

Nr. i Dokumentit: 30-6-2015-01

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

Prishtinë, qershor 2015

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

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

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

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

TABELA E PËRMBAJTJES

Përmbledhje e përgjithshme.....	4
1 Fushëveprimi i auditimit dhe metodologjia	9
2 Pasqyrat vjetore financiare dhe obligimet e tjera për raportimin e jashtëm	11
3 Rekomandimet e vitit paraprak.....	19
4 Qeverisja.....	19
Shtojca I: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinioneve të aplikuara	344
Shtojca II: Rekomandimet e vitit paraprak	37
Shtojca III: Përgjigja e Menaxhmentit ndaj të gjeturave të auditorit për vitin aktual.....	42

Përmbledhje e përgjithshme

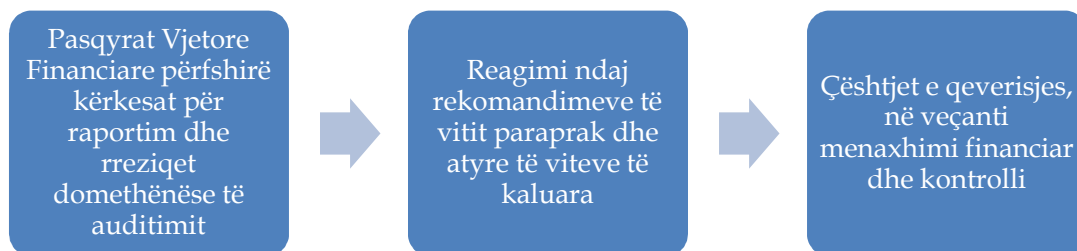
Hyrje

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

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

Ekzaminimi i pasqyrave financiare për vitin 2014 u ndërmor në përputhje me Parimet dhe Udhëzimet Themelore të Auditimit të Organizatës Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (ONISA). Qasja jonë ka përfshirë testet dhe procedurat, të cilat ne menduam se ishin të nevojshme për të arritur në një opinion lidhur me pasqyrat financiare. Qasja e ndërmarrë është paraqitur në Memon e Planifikimit të Auditimit të datës 4 nëntor 2014.

Auditimi ynë është fokusuar në:



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

Opinion

Shtojca I shpjegon llojet e ndryshme të opinioneve të aplikuara.

Opiniononi i Auditorit është:

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

1. Në Pasqyrën e realizimit të buxhetit janë përfshirë edhe të hyrat vetanake dhe grante të pashfrytëzuara nga viti i kaluar në vlerë prej 216,505 Euro dhe 22,000 Euro respektivisht, që nuk është në përputhje me kërkesat e Rregullores MF - Nr. 03/2013 "Për pasqyrat financiare vjetore të organizatave buxhetore".
2. Vlera krahasuese për vitin 2013 për Pranimet tjera – Pagesat nga palët e treta në Pasqyrën e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme është rreth 1,968,000 Euro më e madhe se sa vlera e paraqitur në raportin e auditimit të vitit 2013. Duke pasur parasysh mospërputhjet mes dy raporteve ne nuk ishim në gjendje të përcaktojmë se cila balancë është e saktë.
3. Duke qenë se Komuna nuk pajiset me informacion të plotë dhe në baza të rregullta kohore prej agjensive qeveritare lidhur me investimet që ato kanë bërë në Komunë, ne nuk kemi mundur të marrim siguri të arsyeshme që të gjitha investimet e vitit aktual dhe viteve të mëparshme janë regjistruar dhe paraqitur në shënimin 30 "Përmbledhja e pasurive jofinanciare kapitale mbi 1,000 Euro në posedim të organizatës buxhetore" si dhe që investimet në fjalë janë në pronësi të Komunës. Po ashtu për shkak të mangësive në regjistrin e pasurive jofinanciare kapitale mbi 1,000 Euro ne nuk kemi mundur të përcaktojmë nëse zhvlerësimi i llogaritur nga sistemi dhe, respektivisht, vlera neto e pasurive e prezantuar në shënim është e saktë.
4. Komuna nuk ka llogaritur zhvlerësim për pasuritë me vlerë nën 1,000 Euro dhe ne nuk kemi mundur të përcaktojmë nëse vlera e paraqitur në shënimin 31 "Përmbledhja e pasurive jofinanciare në vlerë nën 1,000 Euro dhe afat përdorimi më shumë se një vit" është e saktë.

Theksim i Çështjes

Ne tërheqim vëmendjen te shënimi 28 "Pasqyra e faturave të papaguara të organizatës buxhetore" ku faturat me vlerë totale prej 111,630 Euro (36% e shumës totale të borxheve të papaguara) përfaqësojnë fatura të papaguara për më shumë se 30 ditë dhe kjo nuk është në përputhje me kërkesat e Rregullës Financiare Nr. 01/2013/MF "Shpenzimi i parave publike". Po ashtu në kuadër të totalit të detyrimeve të tilla Komuna ka përfshirë gabimisht fatura në vlerë prej 92,610 Euro, data e pranimet e të cilave është pas 31 dhjetorit 2014. Opiniononi ynë nuk është kualifikuar për këto çështje.

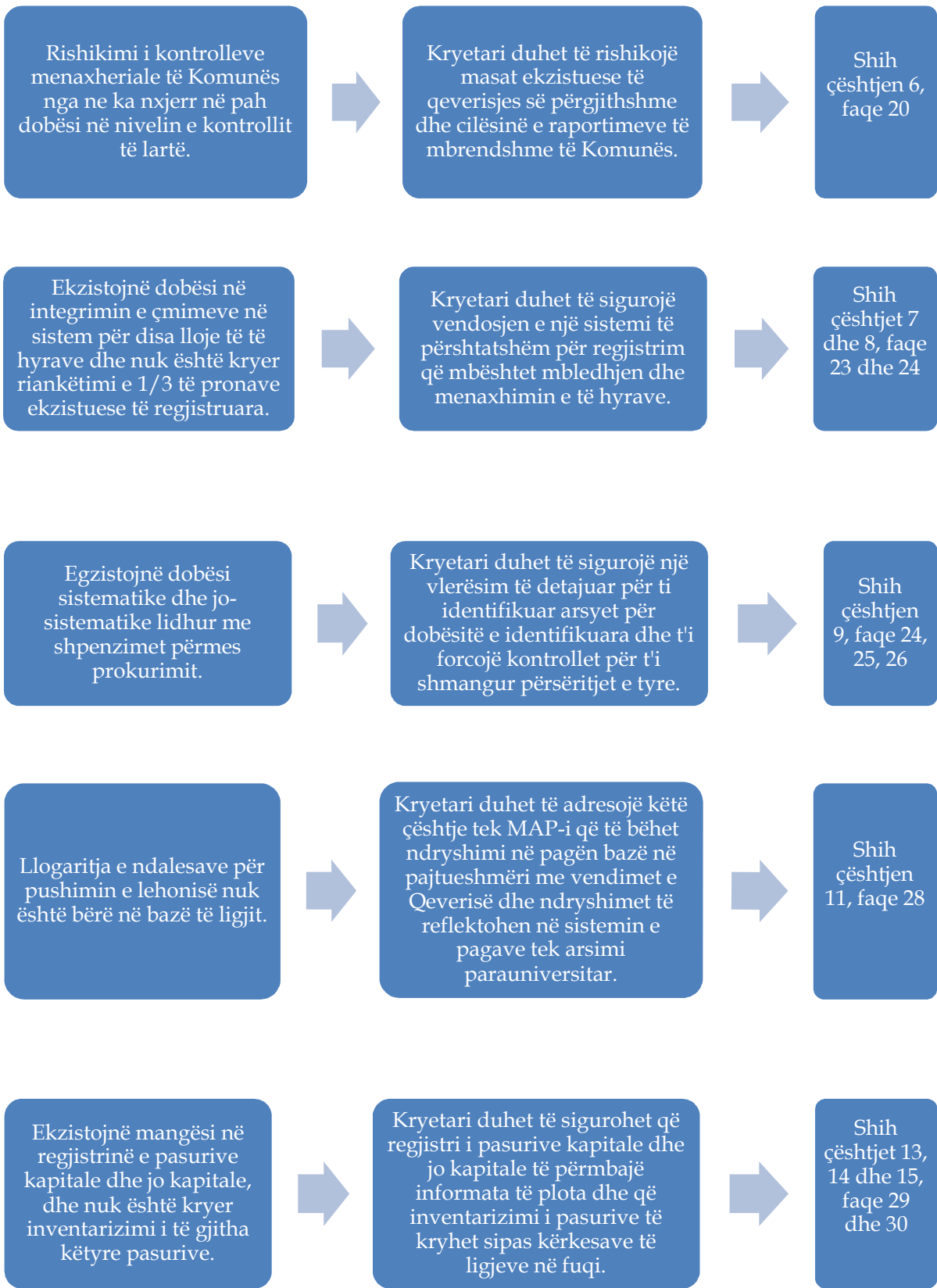
Çështje tjetër

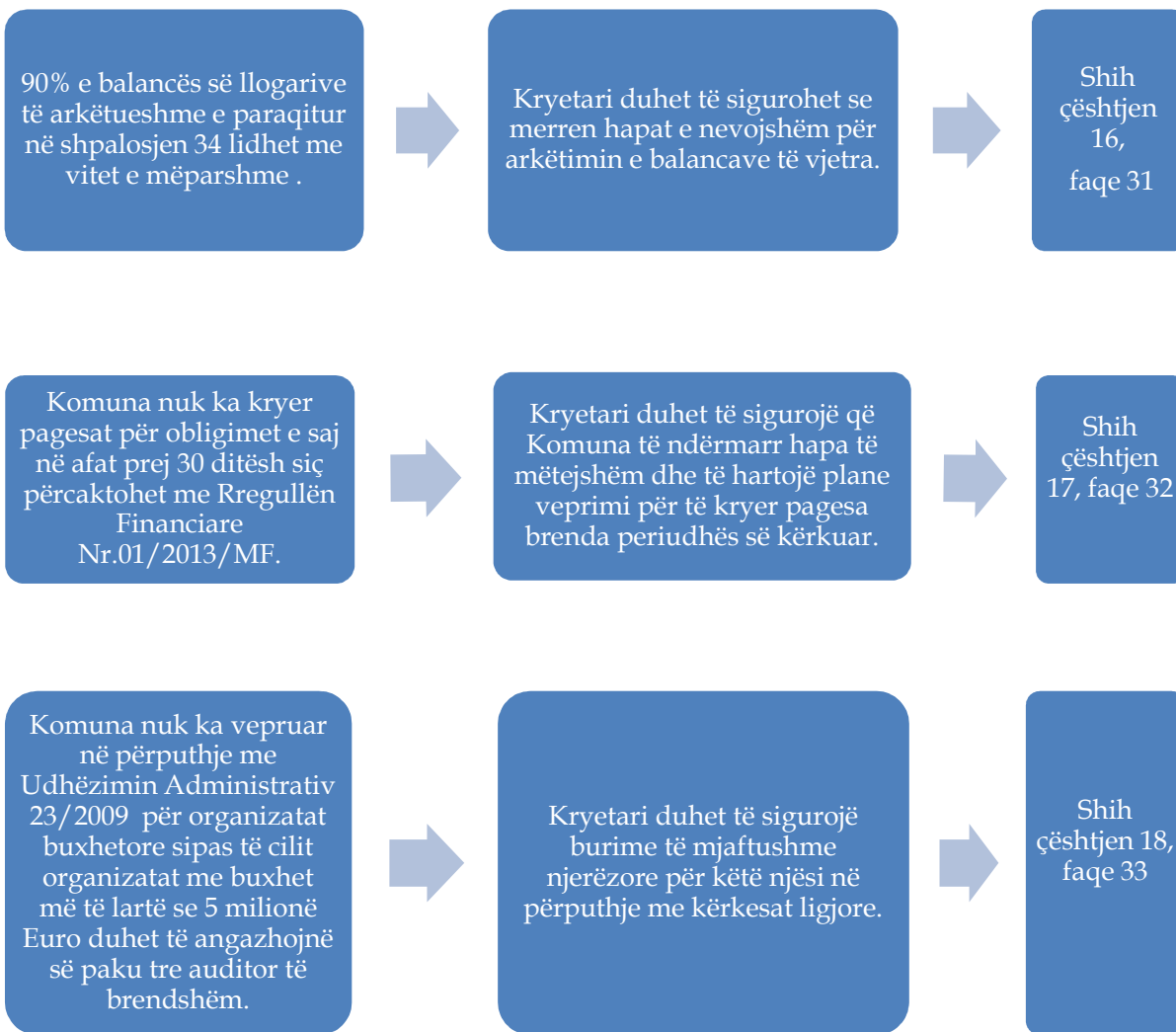
Pasqyrat financiare të Komunës për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2013, janë audituar nga auditor të tjerë të cilët kanë shprehur opinion të pakualifikuar për këto pasqyra me 6 qershor 2014.

Konkluzioni i përgjithshëm

Konkluzionet dhe rekomandimet tona kryesore janë:







Përgjigja e Kryetarit të Komunës - auditimi 2014

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

1. Fushëveprimi i auditimit dhe metodologjia

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

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

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

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

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

Të gjeturat tona janë definuar si:

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

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

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

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

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

Përshkrimi

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

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

Konkluzioni i përgjithshëm

Ne jemi përcaktuar për një opinion të kualifikuar, duke përfshirë edhe një paragraf të theksimit të çështjes. Ne kemi identifikuar dhe një numër të gabimeve të vogla jo materiale të cilat nuk kanë ndikuar në opinionin e auditimit por janë përfshirë si çështje në këtë raport. Obligimet e tjera për raportim të jashtëm që nuk ndërlidhen me PVF-të në përgjithësi janë përmbushur. Opinioni i kualifikuar tregon se deklaratat e bërë nga ZKA dhe ZKF, të cilës i jemi referuar më lart, nuk ishte e saktë në të gjitha aspektet.

2.1. Opinioni i Auditimit

Për Komunën e Skenderajt

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

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pasqyrat Financiare

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

Përgjegjësia e Auditorit

Përgjegjësia jonë është që, bazuar në auditimin tonë, të shprehim një opinion mbi këto pasqyra financiare. Ne kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Parimet dhe Udhëzimet Themelore të Auditimit të Organizatës Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (ONISA). Këto standarde kërkojnë që ne të respektojmë kërkesat etike dhe të planifikojmë dhe të kryejmë auditimin për të arritur një siguri të arsyeshme nëse pasqyrat financiare janë pa gabime materiale. Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për sigurimin e të dhënave të auditimit për vlerat dhe deklaratimet në pasqyrat financiare. Procedurat e përzgjedhura varen nga gjykimi i auditorit, përfshirë këtu dhe vlerësimin e rreziqeve të ekzistencës së pasaktësive materiale në pasqyrat financiare, qoftë si rezultat i mashtrimeve apo i gabimeve. Gjatë vlerësimit të rreziqeve, auditori merr në konsideratë kontrollin e brendshëm në lidhje me përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare në mënyrë që të projektojë procedurat e auditimit, të cilat janë të përshtatshme në rrethana të caktuara, por jo për qëllimin e shprehjes së një opinioni mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të Komunës. Një auditim përfshin gjithashtu vlerësimin për përshtatshmërinë e politikave kontabël të përdorura dhe arsyeshmërinë e vlerësimeve kryesore të bëra nga menaxhmenti, si dhe vlerësimin e paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare. Ne besojmë se të dhënat e auditimit që kemi marrë ofrojnë baza të mjaftueshme dhe të përshtatshme për dhënien e opinionit tonë të kualifikuar të auditimit.

Baza për opinionin të kualifikuar

1. Në Pasqyrën e realizimit të buxhetit janë përfshirë edhe të hyrat vetanake dhe grante të pashfrytëzuara nga viti i kaluar në vlerë prej 216,505 Euro dhe 22,000 Euro respektivisht, që nuk është në përputhje me kërkesat e Rregullores MF - Nr. 03/2013 “Për pasqyrat financiare vjetore të organizatave buxhetore”.

2. Vlera krahasuese për vitin 2013 për Pranimet tjera – Pagesat nga palët e treta në Pasqyrën e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme është rreth 1,968,000 Euro më e madhe se sa vlera e paraqitur në raportin e auditimit të vitit 2013. Duke pasur parasysh mospërputhjet mes dy raporteve ne nuk ishim në gjendje të përcaktojmë se cila balancë është e saktë.
3. Duke qenë se Komuna nuk pajiset me informacion të plotë dhe në baza të rregullta kohore prej agjensive qeveritare lidhur me investimet që ato kanë bërë në Komunë, ne nuk kemi mundur të marrim siguri të arsyeshme që të gjitha investimet e vitit aktual dhe viteve të mëparshme janë regjistruar dhe paraqitur në shënimin 30 “Përmbledhja e pasurive jofinanciare kapitale mbi 1,000 Euro në posedim të organizatës buxhetore” si dhe që investimet në fjalë janë në pronësi të Komunës. Po ashtu për shkak të mangësive në regjistrin e pasurive jofinanciare kapitale mbi 1,000 Euro ne nuk kemi mundur të përcaktojmë nëse zhvlerësimi i llogaritur nga sistemi dhe, respektivisht, vlera neto e pasurive e prezantuar në shënim është e sakte.
4. Komuna nuk ka llogaritur zhvlerësim për pasuritë me vlerë nën 1,000 Euro dhe ne nuk kemi mundur të përcaktojmë nëse vlera e paraqitur në shënimin 31 “Përmbledhja e pasurive jofinanciare në vlerë nën 1,000 Euro dhe afat përdorimi më shumë se një vit” është e saktë.

Opinion i kualifikuar

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

Theksim i çështjes

Ne tërheqim vëmendjen të shënimi 28 “Pasqyra e faturave të papaguara të organizatës buxhetore” ku faturat me vlerë totale prej 111,630 Euro (36% e shumës totale të borxheve të papaguara) përfaqësojnë fatura të papaguara për më shumë se 30 ditë dhe kjo nuk është në përputhje me kërkesat e Rregullës Financiare Nr. 01/2013/MF “Shpenzimi i parave publike”. Po ashtu në kuadër të totalit të detyrimeve të tilla Komuna ka përfshirë gabimisht fatura në vlerë prej 92,610 Euro, data e pranimit e të cilave është pas 31 dhjetorit 2014. Opinioni ynë nuk është kualifikuar për këto çështje.

Çështje tjetër

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

Deloitte Korova Ngj.

Prishtinë, Kosovë
23 qershor 2015

2.2. Rreziqet domethënëse në Pasqyrat Vjetore Financiare

Përshkrimi

Në Memon tonë të planifikimit të auditimit, të datës 4 nëntor 2014, ne kemi identifikuar 2 rreziqe domethënëse në PVF lidhur me plotësinë e pasurive. Gjatë kryerjes së auditimit, ne kemi identifikuar një tjetër rrezik në lidhje me përgatitjen e pasqyrave vjetore financiare. Këto janë rreziqe të anomalive materiale, të cilat mund të rezultojnë në modifikim të opinionit.

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

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

Rreziku i identifikuar

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

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

Përgjigja dhe të gjeturat e auditimit

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

Shënimi 31 “Përmbledhja e pasurive jo-financiare kapitale (me vlerë mbi 1,000 Euro) në posedim të organizatës buxhetore”: Komuna nuk ka pranuar një raport zyrtar të detajuar dhe të plotë prej agjencive qeveritare lidhur me investimet që ato kanë bërë në Komunë gjatë vitit 2014 dhe as për vitet e mëhershme. Gjatë punës sonë, ne kemi vërejtur që investime të caktuara të bëra nga agjencitë qeveritare në vitet e mëparshme janë regjistruar në pasqyrat financiare të vitit 2014, kur edhe janë pranuar dokumentet mbështetëse për to prej agjencive qeveritare.

Pasuri në vlerë prej afërsisht 8,796,721 Euro që lidhen me investimet në vitet e mëhershme, janë fshirë nga regjistri i pasurive gjatë vitit 2014 për t'u regjistruar përsëri më vlerë më të lartë pasi që Komuna ka pranuar të gjitha faturat gjatë 2014 për investimet e bëra në vitet e mëparshme nga agjencitë qeveritare. Vlera e re e pasurive të regjistruara e tejkalon vlerën e mëhershme të pasurive për 1,203,452 Euro.

Gjithashtu ne kemi vërejtur investime të kryera gjatë vitit 2014, por të cilat nuk janë paraqitur në pasqyrat financiare më 31 dhjetor 2014, në kuadër të shënimit të pasurive, pasi që dokumentet për to nuk janë pranuar prej agjencive qeveritare respektive gjatë 2014-ës. Vlera totale e këtyre pasurive është 743,989 Euro.

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

Po ashtu Komuna nuk ka bërë një vlerësim dhe inventarizim të të gjitha pasurive të saj jo financiare kapitale gjatë vitit 2014. Kjo nuk është në pajtueshmëri me Rregulloren MF- Nr.02/2013 "Për menaxhimin e pasurisë jo financiare në organizatat buxhetore", e cila kërkon që organizatat buxhetore së paku një herë në vit duhet të bëjnë inventarizimin i të gjithë pasurisë jo financiare që është në pronësi dhe në kontroll të organizatës buxhetore dhe të verifikojnë pasurinë jo financiare për të vërtetuar dhe vlerësuar gjendjen faktike të pasurisë. Si rrjedhojë ne nuk ishim në gjendje të marrim siguri të arsyeshme që Komuna ka përfshirë të gjitha pasuritë në pasqyrat financiare ose nëse pasuritë janë përfshirë në vlerën reale.

