



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

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

Nr. i Dokumentit: KPMG 2014/1

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

Prishtinë, Qershor 2014

*Pasqyrat financiare të Komunës i janë bashkëngjitur këtij raporti.

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

Zyra e Auditorit të Përgjithshëm (ZAP) kryen auditime të rregullsisë dhe të performancës. Auditori i Përgjithshëm, Lage Olofsson, është kreu i ZAP-it, i cili ka rreth 145 të punësuar. Auditori i Përgjithshëm dhe ZAP janë të pavarur dhe certifikon rreth 90 Pasqyra Vjetore Financiare çdo vit, derisa ndërmarrin forma të tjera të auditimit.

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

Raportet e nxjerra nga ZAP promovojnë drejtpërsëdrejti llogaridhënien pasi që ato ofrojnë bazë për ti kërkuar llogari menaxherëve të çdo organizate buxhetore.

TABELA E PËRMBAJTJES

Përmbledhje e përgjithshme	4
1 Fushëveprimi i auditimit dhe metodologjia.....	7
2 Pasqyrat vjetore financiare dhe obligimet e tjera për raportimin e jashtëm.....	8
3 Rekomandimet e vitit paraprak	15
4 Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli	16
5 Sistemi i auditimit të brendshëm	25
Shtojca I: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinioneve të aplikuara	26
Shtojca II: Rekomandimet e vitit paraprak	28
Shtojca III: Përgjigja e Menaxhmentit ndaj të gjeturave tona.....	30

Përmbledhje e përgjithshme

Hyrje

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

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

Auditimi i pasqyrave financiare për vitin 2013 u ndërmor në përputhje me Parimet dhe Udhëzimet Themelore të Auditimit të Organizatës Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit ('ONISA' ose 'INTOSAI'). Qasja jonë ka përfshirë testet dhe procedurat, të cilat ne menduam se ishin të nevojshme për të arritur në një opinion lidhur me pasqyrat financiare. Qasja e ndërmarrë është paraqitur në Memon e Planifikimit të Auditimit, të muajit tetor 2013.

Auditimi ynë është fokusuar në:

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

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

Opinion

Shtojca I shpjegon llojet e ndryshme të opinionëve të aplikuara.

Opinionin ynë është paraqitur në pjesën 2.1 të këtij raporti.

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

Konkluzioni i përgjithshëm

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

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

- Gjatë viteve të fundit, Komuna ka adresuar vetëm pjesërisht rekomandimet tona lidhur me Nenin 16 Shpalosja e pasurive dhe pagesat nga palët e treta, dhe rrjedhimisht kjo fushë vazhdon të paraqesë një rrezik domethënës. Si pasojë e natyrës së regjistrimeve bazë dhe mungesës së dokumentave mbështetës janë bërë korigjime të konsiderueshme në vitin 2013 si dhe ekzistojnë disa pasiguri lidhur me të drejtat e pronësisë, plotësinë dhe vlerësimin e pasurive, objekteve dhe pajisjeve;
- Gjithashtu, Komuna ka adresuar vetëm pjesërisht rekomandimet tona të tjera nga vitet e shkuara. Komuna nuk ka një ndërtuar një proces të fortë që do të siguronte zbatimin e plotë dhe në kohë të rekomandimeve tona;
- Të hyrat aktuale vetanake janë realizuar në nivelin 76% të buxhetit për vitin 2013, dhe janë rritur për 21% krahasuar me të hyrat për vitin 2012. Ndërkohë, është tejkaluar limiti i lejuar nga buxheti për investime kapitale. Tejkalmi përfaqëson 0.4% të buxhetit total. Megjithëse tejkalmimet e buxhetit nuk janë paguar në vitin 2013, fondet për to janë angazhuar dhe raportuar si fatura të papaguara;
- Komuna ende nuk ka një sistem automatik faturimi për të gjitha llojet e te hyrave vetanake dhe llogarive të arkëtueshme lidhur me to;
- Ne kemi identifikuar një numër mospërputhshesh me Ligjin Nr. 04L-042 "Ligji i Prokurimit Publik në Kosovë" (i ndryshuar). Mospërputhje të tilla janë të lidhura me procedurat e kërkuara të cilat Komuna nuk i ka kryer dhe dokumentuar;
- Free Balance nuk siguron plotësi të informacionit të kërkuar për qëllime të raportimit financiar dhe nuk mund të përdoret i vetëm për të gjeneruar pasqyra të plota financiare. Edhe pse PVF-të kishin adresuar shumicën e kërkesave për prezantim, PVF-të e paraqitura për auditim kishin disa lëshime dhe pasaktësi. Disa janë ndryshuar në versionin final të PVF-ve, por disa zëra mbeten të pakorrigjuar, siç paraqiten në pjesën 2.3 të këtij dokumenti; dhe
- Komuna nuk ka marrë masa të mjaftueshme për përmirësimin e strukturave dhe funksioneve të Auditimit të Brendshëm. Në veçanti, Komuna duhet të synojë raportimin dhe zbatimin në baza kohore të planit dhe rekomandimeve të Auditimit të Brendshëm.

Rekomandimet tona kryesore janë që Kryetari:

- Të analizojë arsyet për pasiguritë lidhur me pasuritë, objektet dhe pajisjet dhe të identifikojë veprimet që nevojiten për të adresuar këto çështje, në mënyrë që të mundësojë një prezantim të duhur të pasurive në vitin 2014. Mund të konsiderohet mbështetja e duhur dhe në kohë e një Komiteti të brendshëm të Inventarizimit të Aseteve;
- Të sigurojë që plani i veprimit, i rishikuar çdo tremujor, të përcaktojë saktë afatet kohore për adresimin e rekomandimeve të dhëna, duke identifikuar stafin/njësine/entitetin përgjegjës, dhe duke u fokusuar fillimisht në fushat më të rëndësishme;
- Të monitorojë në mënyrë sistematike performancën buxhetore në baza mujore dhe të identifikojë dhe adresojë barrierat për të planifikuar nivelet e ekzekutimit të buxhetit. Nëse supozimet e buxhetit fillestar janë të pasakta, kjo duhet të reflektohet plotësisht në pozitën e buxhetit final. Të sigurohet se plani i realizimit të të hyrave vetanake përbën plan realist dhe

përkon me mundësitë e Komunës për mbledhjen e të hyrave. Për më shumë duhet siguruar se janë ndërmarrë gjithë masat për mbledhjen e këtyre të hyrave;

- Të ndërmarrë hapa për të përmirësuar sistemin e kontabilitetit dhe të faturimit në mënyrë që të sigurojë kontrole të sigurta, efeciente dhe efektive në faturim dhe të hyra. Përmirësimi i procedurave në lidhje me sisteme të tilla do ti mundësonte menaxhmentit të monitorojë dhe menaxhojë rreziqet e mëdha dhe të sigurohet që vendimet në lidhje me buxhetimin, planifikimin dhe mbledhjen e të hyrave janë zbatuar siç duhet;
- Të kryejë një vlerësim të detajuar të procesit të Prokurimit dhe kontrollit për të kuptuar se pse dobësitë vazhdojnë të shfaqen dhe të identifikojë veprimet që duhen zbatuar për ti adresuar këto dobësi; dhe
- Të sigurojë një proces automatik dhe efektiv të regjistrimit dhe raportimit të shpalosjeve në PVF për vitin 2014, që përfshin formalisht edhe rishikimin nga menaxhmenti të draft pasqyrave, me fokus të veçantë në fushat që konsiderohen me rrezik të lartë për gabime dhe/ose fushat ku gabimet janë identifikuar në vitet e mëparshme;
- Të sigurohet raportimi dhe zbatimi në baza kohore i rekomandimeve të Auditimit të Brendshëm. Kryetari duhet të zbatojë një program i auditimi të brendshëm për vitin 2014 me rrezik të vlerësuar, i cili i ofron menaxhmentit siguri në lidhje me funksionimin efektiv, ose sistemet financiare kyçe.

1 Fushëveprimi i auditimit dhe metodologjia

Është përgjegjësi e Komunes të përgatisë pasqyrat financiare sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik (SNKSP) për 'Raportimin Financiar në bazë të Kontabilitetit të Parasë së Gatshme' dhe kërkesave të tjera specifike. Ne jemi përgjegjës për kryerjen e auditimit të rregullsisë, që përfshin ekzaminimin dhe vlerësimin e pasqyrave financiare dhe të dhënave tjera financiare si dhe dhënien e opinioneve:

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

Ne kemi shqyrtuar shkallën deri në të cilën mund të mbështetemi në kontrollet menaxheriale gjatë përcaktimit të testimit të kërkuar për të siguruar nivelin e nevojshëm të dëshmive për të mbështetur opinionin e auditimit dhe fokusin e auditimit.

Pjesët e mëposhtme ofrojnë një përmbledhje më të detajuar të të gjeturave tona të auditimit me theks të veçantë në vëzhgimet dhe rekomandimet në çdo fushë të rishikimit. Përgjigjet e Kryetarit ndaj të gjeturave tona mund të gjenden në Shtojcën III. Një vlerësim i përgjigjeve të Menaxhmentit ndaj rekomandimeve të bëra në vitin 2012 mund të gjendet në Shtojcën II.

Për plotësi, ne kemi përfshirë çështjet e identifikuara gjatë auditimit të ndërmjetëm aty ku ato kanë mbetur relevante. Të gjeturat tona janë definuar si:

Të prioritetit të lartë – Çështje të cilat mund të rezultojnë në dobësi materiale në kontrollin e brendshëm dhe ku veprimi i marrë do të ofrojë mundësinë për përmirësimin e efikasitetit dhe efektivitetit të kontrolleve të brendshme; dhe

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

Procedurat tona kanë përfshirë një rishikim të kontrolleve të brendshme dhe sistemeve të kontabilitetit dhe procedurat vetëm deri në atë masë që konsiderohet e nevojshme për kryerjen efektive të auditimit. Të gjeturat e auditimit nuk duhet të konsiderohen sikur përfaqësojnë një pasqyrë gjithëpërfshirëse të të gjitha dobësive të cilat ekzistojnë, apo edhe të të gjitha përmirësimeve që mund të bëhen në sistemet dhe procedurat që kanë funksionuar. Të gjeturat që konsiderohen si me prioritet të ulët do të raportohen veçmas stafit të financave.

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

Konkluzioni i përgjithshëm

Rishikimi ynë i PVF merr parasysh pajtueshmërinë me kornizën raportuese si dhe cilësinë dhe saktësinë e informacionit të regjistruar në pasqyrat financiare. Ne gjithashtu e marrim parasysh deklaratën e bërë nga Zyrtari Kryesor Administrativ ('ZKA' ose Kryetari) dhe Zyrtari Kryesor Financiar, kur draft PVF-të të dorëzohen në Qeveri. Deklarata në lidhje me prezantimin e PVF përfshin një numër të pohimeve për sa i përket pajtueshmërisë me kornizën raportuese dhe cilësinë e informacionit në kuadër të pasqyrave financiare. Disa 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.

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

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

2.1 Opinioni i Auditimit

Për Komunën Skënderaj

Prishtinë, 6 qershor 2014

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

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pasqyrat Financiare

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

Përgjegjësia e Audituesve

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

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

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

Opinion

Sipas opinionit tonë, pasqyrat financiare të Komunës për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2013 janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me SNKSP për 'Raportimin Financiar sipas Kontabilitetit të Bazuar në Paranë e Gatshme' dhe me Rregulloren MF - Nr. 03/2013 'Për Pasqyrat Financiare Vjetore të Organizatave Buxhetore'.

Çështje Tjetër

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

- Neni 16 përfshin informacione për pasuri jofinanciare kapitale dhe jokapitale. Për shkak të mungesës së dokumentave të pronësisë së disa pasurive, ka pasiguri lidhur me të drejtat e pronësisë së Komunës. Për më tepër, për shkak të mungesës së dokumentave për matjen e një pjese të rëndësishme të këtyre pasurive, Komuna ka tentuar të masë vetëm disa nga pasuritë kryesore me vlerën e tregut, në bazë të një vlerësimi të kryer nga një komision i krijuar brenda Komunës.
- Në Nenin 12 Komuna ka paraqitur si 'Pagesa nga palët e treta' 4,117 mijë EUR që përfaqësojnë investime të financuara nga Ministrinë e Kosovës, dhe jo nga palë të treta. Për më tepër, nuk është kryer ende transferimi zyrtar i pronësisë për një pjesë të rëndësishme të pasurive të paraqitura si 'Pagesa nga palët e treta'.

KPMG Albania Snpk Kosovo Branch

KPMG Albania Sh.p.k. - Kosovo Branch

Sulejman Vokshi, No. 14

Pristina

Kosovo

2.2 Rreziqet domethënëse në Pasqyrat Vjetore Financiare

Përshkrimi

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

Rreziku pasqyron sa vijon:

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

Ne kemi identifikuar rrezik edhe në lidhje me Çështjet e pajtueshmërisë (Çështja 2 më poshtë).

Rreziku është identifikuar dhe ka ndodhur.

Rreziku i identifikuar

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

Çështja 1 - Neni 16, 'Shpalosja e pasurive' dhe pagesat nga palët e treta

E gjetura

Për disa pasuri ka mungesë të dokumentacionit të pronësisë. Për më tepër, për shkak të mungesës së dokumentacionit mbështetës për matjen e një pjese të rëndësishme të këtyre pasurive, Komuna ka tentuar që të masë këto pasuri me vlerën e tregut në bazë të një vlerësimi të kryer nga një komision i themeluar brenda Komunës. Vlerësimi përfshinte vetëm ndërtesat kryesore komunale dhe jo të gjitha pronat, ndërtesat dhe pajisjet. Gjithashtu, Komuna nuk pajiset me informacion të saktë dhe në bazë të rregullt kohore për pranimet nga palët e treta. Si rezultat, në vitin 2013 Komuna regjistroi një shumë prej 34,495 mijë EUR, e cila përfaqëson pasuri infrastrukturore, më specifikisht rrugë në përdorim të Komunës që nga vitet e mëhershme, të cilat në vitin 2013 u kaluan në pronësi të Komunës nga Ministria e Infrastrukturës.

Komuna nuk ka verifikuar plotësinë e informacioneve për pasuri të regjistruara në Free Balance dhe në shpalosjet e pasqyrave financiare në vitet paraprake. Si rezultat, në vitin 2013 janë bërë korigjime të rëndësishme në vlerat e pasurive të paraqitura si informacion krahasues për vitet 2012 dhe 2011 në Nenin 16, ndërsa keto totale ishin nënvlerësuar me 1,223 mijë EUR në pasqyrat e atyre viteve.

