



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

RAPORT AUDITIMI

MBI PASQYRAT FINANCIARE
TE KOMUNES DRAGASH
PER VITIN E MBYLLUR ME 31 DHJETOR 2012

Prishtine, Korrik 2013

TABELA E PËRMBAJTJES

PËRMBLEDHJE E PËRGJITHSHME.....	3
QËLLIMI I AUDITIMIT DHE METODOLOGJIA.....	4
I. OPINION I AUDITIMIT	5
II. PASQYRAT FINANCIARE - PAJTUESHMËRI ME KORNIZËN RAPORTUESE	7
II.1 PAJTUESHMËRIA ME KORNIZËN RAPORTUESE.....	7
II.2 CILËSIA DHE SAKTËSIA E INFORMATAVE TË PREZANTUARA NË PASQYRAT VJETORE FINANCARE	7
III. GJETJET E VITIT TË KALUAR	8
IV. MENAXHIMI FINANCIAR DHE KONTROLLI.....	9
IV.1 HYRJE	9
IV.2 PLANIFIKIMI DHE REALIZIMI BUXHETOR	9
IV.3 RAPORTIMIT AKTUAL DHE AFATET KOHORE NË PROCESIN E PËRGJITHSHËM BUXHETOR	10
IV.4 TË HYRAT (DUKE PËRFSHIRË ATO VETANAKE).....	11
IV.5 SHPENZIMET	12
IV.6 PASURITË.....	13
IV.7 TRAJTIMI I BORXHEVE	14
V. SISTEMI I AUDITIMIT TË BRENDSHËM.....	15
V.1 SISTEMET E KONTROLLIT TË BRENDSHËM.....	15
V.2 KOMITETI I AUDITIMIT	15
VI. KONKLUZIONI I PËRGJITHSHËM MBI MENAXHMIN E KOMUNËS SË DRAGASHIT	16
SHTOJCA 1 LLOJET E NDRYSHME TË OPINIONEVE TE AUDITIMIT TE ZBATUARA NGA KPMG NE RAPORTIN VJETOR TE AUDITIMIT 2012.....	17
SHTOJCA 2: REKOMANDIME TË VITIT TË KALUAR	18
SHTOJCË 3: KOMENTET E KOMUNËS SË DRAGASH DHE PËRGJIGJJA E KPMG-SE.....	21

Përmbledhje e përgjithshme

Hyrje

KPMG ka kryer auditimin e pasqyrave vjetore financiare të Komunës Dragash ("Komuna"), në emër të Zyrës së Auditorit Gjenaral, për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2012.

Ky raport përmbledh çështjet kryesore të identifikuar gjatë auditimit tonë. Ne duam të falenderojmë Kryetarin e Komunes dhe stafin e tij për bashkëpunimin e tyre gjatë procesit të auditimit.

Auditimi ynë është kryer në pajtim me standardet ndërkombëtare të auditimit, të nxjerra nga Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit (ONISA) dhe ka përfshirë testimet dhe procedurat që ne gjykojmë se ishin të nevojshme për të shprehur një opinion mbi pasqyrat financiare.

Fokusi ynë është përqendruar mbi mjaftueshmërinë e shumave dhe shpalosjeve në PVF për të dhënë një siguri të arsyeshme që pasqyrat financiare janë pa anomali materiale të shkaktuara nga mashtrimi apo gabimi. Procedurat tona përfshijnë një rishikim të kontrolleve të brendshme dhe sistemeve e procedurave të kontabilitetit deri në masën që gjykohet e nevojshme për përgatitjen efektive të auditimit. Gjetjet tona nuk duhet të konsiderohen si një përmbledhje gjithëpërfshirëse e të gjitha dobësive që ekzistojnë, ose e të gjitha përmirësimeve të cilat mund t'iu bëhen sistemeve dhe procedurave ekzistuese.

Konkluzioni ynë përmbledhës për Manaxhmentin e Komunës paraqitet në pikën VI të këtij raporti.

Kontrolli i Brendshëm

Gjatë auditimit ne kemi identifikuar dobësi në disa fusha të menaxhimit financiar. Këto mangësi janë përshkruar më hollësisht brenda këtij raporti.

Konkluzioni ynë është që sistemi i kontrolleve të brendshme të Komunës nuk është përcaktuar dhe nuk është zbatuar siç duhet për të eliminuar dobësitë e dukshme.

Me qëllim që të përmirësohet funksionimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe i kontrolleve të brendshme, ne i rekomandojmë Komunës që të sigurojë:

- Një listë e plotë e pasurive të Komunës duhet mbajtur, rishikuar dhe barazuar me regjistrimet kontabël;
- Vendosja e një sistemi automatik të faturimit për të gjitha llojet e taksave;
- Te realizohen barazimet e të ardhurave në mes të zyrtarit të të hyrave vetanake dhe gjithë departamenteve operacionale; dhe
- Marrjen e masave për të rritur mbledhjen e të hyrave nga taksat e ndryshme; dhe
- Ligjit nr.04/L-042 "Ligji për Prokurimin Publik në Kosovë " (i ndryshuar) është në pajtueshmëri të plotë

Menaxhmentit të Komunës i është ofruar mundësia të japin komentet për gjetjet tona të prezantuara në këtë raport. Menaxhmenti ka rënë dakord të bëjë të gjitha përpjekjet për të adresuar të gjitha rekomandimet tona.

Referojuni Shtojcës 3 për komentet e menaxhmentit për rekomandimet tona dhe përgjigjen tonë ndaj tyre..

Qëllimi i auditimit dhe metodologjia

Ky auditim ka të bëjë me pasqyrat vjetore financiare të Komunës Dragash për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2012.

Është përgjegjësi e Komunes të përgatisë pasqyrat vjetore financiare sipas kërkesave të Rregullën Financiare Nr. 07/2011 dhe në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik (SNKSP) për “Raportimin financiar në bazë të kontabilitetit të parasë së gatshme”.

KPMG, në emër të Zyres së Auditorit të Përgjithshëm, është përgjegjës për kryerjen e auditimit vjetor për pasqyrat financiare të Komunes më dhe për vitin embyllur me 31 dhjetor 2012.

Auditimi përkufizohet si një verifikim i kontabilitetit financiar, duke përfshirë ekzaminimin dhe vlerësimin e pasqyrave financiare dhe të dhënave të tjera financiare si dhe jep siguri mbi:

- 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;
- Përshtatshmërinë e kontrollit të brendshëm dhe të funksionit të auditimit të brendshëm; dhe
- Çështje të tjera me rëndësi të cilat dalin apo kanë të bëjnë me auditimin.

Me qëllim të përmbushjes së përgjegjësiave tona për auditimin e Komunës, ne kemi ndërmarrë aktivitetet si në vijim:

- Krahësimin e Pasqyrave Vjetore Financiare të Komunës në raport me buxhetin e miratuar më dhe për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2012;
- Përcaktimin nëse Pasqyrat Vjetore Financiare të Komunës janë përgatitur në pajtim me SNKSP “Raportimi Financiar në bazë të Kontabilitetit të Parasë së Gatshme” dhe Rregullës Financiare Nr. 07/2011;
- Vendosjen e një niveli materialiteti, si prag për lehtësimin e përcaktimit të llojit të opinionit që duhet dhënë mbi pasqyrat financiare;
- Perdorimin e kombinimit të gjykimeve dhe zgjedhjeve rastësore për perzgjedhjen e transaksioneve për testim;
- Kryerjen e testeve me detaje mbi transaksionet financiare; dhe
- Mbeshtetjen në një kombinim të intervistave, rishikimeve analitike, rishikimit të dokumentave dhe verifikimit fizik për të vlerësuar vlefshmërinë dhe rregullsinë e transaksioneve financiare.

Në këtë raport ne përmbledhim auditimin e këtij viti dhe japim një opinion formal mbi Pasqyrat Vjetore Financiare për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2012.

Lidhur me opinionin tonë të auditimit për pasqyrat vjetore financiare të Komunës, ONISA përcakton kriteret specifike të cilat rregullojnë llojin e opinionit që mund të jepet.

Këto janë të përcaktuara më gjerësisht në Shtojcën 1 që përfshin një ekstrakt nga ISSAI 400.

I. Opinion i Auditimit

Për Komunën Dragash

Prishtinë, 2 korrik 2013

Ne kemi audituar pasqyrat financiare bashkëlidhur të Komunës Dragash ("Komuna"), të cilat përfshijnë pasqyrën e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2012, një krahasim të buxhetit me shumatat aktuale, si dhe një përmbledhje të politikave më të rëndësishme kontabël si dhe shënime 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') *Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të Bazuar në Paranë e Gatshme* dhe me Rregullën Financiare Nr. 07/2011 *Pasqyrat 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 bazuar në auditimin tonë. Puna jonë është kryer në përputhje me Parimet dhe Direktivat Thelbësore 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 me vlerësimin e paraqitjes së pasqyrave financiare.

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

Opinion

Sipas opinionit tonë pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të sinqertë në të gjitha aspektet materiale, pranimet dhe pagesat për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2012 në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik ('SNKSP') *Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të Bazuar në Paranë e Gatshme* dhe me Rregullën Financiare Nr. 07/2011 *Pasqyrat Vjetore të Organizatave Buxhetore*.

Theksim i çështjes

Pa kualifikuar opinionin tonë, ne tërheqim vëmendjen për Nenin 16 'Shpalosja pasurive'. Në vitin 2012, Komuna ka regjistruar asete që ishin zotëruar, por nuk ishin regjistruar në vitet e mëparshme. Për disa prona, mund të ketë paqartësi në lidhje me të drejtat e pronësisë midis Komunës dhe Agjencive të tjera të ndryshme të Qeverisë së Kosovës, dhe mungesë të dokumentacionit mbështetës të pronësisë. Për më tepër, si pasojë e mungesës së dokumentacionit përkatës për matjen e një pjese të konsiderueshme të këtyre aseteve, Komuna ka kërkuar të masë këto objekte me vlerën e drejtë në bazë të një vlerësimi të kryer nga një komitet i brendshëm. Vlerësimi përfshinte vetëm ndërtesat kryesore komunale dhe jo të gjitha pronat, ndërtesat dhe pajisjet.

Rishikimi i përputhshmërisë

Përveç auditimit të pasqyrave financiare, është planifikuar dhe kryer një rishikim i përputhshmërisë për të shprehur një konkluzion me siguri të kufizuar nëse në të gjithë aspektet materiale, aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet e reflektuara në pasqyrat financiare janë në përputhje me autoritetet që i qeverisin ato. Natyra, koha dhe shtrirja e punës për përputhshmërinë ishin të kufizuara krahasuar me ato të hartuara për të shprehur një opinion me siguri të arsyeshme për pasqyrat financiare.

Përgjegjësia e Audituesve

Përgjegjësia jonë është të shprehim një konkluzion bazuar në rishikimin tonë. Puna jonë është kryer në përputhje me ISSAI 4200 *Udhëzime mbi Auditimin e Përputhshmërisë Lidhur me Auditimin e Pasqyrave Financiare*. Këto parime kërkojnë që ne të respektojmë kërkesat e etikës dhe të planifikojmë dhe të kryejmë rishikimin me qëllim që të marrim një siguri të kufizuar nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet e paraqitura në pasqyrat financiare janë në të gjithë aspektet materiale në përputhje me autoritetet që i qeverisin ato.

