



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 2014/9

RAPORTI I AUDITIMIT
PËR PASQYRAT FINANCIARE TË
KOMUNËS SË MALISHEVËS 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 Malishevës ('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	15
4 Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli	16
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: Përgjigjja e Menaxhmentit ndaj të gjeturave tona.....	29

Përmbledhje e përgjithshme

Hyrje

KPMG ka kryer auditimin e pasqyrave vjetore financiare të Komunës së Malishevës ('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 kontrolle 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 78% në krahasim me buxhetin për vitin 2013, dhe kanë treguar ulje prej 31% në krahasim me të hyrat e realizuara për 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;
- 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, siç paraqiten në pjesën 2.3 të këtij dokumenti; dhe
- Komuna nuk ka marrë masa të mjaftueshme që të sigurohet se plani i auditimit të brendshëm është realizuar plotësisht.

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 drejtë dhe të vërtetë të pasurive dhe pranimeve nga palët e treta 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/njësinë/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 kontrolle të sigurta, efeciente dhe efektive në faturim dhe të hyra. Përmirësimi i procedurave në lidhje me sisteme të tilla do ti 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 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 se 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 Komunës 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 rekomandimeve 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 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 kemi 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 shprehemi 'opinion i pa-modifikuar' në vend të 'opinionit i pa-kualifikuar' si në vitin e shkuar. Për më shumë mbi format e opinioneve referojuni shtojcës I 'Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinioneve të aplikuara' në këtë raport.

2.1 Opinioni i Auditimit

Për Komunën Malishevë

Prishtinë, 6 qershor 2014

Ne kemi audituar pasqyrat financiare bashkëngjitur të Komunës Malishevë ('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 shumat 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.

Opinion

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' 410 mijë EUR që përfaqësojnë investime të financuara nga Ministritë e Kosovës, dhe jo nga palë të 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.

Ne kemi identifikuar rrezik edhe në lidhje me çështjet e pajtueshmërisë (shih Çështjen 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'

Gjetja

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 aseteve, Komuna ka kërkuar të masë këto objekte me vlerën e drejtë në bazë të një vlerësimi të kryer në vitin 2012 për disa nga pasuritë kryesore komunale nga një komitet i brendshëm. Si rezultat, në vitin 2012 Komuna regjistroi një shumë prej 14,062 mijë EUR, e cila përfaqëson pasuri në përdorim të Komunës që nga vitet e mëhershme. Në vitin 2013, u regjistruan shtesa në pasuri për pranimet nga palët e treta prej 2,963 mijë EUR si dhe janë bërë rivlerësime të objekteve ekzistuese që rezultuan në shtesa prej 1,162 mijë EUR në vlerën e pasurive të Komunës në vitin 2013. Pritet që në periudhat e ardhshme të regjistrohen edhe pasuri të tjera që nuk janë ende në regjistrat aktualë të pasurive të Komunës.

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.

Përgjigjja e Auditimit

Ne kemi konsideruar kontrollet e brendshme të Komunës dhe proceset tjera që lidhen me regjistrimin e pasurive në PVF dhe pranimeve nga palë të treta. 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 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 pajtueshmërisë janë përmbledhur 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 gjrobat, pagesat nga palët e treta dhe faturat e papaguara.
- Komuna nuk ka implementuar një sistem faturimi automatik dhe gjithëpërfshirës.
- Komuna nuk ka dorëzuar pasqyra financiare në gjuhën serbe.

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.
- Mungesa e pasqyrave në gjuhën serbe kufizon përdorimin e lexuesve dhe kjo praktikë nuk është në përputhshmëri me legjislacionin.

Përgjigjja 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 gjrobat, 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 i kemi rekomanduar Komunës për përgatitjen e PVF në gjuhën serbe.
- Ne kemi konsideruar kontrollet e brendshme të Komunës dhe proceset e lidhura me 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 LMFP-së nr. 03/L-048;
- Afatet e dorëzimit të raportimeve në MF;
- Kërkesat për nënshkrim të PVF nga ZKA ('Kryetari') dhe Zyrtari Kryesor Financiar;
- Kërkesat për të përgatitur PVF në kopje elektronike dhe fizike; dhe
- Dorëzimi i raportimeve tremujore tek Asambleja Komunale dhe MF.

Siç kemi raportuar në Memorandumin e Auditimit në dhjetor 2013, në Pasqyrat Financiare nëntë mujore kishte mospërputhje në Investimet kapitale sipas buxhetit final dhe të dhënave në Nenin 10, ndërsa të arkëtueshmet në shënimin 18 ishin më pak se ato sipas sistemit qendror të tatimit në pronë. Disa nga këto çështje janë zgjidhur ndërsa çështjet tjera janë përmendur më poshtë.

Në draft pasqyrat vjetore financiare u nevojiti 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.

Në këto pasqyra financiare janë vënë re dhe mospërputhjet në vijim:

- Të hyrat vetanake sipas buxhetit final paraqitur në Nenin 13 'Pasqyra e realizimit të buxhetit' nuk përfshinin të hyrat e bartura nga vitet e shkuara në vlerë prej 358 mijë EUR. Megjithatë, këto të hyra ishin paraqitur në Nenin 17, Shënimi 35.
- Të arkëtueshmet nga taksa e regjistrimit të bizneseve dhe tatimi në pronë të paraqitura në Shënimin 34, janë 165 mijë EUR dhe 18 mijë EUR më pak se shumatat përkatëse sipas sistemeve të faturimit. Komuna nuk ka paraqitur në pasqyra disa shuma të vjetra me mundësi më të ulët arkëtimi.
- Ka disa mungesa dhe mospërputhje mes informacionit krahasues dhe pasqyrave financiare të publikuara vitet e shkuara. Diferencat dhe mungesat përfshijnë:
 - Të hyrat për vitin 2011: diferenca është 107 mijë EUR
 - Vlera e raportuar për vitin 2011 në Shënimin 8 'Pagat dhe rrogat' i përket vitit 2010: diferenca është për 1,401 mijë EUR shpenzime më të larta në vitin 2011.
 - Mungojnë informacionet krahasuese në Shënimin 7 'Pranimet e tjera' dhe Shënimin 13 'Pagesat e tjera'.

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

Komuna nuk ka përgatitur raportime në gjuhën serbe.

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.

Mungesa e shpalosjeve që kërkohen, ose shpalosjet e paqarta kufizojnë përdorimin e lexuesve dhe mund të rezultojnë në keqinterpretime, dhe gjithashtu nuk siguron përputhje me rregullën financiare 03/2013.

Mungesa e pasqyrave në gjuhën serbe kufizon përdorimin e lexuesve dhe kjo praktikë nuk është në pajtim me legjislacionin e me rregullën financiare 03/2013.

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.

Komuna duhet të përgatisë pasqyrat financiare në gjuhën serbe.

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 në vijim:

- Kërkesa Buxhetore
- Raportet tremujore, duke përfshirë pasqyrat financiare nëntë mujore 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.

Nuk ka përjashtime të mëdha të identifikuar lidhur me përmbushjen e detyrimeve aktuale të raportimit të jashtëm, si dhe procesit buxhetor.

3 Rekomandimet e vitit paraprak

3.1 Konkluzioni i përgjithshëm

Që prej pranimit të rekomandimeve tona në korrik 2013 për vitin 2012, vetëm disa veprime janë ndërmarrë për t'i adresuar çështjet e ngritura nga auditimi. 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 shtatë rekomandime kryesore. Komuna kishte përgatitur një Plan Veprimi ku paraqitet mënyra se si do të adresohen të gjitha rekomandimet. Megjithatë periodha e specifikuar nuk është respektuar plotësisht.

Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2013, një rekomandim është zgjidhur plotësisht, një rekomandim është zgjidhur pjesërisht dhe 5 mbeten për t'u zgjidhur. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrës se si janë adresuar ato, shihni Shtojcën II.

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

E gjetura

Rekomandimet e vitit të kaluar nuk 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 kontrolleve të brendshme në sistemet kryesore financiare kanë rezultuar në:

- Mosrealizim të planit buxhetor;
- Vonesa në përmirësimin e kontrolleve që ndërlidhen me të hyrat dhe arkëtimin e tyre; dhe
- Informacione të munguara ose të pasakta për pasuritë e Komunës në pasqyrat financiare.

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 78% në krahasim me buxhetin për vitin 2013, dhe kanë treguar ulje prej 31% në krahasim me të hyrat e realizuara për vitin 2012. Realizimi i Buxhetit është një nga fushat kryesore ku nevojiten më shumë përmirësime.

4.2 Qeverisja e mirë

Përshkrim

Nuk ka përjashtime të mëdha të identifikuara.

Rekomandime

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

4.3 Planifikimi dhe realizimi i buxhetit

Përshkrimi

Në vitin 2013, ekzekutimi i buxhetit për shpenzime është në nivelin 97% të buxhetit total. Ky ekzekutim shënon rritje prej 11% në krahasim me ekzekutimin e vitit 2012. Ekzekutimi i ulët krahasuar me buxhetin final lidhet kryesisht me investimet kapitale.

