



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

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

Nr. i Dokumentit: KPMG 2014/3

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

Prishtinë, Qershor 2014

*Pasqyrat financiare të Komunës i janë bashkëngjitur këtij raporti.

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

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

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

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

TABELA E PËRMBAJTJES

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

Përmbledhje e përgjithshme

Hyrje

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

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

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

Auditimi ynë është fokusuar në:

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

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

Opinion

Shtojca I shpjegon llojet e ndryshme të opinionëve të aplikuara.

Opinionin ynë është paraqitur në pjesën 2.1 të këtij raporti.

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

Konkluzioni i përgjithshëm

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

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

- Gjatë viteve të fundit, Komuna ka adresuar vetëm pjesërisht rekomandimet tona lidhur me Nenin 16 Shpalosja e pasurive dhe pagesat nga palët e treta, dhe rrjedhimisht kjo fushë vazhdon të paraqesë një rrezik domethënës. Si pasojë e natyrës së regjistrimeve bazë dhe mungesës së dokumentave mbështetës ekzistojnë disa pasiguri lidhur me të drejtat e pronësisë, plotësinë dhe vlerësimin e pasurive, objekteve dhe pajisjeve;
- Gjithashtu, Komuna nuk i ka adresuar rekomandimet tona nga vitet e shkuara. Komuna nuk ka një ndërtuar një proces të fortë që do të siguronte zbatimin e plotë dhe në kohë të rekomandimeve tona;
- Të hyrat vetanake për këtë periudhë janë realizuar në nivelin 67% në krahasim me buxhetin për vitin 2013, dhe kanë treguar ulje prej 7% në krahasim me të hyrat për vitin 2012. Ekzekutimi i Buxhetit është një nga fushat kryesore ku nevojiten më shumë përmirësime;
- Komuna ende nuk ka një sistem automatik faturimi për të gjitha llojet e të hyrave vetanake dhe llogarive të arkëtueshme lidhur me to;
- Mospajtimet e identifikuar në prokurime lidhen me klasifikimet e gabuara të shpenzimeve dhe në tejkalimin e buxhetit për to;
- Free Balance nuk siguron plotësi të informacionit të kërkuar për qëllime të raportimit financiar dhe nuk mund të përdoret i vetëm për të gjeneruar pasqyra të plota financiare. Edhe pse PVF-të kishin adresuar shumicën e kërkesave për prezantim, PVF-të e paraqitura për auditim kishin disa lëshime dhe pasaktësi. Disa janë ndryshuar në versionin final të PVF-ve, por disa zëra mbeten të pakorrigjuar, siç paraqiten në pjesën 2.3 të këtij dokumenti; dhe
- Komuna nuk ka krijuar Departament Auditit të Brendshëm dhe Komitet Auditit.

Rekomandimet tona kryesore janë që Kryetari:

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

menaxhojë rreziqet e mëdha dhe të sigurohet që vendimet në lidhje me buxhetimin, planifikimin dhe mbledhjen e të hyrave janë zbatuar siç duhet;

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

1 Fushëveprimi i auditimit dhe metodologjia

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Konkluzioni i përgjithshëm

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

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

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

2.1 Opinioni i Auditimit

Për Komunën Mamushë

Prishtinë, 6 qershor 2014

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

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pasqyrat Financiare

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

Përgjegjësia e Audituesve

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

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

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

Opinion

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

Çështje Tjetër

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

- Neni 16 përfshin informacione për pasuri jofinanciare kapitale dhe jokapitale. Për shkak të mungesës së dokumentave të pronësisë së disa pasurive, ka pasiguri lidhur me të drejtat e pronësisë së Komunës. Për më tepër, për shkak të mungesës së dokumentave për matjen e një pjese të rëndësishme të këtyre pasurive, Komuna ka tentuar të masë vetëm disa nga pasuritë kryesore me vlerën e tregut, në bazë të një vlerësimi të kryer nga një komision i krijuar brenda Komunës.
- Në Nenin 12 Komuna ka paraqitur si 'Pagesa nga palët e treta' 126 mijë EUR që përfaqësojnë investime të financuara nga Ministrinë e Kosovës, dhe jo nga palët e treta. Për më tepër, nuk është kryer ende transferimi zyrtar i pronësisë për një pjesë të rëndësishme të pasurive të paraqitura si 'Pagesa nga palët e treta'.

KPMG Albania Shp. K. Kosova Branch

KPMG Albania Sh.p.k. - Kosovo Branch
Sulejman Vokshi, No. 14
Pristina
Kosovo

2.2 Rreziqet domethënëse në Pasqyrat Vjetore Financiare

Përshkrimi

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

Rreziku pasqyron sa vijon:

- Paqartësitë lidhur me të drejtat e pronësisë së pasurive në mes të Komunës dhe të Agjencive të tjera të ndryshme të Qeverisë së Kosovës.
- Shpalosja e pasurive nuk është e plotë, për arsye se jo të gjitha pronat, ndërtesat dhe pajisjet janë përfshirë në vlerësim.
- Komuna nuk ka pranuar dokumente zyrtare që mund të provojnë transferimin e investimeve nga palët e treta tek Komuna dhe pronësinë e tyre, dhe gjithashtu të mbështesin shumat që duhen regjistruar dhe paraqitur në pasqyrat financiare.

Gjithashtu, ne kemi identifikuar rrezik në lidhje me çështjet e pajtueshmërisë (si Çështja 2 më poshtë).