Rekomandimi 1

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

Çështja 2 – Paraqitja jo e drejtë e pagesave nga palët e treta dhe mungesë e barazimeve me palët e treta - Prioritet i lartë

Rreziku i identifikuar

Paraqitja jo e drejtë e pagesave nga palët e treta, të dhëna jo të plota dhe mungesë e kordinimit dhe barazimit me palët e treta mund të rezultojë në prezantim jo të drejtë të të dhënave në pasqyrat vjetore financiare.

Përgjigja dhe të gjeturat e auditimit

Ne kemi rishikuar masat e ndërmarra nga menaxhmenti për të identifikuar dhe paraqitur drejtë të gjitha pagesat e mundshme nga palët e treta. Po ashtu kemi rishikuar nëse Komuna është duke kryer transferimin zyrtar të pronësisë për këto investime të paraqitura si pagesa nga palët e treta.

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

Rekomandimi 2 Edhe pse procedura jonë e auditimit nuk hasi në ndonjë të gjetur në lidhje me paraqitjen e pagesave nga palët e treta për vitin 2014, ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna në mënyrë të vazhdueshme regjistron dhe prezanton në pasqyrat e saj financiare të gjitha pagesat e mundshme nga palët e treta, si edhe barazon informatat nga të gjitha burimet e përfshira në financimin e pasurive. Po ashtu ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna po bënë përpjekjet maksimale për sigurimin e të dhënave nga palët e treta, me theks të veçantë tek ato palë që dihet se kanë kryer investime të rëndësishme në Komunë. Të dhënat e siguruara duhet të paraqiten drejt në regjistrin e pasurive të Komunës. Praktika e mirë do kërkonte që në baza vjetore të bëhet barazimi i të dhënave mes palëve të treta dhe Komunës për investimet në Komunë për vitin përkatës.

Çështja 3 – Mangësi në përgatitjen e pasqyrave vjetore financiare - Prioritet i lartë

Rreziku i identifikuar

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

Përgjigja dhe të gjeturat e auditimit

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

Rekomandimi 3 Kryetari i Komunës duhet të sigurojë që procesi i përgatitjes të PVF-ve plotësisht adreson dobësitë e identifikuar në PNF-të dhe kërkesat e Rregullorës MF-Nr. 03/2013. Deklarata e bërë nga Kryetari dhe Zyrtari Kryesor Financiar, kur draft PVF-të dorëzohen në Qeveri duhet të nënshkruhen vetëm pas një shqyrtimi gjithëpërfshirës nga ana e menaxhmentit në lidhje me përmbajtjen dhe saktësinë e PVF-ve.

2.3. Pajtueshmëria me PVF dhe kërkesat tjera për raportim

Përshkrimi

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

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

Nga auditimi ynë nuk kemi vërejtur ndonjë mospërputhje me kërkesat e mësipërme.

Çështja 4 – Pajtueshmëria me Pasqyrat Vjetore Financiare - Prioritet i lartë

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

- Në Pasqyrën e Realizimit të Buxhetit janë paraqitur të buxhetuara edhe të hyrat vetanake të vitit paraprak në vlerë prej 216,505 Euro dhe grantet e pashfrytëzuara të bartura nga viti paraprak në shumën prej 22,000 Euro. Në këtë raport nuk duhet të paraqiten të hyrat vetanake dhe grantet e bartura nga viti i kaluar, por vetëm ato të realizuara gjatë vitit aktual.
- Ne kemi vërejtur se ka diferenca në mes të vlerave të pasqyrave financiare të paraqitura në raportin e auditimit të vitit 2013 dhe atyre të paraqitura në raportin financiar të vitit 2014 për vitin paraprak.

Në Pasqyrën e Pranimeve dhe Pagesave në para të gatshme, si pagesa nga palët e treta të jashtme dhe si pranime të tjera janë paraqitur afërsisht 1,968,000 Euro më shumë këtë vit në krahasim me raportin e auditimit të vitit të kaluar.

-
- Burimi kryesor dhe i besueshëm i informacionit për përgatitjen e pasqyrave financiare është Free Balance, i cili nuk përdoret për të regjistruar dhe raportuar gjithë shpalosjet të cilat nuk raportohen sipas Kontabilitetit të Bazuar në Paranë e Gatshme. Këto shpalosje përfshijnë të hyrat nga gjobat, pagesat nga palët e treta, të arkëtueshmet dhe detyrimet e papaguara dhe kontigjente.
 - Balanca e borxheve të papaguara e paraqitur në shënimin 28 përmban edhe fatura në vlerë prej 92,610 Euro të pranuar pas datës 31 dhjetor 2014;
 - Raporti i nxjerrë nga ProTax për të arkëtueshmet e tatimit në pronë përfshinë të arkëtueshme nga tatimi në pronë të llogaritura gabim nga sistemi në shumën prej 211,669 Euro ndaj dy tatimpaguesve. Ndërsa totali i të arkëtueshmeve nga tatimi në pronë që paraqitet në pasqyrat financiare rregullohet në mënyrë manuale për shumën në fjalë.
 - Në bazë të Rregullores MF-Nr. 02/2013 “Për menaxhimin e pasurisë jo financiare në organizatat buxhetore” pasuria jofinanciare jokapitale dhe stoqet duhet të regjistrohen në sistemin E- pasuria. Ndërsa vlera e pasurisë jofinanciare jokapitale e paraqitur në shënimin 31 është bazuar në një raport të mbajtur jashtë sistemit E-pasuria që është bazuar në rezultatet e inventarizimit në fundvitin 2014. Kjo për arsye që rezultatet e inventarizimit nuk kanë qenë të azhurnuara në sistem.
 - Mes totalit të numrit aktual të punëtorëve sipas PVF 2014 dhe listave të pagave ka një diferencë prej 43 punëtorësh më pak në fillim të vitit në listë të pagave duke i krahasuar me numrin e prezantuar në pasqyrat financiare.
 - Ka diferenca të vogla në disa shënime, dhe disa formatime që mund të përmirësohen më tej për të siguruar një prezantim më të mirë të pasqyrave.

Rreziku

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

Rekomandimi 4

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

3. Rekomandimet e vitit paraprak

Përshkrimi

Raporti i auditimit për PVF-të të vitit 2013 ka rezultuar në 9 rekomandime kryesore. Është e rëndësishme që të ndërmerren veprime proaktive nga Komuna e Skenderajt për të siguruar përmirësimin e fushave kryesore të menaxhimit financiar dhe kontrollit. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrës se si janë adresuar ato, shihni Shtojcën II.

Çështja 5 - Adresimi i rekomandimeve nga viti paraprak - Prioritet i lartë

E gjetura Vetëm një pjesë e rekomandimeve të vitit paraprak janë adresuar. Pjesa tjetër e tyre janë adresuar pjesërisht ose kanë mbetur pa u adresuar.

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

- Pajtueshmëri me kërkesat për raportim;
- Menaxhim të dobët të të hyrave për shkak të mungesës së evidencave dhe raportimeve të brendshme;
- Mangësi në procesin e prokurimit;
- Regjistër jo të plotë të pasurive;
- Trajtim jo i duhur i shpalosjeve të llogarive të arkëtueshme;
- Trajtim jo i duhur i shpalosjeve të borxheve;
- Përfitim të limituar nga puna e Auditimit të Brendshëm.

Rekomandimi 5 Kryetari duhet të sigurojë një plan të veprimit, të rishikuar, për adresimin e rekomandimeve të mbetura të vitit 2013 dhe ato të vitit 2014. Ky plan duhet të përcaktojë qartë një afat të arsyeshëm kohor të implementimit, stafin përgjegjës dhe mënyrën e zbatimit, duke u fokusuar fillimisht në fushat me rëndësi të madhe dhe aty ku janë identifikuar dobësi domethënëse. Progresi kundrejt planit duhet të monitorohet direkt nga ana e Kryetarit të Komunës.

4. Qeverisja

Konkluzioni i përgjithshëm

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

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

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

4.1. Qeverisja e mirë

Përshkrimi

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

Çështja 6 - Kontrolllet menaxheriale- Prioritet i lartë

Rishikimi që ne i kemi bërë kontrolleve menaxheriale të zbatuara në sistemin financiar kryesor të Komunës ka nxjerrë në pah dobësitë në kontrollet e nivelit të lartë. Si të tilla, aranzhimet e përgjithshme të qeverisjes kërkojnë forcim, në veçanti në lidhje me kontrollet mbi: përgatitjen e Raportit Financiar (Nëntëmuor dhe Vjetor), lidhur me inventarizimin, vlerësimin dhe prezantimin e pasurive kapitale, lidhur me identifikimin dhe regjistrimin e pagesave nga palët e treta, procedurat e prokurimit, menaxhimin e llogarive të arkëtueshme, menaxhimin e llogarive të pagueshme, menaxhimin e të hyrave, menaxhimin e dosjeve të personelit.

Rreziku

Cilësia e dobët e raportimit financiar tek menaxhmenti i lartë redukton aftësinë e menaxhmentit për të reaguar me kohë dhe menaxhuar në mënyrë aktive aktivitetet e Komunës, si dhe dëmton kontrollin efektiv buxhetor.

Rekomandimi 6 Kryetari duhet t'i rishikojë masat ekzistuese të qeverisjes së përgjithshme dhe cilësinë e raportimeve të brendshme të Komunës. Kërkesat e pazbatuara duhet të adresohen deri në fund të vitit 2015. Cilësia e raportimeve dhe mbikëqyrjes buxhetore duhet të rishikohet në mënyrë kritike dhe sistematike për të siguruar arritjen e objektivave të Komunës.

4.2. Planifikimi dhe Realizimi i Buxhetit

Përshkrimi

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

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

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final ¹	2014 Shpenzimi	2013 Shpenzimi	2012 Shpenzimi
Burimet e Fondeve:	10,295,577	11,741,233	11,279,619	11,252,000	10,060,000
Granti i Qeverisë - Buxheti	9,695,800	10,574,632	10,379,831	10,278,000	9,358,000
Të bartura nga viti paraprak ² -	-	216,505	216,423	-	-
Të hyrat vetanake ³	599,777	848,566	597,287	634,000	568,000
Donacionet e brendshme	-	12,450	8,000	-	-
Donacionet e jashtme	-	89,080	78,078	340,000	134,000

Buxheti final është më i lartë se buxheti fillestar për 1,445,656 Euro. Kjo rritje është rezultat i donacioneve vendore dhe të jashtme në vlerë prej 101,530 Euro, të hyrave të bartura nga viti paraprak në vlerë prej 216,505 Euro si dhe rritjes në të hyrat vetanake për 248,789 Euro. Gjithashtu, Granti i Qeverisë është rritur për 878,832 Euro pas rishikimit buxhetor dhe në pajtim me vendimet e Qeverisë. Në vitin 2014, Komuna ka përdorur 96% të buxhet final ose 11,279,619 Euro (2013: 95% ose 11,252,000 Euro). Realizimi i buxhetit mbetet në nivel të kënaqshëm dhe më poshtë jepen shpjegimet për pozitën aktuale.

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

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

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

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

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final	2014 Shpenzimi	2013 Shpenzimi	2012 Shpenzimi
Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike:	10,295,577	11,741,233	11,279,619	11,252,000	10,060,000
Pagat dhe Mëditjet	6,054,250	6,933,082	6,890,821	5,927,000	5,949,000
Mallrat dhe Shërbimet	914,480	1,046,138	921,811	1,170,000	884,000
Shërbimet komunale	201,040	220,040	169,063	191,000	173,000
Subvencionet dhe Transferet	205,000	220,811	217,656	159,000	105,000
Investimet Kapitale	2,920,807	3,321,162	3,080,268	3,805,000	2,949,000

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

- Në shifrat më sipër mund të vërehet një realizim i mirë në kategorinë e Investimeve Kapitale, të cilat për vitin 2014 kanë pasur një përqindje realizimi prej 93% (2013: 95%). Kjo kategori përfshin investimet më të mëdha në ndërtimin e rrugëve lokale në vlerë prej 1,935,625 Euro sipas projekteve kryesore në vazhdim: asfaltimi i rrugës Leqinë –Padalishtë, asfaltimi i rrugës "Rezistenca ", asfaltimi i rrugës Vojnikë –Burojë, asfaltimi i rrugës me segmente në lagjen "Muhaxheri " në Qirez dhe asfaltimi i rrugës në fshatin Turiquevc segmenti 1 dhe 2. Ndërsa një pjesë e konsiderueshme e investimeve kapitale u realizua edhe në objektet arsimore dhe administrative sipas projekteve në vazhdim: ndërtimi i SHFMU "2 Korriku" në Ticë, ndërtimi i SHFMU në fshatin Qubrel, etj.

Sa i përket realizimit të shpenzimeve të kategorisë Paga dhe Mëditje, mund të vërehet një realizim mirë i buxhetit prej 99% (2013: 98%), edhe pse kjo pjesërisht e reflekton ngritjen e pagave prej 25% të zbatuar në prill 2014, gjë që nuk është reflektuar në buxhet. Sikurse organizatat tjera buxhetore, Komuna e Skenderajt duhet të adresojë si këtë rritje ashtu edhe uljen prej 15% në Mallra dhe Shërbime, implementuar nga Qeveria. Si rezultat i këtij reduktimi edhe kategoria e Mallrave dhe Shërbimeve ka pasur realizim prej 88%.

- Komuna ka pranuar gjithashtu grante nga donatorët e jashtëm në vlerën 80,000 Euro, të cilat kryesisht janë alokuar për investime në bujqësi (59,833 Euro të pranuar nga Unioni European).

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

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final	2014 Pranimet	2013 Pranimet	2012 Pranimet
Të hyrat vetanake	599,777	848,566	848,566	693,000	571,000

Sa i përket të hyrave vetanake, mund të vërehet se përqindja e realizimit është 100% deri me 31 dhjetor 2014. Ndryshimi nga buxheti fillestar është si rezultat i rritjes së të hyrave të gjeneruara prej Komunës nga ngarkesat për shërbimet që ju ofron qytetarëve në vlerë prej 248,789 Euro.

Duke pasur parasysh që buxheti në total është realizuar mbi 90% ne nuk kemi ndonjë rekomandim lidhur me këtë pikë.

4.3. Të hyrat (përfshirë të hyrat vetanake)

Përshkrimi

Të hyrat e gjeneruara nga Komuna në vitin 2014 ishin në total 848,566 Euro. Kjo kategori përfshinë si pozicione kryesore të hyrat nga tatimi në pronë, lejet e ndërtimit, licencat për aktivitete individuale, tatimi administrativ dhe rrugor, etj.

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

Çështja 7 -

Integrimi i çmimeve në sistem- Prioritet i lartë

E gjetura

Komuna posedon softuer për regjistrimin dhe faturimin e disa llojeve të të hyrave, të tilla si ato të taksave për biznese, çmimet e të cilave nuk janë të integruara në sistem por futen në mënyrë manuale.

Rreziku

Gjatë futjes së çmimeve në sistem ekziston rreziku i gabimeve njerëzore ose keqpërdorimeve që mund të bëhen.

Rekomandimi 7

Kryetari i Komunës duhet të siguroj vendosjen e çmimeve për të gjitha shërbimet në sistem me qasje për ndryshime vetëm nga udhëheqësi i drejtoratit ose personat tjerë kompetent.

Çështja 8 -	Tatimi në pronë- Prioritet i lartë
E gjetura	Komuna nuk ka kryer rianketimin e 1/3 të pronave ekzistuese të regjistruara. Gjatë 2014 ishte bërë verifikimi i vetëm 83 pronave ekzistuese.
Rreziku	Mungesa e anketimit dhe e verifikimit për 1/3 e pronave mund të ndikojë që Komuna mos të ketë të dhëna të sakta e të plota të pronës së tatueshme aktuale, dhe rrjedhimisht ndikon që të hyrat nga tatimi në pronë të ulen.
Rekomandimi 8	Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurojë që anketimet dhe kushtëzimet për ofrimin e shërbimeve të bëhen siç kërkohet nga Udhëzimi Administrativ Nr. 03/2011.

4.4. Shpenzimet

4.4.1. Prokurimi

Çështja 9- Prokurimi – Prioritet i lartë

Përshkrimi

Kontratat e nënshkruara përmes procedurave të prokurimit për vitin 2014 ishin në vlerë prej 3,293,783 Euro. Këtu përfshihen Investimet Kapitale dhe Mallrat dhe Shërbimet.

E gjetura	<p>Janë disa aspekte të procesit të prokurimit mbi të cilat kontrollet nuk janë aplikuar në mënyrë efektive. Auditimi ynë mbi menaxhimin e prokurimit identifikoi çështjet në vijim (konkluzionet tona bazohen nga vlerësimi i dosjeve individuale dhe detajet e plota i janë ofruar menaxhmentit).</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Në 13 raste të kontratave, në vlerë totale prej 1,392,435 Euro zotimi i fondeve për shpenzimet që do të ndërmerreshin sipas procedurës së zhvilluar të prokurimit ishte bërë pas nënshkrimit të kontratës me operatorin ekonomik. Kjo nuk është në pajtueshmëri me Ligjin mbi Prokurimin Publik 04/L - 042 dhe Rregullën Financiare Nr. 01/2013/ Ministria e Financave – “Shpenzimi i parave publike”. 2. Në dy raste të kontratave, në vlerë totale prej 793,636 Euro zotimi i fondeve para nënshkrimit të kontratës nuk mbulonte shumën totale të kontratës të parashikuar të realizohet brenda vitit 2014 për 60,000 Euro.
------------------	---

-
3. Në 25 dosje të prokurimit, që përbënin vlerën totale të kontratave të nënshkruara prej 3,325,006 Euro, kemi identifikuar që para nënshkrimit të kontratës me Operatorin Ekonomik të përzgjedhur, nuk është konfirmuar që informatat që gjenden në "Deklaratën e Nevojave dhe Përcaktimit të Disponueshmërisë së Fondeve" janë ende të sakta dhe nuk ka ndryshime në disponueshmërinë e fondeve, siç kërkohet me Ligjin mbi Prokurimin Publik 04/L - 042.
 4. Në 14 dosje të prokurimit që përbënin vlerën totale të kontratave të nënshkruara prej 772,044 Euro emërimi i komisionit për vlerësimin e ofertave është bërë nga menaxheri i prokurimit. Sipas Ligjit mbi Prokurimin Publik 04/L - 042 dhe Udhëzuesit Operativ për Prokurimin Publik është ZKA ai që bënë emërimin e komisionit për vlerësimin e ofertave.
 5. Në dy raste të procedurave të zhvilluara të prokurimit, kontratat e të cilave përbënin vlerën prej 790,947 Euro nuk janë sqaruar arsyet për eliminimin nga procesi i përzgjedhjes i Operatorëve Ekonomik siç kërkohet me Ligjin mbi Prokurimin Publik 04/L - 042. Në njoftimin për eliminim ishte specifikuar vetëm arsyeja e çmimit më të lartë dhe se dosja nuk i plotësonte të gjitha kërkesat e specifikuara në njoftimin e kontratës, mirëpo nuk ishte sqaruar cilat dokumente i mungonin dosjes ose kërkesat që nuk ishin plotësuar.
 6. Në 15 raste të kontratave vlera totale e të cilave përbëhej prej 2,509,011 Euro Zyrtari Kryesor Administrativ i ka dhënë autorizim me shkrim Zyrtarit të Prokurimit për inicimin e procedurave të prokurimit, para nënshkrimit të Deklaratës së Nevojave dhe Përcaktimit të Disponueshmërisë së Fondeve, e cila praktikë është në kundërshtim me Ligjin mbi Prokurimin Publik 04/L - 042.
 7. Në një rast të kontratës, vlera e të cilës ishte prej 9,936 Euro njëri nga anëtarët për vlerësimin e ofertave ishte caktuar edhe si mbikëqyrës/menaxher i projektit.
 8. Në një rast të kontratës, vlera e të cilës ishte prej 30,865 Euro kishte vonesë për realizimin e punimeve të kontraktuara. Derisa punët në bazë të kontratës së nënshkruar duhej të kompletoheshin brenda 21 ditë pune (afërsisht më 16 tetor 2014), pranimi teknik është bërë 41 ditë pas afatit brenda të cilit është dashur të kompletoheshin punët, respektivisht më 26 nëntor 2014.

Rreziku Si rezultat i mungesës së kontrolleve efektive në procedurat e prokurimit, mos zotimit të mjeteve sipas ligjit, mund të vije deri të dështimi në pagesa ose të bëhen pagesa të parregullta, vonesa në ofrimin e shërbimeve, si dhe kontratat mund të mos implementohen sipas standardeve të kërkuara.

Rekomandimi 9 Kryetari i Komunës duhet të sigurojë se do të bëhet një rishikim i të gjeturave të auditimit në të cilat proceset nuk janë aplikuar në mënyrë efektive, si dhe ta përcaktojë se pse kanë ndodhur dështimet në to. Veprimet/proceset e duhura duhet të implementohen për të siguruar se mangësitë e tilla nuk do të ndodhin në të ardhmen.

4.4.2. Shpenzimet jo përmes prokurimit

Përshkrimi

Nuk ka përjashtime të mëdha të identifikuara.

Rekomandimi

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

4.4.3. Kompensimet (pagat dhe mëditjet)

Përshkrimi

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

Çështja 10 – Dosjet e personelit - Prioritet i mesëm

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

- 15 raste kur mungon formulari që përshkruan dokumentet e përfshira në dosje dhe tri raste kur ky formular nuk ishte nënshkruar nga punonjësi dhe shefi i departamentit të personelit.

