



KPMG Albania Shpk Dega në Kosovë
Rruga "Sulejman Vokshi"
Nr.14
Prishtinë ,Kosovë

Telefon +381(38)246771
Faks +381(38)246772
E-mail al-kosovo@kpmg.com
Internet www.kpmg.al

Nr. i Dokumentit: KPMG 2014/2

RAPORTI I AUDITIMIT
PËR PASQYRAT FINANCIARE TË
KOMUNËS SË DRAGASHIT PËR VITIN E
PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2013

Prishtinë, Qershor 2014

*Pasqyrat financiare të Komunës i janë bashkëngjitur këtij raporti.

KPMG ka kryer auditimin e Pasqyrave Vjetore Financiare të Komunës së Dragashit ('Komuna') për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2013, në emër të zyrës së Auditorit të Përgjithshëm.

Zyra e Auditorit të Përgjithshëm (ZAP) kryen auditime të rregullsisë dhe të performancës. Auditori i Përgjithshëm, Lage Olofsson, është kreu i ZAP-it, i cili ka rreth 145 të punësuar. Auditori i Përgjithshëm dhe ZAP janë të pavarur dhe certifikon rreth 90 Pasqyra Vjetore Financiare çdo vit, derisa ndërmarrin 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 të sektorit 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 ZAP promovojnë drejtpërsëdrejti llogaridhënien pasi që ato ofrojnë bazë për ti kërkuar llogari menaxherëve të çdo organizate buxhetore.

TABELA E PËRMBAJTJES

Përmbledhje e përgjithshme	4
1. Fushëveprimi i auditimit dhe metodologjia.....	7
2. Pasqyrat vjetore financiare dhe obligimet e tjera për raportimin e jashtëm.....	8
3. Rekomandimet e vitit paraprak	14
4. Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli	15
5. Sistemi i auditimit të brendshëm	24
Shtojca I: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinioneve të aplikuara	25
Shtojca II: Rekomandimet e vitit paraprak	27
Shtojca III: Përgjigja e Menaxhmentit ndaj të Gjeturave Tona.....	29

Përmbledhje e përgjithshme

Hyrje

KPMG ka kryer auditimin e pasqyrave vjetore financiare të Komunës së Dragashit ('Komuna') për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2013, në emër të zyrës së Auditorit të Përgjithshëm.

Ky raport përmbledh çështjet kryesore që dalin nga auditimi ynë i pasqyrave financiare vjetore (PVF-të) për vitin 2013 - i cili e përcakton Opinionin e Audituesve. Ne do të donim të falënderonim Kryetarin e Komunës dhe stafin e tij për ndihmën e tyre gjatë procesit të auditimit.

Auditimi i pasqyrave financiare për vitin 2013 u ndërmor në përputhje me Parimet dhe Udhëzimet Themelore të Auditimit të Organizatës Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit ('ONISA' ose 'INTOSAI'). 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 muajit tetor 2013.

Auditimi ynë është fokusuar në:

- PVF - pajtueshmërinë me kornizën e raportimit dhe rreziqet domethënëse për PVF-të të theksuara në Memon e Planifikimit të Auditimit;
- Veprimet e ndërmarra ndaj rekomandimeve tona për vitin 2012 dhe atyre të mëhershme; dhe
- Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin e Brendshëm të Komunës (duke përfshirë menaxhimin dhe ekzekutimin e buxhetit)

Niveli i punës së kryer për të përfunduar auditimin për vitin 2013 pasqyron drejtpërsëdrejti cilësinë e kontrollit të brendshëm të zbatuar nga menaxhmenti.

Opinion

Shtojca I shpjegon llojet e ndryshme të opinioneve të aplikuara.

Opinionin ynë është paraqitur në pjesën 2.1 të këtij raporti.

Shënim: Opinionin është një pasqyrim i të gjeturave të auditimit të theksuara në këtë raport.

Konkluzioni i përgjithshëm

Bazuar në detajet e paraqitura në pjesët e këtij raporti, konkluzioni ynë i përgjithshëm është se:

Menaxhmenti i Komunës ka projektuar dhe zbatuar një sistem të kontrolleve të brendshme. Megjithatë disa kontrole mbi fusha kyçe të administrimit dhe raportimit financiar nuk ishin zbatuar dhe nuk operonin në mënyrë efektive. Në veçanti, ne identifikuam dobësitë e mëposhtme:

- Gjatë viteve të fundit, Komuna ka adresuar vetëm pjesërisht rekomandimet tona lidhur me Nenin 16 Shpalosja e pasurive dhe pagesat nga palët e treta, dhe rrjedhimisht kjo fushë vazhdon të paraqesë një rrezik domethënës. Si pasojë e natyrës së regjistrimeve bazë dhe mungesës së dokumentave mbështetës ekzistojnë disa pasiguri lidhur me të drejtat e pronësisë, plotësinë dhe vlerësimin e pasurive, objekteve dhe pajisjeve;
- Gjithashtu, Komuna ka adresuar vetëm pjesërisht rekomandimet tona të tjera nga vitet e shkuara. Komuna nuk ka një ndërtuar një proces të fortë që do të siguronte zbatimin e plotë dhe në kohë të rekomandimeve tona;
- Të hyrat vetanake për këtë periudhë janë realizuar në nivelin 85% në krahasim me buxhetin për vitin 2013, dhe kanë treguar ulje prej 2% krahasuar me vitin 2012. Ekzekutimi i ulët i buxhetit është nga fushat kryesore ku nevojiten përmirësime;
- Komuna ende nuk ka një sistem automatik faturimi për të gjitha llojet e te hyrave vetanake dhe llogarive të arkëtueshme lidhur me to;
- Ne kemi identifikuar një numër mospërputhshesh me Ligjin Nr. 04L-042 “Ligji i Prokurimit Publik në Kosovë” (i ndryshuar). Mospërputhje të tilla janë të lidhura me procedurat e kërkuara të cilat Komuna nuk i ka kryer dhe dokumentuar;
- Free Balance nuk siguron plotësi të informacionit të kërkuar për qëllime të raportimit financiar dhe nuk mund të përdoret i vetëm për të gjeneruar pasqyra të plota financiare. Edhe pse PVF-të kishin adresuar shumicën e kërkesave për prezantim, PVF-të e paraqitura për auditim kishin disa lëshime dhe pasaktësi. Disa janë ndryshuar në versionin final të PVF-ve, por disa zëra mbeten të pakorrigjuar, si ç paraqiten në pjesën 2.3 të këtij dokumenti; dhe
- Komuna nuk ka marrë masa të mjaftueshme për sigurimin e pavarësisë së Komitetit të Auditit nga menaxhmenti dhe raportimin kohor e zbatimin e rekomandimeve të Auditimit të Brendshëm.

Rekomandimet tona kryesore janë që Kryetari:

- Të analizojë arsyet për pasiguritë lidhur me pasuritë, objektet dhe pajisjet dhe të identifikojë veprimet që nevojiten për të adresuar këtë çështje, në mënyrë që të mundësojë një prezantim të duhur të pasurive në vitin 2014. Mund të konsiderohet mbështetja e duhur dhe në kohë e një Komiteti të brendshëm të Inventarizimit të Pasurive;
- Të sigurojë që plani i veprimit, i rishikuar çdo tremujor, të përcaktojë saktë afatet kohore për adresimin e rekomandimeve të dhëna, duke identifikuar stafin/njësine/entitetin përgjegjës, dhe duke u fokusuar fillimisht në fushat më të rëndësishme;
- Të monitorojë në mënyrë sistematike performancën buxhetore në baza mujore dhe të identifikojë dhe adresojë barrierat për të planifikuar nivelet e ekzekutimit të buxhetit. Nëse supozimet e buxhetit fillestar janë të pasakta, kjo duhet të reflektohet plotësisht në pozitën e buxhetit final. 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;
- Të ndërmarrë hapa për të përmirësuar sistemin e kontabilitetit dhe të faturimit në mënyrë që të sigurojë kontrole të sigurta, efeciente dhe efektive në faturim dhe të hyra. Përmirësimi i procedurave në lidhje me sisteme të tilla do të mundësonte menaxhmentit të monitorojë dhe

menaxhojë rreziqet e mëdha dhe të sigurohet që vendimet në lidhje me buxhetimin, planifikimin dhe mbledhjen e të hyrave janë zbatuar siç duhet;

- Të kryejë një vlerësim të detajuar të procesit të prokurimit dhe kontrollit për të kuptuar se pse dobësitë vazhdojnë të shfaqen dhe të identifikojë veprimet që duhen zbatuar për t'i adresuar këto dobësi;
- Të sigurojë një proces automatik dhe efektiv të regjistrimit dhe raportimit të shpalosjeve në PVF për vitin 2014, që përfshin formalisht edhe rishikimin nga menaxhmenti të draft pasqyrave, me fokus të veçantë në fushat që konsiderohen me rrezik të lartë për gabime dhe/ose fushat ku gabimet janë identifikuar në vitet e mëparshme; dhe
- Të sigurohet pavarësia e Komitetit të Auditit si dhe të hartohen politika dhe procedura të përshtatshme që sigurojnë standard të lartë të qeverisjes, dhe të zbatohet një program i auditimit të brendshëm për vitin 2014 me rrezik të vlerësuar, i cili i ofron menaxhmentit siguri në lidhje me funksionimin efektiv, ose sistemet financiare kyçe.

1. Fushëveprimi i auditimit dhe metodologjia

Është përgjegjësi e Komunes të përgatisë pasqyrat financiare 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 dhënien e opinioneve:

- Nëse pasqyrat financiare 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 shkallën deri në të cilën mund të mbështetemi në kontrollet menaxheriale gjatë përcaktimit të testimit të kërkuar për të siguruar nivelin e nevojshëm të dëshmive për të mbështetur opinionin e auditimit dhe fokusin e auditimit.

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. Përgjigjet e Kryetarit ndaj të gjeturave tona mund të gjenden në Shtojcën III. Një vlerësim i përgjigjeve të Menaxhmentit ndaj këshilleve të bëra në vitin 2012 mund të gjendet në Shtojcën II.

Për plotësi, ne kemi përfshirë çështjet e identifikuara gjatë auditimit të ndërmjetëm aty ku ato kanë mbetur relevante. 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

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.

Procedurat tona kanë përfshirë një rishikim të kontrolleve të brendshme dhe sistemeve të kontabilitetit dhe procedurat 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 të cilat ekzistojnë, apo edhe të të gjitha përmirësimeve që mund të bëhen në sistemet dhe procedurat që kanë funksionuar. Të gjeturat që konsiderohen si me prioritet të ulët do të raportohen veçmas stafit të financave.

2. Pasqyrat vjetore financiare dhe obligimet e tjera për raportimin e jashtëm

Konkluzioni i përgjithshëm

Rishikimi 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' ose Kryetari) dhe Zyrtari Kryesor Financiar, kur draft PVF-të të dorëzohen në Qeveri.

Deklarata në lidhje me prezantimin e PVF përfshin një numër të pohimeve për sa i përket pajtueshmërisë 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.

Ne kemi shprehur një opinion të pa-modifikuar me paragraf për 'Çështje Tjetër' sepse Komuna nuk i ka adresuar plotësisht rekomandimet tona për pasuritë e paraqitura në PVF. Në PVF u identifikuan vetëm një numër i vogël gabimesh jo materiale dhe kërkesat e raportimit ishin plotësuar. Nuk ka përjashtime të mëdha të identifikuara lidhur me përmbushjen e detyrimeve për raportim të jashtëm. Megjithatë paragrafi i 'Çështjes Tjetër' tregon se deklarata të cilës i jemi referuar më lart, nuk ishte e saktë në të gjitha aspektet.

Duke ju referuar ISSAI 200, këtë vit ka patur ndryshime në terminologjinë për format e opinionit. Këtë vit shprehem 'opinion i pa-modifikuar' në vend të 'opinionit i pa-kualifikuar' si në vitin e shkuar. Për më shumë mbi format e opinionëve referojuni shtojcës I 'Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinionëve të aplikuara' në këtë raport.

2.1 Opinioni i Auditimit

Për Komunën Dragash

Prishtinë, 6 qershor 2014

Ne kemi audituar pasqyrat financiare bashkëngjitur të Komunës Dragash ('Komuna'), të cilat përfshijnë pasqyrën e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2013, një krahasim të buxhetit me shumatat aktuale, dhe një përmbledhje të politikave të rëndësishme kontabël si dhe të shënimeve të tjera sqaruese.

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pasqyrat Financiare

Menaxhmenti është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e sinqertë 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 përfshin hartimin, zbatimin dhe mbajtjen e një kontrolli të brendshëm të përshtatshëm për përgatitjen dhe prezantimin e pasqyrave financiare pa anomali materiale të shkaktuara nga mashtrimi apo gabimi.