Rreziku është identifikuar dhe ka ndodhur.

Rreziku i identifikuar

Qasja jonë deri tani pasqyron reagimin tonë të auditimit për periudhën deri në 31 dhjetor 2013, siç shpjegohet edhe brenda memorandumit të planifikimit të auditimit. Ne tërheqim vëmendjen për çështjet më poshtë:

Çështja 1 - Neni 16, 'Shpalosja e Pasurive' dhe Pagesat nga Palë të treta

- Neni 16 'Shpalosja e Pasurive': Për disa prona, mund të ketë paqartësi në lidhje me të drejtat e pronësisë midis Komunës dhe Agjencive të tjera të ndryshme të Qeverisë së Kosovës, dhe mungesë të dokumentacionit mbështetës të pronësisë. Për më tepër, si pasojë e mungesës së dokumentacionit përkatës për matjen e një pjese të konsiderueshme të këtyre asetëve, Komuna ka kërkuar të masë këto objekte me vlerën e drejtë në bazë të një vlerësimi të kryer nga një komitet i brendshëm. Diferenca mes totaleve të treguara në Nenin 16 'Shpalosja e pasurive' për vitet e mbyllura me 31 dhjetor 2013 dhe 2012, nuk barazon me shtesat në pasuri të paraqitura në Nenin 12 për 617 mijë EUR.
- Pagesat nga palë të treta: Pagesat nga palët e treta prej 186 mijë EUR që janë paraqitur në pasqyrat financiare për vitin 2013 përfshijnë 126 mijë EUR financime nga ministritë, për të cilat nuk ka dokumenta transferimi tek Komuna dhe EUR 32 mijë pranuar nga USAID për të cilat nuk na është ofruar asnjë dokument. Pasuritë korresponduese nuk janë paraqitur në Nenin 16 'Shpalosja e pasurive' sepse Komuna nuk ka ndonjë dokument formal nga palët e treta që të mbështesë transferimin e tyre në Komunë.

Rreziku

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

Përgjigja e Auditimit

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

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

Çështja 2 - Çështje të pajtueshmërisë

E gjetura

Çështjet e pajtueshmërisë përmbledhura si më poshtë, janë përmendur në raportin tonë të rishikimit në vitin 2013:

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

Rreziku

- Free Balance nuk siguron plotësi të informacionit të kërkuar për qëllime të raportimit financiar dhe nuk mund të përdoret i vetëm për të gjeneruar pasqyra të plota financiare.
- Ekziston një pasiguri lidhur me plotësinë e të arkëtueshmeve dhe të hyrave që Komuna mund të fitojë, dhe kjo dëmton aftësinë për të përgatitur një buxhet të besueshëm dhe të saktë, për të raportuar një raport të saktë arkëtueshmërie, dhe për të monitoruar arkëtimet e të hyrave vetanake në kohë.
- Klasifikimi i gabuar i shpenzimeve mund të rezultojë në raportime të gabuara për pasqyrat financiare dhe për qëllime të buxhetit. Gjithashtu kjo mund të sjellë edhe interpretime të gabuara të performancës dhe të ekzekutimit të buxhetit nga Komuna.
- Edhe pse Komuna mund të jetë e përfshirë në disa çështje të vogla ligjore, mungesa e procedurave formale të identifikimit të tyre mund të dobësojë aftësinë për të parashikuar dhe manaxhuar flukset dalëse monetare të ardhshme të kërkuara, si edhe për të raportuar dhe regjistruar provizionet dhe detyrimet kontigjente lidhur me këto çështje.
- Mungesa e pasqyrave në gjuhën serbe kufizon përdorimin e lexuesve dhe kjo praktikë nuk është në përputhshmëri me legjislacionin.

Përgjigja e Auditimit

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

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

Ne kemi konsideruar kontrollet e brendshme të Komunës dhe proceset që lidhen me regjistrimin, raportimin dhe prokurimin e aktiveve dhe shpenzimeve të tjera. Ne kemi raportuar tek Komuna gjetjet tona nga kjo punë dhe kemi këshilluar që të ndërmerren masa për zbatimin e kërkesave.

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

2.3 Pajtueshmëria me kërkesat për raportim në PVF

Përshkrimi

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

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

Siç kemi raportuar në Memorandumin e Auditimit në dhjetor 2013, në Pasqyrat Financiare nëntëmujore ishin vënë re disa mospërputhje mes Nenit 10 të pasqyrave financiare dhe shënimeve përkatëse për shpenzimet dhe për të hyrat vetanake. Shpenzimet e paraqitura nuk barazonin për 34 mijë Euro me Free Balance, ndërsa të hyrat vetanake nuk barazonin për 30 mijë Euro me shumat sipas Nenin 9.

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

E gjetura

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

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

Pasqyrat financiare nuk ishin përgatitur në gjuhën Serbe.

Rreziku

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

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

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

Rekomandime

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

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

2.4 Pajtueshmëria me kërkesat e tjera për raportim të jashtëm

Përshkrim

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

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

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

3 Rekomandimet e vitit paraprak

Konkluzioni i përgjithshëm

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

Përshkrimi

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

Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2013, nëntë rekomandimet nuk janë adresuar ende. Për një përshkrim më të plotë të Rekomandimeve dhe mënyrës se si janë adresuar ato, shihni Shtojcën II.

