

**Nr. i Dokumentit: 30-06-2015-05**

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

**Prishtinë, qershor 2015**

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

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

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

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

---

## TABELA E PËRMBAJTJES

Përmbledhje e përgjithshme.....	4
1. Fushëveprimi i auditimit dhe metodologjia .....	9
2. Pasqyrat Vjetore Financiare dhe obligimet e tjera për raportimin e jashtëm.....	11
3. Rekomandimet e vitit paraprak.....	19
4 Qeverisja.....	20
Shtojca I: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinioneve të aplikuara.....	36
Shtojca II: Rekomandimet e vitit paraprak .....	39
Shtojca III: Përgjigja e Menaxhmentit ndaj të gjeturave të auditimit .....	44

---

## Përmbledhje e përgjithshme

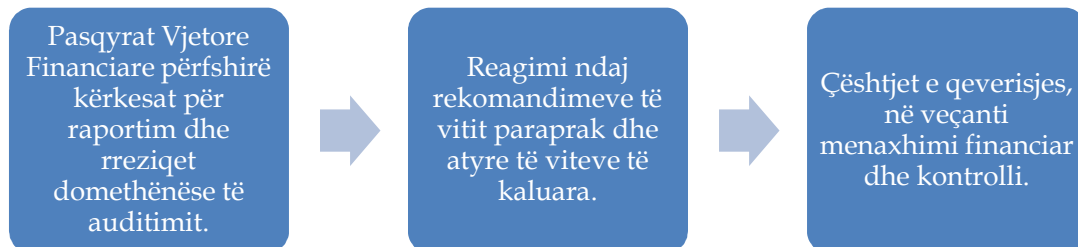
### Hyrje

Deloitte Kosova sh.p.k. ka kryer auditimin e pasqyrave vjetore financiare të Komunës së Kaçanikut ("Komuna") për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2014, në emër të zyrës së auditorit të përgjithshëm ("ZAP").

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

Ekzaminimi i pasqyrave financiare për vitin 2014 u ndërmor në përputhje me Parimet dhe Udhëzimet Themelore të Auditimit të Organizatës Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (ONISA). Qasja jonë ka përfshirë testet dhe procedurat, të cilat ne menduam se ishin të nevojshme për të arritur në një opinion lidhur me pasqyrat financiare. Qasja e ndërmarrë është paraqitur në Memon e Planifikimit të Auditimit, të datës 10 nëntor 2014.

Auditimi ynë është fokusuar në:



Niveli i punës së kryer nga Deloitte Kosova sh.p.k. për të përfunduar auditimin për vitin 2014 pasqyron drejtpërsëdrejti cilësinë e kontrollit të brendshëm të zbatuar nga menaxhmenti.

### Opinion

Shtojca I shpjegon llojet e ndryshme të opinioneve të aplikuara.

---

Opiniononi i auditorit është:

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

1. Komuna nuk ka të regjistruar në sistem tokën, ndërtesat, veturat si dhe pasuritë e tjera kapitale në shumën prej 64,833,140 Euro. Këto pasuri janë shpalosur në shënimin 30 "Përmbledhja e pasurive jofinanciare kapitale mbi 1,000 Euro në posedim të organizatës buxhetore "si vlerë totale por jo në bazë të kategorive dhe kjo është shprehur në një fjali shpjeguese në këtë shënim.

Duke qenë se Komuna nuk pajiset me informacion të rregullt prej agjensive qeveritare lidhur me investimet që ato kanë bërë në Komunë, ne nuk kemi mundur të marrim siguri të arsyeshme që të gjitha investimet e vitit aktual dhe viteve të mëparshme janë regjistruar dhe paraqitur në shënimin 30 "Përmbledhja e pasurive jo financiare kapitale me vlerë mbi 1,000 Euro në posedim të organizatës buxhetore".

Po ashtu, për shkak të mangësive në regjistrin e pasurive jofinanciare kapitale mbi 1,000 Euro ne nuk kemi mundur të përcaktojmë nëse zhvlerësimi i llogaritur nga sistemi dhe, respektivisht, vlera neto e pasurive e prezantuar në shënim është e saktë.

2. Në sistemin "E-Pasuria" i cili përdoret për të regjistruar pasuritë jo kapitale me vlerë nën 1,000 Euro Komuna nuk ka regjistruar pasuritë e tilla. Prandaj ne nuk kemi qenë në gjendje të barazojmë shumën e paraqitur në këtë sistem me shumën e paraqitur në shënimin 31 "Përmbledhja e pasurive jo-financiare jokapitale me vlerë nën 1,000 Euro dhe me afat të përdorimit më shumë se një vit". Po ashtu, Komuna nuk ka llogaritur zhvlerësim për këto pasuri dhe ne nuk kemi mundur të përcaktojmë nëse vlera neto e pasurisë të këtyre pasurive siç është prezantuar në shënimin 31 është e saktë.

3. Në Pasqyrën e Realizimit të Buxhetit janë paraqitur edhe të hyrat vetanake të vitit paraprak, në vlerë prej 121,470 Euro, gjë e cila nuk është në përputhje me Rregulloren MF - Nr. 03/2013 "Për Pasqyrat Financiare Vjetore të organizatave buxhetore".

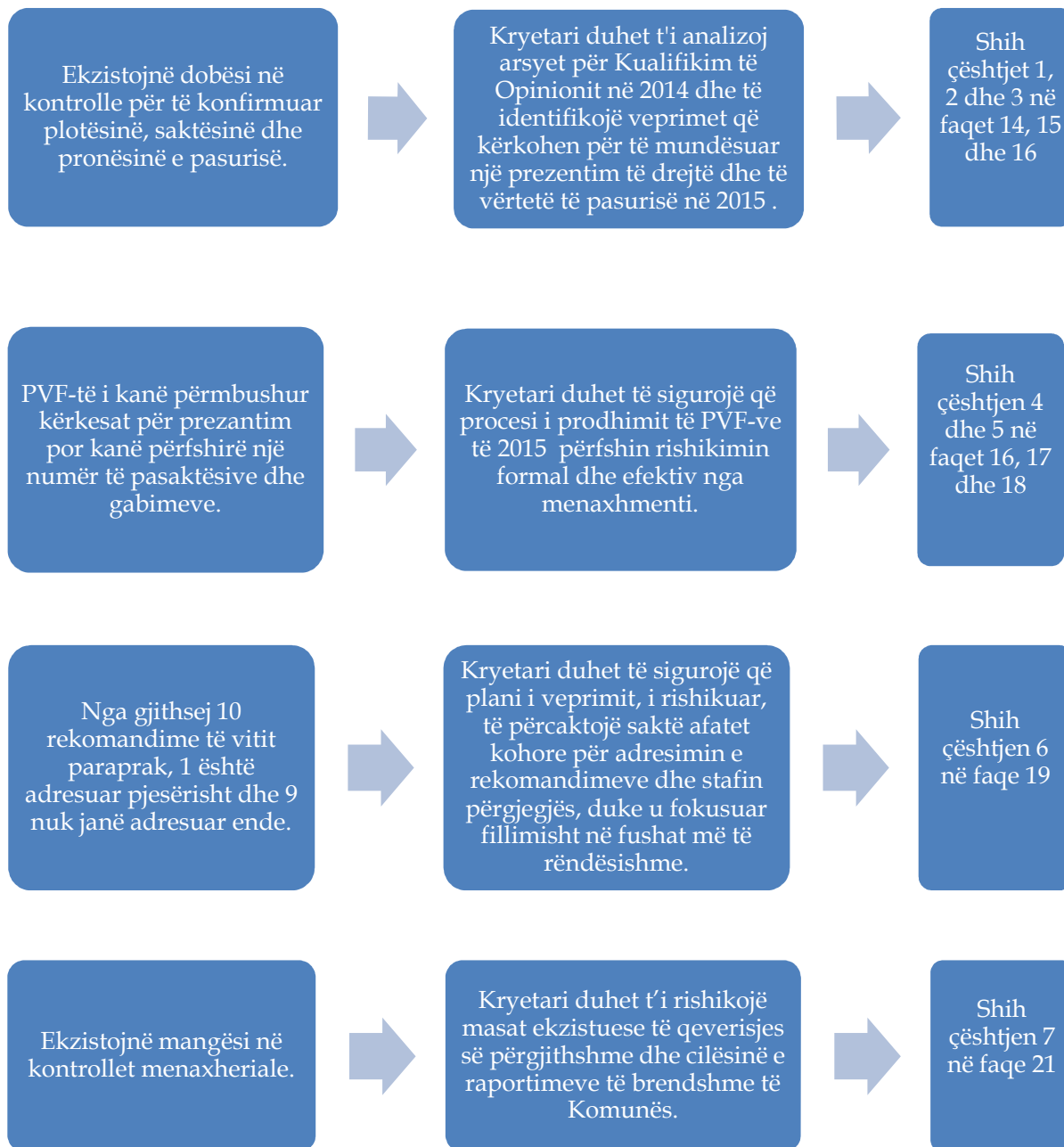
#### *Çështje tjetër*

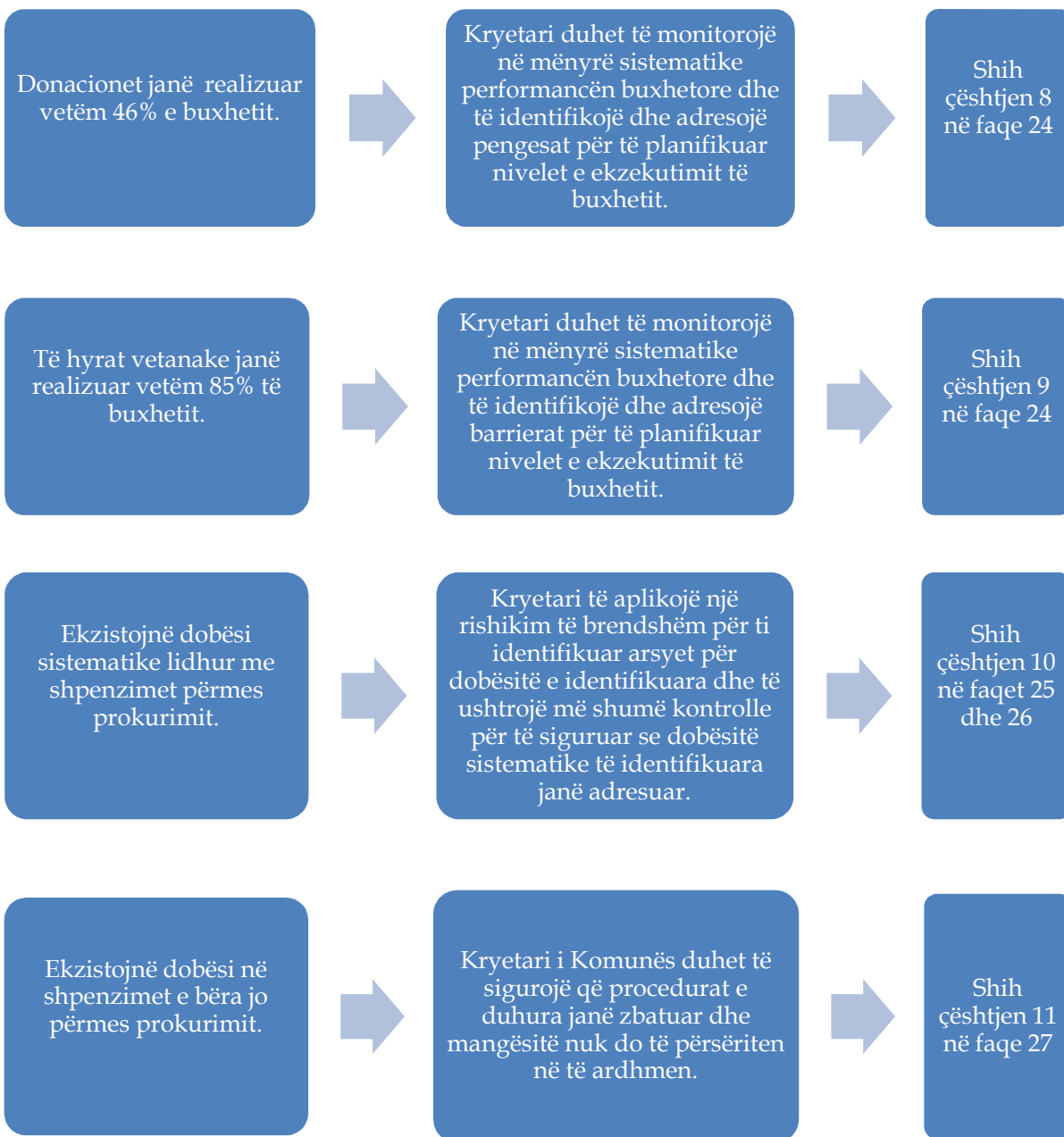
Pasqyrat financiare të Komunës për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2013, janë audituar nga auditor të tjerë të cilët kanë shprehur opinion të pakualifikuar për këto pasqyra me 6 qershor 2014.

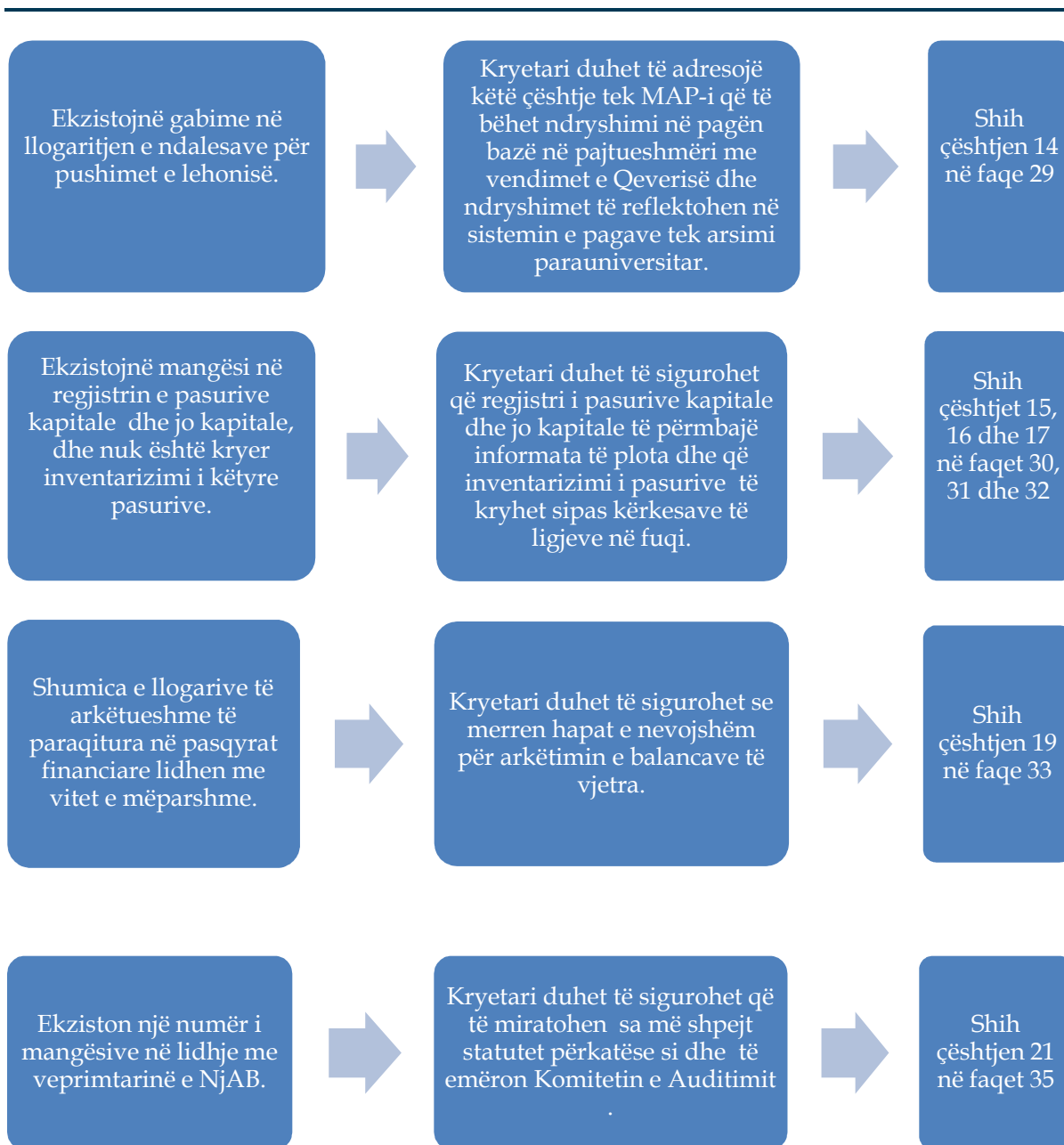
---

## Konkluzioni i përgjithshëm

Konkluzionet dhe rekomandimet tona kryesore janë:







### Përgjigja e Kryetarit të Komunës – auditimi 2014

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



---

## 1. Fushëveprimi i auditimit dhe metodologjia

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

- nëse PVF japin një pamje të drejtë dhe të vërtetë të llogarive dhe çështjeve financiare për periudhën e auditimit;
- nëse të dhënat financiare, sistemet dhe transaksionet janë në pajtim me ligjet dhe rregulloret në fuqi;
- për 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 kontrollet menaxheriale për të përcaktuar shkallën deri ku mund të mbështetemi në to për përcaktimin e testimit të hollësishëm, i cili është i nevojshëm për të siguruar nivelin e nevojshëm të dëshmive, për të mbështetur opinionin tonë të auditimit. Aktivitetet e menaxhmentit përcaktojnë edhe fokusin e auditimit tonë të pajtueshmërisë dhe auditimit të qeverisjes së mirë të cilat nuk kanë ndikim të drejtpërdrejtë në opinion.