Përgjegjësia e Audituesve

Përgjegjësia jonë është të shprehim një opinion mbi pasqyrat financiare bazuar në auditimin tonë. Puna jonë është kryer 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 ka të bëjë me kryerjen e procedurave për të marrë evidencë auditimi rreth shumave dhe informacioneve të dhëna në pasqyrat financiare. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i audituesit, përfshirë këtu dhe vlerësimin e rreziqeve të anomalive materiale në pasqyrat financiare, si pasojë e mashtrimit apo gabimit. Kur vlerësojmë këto rreziqe, kontrolli i brendshëm i entitetit mbi përgatitjen dhe paraqitjen e pasqyrave financiare merret në konsideratë në mënyrë që të planifikojmë procedura auditimi të përshtatshme në rrethanat përkatëse të entitetit, por jo për qëllimin që të shprehim një opinion mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm. Auditimi gjithashtu përfshin vlerësimin e përshtatshmërisë së metodave kontabël të përdorura dhe arsyeshmërinë e çmuarjeve kontabël të bëra nga drejtimi, si dhe vlerësimin e paraqitjes së pasqyrave financiare.

Ne besojmë së evidenca e auditimit që ne kemi marrë është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të siguruar një bazë për opinionin tonë.

Opinionit

Sipas opinionit tonë, pasqyrat financiare të Komunës për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2013 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

Pa e kualifikuar opinionin tonë, ne tërheqim vëmendjen për sa më poshtë:

- Neni 16 përfshin informacione për pasuri jofinanciare kapitale dhe jokapitale. Për shkak të mungesës së dokumentave të pronësisë së disa pasurive, ka pasiguri lidhur me të drejtat e pronësisë së Komunës. Për më tepër, për shkak të mungesës së dokumentave për matjen e një pjese të rëndësishme të këtyre pasurive, Komuna ka tentuar të masë vetëm disa nga pasuritë kryesore me vlerën e tregut, në bazë të një vlerësimi të kryer nga një komision i krijuar brenda Komunës.
- Në Nenin 12 Komuna ka paraqitur si 'Pagesa nga palët e treta' 65 mijë EUR që përfaqësojnë investime të financuara nga Ministritë e Kosovës, dhe jo nga palët e treta. Për më tepër, nuk është kryer ende transferimi zyrtar i pronësisë për një pjesë të rëndësishme të pasurive të paraqitura si 'Pagesa nga palët e treta'.

KPMG Albania Shpk Kosovo Branch

KPMG Albania Sh.p.k. - Kosovo Branch
Sulejman Vokshi, No. 14
Pristina
Kosovo

2.2 Rreziqet domethënëse në Pasqyrat Vjetore Financiare

Përshkrimi

Gjatë kryerjes së auditimit, ne kemi identifikuar një rrezik në lidhje me prezantimin e Nenit 16, Shpalosja e Pasurive dhe Pagesat nga Palët e treta.

Rreziku pasqyron sa vijon:

- Paqartësitë lidhur me mungesën e dokumentacionit të pronësisë dhe për matjen e një pjese të rëndësishme të pasurive.
- Shpalosja e pasurive nuk është e plotë, për arsye se jo të gjitha pronat, ndërtesat dhe pajisjet janë përfshirë në vlerësim.

Gjithashtu ne kemi identifikuar rrezik në lidhje me çështje të tjera të pajtueshmërisë (Çështja 2 më poshtë).

Rreziku është identifikuar dhe ka ndodhur.

Rreziku i identifikuar

Qasja jonë deri tani pasqyron reagimin tonë të auditimit për periudhën deri në 31 dhjetor 2013, siç shpjegohet edhe brenda memorandumit të planifikimit të auditimit. Ne tërheqim vëmendjen për çështjet më poshtë:

Çështja 1 - Neni 16, 'Shpalosja e Pasurive'

E gjetura

Diferenca mes totaleve të treguara në Nenin 16 'Shpalosja e pasurive' për vitet e mbyllura me 31 dhjetor 2013 dhe 2012, nuk barazon me shtesat në pasuri të paraqitura në Nenin 12 për 591 mijë EUR. Për disa pasuri ka pasiguri në lidhje me të drejtat e pronësisë midis Komunës dhe Agjencive të tjera të ndryshme të Qeverisë së Kosovës dhe mungesë të dokumentacionit të pronësisë. Për më tepër, si pasojë e mungesës së dokumentacionit përkatës për matjen e një pjese të konsiderueshme të këtyre asetëve, Komuna ka kërkuar të masë këto objekte me vlerën e drejtë në bazë të një vlerësimi të kryer nga një komitet i brendshëm. Vlerësimi ishte kryer në vitin 2012 dhe përfshinte vetëm ndërtesat kryesore komunale dhe jo të gjitha pronat, ndërtesat dhe pajisjet.

Rreziku

Për shkak të mungesës së dokumentacionit të pronësisë, ka paqartësi lidhur me të drejtat e pronësisë së pasurive në mes të Komunës dhe të Agjencive të tjera të ndryshme të Qeverisë së Kosovës. Si rezultat Komuna, mund të përballet me vështirësi në shfrytëzimin e këtyre pasurive në të ardhmen. Gjithashtu, Shpalosja e pasurive nuk është e plotë, për arsye se jo të gjitha pronat, ndërtesat dhe pajisjet janë përfshirë në vlerësim. Këto mungesa mund të rezultojnë në vlera materiale të pasurive që nuk përfshihen në PVF-të e Komunës ose përfshihen me vlera jo reale, dhe në paaftësi të manaxhmentit për të kontrolluar dhe shfrytëzuar pasuritë në dobi të Komunës.

Përgjigja e Auditimit

Ne kemi konsideruar kontrollet e brendshme të Komunës ose proceset tjera që lidhen me regjistrimin e pasurive dhe pagesave nga palë të treta në PVF. Ne i kemi rekomanduar Komunës veprime shtesë që kërkohen për të siguruar një proces efektiv të regjistrimit të pasurive dhe raportimit të tyre në PVF-të e 2013.

Gjithashtu, ne kemi audituar mostrën e shpenzimeve të cilat përbëjnë shtesa në pasuri për periudhën, për të përcaktuar nëse është aplikuar qasja e kapitalizimit të pritshëm, e klasifikimit të duhur dhe e përfshirjes në shpalosjen e pasurive dhe kemi informuar menaxhmentin mbi rezultatet e kësaj pune.

Çështja 2 - Çështje të pajtueshmërisë

E gjetura

Çështjet e tjera të pajtueshmërisë janë të përmbledhura më poshtë:

- Burimi kryesor e i besueshëm i informacionit për përgatitjen e pasqyrave financiare është Free Balance, i cili nuk përdoret për të regjistruar të hyrat nga gjobat, pagesat nga palët e treta dhe faturat e papaguara.
- Komuna nuk ka implementuar një sistem faturimi automatik dhe gjithëpërfshirës.
- Ne kemi identifikuar një numër mospërputhshesh me Ligjin Nr. 04L-042 "Ligji i Prokurimit Publik në Kosovë" (i ndryshuar). Mospërputhje të tilla janë të lidhura me procedurat e kërkuara të cilat Komuna nuk i ka kryer dhe dokumentuar.

Rreziku

- Free Balance nuk siguron plotësi të informacionit të kërkuar për qëllime të raportimit financiar dhe nuk mund të përdoret i vetëm për të gjeneruar pasqyra të plota financiare.
- Ekziston një pasiguri lidhur me plotësinë e të arkëtueshmeve dhe të hyrave që Komuna mund të fitojë, dhe kjo dëmton aftësinë për të përgatitur një buxhet të besueshëm dhe të saktë, për të raportuar një raport të saktë arkëtueshmërie, dhe për të monitoruar arkëtimet e të hyrave vetanake në kohë.
- 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, kontrata të fituara nga palë të papërshtatshme, si dhe kontratat mund të mos implementohen sipas standardeve të kërkuara.

Përgjigja e Auditimit

Ne kemi konsideruar kontrollet e brendshme të Komunës dhe proceset që lidhen me regjistrimin dhe paraqitjen në PF për ato shpalosje të cilat nuk raportohen sipas Kontabilitetit të Bazuar në Paranë e Gatshme dhe nuk regjistrohen në Free Balance. Këto shpalosje përfshijnë të hyrat nga gjobat, pagesat nga palët e treta, të arkëtueshmet dhe detyrimet kontigjente.

Ne i kemi rekomanduar Komunës veprime shtesë që kërkohen për të siguruar një proces automatik dhe efektiv të regjistrimit dhe raportimit të shpalosjeve në PVF-të e 2013.

Ne kemi konsideruar kontrollet e brendshme të Komunës dhe proceset e lidhura me prokurimin dhe regjistrimin e aktiveve dhe shpenzimeve të tjera. Ne i kemi raportuar Komunës gjetjet tona nga kjo punë, dhe kemi rekomanduar që të ndërmerren masa për zbatimin e kërkesave të ligjit.

2.3 Pajtueshmëria me kërkesat për raportim në PVF

Përshkrimi

Vetëm pjesërisht pasqyrat financiare kanë përmbushur kërkesat e SNKSP 'Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të Parasë së Gatshme' dhe Rregullës Financiare nr. 03/2013. Ne kemi marrë parasysh:

- Pajtueshmërinë me RrF nr. 03/2013;
- Kërkesat e LMFPP-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; dhe
- Dorëzimi i raportimeve tremujore tek Asambleja Komunale dhe MF.

Siç kemi raportuar në Memorandumin e Auditimit në dhjetor 2013, pasqyrat financiare nëntëmujore janë përgatitur duke përdorur formatin e pasqyrave vjetore i cili kërkon më shumë informacione dhe si rrjedhojë më shumë burime dhe kohë për t'u përgatitur. Nuk ka gjetje të tilla për pasqyrat financiare vjetore.

Në draft pasqyrat financiare vjetore u nevojit që të bëheshin disa korrigjime dhe ne kemi dhënë edhe disa sugjerime të tjera për të përmirësuar shpalosjet dhe për të siguruar plotësinë e shpalosjeve. Gjetjet tona janë paraqitur më poshtë.

E gjetura

Burimi kryesor e 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.

Totali prej 129 mijë EUR për vitin 2013 i treguar në Shënimin 7 'Pranime të tjera' nuk barazon me Nenin 12 'Pasqyra e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme' sepse pranimet e tjera nga palët e treta janë paraqitur si grante nga palët e treta në Nenin 12.

Ka diferenca të vogla ose diferenca rumbullakimi në disa shënime dhe disa formatime që mund të përmirësohen më tej për të siguruar një prezantim më të mirë të pasqyrave.

Rreziku

Free Balance nuk siguron plotësi të informacionit të kërkuar për qëllime të raportimit financiar dhe nuk mund të përdoret i vetëm për të gjeneruar pasqyra të plota financiare.

Shpalosjet e paqarta kufizojnë përdorimin e lexuesve dhe mund të rezultojnë në keqinterpretime.

Rekomandime

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.

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.

2.4 Pajtueshmëria me kërkesat e tjera për raportim të jashtëm

Përshkrim

Përveç hartimit të PVF-ve, nga Komuna kërkohet të adresojë obligimet për raportim të jashtëm, duke përfshirë sa vijon:

- Kërkesa Buxhetore;
- Raportet tremujore, duke përfshirë pasqyrat financiare nëntëmujore në kohë;
- Raportet operative (performancës), nëse ka;
- Draft plani dhe i prokurimit në kohë; dhe
- Plani i Veprimit për zbatimin e rekomandimeve, përfshirë në pasqyrat vjetore financiare të Komunës.

E gjetura

Komuna nuk ka dorëzuar Indikatorët e Performances tek ZAP, brenda muajit shkurt 2014. Përveç kësaj, nuk ka përjashtime të mëdha të identifikuara lidhur me përmbushjen e detyrimeve aktuale të raportimit të jashtëm, si dhe procesit buxhetor.

Rreziku

Në mungesë të Indikatorëve të Performancës Komuna mund të mos jetë në gjendje të kryejë një analizë të plotë të performancës së saj dhe të marrë masat e duhura në kohë.

Rekomandime

Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna raporton në kohë Indikatorët e Performancës.

3. Rekomandimet e vitit paraprak

Konkluzioni i përgjithshëm

Që prej pranimit të rekomandimeve tona për vitin 2012 në korrik 2013, vetëm disa veprime janë ndërmarrë për t'i adresuar shqetësimet e ngritura. Është e rëndësishme që të ndërmerren veprime proaktive nga Komuna për të siguruar përmirësimin e fushave kryesore të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Përshkrimi

Raporti ynë i auditimit për PVF-të e vitit 2012 të Komunës ka rezultuar në tetë rekomandime kryesore. Komuna kishte përgatitur një Plan Veprimi ku paraqitet mënyra se si do të adresohen të gjitha rekomandimet. Megjithatë perioda e specifikuar nuk është respektuar plotësisht.

Rekomandimet janë adresuar pjesërisht.

Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2013, pesë rekomandime janë adresuar pjesërisht, dhe tre nuk janë adresuar ende. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrës si janë adresuar ato, shihni Shtojcën II.

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

E gjetura

Vetëm një pjesë e rekomandimeve të vitit të kaluar janë zbatuar dhe Komuna nuk ka zbatuar ndonjë proces formal për të menaxhuar dhe monitoruar mënyrën e zbatimit të rekomandimeve.

Rreziku

Dobësitë e vazhdueshme të përmendura më lart kanë rezultuar në:

- Mosrealizim të planit buxhetor;
- Jo-efikasitet organizativ dhe vlerë e mundshme e dobët për para në praktikën e prokurimit;
- Vonesa në përmirësimin e kontrolleve që ndërlidhen me të hyrat; dhe
- Shpalosje jo të plota ose të pasakta të pasurisë në pasqyrat financiare të Komunës.