Çështja - Adresimi i Rekomandimeve nga viti paraprak – Prioritet i lartë

E gjetura

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

Rreziku

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

- Mosrealizim të planit buxhetor;
- Vonesa në praktikën e prokurimit, zbatimin e tyre dhe ekzekutim të buxhetit;
- Vonesa në përmirësimin e kontrolleve që ndërlidhen me të hyrat dhe arkëtimin e tyre; dhe
- Informacione të munguara ose të pasakta për pasuritë e Komunës dhe pagesat nga palët e treta në pasqyrat financiare.

Rekomandime

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

4 Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli

4.1 Konkluzioni i përgjithshëm

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

Të hyrat vetanake për këtë periudhë janë realizuar në nivelin 67% të buxhetit për vitin 2013, dhe kanë treguar ulje prej 7% në krahasim me të hyrat për vitin 2012. Realizimi i Buxhetit është një nga fushat kryesore ku nevojiten më shumë përmirësime.

4.2 Qeverisja e mirë

Përshkrim

Nuk ka përjashtime të mëdha të identifikuara.

Rekomandime

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

4.3 Planifikimi dhe realizimi i buxhetit

Përshkrimi

Në vitin 2013 ekzekutimi i buxhetit për shpenzime është në nivelin 93% të buxhetit total vjetor. Ky përfaqëson ulje prej 1% krahasuar me ekzekutimin e vitit 2012. Ekzekutimi i ulët krahasuar me buxhetin final lidhet kryesisht me investimet kapitale.

Të hyrat vetanake për këtë periudhë janë realizuar në nivelin 67% të buxhetit për vitin 2013, dhe kanë treguar ulje prej 7% në krahasim me të hyrat për vitin 2012.

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

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

Përshkrimi	Buxheti Fillestar 2013	Buxheti Final ¹ Vjetor 2013	Realizimi Vjetor 2013	Realizimi Vjetor 2012	Realizimi Vjetor 2011
Granti Qeveritar	1,004	1,004	973	1,003	973
Të hyrat vetanake të bartura nga viti paraprak ²	-	66	58	48	-
Të hyrat vetanake ³	60	60	19	6	6
Donacionet e brendshme	-	1	1	-	-
Donacionet e jashtme	-	1	-	-	-
Burimet e fondeve	1,064	1,132	1,051	1,057	979

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

Përshkrimi	Buxheti Fillestar	Buxheti Final Vjetor	Realizimi Vjetor 2013	Realizimi Vjetor 2012	Realizimi Vjetor 2011
Pagat dhe Mëditjet	708	709	682	694	636
Mallrat dhe Shërbimet	96	97	94	160	85
Shpenzimet Komunale	22	22	22	23	21
Subvencionet dhe Transferet	3	3	3	3	1
Investimet Kapitale	235	301	250	177	236
Shpenzimet totale	1,064	1,132	1,051	1,057	979

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

Përshkrimi	Buxheti Fillestar	Buxheti Final Vjetor	Realizimi Vjetor 2013	Realizimi Vjetor 2012	Realizimi Vjetor 2011
Të hyrat vetanake ⁴	60	60	40	43	42

- Ekzekutimi për investimet kapitale për vitin 2013 ishte 83% në krahasim me buxhetin final për vitin 2013. Ekzekutime të ulta vihen re edhe në pagat dhe mëditjet dhe mallrat dhe shërbimet. Shfrytëzimet e fondeve për vitin 2013 shënojnë ulje prej 1% krahasuar me vitin 2012.
- Të hyrat vetanake për këtë periudhë janë realizuar në nivelin 67% të buxhetit për vitin 2013, dhe kanë treguar ulje prej 7% në krahasim me të hyrat në vitin 2012. Realizimi i të hyrave vetanake vjetore në vitin 2012 ishte 74% krahasuar me buxhetin e atij viti.

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

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

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

⁴ Të hyrat vetanake të mbledhura gjatë vitit 2013.

-
- Mbledhja e të hyrave vetanake nga tatimi në pronë për vitin 2013 ishte vetëm 65% e faturimit total të periudhës sipas Free Balance. Nuk kemi informacion për të treguar nëse arkëtimet gjatë vitit 2013 lidhen me fatura të vitit 2013, apo të viteve të mëparshme.
 - Në pasqyrat financiare për vitin 2013, Komuna raporton një total prej 80 mijë EUR të arkëtueshme nga tatimi në pronë.

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

Çështja - Ekzekutimi i buxhetit - Prioriteti i Lartë

E gjetura

Të hyrat vetanake për këtë periudhë janë realizuar në nivelin 67% të buxhetit për vitin 2013, dhe kanë treguar ulje prej 7% në krahasim me të hyrat në vitin 2012. Ndërkohë, ekzekutimi i buxhetit është në nivelin 93% të buxhetit total. Ky ekzekutim shënon ulje prej 1% në krahasim me shumatat e raportuara në vitin 2012.

Rreziku

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

Rekomandime

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

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

4.4 Të hyrat (përfshirë të hyrat vetanake)

Përshkrimi

Të hyrat vetanake të gjeneruara nga Komuna në vitin 2013 ishin në total 40 mijë EUR. Ekziston nevoja për përmirësim në disa procese dhe kontrole që kanë të bëjnë me mbledhjen dhe me raportimin e të hyrave, me qëllim rritjen e mbledhjes së të hyrave dhe sigurimin e saktësisë dhe plotësisë së raportimeve për qëllime manaxheriale dhe për qëllime të përgatitjes së pasqyrave financiare.

