



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 2014/11

RAPORTI I AUDITIMIT
PËR PASQYRAT FINANCIARE TË
KOMUNËS SË JUNIKUT 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 Junikut ('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 Junikut ('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 dhënë nga Auditori i Përgjithshëm. Ne do të donim të falënderonim Kryetarin e Komunës dhe stafin e tij për ndihmën e tyre gjatë procesit të auditimit.

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

Auditimi ynë është fokusuar në:

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

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

Opinion

Shtojca I shpjegon llojet e ndryshme të opinioneve të aplikuara.

Opinionin ynë është paraqitur në pjesën 2.1 të këtij raporti.

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

Konkluzioni i përgjithshëm

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

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

- Gjatë viteve të fundit, Komuna ka adresuar vetëm pjesërisht rekomandimet tona lidhur me Nenin 16 Shpalosja e pasurive dhe pagesat nga palët e treta, dhe rrjedhimisht kjo fushë vazhdon të paraqesë një rrezik domethënës. Si pasojë e natyrës së regjistrimeve bazë dhe mungesës së dokumentave mbështetës ekzistojnë disa pasiguri lidhur me të drejtat e pronësisë, plotësinë dhe vlerësimin e pasurive, objekteve dhe pajisjeve;
- Gjithashtu, Komuna ka adresuar vetëm pjesërisht rekomandimet tona të tjera nga vitet e shkuara. Komuna nuk ka një ndërtuar një proces të fortë që do të siguronte zbatimin e plotë dhe në kohë të rekomandimet tona;
- Të hyrat vetanake janë realizuar në nivelin 88% në krahasim me buxhetin për vitin 2013, dhe kanë shënuar ulje prej 1% në krahasim me të hyrat e realizuara në vitin 2012. Ekzekutimi i ulët i buxhetit është nga fushat kryesore ku nevojiten përmirësime;
- Komuna ende nuk ka një sistem automatik faturimi për të gjitha llojet e te hyrave vetanake dhe llogarive të arkëtueshme lidhur me to;
- Ne kemi identifikuar një numër 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;
- 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 funksioneve të Auditimit të Brendshëm.

Rekomandimet tona kryesore janë që Kryetari:

- Të analizojë arsyet për pasiguritë lidhur me pasuritë, objektet dhe pajisjet dhe të identifikojë veprimet që nevojiten për të adresuar këtë çështje, në mënyrë që të mundësojë një prezantim të duhur të pasurive në vitin 2014. Mund të konsiderohet mbështetja e duhur dhe në kohë e një Komiteti të brendshëm të Inventarizimit të 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/njësinë/entitetin përgjegjës, dhe duke u fokusuar fillimisht në fushat më të rëndësishme;
- Të monitorojë në mënyrë sistematike performancën buxhetore në baza mujore dhe të identifikojë dhe adresojë barrierat për të planifikuar nivelet e ekzekutimit të buxhetit. Nëse supozimet e buxhetit fillestar janë të pasakta, kjo duhet të reflektohet plotësisht në pozitën e buxhetit final. Të sigurohet se plani i realizimit të të hyrave vetanake përbën plan realist dhe përkon me mundësitë e Komunës për mbledhjen e të hyrave. Për më shumë duhet siguar se janë ndërmarrë gjithë masat për mbledhjen e këtyre të hyrave;
- Të ndërmarrë hapa për të përmirësuar sistemin e kontabilitetit dhe të faturimit në mënyrë që të sigurojë kontrolle të sigurta, eficiente dhe efektive në faturim dhe të hyra. Përmirësimi i procedurave në lidhje me sisteme të tilla do të mundësonte menaxhmentit të monitorojë dhe menaxhojë rreziqet e mëdha dhe të sigurohet që vendimet në lidhje me buxhetimin, planifikimin dhe mbledhjen e të hyrave janë zbatuar siç duhet;

-
- Të kryejë një vlerësim të detajuar të procesit të Prokurimit dhe kontrollit për të kuptuar se pse dobësitë vazhdojnë të shfaqen dhe të identifikojë veprimet që duhen zbatuar për ti adresuar këto dobësi;
 - Të sigurojë një proces automatik dhe efektiv të regjistrimit dhe raportimit të shpalosjeve në PVF për vitin 2014, që përfshin formalisht edhe rishikimin nga menaxhmenti të draft pasqyrave, me fokus të veçantë në fushat që konsiderohen me rrezik të lartë për gabime dhe/ose fushat ku gabimet janë identifikuar në vitet e mëparshme; dhe
 - Të sigurohet përmirësimi i funksioneve të Auditimit të Brendshëm si dhe të hartohen politika dhe procedura të përshtatshme që sigurojnë standard të lartë të qeverisjes, dhe të zbatohet një program i auditimit të brendshëm për vitin 2014 me rrezik të vlerësuar, i cili i ofron menaxhmentit siguri në lidhje me funksionimin efektiv, ose sistemet financiare kyçe.

1. Fushëveprimi i auditimit dhe metodologjia

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Konkluzioni i përgjithshëm

Rishikimi ynë i PVF merr parasysh pajtueshmërinë me kornizën raportuese si dhe cilësinë dhe saktësinë e informacionit të regjistruar në pasqyrat financiare. Ne gjithashtu e marrim parasysh Deklaratën e bërë nga Zyrtari Kryesor Administrativ ('ZKA' ose Kryetari) dhe Zyrtari Kryesor Financiar, kur draft PVF-të të dorëzohen në Qeveri. Deklarata në lidhje me prezantimin e PVF përfshin një numër të pohimeve për sa i përket pajtueshmërisë me kornizën raportuese dhe cilësinë e informacionit në kuadër të pasqyrave financiare. Disa deklarata kanë për qëllim t'i ofrojnë Qeverisë sigurinë se të gjitha informatat relevante janë ofruar për të siguruar se mund të ndërmerret një auditim gjithëpërfshirës.

Ne kemi shprehur një opinion të pa-modifikuar me paragraf për 'Çështje Tjetër' sepse tetë dosje të prokurimit me vlerën totale të paguar deri në fund të vitit 2013 prej 62 mijë EUR, janë nën hetime nga Agjencia e Kosovës Kundër Korrupsionit dhe nuk na janë vënë në dispozicion gjatë auditimit. Gjithashtu, Komuna nuk i ka adresuar plotësisht rekomandimet tona për pasuritë e paraqitura në PVF. Në PVF u identifikuan një numër gabimesh sidomos për pasuritë. Nuk ka përjashtime të mëdha të identifikuara lidhur me përmbushjen e detyrimeve për raportim të jashtëm. Megjithatë paragrafi i 'Çështjes Tjetër' tregon se Deklarata të cilës i kemi referuar më lart, nuk ishte e saktë në të gjitha aspektet.

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

2.1 Opinioni i Auditimit

Për Komunën Junik

Prishtinë, 6 qershor 2014

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

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pasqyrat Financiare

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

Përgjegjësia e Audituesve

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

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

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

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:

- Tetë dosje prokurimi me vlerë totale të paguar deri në fund të vitit 2013 prej 62 mijë EUR, janë nën hetime nga Agjencia e Kosovës Kundër Korrupsionit dhe nuk na janë vënë në dispozicion. Ne nuk jemi në dijeni të arsyeve dhe statusit të këtyre hetimeve, dhe as të rezultatit të mundshëm të tyre.
- 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' 100 mijë EUR që përfaqësojnë investime të financuara nga Ministritë e Kosovës, dhe jo nga palët e treta. Për më tepër, nuk është kryer ende transferimi zyrtar i pronësisë për një pjesë të rëndësishme të pasurive të paraqitura si 'Pagesa nga palët e treta'.

KPMG Albania Shpk Kosovo Branch

KPMG Albania Sh.p.k. - Kosovo Branch

Sulejman Vokshi, No. 14

Pristina

Kosovo

2.2 Rreziqet domethënëse në Pasqyrat Vjetore Financiare

Përshkrimi

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

Rreziku pasqyron sa vijon:

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

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 31 dhjetor 2013, siç shpjegohet edhe brenda memorandumit të planifikimit të auditimit. Ne tërheqim vëmendjen për çështjet më poshtë:

Çështja 1 - Neni 16 'Shpalosja e Pasurive'

Gjetja

Për disa pasuri ka pasiguri në lidhje me të drejtat e pronësisë midis Komunës dhe Agjencive të tjera të ndryshme të Qeverisë së Kosovës dhe mungesë të dokumentacionit të pronësisë. Për më tepër, si pasojë e mungesës së dokumentacionit përkatës për matjen e një pjese të konsiderueshme të këtyre aseteve, Komuna ka kërkuar të masë këto objekte me vlerën e drejtë në bazë të një vlerësimi të kryer në vitet paraprake për disa nga pasuritë kryesore komunale nga një komitet i brendshëm. Nga gjithsejt 492 mijë EUR shpenzime kapitale dhe 172 mijë EUR investime kapitale nga palët e treta të paraqitura në Nenin 12 në vitin 2013 u regjistruan dhe paraqitën në Nenin 16, shtesa në pasuri në vlerën neto prej 185 mijë EUR, por ne nuk jemi pajisur me dokumenta që dëshmojnë plotësinë e këtyre shtesave. Komuna nuk ka një zyrtar të pasurive që do të mbante të dhënat, dokumentat dhe regjistrimet për to.