Një rishikim është i kufizuar kryesisht në procedura analitike dhe intervista, dhe për këtë jep më pak siguri se një auditim. Ne nuk kemi kryer një auditim, dhe për këtë arsye, ne shprehim konkluzionin tonë në formën e një sigurie të kufizuar, e cila është konsistente me punën e kufizuar që ne kemi kryer për këtë rishikim përputhshmërie.

Ne besojmë se evidenca që kemi marrë është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për konkluzionet tona.

Konkluzion për Përputhshmërinë

Bazuar në punën tonë të përshkruar në këtë raport, aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet e reflektuara në pasqyrat financiare që kemi parë gjatë rishikimit, janë në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me autoritetet që i qeverisin ato.

Çështje të tjera

Ne tërheqim vëmendjen për sa më poshtë:

- 1 Burimi kryesor e i besueshëm i informacionit për përgatitjen e pasqyrave financiare është Free Balance. Meqenese Free Balance nuk përdoret për të regjistruar pagesat nga palët e treta dhe faturat e papaguara, nuk mund të përdoret vetëm që të prodhojë pasqyra të plota financiare.
- 2 Meqenëse Komuna nuk ka implementuar një sistem faturimi automatik dhe gjithëpërfshirës, ekziston një pasiguri lidhur me plotësinë e të arkëtueshmeve dhe të hyrave që Komuna mund të fitojë, dhe 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.
- 3 Ne kemi identifikuar një numër mospërputhshjesh 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.
- 4 Edhe pse Komuna mund të jetë e përfshirë në disa çështje të vogla ligjore dhe mund të kërkohen flukse dalëse monetare të ardhshme në të ardhmen e afërt, Komuna nuk ka ndonjë procedurë formale që do të siguronte informacion të plotë, të përshtatshëm dhe të besueshëm për regjistrimin e provizioneve dhe detyrimeve kontigjente.

KPMG Albania Shpk Kosovo Branch

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

II. Pasqyrat financiare - Pajtueshmëri me kornizën raportuese

Rishikimi ynë i Pasqyrave Vjetore Financiare (“PVF”) konsideron si pajtueshmërinë me kornizën raportuese edhe cilësinë dhe saktësinë e informacioneve të regjistruara në pasqyrat financiare. Ne gjithashtu konsiderojmë Deklaratën e bërë nga Zyrtari Kryesor Administrativ dhe Zyrtari Kryesor Financiar, kur PVF draft dorëzohen në Qeveri.

Deklarata në lidhje me prezantimin e pasqyrave financiare përfshin një numër pohimesh për sa i përket pajtueshmërisë me kornizën raportuese dhe cilësinë e informacionit të pasqyrave financiare. Një pjese e pikave në deklarata kanë për qëllim të ofrojnë siguri për Qeverinë se të gjitha informacionet relevante janë paraqitur për t’u siguruar se ndërmarrja e një auditimi gjithëpërfshirës është e mundur.

II.1 Pajtueshmëria me kornizën raportuese

Kërkesat nga LMFP Nr. 03/L-048 dhe Rregulla Financiare 07/2011.

- Komuna ka përgatitur pasqyrat financiare në pajtueshmëri me Rregullen Financiare Nr.07/2011;
- Pasqyrat Financiare janë nënshkruar nga Zyrtari Kryesor Administrativ dhe Zyrtari Kryesor Financiar i njësi së audituar;
- Pasqyrat Financiare janë nënshkruar brenda kornizës kohore me datën 31 Janar 2013 dhe janë dorëzuar tek Ministria e Financave (“MF”);
- Pasqyrat Financiare janë dorëzuar në Ministrinë e Financave në gjuhën Shqipe dhe Sërbe; dhe
- Komuna ka përgatitur dhe ka dorëzuar raporte të rregullta tremujore tek MF gjatë vitit 2012.

II.2 Cilësia dhe saktësia e informatave të prezantuara në pasqyrat vjetore financiare

Gjetjet

Burimi kryesor i besueshëm i informacionit për përgatitjen e pasqyrave financiare është Free Balance. Gjithsesi, meqenese Free Balance nuk përdoret për të regjistruar pagesat nga palët e treta, ose faturat e papaguara, nuk mund të përdoret vetëm që të prodhojë pasqyra të plota financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2012.

- 1 Te dhënat e tanishme dhe ato krahasuese për vitet 2012, 2011 dhe 2010 nuk janë të plota dhe të sakta. Ne veçanti, të mëposhtmet nuk janë shpalosur apo janë shpalosur në mënyrë të pasaktë në pasqyrat financiare.
- Shënimi 16 “Grantet dhe Ndihmat” nuk barazon me Nenin 13 “Raporti i ekezekutimit të buxhetit” për vitet 2010, 2011 dhe 2012.
 - Në 2012, Komuna ka regjistruar pasuri të cilat ishin blere në periudha të mëhershme. Si rezultat, totali i shtesave në pasuri për vitin 2012 i paraqitur në Shënimin 12 “Pagesat tjera” dhe Shënimin 11 “Investimet Kapitale” nuk barazojnë me diferencën në gjendjet në fundvitin 2012 dhe 2011 të shpalosur në Shënimin 30 “Përmbledhje e aktiveve jo financiare mbi EUR 1,000 në posedim të organizatës buxhetore” Për më tepër informacioni i paraqitur në Shënimin 30 nuk është i plotë për vitin 2010 mbasi Komuna ka dhënë informacione shpjeguese për totalin e pajisjeve dhe jo për kategoritë e tjera.
 - Shënimi 35 “Bilanci i të hyrave vetanake të pasqyrave” tregon se të ardhurat e mbartura nga viti 2011 nuk barazojnë me vlerën e mbetur për vitin 2010.

Rekomandimi 1

Ne rekomandojmë që Kryetari i Komunes 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.

III. Gjetjet e vitit të kaluar

Raporti ynë mbi PVF 2011 përfshinte nëntë rekomandime kryesore, vetëm njëra prej të cilave është adresuar në lidhje me gjuhën e përgatitjes së pasqyrave financiare dhe një tjetër ishte zgjidhur pjesërisht gjatë vitit 2012 në lidhje me Borxhet. Shtatë rekomandime tjera të cilat mbeten për t'u adresuar janë përmbledhur më poshtë: :

- 1 Pasqyrat financiare duhet të përgatiten në përputhje me udhëzimet administrative aktuale dhe SNKSP;
- 2 Duhet të adoptohet një sistem automatik i faturimit për të gjitha llojet e taksave dhe duhet të ndërmerren masa që të rriten mbledhjet e taksave e ndryshme
- 3 Sigurimi i regjistrimit të rregullt dhe me kohë të të arkëtueshmeve dhe analiza e vjetërsisë;
- 4 Burimet shtesë duhet të përfshihen në regjistrimin dhe vlerësimin e pasurive të Komunës
- 5 Përmirësimet duhet të implementohen në fushat e shpenzimeve dhe të pagave dhe mëditjeve;.
- 6 Përmirësimet duhet të implementohen në fushat e procedurave të prokurimit dhe dokumentacionit; dhe
- 7 Komiteti i Auditimit duhet të vendosë politika dhe procedura për të siguruar standarde të larta të qeverisjes.

IV. Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli

IV.1 Hyrje

Ne kuptuam dhe vlerësuar veprimet e ndërmarra nga menaxhimi për të siguruar menaxhimin efektiv dhe kontrollin financiar. Për sistemet financiare individuale ne kërkojmë të identifikojmë nivelin në të cilin kontrollet aktuale veprojnë. Ky mund të jete, për shembull aktiviteti monitorues i ndërmarrë nga menaxhimi i lartë ose kontrollet operative në nivele të ulëta. Ne konsiderojmë nëse kontrollet janë të projektuar mirë, nëse janë zbatuar siç është planifikuar dhe nëse veprojnë në mënyrë efektive.

IV.2 Planifikimi dhe realizimi Buxhetor

Ne kemi konsideruar burimin e fondeve buxhetore për Komunën, shpenzimi i fondeve sipas kategorive ekonomike dhe të ardhurave të grumbulluara. Analiza e Rezultatit në Pasqyrat Financiare kundrejt Buxhetit të Aprovuar tregon:

Veshtrim i përgjithshëm mbi buxhetin dhe shpenzimet aktuale në mijë EUR

Pershkrimi	Buxheti Fillestar	Buxheti Final	2012 Realizimi	2011 Realizimi	2010 Realizimi
Granti Qeveritar	5,147	5,212	5,062	5,122	4,067
Të barturat nga viti paraprak	-	127	-	-	-
Të hyrat vetanake	400	365	365	392	397
Donacionet e vendit	-	226	157	181	-
Donacionet e jashtme	-	-	-	-	-
I. Totali i të ardhurave dhe transferet nga Donatorët.	5,547	5,930	5,584	5,695	4,464
Pagat dhe Mëditjet	3,326	3,329	3,236	3,143	2,451
Mallra dhe shërbime	342	478	455	413	368
Shpenzimet komunale	100	115	105	115	95
Subvencionet dhe transferet	35	57	42	36	32
Investimet Kapitale	1,744	1,951	1,666	1,978	1,619
Rezervat	-	-	-	-	-
II. Total i shpenzimeve	5,547	5,930	5,504	5,685	4,565
Diferenca I-II	-	-	80	10	(101)

Shumat e buxhetuara janë nxjerrë nga pikat në vijim në kuadër të Pasqyrave Financiare, për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2012: Neni 13 Raporti i Ekzekutimit të Buxhetit.

Konkluzion

Buxheti final është rritur nga 5,547 mijë EUR për 5,930 mijë EUR ose me 6.90% dhe rritja e tillë është financuar nga burimet e mëposhtme.

- Neni 29 i Ligjit mbi Menaxhimin e Financave Publike janë rritur investimet kapitale nga 30 mijë EUR
- Të hyrat vetanake të bartura nga vitet e kaluara prej 127 mijë EUR
- Donacionet prej 226 mijë EUR

Të hyrat vetanake, si burimi i dytë kryesor të financimit të buxhetit, janë realizuar në EUR 365 mijë gjatë periudhës nga janari deri në dhjetor, e cila është 35 mijë EUR më e ulët sesa shifra e buxhetuar. Krahësuar më me vitin paraprak është 7% më e ulët.

Dallimi në mes të buxhetit final dhe pagesave aktuale për shpenzime ishte EUR 426 mijë dhe fondet e papërdorura janë të detajuara si më poshtë:

	EUR ‘000
• Pagat dhe mëditjet	93
• Mallrat dhe Shërbimet	23
• Shpenzimet Komunale	10
• Transferet dhe Subvencionet	15
• Shpenzimet kapitale	285
Totali	426

IV.3 Raportimit aktual dhe afatet kohore në procesin e përgjithshëm buxhetor

Përmbushja e detyrimeve aktuale të raportimit të jashtëm, si dhe procesi i tij buxhetor:

- Kërkesat buxhetore u realizuan në kohën e duhur;
- Raportet tremujore, duke përfshirë pasqyrat financiare për nëntë mujorin janë dorëzuar në kohën e duhur në MF.
- Draft plani i prokurimit është dorëzuar në kohë në MF;
- Plani i Veprimit për rekomandimet zbatuese është përfshirë në pasqyrat vjetore financiare të Komunës.

