të gjitha obligimet raportuese që dalin nga Ligji Nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë, të plotësuar dhe ndryshuar me Ligjin nr. 03/L-221, Ligjin nr. 04/L-116 dhe Ligjin nr. 04/L-194 dhe janë të bazuara në shënimet financiare të mbajtura në mënyrë të duhur.

Kjo deklaratë jepet në lidhje me prezantimin e pasqyrave financiare të Buxhetit të Përgjithshëm të Kosovës të organizatës buxhetore për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2014.

Ne konfirmojmë, për sa kemi njohuri dhe besim, që:

Nuk ka pasur parregullsi lidhur me udhëheqësin apo me punëtorët, e cila ka mundur të ketë efekt material në pasqyrat financiare.

Informatat e dhëna dhe të prezantuara në pasqyrat financiare lidhur me identifikimin e fondeve dhe shpenzimin e tyre të lidhura me Buxhetin e konsoliduar të Kosovës janë të plota dhe të sakta.

Informatat në lidhje me grumbullimin e të hyrave janë të sakta.

Nuk ka llogari bankare të Buxhetit të Republikës së Kosovës përveç llogarive bankare të specifikuara në pasqyrat financiare dhe ky specifikim është i plotë dhe i saktë si në datën 31 dhjetor 2014.

Nuk ka pasur shkelje të kërkesave të autoriteteve rregullative të cilat kanë mundur të kenë efekt material në pasqyrat financiare, në rast se do të shkeleshin.

Nuk ka ndonjë ankesë (ligjore) në proces e cila mund të ketë efekt material në pasqyrat financiare.

Të gjitha detyrimet, si ato aktuale ashtu edhe kontingjente, dhe të gjitha garancitë që u kemi dhënë palëve të treta janë regjistruar dhe/ose shpalosur në mënyrën e duhur.


Të gjitha huatë për palët e jashtme janë regjistruar dhe/ose janë shpalosur, sipas rrethanave.

Nuk ka pasur asnjë transaksion pas përfundimit të periudhës i cili do të kërkonte korrigjim ose shpalosje në pasqyrat financiare apo në shënimet e tyre.

Komunat duhet të dërgojnë raportet te komisioni për buxhet dhe financa të Asamblesë Komunale.

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të konsoliduara që janë të bashkangjitura paraqesin një prezantim të vërtetë dhe të paanshëm të financave dhe transaksioneve financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2014 të Komunes se Dragashit

Datë: 30.01.2015


(Nënshkrimi dhe vula)

Zyrtari Kryesor Financiar

Datë: 30.01.2015




(Nënshkrimi dhe vula)

Zyrtari Kryesor Administrativ

Neni 12

Pasqyra e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme

	Shën.	2014		2013		2012	
		Llogaria e vetme e Thesarit		Llogaria e vetme e Thesarit		Llogaria e vetme e Thesarit	
		BKK	Pagesat nga palët e treta të jashtme	BKK	Pagesat nga palët e treta të jashtme	BKK	Pagesat nga palët e treta të jashtme
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	
E FONDEVE							
Granti qeveritar	2	6439	-	5309	-	5062	-
Të hyrat vetanake	3	592	-	347	-	285	-
Fondi për qëllime të dedikuara							
Grantet e përcaktuara të donatorëve	4	159	-	130	-	157	-
Fondi nga huamarrjet	5	-	-	-	-	-	-
Pranimet tjera	6	-	361	-	129	-	124
		7190	361	5786	129	5504	124
ZIMI I FONDEVE							
Operacionet							
Paga dhe rroga	7	3856	-	3264	-	3236	-
Mallra dhe shërbime	8	647	23	517	-	455	-
Shërbime komunale	9	115	-	116	-	105	-
		4618	23	3897	-	3796	-
Transferet							
Transfere dhe subvencione	10	35	-	45	-	42	-
Shpenzime kapitale							
Prona, ndërtesa dhe pajisje	11	2537	338	1844	129	1666	124
Pagesa tjera	12	-	-	-	-	-	-
Kthimi i huazimeve	13	-	-	-	-	-	-
		7190	361	5786	129	5504	124

Neni 13 Raporti i ekzekutimit te buxhetit

jetor 2014

		2014				2013	2012
		Buxheti fillestar (Ndarja)	Buxheti final (Ndarja)	Realizimi	Varianca D=C-B	Realizimi	Realizimi
		A	B	C	D=C-B	E	F
<u>Shënime</u>		€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
ogari të Thesarit							
	14						
	15	441	441	375	(66)	357	365
	16	-	168	18	(150)	130	158
	17	-	-	-	-	-	-
	18	-	-	-	-	-	-
	19	-	-	-	-	-	-
at.te bartura 2013	20	-	217	87	(130)	-	-
në FKK-në		441	826	480	(346)	487	523
Ilogaritë e Thesarit							
	21	3.252	3.857	3.792	(65)	3.264	3.236
	22	640	731	509	(222)	517	455
	23	130	134	108	(26)	116	105
cione	24	35	35	35	-	45	42
	25	2.396	2.592	2.163	(429)	1.844	1.666
	26	-	-	-	-	-	-
	27	-	-	-	-	-	-
	28	-	-	-	-	-	-
FKK nëpërmes LIVTh		6.453	7.349	6.607	(742)	5.786	5.504

Neni 14

Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare

Shënimi 1

Informata për organizatën buxhetore (aktivitetet, legjislacioni, etj) dhe politikat kontabël

1.1 Bazat e përgatitjes

Pasqyrat Financiare janë përgatitur në përputhje me SNKSP të bazuar në para të gatshme “*Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të bazuar në para të gatshme*”. Shënimet në pasqyrat financiare

paraqesin pjesë integrale për ta kuptuar pasqyrën, andaj duhet të lexohen së bashku me pasqyrat..

Politikat e kontabilitetit janë aplikuar në mënyrë konsistente përgjatë periudhës kohore.

1.2 Entiteti raportues

Pasqyrat financiare janë për entitetet e sektorit publik Komuna e Dragashit -Komuna.

Pasqyrat financiare përfshijnë entitetin raportues sipas Ligjit për menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë 03/L-048 dhe ndryshimet e tij nr.03/L-221.

Komuna e Dragashit kontrollohet nga Qeveria e Republikës së Kosovës. Të gjitha aktivitetet e komunës financohen nga Buxheti i Republikës së Kosovës.

Komuna e Dragashit është njësi themelore e vetëqeverisjes lokale në Republikën e Kosovës, e përbërë nga një komunitet i qytetarëve në një territor të caktuar, të përcaktuar me ligj, e cila ushtron tërë pushtetin i cili nuk është i rezervuar shprehimisht për institucionet qendrore.