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 dhe pagesave nga palë të treta nuk është e plotë, për arsye se jo të gjitha pronat, ndërtesat dhe pajisjet janë përfshirë në vlerësim, ose sepse vlerat e përfshira nuk janë bazuar në dokumente të plota. Këto mungesa mund të rezultojnë në vlera të pasurive që nuk përfshihen në PVF-të e Komunës ose përfshihen me vlera jo reale, dhe në paaftësi të manaxhmentit për të kontrolluar dhe shfrytëzuar pasuritë në dobi të Komunës.

Përgjigja e Auditimit

Ne kemi konsideruar kontrollet e brendshme të Komunës dhe proceset tjera që lidhen me regjistrimin e pasurive dhe pagesave nga palë të treta në PF. 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 e 2013.

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

Çështja 2 - Çështje të tjera të pajtueshmërisë

Gjetja

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 mospërputhje 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 dorëzuar pasqyra financiare në gjuhën serbe.
- 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 mos zbatimit të ligjit të prokurimit, mund të bëhen pagesa të parregullta, vonesa në ofrimin e shërbimeve, vlerë e dobët për paranë e shpenzuar, si dhe kontratat mund të mos implementohen sipas standardeve të kërkuara.
- Mungesa e pasqyrave në gjuhën serbe kufizon përdorimin e lexuesve dhe kjo praktikë nuk është në përputhshmëri me legjislacionin.
- 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.

Përgjigja e Auditimit

Ne kemi konsideruar kontrollet e brendshme të Komunës dhe proceset që lidhen me regjistrimin dhe paraqitjen në PF për ato shpalosje të cilat nuk raportohen sipas Kontabilitetit të Bazuar në Paranë e Gatshme dhe nuk regjistrohen në Free Balance. Këto shpalosje përfshijnë të hyrat nga 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 rekomanduar Komunën për përgatitjen e PVF në gjuhën serbe.

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. 06/2011. Ne kemi marrë parasysh:

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

Siç kemi raportuar në Memorandumin e Auditimit në dhjetor 2013, në Pasqyrat Financiare financiare për periudhën nëntëmujore të mbyllur me 30 shtator 2013 mungonin ose kishte mospërputhje. Informacioni krahasues nuk ishte i plotë dhe i saktë dhe kishte mospërputhje mes buxhetit final dhe Nenit 10, ndërsa shënimi 19 'Detyrimet kontingjente' nuk ishte plotësuar.

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

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 gjobot, 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 për vitin 2013 nga grantet dhe donacionet në Nenin 13 'Pasqyra e realizimit të buxhetit' përfaqësojnë fondet e shpenzuara nga donacionet prej 296 mijë EUR, ndërsa do duhej të paraqiteshin pranimet nga donacionet prej 322 mijë EUR. Megjithatë, këto pranime janë paraqitur në shënimin 17 'Grantet dhe Ndihma'.
- Në shënimet 23 deri 30 Komuna nuk ka paraqitur asnjë sqarim për variancën mes shpenzimeve të realizuara dhe buxhetit final.
- Komuna nuk ka shpalosur të dhëna në Nenin 23 'Raporti për veprimet e ndërmarra dhe të propozuara për gjetjet dhe rekomandimet e Auditorit për vitin paraprak'.
- Të hyrat vetanake të realizuara sipas Nenit 13 'Pasqyra e realizimit të buxhetit' nuk përfshijnë të hyrat e bartura nga vitet e shkuara ne shume prej 20 mijë EUR. Megjithatë, këto të hyra janë paraqitur në shënimin 35.
- Shënimi 34 'Të arkëtushmet' nuk shpalos informacioni krahasues të plotë për vitin 2011.
- Në Shënimin 29 'Detyrimet Kontingjente' janë shpalosur 14 mijë EUR detyrime të mundshme nga padi ligjore për vitin 2013, të cilat ishin të hapura edhe në vitet 2012 dhe 2011, por Komuna nuk i kishte shpalosur si informacion për detyrimet kontingjente në vitet 2012 dhe 2011.

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

Komuna nuk ka përgatitur raportime në gjuhën serbe.

Rreziku

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

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

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

Rekomandime

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

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

2.4 Pajtueshmëria me kërkesat e tjera për raportim të jashtëm

Përshkrim

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

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

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

3. Rekomandimet e vitit paraprak

Konkluzioni i përgjithshëm

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

Përshkrimi

Raporti ynë i auditimit për PVF-të e vitit 2012 të Komunës ka rezultuar në tetë 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, një rekomandim është zgjidhur pjesërisht dhe shtatë 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 brendshme 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 Këshillave të dhëna, duke identifikuar stafin përgjegjës dhe duke u fokusuar fillimisht në fushat më të rëndësishme.

4. Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli

4.1 Konkluzioni i përgjithshëm

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

Të hyrat vetanake janë realizuar në nivelin 88% në krahasim me buxhetin për vitin 2013, dhe kanë shënuar ulje prej 1% në krahasim me të hyrat e realizuara në vitin 2012. Realizimi i Buxhetit është një nga fushat kryesore ku nevojiten më shumë përmirësime.

4.2 Qeverisja e mirë

Përshkrim

Nuk ka përjashtime të mëdha të identifikuara.

Rekomandime

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

4.3 Planifikimi dhe realizimi i buxhetit

Përshkrimi

Në vitin 2013, ekzekutimi i buxhetit për shpenzime është në nivelin 96% të buxhetit total. Ky ekzekutim shënon rritje prej 4% në krahasim me vitin 2012. Ekzekutimi i ulët krahasuar me buxhetin final lidhet kryesisht me investimet kapitale, shpenzimet komunale dhe pagat dhe mëditjet.

Të hyrat vetanake janë realizuar në nivelin 88% në krahasim me buxhetin për vitin 2013, dhe kanë shënuar ulje prej 1% në krahasim me të hyrat e realizuara në 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	1,237	1,287	1,271	1,460	1,420
Të hyrat vetanake të bartura nga viti paraprak ²	-	20	19	50	59
Të hyrat vetanake ³	85	85	57	59	20
Donacionet e brendshme	-	-	-	-	-
Donacionet e jashtme	-	321	296	12	39
Burimet e fondeve	1,322	1,713	1,643	1,581	1,538

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	866	907	878	826	774
Mallrat dhe Shërbimet	146	234	233	284	138
Shpenzimet Komunale	35	35	33	36	32
Subvencionet dhe Transferet	7	7	7	5	44
Investimet Kapitale	268	530	492	430	550
Shpenzimet totale	1,322	1,713	1,643	1,581	1,538

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	85	85	75	76	72

- Ekzekutimi i buxhetit për investime kapitale për vitin 2013 ishte 93% në krahasim me buxhetin final për vitin 2013. Në vitin 2012, ekzekutimi i buxhetit për investimet kapitale ka mbetur në nivelin vjetor prej 96%. Ekzekutime të ulëta vihen re edhe në kategori të tjera të shpenzimeve si shpenzimet komunale dhe pagat dhe mëditjet. Shfrytëzimet e fondeve për vitin 2013 janë rritur me 4% në krahasim me vitin 2012.
- Realizimi i të hyrave vetanake për vitin 2013 ishte 88% në krahasim me buxhetin për vitin 2013, dhe ka shënuar ulje prej 1% në krahasim me të hyrat e realizuara në vitin 2012. Realizimi i të hyrave vetanake vjetore në vitin 2012 ishte vetëm 85% e buxhetit të vitit.
- Mbledhja e të hyrave vetanake nga tatimi në pronë për vitin 2013 ishte 72% 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.

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 njësi ekonomike për financimin buxhetin e vet.

⁴ Të hyrat vetanake të mbledhura gjatë vitit 2013.

-
- Në pasqyrat financiare më 31 dhjetor 2013 Komuna raporton një total prej 123 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 vetanake janë realizuar në nivelin 88% në krahasim me buxhetin për vitin 2013, dhe janë ulur me 1% në krahasim me të hyrat e raportuara në vitin 2012. Ekzekutimi i buxhetit është në nivelin 96% të buxhetit total. Ky ekzekutim përfaqëson 4% rritje në krahasim me shpenzimet e vitit 2012. Ekzekutimi i ulët krahasuar me buxhetin final lidhet kryesisht me investimet kapitale, shpenzimet komunale dhe pagat dhe mëditjet.

Rreziku

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

Rekomandime

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

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

4.4 Të hyrat (përfshirë të hyrat vetanake)

Përshkrimi

Të hyrat vetanake të realizuara në vitin 2013 ishin 75 mijë EUR. Ekziston nevoja për përmirësim në disa procese dhe kontrole që kanë të bëjnë me mbledhjen dhe me raportimin e të hyrave, me qëllim rritjen e mbledhjes së të hyrave dhe sigurimin e saktësisë dhe plotësisë së raportimeve për qëllime manaxheriale dhe për qëllime të përgatitjes së pasqyrave financiare.

Çështja – Kontrollat mbi të hyrat – Prioritet i lartë

E gjetura

- *Sistemi i faturimit*; Një sistem automatik i faturimit ekziston vetëm për të hyrat nga tatimi në pronë, dhe të hyrat nga taksat për dokumente zyrtare dhe personale. Megjithatë, këto sisteme ofrojnë vetëm informacionet bazë për taksat por mungojnë funksione dhe kontrole automatike si: tarifatat dhe normat e taksave të aprovuara në sistem, autorizimi dhe rishikimi i të dhënave.
- *Mbledhja e të hyrave*: Përveç tatimit mbi pronën, taksat komunale në biznese dhe të hyrat nga urbanizmi, Komuna nuk mban regjistra të ndarë ose ndonjë listë të të gjithë debitorëve sipas llojeve të ndryshme të taksave. Departamenti i tatimit në pronë nuk mban kopje të faturave të lëshuara tatimpaguesve.