Të hyrat vetanake për këtë periudhë janë realizuar në nivelin 78% në krahasim me buxhetin për vitin 2013, dhe kanë treguar ulje prej 31% në krahasim me të hyrat e realizuara për vitin 2012.

Ne kemi paraqitur në tabelën e mëposhtme buxhetin fillestar dhe atë të rishikuar të Komunës, 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	9,459	10,129	10,066	9,165	8,621
Të hyrat vetanake të bartura nga viti paraprak ²	-	358	358	106	110
Të hyrat vetanake ³	750	750	426	490	486
Donacionet e brendshme	-	-	-	-	4
Donacionet e jashtme	-	1	-	51	167
Burimet e fondeve	10,209	11,238	10,850	9,812	9,388

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	6,170	6,175	6,156	6,139	5,794
Mallrat dhe Shërbimet	825	977	968	786	750
Shpenzimet Komunale	270	270	270	225	156
Subvencionet dhe Transferet	60	60	60	59	61
Investimet Kapitale	2,884	3,756	3,396	2,603	2,627
Shpenzimet totale	10,209	11,238	10,850	9,812	9,388

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	750	750	582	844	599

- Ekzekutimi i buxhetit në investimet kapitale për vitin 2013 ishte 90% në krahasim me buxhetin final për vitin 2013. Në vitin 2012, ekzekutimi i buxhetit për investimet kapitale ka mbetur në nivelin vjetor prej 88%. Shfrytëzimet e fondeve për vitin 2013 janë rritur me 11% në krahasim me vitin 2012.

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 arkëtimit të planifikuara dhe të mbledhura për Buxhetin e Kosovës në vitin e tanishëm i cili është përdorur nga njësitë ekonomike për financimin buxhetin e vet.

⁴ Të hyrat vetanake të mbledhura gjatë vitit 2013.

-
- Realizimi i të hyrave vetanake për vitin 2013 ishte 78% në krahasim me buxhetin final për vitin 2013. Realizimi i të hyrave vetanake vjetore në vitin 2012 ishte 98% e buxhetit të vitit. Të hyrat për vitin 2013 shënojnë ulje prej 31% në krahasim me të hyrat e raportuara në vitin 2012.
 - Mbledhja e të hyrave vetanake nga tatimi në pronë për vitin 2013 ishte vetëm 41% e faturimit total të periudhës sipas Free Balance. Nuk kemi informacion për të treguar nëse arkëtimet gjatë vitit 2013 lidhen me fatura të vitit 2013, apo të viteve të mëparshme.
 - Në pasqyrat financiare për vitin 2013, Komuna raporton një total prej 932 mijë EUR të arkëtueshme për tatim në pronë, ndërsa sipas sistemit të faturimit për tatim në pronë raportohen 950 mijë EUR fatura të paarkëtuara.

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

Të hyrat vetanake për këtë periudhë janë realizuar në nivelin 78% në krahasim me buxhetin për vitin 2013, dhe kanë treguar ulje prej 31% në krahasim me të hyrat e realizuara për vitin 2012. Ekzekutimi i buxhetit nuk ishte në nivelin e pritur. Ndërkohë, ekzekutimi i buxhetit është në nivelin 97% të buxhetit total. Ky ekzekutim shënon rritje prej 11% në krahasim me ekzekutimin e vitit 2012. Ekzekutimi i ulët krahasuar me buxhetin final lidhet kryesisht me investimet kapitale.

Rreziku

Planifikimi jo i duhur i buxhetit dhe ekzekutimi i ulët i buxhetit mund të rezultojë në mos arritjen e objektivave të organizatës 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.

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

4.4 Të hyrat (përfshirë të hyrat vetanake)

Përshkrimi

Të hyrat vetanake të gjeneruara nga Komuna në vitin 2013 ishin në total 582 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 - Kontrolli mbi te Hyrat - Prioritet i lartë

E gjetura

Gjetjet e vitit 2013 mbeten të ngjashme me ato 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, të ardhurat nga taksat komunale në biznese, lejet e ndërtimit dhe qiratë për hapësirat publike, Komuna nuk mban regjistra të ndarë ose ndonjë listë të të gjithë debitorëve sipas llojeve të ndryshme të taksave.

Rreziku

- Ekziston një 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, dhe për të marrë vendime.
- 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, dhe të monitorojë arkëtimet e të hyrave vetanake në kohë.

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 të mbledhura. 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 bartur siç duhet. Ne i rekomandojmë Kryetarit të Komunës të konsiderojë pikat si në vijim:

- Implementimin e një sistemi faturimi që përfshin detaje të përditësuara për pagesit, adresën e tyre të tanishme, historinë dhe normën e mbledhjes së të hyrave nga këta pages. Qasja në informacione të tilla duhet të jetë e limituar vetëm për një numër personash dhe me autorizimin e menaxhimit.
- Të vendosë dhe të kontrollojë në mënyrë qendrore tarifatat dhe normat e taksave të aprovuara në sistem, që të llogarisë dhe gjenerojë automatikisht faturat. Ky gjenerim i faturave gjithashtu duhet të autorizohet dhe të rishikohet.
- Të ekzistojë lidhje në mënyrë automatike midis sistemit të faturimit dhe sistemit të kontabilitetit në mënyrë që të dhënat në librin kryesor të procesohen në mënyrë automatike.
- Të lidhen automatikisht zyra e faturimit me operacionet dhe të bëhen barazime të rregullta ndërmjet tyre, për rastet kur faturimi direkt lidhet me shërbimet nga zyra operacionale. Kjo është veçanërisht e rëndësishme në rastet kur ekzekutohet një numër i madh transaksionesh.

4.5 Shpenzimet

4.5.1 Prokurimi

Përshkrimi

Nuk ka përjashtime të mëdha të identifikuar.

Rekomandime

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

4.5.2 Shpenzimet jo përmes prokurimit

Përshkrim

Duhet marrë masa gjatë procesit të planifikimit për të shpërndarë burime në kategoritë e nevojshme dhe gjatë raportimit, për të mos regjistruar shpenzime në kategorinë e gabuar.

Çështja - Regjistrim në kategorinë e gabuar - Prioritet i mesëm

E gjetura

Shuma prej 80 mijë EUR është paraqitur si investim kapital në pasqyra financiare edhe pse kjo shumë përfaqëson mallra dhe shërbime. Nëse do të përdorej kategoria e duhur Komuna do të ndeshet me mungesë të fondeve lidhur me të.

Rreziku

Regjistrimi i shpenzimeve në kategorinë e gabuar dhe përdorimi i fondeve të planifikuara për shpenzime të tjera rezultojnë në keqinformimin të lexuesve të pasqyrave financiare dhe keqinterpretim të performancës lidhur me ekzekutimin e buxhetit.

Rekomandime

Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se do regjistrohen shpenzimet në kategoritë e duhura në harmoni me burimet e planifikuara të financimit dhe të implementohet kontrolli i rregullt i klasifikimeve, në mënyrë që të sigurohet prezantim i saktë i shpenzimeve në pasqyrat financiare.

4.5.3 Kompensimet (pagat dhe mëditjet)

Përshkrimi

Nuk ka përjashtime të mëdha të identifikuar.

Rekomandime

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

4.5.4 Subvencionet dhe Transferet

Përshkrim

Nuk ka përjashtime të mëdha të identifikuar.

Rekomandime

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë. Pasuritë dhe obligimet

4.6 Pasuritë dhe obligimet

4.6.1 Pasurite kapitale dhe jo kapitale

Përshkrim

- Edhe pse Komuna ka ndërmarrë hapa për të përmiresuar raportimin për pasuritë e saj, ekzistojnë ende 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 në 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 vlerësimeve të kryera në vitet 2012 dhe 2013 për disa nga pasuritë kryesore komunale nga një komitet i brendshëm. Si rezultat, në vitin 2012 Komuna regjistroi një shumë prej 14,062 mijë EUR, e cila përfaqëson pasuri në përdorim të Komunës që nga vitet e mëhershme. Në vitin 2013, u regjistruan shtesa në pasuri për pranimet nga palët e treta prej 2,963 mijë EUR të njohura në vitin 2013 dhe më herët, si dhe janë bërë rivlerësime të objekteve ekzistuese që rezultuan në shtesa prej 1,162 mijë EUR në vlerën e pasurive të Komunës në vitin 2013. Vetëm disa prej asetëve që nuk ishin raportuar në periudhat e mëparshme u identifikuan dhe u regjistruan dhe tokat nuk u përfshinë në vlerësim. 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 regjister gjithëpërfshirës me informacione të tilla si data e blerjes dhe asgjësimit të aktivitetit, dhe zhvlerësimi për vitin. Si mungesë e këtij verifikimi, vlera e pasurisë në Free Balance është më e lartë për 314 mijë Euro nga totali i paraqitur në Nenin 16 Shpalosja e Pasurive.