Çështja - Kontrollat mbi të Hyrat - Prioritet i lartë

- Deri në vitin 2013, një sistem automatik i faturimit ekzistonte vetëm për të hyrat nga tatimi në pronë. Komuna nuk mbante regjistra të faturimit për llojet e tjera të të ardhurave. Në vend të kësaj, janë regjistruar vetëm arkëtimet me para të gatshme nga të hyrat e tilla. Përveç tatimit mbi pronën, Menaxhmenti i Komunës nuk mbante regjistra të vecantë ose ndonjë listë të të gjithë debitorëve sipas llojeve të ndryshme të taksave.
- Në vitin 2013 Komuna ka kërkuar të implementojë një sistem për të hyrat nga taksat të tjera. Megjithatë, sistemi ofron vetëm informacione bazë për taksat por mungojnë funksione dhe kontrole automatike si tarifatat dhe normat e taksave të aprovuara në sistem në mënyrë të centralizuar, rishikimi dhe autorizimi i të dhënave dhe regjistrimeve. Gjithashtu, Komuna nuk

përgatit barazime formale mes departamenteve operacionale dhe departamentit të kontabilitetit për të hyrat.

- Nuk është bërë verifikimi i 1/3 së pronave të tatueshme siç kërkohet të verifikohet çdo vit sipas Ligjit Nr. 03/L-204, UA Nr. 03/2011 për tatimin në pronën e paluajtshme.

Rreziku

- Ekziston një pasiguri lidhur me plotësinë e të hyrave që Komuna mund të fitojë dhe të arkëtueshmeve lidhur me to, dhe si pasojë rritet rreziku i gabimeve në pasqyrat financiare dhe dobësohet aftësia e Manaxhmentit për të marrë vendime, kontrolluar, identifikuar dhe zgjidhur këto gabime në kohën e duhur.
- Pa të dhëna të detajuara, të sakta dhe të mjaftueshme të debitorëve, Komuna nuk është në gjendje të përgatisë një buxhet të saktë dhe të besueshëm, të raportojë një raport të saktë arkëtueshmërie, dhe të monitorojë arkëtimet e të hyrave vetanake në kohë.
- Mos verifikimi i 1/3 së pronave mund të ndikojë që Komuna mos të ketë të dhëna të sakta e të plota të pronës së tatueshme aktuale, dhe rrjedhimisht ndikon që të hyrat e vlerësuara për tatimin në pronë të ulen.

Rekomandime

Megjithëse vlerësojmë përmirësimet e vërejtura në vitin 2012, ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndër marrë hapa për të përmirësuar sistemin e kontabilitetit dhe të faturimit në mënyrë që të sigurojë kontrolle të sigurt, eficiente dhe efektive në faturim dhe të hyra. Përmirësimi i procedurave të lidhura me këto sisteme do të mundësonte menaxhmentit të monitorojë dhe menaxhojë risqe të mëdha dhe të sigurojë që vendimet në lidhje me buxhetimin, planifikimin dhe mbledhjen e të hyrave janë bartur siç duhet. Ne rekomandojmë që Kryetari të marrë në konsideratë:

- Implementimin e një sistemi faturimi që përfshin detaje të përfitësuar për pagesit, adresën e tyre të tanishme, historinë dhe vlerësimin e arkëtimit. Një informacion i tillë duhet të kenë vetëm një numër i limituar i personash dhe të autorizuar nga drejtimi.
- Të vendosë dhe të kontrollojë nga qendra tarifave dhe normat e taksave në sistem në mënyrë që të llogarisë dhe gjenerojë automatikisht faturat. Ky gjenerim i faturave gjithashtu duhet të autorizohet dhe të rishikohet.
- Nderlidhja automatike e sistemit të faturimit dhe sistemit të kontabilitetit në mënyrë që informacioni të procesohet automatikisht në librin kryesor të kontabilitetit.
- Të lidhen automatikisht zyra e faturimit me operacionet dhe të bëhen rakordime të rregullta mes tyre, për rastet ku faturimi direkt lidhet me shërbimet nga zyra operacionale. Kjo është veçanërisht e rëndësishme kur ekzekutohet një volum i lartë transaksionesh.
- Të bëhet verifikimi dhe regjistrimi i kërkuar i pronës së tatueshme.

4.5 Shpenzimet

Nevojitet zhvillim i mëtejshëm në fushën e kontrolleve dhe raportimit të shpenzimeve.

4.5.1 Prokurimi

Përshkrim

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

Çështja – Mospajtim me legjislacionin në fuqi – Prioritet i mesëm

E gjetura

Prokurimet Nr. 626-13-009-236 dhe 626-13-019-136 janë procesuar si prokurime për shërbime, ndërsa janë paguar nga linja buxhetore e investimeve kapitale. Sikur këto shpenzime të ishin klasifikuar në kategorinë e duhur, buxheti për mallra dhe shërbime do të kishte qenë tejkualuar për 17 mijë EUR.

Rreziku

Klasifikimet e gabuara të shpenzimeve, mund të sjellin në raportime të gabuara në pasqyrat financiare dhe raportet për qëllime të vlerësimit të performancës dhe të buxhetit. Gjithashtu, klasifikimet e gabuara të shpenzimeve mund të sjellin tejkualime të buxhetit, të cilat nuk janë në pajtim me ligjin.

Rekomandime

Në rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndër marrë hapa të mëtejshëm për përmirësimin e kontrolleve mbi shpenzimet dhe pagesat, dhe të sigurojë se i gjithë informacioni i kërkuar është paraqitur në mënyrë rigorozë në pajtueshmëri të plotë me ligjet dhe kërkesat e rregulloreve lokale.