-
- 1 rast kur për procesin e rekrutimit të personelit të ri, formularët që përmbajnë shpjegime për aplikantët që kanë konkuruar për pozitën përkatëse kanë munguar në dosje. Në dosje ishte përfshirë vetëm formulari përfundimtar i vlerësimit. Kjo tregon se procesi nuk është kryer sipas procedurave të përcaktuara nga Komuna.
 - Në shtatë raste dosja nuk përmbante certifikatën se punonjësi nuk është nën hetime siç kërkohet me Rregulloren Nr. 03/2011.
 - Në dosjet e drejtorisë së arsimit të ekzaminuara kemi hasur një rast në të cilin mungonte kontrata e punës së të punësuarit, prandaj ne nuk kemi arritur të marrim informata nëse paga sipas listës së pagave ishte e njëjta sipas marrëveshjes.
 - Kemi hasur disa mostra në të cilat aktet e emërimit nuk kanë qenë të azhurnuara me ndryshimet e fundit në pozitën e punëtorit ose në përfitimet e tij dhe nuk i përgjigjeshin koeficientit i cili aplikohet sipas listës së pagave.

Rreziku

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

Rekomandimi 10

Kryetari duhet të ndërmarrë masa në lidhje me rishikimin sistematik të dosjeve të personelit, për të siguruar se i tërë dokumentacioni i nevojshëm është përfshirë brenda në dosje.

Çështja 11 – Llogaritja e ndalesave për pushimet e lehonisë - Prioritet i lartë

E gjetura

Llogaritja e ndalesave për pushimin e lehonisë nuk është bërë sipas ligjit të punës. Ne kemi vërejtur disa gabime që janë bërë te pagat nga Ministria e Administratës Publike dhe Komunitat që ka të bëjë me llogaritjen e pagës bazë në arsim si dhe për llogaritjen e ndalesave në pagë për pushimet e lehonisë. Kjo ndërlidhet me faktin se paga bazë në arsimin para universitar nuk është ndryshuar në sistem që nga viti 2010 edhe pse kishte dy herë rritje të pagës bazë sipas vendimeve të qeverisë. Rritja e parë ishte në janar 2011 për 50% dhe rritja e dytë në mars 2014 për 25% në pagën bazë. Këto ndryshime nuk ishin reflektuar në payroll në kolonën e pagës bazë por vetëm si shtesë e përfshirë në pagën bruto. Problemi qëndron se payroll zbaton standard të dyfishtë me rastin e kalkulimit të pagës bazë. Rritja e pagave në vitin 2014 është aplikuar mbi pagën bazë të vitit 2011 ndërsa me rastin e kompensimit të lehonave, payroll aplikon ndalesën prej 30% në pagën bazë të vitit 2010 duke i lejuar kështu lehonës 70% të pagës bazë (2010) dhe duke i shtuar edhe dy rritjet që kishin ndodhur, të cilat i trajtojnë si shtesa në pagë. Sipas ligjit të punës, lehonat duhet të paguhen nga punëdhënësi gjashtë muajt e parë me 70% të pagës bazë. Si pasojë e moszbatimit të ligjit të punës në lidhje me ndalesat për pushimin e lehonisë buxheti komunal është dëmtuar për rreth 5,910 Euro për vitin 2014.

Rreziku

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

Rekomandimi 11

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

4.4.4. Subvencionet dhe transferet

Përshkrimi

Komuna ka shpërndarë 217,656 Euro si subvencione dhe transfere apo shkallën prej 99% të buxhetit final prej 220,811 Euro. Realizimi i tërësishëm i planit të subvencionimit varet kryesisht nga inkasimi i të hyrave vetanake.

Çështja 12 - Mungesë e dokumentimit të duhur në subvencione dhe transfere- Prioritet i mesëm

- E gjetura** Ne kemi vërejtur një rast kur mungonte urdhërblerja.
- Rreziku** Mungesë e dokumentimit të shpenzimeve mund të rezultojë në vlerë të dobët të parasë së shpenzuar.
- Rekomandimi 12** Kryetari duhet të sigurojë që të gjitha shpenzimet e Komunës duhet të dokumentohen në mënyrën e duhur.

4.5. Pasuritë dhe detyrimet

4.5.1 Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale

Përshkrim

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

Çështja 13- Inventarizimi i pasurive kapitale - Prioritet i lartë

- E gjetura** Për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2014 Komuna nuk ka kryer inventarizimin dhe vlerësimin e të gjitha pasurive siç kërkohet me Rregulloren MF-Nr. 02/2013 "Për menaxhimin e pasurisë jo financiare në organizatat buxhetore". Rregullorja kërkon që "Organizatave buxhetore duhet të kontrollojnë së paku njëherë në vit pasurinë jo financiare për të vërtetuar dhe vlerësuar gjendjen faktike të pasurisë jo financiare". Derisa ishte kryer inventarizimi për pasuritë jofinanciare nën 1,000 Euro, Komuna nuk ka kryer inventarizim për të gjitha pasuritë kapitale, përveç objekteve të shkollave.
- Rreziku** Mos kryerja e inventarizimit të plotë të pasurive nga ana e Komunës, rezulton në mos evidentimin e gjendjes faktike të pasurive të cilat mund të jenë të dëmtuara apo mungojnë tërësisht. Kjo mund të rezultojë në mbajtjen e pasurive në pasqyrat financiare të cilat mund të mos ekzistojnë ose kanë vlerë më të vogël sesa ajo me të cilën ato mbahen në pasqyrat financiare.
- Rekomandimi 13** Kryetari duhet të sigurohet që inventarizimi i pasurive jo financiare është kryer në përputhje me rregulloren në fuqi për pasuritë jo financiare të organizatave buxhetore dhe të sigurohet që inventarizimi të kryhet në baza vjetore.

Çështja 14 - Regjistri i pasurive kapitale - Prioritet i lartë

E gjetura Regjistri i pasurive kapitale mbi 1,000 Euro, nuk përmban datën e saktë kur pasuria është vënë në funksion, por vetëm vitin e blerjes së pasurisë, si rrjedhojë ne nuk kemi mundur të përcaktojmë nëse zhvlerësimi i llogaritur nga sistemi dhe respektivisht vlera neto e pasurive e paraqitur në shënimin 30 është e saktë.

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

Rekomandimi 14 Kryetari duhet të sigurohet që regjistri i pasurive kapitale në regjistër të përmbajë të gjitha informatat e nevojshme si: datën dhe vitin e blerjes, datën kur pasuria është vënë në funksion në mënyrë që të mund të bëhet përlllogaritja e saktë e zhvlerësimit. Për më tepër kryetari duhet të sigurohet që të gjitha pasuritë kapitale të regjistruara janë të sakta dhe të plota.

Çështja 15 - Shpalosja e pasurive kapitale nën 1,000 Euro - Prioritet i lartë

E gjetura Pasuritë nën 1,000 Euro të regjistruara në sistemin E-pasuria mbahen me koston bazë, pasi që softueri nuk e bënë kalkulimin e zhvlerësimit për asnjë pasuri prej momentit kur ato janë regjistruar në regjistër. Për shkak të mungesës së informatave për pasuritë jo kapitale, ne nuk mund të përcaktojmë efektin e zhvlerësimit në balancën totale të pasurive jo kapitale të paraqitur në Pasqyrat Financiare.

Rreziku Paraqitja e pasurive në vlerën bruto nuk është në përputhje me rregulloren për menaxhimin e pasurive jo financiare. Kjo mund të ndikojë në paraqitjen jo të saktë të informatave në Pasqyrat Financiare dhe në mbajtjen e pasurive jo kapitale në pasqyrat financiare me vlerë jo reale.

Rekomandimi 15 Kryetari duhet të sigurohet që regjistri i pasurive kapitale në regjistër të përmbajë të gjitha informatat e nevojshme si: datën dhe vitin e blerjes, datën kur pasuria është vënë në funksion në mënyrë që të mund të bëhet përlllogaritja e saktë e zhvlerësimit. Për më tepër Kryetari duhet të sigurohet që të gjitha pasuritë kapitale të regjistruara janë të sakta dhe të plota.

4.5.2. Trajtimi i arkëtueshmeve

Përshkrim

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

Çështja 16 – Vjetërsia e llogarive të arkëtueshme - Prioritet i lartë

E gjetura Komuna nuk ka ndërmarrë veprimet e nevojshme për të mbledhur këto shuma dhe nuk ka kryer analiza për vjetërsinë e tyre. Pothuajse 90% e të arkëtueshmeve të tatimit në pronë janë të viteve më herët se 2014.

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 PFV të shumave të sakta dhe të plota që pritet të mblidhen.

Rekomandimi 16 Kryetari i Komunës duhet të sigurohet se Komuna ndërmerr hapa të mëtejshëm për përmirësimin e kontrolleve në arkëtimin e të hyrave. Prioriteti i arkëtimit duhet të fokusohet kundrejt borxheve të vjetra. Zyra Komonale në bashkëveprim me Departamentin e Tatimit në Pronë duhet të sigurohen që tatim paguesve të ju dërgohen vërejtjet për pagesën e tatimit siç kërkohet me Udhëzimin Administrativ Nr. 08/2011 “Për vjeljen e tatimit në pronën e paluajtshme” ose edhe të arritën marrëveshje me tatimpaguesin për pagesën e tatimit në pjesë.

4.5.3 Trajtimi i borxheve

Përshkrim

Komuna nuk ka zbatuar një proces të mjaftueshëm për planifikimin dhe pagesën e obligimeve të saj më të vjetra se 30 ditë, të cilat në fundvitin 2014 arritën shumën prej 111,630 Euro.

Çështja 17 - Obligimet e papaguara - Prioritet i lartë

- E gjetura** Komuna nuk ka kryer pagesat për obligimet e saj në afat prej 30 ditësh siç përcaktohet me Rregullën Financiare Nr. 01/2013/ Ministria e Financave – “Shpenzimi i parave publike”. Faturat në vlerë totale prej 111,630 Euro të paraqitura në shënimin 28, përfaqësojnë fatura të papaguara për më shumë se 30 ditë. Kjo shumë përbën 36% të shumës totale të borxheve të papaguara. Po ashtu në kuadër të totalit të detyrimeve të tilla Komuna ka përfshirë gabimisht fatura në vlerë prej 92,610 Euro, data e pranimit e të cilave është pas 31 dhjetorit 2014.
- Rreziku** Si pasojë e vonesave të pagesave dhe mungesës së informacioneve të plota mund të dobësohet aftësia e Komunës për të parashikuar dhe menaxhuar nevojat për likuiditet dhe Komuna mund të përballet me kosto shtesë të interesave e gjobave për vonesat të kërkuara nga palët e treta.
- Rekomandimi 17** Kryetari i Komunës të sigurohet se Komuna do të ndërmarrë hapa të mëtejshëm dhe të hartojë plane veprimi për të kryer pagesat brenda periudhës së kërkuar.

4.6. Sistemi i auditimit të brendshëm

Përshkrimi

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

Çështja 18 – Burime të pamjaftueshme të stafit në njësinë e brendshme të auditimit- Prioritet i lartë

E gjetura Njësia e Auditimit të Brendshëm përbëhet nga një auditore që njëkohësisht është edhe drejtoreshë e njësisë. Auditorja e brendshme ekzistuese arriti të përmbush planin e auditimit sipas planifikimit pavarësisht mungesës së burimeve të nevojshme njerëzore në Njësinë e Auditimit të brendshëm. Kjo pasi sipas Udhëzimit Administrativ 23/2009 për organizatat buxhetore me buxhet më të madh se 5,000,000 Euro duhet të angazhojnë së paku tre auditorë.

Rreziku Mungesa e kapaciteteve në NJAB zvogëlon sigurinë që i ofrohet menaxhmentit në lidhje me funksionimin e sistemeve financiare. Kjo mund të rezultojë me dobësi të paidentifikuara dhe me vazhdimin e praktikave joefektive që mund të rezultojnë me humbje financiare për Komunën e Skenderajt.

Rekomandimi 18 Kryetari i Komunës duhet të sigurojë burime të mjaftueshme njerëzore për këtë njësi si dhe të bëjë një Plan Veprimi që duhet të zbatohet për të siguruar adresimin e këshillave të rezultuara. Përmbushja e aktiviteteve të planifikuara të auditimit duhet të monitorohet mbi një bazë të rregullt kohore dhe të ndërmerren veprime proaktive, në mënyrë që devijimet të adresohen në kohën e duhur.

Shtojca I: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinionëve të aplikuar

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

Modifikimet që i bëhen opinionit në raportin e auditorit

151. Auditori duhet të modifikojë opinionin 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 janë përhapur në pasqyrat financiare, ose (2) nëse auditori nuk ka mundur të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme në të cilat të bazojë një opinion, por arrin në përfundimin se efektet e çdo gabimi të pazbuluar mbi pasqyrat financiare kanë mundur të jenë materiale por jo të përhapura.

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

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

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

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

157. Nëse auditori e konsideron të nevojshme për të tërhequr vëmendjen e përdoruesve në një çështje të paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare, e cila është sa e rëndësishme aq edhe thelbësore që ata të kuptojnë pasqyrat financiare, por ka prova të mjaftueshme e të përshtatshme se çështja nuk përmban anomali materiale në pasqyrat financiare, auditori duhet të përfshijë një paragraf të Theksimit të Çështjes në raportin e tij. Paragrafët për Theksimin e Çështjes duhet t'i referohen vetëm informacionit të paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare.

158. Një paragraf i Theksimit të Çështjes duhet:

- Të përfshihet menjëherë pas opinionit;
- Të ketë titullin 'Theksim i Çështjes' ose ndonjë titull tjetër të përshtatshëm;
- Të përmbajë një referencë të qartë ndaj çështjes që theksohet dhe të tregojë se në 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 të theksuar.

159. Nëse auditori e konsideron të nevojshme për ta komunikuar një çështje, përveç atyre që janë paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare, e cila, në gjykimin e auditorit, është e rëndësishme për përdoruesit në mënyrë që ta kuptojnë auditimin, përgjegjësitë e auditorit apo raportin e auditimit, dhe me kusht që kjo nuk është e ndaluar me ligj ose rregullore, duhet të përpilohet një paragraf me titullin "Çështje Të Tjetra", apo ndonjë titull tjetër të përshtatshëm. Ky paragraf duhet të paraqitet menjëherë pas opinionit dhe pas çdo paragrafi të Theksimit të Çështjes.

Shtojca II: Rekomandimet e vitit paraprak

Komponenti i Auditimit	Rekomandimet e dhëna	Rekomandimet plotësisht të adresuara	Rekomandimet pjesërisht të adresuara	Rekomandimet e pa adresuara
Pajtueshmëria me kërkesat e tjera për raportim të jashtëm	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.		Pjesërisht e zgjidhur	
Ekzekutimi i buxhetit	Kryetari duhet të monitorojë në mënyrë sistematike performancën buxhetore në baza mujore dhe të identifikojë dhe adresojë barrierat për të planifikuar nivelet e ekzekutimit të buxhetit. 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 siguruar se janë ndërmarrë gjithë masat për mbledhjen e këtyre të hyrave.	Plotësisht e zgjidhur		

Komponenti i Auditimit	Rekomandimet e dhëna	Rekomandimet plotësisht të adresuara	Rekomandimet pjesërisht të adresuara	Rekomandimet e pa adresuara
Kontrolli mbi të hyrat	<p>Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarrë hapa për të përmirësuar sistemin e kontabilitetit dhe të faturimit në mënyrë që të sigurojë kontrolle të sigurta, efçiente dhe efektive në faturim dhe të hyra të mbledhura. 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 bartur siç duhet. Ne i rekomandojmë Kryetarit të Komunës të konsiderojë pikat si në vijim:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Implementimin e një sistemi faturimi që përfshin detaje të përditësuara për pagesit, adresën e tyre të tanishme, historinë dhe 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. 		Pjesërisht e zgjidhur	

Komponenti i Auditimit	Rekomandimet e dhëna	Rekomandimet plotësisht të adresuara	Rekomandimet pjesërisht të adresuara	Rekomandimet e pa adresuara
	<ul style="list-style-type: none"> • Të ekzistojë lidhje në mënyrë automatike midis sistemit të faturimit dhe sistemit të kontabilitetit në mënyre që të dhënat në librin kryesor të procesohen në mënyre 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. 			
Prokurimi	<p>Ne rekomandojmë kryetarin të sigurohet se:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Komuna do të ndërmarrë hapa të mëtejshëm 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 kerkesat e rregulloreve lokale. • Do të bëhet një rishikim i të gjeturave të auditimit sipas të cilave proceset nuk janë aplikuar në mënyrë efektive, si dhe ta përcaktojë se pse kanë ndodhur dështimet në to. Veprimet/proceset e duhura duhet të implementohen për të siguruar se dështimet e tilla nuk do të ndodhin në të ardhmen. 		Pjesërisht e zgjidhur	

Komponenti i Auditimit	Rekomandimet e dhëna	Rekomandimet plotësisht të adresuara	Rekomandimet pjesërisht të adresuara	Rekomandimet e pa adresuara
Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale – Shpaloja e pasurive	Ne rekomandojmë që Kryetari të përfshijë burime shtesë në regjistrimin, kontrollimin dhe vlerësimin e aseteve 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.		Pjesërisht e zgjidhur	
Pagesat nga palë të treta	Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna po bën përpjekjet maksimale për sigurimin e të dhënave nga palët e treta, me theks të veçantë tek ato palë që dihet se kanë kryer investime të rëndësishme në Komunë. Të dhënat e siguruara duhet të paraqiten drejt në regjistrin e pasurive të Komunës. Praktika e mirë do kërkonte që në baza vjetore të bëhet barazimi i të dhënave mes palëve të treta dhe Komunës për investimet në Komunë për vitin përkatës.		Pjesërisht e zgjidhur	
Trajtimi i të arkëtueshmeve	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.			E pa zgjidhur

Komponenti i Auditimit	Rekomandimet e dhëna	Rekomandimet plotësisht të adresuara	Rekomandimet pjesërisht të adresuara	Rekomandimet e pa adresuara
Trajtimi i borxheve	<p>Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarrë hapa të mëtejshëm dhe të hartojë plane veprimi për të:</p> <ul style="list-style-type: none"> • monitoruar në mënyrë sistematike performancën buxhetore në baza mujore, dhe identifikuar dhe adresuar barrierat për të planifikuar nivelet e ekzekutimit të buxhetit; • kryer pagesat brenda periudhës së kërkuar; dhe • paraqitur informacione të plota në pasqyrat financiare. 			E pa zgjidhur
Sistemi i auditimit të brendshëm	<p>Ne rekomandojmë që Kryetari i Komunës të sigurojë burime të mjaftueshme njerëzore për këtë njësi si dhe 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 adresuar këshillat e rezultuara, të detajojë 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. Në vitet e ardhshme përbushja e aktiviteteve të planifikuara të auditimit duhet të monitorohet çdo dy muaj dhe të ndërmerren veprime proaktive, në mënyrë që devijimet të adresohen në kohën e duhur.</p>			E pa zgjidhur

Shtojca III: Përgjigja e menaxhmentit ndaj të gjeturave të auditorit për vitin aktual

Të gjeturat	Pajtohemi po/jo	Komentet nga Institucioni i audituar në rast të mospajtitimit	Pikëpamja e Deloitte Kosova sh.p.k.
<p>Çështja 3 dhe 4 - Pajtueshmëria me PVF dhe kërkesat tjera për raportim</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ne kemi vërejtur se ka diferenca në mes të vlerave të pasqyrave financiare të paraqitura në raportin e auditimit të vitit 2013 dhe atyre të paraqitura në raportin financiar të vitit 2014 për vitin paraprak. <p>Në Pasqyrën e Pranimeve dhe Pagesave në para të gatshme, si pagesa nga palët e treta të jashtme dhe si pranime të tjera janë paraqitur afërsisht 1,968,000 Euro më shumë këtë vit në krahasim me raportin e auditimit të vitit të kaluar.</p>	Jo	<p>Me pagesat nga palët e treta komuna gjithherë ka pasur vështirësi në kompletimin e dokumentacionit për prezantimin e tyre në PVF. Këto probleme janë paraqitur gjithherë tek bashkëfinancimet apo financimet nga ministrit përkatëse për të cilat më në fund është vendosur që mos të trajtohen si palë të treta. Me E-mailin dërguar juve me datën 26/shkurt për vitin 2013 kemi dhënë sqarimet e kërkuara. Pra përmirësimet janë bërë me kërkesën e Auditorit pas bisedave që zyrtaari i Pasurisë komunale ka pasur me ta. Ndryshimi ishte për SHF në Klinë e Epërme, shuma e pa regjistruar 1,550 dhe diferencat e pa paregjistruara për rrugët e asfaltuara Lagja Durmishaj 254 dhe Lagja Dajaku 163</p> <p>Totali $(254+163)+1,550=1,967$</p> <p><u>Në fillim ishin në PVF 2013 : 4,318</u></p> <p>$4318+1967=6,285$. Siç keni konstatuar edhe ju kjo ka të bëjë me PVF për vitin 2013 (për të cilat Komuna e ka opinionin) dhe Jo për PVF 2014 të cilat ju jeni duke i audituar.</p>	<p>Në raportin vjetor financiar paraqiten edhe vlerat krahasuese të vitit paraprak.</p> <p>Prandaj paraqitja e vlerave të vitit paraprak në raportin e këtij viti duhet të jetë konsistente me vlerat e paraqitura në raportin e auditimit të publikuar për vitin 2013. Gjetja mbetet e vlefshme.</p>