Rreziku

- Ekziston një pasiguri lidhur me plotësinë e të hyrave që Komuna mund të fitojë dhe të arkëtueshmeve lidhur me to, dhe si pasojë rritet rreziku i gabimeve në pasqyrat financiare dhe dobësohet aftësia e Manaxhmentit për të kontrolluar, identifikuar dhe zgjidhur këto gabime në kohën e duhur.
- Pa të dhëna të detajuara, të sakta dhe të mjaftueshme të debitorëve, Komuna nuk është në gjendje të përgatisë një buxhet të saktë dhe të besueshëm, të raportojë një raport të saktë arkëtueshmërie, dhe të monitorojë arkëtimet e të hyrave vetanake dhe të marrë vendime efektive 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 kontrole të sigurt, efikente dhe efektive në faturim dhe të hyra të mbledhura. Përmirësimi i procedurave në lidhje me sisteme të tilla do të mundësonte menaxhmentit të monitorojë dhe menaxhojë rreziqet e mëdha dhe të sigurohet që vendimet në lidhje me buxhetimin, planifikimin dhe mbledhjen e të hyrave janë bartur siç duhet. Ne i rekomandojmë Kryetarit të Komunës të konsiderojë pikat si në vijim:

- Implementimin e një sistemi faturimi që përfshinë detaje të përditësuara për paguesit, adresën e tyre të tanishme, historinë dhe normën e mbledhjes së të hyrave nga këta pagues. 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 mënyre qendrore tarifatat dhe normat e taksave të aprovuar 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 operationale. Kjo është veçanërisht e rëndësishme në rastet kur ekzekutohet një numër i madh transaksionesh.

4.5 Shpenzimet

Përshkrimi

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.

Çështja - Dosjet nën hetim dhe mungesa në dokumentimin e prokurimeve - Prioritet i lartë

E gjetura

- Tetë dosje të prokurimit me vlerën totale të paguar deri në fund të vitit 2013 prej 62 mijë EUR, janë nën hetime nga Agjencia e Kosovës Kundër Korrupsionit dhe nuk na janë vënë në dispozicion. Ne nuk jemi në dijeni të arsyeve dhe statusit të këtyre hetimeve, dhe as të rezultatit të mundshëm të tyre.
- Prokurimi Nr. 636-13-004-521 'Zhvillimi i parkut natyral Moronica' ishte përzgjedhur nga ne për testim dhe ishte një prej dosjeve nën hetim të përmendura më lart. Gjatë vitit 2013 janë bërë pagesa në vlerë 7 mijë EUR për këtë projekt dhe ne kemi parë dokumentet që dëshmojnë pagesën, faturat përkatëse dhe kontratën mes operatorit ekonomik dhe Komunës. Megjithatë, për shkak të investigimit të përmendur më lart ne nuk mundëm të rishikonim dosjen e plotë të tenderit.
- Për prokurimin Nr. 636-11-047-521 shuma e kontraktuar prej 147 mijë Euro i tejkalon fondet e zotuarra prej 100 mijë Euro për këtë projekt.
- Në prokurimet Nr. 636-13-010-112, 636-13-013-236 dhe 636-13-009-521 mungonin kërkesa për zotim të mjeteve nga departmenti perkatës dhe regjistri i tenderave të dorëzuara nga operatorët ekonomikë që kishin aplikuar për këtë projekt. Për prokurimin Nr. 636-13-009-521 mungonte edhe deklarata e disponueshmërisë së fondeve.

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 rigorozë në pajtueshmëri të plotë me ligjet dhe kërkesat e rregulloreve lokale.
- Në raste të tejkalimit të fondeve të zotuarra duhen bërë zotime për fonde shtesë.
- 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

Përshkrim

Nuk ka përjashtime të mëdha të identifikuar.

Rekomandime

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

4.5.3 Kompensimet (pagat dhe mëditjet)

Përshkrim

Nuk ka përjashtime të mëdha të identifikuar.

Rekomandime

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

4.5.4 Subvencionet dhe Transferimet

Përshkrim

Nuk ka përjashtime të mëdha të identifikuar.

Rekomandime

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

4.6 Pasuritë dhe obligime

4.6.1 Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale

Përshkrim

- Komuna nuk ka ndërmarrë hapa për të përmiresuar raportimin për pasuritë e saj, dhe si rrjedhim ekzistojnë pasiguri dhe mangësi në lidhje me pasuritë e Komunës dhe nuk janë adresuar 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 1 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 në lidhje me Nenin 16, Shpalosja e pasurive - Prioritet i lartë

E gjetura

- Për disa pasuri ekzistojnë paqartësi lidhur me të drejtat e pronësisë së Komunës apo të Agjencive të tjera Qeveritare të Kosovës dhe ka mungesë dokumentacioni për pronësinë e tyre.
 - Si pasojë e mungesës së dokumentacionit përkatës për matjen e një pjese të konsiderueshme të aseteve, Komuna ka kërkuar të masë këto objekte me vlerën e drejtë në bazë të një vlerësimi të kryer në të kryer në vitet paraprake për disa nga pasuritë kryesore komunale nga një komitet i brendshëm.
-

- Nga gjithsej 492 mijë EUR shpenzime kapitale dhe 172 mijë EUR investime kapitale nga Organizatat Buxhetore dhe nga palët e treta, në vitin 2013 u regjistruan dhe paraqitën në Nenin 16, shtesa në pasuri në vlerën neto prej 185 mijë EUR, por ne nuk jemi pajisur me dokumenta që dëshmojnë plotësinë e këtyre shtesave. Komuna nuk ka një zyrtar të pasurive që do të mbante të dhënat, dokumentat dhe regjistrimet për to.
- Komuna nuk ka përgatitur një listë të detajuar të lëvizjeve në vitet 2013 dhe 2012 për të mundësuar pajtimin e informatave të prezantuara në pasqyrat financiare dhe nuk ka mbajtur një regjistër gjithëpërfshirës me informacione të tilla si data e blerjes dhe asgjësimit të aktivitetit, dhe zhvlerësimi për vitin.
- Komuna nuk ka pranuar informacion zyrtar nga Ministrinë gjatë vitit 2013 për pasuritë që mund të kenë realizuar këto Ministri në këtë Komunë gjatë viteve të mëparshme dhe në vitin 2013. Si pasojë Komuna mund të duhet të bëjë korrigjime të rëndësishme në të dhënat ekzistuese lidhur me pasuritë e financuara nga palë të treta në pasqyrat financiare dhe në regjistrin e mjeteve fikse në të ardhmen.

Rreziku

- 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 plotësinë e të dhënave nëpërmjet një komunikimi të rregullt dhe barazimeve të informatave nga burime të ndryshme, si dhe nga palët e treta, të përfshira në financimin e pasurive të Komunës. Ky proces ende nuk është siguruar.
- Për shkak të mungesës së dokumentacionit të pronësisë, ka paqartësi lidhur me të drejtat e pronësisë së pasurive në mes të Komunës dhe të Agjencive të tjera të ndryshme të Qeverisë së Kosovës. Si rezultat, Komuna mund të përballet me vështirësi në shfrytëzimin e këtyre pasurive në të ardhmen.
- Shpallorja e pasurive nuk është e plotë, për arsye se jo të gjitha pronat, ndërtesat dhe pajisjet janë përfshirë në vlerësim. Këto mungesa mund të rezultojnë në vlera materiale të pasurive, që nuk përfshihen në PVF-të e Komunës ose përfshihen me vlera jo reale, dhe në paaftësi të manaxhmentit për të kontrolluar dhe shfrytëzuar pasuritë në dobi të Komunës.

Rekomandime

Ne rekomandojmë që Kryetari të përfshijë burime shtesë në regjistrimin, kontrollimin dhe vlerësimin e asetëve të Komunës dhe të sigurohet se në mënyrë të vazhdueshme Komuna regjistron dhe prezanton në pasqyrat e saj financiare të gjitha pasuritë, si edhe barazon informatat nga të gjitha burimet e përfshira në financimin e pasurive.

Çështja - Pagesat nga palët e treta- Prioritet i lartë

E gjetura

- Free Balance nuk përdoret për të regjistruar pagesat nga palët e treta. Si rrjedhojë sistemet qendrore të informacionit në përdorim të Komunës, nuk sigurojnë të dhëna të plota financiare për këto pagesa.
- Në Nenin 12 Komuna ka përfshirë si pagesa nga palët e treta 100 mijë EUR, që përfaqësojnë investime kapitale financiar nga Ministrinë e Kosovës, dhe jo nga palë të treta të jashtme. Komuna ka paraqitur si pagesa nga palët e treta edhe 32 mijë EUR investime kapitale të financuara nga organizatat jo-qeveritare për të cilat Komuna nuk posedon dokumente pronësie.

Rreziku

Si pasojë e mungesës së kordinimit 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 materiale.

Rekomandime

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

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

Përshkrim

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

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

E gjetura

Ka pasur raste kur zyrtarët e të hyrave nuk bëjnë deponimin e përditshëm të parave në banka.

Rreziku

Mungesa e deponimeve të rregullta të arkëtimit mund të ekspozojë Komunën në keqpërdorimin e arkëtimit, paraqiten e gabuar të arkëtimit si dhe në mospërputhje me legjislacionin në fuqi.