4.5.2 Shpenzimet jo përmes prokurimit

Përshkrim

Nuk ka përjashtime të mëdha të identifikuar.

Rekomandime

Në nuk kemi Rekomandime në këtë fushë.

4.5.3 Kompensimet (pagat dhe mëditjet)

Përshkrimi

Kemi identifikuar mungesa në dosjet e personelit.

Çështja – Raportimi i vonuar i pagave – Prioritet i mesëm

Për dy punëtorë që janë pranuar gjatë vitit 2013, nuk na janë ofruar forma e aplikimit, vlerësimi i kandidatit, intervistimi, kualifikimi, certifikata e lindjes, dhe vërtetimi i gjykatës.

Rreziku

Mungesa e dokumentave në dosjet e personelit nuk është në pajtim me rregulloret dhe gjithashtu mund të ndikojë në përzgjedhje të papërshtatshme të personelit.

Rekomandime

Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna mban dosje të plota lidhur me të punësuarit e saj.

4.5.4 Subvencionet dhe Transferet

Përshkrimi

Komuna duhet të përmirësojë politikat e shkruara dhe miratuara në lidhje me subvencionet.

Çështja – Mungese e politikave të shkruara mbi subvencionet - Prioritet i mesëm

E gjetura

Komuna nuk ka politika të shkruara mbi subvencionet, që do të përmbanin kritere dhe procedurat për lejimin e subvencionit, pra subvencionet janë të lejuara vetëm bazuar në vendimin e Kryetarit të Komunës.

Rreziku

Mungesa e politikave dhe kritereve të përcaktuara mund shkaktojë trajtime jo të qëndrueshme të rasteve dhe të rezultojë në ankesa nga qytetarët, dhe gjithashtu një vlerësim joobjektiv të praktikave të zbatuara nga Komuna.

Rekomandime

Komuna duhet të ndërtojë procedura kontrolli të përshtatshme të mjaftueshme, për monitorimin efektiv mbi përputhshmërinë me ligjet dhe rregulloret në fuqi, në lidhje me subvencionet dhe transferimet.

4.6 Pasuritë dhe obligimet

4.6.1 Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale

Përshkrim

- Edhe pse Komuna ka ndërmarrë hapa për të përmirësuar raportimin për pasuritë e saj, ekzistojnë ende disa pasiguri dhe mangësi në lidhje me pasuritë e Komunës dhe janë adresuar vetëm pjesërisht Rekomandimet tona lidhur me Nenin 16 Shpalosja e pasurive gjatë viteve të fundit. Gjetjet e detajuara më poshtë, të marra së bashku japin efekte që rezultojnë në rrezik domethënës, ashtu siç përmendet edhe në Pjesën 2 të këtij dokumenti.
- Si pasojë e mungesës së koordinimit dhe barazimit të shpeshtë dhe të rregullt të dhënave mes palëve të treta dhe Komunës të dhënat e prezantuara nga Komuna mund të jenë të mangëta dhe me gabime.

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

Gjetja

- Për disa pasuri ekzistojnë paqartësi lidhur me të drejtat e pronësisë së Komunës apo të Agjencive të tjera Qeveritare të Kosovës dhe ka mungesë dokumentacioni për pronësinë e tyre.
- Si pasojë e mungesës së dokumentacionit përkatës për matjen e një pjese të konsiderueshme të asetëve, Komuna ka kërkuar të masë këto objekte me vlerën e drejtë në bazë të vlerësimeve të kryera për disa nga pasuritë kryesore komunale nga një komitet i brendshëm. Bilanci i ndërtesave komunale ka ndryshuar në mënyrë të konsiderueshme gjatë viteve 2011, 2012 dhe 2013 dhe ne nuk na është dhënë një shpjegim i detajuar në lidhje me këto ndryshime.

-
- Komuna nuk ka përgatitur një listë të detajuar të lëvizjeve në vitet 2013 dhe 2012 për të mundësuar pajtimin e informatave të prezantuara në pasqyrat financiare dhe nuk ka mbajtur një regjistër gjithëpërfshirës me informacione të tilla si data e blerjes dhe asgjësimit të aktivitetit, dhe zhvlerësimi për vitin. Për më tepër, Komuna nuk mban një regjistër të ndarë për aktivitetin nën 1,000 Eur. Në mungesë të barazimeve, diferenca mes totaleve të treguara në Nenin 16 'Shpalosja e pasurive' për pasuri kapitale dhe jo-kapitale, për vitet e mbyllura me 31 dhjetor 2013 dhe 2012, nuk barazon me shtesat në pasuri të paraqitura në Nenin 12 për 617 mijë EUR.

Rreziku

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

Rekomandime

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

Çështja – Pagesat nga palët e treta – Prioritet i lartë

Gjetja

- Free Balance nuk përdoret për të regjistruar pagesat nga palët e treta. Si rrjedhojë sistemet qendrore të informacionit në përdorim të Komunës, nuk sigurojnë të dhëna të plota financiare për këto pagesa.
- Pagesat nga palët e treta prej 186 mijë EUR që janë paraqitur në pasqyrat financiare për vitin 2013 përfshijnë 126 mijë EUR financime nga ministritë, për të cilat nuk ka dokumenta transferimi tek Komuna dhe EUR 32 mijë pranuar nga USAID për të cilat nuk na është ofruar asnjë dokument. Pasuritë korresponduese nuk janë paraqitur në Nenin 16 'Shpalosja e pasurive' sepse Komuna nuk ka ndonjë dokument formal nga palët e treta që të mbështesë transferimin e tyre në Komunë.
- Komuna nuk pajiset me informacion të saktë dhe në bazë të rregullt kohore për pranimet dhe pagesat nga palët e treta. Si pasojë, Komuna e bën regjistrimin e pasurive me vonesë, ose në mungesë të dokumenteve të nevojshme zyrtare nga palët e treta, të cilat do të jepnin informacion mbi vlerën e saktë të pasurisë dhe kohën e kapitalizimit.