Rreziku

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

Përgjigja e Auditimit

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

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

Çështja 2 - Çështje të pajtueshmërisë

E gjetura

Çështjet e pajtueshmërisë janë të përmbledhura më poshtë:

- Burimi kryesor e i besueshëm i informacionit për përgatitjen e pasqyrave financiare është Free Balance, i cili nuk përdoret për të regjistruar të hyrat nga gjrobat, pagesat nga palët e treta dhe faturat e papaguara.
- Komuna nuk ka implementuar një sistem faturimi automatik dhe gjithëpërfshirës.
- Ne kemi identifikuar një numër mospërputhshjesh me Ligjin Nr. 04L-042 “Ligji i Prokurimit Publik në Kosovë” (i ndryshuar). Mospërputhje të tilla janë të lidhura me procedurat e kërkuara të cilat Komuna nuk i ka kryer dhe dokumentuar;
- Komuna nuk ka ndonjë procedurë formale që do të siguronte informacion të plotë, të përshtatshëm dhe të besueshëm për çështjet ligjore.

Rreziku

- Free Balance nuk siguron plotësi të informacionit të kërkuar për qëllime të raportimit financiar dhe nuk mund të përdoret i vetëm për të gjeneruar pasqyra të plota financiare.
- Ekziston një pasiguri lidhur me plotësinë e të arkëtueshmeve dhe të hyrave që Komuna mund të fitojë, dhe kjo dëmton aftësinë për të përgatitur një buxhet të besueshëm dhe të saktë, për të raportuar një raport të saktë arkëtueshmërie, dhe për të monitoruar arkëtimet e të hyrave vetanake në kohë.
- Si rezultat i procedurave të dobëta të prokurimit, mund të bëhen pagesa të parregullta, vonesa në ofrimin e shërbimeve, vlerë e dobët për paranë e shpenzuar, kontrata të fituara nga palë të papërshtatshme, si dhe kontratat mund të mos implementohen sipas standardeve të kërkuara
- Edhe pse Komuna mund të jetë e përfshirë në disa çështje të vogla ligjore, mungesa e procedurave formale të identifikimit të tyre mund të dobësojë aftësinë për të parashikuar dhe manaxhuar flukset dalëse monetare të ardhshme të kërkuara, si edhe për të raportuar dhe regjistruar provizionet dhe detyrimet kontigjente lidhur me këto çështje.

Përgjigjja e Auditimit

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

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

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

Ne kemi rekomanduar Komunën për zbatimin e një procesi formal që do të siguronte informacion të plotë, të përshtatshëm dhe të besueshëm për regjistrimin e provizioneve dhe detyrimeve kontigjente.

2.3 Pajtueshmëria me kërkesat për raportim në PVF

Përshkrimi

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

- Pajtueshmërinë me RrF nr. 03/2013;
- Kërkesat e LMFP-së nr. 03/L-048;
- Afatet e dorëzimit të raportimeve në MF;
- Kërkesat për nënshkrim të PVF nga ZKA ('Kryetari') dhe Zyrtari Kryesor Financiar;
- Kërkesat për të përgatitur PVF në kopje elektronike dhe fizike; dhe
- Dorëzimi i raportimeve tremujore tek Asambleja Komunale dhe MF.

Siç kemi raportuar në Memorandumin e Auditimit në dhjetor 2013, në Pasqyrat Financiare nëntëmujore mungonte shënimi 15 'Pasqyra e faturave (obligimeve) të papaguara të organizatës buxhetore dhe shënimi 19 'Detyrimet kontingjente'. Për më shumë, shënimi 20 'Raporti për veprimet e ndërmarra dhe të propozuara për gjetjet dhe Rekomandimet e Auditorit për vitin paraprak' nuk ishte plotësuar. Komuna nuk kishte përgatitur pasqyra financiare në gjuhën serbe. Disa nga këto çështje janë zgjidhur ndërsa çështjet e tjera janë përmendur më poshtë.

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

Gjetjet

Burimi kryesor e i besueshëm i informacionit për përgatitjen e pasqyrave financiare është Free Balance, i cili nuk përdoret për të regjistruar dhe raportuar gjithë shpalosjet të cilat nuk raportohen sipas Kontabilitetit të Bazuar në Paranë e Gatshme. Këto shpalosje përfshijnë të hyrat nga gjobat, pagesat nga palët e treta, të arkëtueshmet dhe detyrimet kontingjente.

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

- Të hyrat e realizuara nga donacionet sipas Nenit 13 'Pasqyra e realizimit të buxhetit' janë 340 mijë EUR, ndërsa në shënimin 17 janë 357 mijë EUR. Shuma sipas Nenit 13 përfaqëson fondet e shpenzuara nga donacionet, ndërsa shënimi 17 paraqet pranimet nga donacionet. Neni 13 duhet të barazonte me pranimet në shënimin 17, pasi fondet e shpenzuara nga donacionet paraqiten në shënimin 4 'Grantet e përcaktuara të donatorëve'.
- Në shënimin 29 'Detyrimet Kontingjente' janë paraqitur gjithsejt 25 mijë EUR detyrime kontingjente nga paditë ligjore. Kjo vlerë përfaqëson vlerësimin e Komunës për humbjet e mundshme nga paditë e hapura ndaj Komunës si më 31 dhjetor 2013. Ndërsa siç është shpalosur në shënimin 29, vlera totale e këtyre padive ishte 304 mijë EUR.

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

Rreziku

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

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

Rekomandime

Ne rekomandojmë që Kryetari i Komunës të sigurohet se përgatitja e pasqyrave financiare do të përfshijë procedura dhe mjete të projektuara për t'u siguruar që informatat e kërkuara janë të regjistruara, të procesuara, të përmbledhura dhe të raportuara në mënyrë të përshtatshme në pasqyra financiare.

Informacioni mbi pagesat nga palët e treta, shumat e të arkëtueshmeve dhe detyrimeve kontigjente duhet të përditësohet rregullisht dhe të rishikohet për të siguruar saktësinë dhe plotësinë e shpalosjeve të tilla në pasqyrat financiare.

2.4 Pajtueshmëria me kërkesat e tjera për raportim të jashtëm

Përshkrimi

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

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

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

3 Rekomandimet e vitit paraprak

3.1 Konkluzioni i përgjithshëm

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

Përshkrimi

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

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

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

E gjetura

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

Rreziku

Dobësitë e vazhdueshme të kontrolleve të brëndshme në sistemet kryesore financiare kanë rezultuar në:

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

Rekomandime

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

4 Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli

4.1 Konkluzioni i përgjithshëm

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

Të hyrat aktuale vetanake janë realizuar në nivelin 76% të buxhetit për vitin 2013, dhe janë rritur për 21% krahasuar me të hyrat për vitin 2012. Realizimi i Buxhetit është një nga fushat kryesore ku nevojiten përmirësime. Ndërkohë, është tejkalluar limiti i lejuar nga buxheti për investime kapitale. Tejkallimi përfaqëson 0.4% të buxhetit total. Megjithëse tejkallimet e buxhetit nuk janë paguar në vitin 2013, fondet për to janë angazhuar dhe raportuar si fatura të papaguara.

4.2 Qeverisja e mirë

Përshkrimi

Nuk ka përfshirje të mëdha të identifikuara.

Rekomandime

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

4.3 Planifikimi dhe realizimi i buxhetit

Përshkrimi

Megjithëse duke u bazuar në shpenzimet e paguara në vitin 2013, ekzekutimi i buxhetit është në nivelin 96% të buxhetit total dhe ky ekzekutim shënon rritje prej 12% në krahasim me ekzekutimin në vitin 2012, buxheti është tejkalluar nëse shpenzimeve të paguara u shtohen ato të papaguara. Tejkallimi përfaqëson 0.4% të buxhetit total. Megjithëse tejkallimet e buxhetit nuk janë paguar në vitin 2013, fondet për to janë angazhuar dhe raportuar si fatura të papaguara.

Të hyrat vetanake për këtë periudhë janë realizuar në nivelin 76% në krahasim me buxhetin për vitin 2013, dhe janë rritur për 21% krahasuar me vitin 2012.

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

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

Përshkrimi	Buxheti Fillestar 2013	Buxheti Final ¹ Vjetor 2013	Realizimi Vjetor 2013	Realizimi Vjetor 2012	Realizimi Vjetor 2011
Granti Qeveritar	9,234	10,434	10,278	9,358	8,994
Të hyrat vetanake të bartura nga viti paraprak ²	-	157	154	150	195
Të hyrat vetanake ³	750	750	480	418	1,058
Donacionet e brendshme	-	6	5	27	1
Donacionet e jashtme	-	356	335	109	123
Burimet e fondeve	9,984	11,703	11,252	10,062	10,371

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

Përshkrimi	Buxheti Fillestar 2013	Buxheti Final Vjetor 2013	Realizimi Vjetor 2013	Realizimi Vjetor 2012	Realizimi Vjetor 2011
Pagat dhe Mëditjet	6,064	6,058	5,927	5,950	5,722
Mallrat dhe Shërbimet	904	1,230	1,170	885	818
Shpenzimet Komunale	189	219	191	173	156
Subvencionet dhe Transferet	172	172	159	105	130
Investimet Kapitale	2,655	4,024	3,805	2,949	3,545
Shpenzimet totale	9,984	11,703	11,252	10,062	10,371

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

Përshkrimi	Buxheti Fillestar 2013	Buxheti Final Vjetor 2013	Realizimi Vjetor 2013	Realizimi Vjetor 2012	Realizimi Vjetor 2011
Të hyrat vetanake ⁴	750	907	693	571	1,212

- Ekzekutimi i buxhetit në investimet kapitale për vitin 2013 ishte 95% në krahasim me buxhetin final për vitin 2013. Në vitin 2012, ekzekutimi i buxhetit për investimet kapitale ka mbetur në nivelin vjetor prej 81%. Ekzekutime të ulta vihen re edhe në kategori të tjera të shpenzimeve të periudhës. Shfrytëzimet e fondeve për vitin 2013 shënojnë rritje prej 12% në krahasim me shumatat e raportuara në vitin 2012.
- Buxheti është tejkaluar nëse shpenzimeve të paguara u shtohen ato të papaguara. Është tejkaluar limiti i lejuar nga buxheti për investime kapitale dhe tejkalimi përfaqëson 0.4% të buxhetit total (për detaje shiko 4.7).
- Realizimi i të hyrave vetanake për vitin 2013 ishte 76% në krahasim me buxhetin final për vitin 2013. Realizimi i të hyrave vetanake vjetore në vitin 2012 ishte 45% e buxhetit të vitit. Të hyrat për vitin 2013 janë rritur për 21% në krahasim me të hyrat e vitit 2012.

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

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

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

⁴ Të hyrat vetanake të mbledhura gjatë vitit 2013.

-
- Mbledhja e të hyrave vetanake nga tatimi në pronë për vitin 2013 ishte vetëm 77% e faturimit total të periudhës sipas Free Balance. Nuk kemi informacion për të treguar nëse arkëtimet gjatë vitit 2013 lidhen me fatura të vitit 2013, apo të viteve të mëparshme.
 - Në pasqyrat financiare më 31 dhjetor 2013, Komuna raporton një total prej 831 mijë EUR të arkëtueshme nga tatimi në pronë.

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

Çështja - Ekzekutimi i buxhetit - Prioriteti i Lartë

E gjetura

Të hyrat aktuale vetanake janë realizuar në nivelin 76% të buxhetit për vitin 2013, dhe janë rritur për 21% në krahasim me të hyrat për vitin 2012. Realizimi i Buxhetit është një nga fushat kryesore ku nevojiten përmirësime. Ndërkohë, është tejkaluuar limiti i lejuar nga buxheti për investime kapitale. Tejkalimi përfaqëson 0.4% të buxhetit total. Megjithëse tejkalimet e buxhetit nuk janë paguar në vitin 2013, fondet për to janë angazhuar dhe raportuar si fatura të papaguara.

Rreziku

Në përputhje me Ligjin 03/L-048 mbi LMFPD dhe Nenin 37.1 të Ligjit 03/L-221 mbi Ndryshimet dhe Shtesat ndaj LMFPD, organizatat buxhetore nuk lejohen të hyjnë në detyrime gjatë vitit fiskal, të tilla që tejkalojnë fondet e ndara.

Planifikimi jo i duhur i buxhetit dhe tejkalimi i buxhetit mund të rezultojë në mos arritjen e objektivave të organizatës dhe në pamundësi për të financuar detyrimet e vitit aktual.

Rekomandime

Kryetari duhet të monitorojë në mënyrë sistematike performancën buxhetore në baza mujore dhe të identifikojë dhe adresojë barrierat për të planifikuar nivelet e ekzekutimit të buxhetit. Nëse supozimet e buxhetit fillestar janë të pasakta, kjo duhet të reflektohet plotësisht në pozitën e buxhetit final.

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

4.4 Të hyrat (përfshirë të hyrat vetanake)

Përshkrimi

Të hyrat vetanake të realizuara nga Komuna në vitin 2013 ishin në total 693 mijë euro. Ekziston nevoja për përmirësim në disa procese dhe kontrole që kanë të bëjnë me mbledhjen dhe me raportimin e të hyrave, me qëllim rritjen e mbledhjes së të hyrave dhe sigurimin e saktësisë dhe plotësisë së raportimeve për qëllime manaxheriale dhe për qëllime të përgatitjes së pasqyrave financiare.

Çështja - Kontrolli mbi të hyrat - Prioritet i lartë

Deri në vitin 2013, një sistem automatik i faturimit ekzistonte vetëm për të hyrat nga tatimi në pronë. Komuna nuk mbante regjistra të faturimit për llojet e tjera të të hyrave. Në vend të kësaj, janë regjistruar vetëm arkëtimet me para të gatshme nga të hyrat e tilla.

Megjithëse në vitin 2013, Komuna kërkoi të implementojë sistem faturimi edhe për lloje të tjera të të hyrave, ky sistem nuk siguron një ndërlidhje automatike me Free Balance. Gjithashtu, sistemi ofron vetëm informacione bazë për taksat por mungojnë funksione dhe kontrole automatike si tarifatat dhe normat e taksave të aprovuara në sistem në mënyrë të centralizuar, rishikimi dhe autorizimi i të dhënave dhe regjistrimeve.

Rreziku

Ekziston një pasiguri lidhur me plotësinë e të hyrave që Komuna mund të fitojë dhe të arkëtueshmeve lidhur me to, dhe si pasojë rritet rreziku i gabimeve në pasqyrat financiare dhe dobësohet aftësia e Manaxhmentit për të marrë vendime, kontrolluar, identifikuar dhe zgjidhur këto gabime në kohën e duhur.

Rekomandime

Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarrë hapa për të përmirësuar sistemin e kontabilitetit dhe të faturimit në mënyrë që të sigurojë kontrolle të sigurta, eficiente 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:

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

4.5 Shpenzimet

Përshkrimi

Komuna i kupton kërkesat e sistemeve të forta të kontrollit në këtë fushë. Pavarësisht kësaj, nevojitet zhvillim i mëtejshëm në fushën e kontrolleve të prokurimit.