Rekomandime

Kryetari duhet të sigurojë që plani i veprimit, i rishikuar, të përcaktojë saktë afatet kohore për adresimin e rekomandimeve të dhëna, duke identifikuar stafin përgjegjës dhe duke u fokusuar fillimisht në fushat më të rëndësishme.

4. Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli

4.1 Konkluzioni i përgjithshëm

Qasja jonë e auditimit është fokusuar në të kuptuarit dhe vlerësimin e veprimeve të ndërmarra nga menaxhmenti për të siguruar menaxhim financiar dhe kontroll efektiv dhe rezultateve nga këto veprime. Për sisteme individuale financiare, ne kërkojmë të identifikojmë nivelin në të cilin operojnë kontrollet aktuale. Ky nivel, për shembull, mund të jetë aktiviteti monitorues i ndërmarrë nga menaxhmenti i lartë apo kontrollet operative të nivelit më ulët. Ne konsiderojmë se kontrollet janë të dizajnuara mirë, janë zbatuar siç është planifikuar dhe funksionojnë në mënyrë efektive. Kjo kërkon një vlerësim të strukturave, proceseve dhe linjave e llogaridhënies të prezantuara nga menaxhmenti, duke përfshirë rolin e ndërmarrë nga Auditimi i Brendshëm dhe Komitetet e Auditimit.

Të hyrat vetanake për këtë periudhë janë realizuar në nivelin 85% në krahasim me buxhetin për vitin 2013, dhe kanë treguar ulje prej 2% krahasuar me vitin 2012. Realizimi i Buxhetit është një nga fushat kryesore ku nevojiten më shumë përmirësime.

4.2 Qeverisja e mirë

Përshkrim

Për shkak se Komuna është e vogël, ka raste kur disa funksione mbulohen nga një zyrtar i vetëm.

Çështja - Proçeset e llogaridhënies - Prioriteti i mesëm

E gjetura

Nuk është bërë ndarja e duhur e detyrave dhe përgjegjësive pasi zyrtari certifikues i cili kryen pagesat e shpenzimeve, njëkohësisht është edhe zyrtar i të hyrave në Free Balance, është i përfshirë në pranimet e furnizimeve të ndryshme, dhe gjithashtu ushtron rolin e arkivistit të dokumentacionit kontabël.

Rreziku

Meqenëse i njëjti zyrtar kryen pagesa dhe pranon furnizime për to, mund të mos sigurohet kontroll i mjaftueshëm mbi shpenzimet dhe as kohë e mjaftueshme për mbulimin e gjithë funksioneve të caktuara.

Rekomandime

Kryetari duhet që të sigurohet që të ketë ndarje të përshtatshme të detyrave.

4.3 Planifikimi dhe realizimi i buxhetit

Përshkrimi

Në vitin 2013, ekzekutimi i buxhetit është në nivelin 94% të buxhetit total. Ky ekzekutim përfaqëson rritje prej 5% në krahasim me vitin 2012. Ekzekutimi i ulët krahasuar me buxhetin final lidhet kryesisht me investimet kapitale dhe gjithashtu me pagat dhe mëditjet, shpenzimet komunale, dhe mallrat dhe shërbimet.

Të hyrat vetanake për këtë periudhë janë realizuar në nivelin 85% në krahasim me buxhetin për vitin 2013, dhe kanë treguar ulje prej 2% krahasuar me vitin 2012.

Ne kemi paraqitur në tabelën e mëposhtme buxhetin fillestar dhe atë të rishikuar të Komunes, burimet e të hyrave dhe shpenzimin e fondeve sipas kategorive ekonomike:

Tabela 1. Burimet e fondeve buxhetore - realizimi ndaj buxhetit (në €'000)

Përshkrimi	Buxheti Fillestar 2013	Buxheti Final ¹ Vjetor 2013	Realizimi Vjetor 2013	Realizimi Vjetor 2012	Realizimi vjetor 2011
Granti Qeveritar	5,345	5,346	5,309	5,062	5,122
Të hyrat vetanake të bartura nga viti paraprak ²	-	207	189	92	117
Të hyrat vetanake ³	420	420	158	192	265
Donacionet e brendshme	-	-	-	-	-
Donacionet e jashtme	-	159	130	158	181
Burimet e fondeve	5,765	6,132	5,786	5,504	5,685

Tabela 2. Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike - realizimi ndaj buxhetit (në €'000)

Përshkrimi	Buxheti Fillestar 2013	Buxheti Final Vjetor 2013	Realizimi Vjetor 2013	Realizimi Vjetor 2012	Realizimi Vjetor 2011
Pagat dhe Mëditjet	3,280	3,288	3,264	3,236	3,143
Mallrat dhe Shërbimet	446	573	517	455	413
Shpenzimet Komunale	111	121	116	105	115
Subvencionet dhe Transferet	35	45	45	42	36
Investimet Kapitale	1,893	2,105	1,844	1,666	1,978
Shpenzimet totale	5,765	6,132	5,786	5,504	5,685

Tabela 3. Të hyrat vetanake - realizimi ndaj buxhetit (në €'000)

Përshkrimi	Buxheti Fillestar 2013	Buxheti Final Vjetor 2013	Realizimi Vjetor 2013	Realizimi Vjetor 2012	Realizimi Vjetor 2011
Të hyrat vetanake ⁴	420	420	357	365	392

- Ekzekutimi i buxhetit në investimet kapitale më 31 dhjetor 2013 ishte 88% në krahasim me buxhetin final për vitin 2013. Në vitin 2012, ekzekutimi i buxhetit për investimet kapitale ka mbetur në nivelin vjetor prej 85%. Ekzekutime të ulta vihen re në kategori të tjera të shpenzimeve të periudhës si mallrat dhe shërbimet dhe shpenzimet komunale. Shfrytëzimet e fondeve për vitin 2013 janë rritur me 5% krahasuar me shumatat e raportuara në vitin 2012.
- Të hyrat vetanake për këtë periudhë janë realizuar në nivelin 85% në krahasim me buxhetin për vitin 2013, dhe kanë treguar ulje prej 2% krahasuar me vitin 2012. Realizimi i të hyrave vetanake vjetore në vitin 2012 ishte vetëm 74% krahasuar me buxhetin e vitit.

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

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

³ Një pjesë të arkëtimeve të planifikuara dhe të mbledhura për Buxhetin e Kosovës në vitin e tanishëm i cili është përdorur nga njësia ekonomike për financimin buxhetin e vet.

⁴ Të hyrat vetanake të mbledhura gjatë vitit 2013.

-
- Mbledhja e të hyrave vetanake nga tatimi në pronë më 31 dhjetor 2013 sipas Free Balance përbën vetëm 47% të faturimit total të periudhës. Nuk kemi informacion për të treguar nëse arkëtimet gjatë vitit 2013 lidhen me fatura të vitit 2013, apo të viteve të mëparshme.

Për shkak të mungesës së sistemeve të faturimit për llojet e tjera të të hyrave, ne nuk mund të llogarisim një raport arkëtueshmërie për ato të hyra.

Çështja - Ekzekutimi i buxhetit - Prioriteti i Lartë

E gjetura

Ekzekutimi i buxhetit nuk ishte në nivelin e pritur. Ekzekutimi i ulët krahasuar me buxhetin final lidhet kryesisht me investimet kapitale dhe gjithashtu me pagat dhe mëditjet, shpenzimet komunale dhe mallrat dhe shërbimet. Të hyrat vetanake për këtë periudhë janë realizuar në nivelin 85% në krahasim me buxhetin për vitin 2013, dhe kanë treguar ulje prej 2% krahasuar me vitin 2012.

Rreziku

Planifikimi jo i duhur i buxhetit dhe ekzekutimi i ulët i buxhetit mund të rezultojë në mos arritjen e objektivave të Komunës dhe financimin e detyrimeve të vitit aktual nga buxhetet e vitit të ardhshëm.

Rekomandime

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. 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.

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 gjithë masat për mbledhjen e këtyre të hyrave.

4.4 Të hyrat (përfshirë të hyrat vetanake)

Përshkrimi

Të hyrat vetanake të gjeneruara nga Komuna në vitin 2013, ishin në total 357 mijë EUR. Ekziston nevoja për përmirësim në disa procese dhe kontrole që kanë të bëjnë me mbledhjen dhe me raportimin e të hyrave, me qëllim rritjen e mbledhjes së të hyrave dhe sigurimin e saktësisë dhe plotësisë së raportimeve për qëllime manaxheriale dhe për qëllime të përgatitjes së pasqyrave financiare.

Çështja - Kontrollat mbi të hyrat - Prioriteti i lartë

E gjetura

Gjetjet e vitit 2013 mbeten të ngjashme si edhe në vitin paraprak:

- *Sistemi i faturimit.* Një sistem automatik i faturimit ekziston vetëm për të hyrat nga tatimi në pronë. Komuna nuk mban regjistra të faturimit për llojet e tjera të të ardhurave. Në vend të kësaj, janë regjistruar vetëm arkëtimet me para të gatshme nga të hyrat e tilla.
 - *Mbledhja e të hyrave.* Përveç tatimit mbi pronën, lejeve të biznesit dhe qiradhënies së pronave publike, Menaxhmenti i Komunës nuk mban regjistra të ndarë ose ndonjë listë të të gjithë debitorëve të saj nga taksat e ndryshme.
 - *Barazimi i të hyrave.* Për të hyrat nga licencat e ndërtimit, taksat mbi pasurinë e pronën, tarifatat e pjesëmarrjes në tender, tatimet mbi ndryshimin e destinacionit të tokës, taksat për regjistrimin
-

e automjeteve, taksat për regjistrimin e trashëgimisë, licencat për afarizëm, Zyrtarët nuk përgatisin një rakordim formal mes departamenteve operacionale dhe departamentit të kontabilitetit.

- *Verifikimi i pronave.* Nuk është bërë verifikimi i 1/3 së pronave të tatueshme siç kërkohet të verifikohet çdo vit konform Ligjit Nr. 03/L-204, UA Nr. 03/2011 për tatimin në pronën e paluajtshme.
- *Mungesa e kontratës.* Në një rast Komuna nuk i kishte vazhduar kontratën një qiramarrësi pasi ai kishte borxhe të papaguara ndaj Komunës prej vitit 2009, por nuk e kishte larguar atë nga objekti. Komuna vazhdon të bëjë kërkesë për arkëtimin e qirasë pa u bazuar në një kontratë për vitet 2010-2013.

Rreziku

- Ekzistojnë pasiguri lidhur me plotësinë e të hyrave që Komuna mund të fitojë dhe të arkëtueshmeve lidhur me to, dhe si pasojë rritet rreziku i gabimeve në pasqyrat financiare dhe dobësohet aftësia e Manaxhmentit për të kontrolluar, identifikuar dhe zgjidhur këto gabime në kohën e duhur.
- Pa të dhëna të detajuara, të sakta dhe të mjaftueshme të debitorëve, Komuna nuk është në gjendje të përgatisë një buxhet të saktë dhe të besueshëm, të raportojë një raport të saktë arkëtueshmërie, të monitorojë arkëtimet e të hyrave vetanake në kohë, dhe të marrë vendime efektive në kohën e duhur.
- Mos verifikimi i 1/3 të 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 e vlerësuara për tatimin në pronë të ulen.
- Shfrytëzimi i pronave të Komunës nga qiramarrësit pa kontrata dhe pagesa përkatëse mund të sjellë humbje dhe mosshfrytëzim të pasurive për Komunën.

Rekomandime

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 kontrole të sigurta, eficiente dhe efektive në faturim dhe të hyra. Përmirësimi i procedurave të lidhura me keto 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:

- 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.
- 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.

4.5 Shpenzimet

4.5.1 Prokurimi

Përshkrimi

Janë disa aspekte të procesit të prokurimit mbi të cilat kontrollet nuk janë zbatuar në mënyrë efektive e nuk është siguruar mbajtja e të gjitha dokumenteve të kërkuara në dosje.

Çështja - Mungesa në dokumentimin e prokurimeve - Prioritet i mesëm

E gjetura

- Në prokurimin me numër 621-12-80-212 nuk është kërkuar garanci e tenderit, siç kërkohet sipas nenit 57 të ligjit të prokurimit.
- Në prokurimet me Nr. 621-13-38-536, 621-13-04-521, 621-13-65-536 33, 621-13-39-521 48, 621-13-53-53643, 621-13-82-52-22, 621-13-36-521 36 dhe 621-13-09-521 janë vënë re vonesa të konsiderueshme të realizimit të projekteve në krahasim me planin dinamik. Komuna nuk ka qenë në gjendje të evidentojë arsyetime adekuate për to.

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, kontrata të fituara nga palë të papërshtatshme, si dhe kontratat mund të mos implementohen sipas standardeve të kërkuara.

Rekomandime

Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se:

- Komuna do të ndërmarrë hapa të mëtijshëm për përmirësimin e kontroleve mbi shpenzimet dhe pagesat, dhe të sigurojë që i gjithë dokumentacioni i kërkuar është marrë dhe paraqitur në mënyrë rigorozë në pajtueshmëri të plotë me ligjet dhe kerkesat 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.