Rreziku

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

Rekomandime

Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna po bën përpjekjet maksimale për sigurimin e të dhënave nga palët e treta me theks të veçantë tek ato palë që 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.

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

Përshkrim

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

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

E gjetura

Paraja e gatshme e arkëtuar nga qytetarët për shërbimet shëndetësore dorëzohet në bankë një herë në muaj. Kjo praktikë nuk është në zbatim të Rregullores nr. 04/2007 të Ministrisë së Shëndetësisë, sipas së cilës paraja duhet të dorëzohet në bankë në baza ditore. Arsyeja për vonesë të depozitimit në bankë, është distanca fizike mes bankave dhe Komunës.

Rreziku

Mungesat dhe vonesat në depozitimet e parave në bankë nga Komuna mund të sjellin keqpërdorim të parave dhe gabime të paidentifikuara në raportimin e parasë së gatshme.

Rekomandime

Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se do të depozitohen dhe kontrollohen rregullisht paratë në fund të çdo dite.

4.6.3 Trajtimi i të arkëtueshmeve

Përshkrim

Komuna nuk ka një proces të fortë për identifikimin, evidentimin, raportimin, dhe ndjekjen e faturave të lëshuara për taksat e saj.

Çështja – Mungesa e Kontrolleve mbi arkëtimin e të hyrave dhe informacionit mbi vjetërsinë e shumave – Priotitet i larte

Gjetja

Shumica e llogarive të arkëtueshme të shpalosura në pasqyrat financiare, ishin të lidhur me vitet e mëparshme. Komuna nuk ka ndërmarrë veprimet e nevojshme për të mbledhur këto shuma dhe nuk ka kryer analiza për vjetërsinë.

Rreziku

Mungesa e kontrolleve të mjaftueshme mbi arkëtimin e të hyrave dhe e informacionit për vjetërsinë e shumave të arkëtueshme, ndikon negativisht mbi mbledhjen e të hyrave dhe si

rezultat edhe mbi fondet që Komuna gjeneron për të mbuluar shpenzimet dhe investimet e saj. Këto mungesa pengojnë identifikimin e problemeve, monitorimin dhe përqendrimin e burimeve të duhura në arkëtimin e të hyrave, dhe prezantimin në pasqyrat financiare të shumave të sakta dhe të plota që pritet të mblidhen.

Rekomandime

Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurojë se do të dizajnet dhe do të ndërtohet një proces i cili do të bëjë të mundur që të arkëtueshmet do të regjistrohen gjatë lëshimit të cdo fature dhe që shumat e mbetura do të ndiqen rregullisht. Lista të detajuara duhet të mbahen për cdo informacion të kërkuar në pasqyrat financiare.

4.7 Trajtimi i borxheve

Përshkrim

Nuk ka përjashtime të mëdha të identifikuara.

Rekomandime

Ne nuk kemi Rekomandime në këtë fushë.

5 Sistemi i auditimit të brendshëm

Përshkrimi

Është e rëndësishme që mungesa e funksioneve të auditit të adresohet për të mundësuar se menaxhmenti do të marrë siguri nga Njësia e Auditimit të Brendshëm në lidhje me funksionimin efektiv, ose të kontroleve kryesore përgjatë të gjitha sistemeve të rëndësishme financiare.

Çështja - Mungesa e strukturave të auditimit - Prioritet i lartë

Gjetja

Komuna nuk ka krijuar Departament Auditit të Brendshëm dhe Komitet Auditit.

Rreziku

Mungesa e funksioneve të auditit zvogëlon sigurinë që i ofrohet menaxhmentit në lidhje me funksionimin e sistemeve financiare dhe kontroleve të brendshme. Kjo mund të rezultojë në dobësi të paidentifikuara dhe në vazhdimin e praktikave joefektive, që rezultojnë me humbje financiare për Komunën.

Rekomandime

Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të krijojë një Departament të Auditit të Brendshëm dhe Komitet Auditit, si dhe të vendosë politika të përshtatshme dhe procedura që sigurojnë standarde të larta të qeverisjes. Komiteti i Auditit duhet të rishikojë statusin aktual dhe të propozojë veprime për përmirësime për sa i përket:

- Procesi i raportimit financiar dhe kontabilitetit të Komunës;
- Vlerësimi i sistemeve të kontrollit të brendshëm të implementuara nga menaxhmenti;
- Proceset e auditit të brendshëm dhe të jashtëm;
- Të sigurohet përputhshmëria, raportimi dhe strukturat e kontrollit në të gjithë Komunën
- Përputhshmëria me kërkesat financiare, rregullatore dhe ligjore;
- Plani i Auditit të Brendshëm dhe ndjekja e gjetjeve të Auditit të Brendshëm.