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

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

---

Të gjeturat tona janë definuar si:

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

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

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

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

---

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

### **Përshkrimi**

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

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

### **Konkluzioni i përgjithshëm**

Ne jemi përcaktuar për një opinion të kualifikuar. Ne kemi identifikuar edhe një numër të gabimeve të vogla jomateriale të cilat nuk kanë ndikuar në opinionin e auditimit por janë përfshirë si çështje në këtë raport. Obligimet e tjera për raportim të jashtëm që nuk ndërlidhen me PVF-të në përgjithësi janë përmbushur, përveç rasteve të përshkruara në pikën 2.3 të këtij raporti. Opinioni i kualifikuar tregon se deklaratat e bërë nga ZKA dhe ZKF, të cilës i jemi referuar më lart, nuk ishte e saktë në të gjitha aspektet.

## 2.1 Opinioni i Auditimit

### *Për Komunën e Kaçanikut*

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

### *Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pasqyrat Financiare*

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

### *Përgjegjësia e Auditorit*

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

Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për sigurimin e të dhënave të auditimit për vlerat dhe deklaratimet në pasqyrat financiare. Procedurat e përzgjedhura varen nga gjykimi i auditorit, përfshirë këtu dhe vlerësimin e rreziqeve të ekzistencës së pasaktësive materiale në pasqyrat financiare, qoftë si rezultat i mashtrimeve apo i gabimeve. Gjatë vlerësimit të rreziqeve, auditori merr në konsideratë kontrollin e brendshëm në lidhje me përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare në mënyrë që të projektojë procedurat e auditimit, të cilat janë të përshtatshme në rrethana të caktuara, por jo për qëllimin e shprehjes së një opinioni mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të Komunës. Një auditim përfshin gjithashtu vlerësimin për përshtatshmërinë e politikave kontabël të përdorura dhe arsyeshmërinë e vlerësimeve kryesore të bëra nga menaxhmenti, si dhe vlerësimin e paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Ne besojmë se të dhënat e auditimit që kemi marrë ofrojnë baza të mjaftueshme dhe të përshtatshme për dhënien e opinionit tonë të kualifikuar të auditimit.

## *Baza për opinion të kualifikuar*

1. Komuna nuk ka të regjistruar në sistem tokën, ndërtesat, veturat si dhe pasuritë e tjera kapitale në shumën prej 64,833,140 Euro. Këto pasuri janë shpalosur në shënimin 30 "Përmbledhja e pasurive jofinanciare kapitale mbi 1,000 Euro në posedim të organizatës buxhetore "si vlerë totale por jo në bazë të kategorive dhe kjo është shprehur në një fjali shpjeguese në këtë shënim.

Duke qenë se Komuna nuk pajiset me informacion të rregullt prej agjensive qeveritare lidhur me investimet që ato kanë bërë në Komunë, ne nuk kemi mundur të marrim siguri të arsyeshme që të gjitha investimet e vitit aktual dhe viteve të mëparshme janë regjistruar dhe paraqitur në shënimin 30 "Përmbledhja e pasurive jo financiare kapitale me vlerë mbi 1,000 Euro në posedim të organizatës buxhetore".

Po ashtu, për shkak të mangësive në regjistrin e pasurive jofinanciare kapitale mbi 1,000 Euro ne nuk kemi mundur të përcaktojmë nëse zhvlerësimi i llogaritur nga sistemi dhe, respektivisht, vlera neto e pasurive e prezantuar në shënim është e saktë.

2. Në sistemin "E-Pasuria" i cili përdoret për të regjistruar pasuritë jo kapitale me vlerë nën 1,000 Euro Komuna nuk ka regjistruar pasuritë e tilla. Prandaj ne nuk kemi qenë në gjendje të barazojmë shumën e paraqitur në këtë sistem me shumën e paraqitur në shënimin 31 "Përmbledhja e pasurive jo-financiare jokapitale me vlerë nën 1,000 Euro dhe me afat të përdorimit më shumë se një vit". Po ashtu, Komuna nuk ka llogaritur zhvlerësim për këto pasuri dhe ne nuk kemi mundur të përcaktojmë nëse vlera neto e pasurisë të këtyre pasurive siç është prezantuar në shënimin 31 është e saktë.
3. Në Pasqyrën e Realizimit të Buxhetit janë paraqitur edhe të hyrat vetanake të vitit paraprak, në vlerë prej 121,470 Euro, gjë e cila nuk është në përputhje me Rregulloren MF - Nr. 03/2013 "Për Pasqyrat Financiare Vjetore të organizatave buxhetore".

## *Opinion i Kualifikuar*

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

## *Çështje tjetër*

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



Prishtinë, Kosovë  
23 qershor 2015

---

## 2.2 Rreziqet domethënëse në Pasqyrat Vjetore Financiare

### Përshkrimi

Në Memon tonë të planifikimit të auditimit, te datës 10 nëntor 2014, janë identifikuar 3 rreziqe domethënëse në PVF lidhur me plotësinë e pasurive. Gjatë kryerjes së auditimit, ne kemi identifikuar një tjetër rrezik në lidhje me përgatitjen e pasqyrave vjetore financiare. Këto janë rreziqe të anomalive materiale, të cilat mund të rezultojnë në modifikim të opinionit.

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

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

#### **Rreziku i identifikuar**

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

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

#### **Përgjigja dhe të gjeturat e auditimit**

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

Shënimi 30 “Përmbledhja e pasurive jo-financiare kapitale (me vlerë mbi 1,000 Euro) në posedim të organizatës buxhetore”: Komuna nuk ka pranuar një raport zyrtar të detajuar prej agjencive qeveritare lidhur me investimet që ato kanë bërë në Komunë gjatë vitit 2014 dhe as për vitet e mëhershme. Gjithashtu ne kemi vërejtur investime të kryera gjatë vitit 2014, por të cilat nuk janë paraqitur në pasqyrat financiare të 31 dhjetor 2014 pasi që dokumentet për to nuk janë pranuar prej agjencive qeveritare respektive gjatë 2014-ës.

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

---

Për më tepër, Komuna nuk ka bërë një vlerësim të pasurive të saj jo financiare gjatë vitit 2014. Kjo nuk është në pajtueshmëri me Rregulloren MF- Nr. 02/2013 “Për menaxhimin e pasurisë jo financiare në organizatat buxhetore”, e cila kërkon që Organizata buxhetore duhet të bëjë vlerësimin e pasurisë jo financiare për të vërtetuar nevojshmërinë e pasurisë jo financiare për organizatën, gjendjen fizike dhe mundësinë për të përdorur në njësitë tjera të organizatës.

**Rekomandimi 1** Kryetari duhet të analizojë arsyet për mangësitë e përshkruara më lartë të cilat formojnë një nga pikat për kualifikimin e opinionit për vitin 2014 dhe të identifikojë veprimin e duhur për t’i adresuar këto dobësi të kontrolleve në mënyrë që të mundësojë një prezantim të drejtë dhe të vërtetë të pasurive në vitin 2015.

**Çështja 2 - Pasiguri në lidhje me plotësinë e shënimit 30 “Përmbledhja e pasurive jo-financiare kapitale (me vlerë mbi 1,000 Euro) në posedim të organizatës buxhetore” dhe mungesë e një barazimi të informatave nga të gjitha burimet e përfshira në financimin e pasurive - Prioritet i lartë**

#### **Rreziku i identifikuar**

Shpalosja e pasurive nuk është e plotë për arsye se jo të gjitha pronat, ndërtesat dhe pajisjet janë përfshirë në shpalosje. Lëvizja (shtesat) e pasurive mund të mos jetë në pajtim me informatat e prezantuara në Pasqyrën e pranimeve dhe pagesave të parave të gatshme.

#### **Përgjigja dhe të gjeturat e auditimit**

Komuna nuk ka përgatitur një listë të detajuar të lëvizjeve në vitet 2014 dhe 2013 për të mundësuar pajtimin e informatave të prezantuara në pasqyrat financiare. Si mungesë e këtij verifikimi në vitin 2014, Neni 16 ‘Shpalosja e pasurive’ paraqet pasuri prej 50,865 Euro, ndërsa Neni 11 ‘Investime Kapitale’ tregon shtesa prej 1,255,038 Euro. Ndërkaq vlera prej 64,833,140 Euro nuk është e përfshirë në SIMFK pasi që Komuna nuk ka pasur një zyrtar të certifikuar për regjistrimin e pasurive.

**Rekomandimi 2** Ne rekomandojmë që Kryetari 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 3 – Mungesë e dokumentacionit të pronësisë për investimet e bëra nga palët e treta- Prioritet i lartë**

#### **Rreziku i identifikuar**

Të dhëna jo të plota të pagesave nga palët e treta në sistemet qendrore të informacionit në përdorim të Komunës dhe mungesë kordinimi dhe barazimi të të dhënave me palët e treta që mund të rezultojë me prezantim të mangët dhe me gabime të të dhënave në Pasqyrat e Komunës.

#### **Përgjigja dhe të gjeturat e auditimit**

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

**Rekomandimi 3** Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna po bën përpjekjet maksimale për sigurimin e të dhënave nga palët e treta, me theks të veçantë tek ato palë që dihet se kanë kryer investime të rëndësishme në Komunë. Të dhënat e siguruar duhet të paraqiten drejtë në regjistrin e pasurive të Komunës. Praktika e mirë do të kërkonte që në baza vjetore të bëhet barazimi i të dhënave mes palëve të treta dhe Komunës për investimet në Komunë për vitin përkatës.

### **Çështja 4 – Mangësi në përgatitjen e pasqyrave vjetore financiare - Prioritet i lartë**

#### **Rreziku i identifikuar**

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

#### **Përgjigja dhe të gjeturat e auditimit**

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

**Rekomandimi 4** Kryetari i Komunës duhet të sigurojë që procesi i përgatitjes të PVF-ve plotësisht adreson kërkesat e Rregullorës MF-Nr. 03/2013. Deklarata e bërë nga Kryetari dhe Zyrtari Kryesor Financiar, kur draft PVF-të dorëzohen në Qeveri duhet të nënshkruhen vetëm pas një shqyrtimi gjithëpërfshirës nga ana e menaxhmentit në lidhje me përmbajtjen dhe saktësinë e PVF-ve. Të gjitha kërkesat tjera të raportimit duhet të përmbushen.



---

## 2.3 Pajtueshmëria me PVF dhe kërkesat tjera për raportim

### Përshkrimi

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

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

Nga auditimi ynë kemi vërejtur që nga kërkesat e mësipërme Komuna nuk është në përputhje me disa aspekte të pasqyrave vjetore financiare, si më poshtë.

### Çështja 5 – Pajtueshmëria me PFV – Prioritet i lartë

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

- Në Pasqyrën e Realizimit të Buxhetit janë paraqitur edhe të hyrat vetanake të vitit paraprak, në vlerë prej 121,470 Euro. Në këtë pasqyrë nuk duhet të paraqiten të hyrat vetanake të bartura nga viti i kaluar, por vetëm ato të realizuara gjatë vitit aktual.
- Tek Pasqyra e realizimit të buxhetit, tek kolona B – Buxheti final SIMFK, vlera e donacioneve është zero Euro, përderisa në raportin e marrë nga SIMFK vlera e donacioneve është 5,009 Euro.

---

Rishikimi ynë i kërkesave tjera për raportim kanë konfirmuar se të gjitha kërkesat janë plotësuar deri më 31 dhjetor 2014 me përjashtim të:

- Burimi kryesor dhe i besueshëm i informacionit për përgatitjen e pasqyrave financiare është Free Balance, i cili nuk përdoret për të regjistruar dhe raportuar gjithë shpalosjet të cilat nuk raportohen sipas Kontabilitetit të Bazuar në Paranë e Gatshme. Këto shpalosje përfshijnë të hyrat nga gjobat, pagesat nga palët e treta, të arkëtueshmet dhe detyrimet e pa paguara dhe kontigjente.
- Tek shënimi 28 - Pasqyra e faturave të papaguara të organizatës buxhetore nuk janë të paraqitura faturat që i takojnë kategorisë së subvencioneve dhe transfereve në shumën prej 1,725 Euro, dhe si rrjedhim edhe totali i obligimeve i paraqitur është gabim.
- Mes totalit të numrit aktual të punëtorëve sipas PVF 2014 dhe listave të pagave ka një diferencë prej 25 punëtorësh më shumë në listë të pagave në fund të vitit 2014.

**Rreziku**

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

**Rekomandimi 5**

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

---

### 3. Rekomandimet e vitit paraprak

#### Përshkrimi

Raporti i auditimit për PVF-të e vitit 2013 ka rezultuar në 10 rekomandime kryesore. Komuna e Kaçanikut nuk kishte përgatitur një Plan Veprimi për të siguruar se të gjitha rekomandimet adresohen brenda periudhës së specifikuar. Gjatë vitit 2014 Komuna ka adresuar pjesërisht vetëm një rekomandim ndërsa nëntë nuk janë adresuar ende. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrës se si janë adresuar ato, shihni Shtojcën II.

#### Çështja 6 - Adresimi i rekomandimeve nga viti paraprak - Prioritet i lartë

**E gjetura** Vetëm një pjesë e rekomandimeve të vitit të kaluar janë zbatuar, sepse Komuna nuk ka zbatuar ndonjë proces formal për të menaxhuar, monitoruar dhe për të kërkuar llogari për progresin e zbatimit të rekomandimeve nga Auditori i vitit paraprak.

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

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

**Rekomandimi 6** Kryetari duhet të sigurojë një plan të veprimit, të rishikuar, për adresimin e rekomandimeve të mbetura të vitit 2013 dhe ato të vitit 2014. Ky plan duhet të përcaktojë qartë një afat të arsyeshëm kohor të implementimit, stafin përgjegjës dhe mënyrën e zbatimit, duke u fokusuar fillimisht në fushat me rëndësi të madhe dhe aty ku janë identifikuar dobësi domethënëse. Progresi kundrejt planit duhet të monitorohet direkt nga ana e Kryetarit të Komunës.

---

## 4. Qeverisja

### Konkluzioni i përgjithshëm

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

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

- Kontrollat mbi përgatitjen e Raportit Financiar (Nëntëmujor dhe Vjetor).
- Kontrollat lidhur me inventarizimin, vlerësimin dhe prezantimin e pasurive kapitale;
- Kontrollat lidhur me identifikimin dhe regjistrimin e pagesave nga palët e treta;
- Kontrollat mbi procedurat e prokurimit;
- Kontrollat mbi menaxhimin e llogarive të arkëtueshme;
- Kontrollat mbi menaxhimin e llogarive të pagueshme;
- Kontrollat mbi menaxhimin e dosjeve të personelit.

---

## 4.1 Qeverisja e mirë

### Përshkrimi

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

### Çështja 7 - Kontrollat menaxheriale- Prioritet i lartë

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

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

**Rekomandimi 7** Kryetari duhet t'i rishikojë masat ekzistuese të qeverisjes së përgjithshme dhe cilësinë e raportimeve të brendshme të komunës. Kërkesat e pazbatuara duhet të adresohen deri në fund të vitit 2015. Cilësia e raportimeve dhe mbikëqyrjes buxhetore duhet të rishikohet në mënyrë kritike dhe sistematike për të siguruar arritjen e objektivave të Komunës.

---

## 4.2 Planifikimi dhe Realizimi i Buxhetit

### Përshkrimi

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

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

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final <sup>1</sup>	2014 Shpenzimi	2013 Shpenzimi	2012 Shpenzimi
<b>Burimet e Fondeve:</b>	<b>6,215,408</b>	<b>6,915,787</b>	<b>6,545,962</b>	<b>5,557,324</b>	<b>5,436,793</b>
Granti i Qeverisë -Buxheti	5,585,408	6,159,308	6,040,636	4,992,436	4,975,151
Të bartura nga viti paraprak <sup>2</sup>	-	121,470	119,390	132,000	97,000
Të hyrat vetanake <sup>3</sup>	630,000	630,000	383,612	325,212	275,175
Donacionet e brendshme	-	-	-	-	-
Donacionet e jashtme	-	5,009	2,324	107,676	89,467

Buxheti final është më i lartë se buxheti fillestar për 700,379 Euro. Kjo rritje është rezultat i donacioneve vendore dhe të jashtme prej 5,009 Euro, të hyrave të bartura nga viti paraprak prej 121,470 Euro, ndërsa pjesa tjetër është si rezultat i rritjes së aprovuar nga Qeveria. Kjo rritje është zbatuar pas rishikimit buxhetor dhe në pajtim me vendimet e Qeverisë.