Të gjeturat	Pajtohem po/jo	Komentet nga Institucioni i audituar në rast të mospajtitimit	Pikëpamja e Deloitte Kosova sh.p.k.
<p>Çështja 3 dhe 4 - Pajtueshmëria me PVF dhe kërkesat tjera për raportim (vazhdim)</p> <ul style="list-style-type: none"> Balanca e borxheve të papaguara e paraqitur në shënimin 28 përmban edhe fatura në vlerë prej 92,610 Euro të pranuar pas datës 31 dhjetor 2014. Raporti i nxjerrë nga ProTax për të arkëtueshmet e tatimit në pronë përfshinë të arkëtueshme nga tatimi në pronë të llogaritura gabim nga sistemi në shumën prej 211,669 Euro ndaj dy tatimpaguesve. Ndërsa totali i të arkëtueshmeve nga tatimi në pronë që paraqitet në pasqyrat financiare rregullohet në menyrë manuale për shumën në fjalë. 	<p>Jo</p> <p>Jo</p>	<p>Borxhet e pa paguara nga viti i kaluar përveç faturave të prezantuara janë bazuar edhe në dokumentet e pranimit të punëve të kryera nga viti i kaluar dhe do të duhej të konsiderohej si borxh nga viti paraprak. (Kështu është pranuar edhe nga Auditimet e mëparme).</p> <p>Edhe në vitin e kaluar kemi pasur rastin e njëjtë për të cilin kemi dhanë sqarimet e duhura sikur që ju kemi dhanë edhe juve dhe ju kemi dokumentuar në kartelet individuale të dy tatimpaguesve (209,898 dhe 1,771 Euro). Pra është një gabim teknik në sistemin "ProTax" i cili është rregulluar nga Zyra Komunale, ndërsa në totali sinntetik është centralizuar dhe kompetent është Zyra e Tatimit në Pronë.</p>	<p>Sipas Rregullës Financiare Nr. 02/2013/MF "Për raportimin e obligimeve të papaguara" të gjitha faturat duhet të regjistrohen dhe njihen në momentin që pranohet fatura. E gjetura mbetet e vlefshme.</p> <p>Rekomandimi ynë referohet që gabimi teknik në sintetikën e dy tatimpaguesve në sistemin ProTax të rregullohet dhe të mos bartet vit pas viti. E gjetura mbetet e vlefshme</p>

Të gjeturat	Pajtohem po/jo	Komentet nga Institucioni i audituar në rast të mospajtit	Pikëpamja e Deloitte Kosova sh.p.k.
<p>Çështja 3 dhe 4 - Pajtueshmëria me PVF dhe kërkesat tjera për raportim (vazhdim)</p> <ul style="list-style-type: none"> Në bazë të Rregullorës MF- Nr. 02/2013- "Për menaxhimin e pasurisë jo financiare në organizatat buxhetore", pasuria jofinanciare jo kapitale dhe stoqet duhet të regjistrohen në sistemin E- pasuria. Ndërsa vlera e pasurisë jofinanciare jokapitale e paraqitur në shënimin 31 është bazuar në një raport të mbajtur jashtë sistemit E- pasuria që është bazuar në rezultatet e inventarizimit në fundvitin 2014. Kjo për arsye që rezultatet e inventarizimit nuk kanë qënë të azhurnuara në sistem. Mes totalit të numrit aktual të punëtorëve sipas PVF 2014 dhe listave të pagave ka një diferencë prej 43 punëtorësh më pak në fillim të vitit në listë të pagave duke i krahasuar me numrin e prezentuar në pasqyrat financiare. Ka diferenca të vogla apo rumbullaksime në disa shënime, dhe disa formatime që mund të përmirësohen më tej për të siguruar një prezantim më të mirë të pasqyrave. 	<p>Po</p> <p>Jo</p>	<p>Pajtohem pjesërisht me konstatimin e juaj.</p> <p>Me ligj të buxhetit nr. i punëtorve të lejuar ishte 1,420. Numëri aktual në fillim të vitit ishte 1,320 ndërsa në fund të vitit ishte 1,307. Kjo është me listë të pagave. Dallimi në mes fillim vitit dhe fund vitit nuk është 43 por është 13-të. Dallimi është tek reforma në arsim në klasë të 13-ta ku janë reduktuar 26 punëtorë ndërsa nga muaji i 7-të 2014 është marrë nën menaxhim edhe qendra rezidenciale me 13-të punëtor.</p>	<p>E gjetura jonë i referohet dallimit në numrin e punëtorëve në muajin janar 2014, në mes të listës së pagave dhe në mes të numrit aktual të punëtorëve të paraqitur në PVF, nenin 22. Derisa numri i punëtorëve në bazë të listës së pagave ishte 1,277, numri i punëtorëve i paraqitur në PVF ishte 1,320. Dallimi ishte 43 punëtorë dhe nuk ka të bëjë me krahasimin e punëtorëve mes fillimit dhe fundit të vitit.</p> <p>E gjetura mbetet e vlefshme.</p>

Të gjeturat	Pajtohemi po/jo	Komentet nga Institucioni i audituar në rast të mospajtitimit	Pikëpamja e Deloitte Kosova sh.p.k.
<p>Çështja 5- Rekomandimet e vitit paraprak</p> <p>Vetëm një pjesë e rekomandimeve të vitit paraprak janë adresuar. Pjesa tjetër e tyre janë adresuar pjesërisht ose kanë mbetur pa u adresuar.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Trajtim jo i duhur i shpalosjeve të borxheve; • Përfitim të limituar nga puna e Auditimit të Brendshëm. 	<p>Jo</p> <p>Jo</p>	<p>Organizata buxhetore hyn ne obligime te operatoret publik pasi qe disa prej tyre përfundojnë punët ne fund te vitit edhe pse një pjese e asaj pune është deshtë te kryhet ne vitin ne vijim dhe raporti i pranimit nga komisioni për punën e kryer është dëshmi e këtij obligimi.</p> <p>Në bazë të udhëzimit Administrativ 23/2009 nëse OB-ja nuk arrin me plotësua Audimin e brendshëm me staf plotësues atëherë MF-ja dërgon stafin e vet per auditim te brendshëm, do te thotë nuk është e domosdoshme pasi qe ka ndikim ne rritjen e nr. te punëtorëve.</p>	<p>Sipas Rregullës Financiare Nr. 02/2013 “Për Obligimet e Papaguara nga Organizatat Buxhetore”, të gjitha obligimet e Komunës duhet të paguhen në afat prej 30 ditësh.</p> <p>Sipas Udhëzimi Administrativ 23 / 2009 për organizatat buxhetore çdo OB që posedon buxhet mbi 5,000,000 Euro duhet të punësoj së paku tre auditor të brendshëm.</p> <p>E gjetura mbetet e vlefshme.</p>

Të gjeturat	Pajtohemi po/jo	Komentet nga Institucioni i audituar në rast të mospajtimit	Pikëpamja e Deloitte Kosova sh.p.k.
<p>Çështja 6 - Kontrollat menaxheriale</p> <p>Rishikimi që ne i kemi bërë kontrolleve menaxheriale të zbatuara në sistemin financiar kryesor të Komunës ka nxjerrë në pah dobësitë në kontrollet e nivelit të lartë. Si të tilla, aranzhimet e përgjithshme të qeverisjes kërkojnë forcim, në veçanti në lidhje me kontrollet mbi: përgatitjen e Raportit Financiar (Nëntëmujor dhe Vjetor), lidhur me inventarizimin, vlerësimin dhe prezantimin e pasurive kapitale, lidhur me identifikimin dhe regjistrimin e pagesave nga palët e treta, procedurat e prokurimit, menaxhimin e llogarive të arkëtueshme, menaxhimin e llogarive të pagueshme, menaxhimin e të hyrave, menaxhimin e dosjeve të personelit.</p>	Pjesërisht	<p>Në detaje ne kemi dhënë komentet një nga një lidhur me këto trajtime të tashme në komentet e mëparme, sigurisht duhet dhënë një rendësi më të madhe inventarizimit dhe vlerësimit të pasurive, pagesave nga palët e treta të cilat deri tash janë rekomanduar në mënyra të ndryshme për të cilat kompania e mëparme KPMG kerkonte të futën edhe pagesat nga Ministrinë, ndërsa kompania e juaj ndryshe. Vetëm donacionet janë palë të treta sipas auditmit të fundit më të cilat edhe jemi pajtuar. Procedurat e prokurimit pajtohem që duhet të permirësohen.</p> <p>Menaxhimi i llogarive të arkëtueshme është një sfidë për të gjitha komunat, megjithatë përpjekjet tona dhe procedura shtesë nevoiten saj për këtë arkëtimin të tyre,</p> <p>Menaxhimi i të hyrave të arkëtuara është në nivel, këtu nuk di se çka do të kërkohej si procedura shtesë kur çdo e hyrë e arkëtuar është menaxhuar sipas planit buxhetor, vijave të ndara për alokim.</p> <p>Për menaxhimin i llogarive të pagueshme, do të veprohet sipas rekomandimeve</p> <p>Për menaxhimi i dosjeve të personelit, do t'i kushtohet rëndësi në të ardhmën kompletimit të dokumentacionit të kërkuar me ligj për çdo të punësuar.</p>	<p>Të gjitha të gjeturat dhe rekomandimet lidhur me pikat përkatëse janë dhënë në raport.</p> <p>E gjetura mbetet e vlefshme.</p>

Të gjeturat	Pajtohemi po/jo	Komentet nga Institucioni i audituar në rast të mospajtitimit	Pikëpamja e Deloitte Kosova sh.p.k.
<p>Çështja 9- Kontrollat joefektive në prokurim</p> <p>1. Në 13 raste të kontratave në vlerë totale prej 1,392,435 Euro, zotimi i fondeve për shpenzimet që do të ndërmerreshin sipas procedurës së zhvilluar të prokurimit ishte bërë pas nënshkrimit të kontratës me operatorin ekonomik. Kjo nuk është në pajtueshmëri me Ligjin mbi Prokurimin Publik 04/L-042 dhe Rregullën Financiare Nr. 01/2013/ Ministria e Financave - “Shpenzimi i parave publike”.</p> <p>2. Në dy raste të kontratave në vlerë totale prej 793,636 Euro zotimi i fondeve para nënshkrimit të kontratës nuk mbulonte shumën totale të kontratës të parashikuar të realizohet brenda vitit 2014 për 60,000 Euro.</p>	Jo	<p>Në bazë të kornizës afatë mesme të shpenzimeve dhe planifikimit të buxhetit të vitit 2014-2015, ky buxhet ka qenë i aprovuar nga kuvendi komunal për të gjitha projektet , prandaj zotimi që është bërë ma vonë është një lëshim qe nuk ndikon në procedurat e prokurimit i njëjti tekst vlen edhe për të gjitha projektet; kanë qenë të planifikuara për vitin 2014-2015 dhe të aprovuara nga Kuvendi Komunal për shumatat e kontratave .</p>	<p>Të gjeturat tona janë bazuar në Rregullën Financiare 01/2013/MF “Shpenzimi i parave publike” sipas së cilës organizatat buxhetore nuk duhet të hyjnë në obligime kontraktuale pa zotimin e fondeve në sistemin SIMFK, dhe i njëjti zotim duhet të jetë pjesë e kontratës. Poashtu edhe LMFPP kërkon që para inicimit të një procesi të prokurimit i cili ka për qëllim të rezultojë në ngritjen e një obligimi në vitin aktual fiskal, organizata buxhetore i regjistron të gjitha zotimet e fondeve të ndara në SIMFK në përputhje me rregullat e MFK.</p> <p>E gjetura mbetet e vlefshme.</p>

Të gjeturat	Pajtohemi po/jo	Komentet nga Institucioni i audituar në rast të mospajtimit	Pikëpamja e Deloitte Kosova sh.p.k.
<p>Çështja 9- Kontrollat joefektive në prokurim (vazhdim)</p> <p>3. Në 25 dosje të prokurimit që përbënin vlerën totale të kontratave të nënshkuara prej 3,325,006 Euro kemi identifikuar që para nënshkrimit të kontratës me Operatorin Ekonomik të përzgjedhur, nuk është konfirmuar që informatat që gjenden në "Deklaratën e Nevojave dhe Përcaktimit të Disponueshmërisë së Fondeve" janë ende të sakta dhe nuk ka ndryshime në disponueshmërinë e fondeve, siç kërkohet me Ligjin mbi Prokurimin Publik 04/L-042.</p> <p>4. Ne dy raste të procedurave të zhvilluara të prokurimit, kontratat e të cilave përbënin vlerën prej 790,947 Euro, nuk janë sqaruar arsyet për eliminimin nga procesi i përzgjedhjes i Operatorëve Ekonomik siç kërkohet me Ligjin mbi Prokurimin Publik 04/L-042. Në njoftimin për eliminim ishte specifikuar vetëm arsyeja e çmimit më të lartë dhe se dosja nuk i plotësonte të gjitha kërkesat e specifikuara në njoftimin e kontratës, mirëpo nuk ishte sqaruar cilat dokumente i mungonin dosjes ose kërkesat që nuk ishin plotësuar.</p>	<p>Jo</p> <p>Jo</p>	<p>Arsyetimi është se ne të gjitha këto projekte planifikimi i buxhetit është bërë dhe është aprovuar nga Kuvendi Komunal.</p> <p>Sqarimet janë dhënë shumë të qarta nga komisioni i vlerësimit për të dy projektet ku kemi raportin e vlerësimit në dosje të tenderit në dy rastet.</p>	<p>E gjetura është bazuar në kërkesat e Ligjit mbi Prokurimin Publik 04/L-042, sipas të cilit para nënshkrimit të kontratës duhet të konfirmohet që informatat që gjenden në DNPDF janë ende të sakta. Konfirmimi i tillë bëhet duket nënshkruar në seksionin e 3 të DNPDF. E gjetura mbetet e vlefshme.</p> <p>E gjetura është bazuar në informatat e përfshira në formularët standard të njoftimit për tenderuesit e pasuksesshëm, për të cilët kemi si dëshmi dokumentet mbështetëse të cilat i kemi ekzaminuar gjatë punës në terren.</p> <p>E gjetura mbetet e vlefshme.</p>

Të gjeturat	Pajtohemi po/jo	Komentet nga Institucioni i audituar në rast të mospajtimit	Pikëpamja e Deloitte Kosova sh.p.k.
<p>Çështja 9- Kontrollat joefektive në prokurim (vazhdim)</p> <p>5. Në 15 raste të kontratave vlera totale e të cilave përbëhej prej 2,509,011 Euro, Zyrtari Kryesor Administrativ i ka dhënë autorizim me shkrim Zyrtarit të Prokurimit për iniciimin e procedurave të prokurimit, para nënshkrimit të Deklaratës së Nevojave dhe Përcaktimit të Disponueshmërisë së Fondeve, e cila praktikë është në kundërshtim me Ligjin mbi Prokurimin Publik 04/L - 042.</p> <p>6. Në një rast të kontratës, vlera e të cilës ishte prej 9,936 Euro, njëri nga anëtarët për vlerësimin e ofertave ishte caktuar edhe si mbikqyrës/menaxher i projektit.</p> <p>7. Në një rast të kontratës, vlera e të cilës ishte prej 9,936 Euro, njëri nga anëtarët për vlerësimin e ofertave ishte caktuar edhe si mbikqyrës/menaxher i projektit.</p> <p>8. Në një rast të kontratës, vlera e të cilës ishte prej 30,865 Euro, kishte vonesë për realizimin e punimeve të kontraktuara. Derisa punët në bazë të kontratës së nënshkruar duhej të kompletoheshin brenda 21 ditë pune (afërsisht më 16 tetor 2014), pranimi teknik është bërë 41 ditë pas afatit brenda të cilit është dashur të kompletoheshin punët, respektivisht më 26 nëntor 2014.</p>	<p>Jo</p> <p>Jo</p>	<p>Ne ju kemi referuar kornizës afatëmesme të shpenzimeve që kanë qënë të planifikuara nga drejtoria e Ekonomisë, financave dhe zhvillimit ekonomik nga viti 2013 për vitet 2014-2015 dhe të aprovuara nga Kuvendi Komunal . Të gjitha projektet kanë qënë në kodet buxhetore që kanë filluar në vitin 2014 janë edhe në vitin 2015. Të gjitha këto projekte janë në perfundim.</p> <p>Për përfundimin e punëve sipas planit dinamik përgjegjësia është e Organit mbikqyrës, i cili e përcjell projektin e jo zyrtari i prokurimit.</p>	<p>E gjetura jonë i është referuar kërkesave të Ligjit mbi Prokurimin Publik 04/L-042 sipas të cilit autorizimi për iniciimin e aktivitetit të prokurimit bëhet pasi që DNPDF të përgatitet në menyre të rregullt dhe të dorëzohet e nënshkruar nga ZKA dhe ZKF.</p> <p>E gjetura mbetet e vlefshme.</p> <p>Komuna duhet të qartësojë përgjegjësinë për vonesën në planin dinamik dhe të ndërmer masa që në rast të vonesave në realizimin e punëve nga OE të aplikohen masa ndëshkuese. E gjetura mbetet e vlefshme.</p>

Të gjeturat	Pajtohemi po/jo	Komentet nga Institucioni i audituar në rast të mospajtimit	Pikëpamja e Deloitte Kosova sh.p.k.
<p>Çështja 10- Kompensimet (pagat dhe mëditjet)</p> <ul style="list-style-type: none"> • 15 raste kur mungon formulari që përshkruan dokumentet e përfshira në dosje dhe tri raste kur ky formular nuk ishte nënshkruar nga punonjësi dhe shefi i departamentit të personelit. • 1 rast kur për procesin e rekrutimit të personelit të ri formularët që përmbajnë shpjegime për aplikantët që kanë konkuruar për pozitën përkatëse kanë munguar në dosje. Në dosje ishte përfshirë vetëm formulari përfundimtar i vlerësimit. Kjo tregon se procesi nuk është kryer sipas procedurave të përcaktuara nga Komuna. • Në shtatë raste dosja nuk përmbante certifikatën se punonjësi nuk është nën hetime siç kërkohet me Rregullorën Nr. 03/2011. • Në dosjet e drejtorisë së arsimit të ekzaminuara kemi hasur një rast në të cilin mungonte kontrata e punës së të punësuarit, prandaj ne nuk kemi arritur të marrim informata nëse paga sipas listës së pagave ishte e njëjta sipas marrëveshjes. • Kemi hasur disa mostra në të cilat aktet e emërimit nuk kanë qenë të azhurnuara me ndryshimet e fundit në pozitën e punëtorit ose në përfitimet e tij dhe nuk i pergjigjeshin koeficientit i cili aplikohet sipas listës së pagave. 		<p>Në të gjitha dosjet që posedon personeli me vërejtjet e juaja janë të vendosur formularët të cilët përfshin listën e dokumenteve që gjenden në dosje të nëpunësit civil.</p> <p>Formulari që përbën shpjegimin për aplikantin e rekrutuar, gjendet në QSHQ-Arkiva. Si dhe ekziston procesverbali i mbajtur nga komisioni përzgjedhës rekrutues.</p> <p>Punonjësit i kanë sjellë certifikatat dhe janë të vendosur në dosjet e tyre. Këto certifikata vlejné vetëm 6 muaj nga dita e lëshimit pranë Gjykatës themelore- dega në Skenderaj.</p> <p>Aktemërimet të cilat janë aktuale në dosjet e personelit janë aktemërimet të bazuara në pagat që kanë qenë pa rritjen që ka ndodhur në vlerën prej 25%. Vërejtja është e arsyeshme dhe ne jemi duke i azhurnuar me ndryshimet e fundit duke u bazuar në koeficientet aktual të nëpunësve civil.</p>	<p>Të gjeturat tona janë bazuar në gjendjen e dosjeve të personelit të cilat i kemi ekzaminuar gjatë punës sonë në terren në Komunë, dhe të njejtat të gjetura i janë komunikuar zyrtarit të personelit në auditimin nëntëmujor dhe final.</p> <p>E gjetura mbetet e vefshme.</p>

Të gjeturat	Pajtohem po/jo	Komentet nga Institucioni i audituar në rast të mospajtitimit	Pikëpamja e Deloitte Kosova sh.p.k.
<p>Çështja 11- Llogaritja e ndalesave për pushimet e lehonisë</p> <p>Ne kemi vërejtur disa gabime që janë bërë te pagat nga Ministria e Administratës Publike dhe Komunitetet që ka të bëjë me llogaritjen e pagës bazë në arsim si dhe përllogaritjen e ndalesave në pagë për pushimet e lehonisë. Paga bazë në arsimin parauniversitar nuk është ndryshuar në sistem që nga viti 2010 edhe pse kishte dy herë rritje të pagës bazë sipas vendimeve të qeverisë. Rritja e parë ishte në janar 2011 për 50% dhe rritja e dytë në mars 2014 për 25% në pagën bazë. Kjo nuk ishte reflektuar në payroll në kolonën e pagës bazë por vetëm si shtesë e përfshirë në pagën bruto. Payroll zbaton standard të dyfishtë me rastin e kalkulimit të pagës bazë. Rritja e pagave në vitin 2014 është aplikuar mbi pagën bazë të vitit 2011 ndërsa me rastin e kompenzimit të lehonave, payroll aplikon ndalesën prej 30% në pagën bazë të vitit 2010 duke i lejuar kështu lehonës 70% të pagës bazë (2010) dhe duke i shtuar edhe dy rritjet që kishin ndodhur, të cilat i trajtonë si shtesa në pagë. Buxheti komunal është dëmtuar për rreth 5,910 Euro për vitin 2014 si rezultat i kësaj llogaritje.</p>			