4.5.2 Shpenzimet jo përmes prokurimit

Përshkrim

Nuk ka përjashtime të mëdha të identifikuara.

Rekomandime

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

4.5.3 Kompensimet (pagat dhe mëditjet)

Përshkrimi

Kemi identifikuar mungesa në nënshkrimet e kërkuara për miratim të pagave dhe në raportimin e punonjësve të dalë në pension gjatë vitit.

Çështja - Mungesa te miratimeve te pagave - Prioritet i mesëm

E gjetura

Në dy raste CPO-të e pagave për shëndetësi për muajin qershor nuk janë nënshkruar nga zyrtarët përkatës siç kërkohet.

Rreziku

Mungesa e kontrolleve mbi plotësinë dhe rregullsinë e informacioneve të raportuara dhe e miratimeve të tyre mund të rrisë rrezikun e gabimeve të paidentifikuara dhe keqpërdorim të buxhetit për paga.

Rekomandime

Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna raporton informacionet të plota lidhur me pagat dhe mëditjet dhe zbaton kërkesat për miratim të pagesave.

4.5.4 Subvencionet dhe Transferet

Përshkrim

Nuk ka përjashtime të mëdha të identifikuara.

Rekomandime

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

4.6 Pasuritë dhe obligimet

4.6.1 Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale

Përshkrim

- Ekzistojnë disa pasiguri dhe mangësi në lidhje me pasuritë e Komunës dhe janë adresuar vetëm pjesërisht rekomandimet tona lidhur me Nenin 16 Shpalosja e pasurive gjatë viteve të fundit. Gjetjet e detajuara më poshtë, të marra së bashku japin efekte që rezultojnë në rrezik domethënës, ashtu siç përmendet edhe në Pjesën 2 të këtij dokumenti.
- Si pasojë e mungesës së koordinimit dhe barazimit të shpeshtë dhe të rregullt të dhënave mes palëve të treta dhe Komunës të dhënat e prezantuara nga Komuna mund të jenë të mangëta dhe me gabime.

Çështja 1 - Pasiguri ne lidhje me Nenin 16, Shpalosja e pasurive - Prioritet i lartë

E gjetura

- Për disa pasuri ekzistojnë paqartësi lidhur me të drejtat e pronësisë së Komunës apo të Agjencive të tjera Qeveritare të Kosovës dhe ka mungesë dokumentacioni për pronësinë e tyre.
- Si pasojë e mungesës së dokumentacionit përkatës për matjen e një pjese të konsiderueshme të asetëve, Komuna ka kërkuar të masë këto objekte me vlerën e drejtë në bazë të një vlerësimi të kryer në vitin 2012 nga një komitet i brendshëm. Vetëm ndërtesat kryesore komunale që nuk ishin raportuar në periudhat e mëparshme u identifikuan dhe u regjistruan. Pritet që në periudhat e ardhshme të regjistrohen edhe pasuri tjera që nuk janë ende në regjistrat aktualë të pasurive të Komunës.
- Komuna nuk ka përgatitur një listë të detajuar të lëvizjeve në vitet 2013 dhe 2012 për të mundësuar pajtimin e informatave të prezantuara në pasqyrat financiare dhe nuk ka mbajtur një regjistër gjithëpërfshirës me informacione të tilla si data e blerjes dhe asgjësimit të aktivitetit, dhe zhvlerësimi për vitin. Si mungesë e këtij verifikimi, diferenca mes bilanceve të paraqitura në Nenin 16 për vitet 2012 dhe 2013, nuk barazon me shtesat totale për vitin 2013 të paraqitura në Nenin 12 me një diferencë të pasqaruar prej 591 mijë EUR.
- Nuk ka një përshkrim të qartë pune për zyrtarin e pasurive të përfshirë në kontratën e punësimit ose në ndonjë vendim tjetër formal.

Rreziku

- Edhe pse Komuna ka kryer punë për të zgjidhur çështjet e lidhura me regjistrimet jo të sakta e të plota për pasuritë dhe për pranimet kapitale gjatë viteve të mëparshme, ato çështje janë rrjedhojë e mungesës së një procesi që do të siguronte plotësi të të dhënave nëpërmjet një komunikimi të rregullt dhe barazimeve të informatave nga burime të ndryshme dhe nga palë të përfshira në financimin e pasurive të Komunës. Ky proces ende nuk është siguruar.
- Për shkak të mungesës së dokumentacionit të pronësisë, ka paqartësi lidhur me të drejtat e pronësisë së pasurive në mes të Komunës dhe të Agjencive të tjera të ndryshme të Qeverisë së Kosovës. Si rezultat, Komuna mund të përballet me vështirësi në shfrytëzimin e këtyre pasurive në të ardhmen.
- Shpalosja e pasurive nuk është e plotë, për arsye se jo të gjitha pronat, ndërtesat dhe pajisjet janë përfshirë në vlerësim. Këto mungesa mund të rezultojnë në vlera materiale të pasurive, që nuk përfshihen në PVF-të e Komunës ose përfshihen me vlera jo reale, dhe në paaftësi të manaxhmentit për të kontrolluar dhe shfrytëzuar pasuritë në dobi të Komunës.

Rekomandime

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.

Çështja 2 - Pagesat nga palët e treta - Prioritet i lartë

E gjetura

- Free Balance nuk përdoret për të regjistruar pagesat nga palët e treta. Si rrjedhojë sistemet qendrore të informacionit në përdorim të Komunës, nuk sigurojnë të dhëna të plota financiare për këto pagesa. Në Nenin 12 Komuna ka shpallur 65 mijë EUR pranime nga Ministria e Infrastrukturës për investime kapitale. Komuna nuk posedon dokumente transferimi pronësie për këto investime kapitale.
- Komuna nuk ka pranuar informacion të rregullt zyrtar nga Ministrinë gjatë vitit 2013 për pasuritë që mund të kenë realizuar këto Ministri në këtë Komunë gjatë viteve të mëparshme dhe në vitin 2013. Si pasojë Komuna mund të duhet të bëjë korrigjime të rëndësishme në të dhënat ekzistuese lidhur me pasuritë e financuara nga palë të treta në pasqyrat financiare dhe në regjistrin e mjeteve fikse në të ardhmen.

Rreziku

Si pasojë e mungesës së koordinimit dhe barazimit të të dhënave mes palëve të treta dhe Komunës, të dhënat e prezantuara nga Komuna mund të jenë të mangëta dhe me gabime.

Rekomandime

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 kërkonte që në baza vjetore të bëhet barazimi i të dhënave mes palëve të treta dhe Komunës për investimet në Komunë për vitin përkatës.

4.6.2 Trajtimi i parasë së gatshme (dhe ekuivalentëve të parasë së gatshme, nëse e aplikueshme)

Përshkrim

Ka pasur raste kur paraja e gatshme nuk është dorëzuar në bankë në baza ditore.

Çështja - Vonesa ne depozitimet e parasë në bankë- Prioritet i mesëm

E gjetura

Paraja e gatshme prej 3,501 EUR e arkëtuar nga qytetarët për shërbimet shëndetësore për periudhën nga 20 mars deri 12 maj 2013, është dorëzuar në bankë me datë 14 maj 2013. Vonesa e depozitimit në bankë ndodhi sepse zyrtari përgjegjës ishte në pushim mjekësor gjatë kësaj periudhe.

Rreziku

Praktika e vërejtur nuk është në zbatim të Rregullores nr. 04/2007 të Ministrisë së Shëndetësisë, sipas së cilës paraja duhet të dorëzohet në bankë në baza ditore. Mungesat dhe vonesat në depozitimet e parave në bankë nga Komuna mund të sjellin keqpërdorim të parave dhe gabime të pidentifikuara në raportimin e parasë së gatshme.

Rekomandime

Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se do të depozitohen dhe kontrollohen rregullisht paratë në banka në fund të çdo dite.

4.6.3 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 - Mungesa e kontrolleve dhe vlerësimeve mbi arkëtimin e të hyrave - Prioritet i lartë

E gjetura

Shumica e llogarive të arkëtueshme të paraqitura në pasqyrat financiare lidhen me vitet e mëparshme. Komuna 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.

Rekomandime

Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna ndërmerr hapa të mëtejshëm për përmirësimin e kontrolleve dhe se vepron në përputhje me ligjet dhe kërkesat e rregulloreve vendore lidhur me arkëtimet e të hyrave.

4.7 Trajtimi i borxheve

Përshkrim

Nuk ka përjashtime të mëdha të identifikuara.

Rekomandime

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

5. Sistemi i auditimit të brendshëm

Përshkrimi

Është e rëndësishme që pavarësia e Komitetit të Auditimit dhe mungesa e shqyrtimit dhe raportimit të gjetjeve të shkuara, të adresohen për të mundësuar se menaxhmenti do të marrë siguri nga Njësia e Auditimit të Brendshëm në lidhje me funksionimin efektiv, ose të kontroleve kryesore përgjatë të gjitha sistemeve të rëndësishme financiare.

Çështja - Pavarësia e Komitetit të Auditimit dhe Zbatimi i Rekomandimeve të Auditimit të Brendshëm - Prioritet i lartë

E gjetura

Edhe pse anëtarët e Komitetit të Auditimit janë takuar dy herë gjatë vitit, nuk është bërë ndonjë raportim në Kuvendin Komunal. Për më tepër, anëtarët e Komitetit të Auditimit mbajnë poste të tjera në Komunë, gjë që paraqet konflikt interesi për ta.

Njësia e Auditimit të Brendshëm nuk ka bërë ndonjë monitorim të zbatimit të rekomandimeve nga viti i kaluar.

Rreziku

Si rezultat i mosfunksionimit të plotë të Komitetit të Auditimit dhe mungesës së monitorimit të statusit të rekomandimeve të Auditimit të Brendshëm, zvogëlohet siguria që i ofrohet menaxhmentit në lidhje me funksionimin e sistemeve financiare dhe kontroleve. Kjo mund të rezultojë me dobësi të pidentifikuara dhe me vazhdimin e praktikave joefektive që rezultojnë me humbje financiare për Komunën.

Rekomandime

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:

- Kontabilitetin e Komunës dhe proceset e raportimit financiar;
- Vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm të implementuara nga Menaxhimt;
- 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.

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.

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. Përmbushja 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.

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-modifikuar** 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 kornizë 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 modifikuara: 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 modifikuar 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 anomalitë, ose individualisht ose së bashku, janë materiale por nuk përhapen 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 mund të jenë materiale por nuk përhapen.

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 anomalitë, ose individualisht ose së bashku, janë edhe materiale edhe përhapen në pasqyrat financiare.

155. Auditori duhet të 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 mund të jenë edhe materiale edhe të përhapen. 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.

156. Nëse auditori jep një opinion të modifikuar, ai duhet të modifikojë edhe titullin për të korresponduar me llojin e opinionit i shprehur. ISSAI 1705¹⁹ 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 ç' pjesë të pasqyrave financiare mund të gjenden shpalosjet relevante që e përshkruajnë plotësisht çështjen; dhe
- Të tregojë se opinionit i auditimit nuk është modifikuar për sa i përket çështjes të theksuar.

159. Nëse auditori konsideron të nevojshëm komunikimin e një çështje, të ndryshme nga ato që janë përfshirë apo shpalosur në pasqyrat financiare, e cila në gjykimin e auditorit është e rëndësishme për të kuptuar auditimin, përgjegjësitë e auditorit, ose raportin e auditorit dhe nëse nuk ndalohet nga ligji apo rregulloret, kjo duhet bërë me një paragraf të quajtur "Çështje Tjetër" ose me një emër tjetër të përshtatshëm. Ky paragraf duhet vendosur menjëherë pas opinionit dhe paragrafit 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
2.3 Pajtueshmëria me kërkesat për raportim në PVF	Ne rekomandojmë që Kryetari i Komunës të sigurohet se përgatitja e pasqyrave financiare duhet të përfshijë procedura dhe mjete të dizajnuara për sigurimin që informatat e kërkuara janë të regjistruara, të procesuara, të përmbledhura dhe të raportuara në mënyrë të përshtatshme në pasqyra financiare		Pjesërisht e zgjidhur	
4.4 Të hyrat	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, eficiente dhe efektive në faturim dhe të hyra.		Pjesërisht e zgjidhur	
4.5.1 Prokurimi	Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarrë hapa të mëtejshëm për përmirësimin e kontrolleve mbi shpenzimet dhe pagesat, dhe të jetë në pajtueshmëri me ligjet dhe kërkesat e rregulloreve lokale.		Pjesërisht e zgjidhur	
4.5.3 Kompensimet (pagat dhe medijtjet)	Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna të ndërmarrë hapa të mëtejshëm për përmirësimin e kontrolleve dhe në përputhje me ligjet dhe kërkesat e rregulloreve lokale lidhur me personelin.		Pjesërisht e zgjidhur	
4.6.1 Pasurite kapitale dhe jokapitale	Ne rekomandojmë që Kryetari i Komunës të përfshijë burime shtesë në regjistrimin, kontrollin dhe vlerësimin e pasurive të Komunës. Praktika më e mirë do të kërkonte që vlerësimet të kryhen nga vlerësues të certifikuar. Ne rekomandojmë gjithashtu që barazimi formal të kryhet në mes të Zyrës së Pronës dhe të			Për t'u zgjidhur