Në vitin 2014, Komuna ka përdorur 95% të buxhet final ose 6,545,962 Euro, (2013: 80% ose 5,557,324 Euro). Realizimi i buxhetit është në nivel të kënaqshëm dhe më poshtë jepen shpjegimet për pozitën aktuale.

---

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

<sup>2</sup> Të hyrat vetjake të Komunave të pashpenzuara në vitin paraprak të bartura në vitin aktual.

<sup>3</sup> Pranimet e përdorura nga entiteti për financimin e buxhetit të vet.

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

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final	2014 Shpenzimi	2013 Shpenzimi	2012 Shpenzimi
<b>Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike:</b>	<b>6,215,408</b>	<b>6,915,787</b>	<b>6,545,962</b>	<b>5,557,324</b>	<b>5,436,793</b>
Pagat dhe Mëditjet	3,752,072	4,325,962	4,315,980	3,733,084	3,728,231
Mallrat dhe Shërbimet	559,982	583,876	488,117	529,549	510,578
Shërbimet komunale	128,757	128,784	118,209	112,518	164,042
Subvencionet dhe Transferet	175,000	178,650	169,357	128,996	39,364
Investimet Kapitale	1,599,597	1,698,515	1,454,299	1,053,177	994,578

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

- Pavarësisht rritjes në buxhetin për paga dhe mëditje gjatë vitit, performancë e cila është ndikuar nga rritja prej 25% e pagës bazë e bërë në mars 2014, rritje kjo e cila nuk është e reflektuar në buxhetin aktual. 95% e buxhetit është shpenzuar. Ky buxhet është planifikuar të shpenzohej për projektet në vazhdim dhe projekte të reja. Nëse marrim parasysh, realizimin kundrejt buxhetit, vërejmë që kategoria e mallrave dhe shërbimeve si dhe kategoria investimet kapitale në krahasim me kategoritë tjera ekonomike kanë një shkallë më të ulët të realizimit për këtë periudhë.
- Rritja e buxhetit për Paga dhe Mëditje me 573,890 Euro është si rezultat i rritjes së pagave me 25% në mars 2014, ndërsa janë shpenzuar 99% e buxhetit. Kurse buxheti për kategorinë e Mallrave dhe Shërbimeve është realizuar 84%, duke pasur parasysh edhe reduktimin në buxhetin e kësaj kategorie të aplikuar nga Qeveria prej 15%.
- Buxheti për Shërbimet Komunale nuk ka pasur ndryshime, ndërkaq janë realizuar 92% të shpenzimeve.
- Shuma prej 1,698,515 Euro ishte alokuar për Investime Kapitale. Me gjithë rritjen e buxhetit për këtë kategori, realizimi i shpenzimeve nuk ishte në nivel të kënaqshëm me vetëm 86% të buxhetit final të realizuar.
- Komuna ka pranuar gjithashtu grante nga donatorët vendorë në vlerën 5,009 Euro, të cilat ishin alokuar për mallra dhe shërbime dhe subvencione për të financuar aktivitete bujqësore. Ndërkohë që realizimi i buxhetit është relativisht i ulët në këtë fushë, respektivisht, suficiti prej 2,685 Euro apo 54% e grantit ka mbetur pa realizuar.

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

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final	2014 Pranimet	2013 Pranimet	2012 Pranimet
Të hyrat vetanake	630,000	630,000	533,685	404,277	426,267

Të hyrat vetjake janë inkasuar vetem 85% nga sa ishin buxhetuar.

#### **Cështja 8 - Realizimi i buxhetit të donacioneve- Prioritet i lartë**

- E gjetura** Shpenzimi i donacioneve është fusha kryesore në të cilën realizimi i buxhetit është i dobët. Niveli i ulët i realizimit të buxhetit në këtë kategori të shpenzimeve është për shkak se ky burim i fondeve nuk ishte marrë në konsideratë nga Komuna gjatë planifikimit të buxhetit.
- Rreziku** Mos realizimi i donacioneve e ka ulur efektivitetin e veprimtarisë së Komunës veçanërisht në mallrave dhe shërbimeve.
- Rekomandimi 8** Kryetari duhet të sigurojë të rritet realizimi i buxhetit në linjat buxhetore ku realizimi është nën 90% dhe që fondet e vitit aktual të përdoren të shpenzohen në vitin aktual.

#### **Cështja 9- Realizimi i të hyrave vetanake - Prioritet i lartë**

- E gjetura** Të hyrat vetanake për këtë periudhë janë realizuar në nivelin 85% të buxhetit.
- Rreziku** Për Komunën, mos realizimi i fondeve të buxhetuara mund të ndikojë në mos përmbushjen e programit të vet kapital do të rezultojë në shfrytëzimin joefikas të burimeve dhe mos-arritjen e planeve buxhetore të Komunës.
- Rekomandimi 9** Kryetari duhet të monitorojë në mënyrë sistematike performancën buxhetore në baza mujore dhe të identifikojë dhe adresojë barrierat për të planifikuar nivelet e realizimit të buxhetit. Nëse supozimet e buxhetit fillestar janë të pasakta, kjo duhet të reflektohet plotësisht në pozitën e buxhetit final.

### **4.3 Të hyrat (përfshirë të hyrat vetanake)**

#### **Përshkrimi**

Të hyrat e gjeneruara nga Komuna në vitin 2014 ishin në total 533,685 €. Kryesisht këto të hyra janë grumbulluar nga tatimi në pronë, taksat, gjykata dhe trafiku, shitja e pasurisë, ndërsa kontribut më të vogël kanë të hyrat nga dënimet, licencat, inspektimi etj.

Nuk kemi hasur në ndonjë gjetje në lidhje me këtë fushë.



---

## 4.4 Shpenzimet

### 4.4.1 Prokurimi

#### Përshkrimi

Kontratat e nënshkruara përmes procedurave të prokurimit për vitin 2014 ishin në vlerë prej 1,874,512 Euro. Këtu përfshihen Investimet Kapitale dhe Mallrat dhe Shërbimet.

Janë disa aspekte të procesit të prokurimit mbi të cilat kontrollet nuk janë aplikuar në mënyrë efektive.

---

#### Çështja 10 – Dobësi sistematike në prokurim – Prioritet i lartë

**E gjetura**            Auditimi ynë mbi menaxhimin e prokurimit identifikoi çështjet në vijim (konkluzionet tona bazohen nga vlerësimi i dosjeve individuale dhe detajet e plota i janë ofruar menaxhmentit):

- Në bazë të Ligjit mbi Prokurimin Publik 04/L-042 kërkohet që Komuna të dorëzojë në Autoritetin Qendror të Prokurimit një planifikim paraprak të prokurimit jo më pak se gjashtëdhjetë ditë para fillimit të çdo viti fiskal. Ne nuk na është ofruar Plani i Prokurimit për vitin 2014 dhe për këtë ne nuk ishim në gjendje të krahasojmë projektet e planifikuara si dhe vlerat e parashikuara me projektet dhe vlerat aktuale.
- Në gjashtë raste të kontratave me vlerë prej 127,654 Euro, nuk janë informuar tenderuesit e pasuksesshëm, siç kërkohet me Ligjin mbi Prokurimin Publik 04/L-042. Ne konstatuam se për prokurimet e cekura më lart tenderuesve të pasuksesshëm nuk i është dërguar letra për karakteristikat dhe përparësitë përkatëse të tenderit fitues si dhe emrin e tenderuesit fitues.
- Në dy raste të kontratave me vlerë prej 138,765 Euro kemi vërejtur se shuma e fondeve të zotuara nuk e mbulon shumën e kontratës.
- Në një rast të një kontrate në vlerë prej 9,740 Euro ka munguar deklarata nën betim që duhet të nënshkruhet nga Komiteti i Vlerësimit siç kërkohet me Ligjin mbi Prokurimin Publik 04/L-042.
- Në pesë raste të kontratave në vlerë totale prej 165,491 Euro, punët e kontraktuara nuk janë përfunduar në kohë siç është rënë dakord në kontratën në mes të Komunës dhe Operatorit Ekonomik (OE).

- 
- Në 28 kontrata të prokurimit nuk është caktuar Zyrtari Autorizues i prokurimit, sipas kërkesave të Ligjit mbi Prokurim Publik 04/L- 042.
  - Në 28 dosje të prokurimit ka munguar plani për menaxhimin e kontratës, siç kërkohet me Ligjin mbi Prokurim Publik 04/L- 042.

**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, si dhe kontratat mund të mos implementohen sipas standardeve të kërkuara.

**Rekomandimi 10** Kryetari duhet të sigurojë se do të bëhet një rishikim i të gjeturave të auditimit në të cilat proceset nuk janë aplikuar në mënyrë efektive, si dhe ta përcaktojë se pse kanë ndodhur dështimet në to. Veprimet/proceset e duhura duhet të implementohen për të siguruar se dështimet e tilla nuk do të ndodhin në të ardhmen.

---

## 4.4.2 Shpenzimet jo përmes prokurimit

### Përshkrim

Shpenzimet tjera janë shpenzime të cilat nuk i nënshtrohen procedurave të prokurimit.

---

### Çështja 11 - Dobësi në shpenzimet jo përmes prokurimit- Prioritet i lartë

**E gjetura** Kryetari ka nënshkruar marrëveshje të përbashkët me Caritas Luxembourg, Ministrinë e Shëndetësisë (MSH), Ambasadën e Dukatës së Madhe të Luksemburgut për ndërtimin e objektit të qendrës kryesore të mjekësisë familjare (QKMF) në Kaçanik në vlerë prej rreth 1,343,000 Euro deri në 1,474,000 Euro. Në bazë të marrëveshjes në mes të tri palëve të cekura më lart për këtë projekt të përbashkët Caritas Luxembourg ka organizuar procedurat e prokurimit dhe Komuna nuk ka asnjë dëshmi të procedurave të kryera nga kjo Organizatë për të mbështetur pagesat prej 200,000 Euro, shumë kjo të cilën në bazë të marrëveshjes Komuna është dashur të paguaj për vitin 2014. Pagesa është bazuar në marrëveshjen me donatorin pa dokumente të tjera mbështetëse dhe paradhënia është bërë në muajt shkurt dhe mars të vitit 2014. Në anën tjetër shpenzimi është klasifikuar gabim si Investim Kapital (31,900 Euro) derisa pagesa e tillë duhej të ekzekutohej nga kodi Avans për Investime Kapitale (31,910 Euro). Gjithashtu sipas kësaj marrëveshje Komuna do të paguaj pjesën e dytë prej 150,000 Euro gjatë vitit 2015. Ndërsa pjesa tjetër e mbetur do të jetë kontribut nga MSH dhe Caritas Luxembourg.

**Rreziku** Motivi për të mbajtur afër investitorët, në asnjë mënyrë nuk i arsyeton pagesat e komunës në avans, dhe atë disa muaj para se projekti të filloj. Komunitat janë pjesë e administratës shtetërore, të cilat me ligj i kanë të garantuara fondet buxhetore dhe nga asnjë bashkëinvestitor nuk duhet përmeshen kërkesat e tilla.

**Rekomandimi 11** Kryetari duhet të sigurojë se nuk do të përsëritet një praktikë e tillë e paradhënies ndërsa progresi i kësaj marrëveshje duhet të monitorohet në mënyrë të veçantë. Procedura përkatëse duhet të zbatohet për të siguruar që gabimet e ngjashme nuk do të përsëriten në të ardhmen.

### Çështja 12 - Mungesa e zotimeve - Prioritet i mesëm

**E gjetura** Gjatë auditimit ne kemi hasur në tri raste kur kërkesa për zotim është bërë pas datës së faturës së pranuar. Sipas Rregullës Financiare Nr. 01/2013/MF "Shpenzimi i parave publike" kërkohet që për çdo procedim të pagesës të bëhet fillimisht kërkesa për zotim blerje.

---

---

**Rreziku** Nëse Komuna hynë në obligime pa zotimin e fondeve, mund të has në vështirësi në sigurimin e fondeve për tu përgjigjur ndaj detyrimeve.

**Rekomandimi 12** Kryetari duhet të sigurojë që për çdo kërkesë blerje të ketë fillimisht fondet e zotuara në mënyrë që Komuna të mos hyjë në obligime pa siguruar fondet e mjaftueshme.

#### 4.4.3 Kompensimet (pagat dhe mëditjet)

##### Përshkrimi

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

Kemi vërejtur mungesë të dokumentacionit dhe gabim në kalkulimin e ndalesës për pushimin e lehonisë.

---

#### Çështja 13 – Dosjet e Personelit – Prioritet i mesëm

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

- Në dy raste në akt vendimet e punonjësve civil nuk ishte i cekur koeficienti i pagës së punonjësve;
- Në dymbëdhjetë raste dosja nuk përmbante certifikatën se punonjësi nuk është nën hetime;
- Në tre raste dosja nuk përmbante dokumentet e kualifikimit të punonjësit;
- Në katër raste dosja nuk përmbante dokumentin e vlerësimit të performancës.
- Ne kemi identifikuar se në dosjet e personelit të arsimit në vend të kontratave të punës ka akt emërimi.
- Gjithashtu ne kemi identifikuar që CPO-të e pagave për muajin prill nuk janë nënshkruar nga zyrtari administrativ dhe nga zyrtari aprovues në disa raste.

---

**Rreziku** Mungesa e dokumentacionit në dosjet e personelit është në kundërshtim me ligjet dhe rregulloret në fuqi. Mungesa e kontrolleve mbi plotësinë e të dhënave, dokumenteve dhe mbi pagat e personelit mund të rrisë rrezikun e gabimeve të pidentifikuara dhe keqpërdorim të buxhetit për paga.

**Rekomandimi 13** Ne këshillojmë që Kryetari duhet të ndërmarrë masa në lidhje me rishikimin sistematik të dosjeve të personelit, për të siguruar se i tërë dokumentacioni i nevojshëm është përfshirë brenda në dosje. Po ashtu Komuna duhet të sigurohet që raporton dhe arkivon të dhëna të plota lidhur me pagat dhe mëditjet dhe të zbatojë kërkesat për miratim të pagesave.

#### **Çështja 14 - Llogaritja e ndalesave për pushimet e lehonisë - Prioritet i lartë**

**E gjetura** Llogaritja e ndalesave për pushimin e lehonisë nuk është bërë sipas ligjit të punës. Ne kemi vërejtur disa gabime që janë bërë te pagat nga Ministria e Administratës Publike dhe Komunitat që ka të bëjë me llogaritjen e pagës bazë në arsim si dhe për llogaritjen e ndalesave në pagë për pushimet e lehonisë. Kjo ndërlidhet me faktin se paga bazë në arsimin para universitar nuk është ndryshuar në sistem që nga viti 2010 edhe pse kishte dy herë rritje të pagës bazë sipas vendimeve të qeverisë. Rritja e parë ishte në janar 2011 për 50% dhe rritja e dytë në mars 2014 për 25% në pagën bazë. Këto ndryshime nuk ishin reflektuar në payroll në kolonën e pagës bazë por vetëm si shtesë e përfshirë në pagën bruto. Problemi qëndron se payroll zbaton standard të dyfishtë me rastin e kalkulimit të pagës bazë. Rritja e pagave në vitin 2014 është aplikuar mbi pagën bazë të vitit 2011 ndërsa me rastin e kompensimit të lehonave, payroll aplikon ndalesën prej 30% në pagën bazë të vitit 2010 duke i lejuar kështu lehonës 70% të pagës bazë (2010) dhe duke i shtuar edhe dy rritjet që kishin ndodhur, të cilat i trajtojnë si shtesa në pagë. Sipas ligjit të punës, lehonat duhet të paguhet nga punëdhënësi gjashtë muajt e parë me 70% të pagës bazë. Si pasojë e moszbatimit të ligjit të punës në lidhje me ndalesat për pushimin e lehonisë buxheti komunal është dëmtuar për rreth 2,000 Euro për vitin 2014.

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

**Rekomandimi 14** Kryetari duhet të sigurojë se kjo çështje do të merret tutje në konsideratë nga administrata e Payroll-it, në mënyrë që të mos lejojë dëmtimin e buxhetit të Komunës. Kryetari duhet të adresojë këtë çështje tek MAP-i që të bëhet ndryshimi në pagën bazë në pajtueshmëri me vendimet e qeverisë dhe ndryshimet të reflektohen në sistemin e pagave tek arsimi parauniversitar.

---

#### 4.4.4. Subvencionet dhe Transferet

##### **Përshkrimi**

Komuna ka shpërndarë 169,357 Euro subvencione dhe transfere apo 95% të buxhetit final prej 178,650 Euro. Realizimi i tërësishëm i planit të subvencionimit varet kryesisht nga inkasimi i të hyrave vetanake. Ne nuk kemi hasur në ndonjë gjetje në lidhje me Kategorinë e Subvencioneve dhe Transfereve.