4.5.1 Prokurimi

Përshkrimi

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

Çështja - Mungesa në dokumentimin e prokurimeve - Prioritet i lartë

E gjetura

- Në prokurimin me numër 643-11-063-511, 643-10-058-521, 643-12-011-521 ,643-12-028-51 dhe 643-10-025-521 janë vënë re vonesa të konsiderueshme të realizimit të projekteve në krahasim me planin dinamik. Për disa prej këtyre rasteve Komuna nuk ka qenë në gjendje të arsyetojë vonesat e për disa të tjera, sipas Komunës nuk ka pasur fonde të mjaftueshme në dispozicion për investimet kapitale.
- Në prokurimin me numër 643-11-002-221 dokumentet që mbështesin kapacitetet teknike dhe profesionale si dhe qarkullimin bankar mungojnë në dosje. Gjithashtu vlera e kontraktuar tejkalon vlerën e fondeve të zotuarra dhe mungon siguria e ekzekutimit të kontratës edhe pse kjo është kërkuar me kontratë.
- Në prokurimin me numër 643-09-062-521, vlera e kontrates e tejkalon vlerën e parashikuar të projektit të përshkruar në Deklaratën për Disponueshmërine e fondeve. Diferenca është 2,560 mijë EUR.
- Në prokurimin me numër 643-11-063-511 njëri nga operatorët ekonomikë, që ka qenë njëherit edhe operatori me çmimin më të ulët të ofruar, nuk është njoftuar qartë dhe plotësisht për arsyet e eliminimit. Kjo përfaqëson mospërputhje me nenin 54 të ligjit të prokurimit që kërkon që në rast të eliminimit të një tenderuesi për shkak të parregullsive, njoftimi duhet të saktësojë mungesat që kanë çuar në eliminim. Mungesa e informimit të plotë për arsyet e eliminimit ka ndikuar në vonesa në realizimin e projektit si pasojë e ankesave dhe rishqyrtimeve në organin për shqyrtim të prokurimeve. Pas rishqyrtimeve Komuna ka njoftuar detaje të mëtejshme për eliminimin, ndërsa operatori ekonomik nuk e ka përfituar kontratën për projektin.
- Në prokurimin me numër 643-13-027-521 shuma e paguar gjatë 2013, në vlerën prej 18 mijë EUR e tejkalon shumën e buxhetuar për vitin 2013 në përputhje me kontratën e nënshkruar me 635 EUR.

Rreziku

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

Rekomandime

Ne rekomandojmë kryetarin të sigurohet se:

- Komuna do të ndër marrë 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 kërkesat e rregulloreve lokale.

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

4.5.2 Shpenzimet jo përmes prokurimit

Përshkrimi

Nuk ka përjashtime të mëdha të identifikuara.

Rekomandime

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë

4.5.3 Kompensimet (pagat dhe mëditjet)

Përshkrimi

Nuk ka përjashtime të mëdha të identifikuara.

Rekomandime

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë

4.5.4 Subvencionet dhe Transferet

Përshkrimi

Nuk ka përjashtime të mëdha të identifikuara.

Rekomandimet

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

4.6 Pasuritë dhe obligimet

4.6.1 Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale

Përshkrimi

- Edhe pse Komuna ka ndërmarrë hapa për të përmiresuar raportimin për pasuritë e saj, ekzistojnë ende disa pasiguri dhe mangësi në lidhje me pasuritë e Komunës dhe janë adresuar vetëm pjesërisht rekomandimet tona lidhur me Nenin 16 'Shpalosja e pasurive' gjatë viteve të fundit. Gjetjet e detajuara më poshtë, të marra së bashku japin efekte që rezultojnë në rrezik domethënës, ashtu siç përmendet edhe në Pjesën 2 të këtij dokumenti.
 - Komuna nuk pajiset me informacion të saktë dhe në bazë të rregullt kohore për pranimet dhe pagesat nga palët e treta. Si pasojë, ka raste kur Komuna e bën regjistrimin e pasurive me vonesë, ose në mungesë të dokumenteve të nevojshme zyrtare nga palët e treta, të cilat do të jepnin informacion mbi vlerën e saktë të pasurisë dhe kohën e kapitalizimit.
-

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

E gjetura

- Për disa pasuri ekzistojnë paqartësi lidhur me të drejtat e pronësisë së Komunës apo të Agjencive të tjera Qeveritare të Kosovës dhe ka mungesë dokumentash për pronësinë e tyre.
- Për shkak të mungesës së dokumentave mbështetës për matjen e një pjese të rëndësishme të këtyre pasurive, Komuna ka tentuar që të masë këto pasuri me vlerën e tregut në bazë të një vlerësimi të kryer nga një komision i themeluar brenda Komunës. Vlerësimi përfshinte vetëm ndërtesat kryesore komunale dhe jo të gjitha pronat, ndërtesat dhe pajisjet.
- Komuna nuk pajiset me informacion të saktë dhe në bazë të rregullt kohore për pranimet nga palët e treta. Si rezultat, në vitin 2013 Komuna regjistroi një shumë prej 34,495 mijë EUR, e cila përfaqëson pasuri infrastrukurore, më specifikisht rrugë në përdorim të Komunës që nga vitet e mëhershme që në vitin 2013 u kaluan në pronësi të Komunës nga Ministria e Infrastrukturës. Për më shumë Komuna regjistroi një shumë prej 2,439 mijë EUR, e cila përfaqëson pasuri të financuara nga Organizatat Buxhetore dhe nga palët e treta, për të cilën Komuna nuk ka ndonjë dokument formal që mbështet pronësinë ose transferimin e saj në Komunë.
- Përveç informacionit zyrtar për investimet kapitale të financuara nga Ministria e Infrastrukturës gjatë viteve të mëparshme, Komuna nuk ka pranuar informacion zyrtar nga Ministrinë e tjera gjatë vitit 2013 për pasuritë që mund të kenë realizuar këto Ministri në këtë Komunë gjatë viteve të mëparshme dhe në vitin 2013. Si pasojë, Komuna mund të duhet të bëjë korrigjime të mëtejme në të dhënat ekzistuese lidhur me pasuritë e financuara nga palë të treta në pasqyrat financiare dhe në regjistrin e mjeteve fikse në të ardhmen.
- Komuna nuk ka verifikuar plotësinë e informacioneve për pasuri të regjistruara në Free Balance dhe në shpalosjet e pasqyrave financiare në vitet paraprake. Si rezultat, në vitin 2013 janë bërë korrigjime të rëndësishme në vlerat e pasurive të paraqitura si informacion krahasues për vitet 2012 dhe 2011 në Nenin 16, ndërsa keto totale ishin nënvlerësuar me 1,223 mijë EUR në pasqyrat e atyre viteve.
- Komuna nuk ka mbajtur një regjistër gjithëpërfshirës të pronave, ndërtesave dhe pajisjeve duke përfshirë informatat si data e blerjes dhe asgjësimin e pasurive dhe zhvlerësimi për vitin.

Rreziku

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

Rekomandime

Ne rekomandojmë që Kryetari të përfshijë burime shtesë në regjistrimin, kontrollimin dhe vlerësimin e 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.

Çështja - Pagesa nga palët e treta - Prioritet i lartë

E gjetura

- Free Balance nuk përdoret për të regjistruar pagesat nga palët e treta. Si rrjedhojë sistemet qendrore të informacionit në përdorim të Komunës, nuk sigurojnë të dhëna të plota financiare për këto pagesa.
- Në Nenin 12 Komuna ka shpalosur 4,318 mijë EUR pranime nga palët e treta që përfshijnë 4,117 mijë EUR investime kapitale financuar nga ministritë e Kosovës, dhe jo nga palë të treta të jashtme dhe 201 mijë EUR nga organizatat jo-qeveritare. Komuna nuk posedon dokumente pronësie për pranimet kapitale.

Rreziku

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

Rekomandime

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

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

Përshkrimi

Nuk ka përjashtime të mëdha të identifikuara.

Rekomandime

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë

4.6.3 Trajtimi i të arkëtueshmeve

Përshkrimi

Gjetjet e vitit 2013 mbeten të ngjashme me ato në vitin paraprak. Komuna nuk ka zbatuar një proces të mjaftueshëm për planifikimin, identifikimin, raportimin dhe arkëtimin e faturave të lëshuara për taksat e saj.

Çështja - Mungesa e Kontrolleve dhe vlerësimeve mbi arkëtimin e të hyrave - Prioritet i lartë

E gjetura

Shumica e llogarive të arkëtueshme të paraqitura në pasqyrat financiare lidhen me vitet e mëparshme. Komuna nuk ka ndërmarrë veprimet e nevojshme për të mbledhur këto shuma dhe nuk ka kryer analiza për vjetërsinë e tyre.

Rreziku

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

Rekomandime

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

4.7 Trajtimi i borxheve

Përshkrimi

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

Çështja - Tejkalimi i limiteve dhe mungesa e raportimit të detyrimeve - Prioritet i lartë

E gjetura

- Totali i gjithë faturave të mbetura të papaguara dhe i shpenzimeve të paguara për vitin tejkalon buxhetin e aprovuar për investime kapitale me 237 mijë EUR ose me 6% të buxhetit për atë kategori.
- Faturat në vlerë totale prej 12 mijë EUR paraqitur në pasqyra, përfaqësojnë fatura të papaguara për më shumë se 30 ditë.

Rreziku

Në përputhje me Ligjin 03/L-048 mbi LMFP dhe Nenin 37.1 të Ligjit 03/L-221 mbi Ndryshimet dhe Shtesat ndaj LMFP, organizatat buxhetore nuk lejohen të hyjnë në detyrime gjatë vitit fiskal, të tilla që tejkalojnë fondet e ndara.

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

Rekomandime

Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarrë hapa të mëtejshëm dhe të hartojë plane veprimi për të:

- 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 lidhur me tejkalimet e buxhetit dhe afateve.

5 Sistemi i auditimit të brendshëm

Përshkrimi

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

Çështja - Zbatimi i Planit të Auditimit të Brendshëm - Prioritet i lartë

E gjetura

Njësia e Auditimit të Brendshëm ka kryer vetëm pesë nga tetë auditimet e planifikuara për vitin 2013. Mosrealizimi i planit vjen kryesisht për shkak të mungesës së burimeve njerëzore, marrë parasysh se kjo njësi punëson vetëm një punonjës.

Rreziku

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

Rekomandime

Ne rekomandojmë që Kryetari 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 përmbushja e aktiviteteve të planifikuara të auditimit duhet të monitorohet çdo dy muaj dhe të ndërmerren veprime proaktive, në mënyrë që devijimet të adresohen në kohën e duhur.

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

(e shkëputur nga ISSAI 200)

Forma e opinionit

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

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

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

Modifikimet që i bëhen opinionit në raportin e auditorit

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

Përcaktimi i llojit të modifikimit që i bëhet opinionit të auditorit

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

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

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

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

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

156. Nëse auditori jep një opinion të modifikuar, ai duhet të modifikojë edhe titullin për të korresponduar me llojin e opinionit i shprehur. ISSAI 1705¹⁹ jep udhëzime shtesë rreth gjuhës specifike që duhet përdorur kur jepet një opinion dhe për të përshkruar përgjegjësinë e auditorit. Ajo gjithashtu përfshin shembuj ilustrues të raporteve.

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

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

158. Një paragraf i Theksimit të Çështjes duhet:

- Të përfshihet menjëherë pas opinionit;
- Të ketë titullin 'Theksim i Çështjes' ose ndonjë titull tjetër të përshtatshëm;
- Të përmbajë një referencë të qartë ndaj çështjes që theksohet dhe të tregojë se në ç'pjesë të pasqyrave financiare mund të gjenden shpalosjet relevante që e përshkruajnë plotësisht çështjen;
- Të tregojë se opinionit nuk është modifikuar për sa i përket çështjes të theksuar.

159. Nëse auditori konsideron të nevojshëm komunikimin e një çështje, të ndryshme nga ato që janë përfshirë apo shpalosur në pasqyrat financiare, e cila në gjykimin e auditorit është e rëndësishme për të kuptuar auditimin, përgjegjësitë e auditorit, ose raportin e auditorit dhe nëse nuk ndalohet nga ligji apo rregulloret, kjo duhet bërë me një paragraf të quajtur "Çështje Tjetër" ose me një emër tjetër të përshtatshëm. Ky paragraf duhet vendosur menjëherë pas opinionit dhe paragrafit të theksimit të Çështjes.

Shtojca II: Rekomandimet e vitit paraprak

Komponenti i Auditimit	Rekomandimet e dhëna	Rekomandimet plotësisht të zgjidhura	Rekomandimet pjesërisht të zgjidhura	Rekomandimet e pa zgjidhura
2. Pasqyrat Financiare	Ne rekomandojmë që Kryetari i Komunës të sigurohet se Komuna do të përgatisë Pasqyrat Financiare në gjuhën serbe dhe të sigurohet për saktësinë e të dhënave.	E zgjidhur		
2.Pasqyrat Financiare	Ne rekomandojmë që Kryetari i Komunës të sigurohet se përgatitja e pasqyrave financiare duhet te përfshijë procedura dhe mjete te projektuara per t'u siguruar qe informatat e kërkuara janë të regjistruara, të procesuara, të përmbledhura dhe të raportuara në menyrë të përshtatshme në pasqyra financiare.		Zgjidhur pjesërisht	
4.4 Të hyrat (përfshirë të hyrat vetanake)	Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarrë hapa për të përmirësuar sistemin e kontabilitetit dhe të faturimit në mënyrë që të sigurojë kontrolle të sigurta, efeciente dhe efektive në faturim dhe të hyra.		Zgjidhur pjesërisht	
4.5.1 Prokurimet	Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se 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.			Për t'u zgjidhur
4.5.3 Kompensimet (pagat dhe meditjet)	Ne rekomandojmë që Kryetari te sigurohet që Komuna raporton saktë dhe në kohën e duhur informacionet lidhur me pagat dhe meditjet	E zgjidhur		
4.6.3 Trajtimi i të arkëtueshmeve	Ne rekomandojmë që Kryetari të siguroje një proces që eshte i dizajnuar dhe i vendosur, i cili siguron që të arkëtueshmet janë			Për t'u zgjidhur

	të regjistruara mbi lëshimin e cdo fature dhe se shumata e mbetura janë percjellë rregullisht			
4.6.1 Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale	Ne rekomandojmë që Kryetari të përfshijë burime shtesë në regjistrimin, kontrollimin dhe vlerësimin e aseteve të Komunës. Ne gjithashtu rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna po bën përpjekjet maksimale për sigurimin e të dhënave për investimet nga palët e treta me theks të veçantë tek ato që kanë kryer investime të rëndësishme në Komunë		Zgjidhur pjesërisht	
4.6.2 Trajtimi i borxheve	Ne rekomandojmë Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndër marrë hapa të mëtijshëm dhe të harton plane veprimi për të bërë pagesat brenda periudhës së kërkuar dhe të sigurojë të gjitha shpalosjet e kërkuara për faturat.		Zgjidhur pjesërisht	
5. Sistemi i Auditimit të Brendshëm	Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komiteti i Auditimit do të raportojë tek Kuvendi Komunal në mënyrë që të sigurojë se përgjegjësit janë kryer me një nivel adekuat të pavarësisë. Përveç kësaj, Kryetari duhet të sigurojë burime të mjaftueshme njerëzore për këtë njësi si dhe të përgadis një Plan Veprimi që duhet zbatohet për të siguruar që puna e auditimit të brendshëm është bërë dhe raportuar mbi një bazë kohore dhe për të zgjidhur rekomandimet e rezultuara, detajon oficerët përgjegjës dhe afatin kohor për zbatim.			Për t'u zgjidhur