	Kontabilitetit për të gjitha lëvizjet e vitit.			
4.6.2 Trajtimi i parase se gatshme	Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të marrë hapa të mëtejshme për përmirësimin e kontrolleve dhe në përputhje me ligjet dhe kërkesat e rregulloreve lokale lidhur me arkëtimet dhe depozitimin e parasë së gatshme.			Për t'u zgjidhur
4.6.3 Trajtimi i te arketueshmeve	Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurojë dizenjimin dhe vendosjen e një procesi, i cili siguron që të arkëtueshmet regjistrohen me lëshimin e çdo faturë dhe se shumatat e prapambetura ndiqen rregullisht.			Për t'u zgjidhur
5 Sistemi i Auditimit të Brendshëm	Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komiteti i Auditimit do të raportojë drejtpërsëdrejti Kuvendit Komunal që të sigurojë që përgjegjësitë janë kryer me nivel adekuat të pavarësisë. Përveç kësaj, Kryetari duhet të bëjë një Plan Veprimi që duhet zbatohet për të siguruar që puna e auditimit të brendshëm është bërë dhe raportuar mbi një bazë kohore dhe për të zgjidhur rekomandimet e rezultuara, detajon oficerët përgjegjës dhe afatin kohor për zbatim. 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		Pjesërisht e zgjidhur	

Shtojca III: Përgjigja e Menaxhmentit ndaj të Gjeturave Tona

Të gjeturat	Pajtohemi po/jo	Komentet nga Institucioni i audituar	Pikëpamja e KPMG
<p>2.3 Pajtueshmëria me kërkesat për raportim në PVF</p> <p>Burimi kryesor e 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> <p>Totali prej 129 mijë EUR për vitin 2013 i treguar në Shënimin 7 'Pranime të tjera' nuk barazon me Nenin 12 'Pasqyra e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme' sepse pranimet e tjera nga palë të treta janë paraqitur si grante nga palët e treta në Nenin 12.</p> <p>Ka diferenca të vogla ose diferenca rumbullakimi në disa shënime dhe disa formatime që mund të përmirësohen më tej për të siguruar një prezantim më të mirë të pasqyrave.</p>	Jo plotësisht	<p>SIMF – Free Balance është sistem unik i mbajtjes së evidencave kontable në tërë territorin e Republikës së Kosovës, për të gjitha OB. Të hyrat nga gjobat në trafik, nga Agjencioni i pyjeve janë të hyra të nivelit qendror dhe ka evidenca për to. Komunat në baza mujore për gjobat e trafikut njoftohen përmes SIMF, dhe Komuna në bazë të njoftimit përgatit fletëalokimin dhe dorëzohet në thesar për alokim.</p> <p>Për diferencat rreth rumbullakësimit kemi arritur pajtueshmëri financiare.</p>	
<p>2.4 Pajtueshmëria me kërkesat e tjera për raportim të jashtëm</p> <p>Komuna nuk ka dorëzuar Indikatorët e Performances tek ZAP brenda muajit shkurt 2014. Përveç kësaj, nuk ka përjashtime të mëdha të identifikuara lidhur me përmbushjen e detyrimeve aktuale të raportimit të jashtëm, si dhe procesit buxhetor.</p>	Jo plotësisht	<p>Indikatorët e Performancës janë dorëzuar, por me vonesë për shkaqe teknike. Sa i përket raportimit, këto raportime janë bere në baza periodike dhe raportet e barazimit të shpenzimeve dhe të hyrave janë dorezuar në thesar për çdo tremujor.</p>	
<p>4.2 Qeverisja e mirë</p> <p>Nuk është bërë ndarja e duhur e detyrave dhe përgjegjësive pasi zyrtari certifikues i cili kryen pagesat e shpenzimeve, njëkohësisht është edhe zyrtar i të hyrave në Free Balance, është i përfshirë në pranimet e furnizimeve të ndryshme, dhe gjithashtu ushtron rolin e arkivistit të dokumentacionit kontabël.</p>	Po	<p>Në procesin e delegimit të menaxhimit të shpenzimeve për komuna, nga përfaqësuesit e MF kemi rënë në ujdi që punën në arkivimin e dokumentacionit mund ta ushtrojë edhe ndonjëri nga zyrtarët e të hyrave apo shpenzimeve. Nderkaq sa i përket ushtrimit të dy funksioneve, zyrtar i të hyrave dhe</p>	

		certifikues, kjo është bërë për shkak të vëllimit të ulet të punëve në regjistrimin e të hyrave vetanake, andaj si shtesë i është dhënë edhe detyra e punës certifikues i shpenzimeve. Përfshirja në pranim të mallit mund të ketë ndodhur sidomos si anëtar i komisionit për pranim sidomos të naftës për ngrohje dhe ndonjë materjali zyre.	
<p>4.3 Planifikimi dhe realizimi i buxhetit</p> <p>Ekzekutimi i buxhetit nuk ishte në nivelin e pritur. Ekzekutimi i ulët krahasuar me buxhetin final lidhet kryesisht me investimet kapitale dhe gjithashtu me pagat dhe mëditjet, shpenzimet komunale dhe mallrat dhe shërbimet. Të hyrat vetanake për këtë periudhë janë realizuar në nivelin 85% në krahasim me buxhetin për vitin 2013, dhe kanë treguar ulje prej 2% krahasuar me vitin 2012.</p>	Jo plotësisht	Sa i perket vlerësimit të shkallës së ekzekutimit të buxhetit, ku keni konstatuar se ky nivel është jo i pritur dhe i ulët, kemi mospajtueshmeri pasi shkalla e ekzekutimit të buxhetit final prej 94,36% është shkallë shumë e mirë. Asnjë organizatë buxhetore nuk mund të ketë shkallën e realizimit të buxhetit 100%. Sipas PVF Fondi i përgjithshëm është ekzekutuar me një shkallë prej 99,32%. Ndërkaq të hyrat vetanake edhe për shkak të inkasimit dhe realizimit të projekteve nga ky fond kanë ngecje.	
<p>4.4 Të hyrat (përfshirë të hyrat vetanake)</p> <p>Gjetjet e vitit 2013 mbeten të ngjashme si edhe në vitin paraprak:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Sistemi i faturimit.</i> Një sistem automatik i faturimit ekziston vetëm për të hyrat nga tatimi në pronë. Komuna nuk mban regjistra të faturimit për llojet e tjera të të ardhurave. Në vend të kësaj, janë regjistruar vetëm arkëtimet me para të gatshme nga të hyrat e tilla. • <i>Mbledhja e të hyrave.</i> Përveç tatimit mbi pronën, lejeve të biznesit dhe qiradhënies së pronave publike, Menaxhmenti i Komunës nuk mban regjistra të ndarë ose ndonjë listë të të gjithë debitorëve të saj nga taksat e ndryshme. • <i>Barazimi i të hyrave.</i> Për të hyrat nga licencat e ndërtimit, taksat mbi 	Po	<p>1) Sa i perket sistemit të faturimit automatik, janë bërë disa kontakte me programer por që kërkesat për hartimin e programit kanë qënë të mëdha gjë që mbetet që ky rekomandim të zbatohet në vitin vijues.</p> <p>2) Zyrtarët e të hyrave vetanake mbajnë evidenca në regjistra të posacëm.</p> <p>3) Disa nga zyrtarët bëjnë barazimet e të hyrave, ndërsa një pjesë nuk bëjnë barazime.</p> <p>4) Një pjesë e pronave është verifikuar por jo 1/3 e pronave.</p>	

<p>pasurinë e pronën, tarifat e pjesëmarrjes ne tender, tatimet mbi ndryshimin e destinacionit të tokës, taksat për regjistrimin e automjeteve, taksat për regjistrimin e trashëgimisë, licencat për afarizëm, Zyrtarët nuk përgatisin një rakordim formal mes departamenteve operationale dhe departamentit te kontabilitetit.</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Verifikimi i pronave.</i> Nuk është bërë verifikimi i 1/3 së pronave të tatueshme siç kërkohet të verifikohet çdo vit konform Ligjit Nr. 03/L-204, UA Nr. 03/2011për tatimin në pronën e paluajtshme. • <i>Mungesa e kontratës.</i> Në një rast Komuna nuk i kishte vazhduar kontratën një qiramarrësi pasi ai kishte borxhe të papaguara ndaj Komunës prej vitit 2009, por nuk e kishte larguar atë nga objekti. Komuna vazhdon të bëjë kërkesë për arkëtimin e qirasë pa u bazuar në një kontratë për vitet 2010-2013. 		<p>5) Ka raste ku për mospërmbushjen e obligimeve nga qiraja, shfrytëzuesit nuk i është vazhduar kontrata. Ekzistojnë kërkesa që avokati i vetëqeverisjes të zhvillojë procedura gjyqësore.</p>	
<p>4.5.1 Prokurimi</p> <ul style="list-style-type: none"> • Në prokurimin me numër 621-12-80-212 nuk është kërkuar garanci e tenderit, siç kërkohet sipas nenit 57 të ligjit të prokurimit. • Në prokurimet me numrat 621-13-38-536, 621-13-04-521, 621-13-65-53633, 621-13-39-52148, 621-13-53-53643, 621-13-82-52-22, 621-13-36-52136 dhe 621-13-09-521 janë vënë re vonesa të konsiderueshme të realizimit të projekteve në krahasim me planin dinamik. Komuna nuk ka qenë në gjendje të evidentojë arsyetime adekuate për to. 	Po	<p>Mos respektimi i planit dinamik në kryerjen e punimeve ne projekte është si rrjedhim i ndikimit të faktorëve të ndryshëm – faktori kohë dhe faktori i mos angazhimit të fuqisë punëtore të mjaftueshme.</p>	
<p>4.5.3 Kompensimet (pagat dhe mëditjet) Në dy raste, CPO-të e pagave për shëndetësi për muajin qershor nuk janë nënshkruar nga zyrtarët përkatës sic kërkohet.</p>	Po	<p>CPO mbi pagat kanë qenë të nënshkruara vetëm nga zyrtari autorizues, ndërsa nga zyrtari i departamentit nuk kanë qenë të nënshkruara.</p>	
<p>4.6.1 Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale 1. Neni 16, Shpalosja e Pasurive</p> <ul style="list-style-type: none"> • Për disa pasuri ekzistojnë paqartësi lidhur me të drejtat e pronësisë së Komunës apo të Agjencive të tjera Qeveritare të Kosovës dhe ka mungesë dokumentacioni për pronësinë e tyre. 	Po	<p>1. Për këtë çështje është komunikuar gjatë procesit të auditimit.</p>	

<ul style="list-style-type: none"> • Si pasojë e mungesës së dokumentacionit përkatës për matjen e një pjese të konsiderueshme të aseteve, Komuna ka kërkuar të masë këto objekte me vlerën e drejtë në bazë të një vlerësimi të kryer në vitin 2012 nga një komitet i brendshëm. Vetëm ndërtesat kryesore komunale që nuk ishin raportuar në periudhat e mëparshme u identifikuan dhe u regjistruan. Pritet që në periudhat e ardhshme të regjistrohen edhe pasuri tjera që nuk janë ende në regjistrat aktualë të pasurive të Komunës. • Komuna nuk ka përgatitur një listë të detajuar të lëvizjeve në vitet 2013 dhe 2012 për të mundësuar pajtimin e informatave të prezantuara në pasqyrat financiare dhe nuk ka mbajtur një regjistër gjithëpërfshirës me informacione të tilla si data e blerjes dhe asgjësimi të aktivitetit, dhe zhvlerësimi për vitin. Si mungesë e këtij verifikimi, diferenca mes bilanceve të paraqitura në Nenin 16 për vitet 2012 dhe 2013, nuk barazon me shtesat totale për vitin 2013 të paraqitura në Nenin 12 me një diferencë të pasqaruar prej 591 mijë EUR. • Nuk ka një përshkrim të qartë pune për zyrtarin e pasurive të përfshirë në kontratën e punësimit ose në ndonjë vendim tjetër formal. <p>2. Pagesat nga palë të treta</p> <ul style="list-style-type: none"> • Free Balance nuk përdoret për të regjistruar pagesat nga palët e treta. Si rrjedhojë sistemet qendrore të informacionit në përdorim të Komunës, nuk sigurojnë të dhëna të plota financiare për këto pagesa. Në Nenin 12 Komuna ka shpalosur 65 mijë EUR pranime nga Ministria e Infrastrukturës për investime kapitale. Komuna nuk posedon dokumente pronësie për pranimet kapitale. • Komuna nuk ka pranuar informacion të rregullt zyrtar nga Ministritë gjatë vitit 2013 për pasuritë që mund të kenë realizuar këto Ministri në këtë Komunë gjatë viteve të mëparshme dhe në vitin 2013. Si pasojë Komuna mund të duhet të bëjë korrigjime të rëndësishme në të dhënat ekzistuese lidhur me pasuritë e financuara nga palë të treta në pasqyrat financiare dhe në regjistrin e mjeteve fikse në të ardhmen. 		<p>2.Sa i përket pagesave nga palët e treta, ne u kemi prezentuar marrëveshjet lidhur me angazhimin e mjeteve nga palët e treta dhe të dhënat janë paraqitur në PVF.</p>	
---	--	--	--