##### **Rekomandimet**

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

---

### 4.5 Pasuritë dhe detyrimet

#### 4.5.1 Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale

##### **Përshkrim**

Komuna nuk ka ndërmarrë hapa për të përmirësuar raportimin për pasuritë e saj. Ekzistojnë ende disa pasiguri dhe mangësi në lidhje me pasuritë e Komunës dhe nuk janë adresuar rekomandimet e viteve paraprake.

#### **Çështja 15 - Regjistri i pasurive kapitale - Prioritet i lartë**

**E gjetura** Komuna fillimisht ka angazhuar një zyrtar të pasurisë gjatë vitit 2014 që të kryejë regjistrimin e pasurive në sistem, mirëpo ky zyrtar është i ngarkuar edhe me përgjegjësi tjera. Komuna ka të regjistruar vetëm shumën prej 50,865 Euro në sistem gjatë vitit 2014. Gjithashtu Komuna nuk ka përgatitur një listë të detajuar të lëvizjeve në vitet 2014 dhe 2013 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 pasurive, dhe zhvlerësimi për vitin.

**Rreziku** Shpalosja e pasurive nuk është e plotë, për arsye se jo të gjitha pronat, ndërtesat dhe pajisjet janë përfshirë në shpalosje dhe janë vlerësuar. 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.

---

**Rekomandimi 15** Kryetari duhet të sigurohet që zyrtari për pasuritë jo-financiare të ushtroj detyrën e tij të caktuar fillimisht dhe të bëj regjistrimin e pasurive në Free Balance. Gjithashtu, Kryetari duhet të siguroj që të formohet një komision për inventarizimin dhe vlerësimin e pasurisë kapitale jo-financiare 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. Ne rekomandojmë që Kryetari të përfshijë burime shtesë për kalimin e pronësisë së pasurive jo-financiare në pronësinë e Komunës.

**Çështja 16 - Inventarizimi i pasurive kapitale - Prioritet i lartë**

**E gjetura** Për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2014 Komuna nuk ka kryer inventarizimin dhe vlerësimin e pasurive siç kërkohet me Rregulloren MF - Nr. 02/2013 "Për menaxhimin e pasurisë jo financiare në organizatat buxhetore" e cila kërkon që "Organizatave buxhetore duhet të kontrollojnë së paku njëherë në vit pasurinë jo financiare për të vërtetuar dhe vlerësuar gjendjen faktike të pasurisë jo financiare". Raporti i fundit mbi regjistrimin dhe vlerësimin e pasurisë së patundshme është bërë në vitin 2011 dhe ne nuk na është siguruar ky raport.

**Rreziku** Mos kryerja e inventarizimit të pasurive nga ana e Komunës, rezulton në mos evidentimin e gjendjes faktike të pasurive të cilat mund të jenë të dëmtuara apo mungojnë tërësisht. Kjo mund të rezultojë në mbajtjen e pasurive në pasqyrat financiare të cilat mund të mos ekzistojnë ose kanë vlerë më të vogël sesa ajo me të cilën ato mbahen në pasqyrat financiare.

**Rekomandimi 16** Kryetari duhet të sigurohet që inventarizimi dhe vlerësimi i pasurive jo financiare të bëhet në përputhje me Rregullorën në fuqi për pasuritë jo financiare të organizatave buxhetore dhe të sigurohet që inventarizimi të kryhet në baza vjetore.

---

## Çështja 17 – Shpalosja e pasurive kapitale nën 1,000 Euro - Prioritet i lartë

**E gjetura** Pasuritë jo kapitale nën 1,000 Euro duhet të mbahen në regjistrin E-Pasuria. Komuna e Kaçanikut nuk ka punësuar një zyrtar të pasurive për të bërë regjistrimin e pasurive në sistem. Prandaj ne nuk kemi mundur të bëjmë barazimin me Shënimin 31 për pasuritë jo kapitale të pasqyrave financiare.

Po ashtu për shkak të mungesës së informatave për pasuritë jo kapitale, ne nuk kemi mundur të përcaktojmë efektin e zhvlerësimit në balancën totale të pasurive jo kapitale të paraqitur në pasqyrat financiare.

**Rreziku** Mungesa e dokumentacionit mbështetës për pasuritë jo kapitale në posedim të organizatës buxhetore mund të ndikojë në paraqitjen jo të saktë të informatave në pasqyrat financiare. Kjo mund të rezultojë në mbajtjen e pasurive jo kapitale në pasqyrat financiare me vlerë jo reale apo në mbajtjen e pasurive të cilat mund të jenë të dëmtuara apo nuk ekzistojnë. Gjithashtu, paraqitja e pasurive në vlerën bruto nuk është në përputhje me Rregulloren për menaxhimin e pasurive jo financiare.

**Rekomandimi 17** Kryetari duhet të sigurohet që Komuna të mbajë informata të sakta dhe të plota në lidhje me pasuritë kapitale në softuerin “E -pasuria” dhe të sigurohet që të zhvlerësohen sipas rregullores në fuqi. Gjithashtu të bëhet identifikimi i të gjitha pasurive jo kapitale nën 1,000 Euro, të ju vendosen numrat identifikues dhe çdo lëvizje e pasurisë të shoqërohet me dokumentet përkatës.

### 4.5.2 Trajtimi i parasë së gatshme dhe ekuivalentëve të parasë së gatshme

#### Përshkrim

Sipas Rregullës Financiare Nr. 01/2013/MF “Shpenzimi i parave publike” organizatat buxhetore nuk mund të pranojnë fatura të shumëfishta nga një furnitorë për të zvogëluar shumën e faturave individuale në më pak se 100 Euro me qëllim të realizimit të një pagese në para të gatshme.



---

#### Çështja 18 – Pagesat e bëra me para të gatshme - Prioritet i mesëm

- E gjetura** Në raportin e pasqyrave financiare të vitit 2014, tek shënimi 15-Pasqyra e faturave të papaguara të OB-së, janë paraqitur shpenzime të bëra tek i njëjti furnitorë brenda ditës së njëjtë në vlerë mbi 100 Euro.
- Rreziku** Mungesa e njohurive apo keqinterpretimit të ligjeve mund të rezultojë në shkelje të ligjeve/rregulloreve ekzistuese si dhe mungesa e kontrolleve mbi plotësinë e të dhënave mund të rrisë rrezikun e gabimeve të paidentifikuara dhe keqpërdorim të buxhetit.
- Rekomandimi 18** Kryetari duhet të sigurojë që raste të tilla të mos përsëriten dhe të ndër marrë masa që shpenzimi i parasë të bëhet në përputhje të plotë me rregulloren në fuqi.

#### 4.5.3 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. Komuna e Kaçanikut ka shuma të pa arkëtuara të të hyrave nga tatimi në pronë, qiraja dhe nga taksat e biznesit. Ngjashëm, borxhet historike për tatimin në pronë tejkalojnë shumën 1,175,416 Euro.

---

#### Çështja 19 – Vjetërsia e llogarive të arkëtueshme - Prioritet i lartë

- E gjetura** Shumica e llogarive të arkëtueshme të paraqitura në pasqyrat financiare lidhen me vitet e mëparshme. Komuna nuk ka ndër marrë 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.
- Rekomandimi 19** Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna ndërmerr hapa të mëtejshëm për përmirësimin e kontrolleve dhe se vepron në përputhje me ligjet dhe kërkesat e rregulloreve vendore lidhur me arkëtimet e të hyrave.

---

#### 4.5.4 Trajtimi i borxheve

##### Përshkrim

Në PVF-të e vitit 2014 janë të paraqitura detyrimet në vlerë prej 19,141 Euro, ku 10,680 Euro janë për investime kapitale, 1,725 Euro për subvencione dhe transfere dhe 6,665 Euro janë për mallra dhe shërbime të ndodhura gjatë vitit. Nga totali i detyrimeve të paraqitura 1,693 Euro janë obligime më të vjetra se 30 ditë. Kjo është në kundërshtim me Rregullën Financiare Nr. 01/ 2013/ MF "Shpenzimi i parave publike". Këto detyrime janë bartur për t'u paguar në vitin 2015.

---

##### Çështja 20 - Obligimet e papaguara - Prioritet i mesëm

- E gjetura** Ne kemi identifikuar se Komuna nuk ka kryer pagesat për obligimet e saj për vlerën 1,693 Euro në afat prej 30 ditësh siç përcaktohet me afatin ligjor.
- Rreziku** Si pasojë e vonesave të pagesave mund të dobësohet aftësia e Komunës për të parashikuar dhe menaxhuar nevojat për likuiditet dhe Komuna mund të përballet me kosto shtesë të interesave e gjobave për vonesat të kërkuara nga palët e treta.
- Rekomandimi 20** Kryetari duhet të sigurohet se Komuna do të ndërmarrë hapa të mëtjeshëm dhe të hartojë plane veprimi për të kryer pagesat brenda periudhës së kërkuar. Kryetari duhet të sigurohet se Komuna nuk bën shpenzime, hyn në marrëveshje kontraktuale, dhe realizon prokurime pa pasur zotimet e mjeteve për rastin përkatës.

#### 4.6 Sistemi i auditimit të brendshëm

##### Përshkrimi

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

Njësia e Auditimit të Brendshëm (NjAB) funksionon me përbërje të vetëm një auditori të brendshëm, përkatësisht drejtorit të NjAB. Njësia ka një plan vjetor të punës të derivuar nga strategjia e auditimit të brendshëm të periudhës 2014-2016. Plani i auditimit të brendshëm për vitin 2014 ka të parashikuar gjashtë auditime, një nga të cilat është prokurimi me fushëveprim vitin 2013. Pesë auditime tjera të planifikuara, me fushëveprim pjesërisht vitin 2013 dhe pjesërisht vitin 2014 përfshijnë: Menaxhimi i pasurisë, Të hyrat në drejtorinë e urbanizmit, kadastrit dhe mbrojtjes së mjedisit, Menaxhimi dhe mirëmbajtja e automjeteve, Shpenzimet në drejtorinë e arsimit dhe kulturës, dhe Shpenzimet në drejtorinë e shëndetësisë dhe mirëqenies sociale.

---

---

Gjithashtu, rekomandimi i auditorit të vitit paraprak në lidhje me mbledhjet e mbajtura të Komitetit të Auditimit nuk është implementuar. Gjatë vitit 2014 vetëm një mbledhje është mbajtur nga tri që janë të parashikuara të mbahen.

#### **Çështja 21 - Mangësitë në Njësinë e Auditimit të Brendshëm- Prioritet i lartë**

**E gjetura** Ekziston një numër i mangësive në lidhje me veprimtarinë e NjAB.

- NjAB operon pa posedim të Statutit të Auditimit të Brendshëm dhe pa statut të Komitetit të Auditimit, dokumente këto që përcaktojnë të drejtat dhe përgjegjësitë e menaxhmentit, anëtarëve të Komitetit dhe njësisë, për të kryer funksionin e tyre në mënyrë të pavarur;
- Komiteti i Auditimit ka mbajtur vetëm një mbledhje dhe nuk është më funksional;
- Përbërja e kapaciteteve të NjAB, me vetëm një auditor, nuk është e mjaftueshme dhe jo në përputhje me Udhëzimin Administrativ 23/2009 “Për themelimin dhe funksionimin e Njësisë së Auditimit të Brendshëm”. Udhëzimi përcakton, që për Komunitat me një buxhet mbi 5,000,000 Euro duhet të angazhohen së paku tre auditorë të brendshëm;
- Nuk ka plan kohor në përcjelljen e rekomandimeve të Njësisë së Auditimit të Brendshëm dhe menaxhmenti nuk ka dizajnuar planin për adresim të këtyre rekomandimeve.

Këto gjetje sugjerojnë mungesë vëmendjeje për të ofruar përfitimet maksimale që një sistem i auditimit të brendshëm mund t’i jap Komunitës.

#### **Rreziku**

Mosmiratimi i Statuteve dhe puna joefektive e Komitetit të Auditimit dobëson autoritetin e NjAB. Programi jo i plotë i auditimit zvogëlon sigurinë e efektivitetit dhënë ndaj menaxhmentit për sistemet kyçe financiare si dhe zvogëlon mundësinë që të marrë siguri nga puna e AB. Mungesa e fokusimit në rekomandimet e dhëna nga NjAB do të rezultojë në dobësi të vazhdueshme në mjedisin e kontrollit brenda Komunitës.

**Rekomandimi 21** Për të arritur përfitimet maksimale nga puna e NjAB, Kryetari duhet të sigurohet që të miratohen shumë shpejt statutet përkatëse si dhe emëron Komitetin e Auditimit dhe të operon në mënyrë efektive përmes takimeve të rregullta, në mbështetje si të sfidave ashtu edhe planeve dhe rezultateve të NjAB. Kryetari duhet të angazhojë së paku tre auditorë pasi që buxheti i Komunitës është mbi 5,000,000 Euro. Gjithashtu, Kryetari duhet të sigurojë që menaxhmenti të ketë një plan kohor në përcjellje të rekomandimeve të NjAB dhe për adresimin e këtyre rekomandimeve.

---

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

(e shkëputur nga ISSAI 200)

### Forma e opinionit

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

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

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

### Kualifikimet që i bëhen opinionit në raportin e auditorit

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

---

*Përcaktimi i llojit të modifikimit që i bëhet opinionit të auditorit*

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

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

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

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

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

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

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

157. Nëse auditori e konsideron të nevojshme për të tërhequr vëmendjen e përdoruesve në një çështje të paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare, e cila është sa e rëndësishme aq edhe thelbësore që ata të kuptojnë pasqyrat financiare, por ka prova të mjaftueshme e të përshtatshme se çështja nuk përmban anomali materiale në pasqyrat financiare, auditori duhet të përfshijë një paragrafi 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 cilën pjesë të pasqyrave financiare mund të gjenden shpalosjet relevante që e përshkruajnë plotësisht çështjen;
- Të tregojë se opinioni i auditimit nuk është modifikuar për sa i përket çështjes të theksuar.

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

## Shtojca II: Rekomandimet e vitit paraprak

Komponenti i Auditimit	Rekomandimet e dhëna	Rekomandimet plotësisht të adresuara	Rekomandimet pjesërisht të adresuara	Rekomandimet e pa adresuara
Pajtueshmëria me kërkesat për raportim në PVF	<ul style="list-style-type: none"> <li>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.</li> <li>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.</li> <li>Numri i punëtorëve monitorohet vazhdimisht dhe raportohet rregullisht për të siguruar pajtueshmëri me kufijtë e buxhetit dhe me kërkesat për raportim.</li> </ul>			Për t'u zgjidhur
4.3 Planifikimi dhe realizimi i buxhetit	<p>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.</p> <p>Kryetari duhet të sigurohet se plani i realizimit të të hyrave vetanake përbën plan realist dhe përkon me mundësitë e Komunes për mbledhjen e të hyrave. Për më shumë duhet siguruar se janë ndërmarrë gjithë masat për mbledhjen e këtyre të hyrave.</p>		Pjesërisht e zgjidhur	

Komponenti i Auditimit	Rekomandimet e dhëna	Rekomandimet plotësisht të adresuara	Rekomandimet pjesërisht të adresuara	Rekomandimet e pa adresuara
Të hyrat (përfshirë të hyrat vetanake)	<p>Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarrë hapa për të përmirësuar sistemin e kontabilitetit dhe të faturimit në mënyrë që të sigurojë kontrolle të sigurta dhe efektive në faturim dhe të hyra të mbledhura.</p> <p>Përmirësimi i procedurave në lidhje me sisteme të tilla do ti mundësonte menaxhmentit të monitorojë dhe menaxhojë rreziqet e mëdha dhe të sigurohet që vendimet në lidhje me buxhetimin, planifikimin dhe mbledhjen e të hyrave janë bartur siç duhet. Ne i rekomandojmë Kryetarit të Komunës të konsiderojë pikat si në vijim:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Implementimin e një sistemi faturimi që përfshin detaje të përditësuara për pagesit, adresën e tyre të tanishme, historinë dhe normën e mbledhjes së të hyrave nga këta pages. Qasja në informacione të tilla duhet të jetë e limituar vetëm për një numër personash dhe me autorizimin e menaxhimit.</li> <li>• Të vendosë dhe të kontrollojë në mënyrë qendrore tarifat dhe normat e taksave të aprovuara në sistem, që të llogarisë dhe gjenerojë automatikisht faturat. Ky gjenerim i faturave gjithashtu duhet të autorizohet dhe të rishikohet.</li> <li>• Të ekzistojë lidhje në mënyrë automatike midis sistemit të faturimit dhe sistemit të kontabilitetit në mënyre që të dhënat në librin kryesor të procesohen në mënyre automatike.</li> <li>• Të lidhen automatikisht zyra e faturimit me operacionet dhe të bëhen barazime të rregullta ndërmjet tyre, për rastet kur faturimi direkt lidhet me shërbimet nga zyra operacionale. Kjo është veçanërisht e rëndësishme në rastet kur ekzekutohet një numër i madh transaksionesh.</li> </ul>			Për t'u zgjidhur