Të gjitha organet e komunës kujdesen që qytetarët e komunës t'i gëzojnë të gjitha të drejtat dhe liritë pa dallim race, etnie, ngjyre, gjinie, gjuhe, religjioni, mendimi politik apo mendimi tjetër, preardhjeje kombëtare apo sociale, pa dallim prone, lindje apo ndonjë statusi tjetër me qëllim që ata të gëzojnë të drejta dhe mundësi të barabarta në shërbimet komunale të të gjitha niveleve.

Komuna i zbatonë politikat dhe praktikat e veta për të mbështetur bashkëjetesën dhe paqen ndërmjet qytetarëve të tyre dhe për të krijuar kushte të përshtatshme që u mundësojnë të gjithë komuniteteve për t'i shprehur, ruajtur, zhvilluar identitetet e tyre etnike, kulturore, fetare dhe gjuhësor.

Pasqyrat financiare janë për Komunën e Dragashit , kontrollohet nga Qeveria e Kosovës dhe ë gjitha aktivitetet e tija financohen nga buxheti I Kosovës

1.3 Pagesat nga palët e treta

Komuna e Dragashit gjithashtu përfiton mallra dhe shërbime të blera për të nëpërmes të pagesës së parave të gatshme të bëra nga palët e treta që janë jashtë qeverisë gjatë periudhës kohore. Pagesat e bëra nga palët e treta nuk e përbëjnë pranimin ose pagesën e parave të gatshme të Komunës. Ato janë të paraqitura në kolonën *Pagesat nga Palët e Treta* në Pasqyrën e Pranimeve dhe Pagesave të parave të gatshme.

1.4 Llogaria e Vetme e Thesarit

Komuna e Dragashit nuk operon me llogarinë e vet bankare. Qeveria operon me funksion të centralizuar të thesarit e cila e administron pranimin e parave të gatshme të mbledhura nga të gjitha entitetet buxhetore gjatë vitit financiar. Pagesat e bëra në këtë llogari sa i përket Komunes se Dragashit janë të paraqitura në kolonën e llogarisë së Vetme të Thesarit në Pasqyrën e Pranimeve dhe pagesave të Parave të Gatshme. reduktime të shpenzimeve të vitit aktual.

1.5 Valuta raportuese

Valuta raportuese është Euro (€)

1.7 Data e autorizimit

Pasqyrat financiare janë autorizuar për tu nxjerr me 31janar 2014 nga Komuna e Dragashit.

Shënimi 2 Ndarjet e fondit të përgjithshëm

Klasifikimi ekonomik	2014	2013	2012
	BKK		
	€ '000	€ '000	€ '000
Paga dhe rroga	3.761	3.255	3.234
Mallra dhe shërbimet	362	395	306
Shërbime komunale	107	111	100
Subvencione dhe transfere	-	-	-
Shpenzime kapitale	2.127	1.548	1.422
Gjithsejt	6.356	5.309	5.062

1. *Kategoria ekonomike e pagave dhe rrogave e financuar nga Fondi i Përgjithshëm është realizue në shumën prej 3.761 mijë euro .Kjo shumë në krahasim me buxhetin për këtë kategori është realizue në shkallë prej 99,99%.*
2. *Pozicioni i mallrave dhe shërbimeve i buxhetuar në shumën prej 426 mijë euro nuk është alokue në tersi.Shuma e alokimit të këtij pozicioni buxhetor arrin në 362 mijë euro ose për 64 mijë euro më pak janë alokue mjete.Arsyet e mos alokimit të shumë prej 64 mijë euro qëndrojnë në faktin se kategoria buxhetore e mallrave dhe shërbimeve e buxhetuar në shumën prej 426 mijë euro është zvogluar për lartësin e kursimeve prej 15% sipas Vendimit të Qeverisë së Republikës së Kosovës.*
3. *Po kështu , është veprua edhe për kategorinë ekonomike të shërbimeve komunale të cilat janë zvogluar për 15%.Kjo shumë e zvoglimit arrin në 19 mijë Shuma totale e kursimeve sipas planit të rrjedhjes së operas së gatshme e në harmoni me Vendimin e Qeverisë për kursime kap shumën prej 83 mijë euro*
4. *Kategoria ekonomike e investimeve kapitale në krahasim me buxhetin është realizue në shkallë prej 96,42%..*
5. *Fondi i Përgjithshëm në shumën prej 6.356 mijë euro në krahasim me buxhetin prej 6522 është realizue në shkallë prej 97,45%.*

Shënimi 3 Të hyrat vetanake

Klasifikimi ekonomik	2014	2013	2012
	THV		
	€ '000	€ '000	€ '000
Paga dhe rroga	31	8	-
Mallra dhe shërbimet	129	108	119
Shërbime komunale	1	5	5
Subvencione dhe transfere	35	35	32
Shpenzime kapitale	37	191	128
Gjithsejt	233	347	285

- 1.*Pozicioni buxhetor i pagave dhe rrogave të financuara nga burimet e mjeteve vetanake në shumën prej 68 mijë euro është realizue në shumën prej 31 mijë euro.Mosrealizimi në tersi i këti pozicioni qëndron në faktin se nevojat e punëtorve për paga dhe rroga janë përmbush nga Fondi i Përgjithshëm.*
- 2.*Pozicioni buxhetor i mallrave dhe shërbimeve i buxhetuar nga burimet e mjeteve vetanake në shumën prej 239 mijë është realizue në shumën prej 129 mijë euro që paraqet 53,97% te shumës së buxhetuar.Arsyet e mosrealizimit në tersi të këtij pozicioni qëndrojnë në faktin se të gjitha kërkesat për mallra e shërbime janë përmbush me kohë.*

Mjetet e shpenzuara nga burimet vetanake në shumën prej 233 mijë euro paraqesin 35,41% e mjeteve të buxhetuara nga këto burime.