<p>4.6.2 Trajtimi i parasë së gatshme (dhe ekuivalentëve të parasë së gatshme, nëse e aplikueshme) Paraja e gatshme prej 3,501 EUR e arkëtuar nga qytetarët për shërbimet shëndetësore për periudhën nga 20 mars deri 12 maj 2013, është dorëzuar në bankë me datë 14 maj 2013. Vonesa e depozitimit në bankë ndodhi sepse zyrtari përgjegjës ishte në pushim mjekësor gjatë kësaj periudhe.</p>	Po	Gjatë procesit të ndërrimit të zyrtarit të të hyrave nga participimet në shëndetësi ka pasur ngecje në depozitimin e mjeteve në bankë.	
<p>4.6.3 Trajtimi i të arkëtueshmeve Shumica e llogarive të arkëtueshme të shpalosura në pasqyrat financiare, ishin të lidhur me vitet e mëparshme. Komuna nuk ka ndërmarrë veprimet e nevojshme për të mbledhur këto shuma dhe nuk ka kryer analiza për vjetërsinë.</p>	Po	Komuna në vitin 2013 në shumë raste për personat dhe subjektet që kanë borxhe të pashlyera ndaj Komunës ka dorëzuar vërejtje dhe ka insistuar që të zhvillohen procedura gjyqësore, mirëpo edhe përkundër kërkesave ende nuk ka gjë konkrete në këtë drejtim.	
<p>5 Sistemi i auditimit të brendshëm Edhe pse anëtarët e Komitetit të Auditimit janë takuar dy herë gjatë vitit, nuk është bërë ndonjë raportim në Kuvendin Komunal. Për më tepër, anëtarët e Komitetit të Auditimit mbajnë poste të tjera në Komunë, gjë që paraqet konflikt interesi për ta. Njësia e Auditimit të Brendshëm nuk ka bërë ndonjë monitorim të zbatimit të rekomandimeve nga viti i kaluar.</p>	Po	Është e vertetë se komiteti i auditimit nuk ka raportuar në kuvend, është takuar disa herë duke njoftuar kryetarin për takime .	



Republika e Kosovës
Republika Kosova-Republic of Kosovo

EMRI I ORGANIZATËS BUXHETORE - KOMUNA E DRAGASHIT
EMRI I ORGANIZATËS BUXHETORE - OPŠTINA DRAGAŠ
EMRI I ORGANIZATËS BUXHETORE - DRAGASH MUNICIPALITY

Raporti Vjetor Financiar

Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2013

Neni 11. DEKLARATË PËR PREZANTIMIN E PASQYRAVE FINANCIARE

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

Nga: **Zyrtari Kryesor Administrativ dhe Zyrtari Kryesor Financiar**

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të cilat janë të bashkangjitura, përfshirë shënimet për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2013 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 2013.

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

Nuk ka pasur parregullsi lidhur me udhëheqësinë 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 2013.

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.

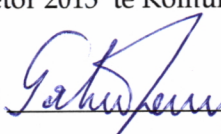
Nuk ka ndonjë ankesë (ligjore) në proces e cila mund të ketë efekt material në pasqyrat financiare. Të gjitha detyrimet, si ato aktuale ashtu edhe kontingjente, dhe të gjitha garancitë që u kemi dhënë palëve të treta janë regjistruar dhe/ose shpalosur në mënyrë të duhur.

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 2013 të Komunes se Dragashit

Data: 29.05.2014

Nënshkrimi dhe vula: 

Zyrtari Kryesor Administrativ



Data: 29.05.2014

Nënshkrimi dhe vula: 

Zyrtari Kryesor Financiar

Pasqyra financiare 1

Neni 12. Pasqyra e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme

	Shën.	2013		2012		2011	
		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
BURIMET E FONDEVE							
Granti qeveritar	2	5,309.00		5,062.00	-	5,122.00	
Të hyrat vetanake	3	347.00		285.00	-	382.00	
Fondi për qëllime të dedikuara				-	-	-	
Grantet e përcaktuara të donatorëve	4	130.00	129.00	157.00	-	181.00	
Fondi i huazimeve	5			-	-	-	
Financimet nga huamarrjet	6			-	-	-	
Pranimet tjera	7			-	124.00	-	60.00
				-	-	-	
Gjithsejt		5,786.00	129.00	5,504.00	124.00	5,685.00	60.00
SHFRYTEZIMI I FONDEVE							
Operacionet							
Paga dhe rroga	8	3,264.00		3,236.00		3,143.00	-
Mallra dhe shërbime	9	517.00		455.00		413.00	-
Shërbime komunale	10	116.00		105.00		115.00	-
		3,897.00	-	3,796.00	-	3,671.00	-
Transferet							
Transfere dhe subvencione	11	45.00	-	42.00	-	36.00	-
		-	-	-	-	-	-
Shpenzime kapitale							
Prona, ndërtesa dhe pajisje	12	1,844.00	129.00	1,666.00	124.00	1,978.00	-
Pagesa tjera	13	-	-	-	-	-	60.00
		-	-	-	-	-	-
Kthimi i huazimeve	14	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-
Gjithsejt		5,786.00	129.00	5,504.00	124.00	5,685.00	60.00

Pasqyra financiare 2

Neni 13. Raporti i ekzekutimit te buxhetit

Pasqyra e krahasimit të shumave buxhetore dhe aktuale për Komunen e Dragashit
Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2013

		2013				2012	2011
		Buxheti fillestar (Ndarja) A	Buxheti final (Ndarja) B	Realizimi C	Varianca D=C-B	Realizimi E	Realizimi F
		€'000	€'000	€'000	€'000	€'000	€'000
	Shënime						
Hyrja e parasë së gatshme në llogari të Thesarit							
	Tatimet	15					
	Të hyrat vetanake	16	420	420	357	(63)	365
	Donacionet	17	-	159	130	(29)	158
	Pranimet kapitale	18	-	-	-	-	-
	Fondi i Privatizimit	19	-	-	-	-	-
	Financimet nga huamarrjet	20	-	-	-	-	-
	Huazimet	21	-	-	-	-	-
	Tjera	22	-	-	-	-	-
Gjithsejt Pranimet e mbledhura në FKK-në			420	579	487	(92)	523
Daljet e parasë së gatshme nga llogaritë e Thesarit							
	Paga dhe rroga	23	3,280	3,288	3,264	(24)	3,236
	Mallra dhe shërbime	24	446	573	517	(56)	455
	Shërbime komunale	25	111	121	116	(5)	105
	Transfere dhe subvencione	26	35	45	45	-	42
	Shpenzime kapitale	27	1,893	2,105	1,844	(261)	1,666
	Fondi i privatizimit	28	-	-	-	-	-
	Kthimi i huazimeve	29	-	-	-	-	-
	Tjerat	30	-	-	-	-	-
Gjithsejt pagesat e bëra nga BRK nëpërmes LIVTh			5,765	6,132	5,786	(346)	5,504

Raporti i Ekzekutimit te buxhetit prezanton informata mbi buxhetin fillestar sipas Ligjit te Buxhetit,buxhetin final sipas SIMF ,realizimin e buxhetit dhe krahasimin e buxhetit final me realizimin.Sipas te dhenave te prezentuara me lart shkalla e realizimit te buxhetit ne vitin 2013 ne krahasim me buxhetin final eshte 94,35%

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 tijë 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.

1.5 Valuta raportuese

Valuta raportuese është Euro (€).

1.7 Data e autorizimit

Pasqyrat financiare janë autorizuar për tu nxjerr me 29 maj 2014 nga Komuna e Dragashit.

Burimi i Fondeve

Shënimi 2 Ndarjet e fondit të përgjithshëm

Klasifikimi ekonomik	2013	2012	2011
	BKK		
	€ '000	€ '000	€ '000
Paga dhe rroga	3,255	3,234	3,138
Mallra dhe shërbimet	395	306	281
Shërbime komunale	111	100	100
Subvencione dhe transfere	-	-	-
Shpenzime kapitale	1,548	1,422	1,602
Gjithsejt	5,309	5,062	5,122

Shënimi 3 Të hyrat vetanake

Klasifikimi ekonomik	THV		
	€ '000	€ '000	€ '000
Paga dhe rroga	8	-	-
Mallra dhe shërbimet	108	119	127
Shërbime komunale	5	5	15
Subvencione dhe transfere	35	32	36
Shpenzime kapitale	191	128	203
Gjithsejt	347	285	382

Shënimi 4 Grantet e përcaktuara të donatorëve

Klasifikimi ekonomik	2013	2012	2011
	€ '000	€ '000	€ '000
Paga dhe rroga	-	2	5
Mallra dhe shërbimet	15	30	4
Shërbime komunale	-	-	-
Subvencione dhe transfere	10	10	-
Shpenzime kapitale	105	116	172
Gjithsejt	130	158	181

Në bazë të nenit 12 pika 3 e Rregullores së Ministrisë së Financave 03/2013 për Pasqyrat Financiare vjetore të organizatave buxhetore 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.

Shënimi 5 Fondi i huazimeve

	2013	2012	2011
	€ '000	€ '000	€ '000
Huadhënësi	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-
Gjithsejt	-	-	-

Shënimi 6 Financimet nga huamarrjet

	2013	2012	2011
	€ '000	€ '000	€ '000
Financimet nga huamarrjet	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-
Gjithsejt	-	-	-

Shënimi 7 Pranimet tjera

Ne pranime tjera janë përfshi pranimet të cilat kryhen nga palët e treta –Ministritë të cilat sipas marrveshjeve të lidhura me komunën, kontribuojnë ne realizimin e projekteve për nevoj të komunës.Nga këto pranime përfiton komuna,por që mjetet nuk janë para te gatshme te komunës.

Shuma totale e pranimeve nga palet e treta per periudhën janar – dhjetor 2013 arrin ne 129 mijë euro. Palët e treta qe kanë kontribue ne realizimin e projekteve janë

Pranimet tjera	2013	2012	2011
	€ '000	€ '000	€ '000
Fondacioni per zhvillim te komunitetit CDF	-	-	53
Organizata Nderkombetare per Migrim (IOM)	-	-	7
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	-	-
Gjithsejt	129	124	60

Shfrytëzimi i Fondeve

Shënimi 8 Pagat dhe rrogat

Përshkrimi	2013				2012	2011
	GQ	THV	GPD	Totali		
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
Pagesat						
Pagat neto përmes listës së pagave	2,812	9	-	2,821	2,798	2,717
Pagesa per sindikatë	7	-	-	7	6	7
Pagesa neto për punë jashtë orarit	-	-	-	-	-	-
Puntëtorët me kontratë (jo në listen e pagave)	-	-	-	-	-	5
Tatimi ndaluar në të ardhura personale	126	-	-	126	124	116
Kontributi pensional-punetori	155	-	-	155	154	149
Kontributi pensional-punëdhënësi	155	-	-	155	154	149
Gjithsej Pagesat	3,255	9	-	3,264	3,236	3,143

Shuma e pagave te paguara ne vitin 2013 është e përafërt me shumen e paguar ne vitin 2012 me një shtim prej 0,86%.

Shënimi 9 Mallrat dhe shërbimet

Përshkrimi	2013				2012	2011
	GQ	THV	GPD	Totali		
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
Pagesat						
Shpenzimet e udhëtimit	23	1	-	24	11	15
Shërbimet e telekomunikimit	15	3	-	18	15	18
Shpenzimet per shërbime	10	4	10	24	21	12
Blerje e mobileve & paisjeve me pak se 1000	13	2	4	19	32	13
Blerje tjera mallra & sherbime	48	7	-	55	40	45
Derivatet & lëndët djegëse	219	73	-	292	269	242
Llogarite e avansit	-	-	-	-	-	-
Shërbimet financiare	-	-	-	-	-	-
Sherbimet e regjistrimit & sigurimeve	10	-	-	10	11	9
Mirëmbajtja	38	1	-	39	33	36
Qiraja	-	-	-	-	-	-
Shpenzimet e marketingut	6	1	-	7	6	11
Shpenzimet e përfaqësimit	13	3	-	16	15	10
Shpenzime - vendimet e gjykatave	-	13	-	13	2	2
Tatimi	-	-	-	-	-	-
Gjithsej Pagesat	395	108	14	517	455	412

Shuma totale e shpenzimeve per mallra e sherbime ne vitin 2013 arrin shumen prej 517 mije euro.Kjo shumë është financue nga tri burime –Nga fondi i pergjitheshem ,nga burimet e mjeteve vetanake dhe nga fondi i donatorve.Shuma totale e sshpenimeve per mallra e sherbime per vitin 2013 është më e lartë Se shpenzimet per mallra e sherbime te vitit paraprak per 13,62%.

Ne strukturen e shpenzimeve totale ,derivatet dhe lendet djegese kane nji pjesemarrje te larte prej 56,47%.