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 sigurote plotësi të të dhënave nëpërmjet një komunikimi të rregullt dhe barazimeve të informatave nga burime të ndryshme dhe nga palët e treta, 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 asetëve 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

Megjithë përmirësimet e kryera në dy vitet e fundit, Komuna nuk pajiset me informacion të saktë dhe në bazë të rregullt kohore për pranimet dhe pagesat nga palët e treta. Si pasojë, ka raste kur Komuna e bën regjistrimin e pasurive me vonesë, ose në mungesë të dokumenteve të nevojshme zyrtare nga palët e treta, të cilat do të jepnin informacion mbi vlerën e saktë të pasurisë dhe kohën e kapitalizimit. Më konkretisht, çështjet trajtohen më poshtë:

- 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 paraqitur si pagesa nga palë të treta 410 mijë EUR që përfaqësojnë investime kapitale të financuara nga Ministritë e Kosovës, dhe jo nga palë të treta të jashtme.

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

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

Përshkrim

Ka aspekte të manaxhimit të likuiditeteve që duhen përmirësuar për të siguruar përputhshmëri me kërkesat e rregulloreve dhe për të evituar keqpërdorime të mundshme të parave.

Çështja – Nuk bëhet deponimi i parave sic kërkohet nga legjislacioni - Prioritet i mesëm

E gjetura

Zyrtarët e të hyrave nuk e kryejnë gjithmonë deponimin e parave në fund të çdo dite siç kërkohet me legjislacionin në fuqi.

Rreziku

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

Përshkrimi

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

Disa nga shumat e paraqitura në pasqyra përfaqësojnë fatura të papaguara për më shumë se 30 ditë. Për këto fatura duhen marrë masa për të siguruar pagesat brenda limiteve kohore të lejuara dhe për të përmirësuar dokumentimin dhe raportimin e tyre.

Vonesa në pagesa dhe mungesa të regjistrimeve të sakta - Prioritet i mesëm

E gjetura

Faturat në vlerë totale prej 103 mijë EUR nga totali prej 156 mijë EUR i paraqitur në pasqyra, përfaqësojnë fatura të papaguara për më shumë se 30 ditë.

Rreziku

Tejkalimi i afatit prej 30 ditë kalendarike në pagesa nuk pajtohet me kërkesat e Ligjit LMFPP 03/L-048. Si pasojë e vonesave të pagesave, mund të dobësohet aftësia e Komunës për të parashikuar dhe manaxhuar nevojat për likuiditet dhe Komuna mund të përballet me kosto shtesë të interesave e gjobave për vonesat të kërkuara nga palët e treta.

Rekomandime

Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarrë hapa të mëtejshëm dhe të hartojë plane veprimi për të kryer pagesat brenda periudhës së kërkuar.

5 Sistemi i auditimit të brendshëm

Përshkrimi

Komuna ka një auditor që është edhe drejtori i njësisë së auditimit të brendshëm ('NJAB'). NJAB ka përgatitur planin trevjeçar strategjik si dhe planin vjetor për vitin 2013 i cili është aprovuar nga menaxhmenti i Komunës.

Çështja- Plani i Auditimit - Prioritet i mesëm

E gjetura

Njësia e Auditimit të Brendshëm ka kryer vetëm shtatë nga nëntë auditimet e pritura sipas planit vjetor të auditimit në 2013. Mosrealizimi i planit është arsyetuar me punësimin vetëm të një punonjësi.

Rreziku

Një program i papërfunduar zvogëlon sigurinë që i ofrohet menaxhmentit në lidhje me funksionimin e sistemeve financiare dhe kontrolleve. Kjo mund të rezultojë me dobësi të paidentifikuara dhe me vazhdimin e praktikave joefektive që rezultojnë me humbje financiare për Komunën.

Rekomandime

Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se bëhet 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 këshillat 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 mosrealizimet e planit 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 anomali, 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 anomali, 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;

Të tregojë se opinionit i auditimit nuk është modifikuar për sa i përket çështjes së 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 të sigurohet se Komuna do të përgatisë Pasqyrat Financiare në gjuhën serbe dhe të ndjekë kërkesat e parashtruara në mënyrë strikte ashtu siç parashihet në ligje dhe në rregullat financiare.			Për t'u zgjidhur
2.3 Pajtueshmëria me kërkesat për raportim në PVF	Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se informacioni mbi pagesat nga palët e treta, shumat e të arkëtueshmeve dhe faturave të papaguara do të përditësohet rregullisht dhe të rishikohen për të siguruar saktësinë dhe plotësinë e shpalosjeve të tilla në pasqyrat financiare.			Për t'u zgjidhur
4.4 Të hyrat vetanake	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.			Për t'u zgjidhur
4.5.1 Prokurimi	Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarrë hapa të mëtjshëm për përmirësimin e kontrolleve mbi shpenzimet dhe pagesat, dhe të sigurojë që i gjithë dokumentacioni i kërkuar është marrë dhe paraqitur në mënyrë rigoroze në pajtueshmëri të plotë me ligjet dhe kërkesat e rregulloreve lokale.	Zgjidhur		
4.6.3 Trajtimi i të arkëtueshmeve	Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurojë një proces, i cili siguron që të arkëtueshmet janë të regjistruara mbi lëshimin e çdo fature dhe se shumat e mbetura janë përcjellë rregullisht.			Për t'u zgjidhur
4.6.1 Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale	Ne rekomandojmë që Kryetari të perfshijë burime shtesë në regjistrimin, kontrollin dhe vlerësimin e asetëve të Komunës.		Zgjidhur pjesërisht	

5. Sistemi i auditimit të brendshëm	Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komiteti i Auditimit do t'i raportojë drejtpërsëdrejti Kuvendit Komunal që të sigurojë se 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.			Për t'u zgjidhur
-------------------------------------	--	--	--	------------------

Shtojca III: Përgjigjja e Menaxhmentit ndaj të gjeturave tona

Të gjeturat	Pajtohemi po/jo	Komentet nga Institucioni i audituar në rast të mospajtimit	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>Në këto pasqyra financiare janë vënë re dhe mospërputhjet në vijim:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Të hyrat vetanake sipas buxhetit final paraqitur në Nenin 13 'Pasqyra e realizimit të buxhetit' nuk përfshinin të hyrat e bartura nga vitet e shkuara në vlerë prej 358 mijë EUR. Megjithatë, këto të hyra ishin paraqitur në Nenin 17, Shënimi 35. • Të arkëtushemet nga taksa e regjistrimit të bizneseve dhe tatimi në pronë të paraqitura në Shënimin 34, janë 165 mijë EUR dhe 18 mijë EUR më pak se shumatat përkatëse sipas sistemeve të faturimit. Komuna nuk ka paraqitur në pasqyra disa shuma të vjetra me mundësi më të ulët arkëtimi. • Ka disa mungesa dhe mospërputhje mes informacionit krahasues dhe pasqyrave financiare të publikuara vitet e shkuara. Diferencat dhe mungesat përfshijnë: <ul style="list-style-type: none"> - Të hyrat për vitin 2011: diferenca është 107 mijë EUR 	<p>Pjesërisht pajtohem</p>	<p>Sipas manualit të Thesarit në nenin 13, vendosen të hyrat e planifikuara. Për të hyrat e bartura është çështje diskutabile.</p>	

<p>ardhurat nga taksat komunale në biznese, lejet e ndërtimit dhe qiratë për hapësirat publike, Komuna nuk mban regjistra të ndarë ose ndonjë listë të të gjithë debitorëve sipas llojeve të ndryshme të taksave.</p>		<p>mbajmë fare listë.</p>	
<p>4.5.2 Shpenzimet jo përmes prokurimit Shuma prej 80 mijë EUR është paraqitur si investim kapital në pasqyra financiare edhe pse kjo shumë përfaqëson mallra dhe shërbime. Nëse do të përdorej kategoria e duhur Komuna do të ndeshej me mungesë të fondeve lidhur me të.</p>	<p>Po</p>	<p>Me vendim të menaxhmentit dhe për shkak të mungesës së mjeteve kemi paguar borgie për KEDS dhe për spërkatje të rriqrave (insekte).</p>	
<p>4.6.1 Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale</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. • 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 vlerësimeve të kryera në vitet 2012 dhe 2013 për disa nga pasuritë kryesore komunale nga një komitet i brendshëm. Si rezultat, në vitin 2012 Komuna regjistroi një shumë prej 14,062 mijë EUR, e cila përfaqëson pasuri në përdorim të Komunës që nga vitet e mëhershme. Në vitin 2013, u regjistruan shtesa në pasuri për pranimet nga palët e treta prej 2,963 mijë EUR të njohura në vitin 2013 dhe më herët, si dhe janë bërë rivlerësime të objekteve ekzistuese që rezultuan në shtesa prej 1,162 mijë EUR në vlerën e pasurive të Komunës në vitin 2013. Vetëm disa prej asetëve që nuk ishin raportuar në periudhat e mëparshme u identifikuan dhe u regjistruan dhe tokat 	<p>Po</p> <p>Po</p>	<p>Komisioni i formuar vite më parë ende nuk ka përfunduar me regjistrimin e të gjitha asetëve në pronësi të Komunës e sidomos tokave.</p> <p>Ky vlerësim është bërë në bazë të po atij komisioni.</p>	