Shtojca III: Përgjigja e Menaxhmentit ndaj të gjeturave tona

Te gjeturat	Pajtohemi po/jo	Komentet nga Institucioni i audituar	Pikepamja e KPMG
<p>2.3 Pajtueshmëria me kërkesat për raportim në PVF</p> <p>Burimi kryesor e i besueshëm i informacionit për përgatitjen e pasqyrave financiare është Free Balance, i cili nuk përdoret për të regjistruar dhe raportuar gjithë shpalosjet të cilat nuk raportohen sipas Kontabilitetit të Bazuar në Paranë e Gatshme. Këto shpalosje përfshijnë të hyrat nga gjobat, pagesat nga palët e treta, të arkëtueshmet dhe detyrimet kontingjente.</p> <p>Në këto pasqyra financiare janë vënë re dhe mospërputhjet në vijim:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Të hyrat e realizuara nga donacionet sipas Nenit 13 'Pasqyra e realizimit të buxhetit' janë 340 mijë EUR, ndërsa në shënimin 17 janë 357 mijë EUR. Shuma sipas Nenit 13 përfaqëson fondet e shpenzuara nga donacionet, ndërsa shënimi 17 paraqet pranimet nga donacionet. Neni 13 duhet të barazonte me pranimet në shënimin 17, pasi fondet e shpenzuara nga donacionet paraqiten në shënimin 4 'Grantet e përcaktuara të donatorëve'. • Në shënimin 29 'Detyrimet Kontingjente' janë paraqitur gjithsejt 25 mijë EUR detyrime kontingjente nga paditë ligjore. Kjo vlerë përfaqëson vlerësimin e Komunës për humbjet e mundshme nga paditë e hapura ndaj Komunës si më 31 dhjetor 2013. Ndërsa siç është shpalosur në shënimin 29, vlera totale e këtyre padive ishte 304 mijë EUR. <p>Ka diferenca të vogla apo rumbullakimi në disa shënime, dhe disa formatime që mund të përmirësohen më tej për të siguruar një prezantim më të mirë të pasqyrave.</p>	<p>Po</p> <p>Po</p>	<p>Detyrimet kontingjente janë vlerësimi i Avokatit të Komunës.</p>	
<p>4.3 Planifikimi dhe realizimi i buxhetit</p> <p>Të hyrat aktuale vetanake janë realizuar në nivelin 76% të buxhetit për vitin 2013, dhe janë rritur për 21% në krahasim me të hyrat për vitin 2012. Realizimi i Buxhetit është një nga fushat kryesore ku nevojiten përmirësime. Ndërkohë, është tejkalluar limiti i lejuar nga buxheti për investime kapitale. Tejkalimi përfaqëson 0.4% të buxhetit total. Megjithëse tejkalimet e buxhetit nuk janë paguar në vitin 2013, fondet për to janë angazhuar dhe raportuar si fatura të papaguara.</p>	<p>Po</p>	<p>Nuk do të lejohet tejkalim në vitet në vijim.</p>	
<p>4.4 Të hyrat (përfshirë të hyrat vetanake)</p> <p>Një sistem automatik i faturimit ekziston vetëm për të hyrat nga tatimi në pronë. Komuna nuk mbante</p>	<p>Po</p>	<p>Unifikimi i sistemit</p>	

<p>regjistra të faturimit për llojet e tjera të të hyrave. Në vend të kësaj, janë regjistruar vetëm arkëtimet me para të gatshme nga të hyrat e tilla. Megjithëse në vitin 2013, Komuna kërkoi të implementojë sistem faturimi edhe për lloje të tjera të të hyrave, ky sistem nuk siguron një ndërlidhje automatike me Free Balance.</p> <p>Gjithashtu, sistemi ofron vetëm informacione bazë për taksat por mungojnë funksione dhe kontrole automatike si tarifatat dhe normat e taksave të aprovuara në sistem në mënyrë të centralizuar, rishikimi dhe autorizimi i të dhënave dhe regjistrimeve.</p>		<p>automatik me freebalance nuk është në mundësi të Komunës, pasi për këtë duhet të ketë kompetenca Qeveria Qendrore.</p>	
<p>4.5.1 Mungesa në dokumentimin e prokurimeve</p> <ul style="list-style-type: none"> Në prokurimin me numër 643-11-063-511, 643-10-058-521, 643-12-011-521 ,643-12-028-51 dhe 643-10-025-521 janë vënë re vonesa të konsiderueshme të realizimit të projekteve në krahasim me planin dinamik. Për disa prej këtyre rasteve Komuna nuk ka qenë në gjendje të arsyetojë vonesat e për disa të tjera, sipas Komunës nuk ka pasur fonde të mjaftueshme në dispozicion për investimet kapitale. Në prokurimin me numër 643-11-002-221 dokumentet që mbështesin kapacitetet teknike dhe profesionale si dhe qarkullimin bankar mungojnë në dosje. Gjithashtu vlera e kontraktuar tejkalon vlerën e fondeve të zotuar dhe mungon siguria e ekzekutimit të kontratës edhe pse kjo është kërkuar me kontratë. Në prokurimin me numër 643-09-062-521, vlera e kontrates e tejkalon vlerën e parashikuar të projektit të përshkruar në Deklaratën për Disponueshmërinë e fondeve. Diferenca është 2,560 mijë EUR. Në prokurimin me numër 643-11-063-511 njëri nga operatorët ekonomikë, që ka qenë njëherit edhe operatori me çmimin më të ulët të ofruar, nuk është njoftuar qartë dhe plotësisht për arsyet e eliminimit. Kjo përfaqëson mospërputhje me nenin 54 të ligjit të prokurimit që kërkon që në rast të eliminimit të një tenderuesi për shkak të parregullsive, njoftimi duhet të saktësojë mungesat që kanë çuar në eliminim. Mungesa e informimit të plotë për arsyet e eliminimit ka ndikuar në vonesa në realizimin e projektit si pasojë e ankesave dhe rishqyrtimeve në organin për shqyrtim të prokurimeve. Pas rishqyrtimeve Komuna ka njoftuar detaje të mëtejshme për eliminimin, ndërsa operatori ekonomik nuk e ka përfituar kontratën për projektin. Në prokurimin me numër 643-13-027-521 shuma e paguar gjatë 2013, në vlerën prej 18 mijë EUR e tejkalon shumën e buxhetuar për vitin 2013 në përputhje me kontratën e nënshkruar me 635 EUR. 	<p>Pjesërisht</p>	<p>Disa nga vonesat janë për shkak se mjetet për pagesë nuk janë siguruar në kohë.</p> <p>Ne mendojmë që janë cekur shumë mirë arsyet për eliminim.</p> <p>Pagesat qe jane paguar nga Ministria dhe Kuvendi Komunal janë në</p>	

		përputhjen me shumën e kontrates.	
<p>4.6.1 Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale</p> <ul style="list-style-type: none"> Për disa pasuri ekzistojnë paqartësi lidhur me të drejtat e pronësisë së Komunës apo të Agjencive të tjera Qeveritare të Kosovës dhe ka mungesë dokumentash për pronësinë e tyre. Për shkak të mungesës së dokumentave mbështetës për matjen e një pjese të rëndësishme të këtyre pasurive, Komuna ka tentuar që të masë këto pasuri me vlerën e tregut në bazë të një vlerësimi të kryer nga një komision i themeluar brenda Komunës. Vlerësimi përfshinte vetëm ndërtesat kryesore komunale dhe jo të gjitha pronat, ndërtesat dhe pajisjet. Komuna nuk pajiset me informacion të saktë dhe në bazë të rregullt kohore për pranimet nga palët e treta. Si rezultat, në vitin 2013 Komuna regjistroi një shumë prej 34,495 mijë EUR, e cila përfaqëson pasuri infrastrukturore, më specifikisht rrugë në përdorim të Komunës që nga vitet e mëhershme që në vitin 2013 u kaluan në pronësi të Komunës nga Ministria e Infrastrukturës. Për më shumë Komuna regjistroi një shumë prej 2,439 mijë EUR, e cila përfaqëson pasuri të financuara nga Organizatat Buxhetore dhe nga palët e treta, për të cilën Komuna nuk ka ndonjë dokument formal që mbështet pronësinë ose transferimin e saj në Komunë. Përveç informacionit zyrtar për investimet kapitale të financuara nga Ministria e Infrastrukturës gjatë viteve të mëparshme, Komuna nuk ka pranuar informacion zyrtar nga Ministrinë e tjera gjatë vitit 2013 për pasuritë që mund të kenë realizuar këto Ministri në këtë Komunë gjatë viteve të mëparshme dhe në vitin 2013. Si pasojë, Komuna mund të duhet të bëjë korrigjime të mëtejme në të dhënat ekzistuese lidhur me pasuritë e financuara nga palët e treta në pasqyrat financiare dhe në regjistrin e mjeteve fikse në të ardhmen. Komuna nuk ka verifikuar plotësinë e informacioneve për pasuri të regjistruara në Free Balance dhe në shpalosjet e pasqyrave financiare në vitet paraprake. Si rezultat, në vitin 2013 janë bërë korrigjime të rëndësishme në vlerat e pasurive të paraqitura si informacion krahasues për vitet 2012 dhe 2011 në Nenin 16, ndërsa keto totale ishin nënvlerësuar me 1,223 mijë EUR në pasqyrat e atyre viteve. Komuna nuk ka mbajtur një regjistër gjithëpërfshirës të pronave, ndërtesave dhe pajisjeve duke përfshirë informatat si data e blerjes dhe asgjësimin e pasurive dhe zhvlerësimi për vitin. 	<p>Po</p> <p>Po</p> <p>Po</p> <p>Po</p> <p>Po</p> <p>Po</p>	<p>Regjistrimet janë bërë sipas Memorandumeve dhe në të ardhmen do të veprohet vetëm sipas dokumenteve të kompletuara.</p> <p>Kërkesat zyrtare për çdo Ministri respektive janë bërë, presim përgjigje dhe më pas korrigjimi do të bëhet.</p> <p>Do të korrigjohen në të ardhmen.</p>	
4.6.1 Pagesat nga palët e treta			

<ul style="list-style-type: none"> Free Balance nuk përdoret për të regjistruar pagesat nga palët e treta. Si rrjedhojë sistemet qëndrore të informacionit në përdorim të Komunës, nuk sigurojnë të dhëna të plota financiare për këto pagesa. Në Nenin 12 Komuna ka shpalosur 4,318 mijë EUR pranime nga palët e treta që përfshijnë 4,117 mijë EUR investime kapitale financuar nga ministritë e Kosovës, dhe jo nga palë të treta të jashtme dhe 201 mijë EUR nga organizatat jo-qeveritare. Megjithatë, Komuna nuk posedon dokumente pronësie për pranimet kapitale. 	Po		
<p>4.6.3 Trajtimi i të arkëtueshmeve</p> <p>Shumica e llogarive të arkëtueshme të paraqitura në pasqyrat financiare lidhen me vitet e mëparshme. Komuna nuk ka ndërmarrë veprimet e nevojshme për të mbledhur këto shuma dhe nuk ka kryer analiza për vjetërsinë e tyre.</p>	Po	Komuna do të bëjë analiza të këtyre llogarive, dhe do të ndërmarrë hapa të mëtejshëm në një afat të shkurtër.	
<p>4.7 Trajtimi i borxheve</p> <ul style="list-style-type: none"> Totali i gjithë faturave të mbetura të papaguara dhe i shpenzimeve të paguara për vitin tejkalon buxhetin e aprovuar për investime kapitale me 237 mijë EUR ose me 6% të buxhetit për atë kategori. Faturat në vlerë totale prej 12 mijë EUR paraqitur në pasqyra, përfaqësojnë fatura të papaguara për më shumë se 30 ditë. 	Po	Nuk do të lejohet të ndodhë tejkalimi viteve në vijim.	
<p>5. Sistemi i auditimit të brendshëm</p> <p>Njësia e Auditimit të Brendshëm ka kryer vetëm pesë nga tetë auditimet e planifikuara për vitin 2013. Mosrealizimi i planit vjen kryesisht për shkak të mungesës së burimeve njerëzore, marrë parasysh se kjo njësi punëson vetëm një punonjës.</p>	Po	Komuna së shpejti do të emërojë edhe Auditorin e dytë.	



Republika e Kosovës
Republika Kosova-Republic of Kosovo



Komuna e Skenderajt

Raporti Vjetor Financiar
Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2013

Skenderaj

Maj, 2014

Pasqyra financiare 1

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

Pasqyra e pranimeve dhe pagesave të parave të gatshme për Komunën e Skenderajt

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2013

	Shën.	2013		2012		2011	
		Llogaria e vetme e Thesarit		Llogaria e vetme e Thesarit		Llogaria e vetme e Thesarit	
		BKK	Pagesat nga palët e treta të jashtme	BKK	Pagesat nga palët e treta të jashtme	BKK	Pagesat nga palët e treta të jashtme
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	
BURIMET E FONDEVE							
Granti qeveritar	2	10,278		9,358		8,994	
Të hyrat vetanake	3	634		568		1,253	
Fondi për qëllime të dedikuara							
Grantet e përcaktuara të donatorëve	4	340		134		124	
Fondi i huazimeve	5						
Financimet nga huamarrjet	6						
Pranimet tjera	7		4,318		1,254		9,466
Totali		11,252	4,318	10,060	1,254	10,371	9,466
SHFRYTEZIMI I FONDEVE							
Operacionet							
Pagat dhe mëditjet	8	5,927		5,949		5,722	
Mallrat dhe shërbimet	9	1,170	-	884		819	
Shërbimet komunale	10	191	-	173		156	
		7,288	-	7,006	-	6,697	-
Transferet							
Transferet dhe subvencionet	11	159		105		130	
Shpenzimet kapitale							
Prona, ndërtesa dhe pajisjet	12	3,805	4,318	2,949	1,254	3,544	9,466
Pagesat tjera	13						
Kthimi i huazimeve	14						
Totali		11,252	4,318	10,060	1,254	10,371	9,466

Pasqyra financiare 2

Neni 13. Pasqyra e realizimit të buxhetit

Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2013

		2013				2012	2011
		Buxheti fillestar (Ndarja)	Buxheti final (Ndarja)	Realizimi	Varianca D=C-B	Realizimi	Realizimi
		A	B	C	D=C-B	E	F
		€'000	€'000	€'000	€'000	€'000	€'000
Shënime							
Hyrja e parasë së gatshme në llogari të Thesarit							
	Tatimet						
	Të hyrat vetanake	750	907	693	(214)	571	1,212
	Donacionet		362	340	(22)	134	124
	Pranimet kapitale						
	Fondi i Privatizimit						
	Financimet nga huamarrja						
	Huazimet						
	Tjera						
Pranimet totale të mbledhura për FKK-në		750	1,269	1,033	(236)	705	1,336
Daljet e parasë së gatshme nga llogaritë e Thesarit							
	Pagat dhe mëditjet	6,064	6,058	5,927	(131)	5,949	5,722
	Mallrat dhe shërbimet	905	1,231	1,170	(61)	884	818
	Shërbimet komunale	189	219	191	(27)	173	156
	Transferet dhe subvencionet	172	172	159	(13)	105	130
	Shpenzimet kapitale	2,655	4,024	3,805	(219)	2,949	3,545
	Fondi i privatizimit				-		
	Kthimi i huazimeve				-		
	Tjerat						
Totali i pagesave i bërë nga BRK nëpërmes LIVTh		9,984	11,703	11,252	(451)	10,060	10,371

Vërejtje: Ndonëse në raportin e “Free Balance”it ndarja totale (Buxheti Final) figuron si 11,703 mijë € në të vërtetë shuma është 11,602 mijë € sepse nuk janë realizuar të tëra parashikimet e komunës për të hyrat vetjake komunale (750,000.00 – 693,465.01 = 56,534.99). Donacionet janë paraqitur së bashku me ato të cilat kanë kaluar direkt nga donatori në sistemin e SIMFK-së logaria e komunës.