Shënimi 10 Shërbimet komunale

Përshkrimi	2013				2012	2011
	GQ € '000	THV € '000	GPD € '000	Totali € '000	€ '000	€ '000
Rryma	60	4	-	64	53	55
Uji	16	-	-	16	12	21
Mbeturinat	26	1	-	27	29	29
Ngrohja Qendrore	-	-	-	-	-	-
Shpenzimet telefonike	9	-	-	9	11	10
Pagesa-vendimet gjyqësore	-	-	-	-	-	-
Gjithsej Pagesat	111	5	-	116	105	115

Shënimi 11 Subvencione dhe transfere

Përshkrimi	2013				2012	2011
	GQ € '000	THV € '000	GPD € '000	Totali € '000	€ '000	€ '000
Pagesat						
Subvencione për entitetet publike	-	2	-	2	4	10
Subvencione për entitetet publike kulturore (tea.bib)	-	1	-	1	1	1
Subvencione për entitetet jopublike	-	-	-	-	-	-
Transfere për qeveri tjera	-	-	-	-	-	-
Pagesa për përfituesit individual	-	32	10	42	37	25
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 rënë në luftë	-	-	-	-	-	-
Pensionet e përkohshme të trepçës	-	-	-	-	-	-
Pagesa-vendime gjyqësore	-	-	-	-	-	-
Gjithsej Pagesat	-	35	10	45	42	36

Shënimi 12 Investimet kapitale

Përshkrimi	2013				2012	2011
	GQ	THV	GPD	Totali		
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
Pagesat						
Ndërtesat e banimit				-	-	-
Ndërtesat administrative afariste				-	-	-
Objektet arsimore	115	52	18	185	288	157
Objektet shëndetësore	9	-	-	9	52	49
Objektet kulturore	-	-	-	-	-	19
Objektet sportive	-	-	-	-	-	-
Ndërtimi i auto rrugëve	-	-	-	-	-	-
Ndërtimi i rrugëve regjionale	-	-	-	-	-	-
Ndërtimi i rrugëve lokale	1,183	87	-	1,270	841	1,147
Trotuaret	-	-	-	-	-	-
Kanalizimi	61	-	-	61	71	-
Ujësjiellësi	122	-	40	162	281	381
Mirembajtja investive	-	-	-	-	-	-
Furnizim me rrym, gjenrimi & transmissioni	8	-	40	48	26	-
Paisje të teknologjis informative	-	-	-	-	20	-
Mobilje	-	-	-	-	2	20
Telefona	-	-	-	-	-	-
Kompjuter	-	-	-	-	-	-
Makina fotokopjuse	-	-	-	-	-	-
Paisje speciale mjeksore	4	-	-	4	-	-
Paisje të sherbimev policore	-	-	-	-	-	-
Softwuer	-	-	-	-	-	-
Paisje tjera	1	-	7	8	1	-
Vetura zyrtare	-	5	-	5	54	-
Kamion	-	-	-	-	-	-
Xhip dhe kombibusë	-	-	-	-	-	-
Vetura të ndihmës së shpejtë	34	-	-	34	-	-
Motor	-	-	-	-	-	-
Automjete transporti tjera	-	-	-	-	-	-
Makineria	-	-	-	-	-	-
Kapital tjetër	11	47	-	58	30	205
Avans per investime	-	-	-	-	-	-
Toka	-	-	-	-	-	-
Pasuri e paprekshme	-	-	-	-	-	-
Transfere kapital - entitetet publike	-	-	-	-	-	-
Transfere kapital -entitete jopublike	-	-	-	-	-	-
Pagesa-vendime gjyqesore	-	-	-	-	-	-
Pagesa - neni 39.2 LMFPP	-	-	-	-	-	-
Gjithsejt Pagesa	1,548	191	105	1,844	1,666	1,978

Shënimi 13 Pagesat tjera

Ne pagesa tjera janë përfshi pagesat të cilat kryhen nga palët e treta –Ministritë të cilat sipas marrveshjeve të lidhura me komunën, kontribuojnë ne realizimin e projekteve për nevoj të komunës.Nga këto pagesa përfiton komuna,por që mjetet nuk janë para te gatshme te komunës.

Shuma totale e pagesave nga palet e treta per periudhën janar – dhjetor 2013 arrin ne 129 mijë euro.Palët e treta qe kanë kontribue ne realizimin e projekteve janë

Ministritë - donatoret	Projekti	2013	2012	2011
Ministria e Infrastruktures	Ndertimi I rruges Brod -Qendra Turistike	65	-	-
Nderrmarrja" HIT Flores"	Bashkfinancim per zhvendosjene trafos ne qen.te biznesit	1	-	-
Nderrmarrja "Zgatari Comerc"	Bashkfinancim per zhvendosjene trafos ne qen.te biznesit	1	-	-
Kryesia e Keshillit Turk	Renovimi i shkolles ne Restelice	62	-	-
CDF	Instalimi I nxemjes qendrore ne shkollen f. ne Brezne	-	-	53
IOM	Asfaltimi i oborrit të shkollës në Rapqe	-	-	7
MAPL	Asfaltimi i rrugës në fshatin Zym	-	-	-
MPMS	Për fasadimin e objektit ne shkollen fillore Brezne	-	19	-
MPMS	Për fasadimin e objektit te shkolles fillore Dragash	-	20	-
MPMS	Për rregullimin e parkut ne fshatin Bellobrad	-	37	-
MAPL	Për kanalizimin ne fshatin Kuk	-	18	-
MAPL	Për projektin “Krijimi I kushteve per piknik”	-	20	-
MZHE	Për trafon ne qendren e biznesit	-	10	-
Total		129	124	60

Shënimi 14 Kthimi i huazimeve

Përshkrimi	2013 € '000	2012 € '000	2011 € '000
Huadhënësi 1		-	-
Huadhënësi 2		-	-
Huadhënësi 3		-	-
Gjithsejt	-	-	-

Shënimi 15 Tatimet

Përshkrimi	Shënime	2013	2012	2011	% e totalit 20	% e ndryshimit nga 20__-1
		€ '000	€ '000	€ '000		
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

Shënimi 16 Të hyrat vetanake

Përshkrimi	Shënime	2013	2012	2011	% e totalit 2013	% e ndryshimit nga 2012
		€ '000	€ '000	€ '000		
Tatimi në pronë		124	121	101	35%	2.5%
Të hyrat nga taksat 1		112	133	197	31%	-15.8%
Të hyrat nga taksat 2		-	-	-	0%	0.0%
Të hyrat nga dënimet-gjobat 1		15	8	25	4%	87.5%
Të hyrat nga dënimet-gjobat 2		12	22	29	3%	-45.5%
Të hyrat nga licencat 1		30	38	14	8%	-21.1%
Të hyrat nga licencat 2		-	-	-	0%	0.0%
Të hyrat nga shitja e pasurisë dhe shërbimeve		64	43	26	18%	48.8%
Të hyrat nga inspektimi		-	-	-	0%	0.0%
Të hyrat nga interesi bankar		-	-	-	0%	0.0%
Të hyrat nga ndryshimet e pozicionit të kursit		-	-	-	0%	0.0%
Tarifa për akreditim		-	-	-	0%	0.0%
Të hyrat nga pasuria		-	-	-	0%	0.0%
Pranimet tjera		-	-	-	0%	0.0%
Gjithsejt		357	365	392	100%	-2.2%

Te hyrat vetanake ,si burim i dyte i financimit te buxheut ne vitin 2013 jane inkasue ne shumen prej 357 mije euro.Kjo shume eshte me e vogel se shuma e buxhetuar per vitin 2013 per 63 mije euro.te hyrat vetanake duke i krahasue me te hyrat vetanake te vitit paraprak jane me te ulta per 2,19%, nderkaq krahasuar me buxhetin kjo shume eshte me eulet per 15%.

Shënimi 17 Grantet dhe ndihma

Përshkrimi		2013	2012	2011	
		€ '000	€ '000	€ '000	
UNDP	96568	Pastrimi i mbeturinave ne fshatin	-	-	20
UNDP	96569	Rehabilitimi i Biblotekes ne Bello	-	-	18
UNDP	96570	Regullimi i oborrit te shk.fillore E	-	-	18
UNOPS	96701	Mbeshtetja per regjistrimin e pop	-	-	3
ZNKE (Komisioni EU)	99312	Ndertimi i tregut te gjelbert	-	-	122
BANKA BOTERORE	94118	Pajisje tjera	-	19	-
UNDP	96574	Rregullimi I oborit Blaq	-	8	-
UNDP	96588	Permisimi i cilesise arsimit Brod	-	20	-
UNDP	96580	Rivitalizimi i sistemit te ngrohjes	-	19	-
UNDP	96581	QKMF Sistemi I ng.solare	-	12	-
UNDP	96582	Kubezimi I qendres Kuk	-	16	-
UNDP	96583	Ren. I sist.ujit Rapqe	-	8	-
UNDP	96584	Kube.oborrit Shajne	-	15	-
UNDP	96585	Trajnim gjashtmuor i rrobaqepesise	-	3	-
UNDP	96586	Ndertimi I fushes sp.Bresane	-	22	-
UNDP	96587	Serat ne fshatin Zlipotok	-	10	-
ZNKE (Komisioni EU)	99312	Tregu I gjelbert	-	5	-
BANKA BOTERORE	94118	Pajisje per shkolla	4	-	-
UNDP	96509	rehab.i sist,ujit Brezne	32	-	-
UNDP	96574	Rregullimi I oborit Blaq	4	-	-
UNDP	96585	Kursi i rrobaqepsise ne Shajne	2	-	-
UNDP	96587	Serat ne fshatin Zlipotok	10	-	-
UNDP	96590	Ndriqimi Publik	40	-	-
UNDP	96592	Rehab.i kl.se mesimit Brrut	4	-	-
UNDP	96593	Pajisje zerimi per bibl.Bellobrad	4	-	-
UNDP	96594	Pastrimi i bores Restelice	2	-	-
UNDP	96596	Renovimi i ujes.Shajne	2	-	-
UNDP	96598	Renovimi i ujes.Kuk	6	-	-
UNDP	96599	Pastrimi i mbeturinave Rapqe	4	-	-
UNDP	96600	Pajisja e kl.ne Zlipotok	2	-	-
UNDP	96605	Kamera ne ndertes te komunes	3	-	-
UNDP	96611	Fasadimi i shkolles Brezne	10	-	-
UNDP	96597.96603	Pajisje salles ed.fizike	1	-	-
Gjithesejt Granti i donatorve			130	158	181

Shënimi 18 Pranimet kapitale

Natyra e pasurive	Fitimet nga shitja		
	2013 € '000	2012 € '000	2011 € '000
Toka	-	-	-
Ndërtesa	-	-	-
Infrastruktura	-	-	-
Makineri	-	-	-
Pajisjet	-	-	-
Automjete transporti	4	-	-
Tjera	1	-	-
Gjithsejt	5	0	0

Shënimi 19 Fondi i privatizimit

NPSH	Fitimet nga privatizimi		
	2013 € '000	2012 € '000	2011 € '000
NPSH #1	-	-	-
NPSH #2	-	-	-
NPSH #3	-	-	-
NPSH #4	-	-	-
NPSH #5	-	-	-
Gjithsejt	0	0	0

Shënimi 20 Huazimet

Përshkrimi	2013	2012	2011
	€ '000	€ '000	€ '000
Huadhënësi 1	-	-	-
Huadhënësi 2	-	-	-
Huadhënësi 3	-	-	-
Huadhënësi 4	-	-	-
Huadhënësi 5	-	-	-
Gjithsejt	-	-	-

Shënimi 21 Financimet nga huamarrjet

	2013	2012	2011
	€ '000	€ '000	€ '000
Përshkrimi			
Financimet nga huamarrjet 1	-	-	-
Financimet nga huamarrjet 2	-	-	-
Financimet nga huamarrjet 3	-	-	-
Financimet nga huamarrjet 4	-	-	-
Financimet nga huamarrjet 5	-	-	-
Gjithsejt	-	-	-

Shënimi 22 Tjera

Natyra e pranimit	2013	2012	2011
	€ '000	€ '000	€ '000
Depozitat e lojërave të fatit	-	-	-
Depozitat e Komisionit Rregulativ	-	-	-
Depozitat e Ministrisë së drejtësisë	-	-	-
Depozitat tjera	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-
Gjithsejt	0	0	0

Shënimi 23 deri në Shënimin 30

Te shenimi 23 dallimi ne mes te buxhetit final dhe realizimit ne shumen prej 24 mije euro paraqet shumen e pashpenzuar te bugjetit per kategorine buxhetore te pagave dhe shtesave. Ne strukturen e vet shuma prej 24 mije euro perbehet prej fondit te pergjitheshem 23 mije euro dhe 1 mije euro nga fondi i donatorve. Shuma prej 23 mije euro nga Fondi i pergjitheshem nuk eshte realizuar ngase kuvendi ne muajin tetor, nentor dhe dhjetor ka pushuar sefunksionuari per shkak te organizimit te zgjedhjeve lokale, andaj per keta tre muaj nuk ka pas pjesemarrja te delegateve ne seanca dhe ne aktivite ne komitetet funksionale te kuvendit. Si arsye tjeter eshte pensionimi i disa punetoreve ne arsimin fillore.