<p>4.6.2 Trajtimi i parasë së gatshme (dhe ekuivalentëve të parasë së gatshme, nëse e aplikueshme)</p> <p>Zyrtarët e të hyrave nuk bëjnë deponimin e parave në fund të çdo dite siç kërkohet me legjislacionin në fuqi.</p>	Po	Ka pasur ndonje rast kur ka pasur shuma te vogla të parasë.	
<p>4.6.3 Trajtimi i të arkëtueshmeve</p> <p>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.</p>	Po	Nuk ka ndonje analizë nga kuvendi në lidhje me borgjet e vjetra.	
<p>4.7 Trajtimi i borxheve</p> <p>Faturat në vlerë totale prej 103 mijë EUR nga totali prej 156 mijë EUR i paraqitur në pasqyra, përfaqësojnë fatura të papaguara për më shumë se 30 ditë.</p>	Po	Per shkak të mungeses së buxhetit dhe mbylljes së zotimeve në fund të Tetorit.	
<p>5. Sistemi i auditimit të brendshëm</p> <p>Njësia e Auditimit të Brendshëm ka kryer vetëm shtatë nga nëntë auditimet e pritura sipas planit vjetor të auditimit në 2013. Mosrealizimi i planit është arsyetuar me punësimin vetëm të një punonjësi.</p>	Po		



Republika e Kosovës
Republika Kosova-Republic of Kosovo

KOMUNA E MALISHEVES

Raporti Vjetor Financiar

Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2013

Neni 11. DEKLARATË PËR PREZANTIMIN E PASQYRAVE FINANCIARE

Për: **Fatmir Plaqiqi, 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 mënyrën e duhur.

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

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

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

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të konsoliduara që janë të bashkangjitura paraqesin një prezantim të vërtetë dhe të paanshëm të financave dhe transaksioneve financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2013 të K.K.Malisheveve.

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

Pasqyra e pranimeve dhe pagesave të parave të gatshme për K.K.Malisheve

Per vitin e perfunduar me 31.12.2013

	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	10,066		9,165		8,621	
Të hyrat vetanake	3	784		596		596	
Fondi për qëllime të dedikuara							
Grantet e përcaktuara të donatorëve	4			51		171	
Fondi i huazimeve	5						
Financimet nga huamarrjet	6						
Pranimet tjera	7		426		278		231
Gjithsejt		10,850	426	9,812	278	9,388	231
SHFRYTEZIMI I FONDEVE							
Operacionet							
Paga dhe rroga	8	6,156		6,139		5,794	
Mallra dhe shërbime	9	968		786		750	
Shërbime komunale	10	270		225		156	
		7,394	-	7,150	-	6,700	-
Transferet							
Transfere dhe subvencione	11	60		59		61	
Shpenzime kapitale							
Prona, ndërtesa dhe pajisje	12	3,396		2,603		2,627	
Pagesa tjera	13		426		278		231
Kthimi i huazimeve	14						
Gjithsejt		10,850	426	9,812	278	9,388	231

Jane paraqitur te gjitha pranimet nga grantet qeveritare, te hyrat vetanake si dhe pagesat ku paraqet nje shpenzim te buxhetit prej 10,850,322.43€ Kurse pagesa nga palet e treta kane qene: 426,462.23€

Pasqyra financiare 2

Neni 13. Raporti i ekzekutimit te buxhetit

Pasqyra e krahasimit te shumave buxhetore dhe aktuale per K.K.Malisheve
Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2013

	Shënime	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
Hyrja e parasë së gatshme në llogari të Thesarit							
Tatimet	15						
Të hyrat vetanake	16	750	750	582	(168)	844	599
Donacionet	17		1			52	4
Pranimet kapitale	18						
Fondi i Privatizimit	19						
Financimet nga huamarrjet	20						
Huazimet	21						
Tjera	22						
Gjithsejt Pranimet e mbledhura në FKK-në		750	751	582	(168)	896	603
Daljet e parasë së gatshme nga llogaritë e Thesarit							
Paga dhe rroga	23	6,170	6,175	6,156	(19)	6,139	5,794
Mallra dhe shërbime	24	825	977	968	(9)	786	750
Shërbime komunale	25	270	270	270	-	225	156
Transfere dhe subvencione	26	60	60	60	-	59	61
Shpenzime kapitale	27	2,884	3,756	3,396	(360)	2,603	2,627
Fondi i privatizimit	28						
Kthimi i huazimeve	29						
Tjerat	30						
Gjithsejt pagesat e bëra nga BRK nëpërmes LIVTh		10,209	11,238	10,850	(388)	9,812	9,388

Eshte paraqitur krahasimi mes buxhetit fillestar dhe atij final si dhe realizimi i tij. Buxheti final dallon prej atij fillestar per 388. ndryshimet kane ndodhur me rishikim dhe pas tij. Sqarimet jane dhen ne nenin 21 shenimi 36.

Neni 14. Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare

Shënimi 1

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

-Komuna e Malisheves është organizatë buxhetore me kodin organizativ 625. Pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me SNKSP të bazuar në para të gatshme, "Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të bazuar në para të gatshme".

-Pasqyrat financiare janë për organizatën buxhetore të K.K. Malisheves dhe janë të përpiluara për entitetin raportues sipas Ligjit për menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (03/L-048 dhe 03/L-221). Gjithashtu është respektuar ligji për financa të Pushtetit Lokal, Udhëzimet administrative etj.

-K.K. e Malisheves financohet nga Buxheti i Konsoliduar i Kosovës, andaj të gjitha aktivitetet kontrollohen nga Qeveria.

-K.K. e Malisheves nuk operon me llogarinë e vet bankare. Qeveria operon me funksion të centralizuar të Thesarit i cili e administrojnë pranimin e parave të mbledhura nga të gjitha organizatat buxhetore gjatë vitit financiar. Pagesat e bera në këtë llogari sa i përket K.K. e Malisheves janë të paraqitura në kolonën e llogaritë së Vetme të Thesarit në Pasqyrën e pranimeve dhe Pagesave të Parave të Gatshme.

-Kodet ekonomike janë përdorur sipas planit kontabël të dhënë nga MF.

-Valuta raportuese është Euro (€).

Burimi i Fondeve

Shënimi 2 Ndarjet e fondit të përgjithshëm

	<u>2013</u>	2012	2011
	<u>BKK</u>		
Klasifikimi ekonomik	<u>€ '000</u>	<u>€ '000</u>	<u>€ '000</u>
Paga dhe rroga	6,119	6,001	5,763
Mallra dhe shërbimet	730	631	584
Shërbime komunale	270	225	156
Subvencione dhe transfere	-		
Shpenzime kapitale	2,947	2,308	2,118
Gjithsejt	<u>10,066</u>	<u>9,165</u>	<u>8,621</u>

Nga grantet qeveritare shpenzimi ka qenë 10,066,150.22€

Shënimi 3 Të hyrat vetanake

Klasifikimi ekonomik	2013	2012	2011
	THV		
	€ '000	€ '000	€ '000
Paga dhe rroga	37	138	22
Mallra dhe shërbimet	238	125	121
Shërbime komunale			
Subvencione dhe transfere	60	59	61
Shpenzime kapitale	449	274	392
Gjithsejt	784	596	596

Nga te hyrat vetanake jane shpenzuar 784,172.21 dhe ate 426,484.81€nga te hyrat e 2013,kurse 357,687.40 nga te hyrat e bartura nga 2012

Shënimi 4 Grantet e përcaktuara të donatorëve

Klasifikimi ekonomik	2013	2012	2011
	€ '000	€ '000	€ '000
Paga dhe rroga	-		10
Mallra dhe shërbimet	-	30	44
Shërbime komunale	-		
Subvencione dhe transfere	-		
Shpenzime kapitale	-	21	117
Gjithsejt	-	51	171

Kete vite nuk kemi patur donacione.