Gjetjet

Nuk ka gjetje për raportim në këtë fushë.

IV.4 Të hyrat (duke përfshirë ato vetanake)

Gjetjet

Gjatë testimeve tona kemi vënë re:

- *Sistemi i faturimit.* Një sistem automatik i faturimit ekziston vetëm për të hyrat nga tatimi në prone. 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 dhe lejeve të biznesit dhe qiradhënia e pronave publike, Menaxhmenti i Komunës nuk mban regjistra të ndarë ose ndonjë listë të të gjithë debitorëve të saj nga taksat e ndryshme. Pa të dhëna të detajuara, të mjaftueshme dhe të sakta të debitorëve, Komuna nuk është në gjendje të përgatisë një buxhet të saktë dhe të besueshëm, të raportojë normën e saktë të mbledhjes ose të përcjellë në kohë mbledhjen e të hyrave vetanake në baza kohore.
- *Barazimi i të hyrave.* Për të hyrat nga licencat e ndërtimit, taksat mbi pasurinë, tarifës së pjesëmarrjes në tender, dhe tatimit mbi ndryshimin e destinacionit të tokës, taksat për regjistrimin e automjeteve, taksat për regjistrimin e trashëgimisë Zyrtarët nuk përgatisin një rakordim formal mes departamenteve operacionale dhe departamentit të kontabilitetit.
- *Dobësitë e sistemit të automatizuar të faturimit.* Sistemi i faturimit të tatimit në pronë është i centralizuar dhe Komuna ka qasje të kufizuar në sistem. Kufizime të tilla kufizojnë aftësinë e Komunës për të gjeneruar raporte të rregullta dhe gjithëpërfshirëse për mbledhjen e të ardhurave dhe arkëtimet e lidhura, dhe si rezultat dëmtojnë aftësinë për të monitoruar siç duhet dhe për të shqyrtuar mbledhjet e tilla. Edhe pse raportet e tilla janë të gjeneruara automatikisht nga sistemi me bazë të centralizuar, Komuna nuk e bën përdorimin e rregullt të tyre. Për më tepër, lista e mbledhjeve për vitin e gjeneruar nga sistemin për tatimin mbi pronë nuk është pajtuar dhe nuk pajtohet me mbledhjet e regjistruara në Free Balance.
- *Regjistrimi i të hyrave në SIMFK.* Komuna ka klasifikuar një sasi prej 11,260 EUR si 'të hyrat nga ndryshimi i destinacionit të tokës', ndërsa shumat i përket një kategorie tjetër.

Rekomandimi 2

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. Përmirësimi i procedurave të lidhura me keto sisteme do të 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 Komuna të marre në konsideratë:

- Implementimin e një sistemi faturimi që përfshin detaje të përditësuara për pagesit, adresën e tyre të tanishme, historinë dhe vlerësimin e arkëtimet. 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.
- Nderlidhja 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 vetjake 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.

IV.5 Shpenzimet

5.1 Prokurimet

Gjetjet

Gjatë inspektimit tonë të dokumenteve për mostrën e dosjeve të prokurimit ne kemi vënë re vetëm disa mospërputhjes me procedurat siç kërkohen me Ligjin 04/L-042 të Prokurimit Publik . Këto devijime janë përshkruar më poshtë:

- Një total prej 1,689 mijë EUR është përfshirë në planin e prokurimit për vitin 2012 të dorëzuar në Agjencinë Qendrore të Prokurimit më 23 shkurt 2012, ndërsa një shumë prej 1,901 mijë EUR u raportua si totali i kontratave të nënshkruara për vitin 2012. Plani i prokurimit ishte tejkaluar me 212 mijë EUR.
- Çmimi i vlerësuar përfshihet në deklaratën e nevojave dhe përcaktimin e disponueshmërisë për prokurimin nr. 621/12/056/521 lidhur me ndërtesat sportive në fshatin Bresan, ishte më e ulët sesa shuma e kontraktuar prej 1,966 EUR.
- Në 11 raste, palët e kontraktuara nuk i kane plotësuar afatin e caktuar për përfundimin e projekteve. Megjithatë, Komuna nuk ka aplikuar ndëshkimet kontraktuale për raste të tilla.
- Nuk kishte asnjë evidence për njoftimet e dërguara palëve jo fituese për prokurimet nr. 621/12/017/536, 621/12/056/521, dhe 621/12/076/521.
- Për të prokurimet nr. 621/12/82/521 dokumenti i pageses për një faturë me vlere 4,121 EUR nuk ishte nënshkruar nga zyrtari autorizues.

Rekomandimi 3

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.

5.2 Shpenzime të tjera

Gjetjet

Nuk ka gjetje për raportim në këtë fushë.

5.3 Kompenzimet (Pagat dhe Mëditjet)

Gjetjet

- Llogaritja dhe pagesa e punës jashtë orarit gjatë turnit të natës apo të festave për departamentin e punonjësve të shëndetësisë janë bazuar në të dhënat e vitit të kaluar dhe treguesve sesa në rregulloret aktuale.
- Për dy punësime të reja në Departamentin e Arsimit kontratat e punës nuk përfshijnë koeficientin dhe shumën e pagës. Koeficienti u përfshi vetëm në njoftimin e konkursit. Përveç kësaj përshkrimi i punës nuk është përfshirë në dosje.
- Edhe pse një punonjës i Departamentit të Arsimit u shkarkua më 17 shtator 2012 për shkak të dokumenteve të rreme të kualifikimit të dorezuara, paga e plotë për shtator u pagua. Ky punonjës është punësuar në vitet e mëparshme, dhe në dosjen personale nuk përfshihej gjithë dokumentacioni i kërkuar, duke përfshirë aplikimin, dokumentin identifikues, dhe verifikimin e gjykatës

Rekomandimi 4

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.

5.4 Subvencionet dhe Transfertat

Gjetjet

Nuk ka gjetje për raportim në këtë fushë.

IV.6 Pasuritë

6.1 Trajtimi i parasë së gatshme dhe ekuivalenteve të saj

Gjetjet

Ne kemi gjetur këto parregullsi që lidhen me menaxhimin e mjeteve monetare dhe ekuivalentëve të mjeteve monetare në Departamenti i Shëndetësisë:

- Mbledhje me te ulta te të ardhurave nga bashkë-financimet krahasuar me planifikimin për vitin dhe të ardhurave aktuale te vitit të mëparshem;
- Arketimet nuk ishin depozituar në llogari bankare në baza ditore, siç kërkohet me Rregulloren 04/2007 të Ministrisë së Shëndetësisë. 63% e të ardhurave totale për vitin 2012 ishin depozituar në javën e fundit të vitit.
- Nuk është kryer barazimi periodik mes të dhënave të mbajtur nga zyrtari i departamentit shëndetësor dhe zyrtarin e të hyrave.

Rekomandimi 5

Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet që Komuna të ndërmarrë hapa të mëtijshëm për përmirësimin e kontrolleve dhe në përputhje me ligjet dhe kërkesat e rregulloreve lokale lidhur me arketimet dhe afatet e dorzimit.

6.2 Trajtimi i llogarive të arkëtueshme

Gjetjet

Komuna nuk ka një proces të fuqishëm për identifikimin, evidentimin dhe ndjekjen e faturave të lëshuara për taksat e saj. Bazuar në vëzhgimin tonë të dokumenteve, shumica e llogarive të arkëtueshme të shpalosura në pasqyrat financiare, ishin të lidhura me vitet e mëparshme. Komuna nuk ka ndërmarrë veprimet e nevojshme për të mbledhur këto shuma dhe nuk ka kryer analiza për matrimin.

Rekomandimi 6

Nerekomandojmë që Kryetari të sigurojë dizenjimin dhe vendosjen e një procesi, i cili sigurojë që të arkëtueshmet regjistrohen me lëshimin e çdo faturë dhe se shumatat e prapambetura ndiqen rregullisht.

6.3 Pasuritë kapitale dhe jo kapitale

Gjetjet

Komuna nuk ka mbajtur një regjistër gjithëpërfshirës të pasurive, duke përfshirë informatat si data e blerjes dhe e nxjerrjes nga përdorimi për asetet si dhe amortizimin për vitin. Edhe pse Komuna ka përgatitur dhe shpalosur një listë të pasurisë së patundshme në Shënimin 30, për pasuritë të caktuara, mund të ketë paqartësi në lidhje me të drejtat e pronësisë në mes të Komunës dhe Agjensive të ndryshme të tjera të Qeverisë së Kosovës, dhe mungesë të mbështetjes të dokumentacionit të pronësisë.

Për shkak të mungesës së dokumentacionit mbështetës për matjen e një pjese të konsiderueshme të pronave, objekteve dhe pajisjeve, të shpalosura në Shënimin 30, Komuna ka kërkuar të mase keto artikuj bazuar në vlerën e drejtë sipas vlerësimit të bërë nga një komisioni i formuar brenda Komunës. Vlerësimi përfshinte vetëm ndërtesat kryesore komunale dhe jo të gjithë impiantet dhe pajisjet.

Diferenca mes bilanceve të paraqitura në Shënimin 30 për vitet 2011 dhe 2012, nuk barazon me shtesat totale për vitin 2012 të paraqitura në Nenin 12 dhe 11. Një nga arsyet për ndryshim është se në vitin 2012, Komuna ka regjistruar pasuritë që ekzistojnë në vitet e mëparshme, por nuk janë përfshirë në listë. Megjithatë, Komuna nuk ka përgatitur një listë të detajuar të lëvizjeve në vitin 2012 për të mundësuar pajtimin e informatave të prezantuara në pasqyrat financiare.

Nuk ka përshkrim të qartë pune për zyrtarin e pasurive, të përfshirë në kontratën e punësimit ose ndonjë vendim tjetër formal.

Rekomandimi 7

Ne rekomandojmë që Kryetari i Komunës të përfshijë burime shtesë në regjistrimin, kontrollin dhe vlerësimin e pasurive të Komunës.

IV.7 Trajtimi i Borxheve

Gjetjet

Nuk ka gjetje për raportim në këtë fushë.

V. Sistemi i Auditimit të Brendshëm

V.1 Sistemet e Kontrollit të Brendshëm

V.2 Komiteti i Auditimit

Gjetjet

Megjithëse Komuna ka krijuar një komitet Auditimi, ky komitet nuk ka zhvilluar asnjë aktivitet gjatë vitit 2012.

Rekomandimi 8

Ne rekomandojmë që Komuna duhet të vendosë 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 Menaxhimi;
- Proceset e auditimit të brendshëm dhe të jashtëm;
- Strukturat e kontrollit, përputhshmërisë dhe raportimit në gjithë Komunën, duhet të sigurojnë pajtueshmërinë me kërkesat financiare, rregullatore dhe ligjore;
- Plani i auditit të brendshëm dhe ndjekja e gjetjeve të Auditimit të Brendshëm.

VI. Konkluzioni i Përgjithshëm mbi Menaxhmin e Komunës së Dragashit

Konkluzionet e përgjithshme

Siç u diskutua në këtë raport, përmirësime duhet të bëhen në fushat e të hyrave, të prokurimit, të kompenzimit, trajtimit të të arkëtueshmeve, pagimi i detyrimeve brenda afatit të kërkuar, vlerësimi i pasurive kapitale dhe jo kapitale, auditimin e brendshëm dhe komiteti i auditimit.