Të gjeturat	Pajtohem po/jo	Komentet nga Institucioni i audituar në rast të mospajtimit	Pikëpamja e Deloitte Kosova sh.p.k.
<p>Çështja 12 - Mungesë e dokumentimit të duhur në subvencione dhe transfere Ne kemi vërejtur një rast kur mungonte urdhërblerja</p>			
<p>Çështja 14- Regjistri i pasurive kapitale Regjistri i pasurive kapitale mbi 1,000 Euro, nuk përmban datën e saktë kur pasuria është vënë në funksion, por vetëm vitin e blerjes së pasurisë, si rrjedhojë ne nuk kemi të përcaktojmë nëse zhvlerësimi i llogaritur nga sistemi dhe respektivisht vlera neto e pasurive e paraqitur në shënimin 30 është e saktë.</p>	Jo	<p>Në momentin që pasuria është regjistruar në sistem ajo dihet se është në funksion dhe nga ai moment kalkullohet edhe zhvlerësimi. Kalkulimi i zhvlerësimit të pasurive bëhet nga sistemi i "Free- Balance" dhe për këtë veprim kompetent është vetëm MF - Departamenti i Thesarit.</p>	<p>Duke iu referuar regjistrin të pasurive kapitale, i vetmi informacion për datën e blerjes së pasurive që përmbanë regjistri është viti i blerjes. Për një llogaritje të saktë të zhvlerësimit regjistri duhet të ofrojë informacione edhe për datën e blerjes. E gjetura mbetet e vlefshme.</p>

Nr. 052-17.434
No. 052-17.434
Data. 20.03.2015
Date 20.03.2015



Republika e Kosovës
Republika Kosova-Republic of Kosovo



Komuna e Skenderajt

Raporti Vjetor Financiar
Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2014

Skenderaj

Janar 2015

Përmbajtja:

Pasqyrat financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2014 ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.	
Neni 11. Deklaratë për prezantimin e pasqyrave financiare.....	3
Neni 12. Pasqyra e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme	4
Neni 13. Pasqyra e realizimit të buxhetit.....	5
Neni 14. Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare.....	6
Burimi i fondeve	7
Shënimi 2 Ndarjet e fondit të përgjithshëm	7
Shënimi 3 Të hyrat vetanake	7
Shënimi 4 Grantet e përcaktuara të donatorëve	7
Shënimi 6 Pranimet tjera.....	8
Shfrytëzimi i Fondeve.....	9
Shënimi 7 Pagat dhe Rrogat.....	9
Shënimi 8 Mallrat dhe Shërbimet	9
Shënimi 9 Shërbimet komunale	12
Shënimi 10 Subvencione dhe Transfere.....	12
Shënimi 11 Investimet Kapitale.....	12
Shënimi 12 Pagesat tjera	13
Shënimi 13 Kthimi i huazimeve	13
Shënimi 14 Tatimet	14
Shënimi 15 Të hyrat vetanake	14
Shënimi 16 Grantet dhe Ndihma.....	15
Shënimi 17 Pranimet Kapitale.....	15
Shënimi 18 Fondi i Privatizimit.....	15
Shënimi 19 Huazimet.....	16
Shënimi 20 Tjera.....	16
Shënimi 21 deri në shënimin 27	17
Neni 15. Shpalosja e detyrimeve	17
Shënimi 28 Pasqyra e Faturave (Obligimeve) të Papaguara të Organizatës Buxhetore	17
2. Detajet.....	19
Shënimi 29: Detyrimet Kontingjente.....	19
Neni 16 Shpalosja e Pasurive.....	28
Shënimi 30: Përmb. e pasurive jo-fin kap. (vlera mbi 1000 €) në posedim të OB	28
Shënimi 31: Përmb. e pasurive jo-financiare(vlera nën 1000) afat përd. më shumë se 1 vit	29
Pasuritë jokapitale (me vlerë nën 1000 euro).....	29
Shënimi 32: Përmbledhja e Stoqeve në Fund të Periudhës.....	31
Shënimi 33: Huatë dhe Avancat e pa Arsyetuara	31
Shënimi 34 Të arkëtueshmet (zbatohet për organizatat që mbledhin të hyra).....	31
Neni 20 shënimi 35 Bilanci i te Hyrave vetanake te pashpenzuara.....	32
Neni 21 shënimi 36 Shpalosja e ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit.....	32
Neni 22. Numri i punëtorëve.....	33

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 2014 janë përgatitur sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik "Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të bazuar në para të gatshme", i përbushin të gjitha obligimet raportuese që dalin nga Ligji Nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë, të plotësuar dhe ndryshuar me Ligjin nr. 03/L-221, Ligjin nr. 04/L-116 dhe Ligjin nr. 04/L-194 dhe janë të bazuara në shënimet financiare të mbajtura në mënyrë të duhur.

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

Ne konfirmojmë, për sa kemi njohuri dhe besim, që:
Nuk ka pasur parregullsi lidhur me 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 2014.

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

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

Të gjitha huatë për palët e jashtme janë regjistruar dhe/ose janë shpalosur, sipas rrethanave.
Nuk ka pasur asnjë transaksion pas përfundimit të periudhës i cili do të kërkonte korrigjim ose shpalosje në pasqyrat financiare apo në shënimet e tyre.

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

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të konsoliduara që janë të bashkangjitura paraqesin një prezantim të vërtetë dhe të paanshëm të financave dhe transaksioneve financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2014 të komunës së Skenderajt .

Data: 19.03.2015
Nënshkrimi dhe vula:
Zyrtari Kryesor Administrativ
Sami LUSHTAKU



Data: 19.03.2015
Nënshkrimi dhe vula:
Zyrtari Kryesor Financiar
Ismet ALIU, Drejtor për EFZH

Pasqyra financiare 1

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

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2014

	Shën.	2014		2013		2012	
		Llogaria e vetme e Thesarit		Llogaria e vetme e Thesarit		Llogaria e vetme e Thesarit	
		BKK	Pagesat nga palët e treta të jashtme	BKK	Pagesat nga palët e treta të jashtme	BKK	Pagesat nga palët e treta të jashtme
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	
BURIMET E FONDEVE							
Granti qeveritar	2	10,380		10,278		9,358	
Të hyrat vetanake	3	814		634		568	
Fondi për qëllime të dedikuara							
Grantet e përcaktuara të donatorëve	4	86		340		134	
Fondi i huazimeve	5						
Financimet nga huamarrjet	-						
Pranimet tjera	6		0		6,286		1,254
Totali		11,280	-	11,252	6,286	10,060	1,254
SHFRYTEZIMI I FONDEVE							
Operacionet							
Pagat dhe mëditjet	7	6,891		5,927		5,949	
Mallrat dhe shërbimet	8	922	-	1,170		884	
Shërbimet komunale	9	169	-	191		173	
		7,982	-	7,287	-	7,007	-
Transferet							
Transferet dhe subvencionet	10	218		159		105	
Shpenzimet kapitale							
Prona, ndërtesa dhe pajisjet	11	3,080	0	3,805	6,286	2,949	6,286
Pagesat tjera	12						
Kthimi i huazimeve	13						
Totali		11,280	-	11,251	6,286	10,061	6,286

Pasqyra financiare 2

Neni 13. Pasqyra e realizimit të buxhetit

Pasqyra e krahasimit të shumave buxhetore dhe aktuale për **Komunën e Skenderajt**
Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2014

		2014				2013	2012
		Buxheti fillestar (Ndarja) A	Buxheti final (Ndarja) B	Realizimi C	Varianca D=C-B	Realizimi E	Realizimi F
		€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
Shënime							
Hyrja e parasë së gatshme në llogari të Thesarit							
	Tatimet						
	Të hyrat vetanake	600	1,065	849	(217)	693	568
	Donacionet		102	80	(22)	340	134
	Pranimet kapitale						
	Fondi i Privatizimit						
	Financimet nga huamarrja	-					
	Huazimet						
	Tjera						
Pranimet totale të mbledhura për FKK-në		600	1,167	929	(239)	1,033	702
Daljet e parasë së gatshme nga llogaritë e Thesarit							
	Pagat dhe mëditjet	6,054	6,933	6,891	(42)	5,927	5,949
	Mallrat dhe shërbimet	914	1,046	922	(124)	1,170	884
	Shërbimet komunale	201	220	169	(51)	191	173
	Transferet dhe subvencionet	205	221	218	(3)	159	105
	Shpenzimet kapitale	2,921	3,321	3,080	(241)	3,805	2,949
	Fondi i privatizimit				-		
	Kthimi i huazimeve				-		
	Tjerat						
Totali i pagesave të bërë nga BRK nëpërmes LIVTh		10,296	11,741	11,280	(462)	11,252	10,060

Vërejtje: Ndonëse buxheti në fund të viti në sistemin “Free Balance” është 11,741.231.94 ky në realitet do të duhej të figuronte si 11,596,103.94 sepse shkurtime të buxhetore ishin 145,128.00 (11,741.231.94-145,128.00 =11,596,103.94). Shkurtime të kanë ndodhur si rezultat i Vendimit nr. 07/172 data 27.2.2014 nga Kryeministri i RK në emër të kursimit të shpenzimeve 15%. Në “Free- balance “ kolona A e Buxhetit nuk është përmirësuar sipas vendimit mirëpo alokimet në dispozicion po.

Neni 14. Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare

Shënimi 1

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

1.1 Bazat e përgatitjes

Pasqyrat Financiare janë përgatitur në përputhje me SNKSP të bazuar në para të gatshme “*Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të bazuar në para të gatshme*”. Shënimet në pasqyrat financiare paraqesin pjesë integrale për ta kuptuar pasqyrën, andaj duhet të lexohen së bashku me pasqyrat..

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

1.2 Entiteti raportues

Pasqyrat financiare janë për entitetet e sektorit publik Komuna e Skenderajt . Pasqyrat financiare përfshijnë entitetin raportues sipas Ligjit për menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (03/L-048) ,04/L-116, Ligjin nr. 04/L-194 dhe 03/L-221) dhe Rregullës Financiare 03/2013 dhe Formatit për PF 07/2013(ushtrime)

Pasqyrat financiare janë për Komunën e Skenderajt . Komuna e Skenderajt kontrollohet nga Qeveria e Kosovës dhe të gjitha aktivitetet e tija financohen nga Buxheti i Konsoliduar i Kosovës.

1.3 Pagesat nga palët e treta

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

1.4 Llogaria e Vetme e Thesarit

Komuna e Skenderajt nuk operon me llogarinë e vet bankare. Qeveria operon me funksion të centralizuar të Thesarit i cili e administron pranimin e parave të gatshme të mbledhura nga të gjitha entitetet buxhetore gjatë vitit financiar. Pagesat e bëra në këtë llogari sa i përket Komunës së Skenderajt janë të paraqitura në kolonën e llogarisë së Vetme të Thesarit në Pasqyrën e Pranimeve dhe Pagesave të Parave të Gatshme

1.5 Kthimi i shpenzimeve të vitit të kaluar

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

1.6 Valuta raportuese

Valuta raportuese është Euro (

1.7 Data e autorizimit

Pasqyrat financiare janë autorizuar për tu nxjerr me 31janar 2014 nga Sami Lushtaku Kryetari Komunës dhe Ismet Aliu Zyrtar Kryesor Financiar i Komunës se Skenderajt

Burimi i Fondeve

Shënimi 2 Ndarjet e fondit të përgjithshëm

	2014	2013	2012
	BKK		
Klasifikimi ekonomik	€ '000	€ '000	€ '000
Pagat dhe rrogat	6,871	5,926	5,902
Mallrat dhe shërbimet	663	739	769
Shërbimet komunale	151	190	171
Subvencionet dhe transferet	93	49	1
Shpenzimet kapitale	2,602	3,374	2,516
	10,380	10,278	9,360

Shënimi 3 Të hyrat vetanake

	2014	2013	2012
	THV		
Klasifikimi ekonomik	€ '000	€ '000	€ '000
Pagat dhe rrogat	20	1	48
Mallrat dhe shërbimet	190	239	17
Shërbimet komunale	17		
Subvencionet dhe transferet	122	110	105
Shpenzimet kapitale	466	284	398
	814	634	568

Shënimi 4 Grantet e përcaktuara të donatorëve

Klasifikimi ekonomik	2014 € '000	2013 € '000	2012 € '000
Pagat dhe mëditjet			
Mallrat dhe shërbimet	69	192	97
Shërbimet komunale	1	1	2
Subvencionet dhe transferet	3		-
Shpenzimet kapitale	13	147	35
Gjithsej:	86	340	134

Shënimi Fondi i huazimeve

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

Shënimi 5 Financimet nga huamarrjet

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

S'ka!

Shënimi 6 Pranimet tjera

	2014 € '000	2013 € '000	2012 € '000
USAID -/ DEMI		-	-
EU Beautiful Kosovo Programme (EU BK)		201	-
Ministria për Rini ,Kulturë & Sport		71	10
Ministria e Shëndetësisë	200	63	-
Ministria e Bujqësisë		-	-
Ministria per Arsim SHT	400	2,174	
Ministria e mirëqenjes sociale		-	-
Ministria e Administrimit te Pushtetit Lokal		768	65
Ministria e infrastrukturës	2,332	2,411	701
Ministria e Punës dhe Mirëqenjes Sociale		-	138
Ministria e Mjedisit dhe Plnifikimit Hapësinor		598	340
	2,932	6,286	1,254

Vërejtje: Aneks i kësaj table janë Memorandumet i Mirëkuptimit në mes te Komunës se Skenderajt dhe Ministrive qe kanë financuar projektet dhe dokumentacioni tjetër i ofruar nga to .

Shfrytëzimi i Fondeve

Shënimi 7 Pagat dhe rrogat

Përshkrimi	2014				2013	2012
	GQ	THV	GPD	Totali		
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
Pagesat						
Neto pagat	5,895	20	-	5,915	5,117	5,137
Pagesat për sindikata -0.10% te 0.50%	26	-	-	26	23	22
Pagesa neto për punë jashtë orarit	-	-	-	-	-	-
Pagesa për punë me orar të shkurtuar	-	-	-	-	-	-
Pagesa për punë në ndërrim të natës	-	-	-	-	-	-
Pagesa neto për pushim të lehonisë	-	-	-	-	-	-
Mëditjet e delegatëve dhe komisioneve	-	-	-	-	-	-
Tatimi në të ardhura personale	294	-	-	294	223	224
Pagesa e kontributit pensional nga punë.	328	-	-	328	282	283
Pagesa e kontributit pensional nga i punë.	328	-	-	328	282	283
Gjithsej Pagesat	6,871	20	-	6,891	5,927	5,949

Shënimi 8 Mallrat dhe shërbimet

Përshkrimi	2014			2013	2012
	BKK	THV	Totali		
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Pagesat nga FKK	0	0	0		
Shpenzime udhëtimi brenda vendit	11	0	11	2	1
Shpenzimet e udhëtimit jashtë vendit	3	0	3	4	4
Meditjet e udht.zyrt.jasht vendi	2	0	2	3	7
Akomod. meditet e udht.zyrt.jasht vendi	0	0	0	0	5
Shpenzimet tjera , udht.zyrt.jasht vendi	0	0	0	0	1
Shpenzimet e internetit	7	0	7	4	1
Shpenzimet e telefonit	10	0	10	12	13
Shërbimet Postare	1	0	1	3	2
Shpenzimet e trajnimit	0	0	0	16	-
Sherbime te ndryshme intelektuale	2	0	2	3	1
Sherbime shtypje –jo marketing	1	0	1	1	0
Shërbime tjera kontraktuale	78	82	160	162	138
Shërbime teknike	2	0	2	15	2
Shpenzimet per antaresim (AKK)	0	1	1	5	1
Makinë kopjimi (nën Eur 1000)	0	0	0	0	5
Paisje trafiku (nën Eur 1000)	0	0	0	0	-
Paisje trafiku (mbi Eur 1000)	0	0	0	0	-
Paisje tjera (nën Eur 1000)	27	4	31	32	10
Mobilje (nën Eur 1000)	15	6	21	16	-
Kompjuter (nën Eur 1000)	19	2	21	9	-
Mobilje (nga Eur 1000 – deri Eur 5000)	0	0	0	0	-
Kompjuter (nga Eur 1000 - deri Eur 5000)	0	0	0	0	-
Harduer për TI	1	0	1	0	-
Makinë fotokopjimi	3	1	4	0	8
Paisje të specializuara mjekësore	0	0	0	0	-
Paisje trafiku (nën Eur 5000)	0	0	0	0	93
Paisje tjera (mbi Eur 1000)	0	0	0	0	22
Furnizime për zyrë	105	18	123	121	98
Furnizim me ushqim dhe pije	18	15	33	25	21
Furnizime mjekësore	13	0	13	14	4
Furnizime pastrimi	22	1	23	24	-
Furnizime me veshmbathje	2	0	2	9	-
Akomodimi	0	0	0	0	3
Shpenzime varrimi	0	0	0	0	4
Vajra	9	0	9	7	-
Naftë për ngrohje qendrore	43	19	62	66	48
Vaj për ngrohje	0	0	0	0	1
Thëngjill	12	2	14	34	24
Dru	59	5	64	70	84
Derivate për gjenerator	1	0	1	3	4
	465	155	620	660	532
			Totali:	2013	2012

Përshkrimi	BKK	THV	2014		
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	'000	'000	'000	'000	'000
Balanca e bartur ne faqen pasardhëse	465	155	620	660	532
Derivate për automjete	70	24	94	107	90
Avanset per udhëtimet zyrtare	0	0	0	3	2
Regjistrimi i automjeteve	5	1	6	5	4
Sigurimi i automjeteve	7	2	9	8	7
Sigurimi i ndërtesave tjera(obj. Shendet.)	0	0	0	0	2
Mirëmbajtja e automjeteve	26	4	30	30	26
Mirëmbajtja e shkollave	42	0	42	36	11
Mirëmbajtja & riparimi i ndërtesave	2	0	2	23	21
Mirëmbajtja e Objekteve shëndetësore	6	0	6	0	0
Mirëmbajtja e rrug. lokale	0	0	0	19	14
Mirëmbajtja e auto rrugëve	0	0	0	0	9
Qiraja për ndërtesa	0	2	2	0	0
Qiraja për toke	0	0	0	0	0
Mirëmbajtja e TI	3	0	3	2	2
Mirëmbajtja e mobilieve dhe pajisjeve	12	1	13	18	30
Reklama dhe konkurse	3	0	3	8	4
Botimet dhe publikimet, inform publik	3	0	3	7	5
Dreka Zyrtare	16	1	16	49	28
Shpenz. per vendimet e gjykatave	3	0	3	3	0
GJTHSEJ:	663	190	853	978	787
Pagesat nga Grantet e donatoreve	0	-	0		
Shpenzime udhëtimi brenda vendit	1	0	1	0	0
Kompjuter (nën Euro 1000)	2	0	2	0	0
Shpenzimet telefonike	1	0	1	1	1
Shërbimet kontraktuale	18	0	18	138	23
Shërbime teknike	0	0	0	0	2
Mobilje (nën Eur 1000)	0	0	0	15	0
Paisje tjera (nën Eur 1000)	8	0	8	0	11
Furnizimet per zyre	1	0	1	2	1
Komodimi	0	0	0	1	0
Furnizim me ushqim e pije	2	0	2	6	4
Derivate për automjete	1	0	1	2	3
Shpenzimet e udhëtimit brenda vendit	0	0	0	1	9
Reklama dhe konkurse	2	0	2	3	42
Shpenzimet e arsimit&trajnitimit	14	0	14	20	0
Shpenzimet per informim publik	12	0	12	3	1
Sigurimi i ndërtesave tjera	6	0	6	0	0
Gjithsej donoret	69	0	69	192	97
TOTAL	732	190	922	1,170	884

Shënimi 9 Shërbimet komunale

Përshkrimi	2014				2013	2012
	GQ € '000	THV € '000	GPD € '000	Totali € '000	€ '000	€ '000
Rryma	106	11	1	118	118	108
Uji	20	1	-	21	26	29
Telefon	8.4	1	-	9.4	12	13
Mbeturinat	16.4	4	-	20.4	28	23
Vendime Gjygsore	-	-	-	0	7	
Gjithsej pagesat	150.8	17	1	169	191	173

Vërejtje:

Prej kategorisë së Komunalëve janë paguar shuma prej 6,763.00€ në emër të borxhit për dëmtim prone (Rexhep Shala) viti 2013

Shënimi 10 Subvencione dhe transfere

Përshkrimi	2014				2013	2012
	GQ € '000	THV € '000	GPD € '000	Totali € '000	€ '000	€ '000
Pagesat						
Subvencionet për entitetet publike	-	63	-	63	40	37
Subvencionet për entitetet kulturore	-	-	3	3	-	-
Subvencionet për entitetet jo-publike	93	59	-	152	119	68
Transfere për qeveri tjera		-		-	-	-
Pagesat për përfituesit individualë		-		-	-	-
Pensionet bazë		-		-	-	-
Pensionet invalidore		-		-	-	-
Pensionet ose ndihmat sociale		-		-	-	-
Gjithsej Pagesat	93	122	3	218	159	105

Shënimi 11 Investimet kapitale

Përshkrimi	2014				2013	2012
	GQ	THV	GPD	Totali		
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
Pagesat						
Ndërtesat rezidenciale	12.50	-	-	12.50	313	144
Ndërtesat jo-rezidenciale	524.78	29.28	-	554.06	3,739	395
Strukturat tjera	-	-	-	-	-	-
Ndërtimi i rrugëve	1,404.85	330.6	-	1,735.45	4,261	2,849
Trotuaret	87.79	3	-	90.79	53	18
Kanalizimi	49.38	20	-	69.38	303	-
Ujësjellësi	168.76	-	-	168.76	500	72
Energjia, gjenerimi, bartja dhe fur.	-	-	-	-	-	-
Pajisje mbi 1000 Euro -mobilje	-	1.5	0.38	1.88	-	-
Automjete transporti	-	-	-	-	40	-
Vetura zyrtare	24.20	-	-	24.20	-	-
Kapitalet tjera	162.30	8.69	-	170.99	175	627
Mirëmbajtja investive	16.69	29.8	-	46.49		
Pajisje të TI	-	-	-	-	20	33
Software	-	0.89	3.89	4.78		
Pajisje Speciale mjeksore	9.82	-	-	9.82		
Pajisje tjera	118.92	40.78	8.84	168.54	372	65
Toka	-	1	-	1.00	-	-
Pasue Pap.(Shtrati I Lumit Klina)	-	-	-	-	256	-
Tran. kapitale për entitetet publike	11.08	-	-	11.08	-	-
Tra. kapitale për entite. jopublike	-	-	-	-	-	-
Vendimet gjyqësore	10.58	-	-	10.58	58	-
Gjithsej Pagesat	2,601.64	465.54	13.11	3,080.29	10,090	4,203