Shënimi 4 Grantet e përcaktuara të donatorëve

Klasifikimi ekonomik	2014	2013	2012
	€ '000	€ '000	€ '000
Paga dhe rroga	-	-	2
Mallra dhe shërbimet	18	15	30
Shërbime komunale	-	-	-
Subvencione dhe transfere	-	10	10
Shpenzime kapitale	-	105	116
Gjithsejt	18	130	158

1. Në buxhetin final të subjektit raportues – komuna e Dragashit shuma e granteve të donatorve të jashtëm arrin në 168 mijë euro. Kjo shumë është shpërndarë për paga, mallra dhe shërbime dhe investime kapitale. Alokimet buxhetore nga ky burim i financimit arrijn në 159 mijë euro, nderkaq realizimi kap shumën prej 18 mijë euro. Shkaqet e mosrealizimit të buxhetit nga grantet e donatorve qendrojnë në faktin se nga ZNKE nuk janë alokue mjete në shumën prej 9 mijë euro. Shuma prej 159 mijë euro është nga Unioni Europian për realizimin e projektit për ndertimin e shtegut të ecjes në kuadër të zhvillimit të turizmit. Për realizimin e këtijë projekti është parapa shuma prej 27 për paga të stafit prej 3 punëtorve, për mallra e shërbime 58 mijë euro dhe për investime kapitale 74 mijë euro. Mjetet nga donatori kanë arrijt në SIMF –fri balan në përfundim të muajit dhjetor kur kanë përfundue afatet e zotimit të mjeteve.

Shënimi 5 Fondi nga Huamarrjet

Huadhënësi	2014	2013	2012
	€ '000	€ '000	€ '000
Gjithsejt	-	-	-

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

Shënimi 6 Pranimet tjera

Pranimet tjera	2014	2013	2012
	€ '000	€ '000	€ '000
Ministria e Punes dhe Mirqenjes Sociale (MPMS)	-	-	19
Ministria e Punes dhe Mirqenjes Sociale (MPMS)	-	-	20
Ministria e Punes dhe Mirqenjes Sociale (MPMS)	-	-	37
Ministria e administrimit te pushtetit lokal (MAPL)	-	-	18
Ministria e administrimit te pushtetit lokal (MAPL)	-	-	20
Ministria e Zhvillimit Ekonomik (MZHE)	-	-	10
Ministria e Infrastruktures	-	65	-
Nderrmarrja HIT FLORES Dragash	-	1	-
Nderrmarrja ZGATARI COMERCE	-	1	-
Kryeisa e Keshillit Turk	-	62	-
Cultural Heritog Without Borders CHWB	54	-	-
Ministria e administrimit te pushtetit lokal (MAPL)	68	-	-
Ministria e Infrastruktures	24	-	-
Ministria e Infrastruktures	25	-	-
Banka Boterore	52	-	-
Rotary International (District 1290) England P1157 Dy			
Humanitarian AID	6	-	-
IOM Organizata Internacionale per Migrim	23	-	-
IOM Organizata Internacionale per Migrim	109	-	-
	-	-	-
	-	-	-
Gjithsejt	361	129	124

1. Subjekti raportues – Organizata buxhetore komuna e Dragashit , në periudhën raportuese nga palet e treta ka pranue shumen totale prej 361 mije euro .Pranimet dhe pagesat nga palet e treta të paraqitura në shtyllën e dytë të pasqyrës financiare Pranimet dhe Pagesat në para të gatshme nuk janë bë përmes llogarisë së vetme të Thesarit, por që komuna ka përfutue në realizimin e këtyre projekteve .

Shënimi 7 Pagat dhe rrogat

Përshkrimi	2014				Totali € '000	2013 € '000	2012 € '000
	GQ	THV	GPD	FH			
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000			
Pagesat							
Pagat neto përmes listës së pagave	3.230	31	-	-	3.261	2.821	2.798
Pagesa per sindikatë	7	-	-	-	7	7	6
Pagesa neto për punë jashtë orarit	-	-	-	-	-	-	-
Puntëtorët me kontratë (jo në listen e pagave)	-	-	-	-	-	-	-
Tatimi ndaluar në të ardhura personale	163	-	-	-	163	126	124
Kontributi pensional-punetori	181	-	-	-	181	155	154
Kontributi pensional-punëdhënësi	181	-	-	-	181	155	154
Gjithsej Pagesat	3.761	31	-	-	3.792	3.264	3.236

Kategoria buxhetore e rrogave dhe pagave sipas buxhetit final për këtë kategori kap shumën prej 3.857 euro. Nga Fondi i Përgjithshëm janë paguar 3.761 euro dhe nga Fondi i burimeve vetanake 31 mijë euro. Ne raport me buxhetin për paga dhe rroga ,pozicioni i pagave është realizue në shkallë prej 98,31% .Rrogat dhe pagat e periudhës raportuese krahasuar me shumën e paguar në vitin paraprak janë pague më shumë për 528 mijë euro ose janë shtue për 16,17%.Duhet theksua se Qeveria e Republikës së Kosovës ka bërë rritjen e pagave për 25% duke fillua nga muaji prill i vitit 2014.

Shënimi 8 Mallrat dhe shërbimet

Përshkrimi	GQ	THV	GPD	FH	Totali € '000	€ '000	€ '000
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000			
Pagesat							
Shpenzimet e udhëtimit	19	7	-	-	26	24	11
Shërbimet e telekomunikimit	13	7	-	-	20	18	15
Shpenzimet per shërbime	6	10	18	-	33	24	21
Blerje e mobileve & paisjeve me pak se 1000	31	7	-	-	38	19	32
Blerje tjera mallra & sherbime	45	14	-	-	59	55	40
Derivatet & lëndët djegëse	184	61	-	-	245	292	269
Llogarite e avansit	-	-	-	-	0	-	-
Shërbimet financiare	-	-	-	-	0	-	-
Sherbimet e regjistrimit & sigurimeve	8	9	-	-	17	10	11
Mirëmbajtja	40	5	-	-	46	39	33
Qiraja	0	0	-	-	0	0	0
Shpenzimet e marketingut	5	4	-	-	9	7	6
Shpenzimet e përfaqësimit	7	2	-	-	10	16	15
Shpenzime - vendimet e gjykatave	3	4	-	-	7	13	2
Tatimi	-	-	-	-	0	-	-
Gjithsej Pagesat	362	129	18	-	509	517	455

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:
Komuna ,në periudhën raportuese ka realizue shpenzime totale për mallra e sherbime në shumën prej 509 mijë euro.Kjo shumë paraqet 69,63% të shumës së buxhetit për mallra e sherbime .Mos realizimi i shpenzimeve sipas buxhetit është si rrjedhojë e kursimeve buxhetore sipas Vendimit te Qeverisë,përmbushja e të gjitha obligimeve në kohë dhe alokimi i mjeteve të granit të donatorve pas përfundimit të afateve për zotim zhvillimin e procedurave në implementimin e projektit.2

2. Sa i perket pagesave përmes gjykatave ,

Në periudhën raportuese nuk ka pas shpenzime të bëra sipas nenit 39.pika 2 e LMFPP-së, ndersa ka pas Vendime gjyqësore të cilat janë ekzekutue kapin shumën prej 7 mijë euro.Kjo shumë është pague ndërrmarrjes RICHOH, për kontestin në riparimin e aparatit të fotokopjimit,shpenzimet e transportit për transportin e nxenesve nga Pllajniku në Kosavë dhe anasjelltas dhe pagesa e dëmit të shkaktuar në pronën individuale të mbjella me nanaferra me rastin e gropimit të kanalit për ujësjellës.