Shënimi 5 Fondi i huazimeve

Huadhënësi	20__	20__ -1	20__ -2
	€ '000	€ '000	€ '000
Gjithsejt	-	-	-

Shënimi 6 Financimet nga huamarrjet

	20__	20__ -1	20__ -2
	€ '000	€ '000	€ '000
Financimet nga huamarrjet			
Gjithsejt	-	-	-

Shënimi 7 Pranimet tjera

Nga palet e treta sipas shenimeve me te cilat disponojme shohim se nga Ministria e Infrastruktures kemi financimin e projektit “Asfaltimi i rrugeve ne fshatrat e Malisheves” ne shume prej 220,000.00€

Nga USAID/DEMI-kemi financimin e Trotuarit ne fshatin Astrazup ne vlere prej 16,500.00€

Nga Agjencioni Kadastral i Kosoves per renovimin e Objektivit te Gjeodezise dhe Kadastres ne Malisheve kemi nje financim prej 69,962.23€ Si dhe nga Ministria e Mjedisit dhe Planifikimit Hapsinor, per punimin e ujesjellsit ne fshatin Drenoc, Kanalizimit ne Turjake, Kanalizimit ne Terpeze, Kanalizimit ne Bardhe dhe kanalizimit ne Drenoc, kemi nje financim prej 120,000.00€

Shfrytëzimi i Fondeve

Shënimi 8 Pagat dhe rrogat

Përshkrimi	2013				2012	2011
	GQ € '000	THV € '000	GPD € '000	Totali € '000	€ '000	€ '000
Pagesat						
Pagat neto përmes listës së pagave	5,287	37	-	5,324	5,307	3,838
Pagesa per sindikatë	14			14	14	10
Pagesa neto për punë jashtë orarit				-		
Puntëtorët me kontratë (jo në listen e pagave)				-		
Tatimi ndaluar në të ardhura personale	232			232	234	127
Kontributi pensional-punetori	293			293	292	209
Kontributi pensional-punëdhënësi	293			293	292	210
Gjithsej Pagesat	6,119	37	-	6,156	6,139	4,394

Per paga nga granti qeveritar jane shpenzuar 6,119,075.48€ kurse nga te hyrat vetanake 37,353.28€

Shënimi 9 Mallrat dhe shërbimet

Përshkrimi	2013				2012	2011
	GQ € '000	THV € '000	GPD € '000	Totali € '000	€ '000	€ '000
Pagesat				0		
Shpenzimet e udhëtimit	93	18		111	92	111
Shërbimet e telekomunikimit	6	1		7	6	10
Shpenzimet per shërbime	150	79		229	81	109
Blerje e mobileve & paisjeve me pak se 1000	62	5		67	65	86
Blerje tjera mallra & shërbime	115	29		144	138	102
Derivatet & lëndët djegëse	151	70		221	249	228
Llogarite e avansit				0		
Shërbimet financiare				0		
Shërbimet e regjistrimit & sigurimeve	9	2		11	14	8
Mirëmbajtja	82	26		108	88	52
Qiraja				0		
Shpenzimet e marketingut	25	4		29	10	12
Shpenzimet e përfaqësimit	33	4		37	33	28
Shpenzime - vendimet e gjykatave	4			4	10	4
Tatimi				0		
Gjithsej Pagesat	730	238	-	968	786	750

Ne kategorin e M&SH jane shpenzuar nga te dy fondet 968,433.09€

Shënimi 10 Shërbimet komunale

Përshkrimi	2013				2012	2011
	GQ € '000	THV € '000	GPD € '000	Totali € '000	€ '000	€ '000
Rryma	98			98	103	75
Uji	74			74	46	32
Mbeturinat	86			86	49	40
Ngrohja Qendrore				-		
Shpenzimet telefonike	12			12	27	9
Pagesa-vendimet gjyqësore				-		
Gjithsej Pagesat	270	-	-	270	225	156

Per shpenzime komunale eshte shpenzuar shuma prej 269,878.55€

Shënimi 11 Subvencione dhe transfere

Përshkrimi	2013				2012	2011
	GQ € '000	THV € '000	GPD € '000	Totali € '000	€ '000	€ '000
Pagesat						
Subvencione për entitetet publike	1			1		1
Subvencione për entitetet publike kulturore (tea.bib)				-	1	
Subvencione për entitetet jopublike	10			10	12	16
Transfere për qeveri tjera				-		
Pagesa për përfituesit individual	49			49	46	44
Pensionet bazë				-		
Pensionet-personat me aftësi të kufizuar				-		
Pensionet e ndihmës sociale				-		
Pensionet e TMK-së				-		
Pensionet e FSK-së				-		
Pagesat për invalidët e luftës				-		
Pagesat e familjareve të rënëve në luftë				-		
Pensionet e përkohshme të trepçës				-		
Pagesa-vendime gjyqësore				-		
Gjithsej Pagesat	60	-	-	60	59	61

Subvencione kemi patur vetem nga te hyrat vetanake dhe shuma e shpenzuar eshte 59,880.00€

Shënimi 12 Investimet kapitale

Pagesat

Ndërtesat e banimit	75	62	137	938	1,081
Ndërtesat administrative afariste	37	4	41		
Objektet arsimore	605	21	626		
Objektet shëndetësore	7		7		
Objektet kulturore	286	42	328		
Objektet sportive	81	9	90		
Ndërtimi i auto rrugëve	79		79		
Ndërtimi i rrugëve regjionale	50		50		
Ndërtimi i rrugëve lokale	1,111	91	1,202	623	738
Trotuaret	28	3	31	41	
Kanalizimi	438	80	518	635	517
Ujësjiellësi	10	39	49	155	157
Mirembajtja investive			-		
Furnizim me rrym, gjenrimi & transmisioni		48	48	71	38
Paisje të teknologjis informative			-	5	
Mobilje			-	20	
Telefona			-		
Kompjuter			-		
Makina fotokopjuse			-		
Paisje speciale mjeksore	32		32	10	
Paisje të shërbimeve policore			-		
Softwuer			-		
Paisje tjera	39	28	67	13	59
Vetura zyrtare	1		1	29	
Kamion			-		
Xhip dhe kombibusë			-		
Vetura të ndihmës së shpejtë			-		
Motor			-		
Automjete transporti tjera			-		
Makineria			-		
Kapital tjetër	50	22	72	10	3
Avans per investime			-		
Toka			-		
Pasuri e paprekshme			-		
Transfere kapital - entitetet publike			-	32	
Transfere kapital -entitete jopublike	14		14	16	12
Pagesa-vendime gjyqesore	4		4	5	22
Pagesa - neni 39.2 LMFPP			-		
Gjithsejt Pagesa	2,947	449	-	3,396	2,627

Investimet kapitale te shpenzuara nga te gjitha fondet burimore kapin shumen prej 3,395,702.03€

Shënimi 13 Pagesat tjera

Pagesat tjera jane pagesat nga palet e treta ne shume prej 426,462.23€Emrat E donatoreve dhe projektet jane dhene ne shenimit 7.

Shënimi 14 Kthimi i huazimeve

Përshkrimi	20__	20__ -1	20__ -2
	€ '000	€ '000	€ '000
Huadhënësi 1			
Huadhënësi 2			
Huadhënësi 3			
Gjithsejt	-	-	-

Shënimi 15 Tatimet

Përshkrimi	Shënime	20__	20__ -1	20__ -2	% 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 20__	% e ndryshimit nga 20__-1
		€ '000	€ '000	€ '000		
Tatimi në pronë		167	176	161	%	%
Tax.Regjistrimi I automjeteve		63	50	61	%	%
Tax.Regjistrim biznesi		28	59	86	%	%
Tax komunale per leje ndertimi		14	34	10	%	%
Tax per regjistrimin e trashegimise		25	17	14	%	%
Tax per ndrrim destinimin e tokes		8	275	13	%	%
Tax per qertifikata te lindjes		0	0	0	%	%
Tax per qertifikata te kurorzimit		2	5	4	%	%
Tax per qertifikata tjera ofiqarie		63	73	63	%	%
Tax qertifikata tjera ofiqarie		0	0	0	%	%
Tax tjera administrative		7	7	6	%	%
Tax per pjesmarrje ne tender		1	1	1	%	%
Licencat e shitjes ne rruge		1	0	4	%	%
Shfrytezim I prones publike		19	8	12	%	%
Participimi ne shendetesi		35	32	30	%	%
Te hyrat nga shitja e pasurise		47	0	0		
Participimi ne arsim		2	0	0	%	%
Tax per matjen e tokes ne teren		38	38	30	%	%
Gjobat ne trafik		24.0	16	26	%	%
Gjobat e gjykatave		38.0	53	78	%	%
Gjithsejt		582	844	599	0%	%

Te hyrat vetanake te realizuara ne kete vit kapin shumen prej 581,734.20 €, prej tyre 519,837.60 € jane nga te hyrat e rregullta, 38,305 € jane nga gjobat e gjykatave kurse shuma prej 23,570 € jane nga gjobat ne trafik dhe 21.60 € nga agjencioni pyjor.