Vërejtje:

Nga kategoria e projekteve kapitale janë pagur në emër të vendimit gjyqësor shumë prej 10,579.88 € (Islam Qerimi -Kompensimi për dëmtimin e pemëve në rastin e ndërtimit të rrugës). Ndërsa në emër të kthimit të mjeteve të pashpenzuara donatorit “ Komisionit Evropian” (projekti është nga vitet e kaluara- “Qendra Regjionale e Biznesit Familjar”) kemi paguar shumën prej 11,078.57€-

Shënimi 12 Pagesat tjera

S'ka

Shënimi 13 Kthimi i huazimeve

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

Shënimi 14 Tatimet

Përshkrimi	Shënime	2012	2011	2010	% e totalit 2011	% e ndryshimit nga 2010
		€ '000	€ '000	€ '000		
Të hyrat tatimore 1					%	%
Të hyrat tatimore 2					%	%
Të hyrat tatimore 3					%	%
Të hyrat tatimore 4					%	%
Totali		0	0	0	0%	%

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

Shënimi 15 Të hyrat vetanake

Përshkrimi	2014	2013	2012	% e totalit	% e
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	2014	Ndryshimit nga 2013
Tatimi në pronë	138	129	117	16.26%	7.36
Participimet në shëndetësi	20	13	16	2.39%	54.22
Taksa komunale për leje ndërtimi	127	123	62	14.97%	2.96
Taksa komunale për biznese	66	64	64	7.79%	3.30
Taksa për regjistrimin e automjeteve	68	70	56	8.03%	-2.08
Taksa për certifikata tjera ofiqarie	21	16	25	2.44%	31.89
Taksa për ndërrim pronari	-	-	-	0.00%	
Taksa për regjistrimin e trashëgimisë	25	24	22	2.91%	1.70
Taksa për certifikata të lindjes	33	32	28	3.94%	3.07
Taksa për certifikata të vdekjes	1	1	-	0.07%	0.00
Shfrytëzimi i pronës publike	21	15	23	2.43%	39.42
Participimet në arsim	28	27	21	3.28%	2.96
Inspektimet dhe matjet në terren	13	13	10	1.57%	3.56
Taksa për certifikata të kurorëzimit	5	7	10	0.64%	-26.39
Licenca për pranim teknik të lokaleve	4	2	1	0.41%	92.31
Taksa administrative për fletkërkesë	31	28	21	3.61%	10.47
Taksa për pjesmarrje në tender	-	2	-	0.00%	0.00
Gjobat nga inspeksioni	3	1	1	0.34%	320.29
Qiraja nga objektet publike	9	8	10	1.06%	9.98
Të hyrat nga gjobat e trafikut	51	17	17	6.03%	204.12
Të hyrat nga shitja e pasurise komun.	6	18	-	0.72%	-66.53
Te hyrat nga koncesioni	82	-	-	9.62%	
Të hyrat nga gjobat nga gjykata	97	84	67	11.46%	16.17
Të hyrat nga agjencioni I pyjeve	0			0.00%	
Total	849	693	571		22.37
Te hyrat vetanake te bartura nga vitet e kaluara	217	157	154		

Vërejtje: Në këtë tabelë nuk janë përfshirë të hyrat e donatorëve që kanë kaluar përmes llogarisë komunale.

Shënimi 16 Grantet dhe ndihma

Burimi i Donacionit	Kodi i projektit	Përshkrimi	2014	2013	2012
			€ '000	€ '000	€ '000
Participimi i qytetarëve		Rinovimi I pullazit kolek. L1	2		
Unoioni European	94912	Projekti per grumb. te BM	60	194	-
Qeveria Gjermene	130(Mall.&Shër.)	Per Qerdhen e Femive	0	0	-
Banka Boterore	94118	Pajisje shkollore		-	10
Këshilli I Evropes	99307	Qendra Komunale BF	0	141	100
PTK	20(Subvencione)	Manifestimi KR&S	5	5	5
Participimi i qytetarëve	86122	Projekti per grumb. te BM		-	15
Byroja e Sigurimeve të Kosovë	86122	Për ndërtim te shtëpive		-	12
RIINVEST	130(Mall.&Shër.)	Perkrahjeprojekt per mjed. Mbeshtetja e arsimit	5		(8)
			8		
Totali i Granteve të përcaktuara nga donatorët			80	340	134

Vërejtje: Përmbledhja e shënimit nr. 16 kolona C .

Shënimi 17 Pranimet kapitale

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

Shënimi 18 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		-	-
Totali	0	0	0

Shënimi 20 Huazimet

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

Shënimi 20 Tjera

Natyra e pranimit	2014 € '000	2013 € '000	2012 € '000
Depozitat e lojërave të fatit			
Depozitat e Komisionit Rregulativ			
Depozitat e Ministrisë së drejtësisë			
Për shpronësim			118
Total	0	0	118

Shënimi 21 deri në Shënimin 27

21. Dallimi prej 42 mijë € ne mes te buxhetit final dhe realizimit për paga dhe mëditje është si pasojë e mos shfrytëzimit të gjitha mjeteve të parapara për tek programi i Shërbimeve rezidenciale për te cilin komuna nuk e ka pasur kontrollin e plot te menaxhimit te saj. Kategoria e pagave për këtë program është menaxhuar nga niveli qendror (Ministria e Punës dhe MS). Shuma e pa shfrytëzuar është 15. Edhe mbledhjet e rregullta te kuvendit për muajin gusht nuk janë mbajtur fare për shkak te pushimeve verore shuma 7 mijë. Gjithashtu edhe ne programin e arsimit kanë mbetur pa shpenzuar 21 mijë nga te hyrat vetanake te cilat do te barten për shfrytëzim ne vitin 2015

22. Dallimet ne mes te buxhetit dhe realizimit te buxhetit te kategoria ekonomike – mallra dhe shërbime është 124 mijë € . Mosrealizimi i buxhetit sipas” Free- Balanc” –it kryesisht atribuohet si rezultat i shkurtimeve buxhetore te kësaj kategoria qe ne fillim te viti 2014 sipas vendimit 07/172 data 27.2.2014 ne shumen prej 96 mijë € .Pra ne realitet buxheti i pa shpenzuar është vetëm 27 mijë€. Pjesa e pa shpenzuar nga grandit qeveritar është 7 mijë kurse nga 10 mijë€ kanë tepruar ne fondin e te hyrave vetanake dhe donatoreve te cilat barten për shpenzim ne vitin 2015

23. Ne shpenzimet komunale është një dallim prej 51 mijë € ne krahasim me buxhetin gjithashtu si pasoj e shkurtimeve buxhetore ne fillim te viti 2014 ne shumen prej 49mijë€. Ne fakt pa shpenzuar kanë mbetur 2mijë €.

24. Ne subvencione është një diferencë në mes të buxhetit dhe shpenzimeve për 3 mijë € kryesisht në programin për Kulture Rini e Sport si pasojë e mos e alokimit te mjeteve nga donatori ne programin e Kulturë Rine e Sport për përkrahjen e aktiviteteve kulturore. Edhe këto mjete do te barten për shfrytëzim ne vitin 2015

25. Për projektet kapitale është një dallim prej 241 mijë € kryesisht si rezultat i mos realizimit te planit te hyrave vetjake komunale me kohë . Ne arsim kanë mbetur pa shpenzuar 9mijë për shkak te mos përmbushjes se kontratës nga një operator për instalimin e kamerave neper shkolla. Pjesa e pashpenzuar e mjeteve për kapitale janë nga te hyrat te cilat do te barten për shfrytëzim ne vitin 2015

Neni 15. Shpalosja e detyrimeve

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

1. Përmbledhje

Kodi ekonomik	Pershkrimi	2014 €'000
13210	Shpenzimet per rymë elektrike	15.61
13220	Shpenzimet për ujë	4.93
13230	Shpenzimet për hedhurina	5.39
13250	Shpenzimet për telefonat fiks	0.56
13310	Shpenzimet për internet	1.01
13320	Shpenzimet per mbushjet telefonike	2.29
13330	Shpenzimet per postës	2.61
13410	Darka per kujdestari (Sherbimet e arsimit dhe trajnimit)	0.06
13470	Sherbimet teknike	0.02
13503	Blerja e kompjuterë nen 1000 Euro	0.60
13509	Blerja e paisjeve tjera nen 1000 Euro	6.98
13610	Furnizim me material për zyre	11.05
13620	Furnizim me ushqim e pije	0.05
13630	Furnizime mjeksore	0.16
13640	Furnizim per pastrim	0.18
13710	Antifriz (Vaj)	5.91
13720	Naftë për ngrohje qendrore	2.80
13750	Thengjill	20.55
13760	Dru per ngrohje	1.23
13770	Derivate per gjenerator	1.46
13780	Karburant per vetura	21.23
13781	derivate per vetura	1.31
13950	Kontrolla teknike	0.06
14010	Mirëmb.e auto mjeteve	2.79
14020	Mirëmb.e ndertesave	0.80
14023	Mirëmb.e shkollave	5.86
14040	Mirëmb.e TI	0.27
14050	Mirëmbajtje e mobileve	0.76
14120	Qiraja per antenë	4.32
14230	Shpenzimet per informim publik	0.10
14310	Drekat zyrtare	0.96
	Gjithsej (Mallra , shërbime dhe komunal)	121.91
21200	Subvencionet	0.82
30000	Kapitalet	186.92
TOTALI I BORGJEVE TE MBETURA 2014		309.65

2. Detajet

Data e pranimit	Numri i faturës	Kodi ekono	Afati i pagesës	Furnitori	Përshkrimi	€ '000
ARSIMI:						
31.11.2014	313082	13320	31.12.2014	IPKO	Shpen. Tel Mobil	0.01
01.10.2014	14-210-001-1362	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Derivate për Vet.	0.07
24.11.2014	14-210-001-1516	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Derivate për vet.	0.36
01.11.2014	15/14	13750	31.12.2014	NNT "Arberi"	Thëngjill	2.70
20.11.2014	39	13610	31.12.2014	Ntsh " Europa 91 "	Furnizim per zyre	0.07
21.11.2014	28847	14020	31.12.2014	Kristal Plast	Mirëmbaj. e shk.	0.20
24.11.2014	169/2014	14023	31.12.2014	Doni Commerce	Mirëmbajtja e shk.	0.15
24.11.2014	168/2014	14023	31.12.2014	Doni Commerce	Mirëmbaj. e shk.	0.15
01.11.2014	205/2014	13310	31.12.2014	Bushi Telekom	Internet	0.06
31.12.2014	323254	13320	31.12.2014	IPKO	Shpen. Tel Mob	0.01
15.11.2014	2014-206	13310	31.12.2014	Bushi Telekom	Internet	0.06
24.11.2014	14-210-001-1507	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Derivate për vet.	0.17
17.11.2014	2014-215	13310	31.12.2014	Bushi Telekom	Internet	0.05
31.12.2014	61/14	14040	31.12.2014	Urban Tech	Formatizim	0.02
31.12.2014	2014-217	13310	31.12.2014	Bushi Telekom	Internet	0.06
30.11.2014	14-210-001-1361	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Derivate për vet.	0.10
30.11.2014	15/42	13610	31.12.2014	Ntsh " Europa 91 "	Furnizim per zyre	0.52
30.10.2014	14-210-001-1132	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Derivate për vet.	0.22
01.11.2014	17/14	13750	31.12.2014	NNT "Arberi"	Thëngjill	2.70
01.11.2014	2014-225	13310	31.12.2014	Bushi Telekom	Internet	0.06
31.12.2014	323258	13320	31.12.2014	IPKO	Shpen. Tel Mo	0.01
08.01.2015	nr.37	13610	31.12.2014	Ntsh " Europa 91 "	Furnizim per zyre	0.03
08.01.2015	14-210-001-1358	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Derivate për vet	0.11
08.01.2015	fakt.01/14	13750	31.12.2014	NNT "Arberi"	Thëngjill	0.45
08.01.2015	fakt.260/14	13610	31.12.2014	Rilindja	Furnizime per zy.	0.18
08.01.2015	fakt.2014/215	13310	31.12.2014	Bushi Telekom	Internet	0.06
08.01.2015	fakt.165/2014	14023	31.12.2014	Doni Commerce	Mirëmb. e shko.	0.21
31.12.2014		13310	31.12.2014	Bushi Telekom	Internet	0.06
08.01.2015		13320	31.12.2014	IPKO	Shpen. Tel Mo	0.01
08.01.2015	299825	13320	31.12.2014	IPKO	Shpen. Tel Mo	0.01
08.01.2015	313067	13320	31.12.2014	IPKO	Shpen. Tel M	0.01
19.08.2014	186/2014	13610	31.12.2014	Rilindja	Furnizim Zyre	0.27
31.08.2014	14-210-001-1136	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Derivate për vet.	0.07
15.09.2014	80/2014	14023	31.12.2014	Doni Commerce	Mirm. e shkollës	0.13
24.09.2014	173-2014	13310	31.12.2014	Bushi Telekom	Internet	0.06
23.10.2014	13 /2014	13750	31.12.2014	NNT "Arberi"	Thëngjill	1.80
30.10.2014	134/2014	14023	31.12.2014	Doni Commerce	Mir. e shkollës	0.21
31.10.2014	0 299841	13320	31.12.2014	IPKO	Shpen. Tel Mob.	0.01
01.11.2014	221 /2014	13310	31.12.2014	Bushi Telekom	Internet	0.06
08.12.2014	0 313083	13320	31.12.2014	IPKO	Shpen. Tel Mob.	0.01
13.10.2014	248/14	13610	31.12.2014	Rilindja	Furnizi. per zyre	0.23
23.10.2014	128/2014	14023	31.12.2014	Doni Commerce	Mirm.e shkollës	0.04
28.10.2014	248/2014	13640	31.12.2014	Tradita Tregtare	Furnizim Pastri.	0.02

01.11.2014	2014-212	13310	31.12.2014	Bushi Telekom	Internet	0.06
24.11.2014	14-210-001-1506	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Derivate për vet.	0.06
30.11.2014	313061	13320	31.12.2014	IPKO	Shpen. Tel Mob.	0.01
25.09.2014	79/14	13760	31.12.2014	NTP "Beli"	Dru ah	1.23
20.11.2014	07./14	13750	31.12.2014	NNT "Arberi"	Thëngjill	2.70
30.10.2014	251/14	13610	31.12.2014	Rilindja	Furniz. per zyre	0.41
30.10.2014	103/2014	14023	31.12.2014	Doni Commerce	Mirm. e shkollës	0.26
24.09.2014	176/2014	13310	31.12.2014	Bushi Telekom	Internet	0.06
24.11.2014	799/2014	14023	31.12.2014	Doni Commerce	Mirm. e shkollës	0.18
24.11.2014	171/2014	14023	31.12.2014	Doni Commerce	Mirm. e shkollës	0.15
25.11.2014	14-210-001-1505	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Derivate për vet.	0.88
04.09.2014	217/14	13640	31.12.2014	Tradita Tregtare	Furnizim Pastr.	0.16
01.09.2014	`09/46/b	13610	31.12.2014	Ntsh "Europa 91 "	Furnizim per zyre	0.23
11.09.2014	542/14	13610	31.12.2014	Rilindja	Furnizim per zyre	0.67
24.09.2014	174/14	13310	31.12.2014	Bushi Telekom	Internet	0.06
01.11.2014	222/14	13310	31.12.2014	Bushi Telekom	Internet	0.06
23.10.2014	`11/14	13750	31.12.2014	NNT "Arberi"	Thëngjill	0.45
31.10.2014	`0299837	13320	31.12.2014	IPKO	Shpen. Tel Mob.	0.01
31.08.2014	`0284635	13320	31.12.2014	IPKO	Shpen. Tel Mob.	0.01
01.08.2014	0276375	13320	31.12.2014	IPKO	Shpen. Tel Mob.	0.01
01.09.2014	0284632	13320	31.12.2014	IPKO	Shpen. Tel Mob.	0.01
01.10.2014	0293281	13320	31.12.2014	IPKO	Shpen. Tel Mob.	0.01
18.11.2014	0313076	13320	31.12.2014	IPKO	Shpen. Tel Mob.	0.01
01.09.2014	14-210-001-1145	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Derivate për vet.	0.45
25.11.2014	14-210-001-1513	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Derivate për vet.	0.73
25.11.2014	161/2014	14023	31.12.2014	Doni Commerce	Mirmbajtja e shk	0.15
22.10.2014	05/14	13750	31.12.2014	NNT "Arberi"	Thëngjill	3.15
30.12.2014	`0313078	13320	31.12.2014	IPKO	Shpen. Tel Mob.	0.01
24.09.2014	605/14	14023	31.12.2014	Doni Commerce	Mirm. e shkollës	0.33
24.11.2014	14-210-001-1511	13720	31.12.2014	Alfa Trade	Derivate për vet.	0.05
31.09.2014	`0293283	13320	31.12.2014	IPKO	Shpen. Tel Mob.	0.01
18.11.2014	`0028844	14020	31.12.2014	Kristal Plast	Mirë. e shkollës	0.22
20.10.2014	`02./14	13750	31.12.2014	NNT "Arberi"	Thëngjill	0.90
19.11.2014	753/14	14023	31.12.2014	Doni Commerce	Mir. shkollës	0.74
31.10.2014	`0299836	13320	31.12.2014	IPKO	Shpen. Tel Mob.	0.01
23.10.2014	12/1/2014	13750	31.12.2014	NNT "Arberi"	Thëngjill	0.30
30.10.2014	135/2014	14023	31.12.2014	Doni Commerce	Mirm. e shkollës	0.04
10.11.2014	0.299829	13320	16.11.2014	IPKO	Shpen. Tel Mob.	0.01
01.11.2014	220-2014	13310	15.11.2014	Bushi Telekom	Internet	0.06
24.11.2014	14-210-001-1512	13770	31.12.2014	Alfa Trade	Derivate për vet.	0.08
30.11.2014	0.313071	13320	16.12.2014	IPKO	Shpen. Tel Mob.	0.01
24.11.2014	18/14	13750	31.12.2014	NNT "Arberi"	Thëngjill	0.90
24.11.2014	167/2014	14023	31.12.2014	Doni Commerce	Mirm. e shkollës	0.15
25.11.2014	14-210-001-1514	13770	31.12.2014	Alfa Trade	Derivate për vet.	0.25
10.12.2014	313059	13320	31.12.2014	IPKO	Shpen. Tel Mob	0.01
31.11.2014	313075	13320	31.12.2014	IPKO	Shpen. Tel Mob	0.01
31.12.2014	323269	13320	31.12.2014	IPKO	Shpen. Tel Mob	0.01
19.11.2014	16/14	13750	31.12.2014	NNT "Arberi"	Thëngjill	2.70
24.11.2014	210/14	13770	31.12.2014	Alfa Trade	Antifriz	0.81
22.11.2014	150/2014	14023	31.12.2014	Doni Commerce	Mirm. e shkollës	0.15