Rekomandim i Përgjithshëm

- Pasqyrat financiare duhet të pregatiten në përputhshmëri me Udhëzimet Administrative aktuale dhe me SNKSP;
- Një sistem automatik i faturimit për të gjitha llojet e taksave duhet të formohet, duhet të kryhen barazimet në mes të zyrtarit të Hyrave Vetanake dhe departamenteve operacionale, si dhe duhet të ndermirren masa që të rriten inkasimet (mbledhjet) nga taksat e ndryshme;
- Duhet të bëhen të gjitha përpjekjet për përmirësimin e procedurave të pshpenzimeve dhe prokurimit; dhe
- Komiteti i Auditimit duhet të kryejë detyrat dhe përgjegjësitë, dhe duhet të vendosë politika dhe procedura për të siguruar standarde të larta të qeverisje.

Shtojca 1 Llojet e ndryshme të Opinioneve të Auditimit të zbatuara nga KPMG në Raportin Vjetor të Auditimit 2012

(e shkeputur nga ISSAI 400)

9. Një opinion auditimi normalisht është një format standard, që lidhet me pasqyrat financiare në tërësi, duke shmangur kështu nevojën shpallur gjeresisht çfare qendron prapa tij por duke por duke bartur sipas natyrës së tij një kuptim të përgjithshëm tek lexuesit sipas kuptimit të tij. Natyra e këtyre fjalëve do të ndikohet nga korniza ligjore e auditimit, por përbërja e opinionit duhet të tregojë qartë nese është pa rezerve, me rezerve dhe nese është rasti i ketij te fundit, nëse është me rezerve në aspekte të caktuara apo është opinion kunder (paragrafi 14), apo është refuzim (paragrafi 15).

10. Një opinion pa rezerve jepet kur auditori është i kënaqur në të gjitha aspektet materiale që:

- pasqyrat financiare janë përgatitur duke përdorur baza dhe politika kontabel të pranueshme të cilat janë zbatuar në mënyrë të qëndrueshme;
- pasqyrat janë në pajtim me kërkesat vendase dhe rregulloret relevante;
- pamja e paraqitur në pasqyrat financiare është në përputhje me njohuritë e auditorit në lidhje me entitetin e audituar; dhe
- ka shpalosje të pershtatshme të të gjitha çështjeve materiale relevante për pasqyrat financiare.

11. **Theksimi i çështjeve.** Në disa rrethana auditori mund të konsiderojë se lexuesi nuk do të kuptojë sic duhet pasqyrat financiare vec nese terhiqet vemendja per çështje të pazakonta apo të rëndësishme. Në parim të përgjithshëm, auditori kur jep një opinion të pa rezerve nuk i referohet ndonjë aspekti specifik të pasqyrave financiare në opinionin e tij në rast se kjo mund të interpretohet gabimisht si opinion me rezerve. Për të shmangur kete përshtypje, referencat që janë menduar si “theksime të çështjeve” gjenden në paragrafe të ndara nga opinionin. Sidoqoftë, auditori nuk duhet të përdorë theksimin e çështjes për të përmirësuar mungesën e shpalosjeve të duhura në pasqyrat financiare apo si alternative zëvendësimi opinionin me rezerve.

12. Auditori mund të **mos jetë në gjendje të shprehe një opinion pa rezerva** kur ekziston ndonje prej rrethanave në vijim, dhe në gjykimin e auditorëve, efekti i tyre është ose mund të jetë material për pasqyrat financiare:

- ka pasur kufizime në qelimin e auditimit;
- auditori konsideron që pasqyrat nuk janë të plota apo janë çorientuese apo ekziston një largim i pajustificuar nga standardet e pranueshme të kontabilitetit; apo
- ekzistojnë pasiguri që ndikojnë në pasqyrat financiare.

13. **Opinionin me rezerve.** Kur auditori nuk pajtohet apo nuk është i sigurtë në lidhje me një ose me tepër zera të veçantë në pasqyrat financiare e që janë materiale por jo thelbësore për kuptimin e pasqyrave, duhet të jepet një opinion me rezerve. Formulimi i opinionit normalisht tregon një rezultat të kënaqshëm ndaj subjektit të audituar për një pasqyrim të qartë dhe konciz, të çështjeve të mospajtitimit apo edhe të pasigurive që cojnë në një opinion me rezerve. Efekti i pasigurisë apo mospajtitimit i dhënë në mënyrë sasiore nga auditorit ndihmon përdoruesit e pasqyrave, megjithatë kjo nuk është gjithmone praktike apo relevante.

14. **Opinionin kunder.** Kur auditori nuk ka mundësi të formojë një opinion mbi pasqyrat financiare në tërësi për shkak të mosmarrëveshjeve që janë aq thelbësore sa pozicioni i prezantuar në një opinion me rezerva në disa aspekte të pasqyrave financiare nuk është i pershtatshëm, leshohet opinion kunder. Formulimi i një opinionin të tillë e bën e qarte që pasqyrat financiare nuk janë të shpalosura në mënyrë të drejtë, duke specifikuar qartësisht dhe në mënyrë të përmblodhur të gjitha çështjet e mosmarrëveshjeve. Serish, është ndihmuese nëse vendoset në mënyrë sasiore efekti financiar kur kjo është relevante dhe praktike.

15. **Refuzimi për opinion.** Aty ku auditori e ka të pamundur të arrijë një opinion për pasqyrat financiare në tërësi për shkak të një pasigurie apo kufizimi në qelimin që është aq thelbësor sa që një opinion me rezerva në disa aspekte nuk është i pershtatshëm, leshohet refuzim për opinion. Formulimi i këtij refuzimi e bën të qartë që nuk mund të jepet një opinion duke specifikuar qartë dhe në mënyrë të përmblodhur të gjitha çështjet e pasigurive.

16. Zakonisht ISA ofrojnë një raport të detajuar për të plotësuar opinionin në rrethanat në të cilat është e pamundur të jepet një opinion pa rezerva.

Shtojca 2: Rekomandime të vitit të kaluar

Komponenta e Auditimit	Rekomandimi i dhene	Rekomandimet plotësisht të implementuara	Pjesërisht të adresuar	Të pa adresuara
VI. Pajtueshmëria me kornizën raportuese dhe cilësinë e informacionit	Komuna duhet gjithashtu të përgadisë pasqyrat fianciare edhe në gjuhën Serbe.	Të adresuara		
VII.1 Të Hyrat	Përmirësimi i faturimit dhe sistemet e kontabilitetit në mënyrë që të sigurojë kontrolle të sigurta, eficiente dhe efektive në faturim dhe të hyra. Përmirësimi i procedurave të lidhura me këto sisteme do ti mundësonte menaxhmentit të monitorojë dhe menaxhojë rreziqet e mëdha dhe të sigurojë që vendimet në lidhje me buxhetimin, planifikimin dhe mbledhjen e të hyrave janë bartur siç duhet. Implementimin e një sistemi te faturimit që përfshin detaje të përditësuara për paguesit, adresën e tyre te tanishme, historinë dhe normën e mbledhjes se të hyrave nga këta pagues. Qasje në informacion të tillë duhet të kenë vetëm një numër të limituar personash dhe të autorizuar nga menaxhmenti. Të vendosë dhe të kontrollojë nga qendra tarifat dhe normat e taksave ne sistem, në mënyre që të llogarisë dhe gjenerojë automatikisht faturat. Ky gjenerim i faturave gjithashtu duhet të autorizohet dhe të rishikohet. Të ekzistojë një lidhje automatike në mes të sistemit të faturimit dhe sistemit të kontabilitetit në mënyre që informacioni të procesohet automatikisht në librin kryesor të kontabilitetit.			Të pa adresuar

Komponenta e Auditimit	Rekomandimi i dhene	Rekomandimet plotësisht të implementuara	Pjesërisht të adresuar	Të pa adresuara
VII.1 Të Hyrat (Vazhdim)	Të lidhen automatikisht zyra e faturimit me operacionet dhe të bëhen barazime të rregullta në mes tyre, për rastet ku faturimi direkt lidhet me shërbimet nga zyra operacionale. Kjo është veçanërisht e rëndësishme në rastet kur ekzekutohet një numër i madh i transaksionesh. Të regjistroj të hyrat vetanake në SIMFK në kohën e duhur dhe me detajet e kërkuara.			Të pa adresuara
VII.2.1 Blerjet permes prokurim	Të ndërmerr hapa të mëtejshme për të përmirësuar kontrollin mbi shpenzimet dhe pagesat dhe në mënyrë rigoroze të jete ne përputhje me ligjet dhe kërkesat rregullatore lokale.			Të pa adresuara
VII.2.3 Kompenzimet (pagat dhe mëditjet)	Të ndërmarrë hapa të mëtejshëm për përmirësimin e kontroleve dhe të jetë në pajtueshmëri të plotë me legjislacionin dhe kërkesat e rregulloreve lokale ne lidhje me personelin..			Të pa adresuara
VII.4.2 Trajtimi i të arkëtueshmeve	Të dizajnohet dhe themelohet i cili do te siguroje qe te arketueshmet te regjistrohen pas leshimit te secilës fature dhe qe shumat qe u ka kaluar afati i pageses te ndiqen ne menyre te vazhdueshme.			Të pa adresuara
VII.4.3 Pasuritë kapitale dhe jo kapitale	Të përfshijë burime shtesë në regjistrimin dhe vlerësimin e pasurive të Komunës. Përfshirja e vlerësuesve të pavarur dhe të certifikuar rekomandohet sepse është praktika më e mirë në këto raste. Megjithatë, Komuna duhet të marrë parasysh koston kundrejt përfitimeve para se të angazhohen vlerësues të tillë.		.	Të pa adresuara

Komponenta e Auditimit	Rekomandimi i dhene	Rekomandimet plotësisht të implementuara	Pjesërisht të adresuar	Të pa adresuara
VII.4.4 Borxhet	Të ndërmarrë hapa të mëtijshme për të përmirësuar procedurat e kontrollit mbi shpenzimet dhe pagesat, dhe të jetë plotësisht në përputhje me kërkesat e ligjeve dhe rregulloret lokale. Duhet të bëhen të gjitha përpjekjet për të bërë pagesat brenda tridhjetë (30) dite.		Pjesërisht të adresuar	
VIII.1 Sistemet e Kontrollit të Brendshëm	Përgatitja e pasqyrave financiare të Komunës duhet të përfshijë procedura dhe mjete të cilat janë të dizajnuara të sigurojnë që informatat e kërkuara janë regjistruar, procesuar, përmbledhur dhe raportuar në mënyrë të saktë në pasqyrat financiare.			Të pa adresuara
VIII.2 Komiteti i Auditimit	Ne rekomandojmë që Komuna duhet të përgadise politika dhe procedura të pershtatshme dhe të sigurojë standard të lartë të qeverisjes. Komiteti i Auditimit duhet të rishikojë statusin aktual dhe të propozojë veprime për përmirësime si më poshtë: • Kontabiliteti dhe proceset e raportimit financiar të Komunës; • Vlerësimi i sistemeve të kontrollit të brendshëm të implementuara nga Menaxhimi; • Proceset e auditimit të brendshëm dhe të jashtëm; • Përputhshmëria, raportimi dhe strukturat e kontrollit në gjithë Komunën të tilla që sigurojë përputhje me kërkesat financiare, rregullatore dhe ligjore; • Plani i auditimit të brendshëm dhe ndjekja e gjetjeve të auditimit të brendshëm.			Të pa adresuara