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 Rregulles Financiare 03/2013.

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 29 Maj 2014 nga Sami Lushtaku Kryetari Komunës dhe Ismet Aliu Zyrtar Kryesor Financiar i Komunës së Skenderajt.

Burimi i Fondeve

Shënimi 2. Ndarjet e fondit të përgjithshëm

	2013	2012	2011
	BKK		
Klasifikimi ekonomik	€'000	€'000	€'000
Pagat dhe rrogat	5,926	5,902	5,722
Mallrat dhe shërbimet	739	769	663
Shërbimet komunale	190	171	156
Subvencionet dhe transferet	49	0	-
Shpenzimet kapitale	3,374	2,516	2,453
	10,278	9,358	8,994

Shënimi 3. Të hyrat vetanake

	2013	2012	2011
	THV		
Klasifikimi ekonomik	€'000	€'000	€'000
Pagat dhe rrogat	1	48	-
Mallrat dhe shërbimet	239	17	81
Shërbimet komunale			-
Subvencionet dhe transferet	110	105	130
Shpenzimet kapitale	284	398	1,042
	634	568	1,253

Shënimi 4. Grantet e përcaktuara të donatorëve

	2013	2012	2011
	€'000	€'000	€'000
Pagat dhe mëditjet			
Mallrat dhe shërbimet	192	97	75
Shërbimet komunale	1	2	
Subvencionet dhe transferet		-	
Shpenzimet kapitale	147	35	49
Gjithsej:	340	134	124

Shënimi 5. Fondi i huazimeve

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

Shënimi 6. Financimet nga huamarrjet

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

Shënimi 7. Pranimet tjera

	2013	2012	2011
	€'000	€'000	€'000
USAID -/ DEMI	-	-	24
EU Beautiful Kosovo Programme (EU BK)	201	-	-
Ministria për Rini ,Kulturë & Sport	71	10	40
Ministria e Shëndetësisë	63	-	-
Ministria e Bijqësisë	-	-	200
Ministria per Arsim SHT	624		1,050
Ministria e mirëqenjës sociale	-	-	151
Ministria e Administrimit te Pushtetit Lokal	350	65	211
Ministria e infrastrukturës	2,411	701	7,790
Ministria e Punës dhe Mirëqenjës Sociale	-	138	-
Ministria e Mjedisit dhe Plnifikimit Hapësinor	598	340	-
	4,318	1,254	9,466

Vërejtje: Aneks i kësaj table janë Memorandumet i Mirëkuptimit në mes te Komunës së Skenderajt dhe Ministrive Respektive dhe dokumentacioni tjetër ne dispozicion¹.

¹ Dokumentacioni origjinal gjendet në zyrën e prokurimit dhe në Urbanizëm.

Shfrytëzimi i Fondeve

Shënimi 8. Pagat dhe rrogat

Përshkrimi	2013				2012	2011
	GQ	THV	GPD	Totali		
	€'000	€'000	€'000	€'000	€'000	€'000
Pagesat						
Neto pagat	5,116	1	-	5,117	5,137	4,948
Pagesat për sindikata -0.10% te 0.50%	23	-	-	23	22	21
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	223	-	-	223	224	209
Pagesa e kontributit pensional nga punë.	282	-	-	282	283	272
Pagesa e kontributit pensional nga i punë.	282	-	-	282	283	272
Vendimet gjyqësore					-	
Gjithsej Pagesat	5,926	1	-	5,927	5,949	5,722

Shënimi 9. Mallrat dhe shërbimet

Përshkrimi	2013			2012	2011
	BKK	THV	Totali		
	EUR'000	EUR'000	EUR'000		
Pagesat nga FKK					
Shpenzime udhëtimi brenda vendit	2	0	2	1	2
Shpenzimet e udhëtimit jashtë vendit	1	3	4	4	3
Meditjet e udht.zyrt.jasht vendi	2	1	3	7	2
Akomod. medijtjet e udht.zyrt.jasht vendi	0	0	0	5	0
Shpenzimet tjera , udht.zyrt.jasht vendi	0	0	0	1	0
Shpenzimet e internetit	4	0	4	1	1
Shpenzimet e telefonit	11	1	12	13	15
Shërbimet Postare	1	2	3	2	3
Shpenzimet e trajnimit	0	16	16	-	0
Sherbime te ndryshme intelektuale	0	3	3	138	
Sherbime shtypje –jo marketing	1	0	1	2	
Shërbime tjera kontraktuale	90	72	162	1	146
Shërbime teknike	7	8	15	4	3
Shpenzimet per antaresim (AKK)	4	1	5	-	4
Makinë kopjimi (nën Eur 1000)	0	0	0	5	0
Paisje tjera (nën Eur 1000)	30	2	32	10	10

Shënimi 9. Mallrat dhe shërbimet (vazhdim)

Përshkrimi	2013			2012 EUR'000	2011 EUR'000
	BKK	THV	Totali		
	EUR'000	EUR'000	EUR'000		
Pagesat nga FKK (vazhdim)					
Mobilje (nën Eur 1000)	16	0	16	-	8
Kompjuter (nën Eur 1000)	9	0	9	-	9
Makinë fotokopjimi	0	0	0	22	0
Paisje trafiku (nën Eur 5000)	0	0	0	93	0
Paisje tjera (mbi Eur 1000)	0	0	0	22	0
Furnizime për zyrë	106	15	121	8	109
Furnizim me ushqim dhe pije	9	16	25	21	17
Furnizime mjekësore	14	0	14	4	9
Furnizime pastrimi	22	2	24	-	15
Furnizime me veshmbathje	7	2	9	-	5
Akomodimi	0	0	0	3	0
Shpenzime varrimi	0	0	0	48	0
Vajra	6	1	7	-	4
Naftë për ngrohje qendrore	40	26	66	24	51
Vaj për ngrohje	0	0	0	84	0
Thëngjill	33	1	34	9	16
Dru	67	3	70	1	67
Derivate për gjenerator	3	0	3	4	5
Derivate për automjete	79	28	107	90	81
Avanset për udhëtimet zyrtare	3	0	3	2	0
Regjistrimi i automjeteve	4	1	5	4	5
Sigurimi i automjeteve	6	2	8	7	8
Sigurimi i ndërtesave tjera (obj. Shendet.)	0	0	0	2	0
Mirëmbajtja e automjeteve	23	7	30	26	22
Mirëmbajtja e shkollave	36	0	36	11	3
Mirëmbajtja & riparimi i ndërtesave	22	1	23	21	28
Mirëmbajtja e rrug. lokale	0	19	19	14	4
Mirëmbajtja e auto rrugëve	0	0	0	9	0
Qiraja për toke	0	0	0	0	2
Mirëmbajtja e TI	1	1	2	2	1
Mirëmbajtja e mobilieve dhe pajisjeve	18	0	18	30	23
Reklama dhe konkurse	6	2	8	4	3
Botimet dhe publikimet, inform publik	4	3	7	5	15
Dreka Zyrtare	49	0	49	28	42
Shpenz. për vendimet e gjykatave	3	0	3	0	3
GJTHSEJ:	739	239	978	787	744
Pagesat nga Grantet e donatoreve					
Kompjuter (nën Euro 1000)	0	0	0	0	31
Shpenzimet telefonike	1	0	1	1	0
Shërbimet kontraktuale	138	0	138	23	18
Shërbime teknike	0	0	0	2	4
Mobilje (nën Eur 1000)	15	0	15	0	9
Paisje tjera (nën Eur 1000)	0	0	0	11	10
Furnizimet për zyre	2	0	2	1	-
Komodimi	1	0	1	0	-
Furnizim me ushqim e pije	6	0	6	4	0
Derivate për automjete	2	0	2	3	1

Shënimi 9. Mallrat dhe shërbimet (vazhdim)

Përshkrimi	2013			2012	2011
	BKK	THV	Totali		
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Pagesat nga Grantet e donatoreve (vazhdim)					
Shpenzimet e udhëtimit brenda vendit	1	0	1	9	0
Reklama dhe konkurse	3	0	3	42	1
Shpenzimet e arsimit&trajnit	20	0	20	0	1
Shpenzimet per informim publik	3	0	3	1	0
Gjithsej donoret	192	0	192	97	75
TOTAL	931	239	1,170	884	819

Shënimi 10. Shërbimet komunale

Përshkrimi	2013				2012	2011
	GQ	THV	GPD	Totali		
	€'000	€'000	€'000	€'000	€'000	€'000
Rryma	117	-	1	118	108	87
Uji	26	-	-	26	29	32
Telefon	12	-	-	12	13	11
Mbeturinat	28	-	-	28	23	26
Vendime Gjygsore	7			7		
Gjithsej pagesat	190	-	1	191	173	156

Vërejtje:

Prej kategorisë së Komunalive janë paguar shuma prej 6,763.00€ në emër të borgjit për dëmtim prone (Rexhep Shala).

Shënimi 11. Subvencione dhe transfere

Përshkrimi	2013				2012	2011
	GQ	THV	GPD	Totali		
	€'000	€'000	€'000	€'000	€'000	€'000
Pagesat						
Subvencionet për entitetet publike	4	36		40	37	45
Subvencionet për entitetet kulturore				-	-	
Subvencionet për entitetet jo-publike	46	73		119	68	85
Transfere për qeveri tjera		-		-	-	-
Pagesat për përfituesit individualë		-		-	-	-
Pensionet bazë		-		-	-	-
Pensionet invalide		-		-	-	-
Pensionet ose ndihmat sociale		-		-	-	-
Gjithsej Pagesat	50	109	-	159	105	130

Shënimi 12. Investimet kapitale

Përshkrimi	2013					2012	2011
	GQ €'000	THV €'000	GPD €'000	PPT	Totali €'000	€'000	€'000
Pagesat							
Ndërtesat rezidenciale	300	13	-	-	313	144	785
Ndërtesat jo-rezidenciale	844	24	12	1,309	2,189	395	1,645
Strukturat tjera	-	-	-	-	-	-	-
Ndërtimi i rrugëve	1,214	219	0	2,411	3,844	2,849	9,533
Trotuaret	53	0	0	0	53	18	104
Kanalizimi	73	10	0	220	303	-	-
Ujësjetllësi	484	10	6	-	500	72	184
Energjia, gjenerimi, bartja dhe fur.	-	-	-	-	-	-	16
Pajisje mbi 1000 Euro -mobilje	-	-	-	-	-	-	-
Automjete transporti	14	-	26	-	40	-	141
Makineria	-	-	-	-	-	-	-
Kapitalet tjera	45	-	-	122	175	627	464
Paisje te TI	20	-	-	-	20	33	9
Paisje tjera	274	3	95	-	372	65	73
Toka	-	-	-	-	-	-	-
Pasu.e Pap.(Shtrati I Lumit Klina)	-	-	-	256	256	-	-
Tran. kapitale për entitetet publike	-	-	-	-	-	-	10
Tra. kapitale për entite. jopublike	-	-	-	-	-	-	-
Vendimet gjyqësore	53	5	-	-	58	-	46
Gjithsej Pagesat	3,374	284	147	4,318	8,123	4,203	13,010

Vërejtje:

Nga kategorija e projekteve kapitale janë paguar ne emer te vendimeve gjyqësore shuma prej 52,801.28€

- Kompenzimi për Rastin e fëmise në shkollën e Rakinicës shuma prej 48,401.28€
- Kompenzimi demit ne familjen Raba Geci 4,400.00€
- Ne kolonën 2012 dhe 2011 janë përfshirë edhe kapitalët e financuara siaps shënimeve nr.7 pranimet tjera.

Shënimi 13. Pagesat tjera

Nuk ka pasur pagesa tjera.

Shënimi 14. Kthimi i huazimeve

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

Shënimi 15. Tatimet

Përshkrimi	Shënime	2012 €'000	2011 €'000	2010 €'000	% e totalit 2011	% e ndryshimit nga 2010
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 16. Të hyrat vetanake

Përshkrimi	2013	2012	2011	% e totalit	% e
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	2013	Ndryshimit nga 2012
Tatimi në pronë	129	117	138	18.53%	9.83
Participimet në shëndetësi	13	16	19	1.90%	-17.66
Taksa komunale për leje ndërtimi	123	62	53	17.80%	99.06
Taksa komunale për biznese	64	64	89	9.23%	0.02
Taksa për regjistrimin e automjeteve	70	56	63	10.04%	24.30
Taksa për certifikata tjera ofiqarie	16	25	26	2.26%	-37.24
Taksa për ndërrim pronari		-	11	0.00%	#DIV/0!
Taksa për regjistrimin e trashëgimisë	24	22	25	3.51%	10.50
Taksa për certifikata të lindjes	32	28	22	4.68%	15.86
Taksa për certifikata të vdekjes	1	-	-	0.11%	0.00
Shfrytëzimi i pronës publike	15	23	13	2.13%	-35.70
Participimet në arsim	27	21	20	3.90%	28.71
Inspektimet dhe matjet në terren	13	10	10	1.86%	28.80
Taksa për certifikata të kurorëzimit	7	10	9	1.07%	-25.80
Licenca për pranim teknik të lokaleve	2	1	5	0.26%	82.00
Taksa administrative për fletkërkesë	28	21	5	4.00%	32.13
Taksa për pjesmarrje në tender	2	-	3	0.32%	0.00
Gjobat nga inspeksioni	1	1	3	0.10%	-31.00
Qiraja nga objektet publike	8	10	1	1.18%	-18.30
Të hyrat nga gjobat e trafikut	17	17	24	2.43%	-1.00
Të hyrat nga shitja e pasurise komun.	18	-	-	2.62%	#DIV/0!
Te hyrat nga koncesioni		-	631	0.00%	#DIV/0!
Të hyrat nga gjobat nga gjykata	84	67	42	12.07%	24.90
Të hyrat nga agjencioni I pyjeve				0.00%	#DIV/0!
Total	693	571	1212		21.44
Te hyrat vetanake te bartura nga vitet e kaluara	157	154	195		

Vërejtje: Në këtë tabelë nuk janë përfshirë të hyrat e donatorëve që kanë kaluar përmes llogarisë komunale. Këto të hyra janë paraqitur në shënimin nr. 17 rendi 1,5 dhe 6 të tabelës (faqe 16 e pasqyrave financiare).