20.11.2014	208/2014	13310	31.12.2014	Bushi Telekom	Internet	0.06
05.12.2014	313058	13320	31.12.2014	IPKO	Shpen. Tel Mob	0.01
27.11.2014	210/14	13770	31.12.2014	Alfa Trade	Antifriz	0.32
24.11.2014	170/2014	14023	31.12.2014	Doni Commerce	Mirm. e shkollës	0.26
24.11.2014	172/2014	14023	31.12.2014	Doni Commerce	Mirm. e shkollës	0.15
05.12.2014	313057	13320	31.12.2014	IPKO	Shpen. Tel Mob	0.01
10.11.2014	130/2014	14023	31.12.2014	Doni Commerce	Mirm. e shkollës	0.36
25.11.2014	153/2014	14023	31.12.2014	Doni Commerce	Mirm. e shkollës	0.15
05.11.2014	132/2014	14023	31.12.2014	Doni Commerce	Mirm. e shkollës	0.54
15.11.2014	143/2014	14023	31.12.2014	Doni Commerce	Mirm. e shkollës	0.08
20.11.2014	213/2014	13310	31.12.2014	Bushi Telekom	Internet	0.06
05.12.2014	313068	13320	31.12.2014	IPKO	Shpen. Tel Mob	0.01
20.10.2014	28835	14023	31.12.2014	Kristal Plast	Mirm. e shkollës	0.96
22.10.2014	254/14	13610	31.12.2014	Rilindja	Furnizim per zyre	0.58
31.10.2014	72/14	14040	31.12.2014	Urban Tech		0.22
01.11.2014	19/14	13750	31.12.2014	NNT "Arberi"	Thëngjill	1.80
29.05.2014	ooo1621	14310	31.12.2014	Freskimi	Dreka zyrtare	0.06
30.11.2014	o313072	13320	31.12.2014	IPKO	Shpen. Tel Mob	0.01
01.11.2014	210-2014	13310	31.12.2014	Bushi Telekom	Internet	0.06
31.12.2014	o3123266	13320	31.12.2014	IPKO	Shpen. Tel Mob	0.01
30.11.2014	313063	13320	16.12.2014	IPKO	Shpen. Tel Mob	0.01
24.11.2014	160	14023	31.12.2014	Doni Commerce	Mirm. e shkollës	0.15
29.01.2014	oo281	14023	31.12.2014	Kristal Plast	Mirm. e shkollës	0.11
30.11.2014	oo28834	14023	31.12.2014	Kristal Plast	Mirm. e shkollës	0.07
31.12.2014	o313070	13320	31.12.2014	IPKO	Shpen. Tel Mob	0.01
30.11.2014	o323264	13320	31.12.2014	IPKO	Shpen. Tel Mob	0.01
30.11.2014	oo57202	14230	31.12.2014	Rilindja	Informimi publik	0.03
13.03.2014	202-14/423	14310	31.12.2014	QTA	Dreka zyrtare	0.10
03.01.2014	14-210-001-135	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Disel	0.70
31.03.2014	14-210-001-456	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Disel	0.65
30.09.2014	14-210-001-1335	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Disel	0.48
30.11.2014	14-210-001-1643	13710	31.12.2014	Alfa Trade	Antifriz	0.54
01.11.2014	14-210-001-1473	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Disel	0.72
14.01.2014	003/14	13509	31.12.2014	Gold Invest	Invertar ne DKA	1.17
29.04.2014	103/14	13610	31.12.2014	Rilindja	Furnizim per zyre	0.53
19.11.2014	14-210-001-2946	14010	31.12.2014	AGS	Mirmba e vetur.	0.49
08.11.2014	64/14	14010	31.12.2014	Fulda	Mirmba e vetur.	0.07
16.06.2014	143/14	13610	31.12.2014	Rilindja	Furnizim per zyre	0.17
26.08.2014	188/14	13610	31.12.2014	Rilindja	Furnizim per zyre	0.23
01.07.2014	16/2014	14310	31.12.2014	Arditi	Dreka zyrtare	0.08
22.09.2014	oo237	14010	31.12.2014	Albi	Mirmba e vetur.	0.01
31.12.2014	14-210-001-1733	13710	31.12.2014	Alfa Trade	Antifriz	0.90
31.12.2014	14-210-001-1711	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Disel	0.46
31.12.2014	14-210-001-1721	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Disel	0.07
31.12.2014	10-210-001-1716	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Disel	0.06
31.12.2014	10-210-001-1717	13710	31.12.2014	Alfa Trade	Antifriz	0.50
31.12.2014	10-210-001-1718	13710	31.12.2014	Alfa Trade	Antifriz	0.72
31.12.2014	10-210-001-1720	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Disel	0.07
31.12.2014	10-210-001-1719	13710	31.12.2014	Alfa Trade	Antifriz	0.19
31.12.2014	10-210-001-1735	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Disel	0.23

31.12.2014	10-210-001-1734	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Disel	0.14
31.12.2014	10-210-001-1732	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Disel	0.09
31.12.2014	10-210-001-1731	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Disel	0.09
31.12.2014	10-210-001-1730	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Disel	0.04
31.12.2014	10-210-001-1729	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Disel	0.01
31.12.2014	10-210-001-1728	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Disel	0.08
31.12.2014	10-210-001-1727	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Disel	0.02
31.12.2014	10-210-001-1725	13710	31.12.2014	Alfa Trade	Antifriz	0.26
31.12.2014	10-210-001-1726	13780	31.12.2014	Alfa Trade	Disel	0.04
10.12.2014	313069	13320	31.12.2014	IPKO	Telefon	0.01
13.01.2015	323267	13320	31.12.2014	IPKO	Telefon	0.01
13.01.2015	313-2014	13710	31.12.2014	Alfa Trade	diesel	0.92
13.01.2015	14-210-001-1711	13710	31.12.2014	Alfa Trade	diesel	0.46
12.01.2015	323277	13320	31.12.2014	IPKO	Telefon	0.01
01.08.2014	14-210-001-1059	13710	31.12.2014	Alfa Trade	diesel	0.62
31.05.2014	14-210-001-686	13710	31.12.2014	Alfa Trade	diesel	0.81
12.01.2015	323265	13320	31.12.2014	IPKO	Telefon	0.01
TOTALI	Mallrat&Sher.					50.58
30.12.2014	5658512	13210	31.12.2014	KEDS	Rryma	0.09
30.12.2014	DMI-9031116	13210	31.12.2014	KEDS	Rryma	0.00
30.12.2014	DMI-9006163	13210	31.12.2014	KEDS	Rryma	0.18
30.12.2014	DMI-9039132	13210	31.12.2014	KEDS	Rryma	0.00
30.12.2014	DMI-9006167	13210	31.12.2014	KEDS	Rryma	0.08
30.12.2014	DMI-9006135	13210	31.12.2014	KEDS	Rryma	0.01
08.01.2015		13210	31.12.2014	KEDS	Rryma	0.05
05.09.2014	159/sk	13230	31.12.2014	Uniteti	Mbeturina	0.05
05.12.2014		13210	31.12.2014	KEDS	Rryma	1.18
26.12.2014	356/sk	13230	31.12.2014	Uniteti	Mbeturina	0.01
14.01.2014	5656192	13210	31.12.2014	KEDS	Rryma	0.00
14.01.2014	5653890	13210	31.12.2014	KEDS	Rryma	0.00
14.01.2014	5653854	13210	31.12.2014	KEDS	Rryma	0.04
01.06.2014	155/sk	13230	31.12.2014	Uniteti	Mbeturina	0.08
01.10.2014	264/sk	13230	31.12.2014	Uniteti	Mbeturina	0.11
31.12.2014	350/sk	13230	31.12.2014	Uniteti	Mbeturina	0.05
31.12.2014	0242630	13220	31.12.2014	Ujesjellsi "Mitrovica"	Uji	1.70
16.12.2014	5507612	13210	31.12.2014	KEDS	Rryma	0.73
15.11.2014	5558302	13210	31.12.2014	KEDS	Rryma	0.10
01.12.2014	5604698	13210	31.12.2014	KEDS	Rryma	0.10
30.12.2014	5656781	13210	31.12.2014	KEDS	Rryma	0.04
30.12.2014	5652327	13210	31.12.2014	KEDS	Rryma	0.00
10.02.2014	44952	13220	28.02.2014	Ujesjellsi "Mitrovica"	Uji	0.03
10.02.2014	44954	13220	28.02.2014	Ujesjellsi "Mitrovica"	Uji	0.17
31.01.2014	11/Sk	13230	08.02.2014	Uniteti	Mbeturina	0.09
28.02.2014	50/Sk	13230	05.03.2014	Uniteti	Mbeturina	0.08
10.03.2014	62755	13220	15.04.2014	Ujesjellsi "Mitrovica"	Uji	0.30
10.03.2014	62723	13220	15.04.2014	Ujesjellsi "Mitrovica"	Uji	0.01

10.04.2014	86863	13220	15.05.2014	Ujesjellsi "Mitrovica"	Uji	0.03
10.04.2014	86865	13220	15.05.2014	Ujesjellsi "Mitrovica"	Uji	0.20
02.04.2014	96/Sk	13230	10.04.2014	Uniteti	Mbeturina	0.09
30.06.2014	175/Sk	13230	06.07.2014	Uniteti	Mbeturina	0.03
26.12.2014	358/Sk	13230	03.01.2015	Uniteti	Mbeturina	0.07
10.11.2014	242613	13220	15.12.2014	Ujesjellsi "Mitrovica"	Uji	0.17
10.11.2014	242611	13220	15.12.2014	Ujesjellsi "Mitrovica"	Uji	0.10
31.12.2014	9006226	13210	31.12.2014	KEDS	Rryma	0.21
31.12.2014	9031102	13210	31.12.2014	KEDS	Rryma	0.01
31.12.2014	9042866	13210	31.12.2014	KEDS	Rryma	0.00
31.12.2014	5660614	13210	31.12.2014	KEDS	Rryma	0.01
30.11.2014	242640	13220	31.12.2014	Ujesjellsi "Mitrovica"	uji	0.31
31.12.2014	288789	13220	31.12.2014	Ujesjellsi "Mitrovica"	Uji	0.01
31.12.2014	288777	13220	31.12.2014	Ujesjellsi "Mitrovica"	Uji	0.14
31.12.2014	288810	13220	31.12.2014	Ujesjellsi "Mitrovica"	Uji	0.13
31.12.2014	288781	13220	31.12.2014	Ujesjellsi "Mitrovica"	Uji	0.04
31.12.2014	288801	13220	31.12.2014	Ujesjellsi "Mitrovica"	uji	0.06
31.12.2014	288806	13220	31.12.2014	Ujesjellsi "Mitrovica"	Uji	0.01
31.12.2014	288773	13220	31.12.2014	Ujesjellsi "Mitrovica"	Uji	0.05
31.12.2014	288791	13220	31.12.2014	Ujesjellsi "Mitrovica"	Uji	0.06
31.12.2014	288783	13220	31.12.2014	Ujesjellsi "Mitrovica"	Uji	0.08
31.12.2014	288800	13220	31.12.2014	Ujesjellsi "Mitrovica"	Uji	0.09
Total:	Komunalit					7.18
SHENDETESIA						
30.11.2014	14-210-001-1650	13780	05.01.2015	Alfa Trade	Derivate	2.22
30.11.2014	14-210-001-1649	13780	05.01.2015	Alfa Trade	Derivate	0.41
30.11.2014	14-210-001-1644	13780	05.01.2015	Alfa Trade	Derivate	0.28
19.11.2014	14-210-001-2945	14010	10.01.2015	Allmakes-F-K	Batari	0.16
24.12.2014	14-210-001-3277	14010	10.01.2015	Allmakes-F-K	Batari	0.07
27.11.2014	403/14	13630	05.01.2015	Messer Bleona	Oksigjen	0.09
31.03.2014	134/14	13630	02.05.2014	Messer Bleona	Oksigjen	0.07
27.11.2014	214/14	13470	05.01.2015	Inst.i mjek.pun.	Sherb.tek.	0.02
21.11.2014	328/2014	13610	28.12.2014	Litografia	furn .per zyre	1.44
31.12.2014	14-210-001-1713	13780	05.01.2015	Alfa Trade	Derivate	0.33
31.12.2014	14-210-001-1709	13780	05.01.2015	Alfa Trade	Derivate	2.55
30.09.2014	0294236'	13320	28.10.2014	IPKO		0.03
31.10.2014	0302210'	13320	03.12.2014	IPKO		0.10
30.11.2014	0313084'	13320	01.01.2015	IPKO		0.10
31.12.2014	0323278'	13320	15.01.2015	IPKO		0.10
31.12.2014	0007414'	13410	15.01.2015	FRESKIA	Darka per kujdest	0.06
Gjithsej	Mallra&Sherb.					8.02
03.12.2014	322280582014'	13250	25.12.14	PTK	Telef.Fiks	0.03
03.12.2014	322041162014'	13250	25.12.14	PTK	Telef.Fiks	0.01
03.12.2014	322046082014'	13250	25.12.14	PTK	Telef.Fiks	0.04
31.12.2014	SK/376	13230		UNITETI		0.08

31.12.2014	5661456'	13210	15.01.15	KEK	Rryma	0.11
31.12.2014	0288779'	13220	15.01.15	Mitrovica	Uji	0.30
31.12.2014	0288768'	13220	15.01.15	Mitrovica	Uji	0.06
31.12.2014	0288765'	13220	15.01.15	Mitrovica	Uji	0.04
31.12.2014	0288807'	13220	15.01.15	Mitrovica	Uji	0.04
31.12.2014	565582'	13210	15.01.15	KEK	Rryma	0.01
31.12.2014	5658012'	13210	15.01.15	KEK	Rryma	0.07
31.12.2014	5654332'	13210	15.01.15	KEK	Rryma	0.00
31.12.2014	5660851'	13210	15.01.15	KEK	Rryma	0.11
31.12.2014	5655526'	13210	15.01.15	KEK	Rryma	0.62
31.12.2014	5654136'	13210	15.01.15	KEK	Rryma	0.07
31.12.2014	5656193'	13210	15.01.15	KEK	Rryma	0.01
31.12.2014	5658308'	13210	15.01.15	KEK	Rryma	0.01
31.12.2014	5651865'	13210	15.01.15	KEK	Rryma	0.15
31.12.2014	5656782'	13210	15.01.15	KEK	Rryma	0.00
31.12.2014	5662392'	13210	15.01.15	KEK	Rryma	0.10
31.12.2014	5660230'	13210	15.01.15	KEK	Rryma	0.00
31.12.2014	5652959'	13210	15.01.15	KEK	Rryma	0.31
31.12.2014	5654945'	13210	15.01.15	KEK	Rryma	0.01
31.12.2014	5655524'	13210	15.01.15	KEK	Rryma	1.66
31.12.2014	5655555'	13210	15.01.15	KEK	Rryma	0.76
03.12.2014	322247102014'	13250	25.12.14	PTK	Telef.Fiks	0.01
03.12.2014	322055292014'	13250	25.12.14	PTK	Telef.Fiks	0.02
03.12.2014	322163792014'	13250	25.12.14	PTK	Telef.Fiks	0.05
31.12.2014	0288805'	13220	15.01.15	Mitrovica	Uji	0.17
31.08.2014	221/SK	13230	30.09.2014	UNITETI	Hedhurina	0.62
30.09.2014	261/SK	13230	15.10.2014	UNITETI	Hedhurina	0.62
31.10.2014		13230	15.11.2014	UNITETI	Hedhurina	0.62
30.11.2014		13230	15.12.2014	UNITETI	Hedhurina	0.62
31.12.2014	362/SK	13230	15.12.2014	UNITETI	Hedhurina	0.62
Total	Komunalit					7.93
ADMINISTRATA						
29.09.2014	61/14	14020	29.10.2014	NTSH Doni Come.	Mirmbajtje e Nderesave	0.20
29.09.2014	155/14	13610	29.10.2014	NTL Rilindja	Material Zyrtar	0.49
08.09.2014	14-210-001-1067	13780	09.10.2014	Alfa Trade SHPK	Naft per Automjete	0.25
15.09.2014	14-210-001-1120	13780	15.10.2014	Alfa Trade SHPK	Naft per Automjete	0.34
14.01.2015	287./14	13620	14.02.2015	Tradita Tregtare	Ushqim epije	0.03
14.01.2015	0323247	13320	14.02.2015	Ipko	Shp e telefonisë	0.04
14.01.2015	0323248	13320	14.02.2015	Ipko	Shp e telefonisë	0.05
14.01.2015	311	13780	14.02.2015	Alfa Trade SHPK	Derivate per automjet	0.22
14.01.2015	001-1712	13780	14.02.2015	Alfa Trade SHPK	Derivate per automjet	0.17
14.01.2015	001-1715	13780	14.02.2015	Alfa Trade SHPK	Derivate per automjet	0.21
14.01.2015	001-1723	13720	14.02.2015	Alfa Trade SHPK	Naft per ngrohje	2.75
14.01.2015	001-1471	13780	14.02.2015	Alfa Trade SHPK	Derivate per automjet	0.18

14.01.2015	001-1714	13780	14.02.2015	Alfa Trade SHPK	Derivate per automjet	0.06
14.01.2015	001-1724	13780	14.02.2015	Alfa Trade SHPK	Derivate per automjet	0.29
14.01.2015	001-1710	13780	14.02.2015	Alfa Trade SHPK	Derivate per automjet	1.46
29.12.2014	001-1651	13780	29.01.2015	Alfa Trade SHPK	Derivate per automjet	1.36
29.12.2014	001-1645	13780	29.01.2015	Alfa Trade SHPK	Derivate per automjet	0.15
29.12.2014	001-1642	13780	29.01.2015	Alfa Trade SHPK	Derivate per automjet	0.34
29.12.2014	001-1647	13780	29.01.2015	Alfa Trade SHPK	Derivate per automjet	0.18
23.12.2014	187/2014	13509	23.01.2015	NTSH Doni Comerc	Nxemse	0.03
22.12.2014	92/14	14050	22.01.2015	Urban Tecnology	Formatizim	0.06
22.12.2014	16/12-2	13610	22.01.2015	NTSH Diari	Material Zyrtar	0.78
16.12.2014	11/2014-kks	13330	16.01.2015	Posta e Kosoves	Shp postare	0.02
10.12.2014	162/2014	14020	10.01.2015	NTSH Doni Comerc	Mirmb. e Nderesave	0.19
10.12.2014	0313052	13320	10.01.2015	Ipko	Sp e telefonave	0.59
10.12.2014	0313054	13320	10.01.2015	Ipko	Shp e telefonisë	0.05
10.12.2014	0313053	13320	10.01.2015	Ipko	Sp e telefonave	0.04
10.12.2014	0313055	13320	10.01.2015	Ipko	Sp e telefonave	0.05
03.12.2014	03-12/2014	14310	03.01.2015	NTSH Valentina	Dreka zyrtare	0.18
03.12.2014	140101047418/284	13320	03.01.2015	Vala 900	Sh e telefonave	0.01
03.12.2014	70/2014	14010	03.01.2015	NTSH Fulda	Mirmbajtje e automjetit	0.29
03.12.2014	71/2014	14010	03.01.2015	NTSH Fulda	Mirmbajtje e automjetit	0.27
03.12.2014	317/2014	13610	03.01.2015	NTL Rilindja	Material Zyrtar	0.34
26.11.2014	292/2014	13610	03.01.2015	NTL Rilindja	Material Zyrtar	0.06
25.11.2014	59/2014	14010	03.01.2015	NTSH Fulda	Mirmbajtje e automjetit	0.12
25.11.2014	63/204	14010	03.01.2015	NTSH Fulda	Mirmbajtje e automjetit	0.03
22.04.2014	2/12014-kksk	13330	03.01.2015	Posta e Kosoves	Shpërndar e faturave	2.58
24.11.2014	87./2014	14050	03.01.2015	Urban Tecnology	mirmbajtje e paisjeve	0.03
19.11.2014	276/.14	13610	03.01.2015	NTL Rilindja	Material Zyrtar	0.08
19.11.2014	145/2014	13509	03.01.2015	NTSH Doni Comerc	Stufë	0.10
19.11.2014	001-2820	14010	03.01.2015	AGS	Bateri	0.07
19.11.2014	001-2764	14010	03.01.2015	AGS	Bateri	0.09
19.11.2014	84/2014	14040	03.01.2014	Urban Tecnology	Formatizim	0.03
19.11.2014	F-14-2490	14050	03.01.2014	Nikon	Rregullim I fotokopjes	0.10
18.11.2014	0029112	14010	03.01.2015	Autolarje Albi	Autolarje	0.11
18.11.2014	0029110	14010	03.01.2015	Autolarje Albi	Autolarje	0.10
19.11.2014	289/2014	13610	03.01.2015	NTL Rilindja	Material Zyrtar	0.06
17.11.2014	272/2014	13610	03.01.2014	NTL Rilindja	Material Zyrtar	0.08
17.11.2014	280/2014	13610	03.01.2014	NTL Rilindja	Material Zyrtar	0.08
18.11.2014	82/2014	13610	03.01.2014	Urban Tecnology	Material Zyrtar	0.21
17.11.2014	0011466	13780	03.01.2015	Alfa Trade SHPK	Derivate per automjet	0.27
14.11.2014	12/2014	13610	03.01.2015	Foto Kabashi	Material Zyrtar	3.25
12.11.2014	001935	13503	03.01.2015	Info Com	Kompjuter USB	0.44
10.10.2014	3	13950	03.01.2015	KTA Toni -F	Kontroll teknik	0.03
09.10.2014	4	13950	03.01.2015	KTA Toni -F	Kontroll teknik	0.03
17.11.2014	001-1470	13780	03.01.2015	Alfa Trade SHPK	Derivate per automjet	0.40
17.11.2014	001-1328	13780	03.01.2015	Alfa Trade SHPK	Derivate per automjet	0.29