Rekomandime

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

4.6.3 Trajtimi i të arkëtueshmeve

Përshkrim

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

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

E gjetura

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

Rreziku

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

Rekomandime

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

4.7 Trajtimi i borxheve

Përshkrim

Komuna nuk ka një proces të hartuar për identifikimin, evidentimin dhe ndjekjen e faturave të papaguara. Ekziston nevoja për përmirësime në raportimin dhe kontrollimin e dokumentuar të obligimeve të papaguara, sidomos për qëllim të përfshirjes së tyre në pasqyrat financiare.

Çështja - Mungesa e Kontrolleve mbi faturat e papaguara- Prioritet i lartë

E gjetura

Obligimet e papaguara të paraqitura në shënimin 28 'Pasqyra e faturave (obligimeve) të papaguara të organizatës buxhetore' janë nënvlerësuar për 26 mijë EUR. Për më shumë, faturat në vlerë totale prej 9 mijë EUR nga totali prej 22 mijë EUR i paraqitur në pasqyra, përfaqësojnë fatura të papaguara për më shumë se 30 ditë.

Rreziku

Mungesa e shpalosjeve për faturat e papaguara në pasqyrat financiare mund të sjellë mungesa dhe gabime, dhe mungesa e kontrolleve të mjaftueshme për këto fatura mund të sjellë si pasojë vonesa në pagesa, regjistrime jo të sakta e të kontrolluara në baza kohore për shumatat e pagueshme.

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

Rekomandime

Ne rekomandojmë Kryetarin të sigurohet se Komuna do të ndërmarrë hapa të mëtejshëm dhe do të hartojë plane veprimi për të kryer pagesat brenda periudhës së kërkuar, dhe gjithashtu të sigurojë të gjitha shpalosjet e kërkuara për faturat e papaguara.

5. Sistemi i auditimit të brendshëm

Përshkrimi

Komuna ka një auditor të brendshëm 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 - Aktiviteti i Komitetit të Auditimit dhe plani vjetor i papërfunduar nga auditimi i brendshëm- Prioritet i lartë

E gjetura

Megjithëse Komuna ka krijuar një Komitet Auditimi, ky i fundit nuk ka funksionuar gjatë viteve 2012 dhe 2013.

Njësia e Auditimit të Brendshëm ka kryer vetëm katër nga pesë auditimet e pritura sipas planit vjetor të auditimit në 2013. Mosrealizimi i planit është arsyetuar pjesërisht me punësimin vetëm të një punonjësi, i cili ka qenë në trajnime gjatë vitit.

Rreziku

Mungesa e aktivitetit të Komitetit të Auditimit dhe një program i papërfunduar zvogëlon sigurinë që i ofrohet menaxhmentit në lidhje me funksionimin e sistemeve financiare dhe kontrolleve. Kjo mund të rezultojë me dobësi të pafundshme dhe me vazhdimin e praktikave joefektive që rezultojnë me humbje financiare për Komunën.

Rekomandimi

Ne rekomandojmë që të sigurohet aktiviteti i Komitetit të Auditimit dhe Kryetari të sigurojë që përgjegjësitë janë kryer me nivel adekuat të pavarësisë. Përveç kësaj, Kryetari duhet të bëjë një Plan Veprimi që duhet zbatuar për të siguruar se puna e auditimit të brendshëm është bërë dhe raportuar mbi një bazë kohore dhe për të adresuar këshillat e rezultuara, detajon oficerët përgjegjës dhe afatin kohor për zbatim.

Kryetari duhet të punojë me Auditimin e Brendshëm për të siguruar aktivitete të mjaftueshme mbi sistemet financiare të vitit, para se të nxirret drafti i PVF-ve. Përbushja e aktiviteteve të planifikuara të auditimit duhet të monitorohet çdo dy muaj dhe të ndërmerren veprime proaktive, në mënyrë që devijimet të adresohen në kohën e duhur.

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

(e shkëputur nga ISSAI 200)

Forma e opinionit

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

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

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

Modifikimet që i bëhen opinionit në raportin e auditorit

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

Përcaktimi i llojit të modifikimit që i bëhet opinionit të auditorit

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

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

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

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

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

rezultojë në nevojën për të shprehur një opinion të kualifikuar ose mohim opinionit mbi pasqyrat financiare, auditori duhet të kërkojë nga menaxhmenti ta heqë atë kufizimin.

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

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

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

158. Një paragraf i Theksimit të Çështjes duhet:

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

Të tregojë se opinionit i auditimit nuk është modifikuar për sa i përket çështjes të theksuar.

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

Shtojca II: Rekomandimet e vitit paraprak

Komponenti i Auditimit	Rekomandimet e dhëna	Rekomandimet plotësisht të adresuara	Rekomandimet pjesërisht të adresuara	Rekomandimet e pa adresuara
2.3 Pajtueshmëria me kërkesat për raportim në PVF	Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të përgatisë Pasqyrat Financiare në gjuhën serbe.			Për t'u zgjidhur
2.3 Pajtueshmëria me kërkesat për raportim në PVF	Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurojë se përgatitja e pasqyrave financiare përfshin procedura dhe mjete të projektuara për të siguruar se informacionet për pagesat nga palët e treta, të arkëtueshmet dhe detyrimet e mundshme, janë të regjistruara, përpunuara dhe raportuara sic duhet në pasqyrat financiare.			Për t'u zgjidhur
4.4 Të hyrat vetanake	Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarrë hapa për të përmirësuar sistemin e kontabilitetit dhe të faturimit në mënyrë që të sigurojë kontrole të sigurta, efeciente dhe efektive në faturim dhe të hyra.			Për t'u zgjidhur
4.5.1 Prokurimi	Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarrë hapa të mëtejshëm për përmirësimin e kontrolleve mbi shpenzimet dhe pagesat, dhe të sigurojë në mënyrë rigoroze pajtueshmëri të plotë me ligjet dhe kërkesat e rregulloreve lokale.		Pjesërisht e zgjidhur	
4.6.3 Trajtimi i të arkëtueshmeve	Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurojë një proces që është i projektuar dhe zbatuar, dhe siguron që të arkëtueshmet janë të regjistruara mbi lëshimin e çdo fature dhe se shumatat e mbetura janë përcjellë rregullisht.			Për t'u zgjidhur
4.6.1 Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale	Ne rekomandojmë që Kryetari të përfshijë burime shtese ne regjistrimin, kontrollimin dhe vlerësimin e aseteve të Komunë.			Për t'u zgjidhur

4.7 Trajtimi i borxheve	Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarrë hapa të mëtejshëm dhe të harton plane veprimi për të bërë pagesat brenda periudhës së kërkuar dhe të sigurojë të gjitha shpalosjet e kërkuara për faturat.			Për t'u zgjidhur
5. Sistemi i auditimit të brendshëm	Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurojë se Komuna do të zbatojë politika dhe procedura të përshtatshme të auditimit të brendshëm, për të siguruar një standard të lartë të qeverisjes organizative.			Për t'u zgjidhur

Shtojca III: Përgjigja e Menaxhmentit ndaj të gjeturave tona

Te gjeturat	Pajtohem 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 për vitin 2013 nga grantet dhe donacionet në Nenin 13 'Pasqyra e realizimit të buxhetit' përfaqësojnë fondet e shpenzuara nga donacionet prej 296 mijë EUR, ndërsa do duhej të paraqiteshin pranimet nga donacionet prej 322 mijë EUR. Megjithatë, këto pranime janë paraqitur në shënimin 17 'Grantet dhe Ndihma'. • Në shënimet 23 deri 30 Komuna nuk ka paraqitur asnjë sqarim për variancën mes shpenzimeve të realizuara dhe buxhetit final. • Komuna nuk ka shpalosur të dhëna në Nenin 23 'Raporti për veprimet e ndërmarra dhe të propozuara për gjetjet dhe rekomandimet e Auditorit për vitin paraprak'. • Të hyrat vetanake të realizuara sipas Nenit 13 'Pasqyra e realizimit të buxhetit' nuk përfshijnë të hyrat e bartura nga vitet e shkuara ne shume prej 20 mijë EUR. Megjithatë, këto të hyra janë paraqitur në shënimin 35. • Shënimi 34 'Të arkëtushmet' nuk shpalos informacioni krahasues të plotë për vitin 2011. • Në Shënimin 29 'Detyrimet Kontingjente' janë shpalosur 14 mijë 	<p>Po</p> <p>Po</p> <p>Po</p> <p>Po</p> <p>Po</p>		