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

(e shkëputur nga ISSAI 200)

Forma e opinionit

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

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

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

Modifikimet që i bëhen opinionit në raportin e auditorit

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

Përcaktimi i llojit të modifikimit që i bëhet opinionit të auditorit

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

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

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

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

155. Auditori duhet të japë **mohim të opinionit nëse**, pasi nuk ka mundur të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme në të cilat të bazojë një opinion, auditori arrin në përfundimin se efektet e çdo gabimi të pazbuluar mbi pasqyrat financiare mund të jenë edhe materiale edhe të

përhapen. Nëse, pas pranimit të angazhimit, auditori bëhet i vetëdijshëm se menaxhmenti ka imponuar një kufizim të fushëveprimit të auditimit, për të cilin auditori konsideron se mund të rezultojë në nevojën për të shprehur një opinion të kualifikuar ose mohim opinionit mbi pasqyrat financiare, auditori duhet të kërkojë nga menaxhmenti ta heqë atë kufizimin.

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

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

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

158. Një paragraf i Theksimit të Çështjes duhet:

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

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

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

Shtojca II: Rekomandimet e vitit paraprak

Komponenti i Auditimit	Rekomandimet e dhëna	Rekomandimet plotësisht të zgjidhura	Rekomandimet pjesërisht të zgjidhura	Rekomandimet e pa zgjidhura
2.3 Pajtueshmëria me kërkesat për raportim në PVF	Ne rekomandojmë që Kryetari i Komunes të sigurohet se Komuna do të përgatisë Pasqyrat Financiare në gjuhën serbe.			Për tu zgjidhur
2.3 Pajtueshmëria me kërkesat për raportim në PVF	Ne rekomandojmë që Kryetari i Komunes të sigurohet se përgatitja e pasqyrave financiare duhet të përmbajë procedura dhe mjete që janë të projektuara për të siguruar se informacioni i kërkuar është regjistruar, procesuar, përmbledhur dhe raportuar drejt në pasqyrat financiare.			Për tu zgjidhur
4.4 Të hyrat	Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarrë hapa për të përmirësuar sistemin e kontabilitetit dhe të faturimit në mënyrë që të sigurojë kontrolle të sigurta, eficiente dhe efektive në faturim dhe të hyra.			Për tu zgjidhur
4.5.1 Prokurime	Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarrë hapa të mëtejshëm për përmirësimin e kontrolleve mbi shpenzimet dhe pagesat, dhe të sigurojë që i gjithë dokumentacioni i kërkuar është marrë dhe paraqitur në mënyrë rigoroze në pajtueshmëri të plotë me ligjet dhe kërkesat e rregulloreve lokale.			Për tu zgjidhur
4.5.4 Subvencionet dhe Transferet	Ne rekomandojmë që Komuna duhet të ndertojë procedura kontrolli adekuate të mjaftueshme, për monitorimin efektiv mbi përputhshmërinë me ligjet			Për tu zgjidhur

	dhe rregulloret në fuqi, në lidhje me subvencionet dhe transferimet.			
4.6.2 Trajtimi i parasë së gatshme	Kryetari të sigurojë se Komuna do të marrë hapa të mëtejshme për përmirësimin e kontrolleve dhe të jetë në përputhje me kërkesat e ligjit dhe rregulloreve lokale në lidhje me arkëtimet.			Për tu zgjidhur
4.6.3 Trajtimi i të arkëtueshmeve	Kryetari të sigurojë se do të dizajnohet dhe ndërtohet një proces i cili do të bëjë të mundur që të arkëtueshmet regjistrohen gjatë lëshimit të cdo fature dhe që shumat e mbetura të ndiqen rregullisht. Lista të detajuara duhet të mbahen për cdo të dhënë të pasqyrave financiare.			Për tu zgjidhur
4.6.1 Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale	Kryetari të përfshijë burime shtesë në regjistrimin, kontrollimin dhe vlerësimin e pasurive të Komunës.			Për tu zgjidhur
5 Sistemi i Auditimit të Brendshëm	Ne rekomandojmë Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërtojë politika të përshtatshme dhe struktura që të sigurojnë standarde të larta të qeverisjes, pëfshirë një Departament Auditit të Brendshëm dhe Komitet Auditit. Komiteti i Auditit duhet të rishikojë statusin aktual dhe të propozojë veprime për përmirësime			Për tu zgjidhur

Shtojca III: Përgjigja e Menaxhmentit ndaj të gjeturave të ndaj të gjeturave tona

Të gjeturat	Pajtohemi po/jo	Komentet nga Institucioni i audituar në rast të mospajtimit	Pikëpamja e KPMG
<p>2.3 Pajtueshmëria me kërkesat për raportim në PVF</p> <p>Burimi kryesor e i besueshëm i informacionit për përgatitjen e pasqyrave financiare është Free Balance, i cili nuk përdoret për të regjistruar dhe raportuar gjithë shpalosjet të cilat nuk raportohen sipas Kontabilitetit të Bazuar në Paranë e Gatshme. Këto shpalosje përfshijnë të hyrat nga gjobat, pagesat nga palët e treta, të arkëtueshmet dhe detyrimet kontigjente.</p> <ul style="list-style-type: none"> Ka diferenca të vogla dhe rumbullakimi në disa shënime dhe disa formatime që mund të përmirësohen më tej për të siguruar një prezantim të mirë të pasqyrave. <p>Pasqyrat financiare nuk ishin përgatitur në gjuhën Serbe.</p>	Po	Nuk kemi zyrtar për për përkthim të PVF në gjuhën Serbe.	
<p>4.3 Ekzekutimi i buxhetit</p> <p>Të hyrat vetanake për këtë periudhë janë realizuar në nivelin 67% të buxhetit për vitin 2013, dhe kanë treguar ulje prej 7% në krahasim me të hyrat në vitin 2012. Ndërkohë, ekzekutimi i buxhetit është në nivelin 93% të buxhetit total. Ky ekzekutim shënon ulje prej 1% në krahasim me shumatat e raportuara në vitin 2012.</p>	Po		
<p>4.4 Të hyrat (përfshirë të hyrat vetanake)</p> <ul style="list-style-type: none"> Deri në vitin 2013, një sistem automatik i faturimit ekzistonte vetëm për të hyrat nga tatimi në pronë. Komuna nuk mbante regjistra të faturimit për llojet e 	Po	Digjitalizimi i inkasimit në Komunë, ka filluar te funksionojë (Arka Elektronike) që nga muaji Tetor i vitit 2013.	