Shënimi 17 Grantet dhe ndihma

Përshkrimi	2013	2012	2011	
	€ '000	€ '000	€ '000	
Coul of Europe	99311 Bussines supp.center	-	33	129
WB-Banka Botrore	94118 Inst.Devel.for Educ.Project	-	19	42
Unops	96701 Mbesht.regj.popullsise	-	-	4
Gjithsejt Grantet e përcaktuara nga donatorët		1	52	175

Grantet e percaktuara te donat.per vitin 2013, jane bartur disa shuma te vogla per disa vite me radhe.

Shënimi 18 Pranimet kapitale

Natyra e pasurive	Fitimet nga shitja		
	20__ € '000	20__ -1 € '000	20__ -2 € '000
Toka		-	-
Ndërtesa		-	-
Infrastruktura		-	-
Makineri		-	-
Paijsjet		-	-
Automjete transporti			
Tjera			
Gjithsejt	0	0	0

Shënimi 19 Fondi i privatizimit

NPSH	Fitimet nga privatizimi		
	20__ € '000	20__ -1 € '000	20__ -2 € '000
NPSH #1		-	-
NPSH #2		-	-
NPSH #3		-	-
NPSH #4		-	-
NPSH #5		-	-
Gjithsejt	0	0	0


Shënimi 20 Huazimet

	20__	20__ -1	20__ -2
Përshkrimi	€ '000	€ '000	€ '000
Huadhënësi 1			
Huadhënësi 2			
Huadhënësi 3			
Huadhënësi 4			
Huadhënësi 5			
Gjithsejt	-	-	-

Shënimi 21 Financimet nga huamarrjet

	20__	20__ -1	20__ -2
Përshkrimi	€ '000	€ '000	€ '000
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	20__	20__ -1	20__ -2
	€ '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

Ne shenimin 23 dallimi ne paga ne mes te buxhetit fillestar dhe atij final eshte 4,353.28€ dhe ate nga te hyrat e bartura. Ndersa dallimi material ne mes te buxhetit final dhe realizimit eshte 18,218.02€ kjo ka ndodhe ngase disa punonjes kane marre pjese ne zgjedhjet lokale dhe te njejt nuk jane paguar deri ne qertifikimin e zgjedhjeve.

Ne shenimin 24 M&SH, dallimi ne mes buxhetit fillestar dhe atij final eshte 152,133.00€ ku shuma prej 69,800.00€ jane dhene nga Ministria e shendetesise per luftimin e pickimit nga rriqrat kurse shuma prej 82,333.00€ nga te hyrat e bartura nga viti 2012. Kurse dallimi material ne mes buxhetit final dhe realizimit eshte 8,634.81 si rrjedhoj e disa mbetjeve neper departamente.

Ne shenimin 27 ne Kapitale kemi nje dallim prej 871,647.00€ ku 500,000.00€ jane mjete shtese nga qeveria per perfundimin e projekteve dhe 100,000.00€ jane gjithashtu mjete nga qeveria per ndertimin e nje qerdhe per femije. Dallimi ne mes buxhetit dhe realizimit kap shumen prej 360,829.71€ ku nje pjese e tyre ka mbet nga mbyllja e zotimeve pas 7 nentorit, nje pjese pershkak te bllokimit te zotimeve nga ana e qeverise, nga mos permbushja e planit te te hyrave vetanake si dhe mbetjet neper departamente.

Neni 15. Shpalosja e detyrimeve

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

1. Përmbledhja

Kategoria		2013
ekonomike	Përshkrimi	€
	13640 Material hixhenik	1,415
	13610 Furnizime zyre	5,231
	13133 Sherbime tjera transp.brenda vendit	17,551
	14050 Miremb. E paisjeve	1,012
	14010 Miremb. E automjeteve	2,824
	13780 Derivate	24,995
	13730 Vaj per ngrohje	1,335
	13320 Shpenz.tel.mobile	1,202
	14220 Botimet e publikimeve	500
	13630 Furniz.mjeksore	3,508
	13951 Sigurimi I automjeteve	1,925
	13950 Rexhistrimi I automjeteve	355
	13430 Sherb.shendetesore	1,647
	14023 Miremb. E shkollave	4,138
	14310 Dreke zyrtare	623
	13460 Sherb.kontraktuese	2,599
	13230 Mbeturina	32,215
	31121 Objekte arsimore	9,339
	31124 Objekte sportive	5,353
	31250 Kanalizim	21,829
	31123 Objekte kulturore	16,423
	Totali:	156,019

2. Detajet

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

LISTA E OBLIGIMEVE 2013

NR	DATA E FATURES	NR. FATURES	KODI EKONOMIK	FURNITORI	PERSHKRIMI	ARSYEJA E MOS PAG.	SHUMA
1	29/03/2013	07/13.	13640	AGROCOOP	MATERIAL HIGJENIK	Mungese Buxheti	1220.00
2	28/11/2013	14/013	13610	A&N	BUQ.LULE-KURORA	Mungese Buxheti	205.00
3	28/11/2013	15/13	13610	A&N	BUQ.LULE-KURORA	Mungese Buxheti	527.00
4	27/12/2013	59/13	13133	BELI	TRANSPORTI I NXE. ME NEV. TE VEQ	Mungese Buxheti	2370.00
5	23/12/2013	0004455	13133	KOMBI TAXI ISAK KRASNIQI	TRANSPORTI I NXE. JANQIST SHKOZE	Mungese Buxheti	825.00
6	27/12/2013	376972	13133	KOMBI TAXI GANIMET BAJRA	TRANSPORTI I NXE. GARAQEVE PANORCE	Mungese Buxheti	290.40
7	16/12/2013	635509	13133	EREZA	TRANS. I NXE. ME KUSHTE TE RENDA EKO.	Mungese Buxheti	300.00
8	17/12/2013	122/13	13610	RAMA PRINT	BLOKE DEFTESA SHTYPI	Mungese Buxheti	120.00
9	7/11/2013	012/2013	14050	DRITA	NDRIQIM PUBLIK	Mungese Buxheti	1012.00
10	18/12/2013	005992	14010	LEOTRIMI	FURNIZIM ME GOMA	Mungese Buxheti	1120.00
11	31/12/2013	01417	13780	PAJTIMI	DERIVATE	Mungese Buxheti	1166.74
12	31/12/2013	01366	13780	PAJTIMI	DERIVATE	Mungese Buxheti	252.18
13	31/12/2013	01271	13780	PAJTIMI	DERIVATE	Mungese Buxheti	7101.02
14	31/12/2013	01314	13780	PAJTIMI	DERIVATE	Mungese Buxheti	196.96
15	13/12/2013	682/13	13730	PATRONI	FURNIZIM ME GAZ	Mungese Buxheti	1335.00
16	4/12/2013	0004454	13133	KOMBI TAXI ISAK KRASNIQI	TRANSPORTI I NXE. JANQIST SHKOZE	Mungese Buxheti	1045.00
17	6/12/2013	376971	13133	KOMBI TAXI GANIMET BAJRA	TRANSPORTI I NXE. GARAQEVE PANORCE	Mungese Buxheti	387.20
18	7/11/2013	107/13	13610	RAMA PRINT	BLOKE DEFTESA SHTYPI	Mungese Buxheti	180.00
19	11/11/2013	108/13	13610	RAMA PRINT	BLOKE DEFTESA SHTYPI	Mungese Buxheti	150.00
20	13/11/2013	109/13	13610	RAMA PRINT	BLOKE DEFTESA SHTYPI	Mungese Buxheti	150.00
21	31/12/2013	26/2013	31121	SHQIPERONI	RENOVIM SHKOLLA BAJRAM CURRI DRENOC	Mungese Buxheti	9338.75
22	31/12/2013	0224503	13320	IPKO	TELEFONIA MOBILE	Mungese Buxheti	604.45
23	30/11/2013	0218833	13320	IPKO	TELEFONIA MOBILE	Mungese Buxheti	597.28
24	26/12/2013	361/13	14220	RADIO KOSOVA E LIRE	SHFYTEZIMI I HAPSIRE EMETUESE	Mungese Buxheti	500.00
25	3002	3002/12-2013	13230	EKOREGJIONI	MBETURINA	Mungese Buxheti	2487.90
26	3001	3001/12-2013	13230	EKOREGJIONI	MBETURINA	Mungese Buxheti	477.53
27	3003	3003/12-2013	13230	EKOREGJIONI	MBETURINA	Mungese Buxheti	835.20
28	30/11/2013	1/11/2013	13230	EKOREGJIONI	PASTRIMI I HAPSIRE PUBLIKE	Mungese Buxheti	3215.52
29	30/11/2013	2/11	13230	EKOREGJIONI	PASTRIMI I HAPSIRE PUBLIKE	Mungese Buxheti	1985.00
30	31/08/2013	.8/08-2013	13230	EKOREGJIONI	PASTRIMI I HAPSIRE PUBLIKE	Mungese Buxheti	3215.52
31	30/06/2013	6/06-2013	13230	EKOREGJIONI	PASTRIMI I HAPSIRE PUBLIKE	Mungese Buxheti	3215.52
32	31/10/2013	10/10-2013	13230	EKOREGJIONI	PASTRIMI I HAPSIRE PUBLIKE	Mungese Buxheti	3215.52