<p>EUR detyrime të mundshme nga padi ligjore për vitin 2013, të cilat ishin të hapura edhe në vitet 2012 dhe 2011, por Komuna nuk i kishte shpalosur si informacion për detyrimet kontingjente në vitet 2012 dhe 2011.</p> <p>Ka diferenca të vogla ose diferenca rumbullakimi në disa shënime dhe disa formatime që mund të përmirësohen më tej për të siguruar një prezantim më të mirë të pasqyrave.</p> <p>Komuna nuk ka përgatitur raportime në gjuhën serbe.</p>	<p>Po</p> <p>Po</p>		
<p>4.3 Planifikimi dhe realizimi i buxhetit</p> <p>Të hyrat vetanake janë realizuar në nivelin 88% në krahasim me buxhetin për vitin 2013, dhe janë ulur me 1% në krahasim me të hyrat e raportuara në vitin 2012. Ekzekutimi i buxhetit është në nivelin 96% të buxhetit total. Ky ekzekutim përfaqëson 4% rritje në krahasim me shpenzimet e vitit 2012. Ekzekutimi i ulët krahasuar me buxhetin final lidhet kryesisht me investimet kapitale, shpenzimet komunale dhe pagat dhe mëditjet.</p>	<p>Po</p>		
<p>4.4 Të hyrat vetanake</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Sistemi i faturimit;</i> Një sistem automatik i faturimit ekziston vetëm për të hyrat nga tatimi në pronë, dhe te hyrat nga taksat per dokumente zyrtare dhe personale. Megjithatë, këto sisteme ofrojnë vetëm informacionet bazë për taksat por mungojnë funksione dhe kontrole automatike si: tarifatat dhe normat e taksave të aprovuara në sistem, autorizimi dhe rishikimi i të dhënave. • <i>Mbledhja e të hyrave:</i> Përveç tatimit mbi pronën, taksat komunale në biznese dhe të hyrat nga urbanizmi, Komuna nuk mban regjistra të ndarë ose ndonjë listë të të gjithë debitorëve sipas llojeve të ndryshme të taksave. Departamenti i tatimit në pronë nuk mban kopje të faturave të lëshuara tatimpaguesve. 	<p>Po pjesërisht</p>	<p>Sa i përket çështjes së sistemit të faturimit është mungesë e një sistemi në nivel qëndror dhe për ato të hyra të cilat janë të mundshme që të ekzistojë sistemi i faturimit atë e kemi, kurse për disa lloje të të hyrave është e pamundur që të ketë sistem të faturimit edhe pse Komuna për inkasimin e të gjitha llojeve të të hyrave vetanake përdor faturat e unirefit me të cilat dëshmohet inkasimi i tyre.</p>	

<p>4.5.1 Prokurimi</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tetë dosje të prokurimit me vlerën totale të paguar deri në fund të vitit 2013 prej 62 mijë EUR, janë nën hetime nga Agjencia e Kosovës Kundër Korrupsionit dhe nuk na janë vënë në dispozicion. Ne nuk jemi në dijeni të arsyeve dhe statusit të këtyre hetimeve, dhe as të rezultatit të mundshëm të tyre. • Prokurimi Nr. 636-13-004-521 'Zhvillimi i parkut natyral Moronica' ishte përzgjedhur nga ne për testim dhe ishte një prej dosjeve nën hetim të përmendura më lart. Gjatë vitit 2013 janë bërë pagesa në vlerë 7 mijë EUR për këtë projekt dhe ne kemi parë dokumentet që dëshmojnë pagesën, faturat përkatëse dhe kontratën mes operatorit ekonomik dhe Komunës. Megjithatë, për shkak të investigimit të përmendur më lart ne nuk mundëm të rishikonim dosjen e plotë të tenderit. • Për prokurimin Nr. 636-11-047-521 shuma e kontraktuar prej 147 mijë Euro i tejkalon fondet e zotuar prej 100 mijë Euro për këtë projekt. • Në prokurimet Nr. 636-13-010-112, 636-13-013-236 dhe 636-13-009-521 mungonin kërkesa për zotim të mjeteve nga departamenti përkatës dhe regjistri i tenderave të dorëzuara nga operatorët ekonomikë që kishin aplikuar për këtë projekt. Për prokurimin Nr. 636-13-009-521 mungonte edhe deklaratat e disponueshmërisë së fondeve. 	<p>Po pjesërisht</p> <p>Po pjesërisht</p> <p>Po pjesërisht</p> <p>Po</p>	<p>Sa i përket kësaj ju keni raportin e dorëzimit të lëndëve, të protokolluar nga ana e Agjencisë Kundër Korrupsionit.</p> <p>Te prokurimi me Nr. 636-13-004-521 'Zhvillimi i Parkut Natyral Moronica', ju keni pasur raportin nga ana e Auditorit Gjeneral që e ka Audituar vetëm 1 muaj para se të vini ju dhe keni parë rekomandimet e tyre.</p> <p>Prokurimi me Nr. 636-11-047-521 është projekt dyvjeçar dhe kjo është e cekur në dosje dhe në Kontratë.</p>	
<p>4.6.1 Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale</p> <ul style="list-style-type: none"> • Për disa pasuri ekzistojnë paqartësi lidhur me të drejtat e pronësisë së Komunës apo të Agjencive të tjera Qeveritare të Kosovës dhe ka mungesë dokumentacioni për pronësinë e tyre. • Si pasojë e mungesës së dokumentacionit përkatës për matjen e një pjese të konsiderueshme të aseteve, Komuna ka kërkuar të masë këto objekte me vlerën e drejtë në bazë të një vlerësimi të kryer në 	<p>Po</p> <p>Po</p>		

<p>të kryer në vitet paraprake për disa nga pasuritë kryesore komunale nga një komitet i brendshëm.</p> <ul style="list-style-type: none"> Nga gjithsej 492 mijë EUR shpenzime kapitale dhe 172 mijë EUR investime kapitale nga Organizatat Buxhetore dhe nga palët e treta, në vitin 2013 u regjistruan dhe paraqitën në Nenin 16, shtesa në pasuri në vlerën neto prej 185 mijë EUR, por ne nuk jemi pajisur me dokumenta që dëshmojnë plotësinë e këtyre shtesave. Komuna nuk ka një zyrtar të pasurive që do të mbante të dhënat, dokumentat dhe regjistrimet për to. Komuna nuk ka përgatitur një listë të detajuar të lëvizjeve në vitet 2013 dhe 2012 për të mundësuar pajtimin e informatave të prezantuara në pasqyrat financiare dhe nuk ka mbajtur një regjistër gjithëpërfshirës me informacione të tilla si data e blerjes dhe asgjësimi të aktivitetit, dhe zhvlerësimi për vitin. Komuna nuk ka pranuar informacion zyrtar nga Ministritë gjatë vitit 2013 për pasuritë që mund të kenë realizuar këto Ministri në këtë Komunë gjatë viteve të mëparshme dhe në vitin 2013. Si pasojë Komuna mund të duhet të bëjë korrigjime të rëndësishme në të dhënat ekzistuese lidhur me pasuritë e financuara nga palë të treta në pasqyrat financiare dhe në regjistrin e mjeteve fikse në të ardhmen 	<p>Po</p> <p>Po</p> <p>Po</p>		
<p>4.6.1 Pagesat nga palët e treta</p> <ul style="list-style-type: none"> Free Balance nuk përdoret për të regjistruar pagesat nga palët e treta. Si rrjedhojë sistemet qendrore të informacionit në përdorim të Komunës, nuk sigurojnë të dhëna të plota financiare për këto pagesa. Në Nenin 12 Komuna ka përfshirë si pagesa nga palët e treta 100 mijë EUR që përfaqësojnë investime kapitale financiar nga Ministritë e Kosovës, dhe jo nga palë të treta të jashtme. Komuna ka paraqitur si pagesa nga palët e treta edhe 32 mijë EUR investime 	<p>Po pjesërisht</p> <p>Pajtohemi</p>	<p>Sa i përket pagesave nga palët e treta është e vërtetë që nuk përdoret freebalance pasi këto pagesa bëhen direkt nga pala e tretë dhe nuk barten si buxhet në Komunën e Junikut dhe si të tilla ato regjistrohen në freebalance tek këto organizata. Komuna mund të dëshmojë vetëm me</p>	

kapitale të financuara nga organizatat jo-qeveritare për të cilat Komuna nuk posedon dokumente pronësie.		posedimin e Marrëveshjeve të nënshkruara dhe kontratave të realizuara lidhur me projektet e financuara nga palët e treta.	
4.6.2 Trajtimi i parasë së gatshme Ka pasur raste kur zyrtarët e të hyrave nuk bëjnë deponimin e përditshëm të parave në banka.	Po		
4.6.3 Trajtimi i të arkëtueshmeve 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.	Po		
4.7 Trajtimi i borxheve Obligimet e papaguara të paraqitura në shënimin 28 'Pasqyra e faturave (obligimeve) të papaguara të organizatës buxhetore' janë nënvlerësuar për 26 mijë EUR. Për më shumë faturat në vlerë totale prej 9 mijë EUR nga totali prej 22 mijë EUR i paraqitur në pasqyra, përfaqësojnë fatura të papaguara për më shumë se 30 ditë.	Po		
5. Sistemi i auditimit të brendshëm Megjithëse Komuna ka krijuar një Komitet Auditimi, ky i fundit nuk ka funksionuar gjatë viteve 2012 dhe 2013. Njësia e Auditimit të Brendshëm ka kryer vetëm katër nga pesë auditimet e pritura sipas planit vjetor të auditimit në 2013. Mosrealizimi i planit është arsyetuar pjesërisht me punësimin vetëm të një punonjësi, i cili ka qenë në trajnime gjatë vitit.	Po		



Republika e Kosovës
Republika Kosova-Republic of Kosovo

KOMUNA JUNIK
OPSTINA JUNIK
MUNICIPALITY JUNIK

Raporti Vjetor Financiar

Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2013

Për: **Fatmir Plakiqi, Drejtor i Përgjithshëm i Thesarit**

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

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të cilat janë të bashkangjitura, përfshirë shënimet për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2103 janë përgatitur sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik “Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të bazuar në para të gatshme”, i përmbushin të gjitha obligimet raportuese që dalin nga Ligji Nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë, të plotësuar dhe ndryshuar me Ligjin nr. 03/L-221, Ligjin nr. 04/L-116 dhe Ligjin nr. 04/L-194 dhe janë të bazuara në shënimet financiare të mbajtura në mënyrë të duhur.