Shënimi 9 Shërbimet komunale

Përshkrimi	GQ	THV	GPD	FH	Totali		
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
Rryma	57	-	-	-	57	64	53
Uji	10	-	-	-	10	16	12
Mbeturinat	33	1	-	-	34	27	29
Ngrohja Qendrore	-	-	-	-	-	-	-
Shpenzimet telefonike	7	-	-	-	7	9	11
Pagesa-vendimet gjyqësore	-	-	-	-	-	-	-
Gjithsej Pagesat	107	1	-	-	108	116	105

1. Shërbimet komunale në vitin raportues sipas planit të buxhetit janë buxhetue në shumën prej 134 mijë euro.Nga kjo shum organizata buxhetore ka pas në dispozicion mër shpenzim mjete në shumën prej 115 mijë euro,nderkaq diferenca prej 19 mijë euro paraqet shumën e kursimeve prej 15%.
2. Me që obligimet që kanë rrjedh mbi bazën e pagesës së shërbimeve komunale janë krye me kohë,nuk ka pas vendime gjyqësore mbi ekzekutimin e këtyre pagesave.

Shënimi 10 Subvencione dhe transfere

Përshkrimi	2014					2013	2012
	GQ	THV	GPD	FH	Totali		
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
Pagesat							
Subvencione për entitetet publike	-	5	-	-	5	2	4
Subvencione për entitetet publike kulturore (tea.bib)	-	2	-	-	2	1	1
Subvencione për entitetet jopublike	-	-	-	-	-	-	-
Transfere për qeveri tjera	-	-	-	-	-	-	-
Pagesa për përfituesit individual	-	28	-	-	28	42	37
Pensionet bazë	-	-	-	-	-	-	-
Pensionet-personat me aftësi të kufizuar	-	-	-	-	-	-	-
Pensionet e ndihmës sociale	-	-	-	-	-	-	-
Pensionet e TMK-së	-	-	-	-	-	-	-
Pensionet e FSK-së	-	-	-	-	-	-	-
Pagesat për invalidët e luftës	-	-	-	-	-	-	-
Pagesat e familjareve të rënëve në luftë	-	-	-	-	-	-	-
Pensionet e përkohshme të trepçës	-	-	-	-	-	-	-
Pagesa-vendime gjyqesore	-	-	-	-	-	-	-
Gjithsej Pagesat	-	35	-	-	35	45	42

Subvencionet dhe transferet si kategori buxhetore janë financue nga burimet e mjeteve vetanaake fondi 21.Kjo kategori buxhetore është realizue në shkallë prej 100%.

Nga subvencionet dhe transferet kanë përfitue entitetet publike ,kulturore dhe perfituesit individual.

Nga kjo kategori buxhetore nuk ka pas pagesa te vendimeve gjyqesore.

Shënimi 11 Investimet kapitale

Përshkrimi	2014					2013	2012
	GQ	THV	GPD	FH	Totali		
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
Pagesat							
Ndërtesat e banimit	-	-	-	-	-	-	-
Ndërtesat administrative afariste	104	-	-	-	104	-	-
Objektet arsimore	61	-	-	-	61	185	288
Objektet shëndetësore	75	-	-	-	75	9	52
Objektet kulturore	24	-	-	-	24	-	-
Objektet sportive	-	-	-	-	-	-	-
Ndërtimi i auto rrugëve	-	-	-	-	-	-	-
Ndërtimi i rrugëve regjionale	-	-	-	-	-	-	-
Ndërtimi i rrugëve lokale	1.402	19	-	-	1.421	1.270	841
Trotuaret	-	-	-	-	-	-	-
Kanalizimi	85	-	-	-	85	61	71
Ujësjetllësi	235	-	-	-	235	162	281
Mirembajtja investive	-	-	-	-	-	-	-
Furnizim me rrym, gjenrimi & transmisioni	13	-	-	-	13	48	26
Paisje të teknologjis informative	-	-	-	-	-	-	20
Mobilje	-	-	-	-	-	-	2
Telefona	-	-	-	-	-	-	-
Kompjuter	-	11	-	-	11	-	-
Makina fotokopjuse	-	-	-	-	-	-	-
Paisje speciale mjeksore	-	-	-	-	-	4	-
Paisje të shërbimev policore	-	-	-	-	-	-	-
Souftwuer	-	-	-	-	-	-	-
Paisje tjera	-	7	-	-	7	8	1
Vetura zyrtare	39	-	-	-	39	5	54
Kamion	-	-	-	-	-	-	-
Xhip dhe kombibusë	-	-	-	-	-	-	-
Vetura të ndihmës së shpejtë	-	-	-	-	-	34	-
Motor	-	-	-	-	-	-	-
Automjete transporti tjera	-	-	-	-	-	-	-
Makineria	-	-	-	-	-	-	-
Kapital tjetër	88	-	-	-	88	58	30
Avans për investime	-	-	-	-	-	-	-
Toka	-	-	-	-	-	-	-
Pasuri e paprekshme	-	-	-	-	-	-	-
Transfere kapital - entitetet publike	-	-	-	-	-	-	-
Transfere kapital -entitete jopublike	-	-	-	-	-	-	-
Pagesa-vendime gjyqesore	-	-	-	-	-	-	-
Pagesa - neni 39.2 LMFPP	-	-	-	-	-	-	-
Gjithsejt Pagesa	2.127	37	-	-	2.163	1.844	1.666

Shpenzimet për investime kapitale në periudhën raportuese janë realizuar në shumën prej 2.163 euro. Në krahasim me buxhetin për investime kapitale kjo shumë paraqet 83,44% të shumës prej 2,592 mijë euro. Fondi i Përgjithshëm për investime kapitale është realizuar në shkallë prej 96,41%, te hyrat vetanake në shkallë prej 11,85 %, ndërsa granti i donatorve nuk është realizuar fare.

Te pozicioni i investimeve kapitale nuk ka pas pagesa te kryera në bazë teninit 39.2 LMFPP dhe vendimeve gjyqesore.