LISTA E OBLIGIMEVE 2013

NR	DATA E FATURES	NR. FATURES	KODI EKONOMIK	FURNITORI	PERSHKRIMI	ARSYEJA E MOS PAG.	SHUMA
33	27/12/2013	12./12-2013	13230	EKOREGJIONI	PASTRIMI I HAPSIRE PUBLIKE	Mungese Buxheti	3215.52
34	27/12/2013	2./12	13230	EKOREGJIONI	PASTRIMI I HAPSIRE PUBLIKE	Mungese Buxheti	1985
35	31/10/2013	2./10	13230	EKOREGJIONI	PASTRIMI I HAPSIRE PUBLIKE	Mungese Buxheti	2805.00
36	3009	3009/12-2013	13230	EKOREGJIONI	MBETURINA	Mungese Buxheti	85.18
37	3013	3013/12-2013	13230	EKOREGJIONI	MBETURINA	Mungese Buxheti	23.20
38	3002	3003/11	13230	EKOREGJIONI	MBETURINA	Mungese Buxheti	2487.90
39	3001	3001/11	13230	EKOREGJIONI	MBETURINA	Mungese Buxheti	477.53
40	3002	3002/11-2013	13230	EKOREGJIONI	MBETURINA	Mungese Buxheti	2487.90
41	25/11/2013	35	31124	K.BERISHA sh.p.k	RREGULLIMI I FUSHES FUTBOLLIT GURBARDH	Mungese Buxheti	975.00
42	3/12/2013	.04-2013	31250	RINI-T	PUNIMI I KANALIZIMIT PLLOQICE	Mungese Buxheti	8220.00
43	3/12/2013	.05-2013	31250	RINI-T	PUNIMI I KANALIZIMIT PLLOQICE	Mungese Buxheti	814.70
44	29/11/2013	O128	14023	TIMI & ECO	DEBLOKIMI I KANALIZIMIT SHKOLLA E MESME KIEVE	Mungese Buxheti	924.00
45	9/8/2013	4144	13630	KOSLABOR	MATERIAL LABORATORIK	Mungese Buxheti	1052.00
46	8/11/2013	4147	13630	KOSLABOR	MATERIAL LABORATORIK	Mungese Buxheti	1564.00
47	16/09/2013	3418	13630	KOSLABOR	MATERIAL LABORATORIK	Mungese Buxheti	892.00
48	2/12/2013	54/13	13133	BELI	TRANSPORTI I PACIENTAVE ME HEMODIALIZE	Mungese Buxheti	3770.00
49	12/8/2013	FM00020	13951	ILLYRIA	SIGURIMI I AUTOMJETEVE	Mungese Buxheti	235.10
50	23/05/2013	F00009	13950	TONI	REGJISTRIM I AUTOMJETEVE	Mungese Buxheti	145.00
51	20/08/2013	66/13	13610	RAMA PRINT	BLOKE DEFTESA SHTYPI	Mungese Buxheti	347.50
52	2/9/2013	F-37798/13	13951	ILLYRIA	SIGURIMI I AUTOMJETEVE	Mungese Buxheti	713.45
53	2/9/2013	F-37832/13	13951	ILLYRIA	SIGURIMI I AUTOMJETEVE	Mungese Buxheti	768.08
54	18/12/2013	FM12414	13951	ILLYRIA	SIGURIMI I AUTOMJETEVE	Mungese Buxheti	208.80
55	24/12/2013	353/2013	13610	LITOGRAFIA	FLETEZA KOMJUTERIKE QKMF	Mungese Buxheti	2370.00
56	18/12/2013	F00012	13950	TONI	REGJISTRIM I AUTOMJETEVE	Mungese Buxheti	210.00
57	26/12/2013	198/13	13430	INSTITUTI I MJEKESISE SE PUNES	SHERBIME RENGJENI	Mungese Buxheti	1647.00
58	11/3/2013	2/13/2002	31250	MURATORI	KANALIZIMI NEPER FSHATRA	Mungese Buxheti	10857.18
59	30/10/2013	34/13-2	31123	MURATORI	NDERTIMI I MUZEUT	Mungese Buxheti	12423.25
60	30/10/2013	33/13	31123	MURATORI	NDERTIMI I MUZEUT	Mungese Buxheti	4000.00
61	16/12/2013	121/13	13610	RAMA PRINT	BLOKE DEFTESA SHTYPI	Mungese Buxheti	85.00
62	30/11/2013	O1313	13780	PAJTIMI	DERIVATE	Mungese Buxheti	266.27
63	30/11/2013	O1363	13780	PAJTIMI	DERIVATE	Mungese Buxheti	411.25
64	30/11/2013	O1268	13780	PAJTIMI	DERIVATE	Mungese Buxheti	13759.70
65	30/11/2013	O1413	13780	PAJTIMI	DERIVATE	Mungese Buxheti	1840.53
66	27/09/2013	82/13	13780	RAMA PRINT	BLOKE DEFTESA SHTYPI	Mungese Buxheti	60.00
67	2/10/2013	43/13	13133	BELI	TRANSPORTI I NX. ME NEVOJA TE VEQANTA	Mungese Buxheti	528.51
68	8/4/2013	089/13	13610	DPT VLORA	MATERIAL SPORTIV	Mungese Buxheti	319.65
69	17/06/2013	64/2013	14010	DPZ OPEL	SERVIS I AUTOMJETEVE	Mungese Buxheti	120.00
70	14/06/2013	64/2013	14010	DPZ OPEL	SERVIS I AUTOMJETEVE	Mungese Buxheti	85.00

NR	DATA E FATURES	NR. FATURES	KODI EKONOMIK	FURNITORI	PERSHKRIMI	ARSYEJA E MOS PAG.	SHUMA
71	21/05/2013	11./13	31250	MURATORI	KANALIZIMI NEPER FSHATRA	Mungese Buxheti	1936.62
72	1/7/2013	376968	13133	KOMBI TAXI GANIMET BAJRA	TRANSPORTI I NX. GARAQEVE PANORCE	Mungese Buxheti	195.00
73	18/10/2013	0001057	14023	DPZ TERMOPAN	FURNIZIM DHE MONTIMI I XHAMAVE -SHKOLLA	Mungese Buxheti	3207.70
74	3/10/2013	14/2013	31124	ARBERI-NS	RREGULLIMI I FUSHAVE TE FUTBOLLIT NEPER FSHATRA	Mungese Buxheti	4378.42
75	21/07/2013	16-13	13640	AGROCOOP	MATERIAL HIGJENIK	Mungese Buxheti	195.40
76	4/11/2013	0004453	13133	KOMBI TAXI ISAK KRASNIQI	TRANSPORTI I NXENESVE JANQIST SHKOZE	Mungese Buxheti	1210.00
77	26/09/2013	0010433	14310	LANDI	USHQIM DHE PIJE	Mungese Buxheti	413.00
78	10/9/2013	0010433	14310	LANDI	USHQIM DHE PIJE	Mungese Buxheti	210.00
79	6/11/2013	52/13	13133	BELI	TRANSPORTI I NX. ME NEVOJA TE VEQANTA	Mungese Buxheti	3476.00
80	16/10/2013	9./13	13610	A&N	BUQ.LULE-KURORA	Mungese Buxheti	717.00
81	21/11/2013	005956	14010	EURO JETA	FURNIZIM ME ANTIFRIZ	Mungese Buxheti	1498.98
82	3/12/2013	56/13	13133	BELI	TRANSPORTI I NX. ME NEVOJA TE VEQANTA	Mungese Buxheti	3160.00
83	1/11/2013	132/2013	13460	BENI	SHERBIMET E PASTRIMIT	Mungese Buxheti	2598.58

Totali **156,018.59**

Shënimi 29: Detyrimet kontingjente

Natyra e detyrimeve kontingjente	Arsyeja për detyrime	Vlera e vlerësuar ose e saktë		
		2013 € '000	2012 € '000	2011 € '000
Padi ne gjykate	Kompenzim borgji	1	1	13
Padi ne gjykate	Kompenzim borgji	5	8	2
Padi ne gjykate	Kompenzim demi	8	1	2
Padi ne gjykate	Kompenzim borgji	2	1	1
Padi ne gjykate	Kompenzim borgji	2	3	
Padi ne gjykate	Kompenzim borgji	1	5	
Padi ne gjykate	Kompenzim borgji	1	1	
Padi ne gjykate	Kompenzim borgji	1	7	
Padi ne gjykate	Kompenzim borgji	2		
Padi ne gjykate	Gjobe ,DKA	1		
Padi ne gjykate	Kompenzim te ardhurave	4		
Padi ne gjykate	Kompenzim borgji	2		
Padi ne gjykate	Permb.detyrim me marrveshje	15		
Gjithsejt		<u>45</u>	<u>27</u>	<u>18</u>

Shuma e detyrimeve kontigjente sipas raportit nga zyra e avokatit publik te Komunes,te lendeve te cilat jane ne procedure gjyqesore eshte: 44,755.01€

Neni 16 Shpalosja e pasurive

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

	2013	2012	2011
Klasifikimi i pasurive	€'000	€'000	€'000
Ndërtesat	15808	14296	2016
Toka			
Pajisjet	82	21	49
Infrastruktura	7343	2593	1823
Makineria	1	1	1
Automjetet	66	89	112
Tjera	21	615	461
Gjithsejt	23321	17615	4462

Shenimet jane marre nga regjistri i pasurive me vlere me te madhe se 1,000€gjegjsisht nga raporti detal i pasurive te pergjithshme per vitin fiskal 2013 dhe pas perlogaritjes se amortizimit nga ana e MF.