Kjo deklaratë jepet në lidhje me prezantimin e pasqyrave financiare të Buxhetit të Përgjithshëm të Kosovës të organizatës buxhetore për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2013.

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

Nuk ka pasur parregullsi lidhur me udhëheqësinë apo me punëtorët, e cila ka mundur të ketë efekt material në pasqyrat financiare.

Informatat e dhëna dhe të prezantuara në pasqyrat financiare lidhur me identifikimin e fondeve dhe shpenzimin e tyre të lidhura me Buxhetin e konsoliduar të Kosovës janë të plota dhe të sakta. Informatat në lidhje me grumbullimin e të hyrave janë të sakta.

Nuk ka llogari bankare të Buxhetit të Republikës së Kosovës përveç llogarive bankare të specifikuara në pasqyrat financiare dhe ky specifikim është i plotë dhe i saktë si në datën 31 dhjetor 2013.

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

Nuk ka ndonjë ankesë (ligjore) në proces e cila mund të ketë efekt material në pasqyrat financiare.

Të gjitha detyrimet, si ato aktuale ashtu edhe kontingjente, dhe të gjitha garancitë që u kemi dhënë palëve të treta janë regjistruar dhe/ose shpалosur në mënyrë të duhur.

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

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

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

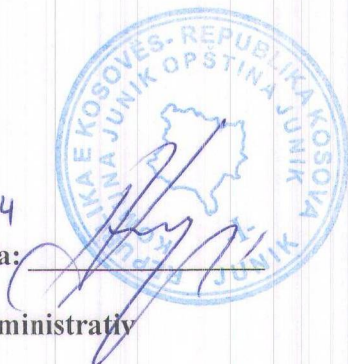
Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të konsoliduara që janë të bashkangjitura paraqesin një prezantim të vërtetë dhe të paanshëm të financave dhe transaksioneve financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 213 të Komunës Junik.

Data: 29.05.2014

Nënshkrimi dhe vula:

Agron Kuçi

Zyrtari Kryesor Administrativ



Data: 29.05.2014

Nënshkrimi dhe vula:

Kosovare Gacaferi

Zyrtari Kryesor Financiar



Pasqyra financiare 1

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

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

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor

Shënim	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	1,271	-	1,460	-	1,420	-
Të hyrat vetanake	3	76	-	109	-	79	-
Fondi për qëllime të dedikuara		-	-	-	-	-	-
Grantet e përcaktuara të donatorëve	4	296	-	12	-	39	-
Fondi i huazimeve	5	-	-	-	-	-	-
Financimet nga huamarrjet	6	-	-	-	-	-	-
Pranimet tjera	7	-	172	-	377	-	330
		-	-	-	-	-	-
Gjithsejt		1,643	172	1,581	377	1,538	330
SHFRYTEZIMI I FONDEVE							
Operacionet							
Paga dhe rroga	8	877	-	826	-	774	-
Mallra dhe shërbime	9	233	-	284	-	138	-
Shërbime komunale	10	33	-	36	-	32	-
		1,143	-	1,146	-	944	-
Transferet							
Transfere dhe subvencione	11	7	-	5	-	44	-
Shpenzime kapitale							
Prona, ndërtesa dhe pajisje	12	492	-	430	-	550	330
Pagesa tjera	13	-	172	-	337	-	-
Kthimi i huazimeve	14	-	-	-	-	-	-
Gjithsejt		1,642	172	1,581	337	1,538	330

Pasqyra financiare 2

Neni 13. Raporti i ekzekutimit te buxhetit

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

		2013				2012	2011
		Buxheti fillestar (Ndarja) A €'000	Buxheti final (Ndarja) B €'000	Realizimi C €'000	Varianca D=C-B €'000	Realizimi E €'000	Realizimi F €'000
Shënime							
Hyrja e parasë së gatshme në llogari të Thesarit							
	Tatimet	15					
	Të hyrat vetanake	16	85	105	75	(30)	79
	Donacionet	17	-	322	296	(26)	12
	Pranimet kapitale	18	-	-	-	-	-
	Fondi i Privatizimit	19	-	-	-	-	-
	Financimet nga huamarrjet	20	-	-	-	-	-
	Huazimet	21	-	-	-	-	-
	Tjera	22	-	-	-	-	-
Gjithsejt Pranimet e mbledhura në FKK-në			85	426	371	(56)	91
Daljet e parasë së gatshme nga llogaritë e Thesarit							
	Paga dhe rroga	23	866	907	877	(30)	826
	Mallra dhe shërbime	24	146	234	234	-	284
	Shërbime komunale	25	35	35	33	(2)	36
	Transfere dhe subvencione	26	7	7	7	-	5
	Shpenzime kapitale	27	268	530	492	(38)	430
	Fondi i privatizimit	28	-	-	-	-	-
	Kthimi i huazimeve	29	-	-	-	-	-
	Tjerat	30	-	-	-	-	-
Gjithsejt pagesat e bëra nga BRK nëpërmes LIVTh			1,322	1,713	1,643	(70)	1,581

Neni 14. Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare

Shënimi 1

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

1.1 Bazat e përgaditjes

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 Juniku (“Komuna”).

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 Junikut. Komuna e Junikut kontrollohet nga Qeveria e Kosovës dhe të gjitha aktivitetet e saj financohen nga Buxheti i Konsoliduar i Kosovës.

1.3 Pagesat nga palët e treta

Komuna e Junikut 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 raportuese. Pagesat e bëra nga palët e treta nuk e përbëjnë pranime ose pagesa te parave të gatshme të Komunës. Pagesat janë të paraqitura në kolonën *Pagesat nga Palët e Treta të jashtme* në Pasqyrën e Pranimeve dhe Pagesave në para të gatshme.

1.4 Llogaria e Vetme e Thesarit

Komuna e Junikut nuk operon me llogarinë e vete 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 Junik janë të paraqitura në kolonën e llogarisë së Vetme të Thesarit në Pasqyrën e Pranimeve dhe pagesave në Para të Gatshme.

1.5 Kthimi i shpenzimeve të vitit të kaluar

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

1.6 Valuta raportuese

Valuta raportuese është Euro (€).

1.7 Datat e Autorizimit

Pasqyrat financiare janë autorizuar për tu lëshuar me 29. 05.2014 nga Kosovare Gacaferi, Zyrtari Kryesor Financiar.

Burimi i Fondeve

Shënimi 2 Ndarjet e fondit të përgjithshëm

Klasifikimi ekonomik	2013	2012	2011
	BKK €'000	€'000	€'000
Paga dhe rroga	847	825	774
Mallra dhe shërbimet	176	272	132
Shërbime komunale	35	36	32
Subvencione dhe transfere	-	-	40
Shpenzime kapitale	215	327	442
Gjithsejt	1,271	1,460	1,420

Shënimi 3 Të hyrat vetanake

Klasifikimi ekonomik	2013	2012	2011
	THV € '000	€ '000	€ '000
Paga dhe rroga	-	2	-
Mallra dhe shërbimet	-	-	-
Shërbime komunale	-	-	-
Subvencione dhe transfere	7	5	4
Shpenzime kapitale	69	102	74
Gjithsejt	76	109	78

Shënimi 4 Grantet e përcaktuara të donatorëve

Klasifikimi ekonomik	2013	2012	2011
	€'000	€'000	€'000
Paga dhe rroga	30	-	-
Mallra dhe shërbimet	58	12	5
Shërbime komunale	-	-	-
Subvencione dhe transfere	-	-	-
Shpenzime kapitale	209	-	34
Gjithsejt	297	12	39

Shënimi 5 Fondi i huazimeve

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

Shënimi 6 Financimet nga huamarrjet

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

Shënimi 7 Pranimet tjera

Pranimet tjera ne vlere prej 171,862.77 € i janë dhënë komunës se Junikut për financimin e projekteve “Funksionalizimi i Qendrës për shërbime te Qytetareve ”nga USAID-i me vlerë prej 31,862.77 € “Mire se vini ne Dukagjin” nga CHWB-ja me vlere prej 32,000.00€ Ndërtimi I rrugës Berish Qendër Moronic nga Ministria e Infrastrukturës me vlerë prej 30,000.00€. Zgjerimi i rrjetit te ndreqi mit Publik ne 5 lagje te komunës nga USAID-i me vlerë prej 8,000.00 € Asfaltimi i Rrugëve Lokale Shafrane dhe Ulze nga MAPL me vlerë prej 70,000.00€

Shfrytëzimi i Fondeve

Shënimi 8 Pagat dhe rrogat

Përshkrimi	2013			Totali €'000	2012	2011
	GQ €'000	THV €'000	GPD €'000		€'000	€'000
Pagesat						
Pagat neto përmes listës së pagave	728	-	30	758	771	668
Pagesa per sindikatë	4	-	-	4	4	2
Pagesa neto për punë jashtë orarit	-	-	-	-	-	-
Puntëtorët me kontratë (jo në listen e pagave)	-	-	-	-	-	-
Tatimi ndaluar në të ardhura personale	35	-	-	35	33	30
Kontributi pensional-punetori	40	-	-	40	39	37
Kontributi pensional-punëdhënësi	40	-	-	40	39	37
Gjithsej Pagesat	847	-	30	877	886	774