17.11.2014	001-1120	13780	03.01.2015	Alfa Trade SHPK	Derivate per automjet	0.34
17.11.2014	001-1067	13780	03.01.2015	Alfa Trade SHPK	Derivate per automjet	0.25
07.02.2014	013/2014	13509	07.03.2014	Gold Invest	Ormana mrtalik	5.50
01.01.2014	0011350	13780	0.02.2015	Alfa Trade SHPK	Derivate per automjet	0.16
14.01.2015	1463/A	13780	14.02.2015	Alfa Trade SHPK	Derivate per automjet	0.06
14.01.2015	0323246	13320	14.02.2015	Ipko	Shp e telefonisë	0.56
14.01.2015	0057204	14230	14.02.2015	Rilindja shpk Shper	Shpenzimet e informi.	0.06
21.01.2015	0323249	13320	31.02.2015	Ipko	Sp e telefonave	0.06
28.12.2014	o2/12	14120	28.01.2015	Naser Deliu	qiraja për antenë	1.44
31.12.2014	o1/13	14120	31.01.2015	Naser Deliu	qiraja për antenë	1.44
14.05.2014	14-405	13503	14.06.2014	Info Com	paisje - printera	0.16
24.11.2014	67/14	14010	24.12.2014	Fulda	mirmbajtja e vetures	0.07
24.11.2014	68/14	14010	24.12.2014	Fulda	mirmbajtja e vetures	0.58
24.11.2014	69/14	14010	24.12.2014	Fulda	mirmbajtja e vetures	0.17
24.11.2014	291/14	13610	24.12.2014	Rilindja	furnizime zyre	0.06
03.12.2014	166/14	14050	03.01.2015	Doni Commerce	mirmbajtja e ndriq.pub	0.58
03.12.2014	1929/14	14010	03.01.2015	Hoti Autopjese	autopjese per kamion	0.09
09.12.2014	o313056	13320	09.01.2015	Telekomi IPKO	shpenz.tel.celular 11	0.09
09.12.2014	330/14	13509	09.01.2015	Foto Kabashi	Aparata digjital	0.18
26.12.2014	o1-1646	13780	26.01.2015	Alfa Trade shpk	derivate per vetura	1.27
29.12.2014	o1/14	14120	29.01.2015	Naser Deliu	qiraja per antene	1.44
30.12.2014	274/14	13620	30.01.2015	Tradita Tregtare	furnizime ushqimore	0.03
31.12.2014	363/Sk	13230	31.01.2015	KRM."Uniteti"	hedhurinat 12/2014	0.70
31.12.2014	o323250	13320	31.01.2015	IPKO telekom.LLC.	tel.cel.IPKO 12-2014	0.08
31.12.2014	o1-1708	13781	31.01.2015	Alfa Trade shpk	derivate per vetura	1.31
28.01.2015	3	14310	28.02.2015	NTSH Valentina	Dreka zyrtare	0.18
28.01.2015	4	14310	28.02.2015	NTSH Valentina	Dreka zyrtare	0.35
Gjithsej:	MALLRA&SHERB			ADMINISTRATA		37.50
14.01.2015	5659105	13210	30.01.2015	Keds	Shp e Rrymes	2.14
14.01.2015	5653039	13210	30.01.2015	Keds	Shp e Rrymes	0.07
31.12.2014	365/sk	13230	30.01.2015	KRM Uniteti	Hedhurina	0.17
06.06.2014	o96348	13220	06.07.2014	KUR."Mitrovica"	uji I harxhuar	0.05
04.07.2014	o121191	13220	04.08.2014	KUR."Mitrovica"	uji I harxhuar	0.07
03.10.2014	o195026	13220	03.11.2014	KUR."Mitrovica"	uji I harxhuar	0.03
21.11.2014	o232998	13220	21.12.2014	KUR."Mitrovica"	uji I harxhuar	0.09
26.12.2014	o32203528	13250	26.01.2015	Telekomi I Kos	shpenz.tel.fiks 12	0.02
26.12.2014	o32203531	13250	26.01.2015	Telekomi I Kos	shpenz.tel.fiks 12	0.05
26.12.2014	o32217199	13250	26.01.2015	Telekomi I Kos	shpenz.tel.fiks 12	0.01
26.12.2014	o32220989	13250	26.01.2015	Telekomi I Kos	shpenz.tel.fiks 12	0.15
26.12.2014	o32217198	13250	26.01.2015	Telekomi I Kos	shpenz.tel.fiks 12	0.01
26.12.2014	o32203530	13250	26.01.2015	Telekomi I Kos	shpenz.tel.fiks 12	0.02
26.12.2014	o32203529	13250	26.01.2015	Telekomi I Kos	shpenz.tel.fiks 12	0.02
26.12.2014	o32204568	13250	26.01.2015	Telekomi I Kos	shpenz.tel.fiks 12	0.01
26.12.2014	o32204574	13250	26.01.2015	Telekomi I Kos	shpenz.tel.fiks 12	0.01
26.12.2014	o32229826	13250	26.01.2015	Telekomi I Kos	shpenz.tel.fiks 12	0.02

26.12.2014	o32233611	13250	26.01.2015	Telekomi I Kos	shpenz.tel.fiks 12	0.02
26.12.2014	o32187743	13250	26.01.2015	Telekomi I Kos	shpenz.tel.fiks 12	0.04
26.12.2014	o32234153	13250	26.01.2015	Telekomi I Kos	shpenz.tel.fiks 12	0.02
09.01.2015	363/Sk	13230	09.02.2015	KRM. "UNITETI"	Hedhurinat per 12-2014	0.70
09.01.2015	o288784	13220	09.02.2015	KUR - "Mitrovica"	uji per 12-2014	0.03
09.01.2015	o288803	13220	09.02.2015	KUR - "Mitrovica"	uji per 12-2014	0.00
09.01.2015	o288792	13220	09.02.2015	KUR - "Mitrovica"	uji per 12-2014	0.02
09.01.2015	o288782	13220	09.02.2015	KUR - "Mitrovica"	uji per 12-2014	0.00
09.01.2015	o288776	13220	09.02.2015	KUR - "Mitrovica"	uji per 12-2014	0.34
09.01.2015	5651864	13210	09.02.2015	SHA.KEDS-I Njp.	rryma per 12-2014	0.01
09.01.2015	5652914	13210	09.02.2015	SHA.KEDS-I Njp.	rryma per 12-2014	0.08
09.01.2015	5654137	13210	09.02.2015	SHA.KEDS-I Njp.	rryma per 12-2014	0.03
09.01.2015	5660850	13210	09.02.2015	SHA.KEDS-I Njp.	rryma per 12-2014	0.03
09.01.2015	5662391	13210	09.02.2015	SHA.KEDS-I Njp.	rryma per 12-2014	0.03
09.01.2015	5655527	13210	09.02.2015	SHA.KEDS-I Njp.	rryma per 12-2014	0.31
09.01.2015	5655307	13210	09.02.2015	SHA.KEDS-I Njp.	rryma per 12-2014	0.14
09.01.2015	5655528	13210	09.02.2015	SHA.KEDS-I Njp.	rryma per 12-2014	0.29
09.01.2015	5655535	13210	09.02.2015	SHA.KEDS-I Njp.	rryma per 12-2014	0.00
09.01.2015	5661464	13210	09.02.2015	SHA.KEDS-I Njp.	rryma per 12-2014	0.21
09.01.2015	5652992	13210	09.02.2015	SHA.KEDS-I Njp.	rryma per 12-2014	0.16
09.01.2015	5654595	13210	09.02.2015	SHA.KEDS-I Njp.	rryma per 12-2014	0.04
09.01.2015	5658342	13210	09.02.2015	SHA.KEDS-I Njp.	rryma per 12-2014	0.01
09.01.2015	5661538	13210	09.02.2015	SHA.KEDS-I Njp.	rryma per 12-2014	0.52
09.01.2015	5662453	13210	09.02.2015	SHA.KEDS-I Njp.	rryma per 12-2014	3.29
09.01.2015	5661480	13210	09.02.2015	SHA.KEDS-I Njp.	rryma per 12-2014	0.54
09.01.2015	5655350	13210	09.02.2015	SHA.KEDS-I Njp.	rryma per 12-2014	0.38
09.01.2015	5655355	13210	09.02.2015	SHA.KEDS-I Njp.	rryma per 12-2014	0.49
Total	Komunalit					10.67
14.01.2015	279/2014	21120	14.02.2014	NTSH TRA.TRE	Subvencion	0.02
14.01.2015	281/2014	21120	14.02.2014	NTSH TRA.TRE	Subvencion	0.04
14.01.2015	288/2014	21120	14.02.2014	NTSH TRA.TRE	Subvencion	0.03
14.01.2015	278/14	21120	14.02.2014	NTSH TRA.TRE	Subvencion	0.05
14.01.2015	276/2014	21120	14.02.2014	NTSH TRA.TRE	Subvencion	0.08
14.01.2015	284/2014	21120	14.02.2014	NTSH TRA.TRE	Subvencion	0.02
14.01.2015	275/2014	21120	14.02.2014	NTSH TRA.TRE	Subvencion	0.05
14.01.2015	270/2014	21120	14.02.2014	NTSH TRA.TRE	Subvencion	0.03
08.11.2014	2-400-58922	21120	14.02.2014	Izet Mehaj	Subvencion	0.50
Gjithsej:	Subvencionet					0.82
Kodi i projektit	EMRI I PROJEKTIT KAPITAL					
90283	Puna shitesë të Faza e dytë e shtratit të lumit Klina					7.00
	Ndertimi i urës ne Fshati Aqarevë					30.00
	Asfaltimi i rrugës në fshatin Vojnik					30.00
	Asfaltimi i rrugës Kopiliq Burojë					10.00
	Asfaltimi i rrugës puna shitesë në Prekaz të eperm					52.00
90295	Rruga Llaush Igj.Bekteshi,Shabanaj					2.00

90307	Rruga Rezalle lagja Ahmetaj, Deliu	18.92
88446	Asfaltimi i rrugës Fadil Rrustemi	19.00
90288	Pastrimi i rrugëve, Miremb. dhe gjelberimi i qyteti	10.00
86130	Fondi për të pa streh	8.00
Gjithsej projekte kapitale :		186.92

Vërejtje Mungesa e mjeteve është arsytimi i drejtorive për mos pagesën e burgjeve të mbetura 2014

Shënimi 29: Detyrimet kontingjente

Natyra e detyrimeve kontingjente	Arsyeja për detyrime	Vlera e vlerësuar ose e saktë		
		2014 € '000	2013 € '000	2012 € '000
Kontestet pronësore				45
Kontestet për pagesën e pagave			2	10
Konteste të shërbimeve hoteliere			1	
Rasti i fëmijë së shkollës fillore	Sigurimi i jetes			33
Kompenzim dëmi		21		
Kërkesa për Kompenzim borgji	Kërkesa të ndryshme		22	190
propozime për permbarim		11		
Kërkesa në ekzekutim				35
Kthimi në mardhenje pune, kompenzim page ..		11		
Qeshtje tjera në procedurë		2		
Totali		45	25	313

Vërejtje: Vlerësimi i avokatit komunal për të gjitha kontestet gjyqësore në vijim kapin shumën e përgjithshëm 45 mijë €. Aneksi i pasqyrave është edhe shënimi i azhurnuar i avokatit komunal .

Neni 16 Shpalosja e pasurive

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

Klasifikimi i pasurive	2014	2013	2012
	€ '000	€ '000	€ '000
Ndërtesat	23,071	23,280	20,513
Toka	70,624	70,616	70,612
Pajisjet TI	0	0	0
Pajisjet tjera	0	0	0
Infrastruktura rrugore	50,701	50,756	25,721
Trotualet	0	0	0
Kanalizimet dhe hidrosanit.	1,799	1,757	943
Makineria	0	0	5
Ujësjetillësit	2,251	1,785	1,838
Automjetet	0	0	0
Tjera	0	0	0
Pajisje tjera	251	135	38

Pajisjet mjekësore	0	0	21
Makina për fotokopje	0	0	4
Gjenerator	0	0	15
Kompjuter	0	0	9
Vetura	271	273	281
Struktura tjera	3,889	1,082	5,168
Kapital tjetër	0	0	0
Total :	152,857	149,684	125,168

Shënim:

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

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

Pasuritë jokapitale (me vlerë nën 1000 Euro)

	2014	2013	2012
Klasifikimi i pasurive	€ '000	€ '000	€ '000
Pajisjet dhe mobiljet	4,250	3,975	3,948
	4,250	3,975	3,948

Shënim:

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

Detajet:

				2014	2013
Nr.		Pasuria ne Drejtoritë komunale , shkolla dhe shëndetësi	Vendi	€'000	€'000
1	SHF	"Skender Skenderi "	Vajnikë	20	4
2	SHF	"Skender Skenderi "	Izbicë	4	3
3	SHF	"Dëshmorët e Qyqavicës"	Qirez	16	15
4	SHF	"Dëshmorët e Qyqavicës"	Krasmirofc	1	1
5	SHF	"Dëshmorët e Qyqavicës"	Dashefc	2	2
6	SHF	"Pavarsia"	Baks	2	2
7	SHF	"Pavarsia"	Krasaliq	11	10
8	SHF	"Shotë Galica"	Runik	1635	1573

9	SHF	"Shotë Galica"	Radishevë	140	6
10	SHF	"Shotë Galica"	Kotorr	6	1
11	SHF	"Shotë Galica"	Kosterc	134	1
12	SHF	"Shotë Galica"	Syriganë	4	4
13	SHF	"Faik Draga"	Leqinë	18	136
14	SHF	"Faik Draga" Paralele e ndarë	Leqinë	5	5
15	SHF	"Fehmi Rama"	Likofc	35	29
16	SHF	"2 Korriku"	Ticë	48	47
17	SHF	"Azem Bejta"	Prekaz	1072	1200
18	SHF	"Ilir Lushtaku"	Prekaz i Poshtëm	45	78
19	SHF	"Idriz Berani"	Klinë e Epërm	6	14
20	SHF	"Idriz Berani"	Ternafc	2	1
21	SHF	"Drenica"	Polac	34	34
22	SHF	"Drenica" Paraleja tek Lisat	Polac	12	12
23	SHF	"Drenica" Paralejane Marinë	Polac	7	6
24	SHF	"Bashkim Sadiku"	Tiushilë	12	9
25	SHF	"Shaban Jashari"	Skenderaj	73	70
26	SHF	"Halit Geci"	Llaushë	93	79
27	SHF	"Malush Ahmeti "	Rezallë	42	34
28	SHF	"Kuvendi I Drenicës"	Abri e Poshtme	40	35
29	SHF	Qerdhja e Femijve	Skenderaj	12	8
30	SHF	"Abedin Regja "	Turiqefc	13	15
31	SHF	"Elena Gjika"	Makermal	16	20
32	SHF	QPMS	Skenderaj	26	24
33	SHF	"Enver Haliti"	Lubavec	8	34
34	SHM	"Anton Qetta"	Skenderaj	108	71
35	SHM	Sh.M.T.	Runik	14	30
36	SHM	Shkolla Profesionale	Skenderaj	0	0
37		Drejtoria Administratës	Skenderaj	84	89
38		Drejtoria Sh.Publike	Skenderaj	30	55
39		D.F.E.ZH.	Skenderaj	40	31
40		Drejtoria Bujqesis	Skenderaj	12	2
41		Drejtoria Gjeodezis	Skenderaj	29	22
42		Drejtoria Urbanizmit P.	Skenderaj	16	9
43		Drejtoria Shëndetësisë	Skenderaj	9	450
44		Drejtoria K.R.S.	Skenderaj	15	17
45		Drejtoria Arsimit	Skenderaj	13	12
46		Zyra e kryetarit	Skenderaj	21	8
47	SHF	Kuvendi i Drenicës	Murgë	3	-
48	SHF	Migjeni	Kllodernicë	52	-
49	SHF	Abedin Rexha	Kopiliq i Poshtem	9	-

50	SHF	Abedin Rexha	Burojç	5	-
51	SHF	Qendra Rezidenciale	Skenderaj	0	-
52		QKMF	Skenderaj	196	-
		<u>GJITHSEJ:</u>		4250	3975

Vërejtje: Shkolla profesionale nuk ka ofruar shënime, gjersa tek shënimi nr.43 vitin e kaluar janë përfshirë se bashku me drejtorin e administratës edhe ambulancat.

Shënimi 32: Përmbledhja e stokeve në fund të periudhës

Stoqet

Klasifikimi i pasurive	20__ €'000	20__ €'000	20__ €'000
Stoqet	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Shënim:

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

Shënimi 33: Huatë dhe avancat e pa arsyetuara

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

Totali 0

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

		2014	2013
Kodi ekonomik	Përshkrimi	€ '000	€ '000
40110	Tatimi në pronë	706	831
50201	Taksa komunale në biznes	394	361
50405	Shfrytëzimi i pronës publike - renta	121	101
	Shfrytëzimi i pronës publike - qeraja	11	7
Totali:		1,232	1,300

Shënim:

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

Neni 20 Shënimi 35 Bilanci i te hyrave vetanake të pashpenzuara

	2014	2013	2012
	€'000	€'000	€'000
Të hyrat vetanake të bartura nga viti i kaluar	217	157	154
Të hyrat vetanake të pranuar në këtë vit sipas shënimit 16	849	693	571
Totali në dispozicion për ndarje në vitin aktual	1,065	850	725
Shuma e shpenzuar në vitin aktual	(814)	(634)	(568)
Shuma e mbetur për bartje	251	216	157

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

Ndryshimet e autorizuara nga LMFP

Kategoria e ndarjes	Ndarja Fillestare	Ndryshimi sipas nenit 29	Ndryshimi sipas nenit 30	Ndryshimi sipas nenit 31	Ndryshimet për të hyrat vetanake	Ndryshimet per grantet e percaktuara te donetoreve	Ndryshimet per burime tjera te financimit	Ndarjet finale te buxhetit SIMFK	Ndryshimet e buxhetit fillestar
	(Ligji i ligji nr. 03/L-048 Buxhetit)	ligji nr. 03/L-048	ligji nr. 03/L-048	ligji nr. 03/L-048	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
Hyrjet									
Tatimet									
Të hyrat vetanake	600				217		249	1,065	77.6%
Grantet e percaktuara te donatoreve						102		102	0.0%
Pranimet kapitale								-	0.0%
Financimet nga Huamarrja									
Fondi i privatizimit									0.0%
Tjera									0.0%
Gjithsej	600	-	-	-	217	102	249	1,167	94.5%
Daljet									
Pagat dhe mëditjet	6,054	879	-		-		-	6,933	14.5%
Mallrat dhe shërbimet	914	-	(96.47)		24.21	80	28	950	3.8%
Shërbimet publike	201	-	(48.66)		-	1	18	171	-14.8%
Transferet dhe subvencionet	205				0.61	5	10	221	7.7%
Shpenzimet kapitale	2,921				191.68	15	193	3,321	13.7%
Fondi i privatizimit								-	0.0%
Tjera									0.0%
Totali	10,296	879	(145)	0	217	102	249	11,596	12.6%

Vërejtje: Rritja e te hyrave nga Grandi qeveritar prej 879 mijë € ka ndodhur me rastin e rritjes se pagave për stafin komunal sipas vendimit nga niveli qendror gjithashtu ne kolonën ndryshimet për burimet tjera te financimit kemi vendos te dhënat për rritjen e te hyrave vetanake komunal mbi planin fillestar dhe shpërndarjen e tyre neper kategori ekonomike. Edhe pse ne “Free balance “ figuron buxheti i përgjithshëm ne fund te viti si 11,741,231.94 ne realitet pas shkurtimeve buxhetore nga Qeveria9 kolona e tret e tabelës) dhe rritja e te hyrave vetanake mbi planin fillestar buxheti (kolona shtate e tabelës) buxheti përfundimtar duhet te jetë 11,596,103.94€

Departamenti	Nr. i punëtorëve	Nr. aktual i punëtorëve		Nr. aktual i	
	në Ligjin e	në fillim të 2014		punëtorëve në fund të	
	buxhetit	Me orar të	Me orar të	Me orar	Me orar të
	Nr. 04/L-233	plotë	shkurtuar	të plotë	shkurtuar
Zyra e Kryetarit	11	10	0	11	0
Administrata dhe personeli	54	49	0	48	0
Buxheti dhe financat	36	28	0	27	0
Shërbimet publike, MC&GE	39	40	0	41	0
Zyra komunale për komunitete	8	8	0	8	0
Bujqësia,	16	14	0	13	0
Kadastra dhe gjeodezia	17	14	0	14	0
Planifikimi urban dhe mjedisi	10	8	0	7	0
Kulturë, Rini dhe Sport	22	17	0	18	0
ADMINISTRATA	213	188	0	187	0
Shëndetësia dhe mirëqenia sociale	216	202	0	212	0
Administrata	10	9	0	9	0
Shërbimet e kujdesit primar shend.	176	176	0	173	0
Shërbimet Sociale	17	17	0	17	0
Shërbimet Rezidenciale	13	-		13	
Arsimi dhe shkenca	991	930	0	908	0
Administrata	10	9	0	9	0
Arsimi pra-fillor dhe Çerdhet	15	14	0	15	0
Arsimi Fillor	731	691	0	687	0
Arsimi i mesëm	235	216	0	197	0
Totali:	1,420	1,320	0	1,307	0

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	Efekti
1	'Shpalosja e pasurive' dhe pagesat nga palët e treta	Komuna ka vepruar sipas rekomandimeve të auditorit për "shpalosjen e pasurive " dhe pagesat nga palët e treta. Edhe pse shënimet për shpalosje ishin si aneks I pasqyrave në vitin e kaluar , në vijim është vepruar sipas rekomandimit. Gjithashtu edhe për palët e treta janë siguruar dokumentacionet relevante pre prezantim.	Menjëherë	Në pasqyrat financiare 2014 janë shpalosur në tersi
2	Adresimi i rekomandimeve nga viti paraprak	Është përgatitur plani I veprimit me afate kohore dhe me përgjegjësit e tyre.	Menjëherë	Tani komuna e ka planin e veprimit sipas të cilit ka vepruar gjatë vitit 2014
3	Kontrolli mbi të hyrat	Është blerë programi për arkëtimin e taksave deri në 10 Euro, softueri për taksën në biznesin komunal .	Menjëherë	Është duke u punuar sipas të dhënave këtyre softuerëve komunal ,barazimet behën në baza të rregullta dhe komuna përmes aktiviteteve në teren dhe kushtëzimeve ligjore është duke inkasuar obligimet nga qytetarët
4	Pasiguri në lidhje me Nenin 16, Shpalosja e pasurive	Është bërë shpalosja e pasurive për pasqyrat 2014. Po veprohet sipas rekomandimeve, rregullisht barazohen programet dhe nën programet buxhetore sipas Udhëzimeve administrative për mjete themelore në fuqi nga zyrtari I pasurisë	Menjëherë	Në Pasqyrat Financiare 2014 mund të shihen në detaje pasurit e shpalosura nën 1000€
5	Pagesa nga palët e treta	Komuna për vitin 2014 ka siguruar tërë dokumentacionin e pagesave nga palët e treta me kohë .	Menjëherë	Në pasqyrat financiare si dokument shtese është specifikacioni i pagesave nga palët e treta
8	Tejkalimi i limiteve dhe mungesa e raportimit të detyrimeve	Gjatë tërë vitit komuna ka raportuar në baza tremujore dhe sipas kërkesave edhe në baza mujore për ekzekutimin e buxhetit	Menjëherë	Në mungesë të buxhetit ka tejkalime të limiteve buxhetore
9	Zbatimi i Planit të Auditimit të Brendshëm	Ende nuk janë siguruar burime të mjaftueshme njerëzore për këtë njësi		Pritet që gjatë vitit 2015 të kompletohet . Sepse deri më tani ka munguar stafi adekuat brenda komunës.