Shtojcë 3: Komentet e Komunës së Dragash dhe përgjigjja e KPMG-se

<u>Rekomandimet</u>	Pajtohemi	Pajtohemi pjesërisht	Nuk pajtohemi	Komentet e Komunes	Përgjigjja nga KPMG
<u>Rekomandimi 1:</u> Ne rekomandojmë që Kryetari i Komunes 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.		X		Vlera e pasurive për vitin 2012 nuk përputhet me levizjet e vitit sipas pasqyrave financiare pasi janë regjistruar edhe pasuri and vitet e mëparshme sipas rekomandimit të zyrtarve trajnues nga Ministria e Financave.	
<u>Rekomandimi 2:</u> 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. Përmirësimi i procedurave të lidhura me keto sisteme do të 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 bërë siç duhet. Ne rekomandojmë që Komuna të marrë në konsideratë : • 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.	X				

<u>Rekomandime</u>	Pajtohemi	Pajtohemi pjeserisht	Nuk pajtohemi	Komentet e Komunes	Pergjigjja nga KPMG
<u>Rekomandimi 2 (vazhim):</u> • 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. • Nderlidhja 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 vetjake 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.					
<u>Rekomandimi 3:</u> Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarrë hapa të mëtijshëm për përmirësimin e kontrolleve mbi shpenzimet dhe pagesat, dhe të jetë në pajtueshmëri me ligjet dhe kërkesat e rregulloreve lokale.	X				

<u>Rekomandime</u>	Pajtohemi	Pajtohemi pjeserisht	Nuk pajtohemi	Komentet e Komunes	Pergjigjja nga KPMG
<u>Rekomandimi 4:</u> Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna të ndërmarrë hapa të mëtijshëm për përmirësimin e kontrolleve dhe në përputhje me ligjet dhe kërkesat e rregulloreve lokale lidhur me personelin.	X				
<u>Rekomandimi 5:</u> Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet që Komuna të ndërmarrë hapa të mëtijshëm për përmirësimin e kontrolleve dhe në përputhje me ligjet dhe kërkesat e rregulloreve lokale lidhur me arkëtimet dhe kufijtë për të hollat.	X				
<u>Rekomandimi 6:</u> Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurojë dizenjimin dhe vendosjen e një procesi, i cili sigurojë që të arkëtueshmet regjistrohen me lëshimin e çdo faturë dhe se shumatat e prapambetura ndiqen rregullisht.		X		Komuna disponon listen e debitorëve për taksat komunale, tatimi ne prone dhe qirate mbi shfrytezimin e pronës komunale.	
<u>Rekomandimi 7:</u> 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. Megjithatë, Komuna duhet të marrë parasysh koston kundrejt përfitimeve para se të angazhohen vlerësues të tillë.	X				

<u>Rekomandime</u>	Pajtohemi	Pajtohemi pjeserisht	Nuk pajtohemi	Komentet e Komunes	Pergjigjja nga KPMG
<u>Rekomandimi 8:</u> Ne rekomandojmë që Komuna duhet të vendosë 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 Menaxhimi; • Proceset e auditimit të brendshëm dhe të jashtëm; • Strukturat e kontrollit, përputhshmërisë dhe raportimit në gjithë Komunën, duhet të sigurojnë pajtueshmërinë me kërkesat financiare, rregullatore dhe ligjore; • Plani i auditit të brendshëm dhe ndjekja e gjetjeve të auditit të brendshëm.	X				



Republika e Kosovës
Republika Kosova-Republic of Kosovo

KOMUNA DRAGASH
OPSTINA DRAGASH
MUNICIPALITY DRAGASH

Raporti Vjetor Financiar

për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2012

Dragash, 2013



Neni 11. DEKLARATË PËR PREZANTIMIN E PASQYRAVE FINANCIARE

Për: Zylif Lufi , UD 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 2012 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 për menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë nr. 03/L-048 dhe ligjin nr. 03/L-221 për ndryshim plotësimin e LMFPF 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 2012.

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 2012.

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 2011 të Komunes së Dragashit.

Data: 30.01.2013

Nënshkrimi dhe vula:

Zyrtari Kryesor Administrativ



Date: 30.01.2013

Nënshkrimi dhe vula:

Zyrtari Kryesor Financiar

Komuna e Dragashit

Neni 12. Pasqyra e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme Për vitin që mbaron me 31 Dhjetor 2012

Shënime	2012		2011		2010	
	Llogaria e vetme e Thesarit	Pagesat nga palët e treta të jashtme	Llogaria e vetme e Thesarit	Pagesat nga palët e treta të jashtme	Llogaria e vetme e Thesarit	Pagesat nga palët e treta të jashtme
	BKK € '000	€ '000	BKK € '000	€ '000	BKK € '000	€ '000
BURIMET E FONDEVE						
Granti qeveritar	2	5,062	-	5,122	-	4,067
Të hyrat vetanake	3	285	-	382	-	442
Fondi për qëllime të dedikuara		-	-	-	-	-
Grantet e përcaktuara të donatorëve	4	157	-	181	-	55
Fondi i huazimeve	5	-	-	-	-	-
Pranimet tjera	6	-	124	-	60	-
Totali		5,504	124	5,685	60	4,564
SHFRYTEZIMI I FONDEVE						
<i>Operacionet</i>						
Pagat dhe mëditjet	7	3,236	-	3,143	-	2,450
Mallrat dhe shërbimet	8	455	-	412	-	368
Shërbimet komunale	9	105	-	115	-	95
		3,796	-	3,670	-	2,913
<i>Transferet</i>						
Transferet dhe subvencionet	10	42	-	36	-	32
Shpenzimet kapitale		-	-	-	-	-
Prona, ndërtesa dhe pajisjet	11	1,666	-	1,979	-	1,619
Pagesat tjera	12	-	124	-	60	-
Kthimi i huazimeve	13	-	-	-	-	-
Totali		5,504	124	5,685	60	4,564

Komuna e Dragashit

Neni 13. Raporti i ekzekutimi te buxhetit

Për vitin që mbaron me 31 Dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

		Realizimi 2012				2011	2010
		Buxheti fillestar (Ndarja) A € '000	Buxheti final (Ndarja) B € '000	Realizimi C € '000	Varianca D=C-B € '000	Realizimi E € '000	Realizimi F € '000
Shënime							
Hyrja e parasë së gatshme në llogari të Thesarit							
Tatimet	14	-	-	-	-	-	-
Të hyrat vetanake	15	400	365	365	-	392	397
Donacionet	16	-	226	157	(69)	181	-
Pranimet kapitale	17	-	-	-	-	-	-
Fondi i Privatizimit	18	-	-	-	-	-	-
Huazimet	19	-	-	-	-	-	-
Tjera	20	-	-	-	-	-	-
Pranimet totale të mbledhura për FKK-në		400	591	522	(69)	573	397
Daljet e parasë së gatshme nga llogaritë e Thesarit							
Pagat dhe mëditjet	21	3,326	3,329	3,236	(93)	3,143	2,451
Mallrat dhe shërbimet	22	342	478	455	(23)	412	368
Shërbimet komunale	23	100	115	105	(10)	115	95
Transferet dhe subvencionet	24	35	57	42	(15)	36	32
Shpenzimet kapitale	25	1,744	1,951	1,666	(285)	1,979	1,619
Fondi i privatizimit	26	-	-	-	-	-	-
Kthimi i huazimeve		-	-	-	-	-	-
Tjerat	27	-	-	-	-	-	-
Totali i pagesave i bërë nga BRK nëpërmes LIVTh		5,547	5,930	5,504	(426)	5,685	4,565

Shumat e *Grantit të Përgjithshëm* në total prej EUR 5,547 mijë për buxhetin fillestar, EUR 5,930 mijë për buxhetin final dhe EUR 5, mijë për realizimin 2012 (2011: EUR 5,122 mijë; 2010: EUR 4,123 mijë) nuk janë përfshirë në seksionin *Hyrja e parasë së gatshme* në llogari të Thesarit në tabelën e mësipërme, edhe pse ato janë përdorur për të ndihmuar në pagesat e shpenzimeve të ndryshme të Komunës të paraqitura në seksionin *Daljet e parasë së gatshme* nga llogaritë e Thesarit.

Komuna e Dragashit

Neni 13. Raporti i ekzekutimi te buxhetit

Për vitin që mbaron me 31 Dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Raporti i ekzekutimit të Buxhetit paraqet informata mbi buxhetin fillestar (bazuar në Ligjin për Buxhetin), Buxheti final SIMFK , realizimi dhe krahasimi i buxhetit final të realizimit. Sipas të dhënave të paraqitura në 2012 shuma e realizimit të buxhetit është 92,82% në krahasim me buxhetin final.

Bazuar në Ligjin mbi Menaxhimin e Financave Publike dhe Ligjin përgjegjes (LPFMLR) mbi kategorizimin e buxhetit ka nene që lejojnë përshtatjesh buxhetore gjatë vitit. Përshtatjet janë të lejuara për të hyrat vetanake të bartura nga viti paraprak (127 mijë EUR), ndryshimet në bazë të nenit 29 të LPFMLR që shuma për 30 mijë EUR, dhe fondi nga donacionet në vler prej 226 mijë EUR.

Duke marrë parasysh këto përshtatje Buxheti SIMFK prej 5,930 mijë EUR është rezultat i buxhetit fillestar prej 5.547 mijë euro, të hyrat vetanake të bartura nga viti paraprak prej 127 mijë EUR, Transferet dhe subvencionet nga qeveria e Kosovës prej 30 mijë EUR dhe fond ii donatorve prej 226 mijë EUR

Kolona D në raportin e ekzekutimit të buxhetit zbulon mospërputhje në mes të buxhetit final dhe realizimi faktik i cili paraqet nivelin e ekzekutimit të buxhetit Në kolonën D, Shënim 15, shuma prej 35 mijë EUR përfaqëson grindjen në mes të hyrave të buxhetuara vetanake prej 400 mijë EUR dhe realizimit prej 365 mijë EUR Kështu, sipas këtij shënim 35 mijë EUR më pak të ardhura janë përfituar në krahasim me shumën e buxhetuar.

Shënimi 16 shpalos 68 mijë EUR e mospërputhjes në mes realizimit dhe fondet e buxhetuara në lidhje me fondin e donatorëve

Komuna e Dragashit

Neni 14. Shpalosja e shenimeve

31 Dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 1

Informacion i përgjithshëm mbi organizatën buxhetore dhe politikën 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*” dhe me Udhëzimin Administrativ Nr 07/2012 2011 mbi Raportimin Vjetor të Organizatave Buxhetore. 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 janë përgatitur në pajtueshmëri Ligjin për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (03/L-048 dhe 03/L-221). Komuna e Dragashit kontrollohet nga Qeveria e Kosovës dhe të gjitha aktivitetet e tija financohen nga Buxheti i Konsoliduar i Kosovës.