Shënimi 9 Mallrat dhe shërbimet

Përshkrimi	2013				2012	2011
	GQ	THV	GPD	Totali		
	€'000	€'000	€'000	€'000	€'000	€'000
Pagesat						
Shpenzimet e udhëtimit brenda vendit	-	-	-	-	4	1
Shpenzimet tjera të udhëtimit brenda vendit	-	-	-	-	-	1
Shpenzimet e udhëtimit jashtë vendit	2	-	-	2	3	4
Shpenzimet tjera të udhëtimit jashtë vendit	2	-	-	2	3	1
Shpenzimet tjera telefonike	7	-	-	7	6	7
Shërbimet e postare	-	-	-	-	1	1
Sherbime të Ndryshme shëndetësore	-	-	-	-	-	-
shërbimet e Avukatures	2	-	-	2	-	-
Sherbimet e shtypjes jo-marketingut	-	-	-	-	2	-
Sherbimet teknike	3	-	-	3	2	-
Sherbimet tjera kontraktuese të kohepaskoheshme	46	-	57	103	116	23
Shpenzimet për antaresim	1	-	-	1	1	1
Mobiljet dhe pajisjet nën 1000 Euro	4	-	-	4	5	1
Meditja e udhëtimit zyrtar jashtë vendit	1	-	-	1	-	-
Kompiuter me pak se 1000 Euro	3	-	-	3	5	4
Vaj për ngrohje	2	-	-	2	-	-
Pajisje tjera < 1000 euro	3	-	-	3	2	-
Pajisje tjera 1000 -5000 euro	-	-	-	-	-	11
Furnizim për zyre	16	-	-	16	16	12
Furnizim ushqim dhe pije jo dreka	1	-	-	1	5	-
Furnizim mjeksore	10	-	-	10	10	11
Akomudim	-	-	-	-	1	-
Furnizim pastrimi	2	-	-	2	-	2
Furnizim me veshmbathje	-	-	-	-	-	1
Naft për ngrohje qendrore	8	-	-	8	7	2
Dru	2	-	-	2	-	7
Derivate për gjenerator	3	-	-	3	1	7
Karburant për vetura	23	-	-	23	35	12
Regjistrim I automjeteve	1	-	-	1	0	2
Sigurim I automjeteve	2	-	-	2	3	-
Mirëmbajtje Rotinore	2	-	-	2	-	-
Mirëmbajtja dhe riparim I automjeteve	8	-	-	8	10	9
Mirëmbajtja e objektit shëndetësor	1	-	-	1	-	-
Mirëmbajtja e ndërtesave	2	-	-	2	5	2
Mirëmbajtje Shkollav	3	-	-	3	1	-
Mirëmbajtja e infrastruktures rrugore	-	-	-	-	22	2
taksa komunale rixhtrim automjeteve	-	-	-	-	-	-
Mirëmbajtja e mobiljeve dhe pajisjeve	1	-	-	1	1	1
Qiraja për ndërtesa	-	-	-	-	-	2
Reklama dhe konkurse	-	-	-	-	1	1
Botime e publikime	1	-	-	1	3	-
Dreka zyrtare	14	-	-	14	13	10
Avanc për udhëtim zyrtarë	-	-	-	-	-	-
Gjithsej Pagesat	176	-	57	233	284	138

Shënimi 10 Shërbimet komunale

Përshkrimi	2013				2012	2011
	GQ €'000	THV €'000	GPD €'000	Totali €'000	€'000	€'000
Rryma	15	-	-	15	14	14
Uji	7	-	-	7	5	6
Mbeturinat	8	-	-	8	10	8
Ngrohja Qendrore	-	-	-	-	5	4
Shpenzimet telefonike	3	-	-	3	2	-
Pagesa-vendimet gjyqësore	-	-	-	-	-	-
Gjithsej Pagesat	33	-	-	33	36	32

Shënimi 11 Subvencione dhe transfere

Përshkrimi	2013				2012	2011
	GQ €'000	THV €'000	GPD €'000	Totali €'000	€'000	€'000
Pagesat						
Subvencione për entitetet publike	-	3	-	3	5	-
Subvencione për entitetet publike kulturore (tea.bib)	-	-	-	-	-	-
Subvencione për entitetet jopublike	-	4	-	4	-	-
Transfere për qeveri tjera	-	-	-	-	-	-
Pagesa për përfituesit individual	-	-	-	-	-	44
Pensionet bazë	-	-	-	-	-	-
Pensionet-personat me aftësi të kufizuar	-	-	-	-	-	-
Pensionet e ndihmës sociale	-	-	-	-	-	-
Pensionet e TMK-së	-	-	-	-	-	-
Pensionet e FSK-së	-	-	-	-	-	-
Pagesat për invalidët e luftës	-	-	-	-	-	-
Pagesat e familjareve të rënëve në luftë	-	-	-	-	-	-
Pensionet e përkohshme të trepçës	-	-	-	-	-	-
Pagesa-vendime gjyqësore	-	-	-	-	-	-
Gjithsej Pagesat	-	7	-	7	5	44

Shënimi 12 Investimet kapitale

Përshkrimi	2013			2012	2011
	GQ €'000	THV €'000	GPD €'000	Totali €'000	€'000
Pagesat					
Ndërtesat e banimit	-	-	-	-	-
Ndërtesat	44	-	-	44	33
Objektet arsimore	-	-	-	-	10
Objektet shëndetësore	-	-	-	-	35
Objektet kulturore	10	8	-	18	-
Objektet sportive	-	-	-	-	48
Ndërtimi i auto rrugëve	-	-	-	-	-
Ndërtimi i rrugëve regjionale	-	-	-	-	-
Ndërtimi i rrugëve lokale	128	47	-	175	381
Trotuaret	-	5	-	5	-
Kanalizimi	11	3	-	14	3
Ujësjellësi	-	-	-	-	-
Mirembajtja investive	-	-	-	-	-
Furnizim me rrym, gjenrimi & transmisioni	-	-	-	-	10
Paisje të teknologjis informative	4	-	-	4	10
Mobilje	-	-	-	-	7
Telefona	-	-	-	-	-
Kompjuter	-	-	-	-	-
Makina fotokopjuse	-	-	-	-	-
Paisje speciale mjeksore	-	-	-	-	-
Paisje të sherbimev policore	-	-	-	-	-
Souftwuer	-	-	-	-	-
Paisje tjera	-	-	-	-	7
Vetura zyrtare	-	-	-	-	-
Kamion	-	-	-	-	-
Xhip dhe kombibusë	-	-	-	-	-
Vetura të ndihmës së shpejtë	-	-	-	-	-
Motor	-	-	-	-	-
Automjete	-	-	-	-	6
Makineria	-	-	-	-	-
Kapital tjetër	18	6	209	233	12
Avans per investime	-	-	-	-	-
Toka	-	-	-	-	-
Pasuri e paprekshme	-	-	-	-	-
Transfere kapital - entitetet publike	-	-	-	-	-
Transfere kapital -entitete jopublike	-	-	-	-	-
Pagesa-vendime gjyqesore	-	-	-	-	-
Pagesa - neni 39.2 LMFPF	-	-	-	-	-
Gjithsejt Pagesa	215	69	209	493	550

Shënimi 13 Pagesat tjera

Nuk kemi të dhëna të shënimi 13 për pagesa tjera për vitet 2013, 2012 dhe 2011.

Shënimi 14 Kthimi i huazimeve

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

Shënimi 15 Tatimet

Përshkrimi	Shënime	2013	2012	2011	% e totalit 2013	% e ndryshimit nga 2012
		€'000	€'000	€'000		
Të hyrat tatimore 1					%	%
Të hyrat tatimore 2					%	%
Të hyrat tatimore 3					%	%
Të hyrat tatimore 4					%	%
Gjithsejt		0	0	0	0%	%

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

Shënimi 16 Të hyrat vetanake

Përshkrimi	Shënime	2013	2012	2011	% e totalit 2013	% e ndryshimit nga 2012
		€'000	€'000	€'000		
Tatimi në pronë		34	32	29	45%	6%
Të hyrat nga administrimi		7	11	27	9%	-36%
Të hyrat nga sherbimet publike		0			0%	0%
Të hyrat nga taksa e automjeteve		7	0		9%	100%
Të hyrat nga licencat për ndertim		0	3		0%	-100%
Të hyrat nga licencat e bizneseve		4	1	1	5%	300%
Taxes rigjistrimi I trashigimis		7	6		9%	17%
Tarif nga rigjistrimi I trashigimis		1	6		1%	-83%
Të hyrat nga participimi -Shendetesi		8	7		11%	14%
Të hyrat nga sherbimet		0		9	0%	0%
Tarifat e Ndertimit		0	3		0%	-100%
Gjobat e trafikut		3	1	2	4%	200%
Tehyra nga shfrytëzimi I Pyjeve		0	9	8	0%	-100%
Pranimet tjera		4			5%	100%
Gjithsejt		75	79	76	100%	-5%

Vërejtje: Paraqit kategoritë ekonomike të të hyrave për OB-në tuaj.