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)

	2013	2012	2011
Klasifikimi i pasurive	€'000	€'000	€'000
Pajisjet dhe mobiljet	36	34	11
	36	34	11

Pasurite jo kapitale me vlere nen 1000€sipas regjistrimit te Komunes jane 35,813.45€

Shënim:

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

Shënimi 32: Përmbledhja e stokeve në fund të periudhës

Stoqet

	20__	20__	20__
Klasifikimi i pasurive	€'000	€'000	€'000
Stoqet			
	0	0	0

Shënim:

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

Shënimi 33: Huatë dhe avancat e pa arsyetuara

Data e lëshimit	Nr i CPO	Qëllimi	20__ € '000
-----------------	----------	---------	----------------

Gjithsejt			<u>0</u>
-----------	--	--	----------

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

Kodi ekonomik	Përshkrimi	2013 € '000
50006	Takse komunale	576
40110	Tatimi ne prone	932
50408	Qeraja e papaguar	2
Totali:		<u><u>1510</u></u>

Komuna e Malisheves faturon vetem tatimin ne prone dhe ngarkesen per takse komunale si dhe qirane,prandaj ketu kemi paraqitur vetem keto kategori te te arketueshmeve.

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

	2013 €'000	2012 €'000	2011 €'000
Të hyrat vetanake të bartura nga viti i kaluar	358	110	107
Të hyrat vetanake të pranuar në këtë vit sipas shënimit 12	582	844	599
Totali në dispozicion për ndarje në vitin aktual	940	954	706
Shuma e shpenzuar në vitin aktual	784	596	596
Shuma e mbetur për bartje	156	358	110

Vlera totale per bartje ne vitin 2014 eshte **155,883.27€**

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

Kategoria e ndarjes	Ndryshimet e autorizuar nga LMFPP								
	Ndarja Fillestare Buxhetore (Ligji i Buxhetit)	Ndryshimi sipas nenit 29 ligji nr. 03/L-048	Ndryshimi sipas nenit 30 ligji nr. 03/L-048	Ndryshimi sipas nenit 31 ligji nr. 03/L-048	Ndryshimet për të hyrat vetanake	Ndryshimet per grantet e percaktuara te donatoreve	Ndryshimet per burime tjera te financimit	Ndarjet finale te buxhetit SIMFK	Ndryshimet e buxhetit fillestar
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000			€ '000	€ '000
Hyrjet									
Tatimet									
Të hyrat vetanake	750							750	0
Grantet e percaktuara te donatoreve								1	1
Pranimet kapitale									
Financimet nga huamarrjet									
Fondi i privatizimit									
Tjera									
Gjithsejt	750	-	-	-	-	-	-	751	0.001333333
Daljet									
Pagat dhe mëditjet	6,170				5			6,175	0.1%
Mallrat dhe shërbimet	825	70			82			977	18.4%
Shërbimet publike	270							270	0.0%
Transferet dhe subvencionet	60							60	0
Shpenzimet kapitale	2,884	600			272			3,756	30.2%
Fondi i privatizimit									
Tjera									
Gjithsejt	10,209	670	0	0	359	0	0	11,238	10.1%

Ne kete tabele jane dhene ndryshimet e ndodhura ne mes te buxhetit fillestar dhe atij perfundimtar. Ne kategorin e pagave kemi nje dallim prej 4,353.28€ nga te hyrat e bartura. Ne kategorin e mallrave dhe sherbimeve kemi nje dallim prej 152,133.00€ dhe ate 69,800.00€ jane mjete shtese nga ministria e shendetesise per luftimin e etheve hemorragjike dhe 82,333.00€ nga te hyrat e bartura. Ne kategorine e shpenzimeve kapitale kemi nje dallim prej 871,647.00€ dhe ate shuma prej 500,000.00€ jane mjete shtese nga Qeveria e Kosoves per perfundimin e disa projekteve, 100,000.00€ jane mjete nga Qeveria e Kosoves per ndertimin e nje Qerdhe per femije, kurse shuma prej 271,647.00€ jane mjete te bartura nga viti 2012 si dhe 844.14 (2.05+231.48+233.21+377.4), disa vlera te vogla te donacioneve te cilat po barten prej viti ne vit.

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	4	4		4	
Administrata	43	44		43	
Buxhet dhe Financa	20	20		19	
Sherbime Publike	31	30		30	
Zyra Kom.Komunitet	1	1		1	
Bujq.pyll.zhv.rural	21	21		22	
Kadastra dhe Gjeod.	10	10		10	
Plan.Urban	6	6		6	
Shendetesi dhe M.soc	138	145		140	
Kulture rini sport	13	13		12	
Arsim Shkence	1065	1116		1140	
Gjithsejt	1352	1410		1427	

Neni 23.

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

Nr	Rekomandimi ose gjetja	Veprimi i ndërmarrë ose propozuar	Afati i zbatimit	Efekt
1	Komuna duhet te pergatise Pasqyrat Financiare ne gjuhen serbe ne baza kohore dhe te ndiqen strikt kerkesat e paraqitura ne LMFPP no.03/L-048 dhe rregulles financiare No.07/2011.	Do te bejme perpjekje qe pasqyrat financiare te perpilohen edhe ne gjuhen serbe.	Mendojm nga pasqyrat e ardhshme.	
2	Kryetari i Komunes duhet te siguroj qe pergatitja e P.F.te Komunes duhet te perfshije procedurat dhe mjetet te cilat jane dizajnuar per te siguruar qe informatat e kerkuara jane te regjistruara,procesuara,permbledhura dhe raportuara ne menyre te duhur ne P.F.	Gjate perpilimit te pasqyrave financiare,jane perdore te gjitha procedurat dhe mjetet per te dokumentuar se shenimet e prezentuara jane te sakta.I tere materiali i perdorur sipas manualit te thesarit eshte ne dosjen(fajlin)e pasqyrave financiare.	Tani me eshte zbatuar	
3	Nje sistem automatik i faturimit per te gjitha llojet e taksave duhet te formohet,duhet te kryhen barazimet ne mes te zyrtarit te Hyrave Vetanake dhe departamenteve operacionale,si dhe duhet te ndermirren masa qe te rriten inkasimetnga taksat e ndryshme.	Edhe pse Komuna ka nje sistem funksional te faturimit,jemi duke bere perpjekje qe ate sistem ta perfeksionojm apo te instalojm nje te ri.	Qysh ne tremujorin e pare vitin e ardhshem.	

4	Duhet te behen te gjitha perpjekjet per permiresimin e procedurave te shpenzimeve dhe prokurimit.	Jemi fokusuar qe gjate procedurave te shpenzimit te mjeteve te perdoren ne plotni ligjet e prokurimit publik ne fuqi.	Menjehere.	
5	Nje proces per trajtimin e te arketueshmeve duhet te projektohet per te siguruar qe Çdo fature eshte e regjistruar pas leshimit te fatures dhe se shumet e vonuara ndiqen rregullisht.	Te gjitha faturat e leshuara nga Komuna regjistrohen,gjithashtu kemi bere perpjekje qe shumet e vonuara te pagesave te inkasohen duke perdor metoda bindese per realizimin e borgjeve.	Menjehere, por gradualisht.	
6	Perfshirjen e burimeve shtese per regjistrimin,kontrollin dhe vleresimin e pasurive nga Komuna.	Pjesa dermuese e pasurive eshte regjistruar nga komisioni i formuar nga Komuna por kane ngelur te pa regjistruar edhe pasuria e paluajtshme-tokat te cilat jane ne pronesi te Komunes.	Ne vitin e ardhshem (2014)	
7	Ndermarrjen e hapave te metejshem per pergatitjen e planeve te masave qe pagesat te kryhen ne kohe dhe te paraqiten te gjitha informacionet per to.	Jemi duke u angazhuar maksimalisht qe te gjitha obligimet te kryhen sipas afateve ligjore gjegjesisht brenda 30 dite.	Menjehere.	