Shënimi 17. Grantet dhe ndihma

Burimi i Donacionit	Kodi i projektit	Përshkrimi	2013	2012	2011
			€'000	€'000	€'000
Unioni Evropian	94912	Projekti per grumb. te BM	214	-	-
Qeveria Gjermene			1	-	-
Banka Boterore	94118	Pajisje shkollore	-	10	25
UNOPSI	96701	Regjistrimi i popullsisë	-	-	4
Këshilli I Evropes	99307	Qendra Komunale BF	141	100	195
PTK		Manifestimi KR&S	5	5	
Participimi i qytetarëve	86122	Projekti per grumb. te BM	-	15	1
Byroja e Sigurimeve të Kosovës	86122	Për ndërtim te shtëpive	-	12	-
Mjete te pa perdorura			(5)	(8)	(101)
Totali i Granteve të përcaktuara nga donatorët			357	134	124

Vërejtje: Shuma prej 141 mijë € janë nga vazhdimi i projektit nga viti i kaluar (Projekti i Komisionit Evropian RCFB). Grandi per Manifestim i dhuruar për Drejtorinë për Kulturë Rini e Sport është ndare ne fund te vitit 2012 dhe është bartur per shfrytezim ne vitin fiskal 2103 , gjersa shuma prej 214 i perket Grandit nga Unioni Evropian per Qendren per Grumbllim dhe Perpunim te bimeve Mjeksore.

Shënimi 18. Pranimet kapitale

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

Shënimi 19. Fondi i privatizimit

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

Shënimi 20. Huazimet

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

Shënimi 21. Tjera

Natyra e pranimit	2013 €'000	2012 €'000	2011 €'000
Depozitat e lojërave të fatit			
Depozitat e Komisionit Rregulativ			
Depozitat e Ministrisë së drejtësisë			
Për shpronësim			
Total	0	0	0

Vërejtje:

Shuma prej EURO 118 mijë është transferuar duke përdorur llogarinë e komunës, nga Thesari për një operator ekonomik në Skenderaj, përkatësisht "Vellezerit Geci" për shpronësimin e fabrikës materiale ndërtimore. Rrjedhimisht ky transaksion është vetëm një transfer përmes llogarisë së komunës, por kjo nuk paraqet hyrje të parave të gatshme apo dalje të fondeve komunale.

Shënimi 23 deri në Shënimin 30.

23. Dallimi prej 131 mijë € ne mes te buxhetit final dhe realizimit për paga dhe mëditje është si pasojë e mos shfrytëzimit të gjitha mjeteve të parapara për pushimet e lehonisë në arsim, tepricat teknologjike të stafit në arsim si pasojë e reformës (shkollat e mesme të larta 4 vjeqare janë shëndrruar në tri vjeqare) shuarja e paraleleve të ndara , pagat jane planifikuar në fillim për stafin e diplomuar dhe në mungesë të tyre janë punësuar pa diplomim, mungesa e numrit te mjaftueshem për nxënësitë në Qendrën Kompetente (nuk është realizuar plani i regjistrimit të tyre) . Nga kjo shumë 44 mijë Euro janë të hyra vetjake komunale të cilat kanë qenë të planifikuar dhe nuk janë realizuar fare. Gjithashtu edhe planifikimi ishte optimist që gjithsesi ka ndikuar në mos shfrytëzim e tërë planit për kategorin e pagave. Muaji shtator veqenarisht shënon rënje të pagave. Ne këtë muaj nuk paguhët pjesëmarrja në mbledhjen e kuvendit sepse nuk ishte mbajtur mbledhja e gushtit, edhe mbledhjet e rregullta per muajin tetor, nentor dhe dhjetor nuk jane mbajtur fare per shkak te zgjidhjeve komunale.

24. Dallimet ne këtë kategori ekonomike – mallra dhe shërbime është 61 mijë €. Pjesa më e madhe e mjeteve te pa shpenzuar janë ne Programin për Arsim 18 mijë € Gjithashtu në Administratën komunale kanë mbetur të pa shpenzuara edhe 43 mijë € (drejtorit komunale ishin planifikuar qe te financohen nga te hyrat vetjake- mbyllja e afatit te zotimeve ka ndiku ne mos shfrytezimin e tyre ne teresi). Nga Grandi i përgjithshëm kanë mbetur pa shpenzuar si rezultat i vonesave të faturave nga Operatorët ekonomik. Pjesa tjetër është kryesisht nga mjetet e pa shfrytëzuara për këtë kategori nga fondit i donatorit Komisioni Evropian etj 17 mijë € dhe THV te pashpenzuara dhe qe do te bartën ne fillim te vitit fiskal 2014 shuma 24 mije €

25. Ne shpenzimet komunale është një dallim prej 27 mijë € prej te cilave vetëm ne programin e arsimit 24 mijë € Bartja e kompetencave nëpër shkolla ka ndikuar ne kursimin e mjeteve te planifikuara për komunal, siq eshte rryma uji dhe hedhurinat dhe telefonia fikse.

26. Ne subvencione është një diferencë në mes të buxhetit dhe shpenzimeve për 13 mijë € kryesisht në programin per Kulture Rini e Sport si pasojë e mos inkasimit ne tërësi të hyrave vetjake.

27. Për projektet kapitale është një dallim prej 219 mijë € kryesisht si rezultat i mos realizimit te planit te hyrave vetjake komunale në një rënje anë (ishin planifikuar 750 mijë € janë grumbulluar 694) dhe nje pjese te vogel nga grandit qeveritar.

Neni 15. Shpalosja e detyrimeve

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

1. Përmbledhje

Kodi ekonomik	Pershkrimi	2013 €000
13141	Meditje udhtimi jasht vendi	0.17
13210	Shpenzimet per rymë elektrike	0.09
13220	Shpenzimet për ujë	0.58
13230	Shpenzimet për hedhurina	0.20
13250	Shpenzimet për telefonat fiks	0.29
13310	Shpenzimet për internet	1.24
13320	Shpenzimet per mbushjet telefonike	0.33
13330	Shpenzimeter postës	0.01
13460	Sherbimet kontraktuese	1.57
13470	Sherbimet teknike	0.29
13503	Blerja e kompjuterë nen 1000 Euro	0.65
13509	Blerja e paisjeve tjera nen 1000 Euro	0.25
13610	Furnizim me material për zyre	4.86
13620	Furnizim me ushqim e pije	1.66
13630	Furnizime mjeksore	0.20
13640	Furnizim per pastrim	0.22
13710	Antifriz	0.95
13720	Naftë për ngrohje qendrore	2.47
13750	Thengjill	1.16
13770	Derivate per gjenerator	1.07
13780	Karburant per vetura	13.62
14010	Mirëmb.e auto mjeteve	6.81
14020	Mirëmb.e ndertesave	0.59
14040	Mirëmb.e TI	0.02
14050	Mirëmbajtje e mobileve	0.13
14210	Reklama dhe konkurse	0.10
14220	Botimet e publikimeve	0.09
14230	Shpenzimet per informim publik	1.00
	Perde dhe tepison	0.36
14310	Drekat zyrtare	0.21
	Gjithsej (Mallra, sherbime dhe komunal)	41.35
21200	Subvencionet	2.36
30000	Kapitalet	456.34
TOTALI I BORGJEVE TE MBETURA 2013		500.05

2. Detajet

Data e faturës	Numri i fatuës	Kodi ekonom	Afati i pagesës	Furnitori	Përshkrimi	2013 € '000
Administrata						
	Mallra&Shërbime					
11.12.2013	21/13	13750	18.12.2013	NNT Arberi	Thengjill	1.16
16.12.2013	167/20	13141	16.01.2014	Xhevat Dervishi	Meditje udh. jasht vendi	0.17
27.12.2013	0002885	14230	23.01.2014	Radio Drenica	Shp.informimitpublik	0.60
27.12.2013	0002881	14230	19.01.2014	Radio Drenica	Shpe.informimitpublik	0.10
27.12.2013	0002883	14230	19.01.2014	Radio Drenica	Shpe.informimitpublik	0.10
17.12.2013	11/2013/kks	13330	17.01.2014	Posta e Kosoves SHA	Shpenzime postare	0.01
17.12.2013	312/13	13610	17.01.2014	NTL Rilindja	Material zyrtar	0.90
17.12.2013	202/13	13610	16.10.2013	NTL Rilindja	Material zyrtar	0.18
12.12.2013	753/13	14230	31.12.2013	Epoka e Re	Shpe.informimitpublik	0.10
12.12.2013	665/13	14230	30.11.2013	Epoka e Re	Shpe.informimitpublik	0.10
12.12.2013	0220515	13320	31.12.2013	IPKO	Telefona mobil	0.05
12.12.2013	0220511	13320	31.12.2013	IPKO	Telefona mobil	0.04
12.12.2013	0220512	13320	30.12.2013	IPKO	Telefona mobil	0.04
11.12.2013	006/13	13780	25.12.2013	Alfa Trade SHPK	Derivate	0.34
11.12.2013	0022645	14010	29.12.2013	Auto Larje Albi	Mirmbajtje automjeti	0.02
11.12.2013	0022646	14010	29.12.2013	Auto Larje Albi	Mirmbajtje automjeti	0.03
11.12.2013	0022646	14010	29.12.2019	Auto Larje Albi	Mirmbajtje automjeti	0.05
11.12.2013	0022642	14010	29.12.2013	Auto Larje Albi	Mirmbajtje automjeti	0.15
11.12.2013	008/2013	13780	25.12.2013	Alfa Trade SHPK	Derivate	0.21
11.12.2013	009/2013	13780	25.12.2013	Alfa Trade SHPK	Derivate	0.53
26.11.2013	007/2013	13780	25.12.2013	Alfa Trade SHPK	Derivate	1.21
03.12.2013	001095471	13460	26.08.2013	Croatia Sigurimi	Sherb kontraktuse tjeta	0.15
25.11.2013	114/13	14020	20.12.2013	NTSH Doni Comerc	Mirmbajtje aoblektit	0.20
22.11.2013	0//13	14010	07.11.2013	NTSH Fulda	Mirmbajtje automjeti	0.02
22.11.2013	030/13	14010	04.12.2013	NTSH Fulda	Mirmbajtje automjeti	0.08
25.11.2013	13-210-001-1357	13780	30.11.2013	Alfa Trade SHPK	Derivate	0.48
19.11.2013	0.0022842	14020	18.12.2013	DPZ Kristal	Mirmbajtje aoblektit	0.10
25.11.2013	264/13	13610	11.12.2013	NTL Rilindja	Material zyrtar	0.10
15.11.2013	256/13	13610	01.12.2013	NTL Rilindja	Material zyrtar	1.45
Gjithsej: Mallra&Shërbime						8.64
	Komunali					
30.12.2013	30542699/2013	13250	05.01.2014	Telekomi I Kosovs	Telefonia fikse	0.06
30.12.2013	0.3055546	13250	05.01.2014	Telekomi I Kosovs	Telefonia fikse	0.01
30.12.2013	305224202013	13250	05.01.2014	Telekomi I Kosovs	Telefonia fikse	0.02
Gjithsej: Komunali						0.10
	Subvencione					
20.02.2013	49/2013	21200	08.03.2013	NTSH Tradita Tregt.	Subvencion	0.12
20.02.2013	50/2013	21200	11.03.2013	NTSH Tradita Tregt.	Subvencion	0.03
20.02.2013	51/2013	21200	11.03.2013	NTSH Tradita Tregt.	Subvencion	0.03
08.03.2013	64/13	21200	27.03.2013	NTSH Tradita Tregt.	Subvencion	0.03
08.03.2013	65/13	21200	22.03.2013	NTSH Tradita Tregt.	Subvencion	0.03
08.03.2013	60/13	21200	22.03.2013	NTSH Tradita Tregt.	Subvencion	0.03
08.03.2013	59/13	21200	08.04.2013	NTSH Tradita Tregt.	Subvencion	0.04
25.03.2013	63/2013	21200	27.03.2013	NTSH Tradita Tregt.	Subvencion	0.10
25.03.2013	71/2013	21200	28.03.2013	NTSH Tradita Tregt.	Subvencion	0.05
22.04.2013	109/2013	21200	05.05.2013	NTSH Tradita Tregt.	Subvencion	0.04
22.04.2013	70/2013	21200	28.03.2013	NTSH Tradita Tregt.	Subvencion	0.08
22.04.2013	103/2013	21200	29.04.2013	NTSH Tradita Tregt.	Subvencion	0.02
22.04.2013	87/2013	21200	15.04.2013	NTSH Tradita Tregt.	Subvencion	0.26

2. Detajet (vazhdim)

Data e faturës	Numri i fatuës	Kodi ekonomik	Afati i pagesës	Furnitori	Përshkrimi	2013 €'000
22.04.2013	88/2013	21200	15.04.2013	NTSH Tradita Tregt.	Subvencion	0.03
22.04.2013	93/32013	21200	20.04.2013	NTSH Tradita Tregt.	Subvencion	0.04
22.04.2013	96/2013	21200	22.04.2013	NTSH Tradita Tregt.	Subvencion	0.02
22.04.2013	92/2013	21200	19.04.2013	NTSH Tradita Tregt.	Subvencion	0.08
20.05.2013	134/2013	21200	26.05.2013	NTSH Tradita Tregt.	Subvencion	0.05
17.06.2013	150/2013	21200	15.06.2013	NTSH Tradita Tregt.	Subvencion	0.03
17.06.2013	137/2013	21200	30.05.2013	NTSH Tradita Tregt.	Subvencion	0.05
17.06.2013	147/2013	21200	12.06.2013	NTSH Tradita Tregt.	Subvencion	0.12
17.06.2013	148/2013	21200	12.06.2013	NTSH Tradita Tregt.	Subvencion	0.05
17.06.2013	149/2013	21200	15.06.2013	NTSH Tradita Tregt.	Subvencion	0.03
17.06.2013	136/2013	21200	30.05.2013	NTSH Tradita Tregt.	Subvencion	0.12
11.09.2013	232/2013	21200	22.09.2013	NTSH Tradita Tregt.	Subvencion	0.02
14.05.2013	110/2013	21200	08.05.2013	NTSH Tradita Tregt.	Subvencion	0.10
05.07.2013	192/2013	21200	19.07.2013	NTSH Tradita Tregt.	Subvencion	0.04
20.02.2013	46/2013	21200	27.03.2013	NTSH Tradita Tregt.	Subvencion	0.02
01.10.2013	222/13	21200	05.09.2013	NTSH Tradita Tregt.	Subvencion	0.07
30.09.2013	247/13	21200	09.10.2013	NTSH Tradita Tregt.	Subvencion	0.03
30.09.2013	248/13	21200	09.10.2013	NTSH Tradita Tregt.	Subvencion	0.03
30.09.2013	249/13	21200	11.10.2013	NTSH Tradita Tregt.	Subvencion	0.02
30.09.2013	250/13	21200	11.10.2013	NTSH Tradita Tregt.	Subvencion	0.04
30.09.2013	241/2013	21200	30.09.2013	NTSH Tradita Tregt.	Subvencion	0.13
30.09.2013	256/2013	21200	13.10.2013	NTSH Tradita Tregt.	Subvencion	0.03
05.11.2013	278/2013	21200	04.11.2013	NTSH Tradita Tregt.	Subvencion	0.05
17.10.2013	263/2013	21200	24.10.2013	NTSH Tradita Tregt.	Subvencion	0.04
22.11.2013	318/2013	21200	19.12.2013	NTSH Tradita Tregt.	Subvencion	0.04
30.12.2013	338/2013	21200	05.01.2014	NTSH Tradita Tregt.	Subvencion	0.05
30.12.2013	340/2013	21200	05.01.2014	NTSH Tradita Tregt.	Subvencion	0.04
30.12.2013	337/2013	21200	04.01.2013	NTSH Tradita Tregt.	Subvencion	0.02
30.11.2013	333/2013	21200	03.01.2013	NTSH Tradita Tregt.	Subvencion	0.02
30.11.2013	339/2013	21200	05.01.2014	NTSH Tradita Tregt.	Subvencion	0.07
Gjithsej: Subvencione						2.36
Totali per Administraten komunale						11.10