1.3 Pagesat nga palët e treta

Komuna e Dragashit mund të përfitojë 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 së Klinës. 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 i cili 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 Komunës së Dragashit janë të paraqitura në kolonën e llogarisë së Vetme të Thesarit në Pasqyrën e Pranimeve dhe Pagesave të Parave të Gatshme.

1.5 Kthimi i shpenzimeve të vitit të kaluar

Shpenzimet e rikthyera në BKK nga viti i kaluar janë regjistruar si pranime në vitin aktual e jo si reduktime të shpenzimeve të vitit kur ka ndodh shpenzimi.

1.6 Valuta raportuese

Valuta raportuese është Euro (€)

1.7 Data e autorizimit

Pasqyrat financiare janë autorizuar për tu nxjerr me 31 Janar 2013 nga ZKF Beqir Rashiti.

Komuna e Dragashit
Neni 14. Shpalosja e shenimeve
31 Dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 2 Ndarjet e fondit të përgjithshëm

	2012	2011	2010
	€ '000	€ '000	€ '000
Klasifikimi ekonomik			
Pagat dhe rrogat	3,234	3,137	2,444
Mallrat dhe shërbimet	306	281	267
Shërbimet komunale	100	100	95
Subvencionet dhe transferet	-	-	-
Shpenzimet kapitale	1,422	1,604	1,261
Totali	5,062	5,122	4,067

Shënimi 3 Të hyrat vetanake

	2012	2011	2010
	€ '000	€ '000	€ '000
Klasifikimi ekonomik			
Pagat dhe rrogat	-	-	6
Mallrat dhe shërbimet	119	127	81
Shërbimet komunale	5	15	-
Subvencionet dhe transferet	32	36	32
Shpenzimet kapitale	129	204	323
Totali	285	382	442

Shënimi 4 Grantet e përcaktuara të donatorëve

	2012	2011	2010
	€ '000	€ '000	€ '000
Klasifikimi ekonomik			
Pagat dhe rrogat	2	5	-
Mallrat dhe shërbimet	30	4	20
Shërbimet komunale	-	-	-
Subvencionet dhe transferet	10	-	-
Shpenzimet kapitale	115	172	35
Totali	157	181	55

Komuna e Dragashit
Neni 14. Shpalosja e shenimeve
31 Dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 5 Fondi i huazimeve

Huadhënësi	2012 € '000	2011 € '000	2010 € '000
	-	-	-
Nuk ka fonde të huazuara gjatë vitit 2012	-	-	-

Shënimi 6 Pranimet tjera

Pranimet e tjera gjatë vitëve perkates paraqesin pagesat nga palët e treta dhe janë të detajuara si në vijim:

Invesitor	2012 EUR '000	2011 EUR '000	2010 EUR '000
Fondacioni për Zhvillim të Komunitetit - (CDF)	-	53	-
Organizata Ndërkombëtare për Migrim - (ONM)	-	7	-
Ministria e Administrimit te Pushtetit Lokal - (MAPL)	-	-	46
Ministria e Punes dhe Mireqenjes Sociale (MPMS)	19	-	-
Ministria e Punes dhe Mireqenjes sociale (MPMS)	20	-	-
Ministria e Punes dhe Mireqenjes 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	-	-
Totali	124	60	46

Komuna e Dragashit
Neni 14. Shpalosja e shenimeve
31 Dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 7 Pagat dhe rrogat

Përshkrimi	2012				2011	2010
	GQ	THV	GPD	Totali		
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
Pagesat						
Neto pagat	2,796	-	-	2,796	2,717	2,141
Pagesat për sindikata -0.10% te 0.50%	6	-	-	6	7	5
Pagesa neto për punë jashtë orarit	-	-	-	-	-	-
Pagesa për punë me orar të shkurtuar	-	-	-	-	-	-
Pagesa për punë në ndërrim të natës	-	-	-	-	-	-
Pagesa neto për pushim të lehonisë	-	-	-	-	-	-
Mëditjet e delegatëve dhe komisioneve	-	-	-	-	-	-
Punëtorët me kontratë	-	-	2	2	5	-
Tatimi në të ardhura personale	124	-	-	124	116	71
Pagesa e kontributit pensional nga punëdhënësi	154	-	-	154	149	117
Pagesa e kontributit pensional nga i punësuar	154	-	-	154	149	116
Vendimet gjyqësore	-	-	-	-	-	-
Gjithsej Pagesat	3,234	-	2	3,236	3,143	2,450

Pagat dhe rrogat gjatë vitit 2012 janë shfrytëzuar në 3,236 mijë EUR. Krahësuar me shumën e buxhetuar kjo kategori u realizua 97,20%, që në krahasim me realizimin e vitit paraprak ishte 2.96% më e lart.

Komuna e Dragashit
Neni 14. Shpalosja e shenimeve
31 Dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 8 Mallrat dhe shërbimet

Përshkrimi	2012				2011	2010
	GQ	THV	GPD	Totali		
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
Pagesat						
Shpenzimet e udhëtimit	7	4	-	11	15	18
Shërbimet e telekomunikimit	13	2	-	15	18	14
Shpenzimet për shërbime	4	7	10	21	12	18
Mobiljet dhe pajisjet nën 1000 Euro	10	2	19	31	13	13
Mobiljet dhe pajisjet tjera 1000 - 5000 Euro	-	-	-	-	-	-
Blerje tjera të mallrave dhe shërbimeve	29	10	-	39	46	47
Derivatet dhe lëndët djegëse	188	81	-	269	242	159
Shërbimet financiare	-	-	-	-	-	-
Shërbimet e regjistrimit dhe sigurimeve	10	1	-	11	9	8
Mirëmbajtja	25	8	-	33	36	48
Shpenzimet e marketingut	5	1	1	7	10	24
Shpenzimet e përfaqësimit	14	2	-	16	9	19
Vendimet e gjykatave	2	-	-	2	2	-
Totali pagesave	307	118	30	455	412	368

Sa i përket mallrave dhe shërbimeve 455 mijë EUR janë shpenzuar. Kjo shumë u financua nga tre burime të ndryshme: Granti i përgjithshëm në shumën 306 mijë EUR, të hyrat vetanake në shumën 119 mije EUR dhe donacionet prej 30 mijë EUR. Shuma totale e shpenzuar 455 mijë EUR është më e lartë për 10.43% në vitin 2012 krahasuar me vitin 2011.

Shënimi 9 Shërbimet komunale

Përshkrimi	2012				2011	2010
	GQ	THV	GPD	Totali		
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
Rryma	52	2	-	54	55	52
Uji	12	-	-	12	21	15
Telefon	25	3	-	28	29	19
Mbeturinat	11	-	-	11	10	9
Shpenzime komunali	-	-	-	-	-	-
Gjithsej Pagesat	100	5	-	105	115	95

Shpenzimet për shërbimet komunale u financuan nga dy burime: Granti i përgjithshëm dhe të hyrat vetanake

Komuna e Dragashit
Neni 14. Shpalosja e shenimeve
31 Dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 10 Subvencione dhe transfere

Përshkrimi	2012				2011	2010
	GQ € '000	THV € '000	GPD € '000	Totali € '000	€ '000	€ '000
Pagesat						
Subvencionet për entitetet publike	4	-	-	4	10	11
Subvencionet për entitetet kulturore	1	-	-	1	1	2
Subvencionet për entitetet jo-publike	-	-	-	-	-	-
Transfere për qeveri tjera	-	-	-	-	-	-
Pagesat për përfituesit individualë	27	-	10	37	25	19
Pensionet bazë	-	-	-	-	-	-
Pensionet invalide	-	-	-	-	-	-
Pensionet ose ndihmat sociale	-	-	-	-	-	-
Pensionet e TMK-së	-	-	-	-	-	-
Pensionet e kategorisë I (anëtarët e familjes)	-	-	-	-	-	-
Pensionet e kategorisë II (anëtarët e familjes)	-	-	-	-	-	-
Pagesat për invalidët e luftës	-	-	-	-	-	-
Pagesat për invalidët civilë	-	-	-	-	-	-
Pagesat për familjet e viktimave të luftës	-	-	-	-	-	-
Vendimet gjyqësore	-	-	-	-	-	-
Pagesat	-	-	-	-	-	-
Gjithsej Pagesat	32	-	10	42	36	32

Transferet dhe subvencionet në 2012 janë financuar nga të hyrat vetanake dhe donacionet. Nga fondi i të hyrave vetanake 32 mijë EUR janë shfrytëzuar, ndërsa nga donacionet grantet e shfrytëzuara arritë në 10 mijë EUR.

Komuna e Dragashit
Neni 14. Shpalosja e shenimeve
31 Dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 11 Investimet kapitale

Pershkrimi	2012				2011	2010
	BKK	THV	GPD	Totali		
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
Pagesat						
Ndertesat	-	-	-	-	-	69
Ndertesat e arsimit	241	2	45	288	157	128
Ndertesat te kujdesit shendetesor	39	1	12	52	49	31
Objekte te kultures	-	-	-	-	19	14
Ndertimi I rrugeve	723	102	16	841	1,147	1,113
Kanalizime	71	-	-	71	-	159
Sisteme ujesjellesi	263	10	8	281	381	51
Energjia, gjenerimi, transporti dhe furnizim	-	11	15	26	-	-
Pajisje për IT	-	-	20	20	-	-
Furnizime mjekesore	-	-	-	-	20	8
Mobilje mbi EUR 1,000	-	2	-	2	-	-
Pajisjeve më pak se 1,000 Euro	-	1	-	1	-	-
Mjetet e transportit	54	-	-	54	-	-
Kapitale tjera	30	-	-	30	206	46
Totali i pagesave	1,421	129	116	1,666	1,979	1,619

Shpenzimet për investime kapitale të financuara nga tre burime të ndryshme janë realizuar në 1,666 mijë EUR. Shpenzimet aktuale janë 15.77% më të ulëta në krahasim me periudhën e mëparshme raportuese. Sipas buxhetit final, kategoria e investimeve kapitale në shuma prej 1,951 mijë EUR. Krahasuar me shpenzimet aktuale kjo kategori është realizuar në 85,39%. Nga fondi i përgjithshëm 23 mijë EUR të investimeve kapitale nuk janë realizuar për shkak të projekteve që kushtojnë më pak.

Nga të hyrat vetanake, EUR 221,000 nuk janë përdorur për shkak të mos përfundimit të procedurave të prokurimit publik dhe projekteve të buxhetuara të pa përfunduara financohen nga të hyrat vetanake, kryesisht jo për shkak të aseteve të alokuar për këto projekte. Nga fondi donacionve, asetet në shumë prej 41 mijë EUR nuk janë realizuar.

Komuna e Dragashit
Neni 14. Shpalosja e shenimeve
31 Dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 12 Pagesat tjera

Investitori	Pershkrimi i pagesave	2012 EUR'000	2011 EUR'000	2010 EUR'000
	Instalimi I nxemjes qendrore ne shkollen f. ne			
CDF	Brezne	-	53	-
IOM	Asfaltimi i oborrit të shkollës në Rapqe	-	7	-
MAPL	Asfaltimi i rrugës në fshatin Zym	-	-	46
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	-	-
Totali		124	60	46

Shënimi 13 Kthimi i huazimeve

Pershkrimi	2012 € '000	2011 € '000	2010 € '000
Huadhënësi 1	-	-	-
Huadhënësi 2	-	-	-
Huadhënësi 3	-	-	-
Totali	-	-	-

Shënimi 14 Tatimet

Pershkrimi	Note	2012 € '000	2011 € '000	2010 € '000	% e totalit 2012	% e ndryshimit nga 2011
Të hyrat tatimore 1		-	-	-	%	%
Të hyrat tatimore 2		-	-	-	%	%
Totali		-	-	-	0%	%

Vërejtje: tabela duhet te plotësohet vetëm nga Dogana dhe ATK-ja (Administrata Tatimore e Kosoves).