Pranimet tjera	2014	2013	2012
	€ '000	€ '000	€ '000
Ministria e Punes dhe Mirqenjes Sociale (MPMS)	-	-	19
Ministria e Punes dhe Mirqenjes Sociale (MPMS)	-	-	20
Ministria e Punes dhe Mirqenjes Sociale (MPMS)	-	-	37
Ministria e administrimit te pushtetit lokal (MAPL)	-	-	18
Ministria e administrimit te pushtetit lokal (MAPL)	-	-	20
Ministria e Zhvillimit Ekonomik (MZHE)	-	-	10
Ministria e Infrastruktures	-	65	-
Nderrmarrja HIT FLORES Dragash	-	1	-
Nderrmarrja ZGATARI COMERCE	-	1	-
Kryeisa e Keshillit Turk	-	62	-
Cultural Heritog Without Borders CHWB	54	-	-
Ministria e administrimit te pushtetit lokal (MAPL)	68	-	-
Ministria e Infrastruktures	24	-	-
Ministria e Infrastruktures	25	-	-
Banka Boterore	52	-	-
Rotary International (District 1290) England P1157 Dy	6	-	-
IOM Organizata Internacionale per Migrim	23	-	-
IOM Organizata Internacionale per Migrim	109	-	-
	-	-	-
	-	-	-
Gjithsejt	361	129	124

Shënimi 12 Pagesat tjera.

Pagesat nga palët e treta janë pagesa të cilat janë realizue gjatë vitit 2014 në shumën prej 361 mijë euro. Këto pagesa i kanë bërë Ministrinë dhe organizatat e ndryshme të cilat me projektet e realizuara i kanë kontribue komunës. Kështu, nga CHWB është realizue shuma prej 54 mijë euro. Në strukture kjo shumë është realizue për realizimin e Projekteve të trashigimisë kulturore si rregullimi i Namazxhahut në shumë prej 8 mijë euro, Meremetimi i mullirit në Bellobrad në shumë prej 10 mijë euro, mullirit në Dragash 10 mijë euro ngritja e kapaciteteve 5 mijë euro, për pelivanët 10 mijë euro, vizita studimore 8 mijë euro dhe 3 mijë euro për Muzeun e Dragashit.

MAPL ka kontribue me 68 mijë euro për meremetimin e shkollës në Blaq, Ministria e infrastruktures ka kontribue në realizimin e projektit në ndertimin e rrugës Pllavë –Tyrbe në shumën prej 25 mijë euro, dhe ndertimin e rrugës Brezne –Buqe në shumën prej 24 mijë euro. Banka Botërore ka bërë pagesën për rregullimin e zyreve të Katastrit dhe xheodezisë në shumën prej 52 mijë euro, nderkaq Rotary Internacional England ka dhënë shrbimit të zjarrfikësve një automjet në vlerë prej 6 mijë euro.

IOM-i ka bërë rregullimin e fushes sportive në shkollën e mesme në shumë prej 23 mijë euro dhe 109 mijë euro ka kontribue në meremetimin e ndertesës së QKMF.

Shënimi 13 Kthimi i huazimeve

Përshkrimi	2014 € '000	2013 € '000	2012 € '000
Huadhënësi 1			
Huadhënësi 2			
Huadhënësi 3			
Gjithsejt	-	-	-

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

Shënimi 14 Tatimet

Përshkrimi	Shënime	2014 € '000	2013 € '000	2012 € '000	% e totalit 20__	% e ndryshimit nga 20__-1
Të hyrat tatimore 1					%	%
Të hyrat tatimore 2					%	%
Të hyrat tatimore 3					%	%
Të hyrat tatimore 4					%	%
Gjithsejt		0	0	0	0%	%

Vërejtje: tabela duhet te plotësohet vetëm nga Dogana dhe ATK-ja

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

Shënimi 15 Të hyrat vetanake

Përshkrimi	Shënime	€ '000	€ '000	€ '000	% e totalit	% e
					2014	ndryshimit nga 2014
Tatimi në pronë		147	124	121	39,33%	18,94%
Të hyrat nga taksat 1		100	112	133	26,53%	-10,71%
Të hyrat nga taksat 2		-	0	0	0,00%	0,00%
Të hyrat nga dënimet-gjobat 1		28	15	8	7,47%	86,66%
Të hyrat nga dënimet-gjobat 2		19	12	22	5,07%	58,33%
Të hyrat nga licencat 1		23	30	38	6,14%	-23,33%
Të hyrat nga licencat 2		-	-	-	0,00%	0,00%
Të hyrat nga shitja e pasurisë dhe shërbimeve		58	64	43	15,47%	-14,06%
Të hyrat nga inspektimi		-	-	-	0,00%	0,00%
Të hyrat nga interesi bankar		-	-	-	0,00%	0,00%
Të hyrat nga ndryshimet e pozicionit të kursit		-	-	-	0,00%	0,00%
Tarifa për akreditim		-	-	-	0,00%	0,00%
Të hyrat nga pasuria		-	-	-	0,00%	0,00%
Pranimet tjera		-	-	-	0,00%	0,00%
Gjithsejt		375	357	365	100%	5,05%

Të hyrat vetanake te komunës paraqesin burimin e dytë të financimit të nevojave buxhetore. Në periudën raportuese nga burimet e mjeteve vetanake është inasue shuma prej 375 mijë euro që në krahasim me buxhetin e planifikuar paraqet 85,03% të buxhetit. Me planin e buxhetit është parapar që të hyrat vetanake vjetore të grumbullohen në shumën prej 441 mijë euro. Në raport me periudhën e njëjtë raportuese të vitit paraprak ,të hyrat vetanake janë më të larta për 5,05%.

Sipas struktures ,tatimi në pronë ka një pjesëmarrjëmë të lart prej 39,33%.