Arsimi

Mallra&Sherbim						
06.11.2013	13-210-001-1123	13780	30.11.2013	Alfa Trade		0.22
10.12.2013	220825	13320	30.11.2013	Ipko		0.01
02.12.2013	002/2013	13780	30.11.2013	Alfa Trade		0.10
11.12.2013	461/13	13310	30.11.2013	Bushi Telekom		0.06
11.01.2014	226192	13320	31.11.2013	Ipko		0.01
09.07.2013	63/13	13610	31.11.2013	BLINI		0.01
22.07.2013	22826	14020	31.11.2013	Kistal		0.07
20.11.2013	136/2013	14050	30.11.2013	Doni Commerce		0.13
25.11.2013	13-210-001-1407	13780	30.11.2013	Alfa Trade		0.19
02.12.2013	015/13	13780	31.11.2013	Alfa Trade	Karburant per vetura	0.10
10.12.2013	220849	13320	30.11.2013	Ipko	Shpenzime telefonike	0.01
11.12.2013	438/2013	13310	30.11.2013	Bushi Telekom	Internet	0.06
13.11.2013	3305/2013	13640	30.11.2013	Tradita Tregtare		0.04
30.11.2013	220846	13320	16.12.2013	Ipko	Karburant per vetura	0.01
09.12.2013	451/13	13310	25.12.2013	Bushi Telekom	Shpenzime telefonike	0.06

2. Detajet (vazhdim)

Data e faturës	Numri i fatuës	Kodi ekonomik	Afati i pagesës	Furnitori	Internet	2013 € '000
31.12.2013	226213	13320	16.01.2013	Ipko	Shpenzime telefonike	0.01
20.11.2013	13-2010-001-1405	13710	31.11.2013	Alfa Trade	Furnizime për zyre	0.41
24.10.2013	40735	31620	31.11.2013	Vali Comerc	Mirëmbajtje e ndërtes	0.36
09.12.2013	452/13	13310	31.11.2013	Bushi Telekom	mirëmbajtje e mobileve	0.06
30.11.2013	220826	13320	31.11.2013	ipko	Karburant per vetura	0.01
20.09.2013	13-210-001-454	13780	20.10.2013	Alfa Trade	Karburant per vetura	0.35
20.11.2013	13-210-001-1411	13780	20.12.2013	Alfa Trade	Karburant per vetura	0.63
19.12.2013	459/13	13310	25.12.2013	Bushi Telekom	Internet	0.06
18.12.2013	220829	13320	16.12.2013	Ipko	Shpenzime telefonike	0.01
11.11.2013	304/2013	13640	31.12.2013	NTSH Tradita Tre	Furnizime per pastrim	0.18
31.11.2013	226212	13320	16.01.2014	IPKO	Tel. celular	0.01
25.11.2013	012/2013	13720	31.11.2013	alfa Trade	naft,antifriz	0.76
26.11.2013	26784	14310	16.12.2013	DPH Dibra	Dreka zyrtare	0.21
06.11.2013	3.037E+11	13310	25.11.2013	T.Kosoves	Interneti	0.01
04.10.2013	30240364	13310	25.10.2013	T.Kosoves	Interneti	0.01
20.11.2013	13-2010-001-1412	13720	25.12.2013	Alfa Trade	naft,antifriz	1.34
09.12.2013	447/13	13310	16.12.2013	Bushi Telekom	Internet	0.06
30.11.2013	220840	13320	31.11.2013	Ipko	mbushje telefonike	0.01
31.11.2013	445/13	13310	16.12.2013	Bushi Telekom	Internet	0.06
31.11.2013	220834	13320	31.11.2013	Ipko	mbushje telefonike	0.01
13.12.2013	443/13	13310	31.12.2013	Bushi Telekom	Internet	0.06
17.12.2013	220830	13320	31.12.2013	Ipko	mbushje telefonike	0.01
20.11.2013	13-210-001-1413	13770	25.11.2013	"alfa trade"	Derivate	0.79
20.11.2013	287/13	13610	25.11.2013	Rilindja	Pasije per zyre	0.17
09.12.2013	446/13	13310	25.12.2013	Bushi Tel.	Interneti	0.06
09.12.2013	455/13	13310	25.12.2013	Bushi Telekom	Interneti	0.06
30.11.2013	220833	13320	16.12.2013	Ipko	mbushje telefonike	0.01
31.05.2013	207/13	13310	31.05.2013	Bushi Telekom	Internet	0.03
25.11.2013	142013	13780	31.12.2013	Alfa Trade	Karburant per vetura	0.41
11.11.2013	302/2013	13620	31.11.2013	Tradita Tregtare	Ushqime	0.28
20.11.2013	321/2013	13620	31.11.2013	Tradita Tregtare	Ushqime	1.38
11.11.2013	40/10	13610	20.11.2013	Foto Kabashi	rama	0.10
30.09.2013	13-210-001-1229	13720	31.10.2013	Alfa Trade	Derivate	0.05
13.11.2013	1311/A 2013	13720	31.11.2013	Alfa Trade	naft	0.31
20.11.2013	13-210-001-1406	13710	31.11.2013	Alfa Trade	Antifriz	0.10
31.10.2013	0-216518	13320	31.11.2013	Ipko	mbushje telefonike	0.01
31.11.2013	0-220831	13320	16.12.2013	Ipko	mbushje telefonike	0.01
12.12.2013	457/13	13310	31.12.2013	Bushi Telekom	Internet	0.06
14.12.2013	220843	13320	31.12.2013	ipko	mbushje telefonike	0.01
12.12.2013	444/13	13310	27.12.2013	Bushi Telekom	internet	0.06
14.12.2013	220836	13320	29.12.2013	Ipko	mbushje telefonike	0.01
14.12.2013	1417	13780	29.12.2013	Alfa Trade	Karburant per vetura	0.10
30.11.2013	220846	13320	16.12.2013	Ipko	mbushje telefonike	0.01
09.12.2013	451/13	13310	25.12.2013	Bushi Telekom	internet	0.06
31.12.2013	226213	13320	16.01.2013	Ipko	mbushje telefonike	0.01
09.12.2013	435/13	13310	25.12.2013	Bushi Telekom	internet	0.29
30.11.2013	220835	13320	16.12.2013	Ipko	mbushje telefonike	0.01
30.11.2013	sk/2013	13460	30.12.2013	Security Code	Sigurim I objektit	1.42
09.12.2013	439/sk	13310	25.12.2013	Bushi Telekom	nternet	0.06

2. Detajet (vazhdim)

Data e faturës	Numri i fatuës	Kodi ekonomik	Afati i pagesës	Furnitori	Përshkrimi	2013 € '000
30.11.2013	220842	13320	16.12.2013	PKO	tel mobile	0.01
20.11.2013	13-210-001-1414	13770	31.12.2013	alfa trade	Antifriz	0.28
20.11.2013	137/2013	13509	31.1.2013	Doni Comerc	Pajisje tjera	0.16
09.12.2013	442/13	13310	31.1.2013	Bushi tel.	internet	0.06
31.12.2013	226209	13320	31.12.2013	PKO	tel mobile	0.01
31.10.2013	13-210-001-1347	13780	31.12.2013	Alfa Trade	karburant per vetura	0.22
30.11.2013	oo62909	14220	31.12.2013	Shp. " Rilindja "	shtypi ditor	0.03
31.12.2013	oo62912	14220	31.12.2013	Shp. " Rilindja "	shtypi ditor	0.03
31.08.2013	oo19496	14220	31.12.2013	Shp. " Rilindja "	shtypi ditor	0.03
29.11.2013	oo22647	14010	31.12.2013	Autlolarje " Albi "	larje e automjetit	0.02
20.10.2013	13-210-001-1419	13710	31.11.2013	Alfa Trade	antifriz	0.43
Gjithsej Mallra &Sherbime						12.88
Komunalë						
01.12.2013	346/skl	13230	31.11.2013	Uniteti	hedhurina	0.03
02.12.2013	359/sk	13230	31.11.2013	Uniteti	hedhurina	0.03
30.11.2013	230648	13220	31.11.2013	SH.A.KUR	Uje	0.02
02.12.2013	347/Sk	13230	05.12.2013	Uniteti	Mbeturinat	0.05
01.07.2013	194/Sk	13230	09.07.2013	Uniteti	hedhurina	0.01
04.06.2013	5/2013/R	13210	19.06.2013	Keds	rryme	0.01
04.07.2013	6/2013/R 4809665	13210	19.07.2013	Keds	rryme	0.03
04.12.2013	9006204	13210	11.12.2013	Keds	rryme	0.05
02.12.2013	348/sk	13230	31.12.2013	Uniteti	hedhurnia	0.04
01.11.2013	365/sk	13230	31.11.2013	Uniteti	hedhurnia	0.04
Gjithsej Komunali						0.31
Totali ne Arsim						13.18

Shendetesia

Mallra&Sherbim						
15.11.2013	025/13	14010	27.11.2013	Fulda"	Mirëmb.e auto.	0.17
11.12.2013	032/13	14010	11.12.2013	Fulda"	Mirëmb.e auto.	0.02
20.11.2013	02/13	14010	13.12.2013	Fulda"	Mirëmb.e auto.	0.02
20.11.2013	03/13	14010	04.12.2013	Fulda"	Mirëmb.e auto.	0.10
20.11.2013	033/13	14010	04.12.2013	Fulda"	Mirëmb.e auto.	0.09
05.12.2013	06/13	14010	20.12.2013	Fulda"	Mirëmb.e auto.	0.10
10.08.2013	03/13	14010	10.08.2013	Fulda"	Mirëmb.e auto.	0.04
15.08.2013	01/13	14010	14.08.2013	Fulda"	Mirëmb.e auto.	0.04
18.08.2013	02/13	14010	18.08.2013	Fulda"	Mirëmb.e auto.	0.06
09.07.2013	058/13	14010	06.07.2013	Fulda"	Mirëmb.e auto.	0.10
15.06.2013	055/13	14010	04.07.2013	Fulda"	Mirëmb.e auto.	0.12
15.06.2013	057/13	14010	03.07.2013	Fulda"	Mirëmb.e auto.	0.73
20.02.2013	022/13	14010	16.03.2013	Fulda"	Mirëmb.e auto.	0.96
01.02.2013	09/13	14010	22.02.2013	Fulda"	Mirëmb.e auto.	0.20
01.02.2013	14/13	14010	22.02.2013	Fulda"	Mirëmb.e auto.	0.09
01.02.2013	11/13	14010	22.02.2013	Fulda"	Mirëmb.e auto.	0.30
01.02.2013	10/13	14010	22.02.2013	Fulda"	Mirëmb.e auto.	0.19
01.02.2013	12/13	14010	22.02.2013	Fulda"	Mirëmb.e auto.	0.05
01.02.2013	15/13	14010	22.02.2013	Fulda"	Mirëmb.e auto.	0.86
01.10.2013	016/13	14010	16.10.2013	Fulda"	Mirëmb.e auto.	0.32
01.10.2013	019/13	14010	16.10.2013	Fulda"	Mirëmb.e auto.	0.13
01.10.2013	018/13	14010	13.10.2013	Fulda"	Mirëmb.e auto.	0.17
15.09.2013	013/13	14010	28.09.2013	Fulda"	Mirëmb.e auto.	0.19

2. Detajet (vazhdim)

Data e faturës	Numri i fatuës	Kodi ekonom	Afati i pagesës	Furnitori	Përshkrimi	2013 € '000
01.12.2013	010/13	14010	21.12.2013	Fulda"	Mirëmb.e auto.	0.35
01.12.2013	09/13	14010	21.12.2013	Fulda"	Mirëmb.e auto.	0.42
01.08.2013	022/13	14010	24.08.2013	Fulda"	Mirëmb.e auto.	0.38
01.11.2013	028/13	14010	23.11.2013	Fulda"	Mirëmb.e auto.	0.09
03.01.2014	63/13	14040	18.01.2014	Urban Technol.	Mirëmb.e TI	0.01
03.01.2014	61/13	14040	25.12.2013	Urban Technol.	Mirëmb.e TI	0.02
01.12.2013	010/2013	13780	25.12.2013	Alfa-Trade"	Derivate	2.15
01.12.2013	004/2013	13780	25.12.2013	Alfa-Trade"	Derivate	0.53
12.01.2014		13780	31.01.2014	Alfa-Trade"	Derivate	3.30
01.12.2013	018/2013	13780	26.12.2013	Alfa-Trade"	Derivate	2.54
15.01.2014	112/11-E	13470	31.01.2013	nst.i mjek.pun.	Sherb.tek.	0.07
31.12.2013	153/12-E	13470	12.01.2014	nst.i mjek.pun.	Sherb.tek.	0.04
01.06.2013	71/12-E	13470	17.06.2013	nst.i mjek.pun.	Sherb.tek.	0.07
20.05.2013	46/5-E	13470	11.06.2013	nst.i mjek.pun.	Sherb.tek.	0.09
01.10.2013	49/13	13503	18.10.2013	Info com"	Kompjuter	0.65
15.11.2013	34/13	13509	31.11.2013	Kabashi"	Vula	0.10
01.12.2013	142/13-e	13470	11.12.2013	nst.i mjek.pun.	Sherb.tek.	0.02
15.11.2013	257/13	13610	01.12.2013	Rilindja"	Furn.per zyre	1.94
15.07.2013	68/013	14020	01.08.2013	Doni comerc"	Mirëmb.e ndert.	0.21
15.05.2013	247/13	14210	30.05.2013	Epoka e Re"	Rekl.Konk.	0.10
31.07.2013	F-320QK/2013	13630	15.08.2013	Biolab"	Furn.mjeks.	0.10
31.12.2013	F-548QK/2013	13630	14.01.2014	Biolab"	Furn.mjeks.	0.10
24.03.2013	1-2/424		08.04.2013	QTA		0.19
30.11.2013	0022"648	14010	16.12.2013	Albi"	Mirëmb.e auto.	0.17
30.11.2013	00'22649	14010	16.12.2013	Albi"	Mirëmb.e auto.	0.05
31.10.2013	14	14020	09.11.2013	Te Braha"	Mirëmb.e ndert.	0.02
Gjithsej Mallra & Sherbime						18.68
Komunali						
15.11.2013	304096852013	13250	06.12.2014	PTK	Tel. Fiks	0.02
15.10.2013	302825722013	13250	04.11.2013	PTK	Tel. Fiks	0.02
15.10.2013	302842142013	13250	06.12.1013	PTK	Telef.Fiks	0.01
15.11.2013	304113082013	13250	06.12.2013	PTK	Telef.Fiks	0.01
15.12.2013	305469212013	13250	05.01.2014	PTK	Telef.Fiks	0.01
15.12.2013	305230982013	13250	05.01.2014	PTK	Telef.Fiks	0.02
15.12.2013	305374332013	13250	05.01.2014	PTK	Tel. Fiks	0.07
15.12.2013	305247372013	13250	05.01.2014	PTK	Tel. Fiks	0.04
12.12.2013	0256428	13220	31.01.2014	Mitrovica"	Uji	0.45
12.12/1900	0256420	13220	31.01.2014	Mitrovica"	Uji	0.06
12.12.2013	0256415	13220	31.01.2014	Mitrovica"	Uji	0.04
12.12.2013	0256452	13220	31.01.2014	Mitrovica"	Uji	0.02
Gjithsej Komunali						0.76
Gjithsej Shendetesia						19.44
Projekte kapitale						
Projekt kapital				Furnizimi me trafo i Objektivit te ri komunal		3.50
Projekt kapital				Furnizimi me zhavor dhe rehabilitimi I rrug. Rendi IV		9.72
Projekt kapital				Rregullimi i shkolles fillore "Runik"		14.88
Projekt kapital				Asfaltimi i rruges ne Lagjen "Ibishi" Klinë e Ulët, Punë Shesë		12.12
Projekt kapital				Ndertimi i kanalizimit Polac		20.00
Projekt kapital				Furnizimi me inventar		24.32
Projekt kapital				Rregullimi i bustit "Ahmet Delia" Prekaz		8.69