Komuna e Dragashit
Neni 14. Shpalosja e shenimeve
31 Dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 15 Të hyrat vetanake

Përshkrimi	Shënim	2012 €'000	2011 € '000	2010 € '000	% e totalit 2012	% e ndryshimit nga 2011
Tatimi në pronë		121	101	110	33	20
Të hyrat nga taksat 1		133	197	200	36	(32)
Të hyrat nga taksat 2		-	-	-	-	
Të hyrat nga dënimet-gjobat 1		8	25	21	2	(68)
Të hyrat nga dënimet-gjobat 2		22	29	26	6	(24)
Të hyrat nga licencat 1		38	14	7	10	171
Të hyrat nga licencat 2		-	-	-	-	
Të hyrat nga shitja e pasurisë dhe shërbimeve		43	26	33	12	65
Të hyrat nga inspektimi		-	-	-	-	
Të hyrat nga interesi bankar		-	-	-	-	
Të hyrat nga ndryshimet e pozicionit të kursit		-	-	-	-	
Të hyrat nga pasuria		-	-	-	-	
Pranimet tjera		-	-	-	-	
Totali		365	392	397	100	(7)

Të hyrat vetanake të paraqitura në Nenin 13, Për vitin 2011 dhe 2010 janë rideklaruar nga 442 mijë EUR dhe 397 mijë EUR respektivisht.

Një ndryshim është bërë për prezantim në vitin aktual ashtu që *Të Hyrat Vetanake* të regjistruara në Nenin 13 *Raporti i Ekzekutimit të Buxhetit* përbëhen vetëm nga THV të arkëtuara në vitin aktual, dhe asnjë rregullim nuk është bërë për neto THV-të të bartura.

Të hyrat vetanake, si burimi i dytë kryesor të financimit të buxhetit janë realizuar prej 365 mijë EUR gjatë periudhës nga janari deri në dhjetor, e cila është 35 mijë EUR ulët sesa shifra e buxhetuar. Krahasuar më tej, me vitin paraprak është 7% më e ulët.

Komuna e Dragashit
Neni 14. Shpalosja e shenimeve
31 Dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 16 Grantet dhe ndihma

		2012	2011	2010
		€ '000	€ '000	€ '000
Përshkrimi				
Banka Botrore	Pajisje	-	19	-
UNOPS	Regjistrimi I popullesise	-	3	-
UNDP	Pastrimi I mbet.Restelice	-	20	-
UNDP	Rehabilitimi I biblot.Bell.	-	20	-
UNDP	Ndertimi I oborrit Brrut	-	20	-
UNDP	Rregullimi I ujesj.Brod	-	20	-
UNDP	Meremetimi i shkollës në Blaq	-	10	-
UNDP	Kamionë dhe mallra	-	-	55
ZNKE (Komisi. EU)	Construction of market in Dragash	-	134	-
Banka Botrore	Pajisje tjera	24	-	-
UNDP	Rregullimi I oborit Blaq	10	-	-
UNDP	Pajisje te tek.inf.Brod	20	-	-
UNDP	Sistemi I ngohjes	15	-	-
UNDP	QKMF Sistemi I ng.solare	12	-	-
UNDP	Kubezimi I qendres Kuk	22	-	-
UNDP	Ren. I sist.ujit Rapqe	12	-	-
UNDP	Kube.oborrit Shajne	17	-	-
UNDP	Ndertimi I fushes sp.Bresane	22	-	-
UNDP	Ndriqimi publik	15	-	-
UNDP	Serat ne fshtin Zlipotok	22	-	-
UNDP	Kursi I rrobaqepesise	5	-	-
UNDP	Pastrimi I rrugeve lokale nga bora	4	-	-
UNDP	Pastrimi I bores Restelice	2	-	-
UNDP	Rehabilitimi I klases Brrut	4	-	-
UNDP	Pajisje zerimi bibl.Bellob.	4	-	-
ZNKE (Komisi. EU)	Tregu I gjelbert	12	-	-
Total i		222	246	55

Shënimi 17 Pranimet kapitale

	Fitimet nga shitja		
	2012	2011	2010
	€ '000	€ '000	€ '000
Natyra e pasurive			
Toka	-	-	-
Ndërtesa	-	-	-
Infrastruktura	-	-	-
Makineri	-	-	-
Paijsjet	-	-	-
Automjete transporti	-	-	-
Tjera	-	1	-
Totali	-	1	-

Komuna e Dragashit
Neni 14. Shpalosja e shenimeve
31 Dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 18 Fondi i privatizimit

NPSH	Fitimet nga privatizimi		
	2012 € '000	2011 € '000	2010 € '000
NPSH #1	-	-	-
NPSH #2	-	-	-
NPSH #3	-	-	-
NPSH #4	-	-	-
NPSH #5	-	-	-
Totali	-	-	-

Shënimi 19 Huazimet

Përshkrimi	2012 € '000	2011 € '000	2010 € '000
Huadhënësi 1	-	-	-
Huadhënësi 2	-	-	-
Huadhënësi 3	-	-	-
Huadhënësi 4	-	-	-
Huadhënësi 5	-	-	-
Totali	-	-	-

Shënimi 20 Tjera

Natyra e pranimit	2012 € '000	2011 € '000	2010 € '000
Depozitat e lojërave të fatit	-	-	-
Depozitat e Komisionit Rregulativ	-	-	-
Depozitat e Ministrisë së drejtësisë	-	-	-
Depozita tjera	-	-	-
Totali	-	-	-

Shënimi 21 deri 27

Ndryshe nga shenimet 11 -16, keto shentime perdoren per te shpjeguar diferencat material ine kolonen D te Raportit te egzekutimit te buxhetit, si psh. Diferenca material ne realizimin e buxhetit. Varesisht nga madhesia e difference nuk eshte e nevojshme qe te ofrohen shpjegime per te gjitha kategorite.

21. Diferenca ndermjet pagesave dhe buxhetit final per pagat dhe meditjet

Dallimi në mes të buxhetit final dhe pagesave për paga dhe mëditje në shumë prej EUR 93 EUR mijë dhe është për shkak të numrit më ulët të punësuarve dhe stafit politike (anëtarët e kuvendit) se ç'ishte planifikuar si për buxhetin. Përveç kësaj, disa mësues në Departamentin e Arsimit janë pensionuar dhe disa klasa me numer të vogël me nxensë ishin grupuar në ato më të mëdha.

Komuna e Dragashit

Neni 14. Shpalosja e shenimeve

31 Dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

22. Diferenca ndermjet pagesave dhe buxhetit final per mallra dhe sherbime

Diferenca ndërmjet pagesave dhe buxhetit final për mallra dhe shërbime në shumë prej 23 mijë EUR është për shkak të fondeve të pashfrytëzuara të 8 mijë EUR nga të hyrat vetanake dhe 15 mijë EUR nga grantet dhe donatorët.

23. Diferenca ndermjet pagesave dhe buxhetit final per komunalie

Diferenca prej 10 mijë EUR ka të bëjë me fondet e papërdorura për shërbimet.

24. Diferenca ndermjet pagesave dhe buxhetit final per subvencione dhe trasfere

Diferenca prej 15 mijë EUR ndërmjet pagesave dhe buxhetit final për transfere dhe subvencione lidhet me 3 mijë EUR nga të hyrat vetanake dhe 12 mijë EUR nga fondet e dhënë nga UNDP-ja për një projekt që do të vazhdojë në vitin 2013.

25. Diferenca ndermjet pagesave dhe buxhetit final per shpenzimet kapitale

Diferenca ndërmjet pagesave dhe buxhetit final për shumat e shpenzimeve kapitale për 285 mijë EUR lidhet me fondet që nuk janë shfrytëzuar gjatë vitit të përbëra prej 221 mijë EUR nga të hyrat vetanake, 23 mijë EUR nga granti qeveritar dhe 41 mijë EUR nga fondet e dhuruara.

Projektet nuk kanë përfunduar dhe financohen nga të hyrat vetanake në shumën 221 mijë EUR për shkak të mos përfundimit të planit buxhetor për të hyrat vetanake dhe mbylljen e periudhës së procedurave të prokurimit. Shuma prej 23 mijë EUR është për shkak të ndryshimeve në mes të fondeve të buxhetuara dhe vlerës së kontratave për projekte.

Diferenca është e lidhur kryesisht me: Projektin 85 418 - asfaltimin e rrugës në Restelicë në shumën 8 mijë EUR, projektin 85 410 - Ndërtimi i kanalizimit në Radesha në shumën 4 mijë EUR, Projektin 85 422 - Asfaltimi i rrugës në Lybevisht shumen prej 2 mijë EUR, Projektin 85 407 - ndërtimi i shkollës Bellobrad në shumën 4 mijë EUR, Projektin 85 400 - asfaltimin e rrugës në Buqe shumen prej 2 mijë EUR, dhe 3 mijë EUR nga projekte të tjera.

Përsa i përket fondeve të donatorëve, nuk ndërlidhen me projektet e përfunduar: 15 mijë EUR buxhetuar për një projekt për ndriçimin publik alokuar pas afatit të fundit për prokurim kur zotimi i mjeteve ishte mbyllur. Tjetër 26 mijë EUR përfaqësojnë shumat pashpenzuara nga projektet e përfunduara dhe 4 mijë euro lidhen me fondet buxhetore të paalokuara.

26. Diferenca ndermjet pagesave dhe buxhetit final per fondet e privatizimit

Nuk ka ndryshime në këtë kategori ekonomike.

27. Diferenca ndermjet pagesave dhe buxhetit final per fondet e tjera

Nuk ka ndryshime në këtë kategori ekonomike.

Komuna e Dragashit
Neni 14. Shpalosja e shenimeve
31 Dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

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

Përmbledhja

		2012
Kategoria ekonomike	Përshkrimi	€ '000
13000	Mallra dhe sherbime	25.7
30000	Investime Kapitale	5.0
Totali		30.7

Faturat e papaguara (detyrimet) Struktura përfshin 21 mijë EUR të faturave të papaguara që lidhen me kodin ekonomik 13720 - karburantit për ngrohje, 5 mijë EUR ka të bëjë me karburant për automjetet, ndërsa 5 mijë EUR të mbetur kane të bëjnë me investimet kapitale - blerjen e automjeteve.