Shënimi 16 Grante dhe ndihma

		2014	2013	2012
		€ '000	€ '000	€ '000
	Përshkrimi			
BANKA BOTERORE	94118 Pajisje tjera	-	-	24
UNDP	96574 Rregullimi I oborit Blaq	-	-	10
UNDP	96588 Pajisje te tek.inf.Brod	-	-	20
UNDP	96580 Sistemi I ngohjes	-	-	15
UNDP	96581 QKMF Sistemi I ng.solare	-	-	12
UNDP	96582 Kubezimi I qendres Kuk	-	-	22
UNDP	96583 Ren. I sist.ujit Rapqe	-	-	12
UNDP	96584 Kube.oborrit Shajne	-	-	17
UNDP	96586 Ndertimi I fushes sp.Bresane	-	-	22
UNDP	96590 Ndriqimi publik	-	-	15
UNDP	96587 Serat ne fshtin Zlipotok	-	-	22
UNDP	96585 Kursi I rrobaqepesise	-	-	5
UNDP	96580 Pastrimi I rrugeve lokale nga bora	-	-	4
UNDP	96594 Pastrimi I bores Restelice	-	-	2
UNDP	96592 Rehabilitimi I klases Brrut	-	-	4
UNDP	96593 Pajisje zerimi bibl.Bellob.	-	-	4
ZNKE (Komisioni EU)	Tregu I gjelbert	-	-	12
UNDP	96509 Rehabilitimi I sit.ujit Brezne	-	32	-
UNDP	96574 Rregullimi I oborrit shk.fill.Brrut	-	4	-
UNDP	96590 Planifikimi dhe ins,I dritave -nd.pub.	-	40	-
UNDP	96592 Rehabilitimi I kl.ne fsh.Brrut	-	4	-
UNDP	96593 Blerja e pajisjeve ne bib.Bellobrad	-	4	-
UNDP	96596 Rregullimi I val.ujesj.Shajne	-	2	-
UNDP	96598 Renovimi I ujembledhit Kuk	-	6	-
UNDP	96605 Instalimi I kamerave	-	3	-
UNDP	96611 Fasadimi I shkolles ne Brezne	-	10	-
UNDP	96587 Subvencione	-	10	-
UNDP	Mallra e sherbime	-	33	-
BANKA BOTERORE	Pajisje per shkolla	-	4	-
ZNKE (Komisioni EU)	Mallra e sherb dhe paga	-	7	-
UNDP	Mallra e sherbime	18		
<u>Gjithesejt Granti i donatorve</u>		18	159	222

Ne periudhen raportuese nga granti i donatorve janë pague 18 mije euro per projektin Vetedijsimi mbi menaxhimin e mbeturinave të financuara nga UNDP.

Shënimi 17 Pranimet kapitale

Natyra e pasurive	Fitimet nga shitja		
	2014 € '000	2013 € '000	2012 € '000
Toka	-	-	-
Ndërtesa	-	-	-
Infrastruktura	-	-	-
Makineri	-	-	-
Paijsjet	-	-	-
Automjete transporti	-	-	-
Tjera	1	-	-
Gjithsejt	1	0	0

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

Shënimi 18 Fondi i privatizimit

NPSH	Fitimet nga privatizimi		
	2014 € '000	2013 € '000	2012 € '000
NPSH #1	-	-	-
NPSH #2	-	-	-
NPSH #3	-	-	-
NPSH #4	-	-	-
NPSH #5	-	-	-
Gjithsejt	0	0	0

Shënimi 19 Huamarrjet

	2014	2013	2012
	€ '000	€ '000	€ '000
Përshkrimi			
Huadhënësi 1			
Huadhënësi 2			
Huadhënësi 3			
Huadhënësi 4			
Huadhënësi 5			
Gjithsejt	-	-	-

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

Shënimi 20 Tjera

Natyra e pranimit	2014	2013	2012
	€ '000	€ '000	€ '000
Depozitat e lojërave të fatit			
Depozitat e Komisionit Rregulativ			
Depozitat e Ministrisë së drejtësisë			
Depozitat tjera			
Gjithsejt	0	0	0

Shënimi 21 deri në Shënimin 28

Shënimi nr.15

Dallimi prej 66 mijë euro paraqet diferencën në mes të shumës së buxhetuar nga të hyrat vetanake dhe realizimit – inkasimit të të hyrave. Në periudhën raportuese shuma e buxhetuar nga të hyrat vetanake është në 441 mijë euro, ndërsa të hyra vetanake janë grumbulluar në shumë prej 375 mijë euro.

Shënimi 16

Ky shënim ka të bëjë me shumën e alokuara nga donatorët e jashtëm. Nga donatorët në vitin raportues janë pranuar 168 mijë euro, ndërkaq janë shpenzuar mjete në shumë prej 18 mijë euro. Dallimi prej 150 mijë euro paraqet shumën e mbetur të grantit të donatorëve të cilat nuk janë shpenzuar nga shkak se këto mjete janë alokuar në perfundim të procedurave dhe afateve për perfundimin e vitit fiskal 2014.

Shënimi 21.

Te shënimi 21 janë të paraqitura pagesat nga pozicioni i pagave dhe rrogave. Të ky pozicion nuk janë realizuar mjete në shumë prej 65 mijë euro. Këto mjete paraqesin shumën e mjeteve të pashpenzuara për paga dhe rroga nga burimet vetanake. Duke pas për bazë se nevojat për paga dhe rroga janë përmbushur nga Fondi i Përgjithshëm, nuk ka pas nevojë që këto mjete të shpenzohen.

Shenimi 22

Pozicioni i mallrave dhe sherbimeve i buxhetuar në shumën prej 731 mijë euro është realizue në shumën prej 509 mijë euro. Nga Fondi i përgjithëshëm i destinuar për mallra dhe sherbime, duke pas për bazë vendimin e Qeverisë janë kursye 64 mijë euro, nderkaq pjesa tjetër i përket mjeteve nga burimet vetanake dhe Fondi i donatorve. Me që në kohë dhe afat të paraparë janë përmbush të gjitha obligimet për mallra e sherbime, nuk ka pas nevojë që këto mjete të shpenzohen.

Mjetet e pashpenzuara nga të hyrat vetanake për mallra e sherbime kapin shumën prej 110 mijë euro, ndersa nga Fondi i donatorve 48 mijë euro

Shenimi 23

Shenimi 23 ka të bëjë me pagesën e sherbimeve komunale. Edhe të sherbimet komunale është aplikue Vendimi i Qeverisë për kursime prej 15%. Kështu nga ky pozicion janë kursye 20 mijë euro, 4 mijë euro paraqesin gjendjen e mjeteve nga burimet vetanake të pa shpenzuara dhe 2 mijë eura janë mjete të pashpenzuara nga Fondi i përgjithëshëm.

Shenimi 25

Shuma prej 429 mijë euro paraqet diferencën në mes të shumës së buxhetuar për investime kapitale dhe realizimit. Te investimet kapitale. Shuma e përcaktuar për investime kapitale prej 429 mijë euro përbëhet nga 78 mijë euro të parqalizuar nga fondi i Përgjithëshëm, dhe 350 mijë euro nga burimet e mjeteve vetanake dhe fondit të donatorve.

Te fondi i përgjithëshëm projekti buxhetor bashkfinancim me donator nuk është realizue për 23 mijë euro si shkak i mungesës së donatorve për bashkfinancim. ndersa pjesa tjetër paraqet shumën e mbetjeve ndermjet shumës së buxhetuar të projekteve dhe vlerës së kontraktuar.