Komponenti i Auditimit	Rekomandimet e dhëna	Rekomandimet plotësisht të adresuara	Rekomandimet pjesërisht të adresuara	Rekomandimet e pa adresuara
Të hyrat (përfshirë të hyrat vetanake) (vazhdim)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Të bëhet anketimi i të gjitha pronave të reja dhe rianketimi i atyre ekzistuese në mënyre që të taten drejt të gjitha pronat e Komunës.</li> <li>• Të përdoren kodet dhe fletëpagesat e duhura për regjistrimin e të hyrave vetanake në kategorinë e duhur, dhe zbatimi i kontrolleve të tilla si rishikimi i rregullt i klasifikimit, në mënyrë që të sigurohet një prezantim i saktë i të ardhurave të tilla në pasqyrat financiare.</li> </ul>			Për t'u zgjidhur
Prokurimi	<p>Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Komuna do të ndërmarrë hapa të mëtijshëm për përmirësimin e kontrolleve mbi shpenzimet dhe pagesat, dhe të sigurojë që i gjithë dokumentacioni i kërkuar është marrë dhe paraqitur në mënyrë rigoroze në pajtueshmëri të plotë me ligjet dhe kërkesat e rregulloreve lokale.</li> <li>• Do të bëhet një rishikim i të gjeturave të auditimit në të cilat proceset nuk janë aplikuar në mënyrë efektive, si dhe ta përcaktojë se pse kanë ndodhur dështimet në to. Veprimet/proceset e duhura duhet të implementohen për të siguruar se dështimet e tilla nuk do të ndodhin në të ardhmen.</li> </ul>			Për t'u zgjidhur
Shpenzimet jo përmes prokurimit	<p>Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarrë hapa të mëtijshëm për përmirësimin e kontrolleve mbi shpenzimet dhe pagesat, dhe të sigurojë që i gjithë dokumentacioni i kërkuar është marrë dhe paraqitur në mënyrë rigoroze në pajtueshmëri të plotë me ligjet dhe kërkesat e rregulloreve lokale.</p>			Për t'u zgjidhur

<b>Komponenti i Auditimit</b>	<b>Rekomandimet e dhëna</b>	<b>Rekomandimet plotësisht të adresuara</b>	<b>Rekomandimet pjesërisht të adresuara</b>	<b>Rekomandimet e pa adresuara</b>
Kompensimet (pagat dhe mëditjet)	Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna raporton dhe arkivon të dhëna të plota lidhur me pagat dhe mëditjet dhe zbaton kërkesat për miratim të pagesave dhe dosjet e personelit.			Për t'u zgjidhur
Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale	Ne rekomandojmë që Kryetari të përfshijë burime shtesë në regjistrimin, kontrollimin dhe vlerësimin e pasurive 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.			Për t'u zgjidhur
Pagesat nga palët e treta	Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna po bën përpjekjet maksimale për sigurimin e të dhënave nga palët e treta, me theks të veçantë tek ato palë që dihet se kanë kryer investime të rëndësishme në Komunë. Të dhënat e siguruar duhet të paraqiten drejt në regjistrin e pasurive të Komunës. Praktika e mirë do kërkonte që në baza vjetore të bëhet barazimi i të dhënave mes palëve të treta dhe Komunës për investimet në Komunë për vitin përkatës.			Për t'u zgjidhur
Trajtimi i të arkëtueshmeve	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.			Për t'u zgjidhur
Sistemi i auditimit të brendshëm	Ne rekomandojmë që Kryetari 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 rekomandimet e rezultuara, detajon oficerët përgjegjës dhe afatin kohor për zbatim.			Për t'u zgjidhur

<b>Komponenti i Auditimit</b>	<b>Rekomandimet e dhëna</b>	<b>Rekomandimet plotësisht të adresuara</b>	<b>Rekomandimet pjesërisht të adresuara</b>	<b>Rekomandimet e pa adresuara</b>
Sistemi i auditimit të brendshëm (vazhdim)	Kryetari duhet të punojë me Auditimin e Brendshëm për të siguruar aktivitete të mjaftueshme mbi sistemet financiare të vitit, para se të nxirret drafti i PVF-ve. Përmbushja e aktiviteteve të planifikuara të auditimit duhet të monitorohet çdo dy muaj dhe të ndërmerren veprime proaktive, në mënyrë që devijimet të adresohen në kohën e duhur.			

### Shtojca III: Përgjigja e Menaxhmentit ndaj të gjeturave të auditimit

Të gjeturat	Pajtohemi po/jo	Komentet nga Institucioni i audituar në rast të mospajtitimit	Pikëpamja e Deloitte Kosova sh.p.k
<p><b>Çështja 1 - Mungesë e dokumentacionit të pronësisë për investimet e bëra nga agjencitë tjera qeveritare</b></p> <p>Ne i kemi vlerësuar kontrollet e zbatuara nga menaxhmenti për ta dëshmuar plotësinë e të dhënave të pasurive dhe qartësimin e çështjeve të pronësisë për investimet e bëra nga Agjencitë e ndryshme të Qeverisë së Kosovës për vitin 2014 dhe vitet paraprake. Ne i kemi dhënë këshilla menaxhmentit për veprimin që nevojitet për të siguruar që shifra e pasurive në PVF të ishte e saktë. Megjithatë, rreziku i identifikuar është materializuar sepse Menaxhmenti nuk ka arritur të aplikojë përmirësimet e nevojshme në kontrollin e brendshëm dhe ne nuk kemi arritur të konfirmojmë nëse vlerat e pasurive të regjistruara në PVF janë të sakta.</p> <p>Shënimi 30 “Përmbledhja e pasurive jo-financiare kapitale (me vlerë mbi 1,000 Euro) në posedim të organizatës buxhetore”: Komuna nuk ka pranuar një raport zyrtar të detajuar prej agjencive qeveritare lidhur me investimet që ato kanë bërë në Komunë gjatë vitit 2014 dhe as për vitet e mëhershme.</p>	Pjesërisht	<p>Pasuritë jofinanciare të agjensioneve qeveritare të paraqitura në nenin 12 shënimi 6 janë paraqitur në shpalosjen e këtij shënimi në faqen 7.</p> <p>Mosparaqitja e tyre në pasqyrën financiare është si rezultat i kërkesave të Thesarit të Kosovës që këto shënime të mos paraqiten, por vetëm të shpalosen.</p> <p>Për këtë e kemi kërkesën nga ne drejtuar thesarit dhe se këtë e kemi në dosje.</p> <p>Sa i përket asaj se Komuna nuk ka pranuar ndonjë raport apo vendim lidhur me këto investime/pasuri, neve kemi në disa raste vetëm CPO-të e paguara nga ana e agjensioneve qeveritare.</p> <p>Koment tjetër lidhur me këtë të gjetur nuk kemi.</p>	<p>Vlera e pasurive të cilat nuk janë paraqitur në shënimin 30 është materiale dhe barazimet me ministritë dhe palët e treta nuk janë bërë.</p> <p>E gjetura mbetet e vlefshme.</p>

Të gjeturat	Pajtohemi po/jo	Komentet nga Institucioni i audituar në rast të mospajtimit	Pikëpamja e Deloitte Kosova sh.p.k
<p><b>Çështja 1 - Mungesë e dokumentacionit të pronësisë për investimet e bëra nga agjencitë tjera qeveritare (vazhdim)</b></p> <p>Gjithashtu ne kemi vërejtur investime të kryera gjatë vitit 2014, por të cilat nuk janë paraqitur në pasqyrat financiare të 31 dhjetor 2014 pasi që dokumentet për to nuk janë pranuar prej agjencive qeveritare respektive gjatë 2014-ës.</p>	Pjesërisht		

Të gjeturat	Pajtohemi po/jo	Komentet nga Institucioni i audituar në rast të mospajtimit	Pikëpamja e Deloitte Kosova sh.p.k
<p><b>Çështja 4 dhe 5- Mangësi në përgatitjen e pasqyrave vjetore financiare</b></p> <p>Çështjet e ngritura në lidhje me kornizën raportuese janë adresuar pjesërisht nga Menaxhmenti. Në kontekst të PVF-ve, ne kemi identifikuar mos pajtueshmëritë në vijim</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Në Pasqyrën e Realizimit të Buxhetit janë paraqitur edhe të hyrat vetanake të vitit paraprak, në vlerë prej 121,470 Euro. Në këtë pasqyrë nuk duhet të paraqiten të hyrat vetanake të bartura nga viti i kaluar, por vetëm ato të realizuara gjate vitit aktual.</li> </ul>	Pjesërisht	<p>Të hyrat e bartura nga viti 2013 janë paraqitur sepse është kërkuar buxheti sipas SIMFK-së.</p> <p>Për ta qartësuar këtë shënim kemi menduar që shtimi edhe i përshkrimit të të HVK-ve të bartura do të kuptohet më mirë.</p>	<p>Rregullorja MF – Nr.03/2013 “Për Pasqyrat Financiare Vjetore të Organizatave Buxhetore” dhe Vëllimi III i Manualit të Kontabilitetit përcakton që të hyrat e bartura nga viti i kaluar nuk duhet të paraqiten në Pasqyrën e Realizimit të Buxhetit.</p> <p>E gjetura mbetet e vlefshme.</p>

Të gjeturat	Pajtohemi po/jo	Komentet nga Institucioni i audituar në rast të mospajtimit	Pikëpamja e Deloitte Kosova sh.p.k
<p><b>Çështja 4 dhe 5 - Mangësi në përgatitjen e pasqyrave vjetore financiare (vazhdim)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tek shënimi 28 - Pasqyra e faturave të papaguara të organizatës buxhetore nuk janë të paraqitura faturat që i takojnë kategorisë së subvencioneve dhe transfereve në shumën prej 1,725 Euro, dhe si rrjedhim edhe totali i obligimeve i paraqitur është gabim.</li> <li>• Mes totalit të numrit aktual të punëtorëve sipas PVF 2014 dhe listave të pagave ka një diferencë prej 25 punëtorësh më shumë në listë të pagave në fund të vitit 2014.</li> </ul>	Pjesërisht	<p>Nuk pajtohemi se borxhi i pa paraqitur tek subvencionet dhe transferet është 1,725 Euro.</p> <p>Mospërputhja prej 25 punëtorëve ka të bëjë me këshilltarët komunal sepse ata nuk përfshihen si numër në ligjin e buxhetit , pra kemi mungesë të punësimit prej 2 punëtorësh.</p>	<p>Kjo shumë nuk është paraqitur tek shënimi 28 i pasqyrave financiare por vetëm në tabelën e detajuar të faturave të papaguara.</p> <p>E gjetura mbetet e vlefshme.</p> <p>Gjithsesi duhet të bëhet barazimi i duhur mes pasqyrave dhe listave të pagave. E gjetura mbetet e vlefshme.</p>
<p><b>Çështja 10- Dobësi sistematike në prokurim</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Në dy raste të kontratave me vlerë prej 138,765 Euro kemi vërejtur se shumën e fondeve të zotuar nuk e mbulon shumën e kontratës.</li> </ul>		<p>Rregullimi dhe asfaltimi rrugëve lokale ka qenë kontratë vjetore dhe zotimi dhe pagesat janë bërë sipas nevojave dhe punëve të kryera në teren.</p>	<p>Rregulla Financiare 01/2013 “Shpenzimi i parave publike” përcakton që OB nuk duhet të hyjnë në obligime kontraktuale pa zotimin e fondeve në sistemin SIMFK, dhe</p>

Të gjeturat	Pajtohemi po/jo	Komentet nga Institucioni i audituar në rast të mospajtimit	Pikëpamja e Deloitte Kosova sh.p.k
<p>Në një rast të një kontrate në vlerë prej 9,740 Euro ka munguar deklarata nën betim që duhet të nënshkruhet nga Komiteti i Vlerësimit siç kërkohet me Ligjin mbi Prokurimin Publik 04/L-042.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Në pesë raste të kontratave në vlerë totale prej 165,491 Euro, punët e kontraktuara nuk janë përfunduar në kohë siç është rënë dakord në kontratën në mes të Komunës dhe Operatorit Ekonomik (OE).</li> </ul>		<p>DNPĐ është dhe atë me datë 01.04.2014 e nënshkruar nga personat autorizuar. Ju dërgoj kopjen e skanuar.</p> <p>Në raste të tejkalimit të planit dinamik pa arsye nga OE Menaxheri i Projekti njofton ZP dhe aplikohet masa ndëshkuese ndaj OE . Në rastet e cekuar sipas Menaxherit të Projektit nuk ka pasur njoftim se ka pasuri vonesa për implementim nga OE.</p>	<p>i njëjti zotim duhet të jetë pjesë e kontratës. Po ashtu edhe LMFPK kërkon që para inicimit të një procesi të prokurimit që rezulton në ngritjen e një obligimi në vitin fiskal, OB i regjistron të gjitha zotimet e fondeve të ndara në SIMFK. E gjetura mbetet e vlefshme.</p> <p>Deklarata nën betim nuk na është ofruar për njërin nga anëtarët e komisionit.</p> <p>E gjetura mbetet e vlefshme.</p> <p>Komuna duhet të qartësoj arsyet e vonesave dhe në rast se ato janë shkaktuar nga OE të aplikoj masat ndëshkuese. vlefshme.</p>



Të gjeturat	Pajtohemi po/jo	Komentet nga Institucioni i audituar në rast të mospajtimit	Pikëpamja e Deloitte Kosova sh.p.k
<p><b>Çështja 16 - Inventarizimi i pasurive kapitale</b></p> <p>Për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2014 Komuna nuk ka kryer inventarizimin dhe vlerësimin e pasurive siç kërkohet me Rregulloren MF - Nr. 02/2013 “Për menaxhimin e pasurisë jo financiare në organizatat buxhetore” e cila kërkon që “Organizatat buxhetore duhet të kontrollojnë së paku njëherë në vit pasurinë jo financiare për të vërtetuar dhe vlerësuar gjendjen faktike të pasurisë jo financiare”. Raporti i fundit mbi regjistrimin dhe vlerësimin e pasurisë së patundshme është bërë në vitin 2011 dhe neve nuk na është siguruar ky raport.</p>	Pjesërisht	Ekzistojnë regjistrime nga komisioni dhe është bërë përpjekje për t’i mbajtur nën kontroll pasuritë.	Kërkesat e rregullores duhet të përmbushen plotësisht. E gjetura mbetet e vlefshme.
<p><b>Çështja 20 - Obligimet e papaguara</b></p> <p>Ne kemi identifikuar se Komuna nuk ka kryer pagesat për obligimet e saj për vlerën 1,693 Euro në afat prej 30 ditësh siç përcaktohet me afatin ligjor.</p>	Pjesërisht	Kemi raste ku pagesat janë bërë në afatet ligjore.	Kërkesat e rregullores duhet të plotësohen tërësisht. E gjetura mbetet e vlefshme.



**Republika e Kosovës**  
**Republika Kosova-Republic of Kosovo**



Komuna e Kaçanikut

Opština Kacanik

Municipal Kacanik

## **Raporti Vjetor Financiar**

**Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2014**

## Neni 11. DEKLARATË PËR PREZANTIMIN E PASQYRAVE FINANCIARE

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

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

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të cilat janë të bashkangjitura, përfshirë shënimet për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2014 janë përgatitur sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik "Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të bazuar në para të gatshme", i përmbushin të gjitha obligimet raportuese që dalin nga Ligji për menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë nr. 03/L-048 dhe ligjin nr. 03/L-221 për ndryshim plotësimin e LMFPF dhe janë të bazuara në shënimet financiare të mbajtura në mënyrë të duhur.

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

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

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

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

Nuk ka llogari bankare të Buxhetit të Republikës së Kosovës përveç llogarive bankare të specifikuara në pasqyrat financiare dhe ky specifikim është i plotë dhe i saktë si në datën 31 dhjetor 2014.

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

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

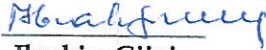
Të gjitha huatë për palët e jashtme janë regjistruar dhe/ose janë shpalosur, sipas rrethanave.