Ju lutem referojuni në tabelës më posht për listën e detajuar të faturave të papaguara (detyrimet)

Komuna e Dragashit

Neni 15-20. Shpalosja e shenimeve

31 Dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

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

Detajet e faturave te papaguara

Data e faturës	Numri i faturës	Kodi ekonomik	Afati i pagesës	Furnitori	Përshkrimi	Arsyeja e mospagesës	€ '000
17.12.2012	1,003	13,720	17.01.2013	Flamuri Petrol	Karburant për ngrohje	Munges bugjeti	2.7
17.12.2012	1,004	13,720	17.01.2013	Flamuri Petrol	Karburant për ngrohje	Munges bugjeti	2.6
06.12.2012	971	13,780	06.01.2013	Flamuri Petrol	Karburant për ngrohje	Munges bugjeti	1.7
06.12.2012	973	13,780	06.01.2013	Flamuri Petrol	Karburant për ngrohje	Munges bugjeti	0.1
24.12.2012	986	13,780	24.01.2013	Flamuri Petrol	Karburant për ngrohje	Munges bugjeti	1.0
21.12.2012	11/12	14,310	21.01.2013	Meka	Drek zyrtare	Finalizimi i angazhimeve	0.2
17.12.2012	13,068	13,610	17.01.2013	NTP Zgatarari com	Material për Zyre	Finalizimi i angazhimeve	0.1
28.12.2012	056/2012	14,230	28.01.2013	Radio Sharri	Informimi publik	Finalizimi i angazhimeve	0.1
28.12.2012	055/2012	14,230	28.01.2013	Radio Sharri	Informimi publik	Finalizimi i angazhimeve	0.1
27.12.2012	48/12	14,230	27.01.2013	Radio Bambusi	Informimi publik	Finalizimi i angazhimeve	0.1
26.12.2012	46/2012	14,230	26.01.2013	Radio Bambusi	Informimi publik	Finalizimi i angazhimeve	0.1
06.12.2012	9,958	14,310	06.01.2013	DPH "Venezia"	Drek zyrtare	Finalizimi i angazhimeve	0.0
20.12.2012	0029-0031/12A	31,700	20.01.2013	AHP Prizren	Blerja e automjetit	Munges bugjeti	5.0
17.12.2012	1,019	13,720	17.01.2013	Flamuri Petrol	Karburant për ngrohje	Munges bugjeti	15.0
				Kombi taxi		Munges bugjeti	
28.12.2012	04/2012	13,130	28.01.2013	M.Dom.	Shpenzime për transport		0.8
24.12.2012	03/2012	13,130	24.01.2013	Kombi taxi B.Dauti	Shpenzime për transport	Munges bugjeti	0.5
06.12.2012	973	13,780	06.01.2013	Flamuri Petrol	Karburant për ngrohje	Munges bugjeti	0.6
Totali							30.7

Komuna e Dragashit
Neni 15-20. Shpalosja e shenimeve
31 Dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 29: Detyrimet kontingjente

Natyra e detyrimeve kontingjente	Arsyeja për detyrime	Vlera e vlerësuar ose e saktë		
		2012	2011	2010
		€ '000	€ '000	€ '000
		104	81	-
Totali		104	81	-

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	2012 € '000	2011 € '000	2010 € '000
Ndërtesat	5,496	5,313	-
Toka	-	-	-
Pajisjet	147	6	91
Infrastruktura	6,461	4,763	-
Makineria	-	-	-
Automjetet	91	69	-
Tjera	821	106	-
Totali	13,016	10,257	91

Shënim:

1) Burim i informatave është regjistri i pasurive me vlere ma te madhe se 1,000 Euro në SIMFK

Shënimi 31: Përmbledhja e pasurive jo-financiare me vlerë nën 1000 Euro dhe me afat përdorimi më shumë se një vit

Pasuritë jokapitale (me vlerë nën 1,000 Euro)

Klasifikimi i pasurive	2012 € '000	2011 € '000	2010 € '000
Pajisjet dhe mobiljet	109	46	91
Totali	109	46	91

Shënimi 32: Përmbledhja e stokeve në fund të periudhës

Stoqet	2012 € '000	2011 € '000	2010 € '000
Klasifikimi i pasurive			
Stoqet	3	1.5	-
Totali	3	1.5	-

Komuna e Dragashit
Neni 15-20. Shpalosja e shenimeve
31 Dhjetor 2012
(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)
Shënimi 33: Huatë dhe avancat e pa arsyetuara

Data e lëshimit	Nr. i CPO	Qëllimi	2012 € '000
			-
Totali			-

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

Kodi ekonomik	Përshkrimi	2012 € '000
40110	Tatimi në pronë	736
50290	Takse komunale per biznese	632
50408	Qiraja për pronat komunale	165
Totali		1,533

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

Neni 17 Shënimi 35 Bilanci i te hyrave vetanake te pashpenzuara

	2012 € '000	2011 € '000	2010 € '000
Të hyrat vetanake të bartura nga viti i kaluar	127	117	162
Të hyrat vetanake të pranuar në këtë vit sipas shënimit 15	365	392	397
Totali në dispozicion për ndarje në vitin aktual	492	509	559
Shuma e shpenzuar në vitin aktual	(285)	(382)	(519)
Shuma e mbetur për bartje	207	127	40

Komuna e Dragashit

Neni 15-20. Shpalosja e shenimeve

31 Dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Neni 18 Shënimi 36 Shpalosja e ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit

Kategoria e ndarjes	Ndryshimet e autorizuar nga LMFP					Ndryshim et per grantet e percaktua ra te donatorev e	Ndryshi met per burime tjera te financi mit	Ndarjet finale te buxhetit SIMFK	Ndryshim et e buxhetit fillestar
	Ndarja Fillestare Buxhetor e (Ligji i Buxhetit)	Ndryshi mi sipas nenit 29 ligji nr. 03/L-048	Ndryshi mi sipas nenit 30 ligji nr. 03/L-048	Ndryshi mi sipas nenit 30 ligji nr. 03/L- 048	Ndryshi met për të hyrat vetanak e				
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
Hyrjet									
Tatimet	400	-	-	-	(35)	-	-	365	(8.75)%
Të hyrat vetanake	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Grantet e percaktuara te donatoreve	-	-	-	-	-	226	-	226	100.00%
Pranimet kapitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondi i privatizimit	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tjera	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	400	-	-	-	(35)	226	-	591	47.75%
Daljet									
Pagat dhe mëditjet	3,326	-	-	-	-	3	-	3,329	0.09%
Mallrat dhe shërbimet	342	-	-	-	92	44	-	478	39.77%
Shërbimet publike	100	-	-	-	15	-	-	115	15.00%
Transferet dhe subvencionet	35	-	-	-	-	22	-	57	62.86%
Shpenzimet kapitale	1,744	30	-	-	20	157	-	1,951	11.87%
Fondi i privatizimit	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tjera	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totali	5,547	30	-	-	127	226	-	5,930	6.90%

Buxheti final është rritur nga 5.547 mijë EUR në 5,930 mijë EUR ose me 6.90%

Komuna e Dragashit

Neni 15-20. Shpalosja e shenimeve

31 Dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Neni 18 Shënimi 36 Shpalosja e ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit (vazhdim)

Buxheti fillestar prej 5.547 mijë EUR është rritur nga burimet e mëposhtme.

- Neni 29 i Ligjit mbi Menaxhimin e Financave Publike, investimet kapitale janë rritur për 30 mijë EUR për të shmangur rrezikun nga shkëmbinj në fshatin Restelicë
- Nga të hyrat vetanake të është bartur shuma prej 127 mijë EUR
- Nga fond ii donacioneve 226 mijë EUR. dhe
- Nga të hyrat vetanake prej 492 mijë EUR, struktura përfshin EUR 365 mijë EUR të hyrave vetanake argetuar gjatë vitit 2012 dhe 127 mijë EUR të bartura nga viti 2011.

Komuna e Dragashit
Neni 15-20. Shpalosja e shenimeve
31 Dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Neni 19. Numri i punëtorëve

Departamenti	Nr i punëtorëve në Ligjin e buxhetit	Nr aktual i punëtorëve në fillim të 2011		Nr aktual i punëtorëve në fund të 2011	
		Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar
Zyra e Kryetarit	12	11	-	11	-
Administrata e per.	35	33	-	33	-
Zyra e Kuvendit	-	-	-	-	-
Buxhet dhe financa	17	15	-	13	-
Sherbimet publike	22	21	-	21	-
ZLK	5	5	-	5	-
Drejtoria e bujqësisë	20	19	-	18	-
Katastri	9	9	-	9	-
Urbanizmi	8	7	-	7	-
Administrata e shen.	4	3	-	4	-
Sherbimet prim.mj.	99	98	-	98	-
Sherbimet sociale	10	9	1	9	1
Drejtoria e kulturës	12	13	-	13	-
Administrata arsimit	7	5	-	6	-
Arsimi parashkollor	15	16	2	16	2
Arsimi fillor	420	366	7	362	7
Arsimi I mesem	79	71	13	71	13
Totali	774	701	23	696	23

Komuna e Dragashit
Neni 15-20. Shpalosja e shenimeve
31 Dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Neni 20. Raporti për veprimet e ndërmarra dhe të propozuara për gjetjet dhe rekomandimet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin paraprak

Nr	Rekomandimet dhe gjetjet	Veprimi i ndërmarrë ose propozuar	Afati i zbatimit	Efekti
1	Përgatitja e pasqyrave financiare duhet të përfshijë procedurat dhe mjetet për të siguruar që informacioni i kërkuar është i regjistruar, përpunuar, përmbledhur dhe raportuar në mënyrë të drejtë në pasqyrat financiare.	Ne konsiderojmë se Pasqyrat Financiare janë përgatitur në pajtim me Rregullën financiare 07/2011	Fundi i vitit 2012	
2	Të mbahet regjister gjithëpërfshirës të pronës.	Në lidhje me këtë rekomandim ne kemi kontaktuar me UNDP-në për të financuar këtë projekt, por për shkak të fondeve të pamjaftueshme zbatimi i projektit nuk ka filluar ende.	Fundi i vitit 2013	
3	Të përmisohet sistemi i kontabilitetit,faturimit.	Ajo është një detyrim ligjor për të përmirësuar procedurat për shpenzimet e fondeve të buxhetuara.	Në vazhdimësi	
4	Kryetari duhet të sigurojnë që Komuna te ndërmerr hapa të mëtjeshme për të përmirësuar kontrollin mbi shpenzimet dhe pagesat dhe në mënyrë rigoroze në përputhje me ligjet dhe kërkesat rregullatore lokale.	Ky rekomandim nuk mund të zbatohet pasi faturat tjera jane pranuar pasi kishim mbyllur librat të cilat nuk janë të paguara dhe të bartet në vitin e ardhshëm.	Nuk është themeluar	
5	Komuna duhet të krijojë politika të duhura dhe procedurat për të siguruar një standard të lartë të qeverisjes korporative. Komiteti i Auditimit duhet të rishikojë statusin aktual dhe të propozojë veprimet për përmirësim në vijim: • Komuna e kontabilitetit s dhe procesin e raportimit financiar; • Vlerësimi i sistemeve të kontrollit të brendshëm të zbatuara nga menaxhimi; • Proceset e auditimit të brendshëm dhe të jashtëm; • Të, Pajtuueshmëria e raportimit dhe të kontrollit të strukturave të gjithë të Komunës për të siguruar përputhjen me, kërkesat financiare rregullatore dhe ligjore; • Plani i Auditimit të Brendshëm dhe ndjekjen e gjetjeve të Auditimit të Brendshëm	Është rekomanduar që ky komision të kryej funksionet e veta si në ligjet e aplikueshme.	Fundi vitit 2012	