Burimet e mjeteve vetanake nuk janë realizue në shumën prej 276 mijë euro nga shaku i mospërmbushjes së planit të të hyrave vetanake dhe gabimit teknik në përmbuylljen e urdhërbljes në shumën prej 69 mijë euro. Nderkaq nga fondi i donatorve nuk janë realizue mjetet e parapara nga shkak i alokimit të mjeteve nga fundi i dhjetorit dhe në pamundësi të implementimit të projektit mjetet nuk janë shpenzua.

Neni 15

Shpalosja e detyrimeve (Faturat e papaguara)

Shënimi 29: Pasqyra e obligimeve të organizatës buxhetore

1. Përmbledhja

2014

Kategoria ekonomike	Përshkrimi	€ '000
	30 Ndertimi i ujësjellësit në Dragash	70
	13 Shpenzime tjera tel.	0
	13 Shpenzimet e inf. publik	0
Totali		70

Obligimet e papaguara të komunës kapin shumën prej 70 mijë euro. Kjo shumë paraqet vlerën e fatures nr.2 të lëshuar nga NPN Puna me seli në Prizren për projektin Ndertimi i ujësjellësit në Dragash. Mjetet për këtë projekt kanë qenë të zotuar sipas Kërkeses për blerje nr. 42446 dhe UZP 163216 në shumën prej 77.481,27 euro më 29.09.2014. Kjo pagesë nuk ka mund të realizohet nga shkak se Urdhërblerja ka qenë e mbyllur. Edhe përkunder intervenimeve në Departamentin e Thesarit, pagesa nuk është realizue.

Data e pranimit te fatures	Numri i faturës	Kodi ekonomik	Afati i pagesës	Furnitori	Përshkrimi	Arsyeja e mospagesës	€ '000
24.12.2014	002/2014	31260	24.12.2014	NPN Puna	Per ndert. E ujësjellësit	Gabim në mbylljen e urdhërblërjes	70
18.12.2014	130501045990-286	13320	24.12.2014	Vala 900	Per biseda ne rreth	Pas afatit të zotimeve	0
29.12.2014	44/2014	14230	pas kal.te afatit		per in.publik	Pas perfundimit te afateve	0
Gjithsejt							70

Shënimi 30: Detyrimet kontingjente

Natyra e detyrimeve kontingjente	Arsyeja për detyrime	Vlera e vlerësuar ose e saktë		
		2014	2013	2012
		€ '000	€ '000	€ '000
Padia C.nr.33/13		6	203	104
Padia C.nr.25/09		14	-	-
Padia nr.C112/12		18	-	-
Padia nr.114/04 kompenzim demi		28	-	-
Padia per kompenzim demi		33	-	-
Padia per kompenzim demi		30	-	-
Padia C.nr.724/13		34	-	-
Padia nr.146/07		4	-	-
Padia nr.17/11		5	-	-
Padia nr.43/08		44	-	-
Padia br.94/09		1	-	-
Gjithsejt		217	203	104

Objekt i kontestevë gjyqësore në të shumtën e rasteve janë paditë ndaj komunës me rastin e kompenzimit të dëmeve materjale në pasuri ,në përcaktimin e statusit të pasurisë dhe padi rreth zbatimit të kontratave.

Neni 16 Shpalosja e pasurive

Shënimi 31: Përmbledhja e pasurive jo-financiare kapitale (me vlerë mbi 1000 Euro) në posedim të organizatës buxhetore

Ndërtesat	5847	5749	5496
Toka	-	-	-
Pajisjet	42	42	147
Infrastruktura	10024	8786	6461
Makineria	-	-	-
Automjetet	107	133	91
Tjera	918	870	821
Gjithsejt	16938	15580	13016

Shënim:

- Burim i informatave është regjistri i pasurive me vlere ma te madhe se 1,000 Euro në SIMFK
- Bashkëngjitni si aneks nr.2 të dhënat analitike të pasurive.

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

Shënimi 32: Përmbledhja e pasurive jokapitale me vlerë nën 1000 Euro dhe me afat të përdorimit më shumë se një vit

Pasuritë jokapitale (me vlerë nën 1000 Euro)

Pajisjet dhe mobiljet	321	114	109
	321	114	109

Shënim:

- Burim i informatave është regjistri i pasurive te OB-së me vlere ma te vogël se 1,000 Euro
- Bashkëngjitni si aneks nr.3 të dhënat analitike të pasurive.

Shuma e pasurive jokapitale në vitin 2014 arrin në 321 mijë euro kjo shumë është më e lartë për 207 mijë euro në raport me periudhën e njejt te vitit paraprak nga se në llogaritje të periudhës paraprake nuk janë paraqit pasurië e QKMF dhe shkolave. Pasuritë jo financiare nën 1000 euro janë pasuri të Administratës komunale në shumën prej 58 mijë euro, te dy shkollave 28 Nentori ne Bresanë dhe Shkolla në krushevë në shumën prej 48 mijë euro dhe QKMF në shumë prej 215 mijë euro.

Shënimi 33: Përmbledhja e stoqeve në fund të periudhës

Stoqet

Klasifikimi i pasurive	2014 €'000	2013 €'000	2012 €'000
Stoqet	2	2	3
	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>3</u>

Shënim:

- Burim i informatave është regjistri i inventarizimit të stoqeve të OB-së .
- Bashkëngjitni si aneks nr.4 të dhënat analitike.

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

Shënimi 34: Huatë dhe avancat e pa arsytuar

Data e lëshimit	Nr i CPO	Qëllimi	2014 € '000
-----------------	----------	---------	----------------

Gjithsejt

0

Komuna gjatë vitit ka pas avance për pagesa me të gatshme në shumën prej 3 mijë euro, por që këto avance janë përmyll dhe arsytuar në afatin e parapar me Rregulloren mbi Përmylljen e vitit fiskal 2014.