2. Detajet (vazhdim)

Data e faturës	Numri i fatuës	Kodi ekonomik	Afati i pagesës	Furnitori	Përshkrimi	2013 €'000
Projekt kapital					Rehabilitimi i rrugës në Lagjën Hoti Leqinë	3.02
Projekt kapital					Punët e paparapara- objekti i komunës	180
Projekt kapital					Mirëmbajtja dhe riparimi i rrugëve	112.65
Projekt kapital					Mirëmbajtja dhe riparimi i rrugëve	49.65
Projekt kapital					Asfaltimi I rrug. "Fadil Rustemi"	17.79
Gjithsej Kapitalët						456.34

Shënimi 29. Detyrimet kontingjente

Natyra e detyrimeve kontingjente	Arsyeja për detyrime	Vlera e vlerësuar ose e saktë		
		2013 €'000	2012 €'000	2011 €'000
Kontestet pronësore			45	144
Kontestet për pagesën e pagave		2	10	8
Konteste të shërbimeve hoteliere		1		4
Rasti i fëmisë së shkollës fillore Kompania "Çlirimi "	Sigurimi i jetes		33	33
Kërkesa për Kompenzim borgji	Kërkesa të ndryshme	22	190	
Kërkesa në ekzekutim			35	
Totali		25	313	189

Vërejtje: Ndonëse sipas raportit të avokatit komunal vlera e pëgjithsme e kontestit gjyqësor të subjekteve të ndryshme në raport me komunë është 303,737.00€ vlerësimi i detyrimit të pëllogaritur nga ai është si në tabelë 25 mijë €

Neni 16. Shpalosja e pasurive

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

	2013	2012	2011
Klasifikimi i pasurive	€'000	€'000	€'000
Ndërtesat	23,280	20,513	35,104
Toka	70,616	70,612	70,612
Pajisjet TI	0	0	0
Pajisjet tjera	0	0	0
Infrastruktura rrugore	50,756	25,721	23,053
Trotualet	0	0	0
Kanalizimet dhe hidrosanit.	1,757	943	185
Makineria	0	5	6
Ujësjiellësit	1,785	1,838	1,964
Pajisje tjera	135	38	140
Pajisjet mjekësore	0	21	3,034
Makina për fotokopje	0	4	66
Gjenerator	0	15	16
Kompjuter	0	9	720
Automjetet	273	281	185
Struktura tjera	1,082	5,168	4,575
Kapital tjetër	0	0	0
Total :	149,684	125,168	139,660

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)

	2013	2012	2011
Klasifikimi i pasurive	€'000	€'000	€'000
Pajisjet dhe mobiljet	3,975	3,948	1,117
	3,975	3,948	1,117

Shënim:

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

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

Detajet:				2013	2012
Nr.	Pasuria ne Drejtoritë komunale , shkolla dhe shëndetësi		Vendi	€000	€000
1	SHF	"Skender Skenderi "	Vajnikë	20	20
2	SHF	"Skender Skenderi "	Izbicë	3	4
3	SHF	"Dëshmorët e Qyqavicës"	Qirez	15	11
4	SHF	"Dëshmorët e Qyqavicës"	Krasmirofc	1	5
5	SHF	"Dëshmorët e Qyqavicës"	Dashefc	2	2
6	SHF	"Pavarsia"	Baks	2	0
7	SHF	"Pavarsia"	Krasaliq	10	0
8	SHF	"Shotë Galica"	Runik	1573	1573
9	SHF	"Shotë Galica"	Radishevë	6	6
10	SHF	"Shotë Galica"	Kotorr	1	1
11	SHF	"Shotë Galica"	Kosterc	1	1
12	SHF	"Shotë Galica"	Syrganë	4	4
13	SHF	"Faik Draga"	Leqinë	136	136
14	SHF	"Faik Draga" Paralele e ndarë	Leqinë	5	5
15	SHF	"Fehmi Rama"	Likofc	29	29
16	SHF	"2 Korriku"	Ticë	47	47
17	SHF	"Azem Bejta"	Prekaz	1200	1072
18	SHF	"Ilir Lushtaku	Prekaz i Poshtëm	78	78
19	SHF	"Idriz Berani"	Klinë e Epërm	14	0
20	SHF	"Idriz Berani"	Ternafo	1	0
21	SHF	"Drenica"	Polac	34	35
22	SHF	"Drenica" Paraleja tek Lisat	Polac	12	12
23	SHF	"Drenica" Paralejane Marinë	Polac	6	7
24	SHF	"Bashkim Sadiku"	Tiushilë	9	9
25	SHF	"Shaban Jashari"	Skenderaj	70	85
26	SHF	"Halit Geci"	Llaushë	79	0
27	SHF	"Malush Ahmeti "	Rezallë	34	34
28	SHF	"Kuvendi I Drenicës"	Abri e Poshtme	35	35
29	SHF	Qerdhja e Femijve	Skenderaj	8	9
30	SHF	"Abedin Regja "	Turiqefc	15	0
31	SHF	"Elena Gjika"	Makermal	20	21
32	SHF	QPMS	Skenderaj	24	4
33	SHF	"Enver Haliti"	Lubavec	34	8
34	SHM	"Anton Qetta"	Skenderaj	71	0
35	SHM	Sh.M.T.	Runik	30	0
36	SHM	Shkolla Profesionale	Skenderaj	0	0

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

Detajet (vazhdim)

Nr.	Pasuria ne Drejtoritë komunale , shkolla dhe shëndetësi	Vendi	€000	
			€000	€000
37	Drejtoria Administratës	Skenderaj	89	89
38	Drejtoria Sh.Publike	Skenderaj	55	55
39	D.F.E.ZH.	Skenderaj	31	31
40	Drejtoria Bujqesis	Skenderaj	2	2
41	Drejtoria Gjeodezis	Skenderaj	22	22
42	Drejtoria Urbanizmit P.	Skenderaj	9	9
43	Drejtoria Shëndetësisë	Skenderaj	101	450
44	Drejtoria K.R.S.	Skenderaj	17	17
45	Drejtoria Arsimit	Skenderaj	12	12
46	Zyra e kryetarit	Skenderaj	8	8
<u>GJITHSEJ:</u>			<u>3,975</u>	<u>3,948</u>

Shënimi 32: Përmbledhja e stokeve në fund të periudhës

Stoqet

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

Shënim:

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

Shënimi 33. Huatë dhe avancat e pa arsyetuara

Data e lëshimit	Nr i CPO	Qëllimi	20__
			€'000
Totali			<u>0</u>

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

		2013	2012
Kodi ekonomik	Përshkrimi	€'000	€'000
40110	Tatimi në pronë	831	399
50201	Taksa komunale në biznes	361	190
50405	Shfrytëzimi i pronës publike - renta	101	103
	Shfrytëzimi i pronës publike - qeraja	7	
Totali:		1,300	692

Shënim:

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

Neni 20. Shënimi 35. Bilanci i të hyrave vetanake të pashpenzuara

	2013	2012	2011
	€'000	€'000	€'000
Të hyrat vetanake të bartura nga viti i kaluar	157	154	195
Të hyrat vetanake të pranuar në këtë vit sipas shënimit 16	693	571	1,212
Totali në dispozicion për ndarje në vitin aktual	850	725	1,407
Shuma e shpenzuar në vitin aktual	(634)	(568)	(1,253)
Shuma e mbetur për bartje	216	157	154

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

Ndryshimet e autorizuara nga LMFPP									
Kategoria e ndarjes	Ndarja Fillestare Buxhetore (Ligji i Buxhetit)	Ndryshimi sipas nenit 29 ligji nr. 03/L-048	Ndryshimi sipas nenit 30 ligji nr. 03/L-048	Ndryshimi sipas nenit 31 ligji nr. 03/L-048	Ndryshimet për të hyrat vetanake	Ndryshimet per grantet e percaktuara te donatoreve	Ndryshimet per burime tjera te financimit	Ndarjet finale te buxhetit SIMFK	Ndryshimet e buxhetit fillestar
	€'000	€'000	€'000	€'000	€'000			€'000	€'000
Hyrjet									
Tatimet									
Të hyrat vetanake	750				157		-	907	20.9%
Grantet e percaktuara te donatoreve						362		362	0.0%
Pranimet kapitale								-	0.0%
Financimet nga Huamarrja									
Fondi i privatizimit									0.0%
Tjera									0.0%
Gjithsej	750	-	-	-	157	362	-	1,269	69.2%
Daljet									
Pagat dhe mëditjet	6,064		(6)		-			6,058	-0.1%
Mallrat dhe shërbimet	905	67	6		44	209	-	1,231	36.0%
Shërbimet publike	189	28	0		-	2	-	219	15.9%
Transferet dhe subvencionet	172				-			172	0.0%
Shpenzimet kapitale	2,655	1,105	0		113	151	-	4,024	51.6%
Fondi i privatizimit								-	0.0%
Tjera									0.0%
Totali	9,984	1,200	0	0	157	362	0	11,703	17.2%

Vërejtje: Rritja e te hyrave nga Grandi qeveritar prej 1,200 mijë €ka ndodhur me rastin e rishikimit te buxhetit shuma prej 200 mijë € ndersa shuam prej 1mil. €është bërë në bazë te një vendimi te Qeverise se Republikës se Kosovës dhe është shpërnda për projekte kapitale mallra&shërbime si dhe shërbime komunale .(Aneks është lista e kërkesës për shpërndarje)

Neni 22. Numri i punëtorëve

Departamenti	Nr i punëtorëve në Ligjin e buxhetit	Nr aktual i punëtorëve në fillim të 2013		Nr aktual i punëtorëve në fund të 2013	
	Nr. 04/L-165	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar
Zyra e Kryetarit	12	10	0	10	0
Administrata dhe personeli	54	48	0	49	0
Buxheti dhe financat	33	27	0	28	0
Shërbimet publike,MC&GE	41	40	0	41	0
Zyra komunale për komunitete	8	8	0	8	0
Bujqësia,	16	14	0	14	0
Kadastra dhe gjeodezia	17	14	0	14	0
Planifikimi urban dhe mjedisi	10	8	0	8	0
Kulturë, Rini dhe Sport	22	19	0	17	0
ADMINISTRATA	213	188	0	189	0
Shëndetësia dhe mirëqenia sociale	203	201	0	202	0
Administrata	10	9	0	9	0
Shërbimet e kujdesit primar shend.	176	175	0	176	0
Shërbimet Sociale	17	17	0	17	0
Arsimi dhe shkenca	985	938	0	929	0
Administrata	10	9	0	9	0
Arsimi pra-fillor dhe Çerdhet	16	16	0	14	0
Arsimi Fillor	728	684	0	689	0
Arsimi i mesëm	231	224	0	217	0
Totali:	1,401	1,322	0	1,320	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	Kryetari i komunës të siguroj që Komuna përgatit pasqyrat financiare në gjuhën serbe	Per vitin 2013 janë përgatitur pasqyrat financiare në gjuhën serbe	Menjëherë	Pasqyrat janë ne dispozicion
2	Sistemi i faturimit për të hyrat vetanake duhet të jetë gjithëpërfshirës, dhe duhet të bëhen barazimet e rregullta mujore dhe gjithashtu ndarja e punës së kryer.	Eshte blere programi soufтверик per inkasimin e taksave deri ne 10 Euro, per Taksat ne biznes dhe per Renten komunale	Menjëherë	Është duke u punuar sipas te dhenave ketyre soufтвереve komunale ,barazimet bëhen ne baza te rregullta dhe komuna përmes aktiviteteteve ne teren dhe kushtezimeve ligjore eshte duke inkasuar obligimet nga qytetarët
3	"Pagesat nga palet e treta , informacionet per shumat e arketueshme dhe faturat e papaguara ."	Kerkesat e komunes per informacionet nga Ministrit perkatese jane bërë me kohe. Disa prej te cilave edhe janë realizuar.	Menjëherë	"Janë raportuar në bazë te dokumentacionit te gjitha pagesat nga palet e treta dhe eshte duke u mbajtur shenimi perkatet. Komuna ka tani informacionet detala te shumave te arketueshme dhe fataurave te papaguara,gjithashu jane duke u perditësuar te dhenat nga detyrimet kontigjente"
5	Të sigurohet se Komuna bën përpjekje shtesë në lidhje me konfirmimin e pronësisë, regjistrimin dhe vlerësimin e të gjitha pasurive të patundshme.	Është duke u vepruar	Menjëherë	Është duke u punuar sipas rekomandimeve.
6	Të sigurohet se Komuna do të ndërmarrë hapa të mëtejshme për përmirësimin e kontrolleve mbi shpenzimet dhe pagesat.	Është duke u vepruar	Menjëherë	Është duke u punuar sipas rekomandimeve
7	Përshirja e komunës në qështje ligjore që kanë të bëjnë me detyrime kontigjente	Është duke u vepruar	Menjëherë	Avokatit komunal mbanë informacione për secilin rast konkret te detyrimeve dhe informon në baza mujore