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

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

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

Data: 30.01.2015

Nënshkrimi dhe vula:   
**Ibrahim Gjini**  
Zyrtari Kryesor Financiar

Data: 30.01.2015

Nënshkrimi dhe vula:   
**Besim Ilazi**  
Zyrtari Kryesor Administrativ

Pasqyra financiare 1

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

Pasqyra e pranimeve dhe pagesave të parave të gatshme për Kaçanikun  
Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor

Shën.	2014		2013		2012	
	Llogaria e vetme e Thesarit		Llogaria e vetme e Thesarit		Llogaria e vetme e Thesarit	
	BKK	€	BKK	€	BKK	€
		Pagesat nga palët e treta të jashtme		Pagesat nga palët e treta të jashtme		Pagesat nga palët e treta të jashtme
		€	€	€	€	€
<b>BURIMET E FONDEVE</b>						
2	6,040,636		4,992,436		4,975,151	
3	503,002		457,212		372,175	
4	2,324		107,676		89,467	
5						
6				764,425		246,914
<b>Totali</b>	<b>6,545,962</b>	<b>-</b>	<b>5,557,324</b>	<b>764,425</b>	<b>5,435,793</b>	<b>246,914</b>
<b>SHFRYTEZIMI I FONDEVE</b>						
Operacionet						
7	4,315,979.94		3,733,084		3,728,231	
8	488,117.04		529,649		510,578	
9	118,208.87		112,518		164,042	
			4,375,151		4,402,851	
Transferet						
10	169,356.80		128,996		39,364	45,184
Shpenzimet kapitale						
11	1,454,299.04		1,053,177		994,578	
12						201,730
13						
<b>Totali</b>	<b>6,545,962</b>	<b>-</b>	<b>5,557,324</b>	<b>764,425</b>	<b>5,435,793</b>	<b>246,914</b>



Pasqyra financiare 2

Neni 13. Pasqyra e realizimit të buxhetit

Pasqyra e krahasimit të shumave buxhetore dhe aktuale - Kaçaniku

Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2014

Shënime	2014		2013		2012	
	Buxheti fillestar (Ndarja) A €	Buxheti final (Ndarja) B €	Realizimi C €	Varianca D=C-B €	Realizimi E €	Realizimi F €
<b>Hyrja e parasë së gatshme në llogari të Thesarit</b>						
Tatimet	-	-	-	-	-	-
Të hyrat vetanake	630,000	630,000	533,685	(96,315)	404,277	426,267
Të hyrat e bartura nga viti paraprak	-	121,470	121,470	-	-	-
Donacionet	-	-	5,009	5,009	67,562	121,225
Pranimet kapitale	-	-	-	-	-	-
Fondi i Privatizimit	-	-	-	-	-	-
Huazimet	-	-	-	-	-	-
Tjera	-	-	-	-	-	-
<b>Pranimet totale të mbledhura për FKK-në</b>	<b>630,000</b>	<b>751,470</b>	<b>660,164</b>	<b>(91,306)</b>	<b>471,839</b>	<b>547,492</b>
<b>Daljet e parasë së gatshme nga llogaritë e Thesarit</b>						
Pagat dhe mëditjet	3,752,072	4,325,962	4,315,980	(9,982)	3,733,084	3,728,231
Mallrat dhe shërbimet	559,982	583,876	488,117	(95,759)	529,549	510,578
Shërbimet komunale	128,757	128,784	118,209	(10,576)	112,518	164,042
Transferet dhe subvencionet	175,000	178,650	169,357	(9,293)	128,996	39,364
Shpenzimet kapitale	1,599,597	1,698,515	1,454,299	(244,216)	1,053,177	994,578
Fondi i privatizimit	-	-	-	-	-	-
Kthimi i huazimeve	-	-	-	-	-	-
Tjera	-	-	-	-	-	-
<b>Totali i pagesave i bërë nga BRK nëpërmes LIVTh</b>	<b>6,215,408</b>	<b>6,915,787</b>	<b>6,545,962</b>	<b>(369,826)</b>	<b>5,557,324</b>	<b>5,436,793</b>

## Neni 14. Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare

### Shënimi 1

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

Komuna e Kaçanikut me Kod Organizativ (KO – 652), gjatë vitit raportues 2014 aktivitetet buxhetore i ka realizuarë duke u mbështetur në legjislacionin e përgjithshëm nga fushëveprimtaria e financave të sektorit publik.

Janë zbatuar dhe zhvilluar të gjitha procedurat dhe fazat e përcaktuara në përgatitjen dhe miratimin e Buxhetit të komunës për vitin 2014 dhe përmabjtjesë me përpikëri të kalendarit kohor deri në fazën e fundit të aprovimit në Kuvendin e Komunës. Po ashtu, gjatë vitit 2014, rëndësi iu është kushtuar harmonizimit dhe rregullimeve në ndarjet e reja buxhetore dhe transfereve të mjeteve brenda Organizatës buxhetore përmes lëvizjës së mjeteve nga një programi apo nënprogrami në program-nënprogram tjetër buxhetor, pastaj nga një kategori në kategorinë tjetër të shpenzimeve si dhe rialokimit-ridestinimit të mjeteve brenda të njejtës kategori të shpenzimeve.

Është zbatuar legjislacioni në fuqi si, Ligji mbi Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë, (LMFPP) dhe ndryshimet e bëra në LMFPP-së, Ligji i Financave të Pushtetit Lokal (LFPL) dhe të gjitha aktet nën-ligjore të cilat rregullojnë këtë lëmi. Po ashtu, është zbatuar në mënyrë konsekuente Planit kontabël, ashtue siç është konceptuar nga ana e Ministrisë së Financave.

### Burimi i Fondeve

#### Shënimi 2 - Ndarjet e fondit të përgjithshëm

Klasifikimi ekonomik	2014	2013	2012
	BRK	BRK	BRK
	€	€	€
Pagat dhe rrogat	4,315,962	3,728,276	3,712,096
Mallrat dhe shërbimet	363,593	421,067	461,269
Shërbimet komunale	96,044	93,335	164,042
Subvencionet dhe transferet	10,000	-	6,877
Shpenzimet kapitale	1,255,038	749,758	630,867
	<b>6,040,636</b>	<b>4,992,436</b>	<b>4,975,151</b>

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

**Shënimi 3 - Të hyrat vetanake**

	2014	2013	2012
	THV		
Klasifikimi ekonomik	€	€	€
Pagat dhe rrogat	18	4,808	16,135
Mallrat dhe shërbimet	124,525	64,850	34,809
Shërbimet komunale	22,165	19,183	-
Subvencionet dhe transferet	157,033	128,996	32,488
Shpenzimet kapitale	199,261	239,376	288,744
	<b>503,002</b>	<b>457,212</b>	<b>372,175</b>

*Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:*

**Shënimi 4 - Grantet e përcaktuara të donatorëve**

	2014	2015	2012
Klasifikimi ekonomik	€	€	€
Pagat dhe mëditjet	-	-	-
Mallrat dhe shërbimet		43,632	14,500
Shërbimet komunale		-	-
Subvencionet dhe transferet	2324	-	-
Shpenzimet kapitale		64,043	74,967
	<b>2,324</b>	<b>107,676</b>	<b>89,467</b>

*1 Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:*

**Shënimi 5 - Fondi i huazimeve**

	2014	2013	2012
Huadhënësi	€	€	€
	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-

*1 Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:*

**Shënimi 6 - Pranimet tjera**

<b>Përshkrimi</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>
Ministria e Planifikimit Hapsinor-Rregullimi I shtratit të Neredimes	76,81€	106,300	-
Ministria Adm. Pushtetit Lokal - Renovimi objektit të SHCK në Kaçanik		25,000	-
Ministria e Arsimit dhe Shkencës-Ndërtimi objektit SHF "Te Kisi"	668,24€	233,381	-
Ministria e Infrastrukturës - Asfaltimi rrugës së fshatit Gajre,Ivajë-Shtazë	335,25€	399,744	-
Asfaltimi I rrugës në fshatin Sllatinë (MI)	140,813	-	-
Asfaltimi I rrugës në fshatin Llanishtë(MAPL)	70,000	-	-
Asfaltimi I rr. në fsh. Dubravë	428,041	-	-
Ndërtimi I plaestrës sportive në Kaçanik	568,913		
Shtrimi I rr.me zhavor deri te stanet e Dubravës	15,000		
Ministr. Adm. Pusht. Lok. -Ndërt. rrugës Dubravë(Lagi..Shorrë-Zhark)	-		80,000
Ministria e Punës dhe MS - Projekti i punësimit sezonal	-		45,184
CARITAS-Zbutja e varfërisë përmes zhvill. të qëndrueshëm-fsh. Elezaj	-		19,723
CDF - Ndërtimi i Qendrës për Komunitete në Kaçanik të Vjetër	-		45,382
USAID/DEMI-Sinjalizimi horizontal dhe vertikal i rrugëve	-		20,381
USAID/DEMI-Ndërtimi i Parkut Rinor te Sht. Kulturës "Xh. Kurtaj"	-		35,303
USAID/DEMI - Furnizimi me pajime IT të Zyrës për Barazi Gjinore	-		940
<b>Total</b>	<b>2,303,091</b>	<b>764,425</b>	<b>246,914</b>

1. Shpalos ne detaje te gjitha te dhënat prezantuara ne këtë pozicion.



## Shfrytëzimi i Fondeve

### Shënimi 7 - Pagat dhe rrogat

Përshkrimi	2014			2013	2012
	GQ €	THV €	GPD €	Totali €	€
<b>Pagesat</b>					
Neto pagat	3,700,591	18	-	3,700,608	3,219,277
Pagesat për sindikata -0.10% te 0.50%	15,415	-	-	15,415	12,473
Pagesa neto për punë jashtë orarit	-	-	-	-	-
Pagesa për punë me orar të shkurtuar	-	-	-	-	-
Pagesa për punë në ndërrim të natës	-	-	-	-	-
Pagesa neto për pushim të lehonisë	-	-	-	-	-
Mëditjet e delegatëve dhe komisioneve	-	-	-	-	-
Punëtorët me kontratë	-	-	-	-	-
Tatimi në të ardhura personale	188,893	-	-	188,893	145,788
Pagesa e kontributit pensional nga punëdhënësi	205,532	-	-	205,532	177,773
Pagesa e kontributit pensional nga i punësuar	205,532	-	-	205,532	177,773
Vendimet gjyqësore	-	-	-	-	-
<b>Gjithsej Pagesat</b>	<b>4,315,962</b>	<b>18</b>	<b>-</b>	<b>4,315,980</b>	<b>3,733,084</b>

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

## Shënimi 8 - Mallrat dhe shërbimet

Përshkrimi	2014				2013	2012
	GQ €	THV €	GPD €	Totali €	€	€
<b>Pagesat</b>						
Shpenzimet e udhëtimit	570	2,870	-	3,440	3,380	4,261
Shërbimet e telekomunikimit	4,293	472	-	4,764	6,337	6,373
Shpenzimet për shërbime	57,412	24,168	-	81,580	62,387	76,259
Mobiljet dhe pajisjet nën 1000 Euro	34,960	3,758	-	38,718	60,720	26,224
Mobiljet dhe pajisjet tjera 1000 - 5000 Euro	-	-	-	-	-	-
Blerje tjera të mallrave dhe shërbimeve	77,125	4,045	-	81,170	96,252	74,829
Derivatet dhe lëndët djegëse	111,144	12,414	-	123,557	171,161	223,618
Shërbimet financiare	251	-	-	251	254	163
Shërbimet e regjistrimit dhe sigurimeve	11,281	1,366	-	12,648	18,469	14,361
Mungesa në arkë	-	-	-	-	-	-
Mirëmbajtja	56,789	75,392	-	132,181	86,223	53,646
Qiraja	-	-	-	-	-	-
Shpenzimet e marketingut	3,658	39	-	3,697	6,340	12,875
Shpenzimet e përfaqësimit	5,593	-	-	5,593	16,019	17,809
Vendimet e gjykatave	518	-	-	518	1,827	160
Tatimi	-	-	-	-	-	-
Servisimi i borxhit	-	-	-	-	-	-
<b>Gjithsej Pagesat</b>	<b>363,593</b>	<b>124,525</b>	<b>-</b>	<b>488,117</b>	<b>529,369</b>	<b>510,578</b>

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

2. Informata shitesë: ( shembull: te shpalosen shpenzimet nga vendimet gjyqësore dhe pagesat sipas nenit 39.2 te LMFPF-së duke treguar, pranuesin , shumen dhe natyrën e shpenzimit dhe shpenzimet tjera )

Nuk kemi patur vendime gjyqësore të realizuara në këtë kategori ekonomike

## Shënimi 9 - Shërbimet komunale

Përshkrimi	2014				2013	2012
	GQ €	THV €	GPD €	Totali €	€	€
Rryma	62,864	12,160	-	75,024	70,549	98,940
Uji	12,566	1,645	-	14,211	14,421	14,552
Mbeturinat	17,312	8,288	-	25,601	22,144	38,816
Tëlfon	3,301	72	-	3,373	5,404	11,734
<b>Gjithsej Pagesat</b>	<b>96,044</b>	<b>22,165</b>	<b>-</b>	<b>118,209</b>	<b>112,518</b>	<b>164,042</b>

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

## Shënimi 10 - Subvencione dhe transfere

Përshkrimi	2014			Totali €	2013 €	2012 €
	GQ €	THV €	GPD €			
<b>Pagesat</b>						
Subvencionet për entitetet publike	500	12,190	-	12,690	29,840	14,076
Subvencionet për entitetet kulturore	-	-	-	-	-	-
Subvencionet për entitetet jo-publike	-	104,256	2,324	106,580	43,448	17,208
Transfere për qeveri tjera	-	-	-	-	-	-
Pagesat për përfituesit individualë	9,500	40,587	-	50,087	55,708	8,080
Pensionet bazë	-	-	-	-	-	-
Pensionet invalide	-	-	-	-	-	-
Pensionet ose ndihmat sociale	-	-	-	-	-	-
Pensionet e TMK-së	-	-	-	-	-	-
Pensionet e kategorisë I (anëtarët e familjes)	-	-	-	-	-	-
Pensionet e kategorisë II (anëtarët e familjes)	-	-	-	-	-	-
Pagesat për invalidët e luftës	-	-	-	-	-	-
Pagesat për invalidët civilë	-	-	-	-	-	-
Pagesat për familjet e viktimave të luftës	-	-	-	-	-	-
Pensionet e përkohshme të Trepçës	-	-	-	-	-	-
Vendimet gjyqësore	-	-	-	-	-	-
<b>Gjithsej Pagesat</b>	<b>10,000</b>	<b>157,033</b>	<b>2,324</b>	<b>169,357</b>	<b>128,996</b>	<b>39,364</b>

1. **Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:**
2. **Informata shtesë: ( shembull: te shpalosen shpenzimet nga vendimet gjyqësore dhe pagesat sipas nenit 39.2 te LMFP-së duke treguar, pranuesin , shumen dhe natyrën e shpenzimit dhe shpenzimet tjera )**

Nuk kemi patur vendime gjyqësore të realizuara në këtë kategori ekonomike

## Shënimi 11 - Investimet kapitale

Përshkrimi	2014				2013	2012
	GQ €	THV €	GPD €	Totali €	€	€
<b>Pagesat</b>						
<b>Ndërtesat</b>	<b>168,950</b>	<b>45,626</b>	-	<b>214,576</b>	<b>133235</b>	<b>95,320</b>
Objekte arsimore	35,982	-	-	35,982		
Objekte shëndetësore	125,000	25,000	-	150,000		
Objekte kulturore	7,969	944	-	8,913		
Objekte sportive	-	19,682	-	19,682		
Ndërtimi i rrugëve lokale	609,621	66,789	-	676,409	607899	605,419
Trotualet	29,317	-	-	29,317		
Kanalizimi	128,518	42,155	-	170,673	40000	3,896
Ujësjellësi	59,988	-	-	59,988	38727	1,000
Energjia, gjenerimi, bartja dhe furnizimi	-	-	-	-		
<b>Pajisje mbi 1000 Euro</b>	<b>15,365</b>	<b>13,943</b>	-	<b>29,308</b>	<b>59208</b>	<b>44,711</b>
Pajisje tekn.informative	3,365	2,298	-	5,663		
Mobilje	1,641	-	-	1,641		
Kompjuter	10,359	-	-	10,359		
Pajisje speciale mjekësore	-	9,945	-	9,945		
Pajisje tjera	-	1,700	-	1,700		
Automjete transporti	-	-	-	-	37362	
Makineria	-	-	-	-		
Kapitalet tjera	169,738	30,748	-	200,486	125533	187,707
Toka	-	-	-	-		7,100
Pasuritë e paprekshme	-	-	-	-		
Transferet kapitale për entitetet publike	50,000	-	-	50,000	11212	20,000
Transferet kapitale për entitetet jopublike	-	-	-	-		29,425
Vendimet gjyqësore	23,541	-	-	23,541		
<b>Gjithsej Pagesat</b>	<b>1,255,038</b>	<b>199,261</b>	-	<b>1,454,299</b>	<b>1,053,176</b>	<b>994,578</b>

1. **Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:**
2. **Informata shtesë: (shembull: 1) te shpalosen shpenzimet nga vendimet gjyqësore dhe pagesat sipas nenit 39.2 te LMFPP-së duke treguar, pranuesin, shumën dhe natyrën e shpenzimit 2) te shpalosen shpenzimet kapitale te prezantuar ne tabelë të cilat kanë karakterin operativ)**

Te vendimet gjyqësore janë shpenzuar 23,541.01 € dhe ate:

1. Ismail Murseli, kompensim i pagave shuma prej 13,010.54 euro

Shpenzimet procedurale 927.00 euro

**Gjithsej: ..... 13,937.54**

2. Elife Murseli – Kompenzim i pagave shuma prej 8,676.47 euro

Shpenzimet procedurale..... 927.00 euro

**Gjithsej:..... 9,603.47 euro**

Këto pagesa janë ekzekutuar prej programit buxhetor të arsimit

## Shënimi 12 - Pagesat tjera



Përshkrimi	2014 €	2013 €	2012 €
Ministria e Planifikimit Hapsinor-Rregullimi I shtratit të Neredimes	76,818	106,300	-
Ministria Adm. Pushtetit Lokal - Renovimi objektit të SHCK në Kacanik		25,000	-
Ministria e Arsimit dhe Shkencës-Ndërtimi objektit SHF "Te Kisi"	668,246	399,744	-
Ministria e Infrastrukturës - Asfaltimi rrugës së fshatit Gajre,Ivajë-Shtazë	335,259	-	-
Asfaltimi I rrugës në fshatin Sllatinë (MI)	140,813	233,381	-
Asfaltimi I rrugës në fshatin Llanishtë(MAPL)	70,000		-
Asfaltimi I rr. në fsh. Dubravë	428,041		-
Ndërtimi I plaestrës sportive në Kaçanik	568,913		-
Shtrimi I rr.me zhavor deri te stanet e Dubravës	15,000		80,000
Ministr. Adm. Pusht. Lok.-Ndërt. rrugës Dubravë(Lagj. Shorrë-Zhark)	-		45,184
Ministria e Punës dhe MS - Projekti i punësimit sezonal	-		19,723
CARITAS-Zbutja e varfërisë përmes zhvill. të qëndrueshëm-fsh. Elezaj	-		45,382
CDF - Ndërtimi i Qendrës për Komunitete në Kaçanik të Vjetër	-		20,381
USAID/DEMI-Sinjalizimi horizontal dhe vertikal i rrugëve	-		35,303
USAID/DEMI-Ndërtimi i Parkut Rinor te Sht. Kulturës "Xh. Kurtaç"	-		940
USAID/DEMI - Furnizimi me pajime IT të Zyrës për Barazi Gjinore	2,303,091	764,425	246,914

1. Shpalos ne detaje te gjitha te dhënat prezantuar ne ketë pozicion.

Shënimi 13 - Kthimi i huazimeve

Përshkrimi	2014 €	2013 €	2012 €
Huadhënësi 1	-	-	-
Huadhënësi 2	-	-	-
Huadhënësi 3	-	-	-
<b>Total</b>	-	-	-

Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë

Shënimi 14 - Tatimet

Përshkrimi	Shënime	2014	2013	2012	% e totalit 20__	% e ndryshimit nga 20__-1
		€	€	€		
Të hyrat tatimore 1					%	%
Të hyrat tatimore 2					%	%
Të hyrat tatimore 3					%	%
Të hyrat tatimore 4					%	%
<b>Totali</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>%</b>

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

***Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë***

**Shënimi 15 - Të hyrat vetanake**

Përshkrimi	Shënime	2014	2013	2012	% e totalit 2013	% e ndryshimit nga 2012
		€	€	€		
Tatimi në pronë - (KE - 401)		217,077	180,698	151,939	33.86	18.93
Të hyrat nga taksat - (KE - 500 )		157,539	120,120	141,332	22.51	(15.01)
Të hyrat nga taksat 2		610	350		-	-
Të hyrat nga dënimet-gjobat - (KE - 501 )		450	42,629	47,205	7.99	(9.69)
Të hyrat nga dënimet-gjobat 2			750		-	-
Të hyrat nga licencat - (KE - 502)		2,100	1,160	18,509	0.22	(93.73)
Të hyrat nga licencat 2					-	-
Të hyrat nga shitja e pasurisë/shërbimeve - (KE-504)		41,477	45,365	55,049	8.50	(17.59)
Të hyrat nga inspektimi - (KE-505)		20,599	13,205	12,234	2.47	7.94
Të hyrat nga interesi bankar			-	-	-	-
Të hyrat nga ndryshimet e pozicionit të kursit		-	-	-	-	-
Tarifa për akreditim		-	-	-	-	-
Të hyrat nga pasuria		-	-	-	-	-
Pranimet tjera		93,833	-	-	-	-
<b>Totali</b>		<b>533,685</b>	<b>404,277</b>	<b>426,267</b>	<b>75.55</b>	<b>132%</b>

Shënim - Të bashkangjitur kemi edhe Pasqyrën financiare të të hyrave (pranimeve ) në detaje sipas llojit të të hyrave të mbledhura gjatë vitit 2013, në Aneks PF .

**Shënimi 16 - Grantet dhe ndihma**

Përshkrimi			2014	2013	2012
			€	€	€
Komunit.Lagjes Lekaj	Mbetja Projekti (KP-70942)	Asfalt.rrugës Lagjes Lekaj	55		-
Koshere Bletësh	Particip.kom. - (KP-72040)		2,338		-
Komunit. Fsh.Bob	Particip.kom.- (KP-83198)	Fusha sport.Shk.Fillore	-		-
Komunit.Lagja Thaq	Particip.kom. - (KP-83198)	Rehab.kanal.fekal në lagje	-		-
Banka Botërore (BB)	130 - M/Sh,Ditura - (94118)	Inst.i edukimit dhe zhvill.	-		-
Banka Botërore (BB)	130 - M/Sh, SHMP - 94118	Inst.i edukimit dhe zhvill.	-		-
Qeveria Zvicrane	130 - M/Sh,Informim-96135	Mbësht.Zyrës Inform.Publ	-		-
Qeveria Zvicrane	130 -M/Sh, Z.Kryetar.96144	Mbësht.Zyrës Barazi Gjinore	-		-
Qeveria Zvicrane	Bashkëf. Projekti-(KP-83205)	Ndërt.i urës lumin Neredime	-		-
Qeveria Zvicrane	130 - M/Sh, Kodi - 96126	SHMP "F.Guri dhe Vll.Çaka"	-		-
UNOPS-i	130 - M/Sh, Kodi - 96701	Mbësht. Regj.pop.-REKOS	-		-
Qeveria Zvicrane	Inve.kapitale-KP 83205	Ura mbi lumin Neredime			24,967
Qeveria Zvicrane	Inve.kapitale-KP 86259	Trotuari në Kaçanik të Vjetër			48,858
Qeveria Zvicrane	Inve.kapitale-KP 96162	Trotuari Bob deri Kovaçec			45,000
Kryqi i Kuq i Kosovës	Mallëra e Shërb.KP-93902	SHMP "F.Guri dhe Vll.Çaka"	2,400		2,400
Qeveria Zvicrane	Inve.kapitale-	Bashkëfinancim I proj		23,916	
Qeveria Zvicrane	Inventar	Inv.për shkolla	216.6	43,646	
Qeveria Zvicrane					
<b>Totali i Granteve të përcaktuara nga donatorët</b>			<b>5,009</b>	<b>67,562</b>	<b>121,225</b>

**1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:**

**Shënimi 17 - Pranimet kapitale**

Natyra e pasurive	Fitimet nga shitja		
	2014	2013	2012
	€	€	€
Toka	-	-	-
Ndërtesa	-	-	-
Infrastruktura	-	-	-
Makineri	-	-	-
Paijsjet	-	-	-
Automjete transporti	-	-	-
Tjera	-	-	-
<b>Totali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Koment: Nuk kemi të dhëna nga se gjatë vitit 2013 nuk kemi pasur realizim të të hyrave nga shitja e pasurisë së komunës.

**1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:**

Shënimi 18 - Fondi i privatizimit

NPSH	Fitimet nga privatizimi		
	2014 €	2013 €	2012 €
NPSH #1	-	-	-
NPSH #2	-	-	-
NPSH #3	-	-	-
<b>Totali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Shënimi 19 - Huazimet

Përshkrimi	2014 €	2013 €	2012 €
Huadhënësi 1	-	-	-
Huadhënësi 2	-	-	-
Huadhënësi 3	-	-	-
Huadhënësi 4	-	-	-
Huadhënësi 5	-	-	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Shënimi 20 - Tjera

Natyra e pranimit	2014 €	2013 €	2012 €
Depozitat e lojërave të fatit	-	-	-
Depozitat e Komisionit Rregulativ	-	-	-
Depozitat e Ministrisë së drejtësisë	-	-	-
Depozitat tjera	-	-	-
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



### Shënimi 14 deri në Shënimin 20

Dallimet materiale të Pasqyra Financiare 2 – Pasqyra e realizimit të buxhetit - Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2014 ( ndryshimet në mes të kolonës C dhe B të shenimet 14 deri 20), janë më sa vijon:

# Te Pjesa e I-rë e Pasqyrës Financiare 2 – Hyrja e parasë së gatshme në Llogari të Thesarit, si pranime totale kemi dallimin material prej 96,315€ ;

Shënimi 15, ky shënim paraqet dallimin material në masë monetare prej 96,315 €, që është si diferencë e paraqitur në mes të Buxhetit të parashikuar final të HVK-ve në shumë prej 630,000 € dhe shumës së Buxhetit të realizuar prej 533,685 €, pra dallim shprehet nga mospërmbushja e objekt vit të parashikuar të të hyrave vetjake komunale (THVK) në vitin 2014 për 15.29% (indeksi i realizimit 84.71%).

Te shënimet 16, 17, 18, 19 dhe 20. - nuk kemi asnjë të dhënë për të raportuar dhe shpjeguar.

### Shënimi 21 deri në Shënimin 27

Për dallim prej shënimeve 11 -16, 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 kërkojen ndryshime në sistemin e numërimit të shënimeve. Kur të sqarohen dallimet e ndonjë kategorie të ndarjes, duhet të jepet përmbledhja e natyrës së ndryshimit.

# Te Pjesa e II-të e Pasqyrës Financiare 2 - Daljet e parasë së gatshme nga Llogaria e Thesarit, dallimi material ( D=C-B) është në shumë prej 369,826 € ( shih totalin e shënimeve 21, 22, 23, 24 dhe 25 të kolona D ). Kjo diferencë na paraqitet në mes të Buxhetit sipas SIMFK-së të parashikuar të shpenzimeve prej 6,915,787 € dhe Buxhetit të shpenzuar në masë totale prej 6,545,692 €.

Shikuar këto dallime materiale sipas shënimeve të veçanta prej 21 deri 25, nëpër kategorit e veçanta ekonomike të shpenzimeve ( KESH ), në vazhdim japim këto sqarime plotësuese, më sa vijon :

Shënimi 21. – Pagat dhe Mëditjet:- dallimi material në total prej 9,982 € ka të bëjë me mbetjet e mjeteve :

- Nga të hyrat vetjake komunale të vitit aktual (THVK) – Fondi burimor -21 kemi shumën e pa alokuar (në mungesë të realizimit të buxhetit të planifikuar) prej 9,310 €. Dhe mjete të pa shpenzuara në shumë prej 672 € të cilat do të barten në buxhetin e vitit 2015.

**Shënimi 22. – Mallërat dhe Shërbimet:-** ndryshimi i paraqitur në shumë prej 95,759 €, ka të bëjë me diferencën e mjeteve të parapara me buxhet dhe mjeteve të shpenzuara dhe ate:

Mbetja nga Granti qeveritar në shumë prej 3,141.75 €, e cila saldo e mbetur do t'i rikthehen Fondit të Buxhetit të Republikës së Kosovës, si suficit dhe kursimet në mallra e shërbime prej 82,534 dhe mos alokimi i tyre

- Mbetja e pashpenzuar nga të hyrat vetjake komunale (THVK), në shumë prej 7,357 €, e që do të barten si të tilla në Buxhetin e komunës për vitin 2015;
- Mbetja e pashpenzuar nga të hyrat vetjake komunale të vitit 2013 (THVK), në shumë prej 109.45€, e që do të barten si të tilla në Buxhetin e komunës për vitin 2015;
- Mbetja nga donacionet për mallra e shërbime të Qeverisë Zvicerane , në shumë prej 216.60 €, dhe mjetet e pa shpenzuara të Kryqit të Kuq të Kosovës në shumë prej 2,400 € të cilat mbetje do të barten në Buxhetin e komunës për vitin 2014;
- Këto mjete nuk janë shpenzuar ngase mjete e grumbulluara nga të hyrat vetjake komunale në muajt nëntor dhe dhjetor nuk kanë mundur që të shfrytëzohen nga shkaku se me dispozitat ekzistuese ligjore dhe nënligjore të cilat përcaktojnë afatet e fundit të zotimeve për at vit fiskal janë të atilla që kufizojnë edhe mundësinë e shpenzimit për qëllime të caktuara ,por si të tilla ato do të barten për shpenzim në vitin 2015.

Nga kjo rrjedhimisht konstatohet se mjetet që do të barten për këtë kategori ekonomike kapin shumën prej 7,357 euro nga HVK dhe 2,616.60 euro nga participimet dhe donacionet.

**Shënimi 23. – Shërbimet Komunale:-** kemi një dallim në shumë prej vetëm 10,576 €, të cilat mjete për nga burimi i përkasin Grantit qeveritar shuma prej 4,410.43 € dhe që rikthehen qeverisë, si suficit i viti 2014. Mjete të të hyrave vetjake të pa alokuara shuma prej 3,634.70 € ,mjete të vitit 2013 dhe bartja e shumës prej 27,41 € në buxhetin e vitit 2014 , shuma e pa alokuar për këtë qëllim për shkak të mosrealizimit të buxhetit të planifikuar për vitin 2014. dhe 503 euro mjete të pa alokuara prej grantit qeveritar.

**Shënimi 24. – Subvencionet dhe Transferet:-** financohen kryesisht nga të hyrat vetjake komunale (THVK) dhe se ky dallim i paraqitur në shumë prej 9,293 € . Si mbetje e pa shpenzuar karshi shpenzimeve ka ardhur për shkak se në fundvit nuk kemi pasur ndonjë kërkesë apo vendim për ekzekutim nga kjo kategori e shpenzimeve, dhe se shuma prej 9,279 euro të HVK-ve dhe shuma prej 14 eurove do të barten për shpenzim në vitin 2014.

**Shënimi 25 – Shpenzimet Kapitale:-** varianca apo diferenca e paraqitur në mes të kolonës C minus kolona B, në shumë prej 244,216 €, ka të bëjë me dallimet e gjetura në fund të vitit raportues 2014, më sa vijon:

- Mjetet e alokuara nga granti qeveritar në shumë prej 1,283,111 dhe që janë shpenzuar për këtë qëllim në shumë prej 1,255,038 euro , bëjnë diferencën prej 28,073 euro
- Shuma prej 28,073 € , e alokuar por e pa shpenzuar ka të bëjë me këto projekte:
  1. Asfaltimi i rrugës në fshatin Semajë në shumë prej ..... 9.50 €
  2. Asfaltimi i rrugës në lagjen “Ramadan Agushi “ .....226.05 €
  3. Ndërtimi i Varrezave të Dëshmorëve .....3,127.14 €
  4. Bashkëfinancimi i projekteve shuma prej .....155.50 €
  5. Ndërtimi dhe rreg.ujësjellësit për Kaçanik..... ..10,011.80 €
  6. Asfaltimi i rrugës-Sllatinë..... 69.30



7.	Hartimi i projekteve.....	33.60
8.	Rregullimi i hapësirave gjelbëruese.....	216.12
9.	Ndërtimi i parkut të qytetit .....	112.20
10.	Adresimi i oj.dhe vendosja e shnj.komunikacionit.....	1.724.00
11.	Projektet zhvillimore në bujqësi-blegëtori shuma prej .....	48,77 €
12.	Renovimi i objekteve të infrastrukturës shkollore shuma prej .....	80.83 €
13.	Zgjerimi dhe asfaltimi i rrugës në fshatin Biçec e Nikë .....	1,212.22 €
14.	Asfalt.rr.Mezraaj Tron.....	1,965.59
15.	Asfaltimi i rr.Gërlicë – Prushaj.....	10.00
16.	Ndërtimi i trotuarit QPS.....	683.34
17.	Ndërtimi i lokacionit te varrezat e qytetit.....	1,010.05
18.	Asf.rr.Hilmi Shehu Begracë.....	3,206.96
19.	Asfaltimi i rrugës Mem Bafti .....	12.35 €
20.	Asf.rr.Ekrem Gudaqi Stagovë.....	3,580.49
21.	Ndërt.rr.lagjen Selman.....	41.30
22.	Ndërt.kanaliz Kaçanik i Vjetër.....	54.02
23.	Monumentet kulturore e historike.....	31.50
24.	Kanaliz.Fekale e atmosferike .....	417.98
25.	Paime shkollore.....	25.60

Shuma prej **131,129 €** , mjete të pa shpenzuara nga të hyrat vetijake kanë mbetur të këto projekte:

1.	Furnizimi me pajime medicinale shuma prej.....	55.00 €
2.	Bashkëfinancimi i projekteve shuma .....	11,028.89 €
3.	Ndërtimi i infrastr.në zonat industriale.....	10,000.00 €
4.	Renovimi i stadiumit Besnik Begunca.....	58.25 €
5.	Furnizim me mobilje dhe pajime .....	1.62 €
6.	Ndërt.i kanaliz.fekale dhe atmosferike.....	12.61
7.	Asfaltimi i rrugës në fshatin Llanishtë.....	23,067.76€
8.	Ndërt.dhe vendosja e monumenteve kulturo historike.....	1 056.00
9.	Asfaltimi i Rrugës në lagjen Lekë mbetje nga 2008-ta.....	54.85 €
10.	Rregullimi i nxemjes qendrore në Komunë.....	167.64
11.	Asf.rr.Brat-Req-Topojan.....	1,510.42
12.	rregullimi i shtratit të Lumit Lepenc.....	4,900.58
13.	Rrehullimi i shtratit të Lumit Neredime.....	5,000.00
14.	Mjetet për exproprijim të tokave.....	45,094.50
15.	Ndërtimi i kanalizimit Doganaj-Bajnicë-Elezaj.....	5,000.00
16.	Asfaltimi i rrugës në Gjurgjedell.....	5,000.00
17.	Asfaltimi i rrugës A bajrami deri te Guri i Shpumë.....	5,000.00
18.	Hartimi i planeve regullative.....	10,000.00
19.	Hartimi i projekteve.....	4,121.12

*\* Mjetet e Investimeve kapitale të cilat rikthehen në buxhetin e Republikës së Kosovës janë në shumë prej 28,073 €.*

*Mjetet e I.kapitale që rikthehen në buxhetin e komunës = 131,129 €.*

**Për shënimin 26. dhe 27. - nuk kemi asnjë të dhënë për të raportuar dhe shpjeguar.**

## Neni 15. Shpalosja e detyrimeve

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

Mallëra dhe Shërbime.....	6,665.12
Shpenzime Komunale.....	71.76
Shpenzime kapitale.....	10,680.11
<b>Gjithsej:</b>	<b>19,141.49</b>

#### 1. Detajet

Në tabelën e mëposhtme të detajuar kemi pasqyrën financiare, si dhe të veçant edhe në Aneks pasqyrat financiare.