Shënimi 35 Të arkëtueshmet (zbatohet për organizatat që mbledhin të hyr

Kodi ekonom	Përshkrimi	€ '000
40110	Tatimi në pronë	992
50290	Taksat komunale në biznes	679
50408	Qiraja mbi shifrë, e pronës komunale	196
	TOTALI	1.867

Shënim:

Burim i informatave është regjistri i llogarive të arkëtueshme të OB-së

Neni 17

Shënimi 36: Bilanci i te hyrave vetanake te pashpenzuara

	2014	2013	2012
	€'000	€'000	€'000
ë hyrat vetanake të bartura nga viti i kaluar	217	207	127
ë hyrat vetanake të pranuar në këtë vit sipas shënimit 12	375	357	365
totali në dispozicion për ndarje në vitin aktual	592	564	492
huma e shpenzuar në vitin aktual	233	347	285
Shuma e mbetur për bartje	359	217	207

Neni 18

Shënimi 37: Shpalosja e ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit

Kategoria e ndarjes	Ndryshimet e autorizuara nga LMFPP								
	Ndarja Fillestare Buxhetore (Ligji i Buxhetit)	Ndryshimi sipas nenit 29 ligji nr. 03/L-048	Ndryshimi sipas nenit 30 ligji nr. 03/L-048	Ndryshimi sipas nenit 31 ligji nr. 03/L-048	Ndryshimet për të hyrat vetanake	Ndryshimet per grantet e percaktuara te donatoreve	Ndryshimet per burime tjera te financimit	Ndarjet finale te buxhetit SIMFK	Ndryshimet e buxhetit fillestar
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000			€ '000	€ '000
Hyrjet									
Tatimet									#DIV/0!
Të hyrat vetanake	441	-	-	-	217	-	-	658	0,492063492
Grantet e percaktuara te donatoreve		-	-	-	-	168	-	168	#DIV/0!
Pranimet kapitale		-	-	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Financimet nga huamarrjet		-	-	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Fondi i privatizimit		-	-	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Tjera		-	-	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Gjithsejt	441	-	-	-	217	168	-	826	0,873015873
Daljet									
Pagat dhe mëditjet	3.252	-	-	-	66	28	511	3.857	18,6%
Mallrat dhe shërbimet	640	-	-	-	25	66	-	731	14,2%
Shërbimet publike	130	-	-	-	4	0	-	134	3,1%
Transferet dhe subvencionet	35	-	-	-	0	0	-	35	0
Shpenzimet kapitale	2.396	-	-	-	122	74	-	2.592	8,2%
Fondi i privatizimit								-	#DIV/0!
Tjera								-	#DIV/0!
Gjithsejt	6.453	0	0	0	217	168	511	S 7.349	13,9%

Në periudhën raportuese nuk ka pas harmonizime në mes kategorive buxhetore .Buxheti final në shumën prej 7.349 mijë euro në krahasim me buxhetin fillestar është është më i lartë për 13,9%.Në strukturë ky buxhet në vedi përmban buxhetin fillestar në shumën prej 6.453 ,të hyrat vetanake të bartura nga viti 2013 në shumën prej 217 ,granti i donatorve prej 168 mijë euro dhe shtimi i pozicionit të pagave për 511 mijë euro sipas Vnedimit të Qeverisë për ngritjen e pagave.

Neni 19

Shënim 38: Numri i punëtorëve

Departamenti	Nr i punëtorëve me ligjin mbi buxhetin	Nr aktual i punëtorëve në fillim të 2014		Nr aktual i punëtorëve në fund të 2014	
		Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar
Zyra e Kryetarit	12	12	-	11	-
Drejtorati për administratë	35	35	-	34	-
Drejtorati për buxhet e financa	17	17	-	15	-
Drejtorati për shërbime pub.	22	22	-	21	-
Zyra për komunitete	5	5	-	5	-
Drejtorati për bujqësi	21	18	-	21	-
Katastri dhe xheodezia	9	9	-	9	-
Urbanizmi	8	7	-	6	-
Drejtorati për kulturë ,rini e sp.	12	14	-	11	-
Drejtorati për shëndetësi	4	3	-	3	-
Shërbimet shëndetësore prim.	99	97	3	97	3
Shërbimet sociale	10	9	1	8	1
Drejtorati i arsimit	7	7	-	7	-
Arsimi parashk. E qerdhet	21	18	-	18	-
Shkolla fillore 28 Nentori	42	42	-	42	-
Shkolla fillore 9 Maji	18	10	-	10	-
Shkolat fillore S.Surroi	47	47	-	47	-
Shkolla fillore Ulina	18	18	-	18	-
Shkolla fillore 25 Maji	14	5	-	5	-
Shkolla fillore Zenuni	20	17	-	17	-
Shkolla fillore Shaban Shabani	49	49	-	49	-
Shkolla fillore Ilmi Bahtijari	46	46	-	46	-
Shkolla fillore S.Emini	24	24	-	24	-
Shkolla fillore Fetah Sylejmani	60	52	-	52	-
Shkolla fillore Svetlost	20	20	-	20	-
Shkolla fillore Restelica	47	38	9	38	9
Shkolla e mesme Ruzhdi Berisha	87	67	9	67	9
GJITHËSEJT	774	708	22	701	22

Neni 20

Shënim 39: Raporti për veprimet e ndërmarra dhe të propozuara për gjetjet dhe rekomandimet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin paraprak

Nr	Rekomandimi ose gjetja	Veprimi i ndërmarrë ose propozuar	Afati i zbatimit	Efekti
1	Ky rekomandim ka të bëjë me aplikimin e një sistemi automatik të kontabilitetit, faturimit dhe të hyrave duke vendosur dhe kontrolluar nga qenda tarifave dhe taksat dhe të gjenerojë fatura, duke u lidhur në mënyrë automatike me zyrat e faturimit dhe operacionet dhe regjistrimin e të hyrave vetanake.	Sa i përket sistemit automatik të faturimit dhe kontabilitetit, komuna ende nuk ka kontraktuar një operator i cili do të zbatonte në përpikëmeri këtë rekomandim të auditorit. Kjo çështje është diskutuar edhe në seminare dhe trajnime të ndryshme që ka zhvilluar MF dhe është lënë në kompetencë të komunave, por që sipas ligjit mbi Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë Sistemi i Fri balancit mbetet program unik në tërë territorin e Republikës së Kosovës. Komuna për vitin 2015 nga mjetet vetanake do të mundohet që të zbatojë këtë rekomandim.	Ky rekomandim do të realizohet gjatë vitit 2015	
2	Shpenzimet të bëhen në harmoni me ligjet dhe rregulloret	Gjatë raportimeve periodike diskutohet rreth shpenzimeve, konsiderojmë se shërbimet financiare, procedurat e shpenzimeve i kryejnë në baza ligjore	detyrë dhe obligim ligjor	
3	Të sigurohen të dhëna të sakta nga pagesa e palëve të treta	Bazuar në këtë rekomandim këtë vit është arritur të sigurohen të dhëna mbi pagesën e palëve të treta		
4	Permisimi i kontrolleve lidhur me arketimin e të hyrave në përputhje me ligjin dhe rregulloret	me qëllim të zvogimit të shumave të paarkëtuara, mbi bazën e taksave kom. në biznese, komuna ka miratuar rregulloren mbi lirimin e bizneseve për 2 vite me kusht që të paguajnë borxhet		