Te shenimi 24 pozicioni buxhetor per mallra dhe sherbime te financuar nga te hyrat vetanake dhe fondi i donatorve nuk eshte realizue ne tersi dhe ky dallim eshte ne shumen prej 56 mije euro. Nga kjo shume 27 mije euro i perkasin mjeteve nga burimet vetanake te pashpenzuara per shkak qe dimri kete vit ka qene me i lehte dhe jane shpenzuar me pak lende djegese se sa jane planifikuar, ndersa 28 mije euro jane mjete te fondit te donatorve qe lidhen me UNDP per projektin per punetorite e ndryshme prej EUR 1.6 mije dhe projektin "Vetdijesimi i menaxhimit te mbeturinave" e pa perfunduar prej EUR 18 mije. Ne lidhje me projektin "Monitorimi vlresues - implmentues" ne vlere prej 7 mije, mjetet nuk jane realizuar per shkak se te gjitha obligimet ndaj furnitorve jane permbush me perjashtim te shumes prej 7 mije euro te cilat obligime kane arrijte

per pagese pas afatit te perfundimit te zotimeve.

Shenimi 25 Paraqet mbetjen prej 5 mije euro .Keto mjete nuk jane realizue nga shkaku se te githa obligimit per sherbime komunale jane permbush ne kohe.

Shenimi 27 Paraqet dallimin ne mes te mjeteve te buxhetuara per investime kapitale dhe realizimit te tyre. Kjo shume arrin ne 261 mije euro . Ne strukture kjo shume perfshin mos realizimin e fondit te pergjithesem per investime kapitale ne shumen prej 13 mije euro qe paraqet shumen e mbetjeve ne mes te shumes se bugjetuar dhe realizimit te projekteve per shkak te kontraktimit me te lire te puneve per meremetimin e kulmit prej euro 6 mije, ndersa euro 4 mije jan mjete te pashpenzuara nga bashkefinancime me donatore. Shuma prej 248 euro e destinuar per investime kapitale nga burimet vetanake nuk eshte realizuar per shkaku se nuk eshte permbush plani buxhetor i mbledhjes se te hyrave vetanake dhe projektet e financuara nga THV nuk jan fillu fare ne 2013 si psh. "Projekti i Ujsjellesit" prej euro 77,000 dhe nga kodi 22 THV te bartura ne vlere prej 11 mije.

Neni 15. Shpalesja e detyrimeve

Shënimi 28 Pasqyra e faturave (obligimeve) të papaguara të organizatës buxhetore

1. Përmbledhja

2013

Kategoria ekonomike	Përshkrimi	€ '000
	130 Mallra e sherbime	7

Gjithesejt

7

Obligimet e pashlyera ne shumen prej 7 mije euro jane si rrjedhim i diferencave ne mes te zotimeve dhe shumes se faturuar te karburantet per vetura,mungesa e kerkesave per zotim dhe arrijtja e faturave pas afatit te perfunduar per zotimin e mjeteve .

2. Ju lutem bashkëngjitni tabelën e mëposhtme të detajuar si aneks Nr.1 në pasqyrat financiare:

Data e pranimit të fatures							
Numri i faturës	Kodi ekonomik	Afati i pagesës	Furnitori	Përshkrimi	Arsyeja e mospagesës	€ '000	
10.12.2013	1251/2013	13780	Flamuri Petrol	Karb.per vetura		2	
10.12.2013	1254/2013	13780	Flamuri Petrol	Karb.per vetura		0	
12.12.2013	1269/2013	13780	Flamuri Petrol	Karb.per vetura		0	
10.12.2013	1256/2013	13780	Flamuri Petrol	Karb.per vetura		0	
10.12.2013	1253/2013	13780	Flamuri Petrol	Karb.per vetura		1	
03.12.2013	21/2013	14010	Flamuri Petrol	Miremb.autom.		1	
10.12.2013	22/2013	14010	Flamuri Petrol	Miremb.autom.		1	
23.12.2013	1312117/2013	14010	Autoservis Vali	Miremb.autom.		1	
17,12,2013	29568/2013	13620	DPH Pariz	Ushqim e pije		1	
20.12.2013	231/2013	13620	NT Çlirimi	Ushqim e pije		0	
10.12.2013	092/2013	14040	<u>Service@compu.</u>	Miremb.tek.inf.		0	
17.12.2013	1390/2013	13460	Dona Impex	Sherbime tjera		0	
10.12.2013	70594307	13460	Dona Impex	Sherbime tjera		0	
17.12.2013	17177	13620	DPH Saranda	Ushqim e pije		0	
26.12.2013	59/13	13620	Hotel Meka	Ushqim e pije		0	
		13140	Fletudhetime per udhetime jasht vendit			1	
Gjithesejt						<u>7</u>	

Shënimi 29: Detyrimet kontingjente

Natyra e detyrimeve kontingjente	Arsyeja për detyrime	Vlera e vlerësuar ose e saktë		
		2013 € '000	2012 € '000	2011 € '000
Konteste gjyqesore		203	104	81
Gjithsejt		<u>203</u>	<u>104</u>	<u>81</u>

Shuma e detyrimeve kontigjente ne vitin 2013 arrin ne 203 mije eur. Kjo shumë është paraqit ne bazë te të dhënave sipas numrit te lendeve ne procedurë gjyqesore te paraqitura nga i autorizuari ligjor i komunes.

Neni 16 Shpalosja e pasurive

Shënimi 30: Përmbledhja e pasurive jo-financiare kapitale (me vlerë mbi 1000 Euro) në posedim të organizatës buxhetore

Klasifikimi i pasurive	2013 €'000	2012 €'000	2011 €'000
Ndërtesat	5749	5496	5313
Toka	-	-	-
Pajisjet	42	147	6
Infrastruktura	8786	6461	4763
Makineria	0	0	0
Automjetet	133	91	69
Tjera	870	821	106
Gjithsejt	15580	13016	10257

Shënim:

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

Shënimi 31: 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)

Klasifikimi i pasurive	2013 €'000	2012 €'000	2011 €'000
Pajisjet dhe mobiljet	114	109	78
	114	109	78

Shënim:

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

Shënimi 32: Përmbledhja e stokeve në fund të periudhës

Stoqet

Klasifikimi i pasurive	2013 €'000	2012 €'000	2011 €'000
Stoqet	2	3	2
	2	3	2

Shënim:

- 1) Burim i informatave është regjistri i inventarizimit të stokeve te OB-së .
- 2) Bashkëngjitni si aneks nr.4 të dhënat analitike.

Shënimi 33: Huatë dhe avancat e pa arsyetuara

<u>Data e lëshimit</u>	<u>Nr i CPO</u>	<u>Qëllimi</u>	<u>2013</u> <u>€ '000</u>
------------------------	-----------------	----------------	------------------------------

Gjithsejt 0

Te gjitha avancet e pranuar gjate vitit 2013 ne kohe jane mbyll dhe nuk ka avance te paarsyetuara .

Shënimi 34 Të arkëtueshmet (zbatohet për organizatat që mbledhin të hyra)

<u>Kodi ekonomik</u>	<u>Përshkrimi</u>	<u>2013</u> <u>€ '000</u>
40110	Tatimi ne prone	874
50290	Taksat komunale ne biznese	696
50408	Qiraja mbi shf. E prones kom.	179
TOTALI		1,749

Shënim:

- 1) Burim i informatave është regjistri i llogarive te arkëtueshme te OB-së .

Neni 20 Shënimi 35 Bilanci i te hyrave vetanake te pashpenzuara

Të hyrat vetanake të bartura nga viti i kaluar	207	127
Të hyrat vetanake të pranuar në këtë vit sipas shënimit 12	357	365
Totali në dispozicion për ndarje në vitin aktual	564	492
Shuma e shpenzuar në vitin aktual	347	285
Shuma e mbetur për bartje	217	207

Shënimi nr.35 paraqet bilancin e te hyrave vetanake te pashpenzuara.Kjo shumë ne vitin 2013 arrin ne shumen prej 217 mije euro dhe paraqet dallimin ne mes shmes se mjeteve te bartura nga viti paraprak -207 mije euro dhe mjeteve te inkasuara ne vitin 2013 357 mije euro.Shuma totale qe ka qene ne dispozicion per shpenzim ne vitin 2013 ka qene 564 mije euro,nderkaq jane shpenzue 347 mije euro.

Neni 21Shënimi 36 Shpalosja e ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit

Kategoria e ndarjes	Ndryshimet e autorizuara nga LMFPP					Ndryshimet per grantet e percaktuara te donetoreve	Ndryshimet per burime tjera te financimit	Ndarjet finale te buxhetit SIMFK	Ndryshimet e buxhetit fillestar
	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				
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000		€ '000	€ '000	
Hyrjet									
Tatimet									
Të hyrat vetanake	420	-	-	-	(63)		207	564	0.34
Grantet e percaktuara te donat	-	-	-	-	159			159	
Pranimet kapitale	-	-	-	-	-	-	-	-	
Financimet nga huamarrjet	-	-	-	-	-	-	-	-	
Fondi i privatizimit	-	-	-	-	-	-	-	-	
Tjera	-	-	-	-	-	-	-	-	
Gjithsejt	420	-	-	-	96	-	207	723	0.72
Daljet									
Pagat dhe mëditjet	3,280	-	-	-	7	1		3,288	0.00
Mallrat dhe shërbimet	446	-	-	-	84	43		573	0.28
Shërbimet publike	111	-	-	-	10	-	-	121	0.09
Transferet dhe subvencionet	35	-	-	-	-	10	-	45	0.29
Shpenzimet kapitale	1,893	-	-	-	106	105		2,105	0.11
Fondi i privatizimit	-	-	-	-	-	-	-	-	
Tjera	-	-	-	-	-	-	-	-	
Gjithsejt	5,765	-	-	-	207	159	- S	6,132	6.4%

Buxheti I aprovuar ne fillim te vitit ne shumen prej 5.765 euro gjate vitit ka pesue ndryshime .Ndryshimet jane paraqit ne shenimin 36 dhe kane te bejne me bajtjen e mjeteve nga te hyrat vetanake te pashpenzuara nga viti paraprak -2012 ne shumen prej 207 mije euro dhe granti I donatorve ne shumen prej 159 mije euro.

Keshtu,buxheti fillestar ,duke I llogarit mjetet e bartura nga te hyrat vetanake dhe grantin e donatorve eshte shtue per 6,4% dhe ka marr formen finale ne SIMF ne shumen prej 6.132 mije euro.

Nga paraqitja e te dhenave ne shenimin 36 shifet se nuk ka pas ndryshime tjera ne mes te kategorive buxhetore.

Neni 22. Numri i punëtorëve

Departamenti	Nr i punëtorëve në Ligjin e buxhetit	Nr aktual i punëtorëve në fillim të 2013		Nr aktual i punëtorëve në fund të 2013	
		Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar
Zyra e Kryetarit	12	11	-	11	-
Drejtorati per adminis.	36	33	-	34	-
Drejtorati per buxhet	18	14	-	16	-
Sherbimet publike	22	22	-	22	-
Zyra Lokale e komunit.	5	5	-	5	-
Drejtorati per bujqesi	20	18	-	18	-
Katastri e xheodezia	9	9	-	9	-
Drejtorati per urbanizem	8	7	-	7	-
Drejtorati per kulture	12	12	-	14	-
Administrata e shend.	4	4	-	3	-
Sherbimi shend.primar	99	95	3	97	3
Qendra per pune sociale	10	9	1	9	1
Administrata e arsimit	7	6	-	6	-
Arsimi parashk.dhe qerdhet	21	18	-	20	-
Arsimi fillor	406	369	-	381	-
Arsimi i mesem	87	84	-	82	6
TOTALI	776	716	4	734	10

Neni 23.

Raporti për veprimet e ndërmarrë 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	Pasqyrat financiare duhet te pergaditen ne perputheshmeri me UA aktuale dhe SNKSP	Eshte obligim ligjor qe Pasqyrat financiare te pergaditen sipas UA dhe SNKSP.Pasqyrat konsiderojme se jane punue sipas UA dhe SNKSP	obligim I perhershem	
2	Nji sistem automatik I faturimit per te gjitha llojet e taksave duhet te formohet,duhet te kryhen barazimet ne mes tee zyrtarit te hyrave vetanake dhe departamenteve operacionale si dhe duhet te nderrmiren masa qe tee rriten inkasimet nga taksat e ndryshme	Sa I perket sistemit automatik te faturimit jane be kontaktime me punuesin e sistemit automatik te faturimit ,po keshtue eshte kontaktue UNDP per financimin e ketij projektitor ende nuk ka konfirmim rreth lejimi te mjeteve nga UNDP Ndersa sa I perket barazimeve te te hyrave vetanake keto barazime jane duke u be.		
3	Duhet te behen te gjitha perpjekjet per permisimin e procedurave tee shpenzimeve dhe prokurimit.	Konsiderojme se shpenzimet jane duke u be ne perputhshmeri me Ligjin mbi Prokurimin Publik		
4	Komiteti I Auditimit duhet te kryje detyrat dhe pergjegjesite,dhe duhet tee vendos politika dhe procedura per tee siguruar standarde tee larta te qeverisjes	Komiteti I Auditimit eshte formuee dhe ka fillua te kryej pune dhe detyra qe dalin nga kompetencat e ketij Komiteti.		