Shënimi 17 Grantet dhe ndihma

			2013	2012	2011
			€'000	€'000	€'000
	Përshkrimi				
UN-HABITAT	Rregullimi I Kuvendit	Emri i projektit	8	-	34
Banka Botërore	Numri i projektit	Emri i projektit	-	-	6
UNDP	Numri i projektit	Emri i projektit	-	12	3
Unioni Europian		Projekti per frutat e malit	314	-	-
Gjithsejt Grantet e përcaktuara nga donatorët			322	12	43

Shënimi 18 Pranimet kapitale

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

Shënimi 19 Fondi i privatizimit

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

Shënimi 20 Huazimet

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

Shënimi 21 Financimet nga huamarrjet

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

Shënimi 22 Tjera

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

Shënimi 23 deri në Shënimin 30

Për dallim prej shënimeve 15 -22, këto shënime përdoren për të sqaruar dallimin **material** në kolonën **D**, domethënë dallimin material të realizimit të buxhetit. SNKSP në bazë të parasë së gatshme kërkon të sqarohen dallimet materiale. Varësisht nga madhësia e dallimit, nuk kanë nevojë të ofrohen shpjegime për të gjitha kategoritë, andaj mund të kërkojnë ndryshime në sistemin e numërimit të shënimeve. Kur të sqarohen dallimet e ndonjë kategorie të ndarjes, duhet të jepet përmbledhja e natyrës së ndryshimit.

Neni 15. Shpalosja e detyrimeve

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

1. Përmbledhja

2013

Kategoria ekonomike	Përshkrimi	Ne €
14010	Mirmbajtje e Auto mjeteve	349
13780	Karburant	1,442
13610	Furnizim per Zyre	3,460
13330	Shpenzime postare	42
14220	Gazeeta zyrtare	324
13460	Shpenzime Kontraktuese	3,170
13310	Sherbimet per internet	135
13320	Shpenzime te telefonis mobile	642
13210	Rryme	6,110
13250	PTK - telefon	315
13230	Mbeturinat	2,500
13220	Uje	1,312
31900	kaapital tjetër	1,780
	Gjithsejt	21,579

2. Detajet

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

Data e pranimit te fatures	Organizata	Furnitori	Arsyeja e mospagesës	Shuma €
9/1/2014	Komuna JUNIK	IPKO	Mbyllja e periudhes se pageses ne SIMFK	642
13/1/2014	Komuna JUNIK	Bota Sot	Mbyllja e periudhes se pageses ne SIMFK	100
13/1/2014	Komuna JUNIK	NTSH DONI	Mbyllja e periudhes se pageses ne SIMFK	349
26/12/2013	Komuna JUNIK	ZEM ZEM	Mbyllja e periudhes se pageses ne SIMFK	111
26/12/2013	Komuna JUNIK	ZEM ZEM	Mbyllja e periudhes se pageses ne SIMFK	96
22/10/2013	Komuna JUNIK	ZEM ZEM	Mbyllja e periudhes se pageses ne SIMFK	949
22/10/2013	Komuna JUNIK	ZEM ZEM	Mbyllja e periudhes se pageses ne SIMFK	286
7/11/2013	Komuna JUNIK	ATLANTIDA-L	Mbyllja e periudhes se pageses ne SIMFK	699
7/11/2013	Komuna JUNIK	ATLANTIDA-L	Mbyllja e periudhes se pageses ne SIMFK	704
21/11/2013	Komuna JUNIK	Bota Sot	Mbyllja e periudhes se pageses ne SIMFK	100
14/11/2013	Komuna JUNIK	Bota Sot	Mbyllja e periudhes se pageses ne SIMFK	38
11/7/2013	Komuna JUNIK	GAZETA ZYRTARE	Mbyllja e periudhes se pageses ne SIMFK	48
11/9/2013	Komuna JUNIK	POSTA	Mbyllja e periudhes se pageses ne SIMFK	42
19/11/2013	Komuna JUNIK	TV NATYRA	Mbyllja e periudhes se pageses ne SIMFK	500
4/10/2013	Komuna JUNIK	AGIMI - DE	Mbyllja e periudhes se pageses ne SIMFK	2,943
4/12/2013	Komuna JUNIK	ATLANTIDA-L	Mbyllja e periudhes se pageses ne SIMFK	595
4/12/2013	Komuna JUNIK	ATLANTIDA-L	Mbyllja e periudhes se pageses ne SIMFK	672
11/12/2013	Komuna JUNIK	Bota Sot	Mbyllja e periudhes se pageses ne SIMFK	38
31/5/2013	Komuna JUNIK	AGIMI - DE	Mbyllja e periudhes se pageses ne SIMFK	517
31/12/2013	Komuna JUNIK	NSH HAPPY NATION	Mbyllja e periudhes se pageses ne SIMFK	135
13/1/2014	Komuna JUNIK	KEDS	Mbyllja e periudhes se pageses ne SIMFK	6,110
9/1/2014	Komuna JUNIK	Hidro Drini	Mbyllja e periudhes se pageses ne SIMFK	1,312
4/12/2013	Komuna JUNIK	VB TOFAJ	Mbyllja e periudhes se pageses ne SIMFK	833
5/11/2013	Komuna JUNIK	VB TOFAJ	Mbyllja e periudhes se pageses ne SIMFK	833
31/12/2013	Komuna JUNIK	VB TOFAJ	Mbyllja e periudhes se pageses ne SIMFK	833
21/9/2013	Komuna JUNIK	NPN Npe-Ing	Mbyllja e periudhes se pageses ne SIMFK	1,780
Totali				21,579

Shënimi 29. Detyrimet kontingjente

Natyra e detyrimeve kontingjente	Arsyeja për detyrime	Vlera e vlerësuar ose e saktë		
		2013 €'000	2012 €'000	2011 €'000
Gjithsejt	Kompenzim I te ardhurave personale	14	-	-
		14	-	-

Neni 16. Shpalosja e pasurive

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

Klasifikimi i pasurive	2013 €'000	2012 €'000	2011 €'000
Ndertesa jorezenciale	401	381	516
Ndërtesat	-	-	-
Kanalizime	614	616	-
Toka	-	-	-
Pajisjet	43	40	10
Infrastruktura	467	332	1,156
Makineria	-	10	-
Automjetet	-	22	6
Tjera	34	33	24
Gjithsejt	1,559	1,434	1,712

Shënim:

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

Shënimi 31 Përmbledhja e pasurive jokapitale me vlerë nën 1000 Euro dhe me afat të përdorimit më shumë se një vit

Pasuritë jokapitale (me vlerë nën 1,000 Euro)

Klasifikimi i pasurive	2013 €'000	2012 €'000	2011 €'000
Pajisjet dhe mobiljet	-	50	25
	-	50	25

Shënim:

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

Shënimi 32 Përmbledhja e stokeve në fund të periudhës

Stoqet

Klasifikimi i pasurive	2013 €'000	2012 €'000	2011 €'000
Stoqet	-	-	-
	-	-	-

Shënim:

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

Shënimi 33 Huatë dhe avancat e pa arsytuar

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

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

<u>Kodi</u> <u>ekonomik</u>	<u>Përshkrimi</u>	<u>2013</u> <u>€'000</u>
40110	Tatimi mbi Pronë	123
50019	Licenca	7
Gjithsejt		130

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

	<u>2013</u> <u>€'000</u>	<u>2012</u> <u>€'000</u>	<u>2011</u> <u>€'000</u>
Të hyrat vetanake të bartura nga viti i kaluar	20	53	59
Të hyrat vetanake të pranuar në këtë vit sipas shënimit 12	75	76	72
Totali në dispozicion për ndarje në vitin aktual	95	129	131
Shuma e shpenzuar në vitin aktual	(76)	(79)	(78)
Shuma e mbetur për bartje	19	50	53

Neni 21.

Shënimi 36 Shpalosja e ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit

Kategoria e ndarjes	Ndryshimet e autorizuara nga LMFP								Ndarjet finale të buxhetit SIMFK €'000	Ndryshimet e buxhetit fillestar €'000
	Ndarja Fillestare Buxhetore (Ligji i Buxhetit) €'000	Ndryshimi				Ndryshimet per grantet e percaktuara te donetoreve		Ndryshimet per burime tjera te financimit		
		Ndryshimi sipas nenit 29 ligji nr. 03/L-048 €'000	sipas nenit 30 ligji nr. 03/L- 048 €'000	Ndryshimi sipas nenit 31 ligji nr. 03/L-048 €'000	Ndryshimet për të hyrat vetanake €'000					
Hyrjet										
Tatimet	-	-	-	-	-	-	-	-		
Të hyrat vetanake	85	-	-	75	20	-	-	95	12%	
Grantet e percaktuara te donatoreve	-	-	-	-	-	322	-	322	100%	
Pranimet kapitale	-	-	-	-	-	-	-	-		
Financimet nga huamarrjet	-	-	-	-	-	-	-	-		
Fondi i privatizimit	-	-	-	-	-	-	-	-		
Tjera	-	-	-	-	-	-	-	-		
Gjithsejt	85	-	-	75	20	322	-	417	391%	
Daljet										
Pagat dhe mëditjet	866	-	-	-	-	42	-	908	4.8%	
Mallrat dhe shërbimet	146	-	-	-	-	58	-	204	39.7%	
Shërbimet publike	35	-	-	-	-	-	-	35	0.0%	
Transferet dhe subvencionet	7	-	-	-	-	-	-	7	0	
Shpenzimet kapitale	268	2	-	-	20	222	-	512	91.0%	
Fondi i privatizimit	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0%	
Tjera	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0%	
Gjithsejt	1,322	2	0	0	20	322	- S	1,666	26.0%	

Neni 22. Numri i punëtorëve

Departamenti	Nr i punëtorëve në Ligjin e buxhetit	Nr aktual i punëtorëve në fillim të 2013		Nr aktual i punëtorëve në fund të 2013	
		Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar
Departamenti 1	171	170	2	170	2
Departamenti 2					
Gjithsejt	171	170	2	170	2

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