**Shenimi 15 – Pasqyra e faturave (obligimeve) të papaguara të Organizatës Buxhetore**

Data e pranimit te fatures	Numri i fatures	Kodi ekonomik	Afati i pageses	Furnitori	Pershkrimi	Arsyeja e mospageses	Shuma ne €
10/8/2014	13480	0	9/8/2014	Asociacioni i Komunave	Anetarësim	Munges mjeteve	835.23
26/11/2014	14310	16/12/2014	Te Bunari		Drek Zyrtar	Munges mjeteve	49.50
11/11/2014		11/12/2014	Zyra e Kryeministrit		Gazeta Zyrtar	Munges mjeteve	120.00
11/11/2014		11/12/2014	Epoka e Re		Konkurse	Munges mjeteve	550.00
21/11/2014		21/12/2014	Epoka e Re		Konkurse	Munges mjeteve	50.00
2/12/2014		21/01/2015	Vala			Munges mjeteve	5.02
2/12/2014		2/1/2015	Vala			Munges mjeteve	330.09
12/12/2014		12/1/2015	Diar		Furnizim me Qertifikata	Munges mjeteve	1,044.00
10/12/2014		10/1/2015	Ipko			Munges mjeteve	5.00
8/12/2014		8/1/2015	Nasudlah Shehu		Udhetim Zyrtar	Munges mjeteve	167.20
8/12/2014		8/1/2015	Hamza Berisha		Udhetim Zyrtar	Munges mjeteve	167.20
13/11/2014		13/12/2014	Xhelal Gashi		Udhetim Zyrtar	Munges mjeteve	17.07
12/12/2014		12/1/2015	Kosova e Re		Sigurim I Vetures	Munges mjeteve	351.10
15/12/2014		15/01/2015	Instituti I Mjekesi se Punes			Munges mjeteve	96.00
3/12/2014		3/1/2015	Shkendia		Derivate	Munges mjeteve	367.70
22/12/2014		22/01/2015	Vala			Munges mjeteve	423.81
18/12/2014		18/01/2015	Ipko			Munges mjeteve	5.02
18/12/2014		18/01/2015	Alpah Private Security		Sigurimi I Objekteve	Munges mjeteve	1,052.38
1/12/2014		05.01/2015	RDA-Asi.Angjesive per			Munges mjeteve	500.00
24/12/2014		24/01/2015	Zhvillim Rajonal		Zerimi	Munges mjeteve	100.00
24/12/2014		24/01/2015	FBI		Zerimi	Munges mjeteve	100.00
19/12/2014		19/01/2015	Gezimi		Ushqim dhe Pije	Munges mjeteve	88.80
19/12/2014		19/01/2015	Gezimi		Ushqim dhe Pije	Munges mjeteve	87.70
19/12/2014		19/01/2015	Gezimi		Ushqim dhe Pije	Munges mjeteve	99.80
19/12/2014		19/01/2015	Gezimi		Ushqim dhe Pije	Munges mjeteve	52.50
<b>GJITHËSEJ MALLRA DHE SHËRBIME</b>							<b>6,665.12</b>
25/11/2014		13250	25/12/2014	PTK	Telefonia fikse	Munges mjeteve	71.26
<b>GJITHËSEJ SHPENZIME KOMUNALE</b>							<b>71.26</b>
21/12/2014		21/01/2015	Kosova Lirio Ferizaj			Munges mjeteve	200.00
2/12/2014		2/1/2015	Nsh Gilloboçica		Transport per nxensit	Munges mjeteve	550.00
3/12/2014		3/1/2015	Duraj Trans		Transport per nxensit	Munges mjeteve	750.00
2/12/2014		2/1/2015	Samakova		Transport per nxensit	Munges mjeteve	225.00
<b>GJITHËSEJ SUVENÇIONET DHE TRANSFERET</b>							<b>1,725.00</b>



2/12/2014

2/1/2015 Samakova

Transport per nxensit

Munges mjeteve

225.00

**GJITHËSEJ SUVENCIONET DHE TRANSFERET**

4/12/2014	0	31250	0	Mali I Art	Kanalizimi	Munges e mjeteve	1,783.90
2/12/2014	0	31230	0	Gërlica Company	Rrugët lokale	Munges e mjeteve	1,839.11
4/12/2014	0	31250	0	Mali I Art	Kanalizimi	Munges e mjeteve	5,797.00
2/12/2014	0	31230		Gërlica Company	Rrugët lokale	Munges e mjeteve	1,260.00
<b>GJITHËSEJ INVESTIME KAPITALE</b>							

**TOTALI I OBLIGIMEVE**

**19,141.49**

## Shënimi 29: - Detyrimet kontingjente

Natyra e detyrimeve kontingjente	Arsyeja për detyrime	Vlera e vlerësuar ose e saktë		
		2014 €	2013 €	2012 €
Riza Tusha	Eksproprijim	293,500	293,500	-
Elife Murseli	Paga	-	10,000	-
Ismajl Murseli	Paga	-	12,293	-
Murtez Mema	Paga	-	7,374	-
		-	-	-
<b>Totali</b>		<b>293,500.00</b>	<b>323,167</b>	<b>-</b>

### Komente :

Kjo pasqyrë financiare ka të bëjë me detyrimet e mundshme që rrjedhin nga ndodhitë e kaluara, ekzistenca e të cilit mund të konfirmohet vetëm ndodhja ose mosndodhja e një ose më tepër ngjarjeve të parashikuara për të ardhmen e që nuk është nën kontroll të Organizatës buxhetore të komunës, ose thënë ndryshe detyrim që nuk është i njohur ( pra këtu kemi të bëjmë me obligimet e pritshme që mund të vijnë nga ndonjë kontesti gjyqësor ).

## Neni 16 Shpalosja e pasurive

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

Ndërtesat	-	10,345,291	10,399,316
Toka	-	19,254,130	19,254,130
Pajisjet dhe inventari	-	651,565	470,841
Infrastruktura-rrugët	-	29,104,504	28,903,819
Kanalizimi	31,948	1,489,836	1,513,306
Ujësjellësi	18,691	123,548	100,077
Automjetet	-	266,476	227,626
Tjera	226	996,797	980,990
<b>Total</b>	<b>50,865</b>	<b>62,232,147</b>	<b>61,850,105</b>

### Komente:

Shënim:

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

Shënimi 31 Shuma e pasurive e pasqyruara ne SIMFK eshte 50,865 euro ndërsa pasurit tjera ne shumen prej 64,833,140 euro eshte perfshire ne raportet e regjistrimit te komisioneve përkatës te formuara nga ZKA.

Kjo ka ndodhur për arsye se OB nuk ka pas deri ne fund te vitit zyrtar te certifikuar për regjistrimin e pasurive ne SIMFK.



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

**Pasuritë jokapitale (me vlerë nën 1000 Euro)**

<b>Klasifikimi i pasurive</b>	<b>2014 €</b>	<b>2013 €</b>	<b>2012 €</b>
Pajisjet dhe mobiljet	38,819	60,720	25,998
	<b>38,819</b>	<b>60,720</b>	<b>25,998</b>

Shënim:

- 1) Burim i informatave është regjistri i pasurive të OB-së me vlerë 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**

<b>Klasifikimi i pasurive</b>	<b>2014 €</b>	<b>2013 €</b>	<b>2012 €</b>
Stoqet	-	-	675
	-	-	<b>675</b>

Shënim:

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

**Shënimi 33: Huatë dhe avancat e pa arsyetuara**

<b>Qëllimi</b>	<b>2014 €</b>	<b>2013 €</b>	<b>2012 €</b>
	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-

**Komentet:**

Në raportin e ekzekutimit të buxhetit por as në pasqyrat e pranimit dhe pagesave në para të gatshme nuk pasqyrohet asnjë hua e asnjë avans i pa arësytuar në fund të vitit 2013 dhe 2011-2012, andaj nuk kemi çka të ofrojmë prej shenimeve.

**Shënimi 34 Të arkëtueshmet (zbatohet për organizatat që mbledhin të hyra) 1/.**

Kodi ekonomik	Përshkrimi	2012
		€
40110	Të hyrat nga Tatimi në Pronë <sup>2/</sup>	1,062,592
50029	Ngarkesat vjetore të bizneseve	22,665
50405	Taksa nga shfrytëzimi i tokës komunës	90,159
<b>Totali :</b>		<b>1,175,416</b>

**Shënim:**

- <sup>1/</sup>. Burim i informatave është regjistri i llogarive të arkëtueshme të OB-së
- <sup>2/</sup>. Të dhënat e arkëtueshme për Tatimin në Pronë për vitin 2014, na janë ofruar nga MF - Departamenti i Tatimit në Pronë.

**Neni 17 Shënim 35 - Bilanci i të hyrave vetanake të pashpenzuara**

	2014	2013	2012
	€	€	€
Të hyrat vetanake të bartura nga viti i kaluar	121,480	174,414.98	120,323
Të hyrat vetanake të pranuar në këtë vit sipas shënim 15	533,685	404,276.67	426,267
<b>Totali në dispozicion për ndarje në vitin aktual</b>	<b>655,164.87</b>	<b>578,692</b>	<b>546,590</b>
Shuma e shpenzuar në vitin aktual	(503,001.66)	(457,222)	(372,175)
<b>Shuma e mbetur për bartje</b>	<b>152,163.21</b>	<b>121,470</b>	<b>174,415</b>

**Komente :**

Të hyrat vetjake komunale të bartura nga viti 2013 në vitin 2014 janë në shumë prej 121,480 €, ndërsa në vitin 2014 të hyrat e realizuara janë në masë monetare prej 533,685 €, pra totali i të hyrave komunale në vitin raportues 2013, të cilat ishin në dispozicion për t'u shpenzuar janë në shumë prej 655,165 €. Nga ky total i mjeteve janë shpenzuar 503,102 €, duke pasur në fund të vitit një mbetje të mjeteve në shumë prej 152,163 €. Këto mjete si bilance të pashpenzuara nga vitit 2014 do të barten në vitin fiskal 2015, si bilance shtesë në programet buxhetore dhe sipas kategorive të caktuara të shpenzimeve duke respektuar kategoritë ekonomike të miratuara nga buxheti i vitit pararendës 2014.

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

Ndryshimet e autorizuara nga LMFP

Kategoria e ndarjes	Ndryshimi sipas nenet 29 sipas nenet 30 sipas nenet 31 ligji nr. 03/L-048 Buxhetit)		Ndryshimi sipas nenet 048 ligji nr. 03/L-048 Buxhetit)		Ndryshimi për të hyrat vetanake		Ndryshimet per grantet e percaktuara te donatoreve	Ndryshimet per burime tjera te financimit	Ndarjet finale te buxhetit SIMFK	Ndryshimet e buxhetit fillestar
	€	%	€	%	€	%				
<b>Hyrjet</b>										
Tatimet	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0%
Të hyrat vetanake	630,000		-	-	121,480		-	-	751,480	0.0%
Grantet e percaktuara te donatoreve	-	-	-	-	-	-	5,009	-	5,009	0.0%
Pranimet kapitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0%
Fondi i privatizimit	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0%
Tjera	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0%
	<b>630,000</b>				<b>121,480</b>		<b>5,009</b>		<b>756,489</b>	<b>20.1%</b>
<b>Daljet</b>										
Pagat dhe marditjet	3,752,072		573,890		-		-	-	4,325,962	9.2%
Mallrat dhe shërbimet	559,982		-		21,277		2,617	-	583,876	4.3%
Shërbimet publike	128,757		-		27		-	-	128,784	0.0%
Transferet dhe subvencionet	175,000		-		1,312		2,338	-	178,650	2.1%
Shpenzimet kapitale	1,599,597		-		98,863		55	-	1,698,515	6.2%
Fondi i privatizimit	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0%
Tjera	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0%
<b>Totali</b>	<b>6,215,408</b>		<b>573,890</b>		<b>121,480</b>		<b>5,009</b>		<b>6,915,787</b>	<b>11.3%</b>

Neni 19. Numri i punëtorëve

Departamenti	Nr. i punëtorëve në Ligjin e buxhetit	Nr. aktual i punëtorëve në fillim të 2014		Nr. aktual i punëtorëve në fund të 2014	
		Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar
1. Zyra e Kryetarit	13	13	-	13	-
2. Administrata dhe Personeli	27	27	-	28	-
3. Buxhet dhe Financa	14	14	-	14	-
4. Shërbime Publike dhe Emerxhencë	26	26	-	25	-
5. Zyra Komunale e Komuniteteve	1	1	-	1	-
6. Bujqësi , Pyltari dhe Zhvillim	14	14	-	14	-
7. Planifikimi Urban dhe Mjedisi	13	13	-	14	-
<b>Administrat Komunale</b>	<b>108</b>	<b>108</b>	<b>-</b>	<b>109</b>	<b>-</b>
8. Shëndetësia dhe Mirëqenja Sociale	115	114	-	114	-
9. Arsimi ,Shkenca dhe Kultura	575	574	-	572	-
<b>Total ( 1 deri 9 ) :</b>	<b>798</b>	<b>796</b>	<b>-</b>	<b>795</b>	<b>-</b>



Neni 20.

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

Nr	Rekomandimi ose gjetja	Veprimi i ndërmarrë ose propozuar	Afati i zbatimit	Efekti
1	Pasqyrat financiare janë të pregaditura në përputshmëri me UA aktuale dhe me SNKSP	Përmirësimi i përhershëm dhe zbatimi i dispozitave aktuale	Viti 2014	Llogaridhënja sipas Doracakut dhe procedurat e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit
2	Duhet të vendoset një sistem automatik për të gjitha llojet e taksave, duhet të bëhen barazimet në mes zyrtarit të të hyrave dhe departamenteve operacionale dhe duhet të merren masa për të shtuar mbledhjen e të hyrave nga taksat e ndryshme	Sigurimi i një shtuëri unik në nivel të vendit, i licencuar nga MF-ja; Barazimi dykahësh i të hyrave të mbledhura dhe përmirësimi i vazhdueshëm i shkallës së inkasimit të të hyrave vetjake komunale (THVK)	Viti 2014	Përmirësimi i sistemit të faturimit; barazimi i të hyrave në mes të DEFZH dhe drejtorive që inkasojnë të hyra, me të vetmin qëllim që të sigurohet kontrollë e sigurtë, efektive në procesin e faturimit dhe në mbledhjen e të hyrave
3	Duhet të bëhen të gjitha përpjekjet për të përmirësuar procesin e shpenzimeve	Përmirësimi i kontrollave mbi procesimin e shpenzimeve dhe pagesave	Viti 2014	Zbatimi konsekuent i dispozitave ligjore
4	Një listë gjithpërfshirëse e pronës, impianteve dhe paisjeve duke përfshirë pagesat prej palëve të treta	Rregullimi i procesit të evidentimit të të gjitha pasurive	Viti 2014	Zbatimi i rregullores në fuqi
5	Përpilimi i një plani veprimi që duhet të zbatohet për të siguruar se puna e auditimit të brendshëm është bërë dhe raportuar mbi një bazë kohore dhe për të adresuar rekomandimet e rezultuara, detajon zyrtarët përgjegjës dhe afatin kohor për zbatim	Plani i Veprimit është aprovuar në Kuvendin e Komunës	Viti 2014	Përmirësimi i sistemit të menaxhimit sipas KMF (Kotrolli dhe Menaxhimi me Financat Publike)