<p>tjera të të ardhurave. Në vend të kësaj, janë regjistruar vetëm arkëtimet me para të gatshme nga të hyrat e tilla. Përveç tatimit mbi pronën, Menaxhmenti i Komunës nuk mbante regjistra të vecantë ose ndonjë listë të të gjithë debitorëve sipas llojeve të ndryshme të taksave.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Në vitin 2013 Komuna ka kërkuar të implementojë një sistem për të hyrat nga taksat për dokumente zyrtare dhe personale. Megjithatë, sistemi ofron vetëm informacione bazë për taksat por mungojnë funksione dhe kontrole automatike si tarifatat dhe normat e taksave të aprovuara në sistem në mënyrë të centralizuar, rishikimi dhe autorizimi i të dhënave dhe regjistrimeve. Gjithashtu, Komuna nuk përgatit barazime formale mes departamenteve operacionale dhe departamentit të kontabilitetit për të hyrat. • Nuk është bërë verifikimi i 1/3 së pronave të tatueshme siç kërkohet të verifikohet çdo vit sipas Ligjit Nr. 03/L-204, UA Nr. 03/2011 për tatimin në pronën e paluajtshme. 			
<p>4.5.1 Prokurimi</p> <p>Prokurimet Nr. 626-13-009-236 dhe 626-13-019-136 janë procesuar si prokurime për shërbime, ndërsa janë paguar nga linja buxhetore e investimeve kapitale. Sikur këto shpenzime të ishin klasifikuar në kategorinë e duhur, buxheti për mallra dhe shërbime do të kishte qenë tejkaluar për 17 mijë EUR.</p>	Po	Përcaktimi i limiteve për kategoritë e linjave buxhetore, bëhet nga Komisioni për Grante në nivel qendror.	
<p>4.5.3 Kompensimet (pagat dhe mëditjet)</p> <p>Për dy punëtorë që janë pranuar gjatë vitit 2013, nuk na</p>	Po		

janë ofruar forma e aplikimit, vlerësimi i kandidatit, intervistimi, kualifikimi, certifikata e lindjes, dhe vërtetimi i gjykatës.			
4.5.4 Subvencionet dhe Transferet Komuna nuk ka politika të shkruara mbi subvencionet, që do të përmbanin kritere dhe procedurat për lejimin e subvencionit, pra subvencionet janë të lejuara vetëm bazuar në vendimin e Kryetarit të Komunës.	Po	Komuna që nga prilli i vitit 2014 me Vendim të Asambles Komunale, mjetet nga kjo kategori i ka destinuar për çdo lehonë me shumën prej 100 Euro.	
4.6.1 Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale Neni 16, Shpalosja e pasurive <ul style="list-style-type: none"> • Për disa pasuri ekzistojnë paqartësi lidhur me të drejtat e pronësisë së Komunës apo të Agjencive të tjera Qeveritare të Kosovës dhe ka mungesë dokumentacioni për pronësinë e tyre. • Si pasojë e mungesës së dokumentacionit përkatës për matjen e një pjese të konsiderueshme të asetëve, Komuna ka kërkuar të masë këto objekte me vlerën e drejtë në bazë të vlerësimeve të kryera për disa nga pasuritë kryesore komunale nga një komitet i brendshëm. Bilanci i ndërtesave komunale ka ndryshuar në mënyrë të konsiderueshme gjatë viteve 2011, 2012 dhe 2013 dhe ne nuk na është dhënë një shpjegim i detajuar në lidhje me këto ndryshime. • Komuna nuk ka përgatitur një listë të detajuar të lëvizjeve në vitet 2013 dhe 2012 për të mundësuar pajtimin e informatave të prezantuara në pasqyrat financiare dhe nuk ka mbajtur një regjistër gjithëpërfshirës me informacione të tilla si data e blerjes dhe asgjësimit të aktivitetit, dhe zhvlerësimi për 	Po		

vitin. Për më tepër, Komuna nuk mban një regjistër të ndarë për aktivet nën 1,000 Eur. Në mungesë të barazimeve, diferenca mes totaleve të treguara në Nenin 16 'Shpalosja e pasurive' për pasuri kapitale dhe jo-kapitale, për vitet e mbyllura me 31 dhjetor 2013 dhe 2012, nuk barazon me shtesat në pasuri të paraqitura në Nenin 12 për 617 mijë EUR.

Pagesat nga palë të treta

- Free Balance nuk përdoret për të regjistruar pagesat nga palët e treta. Si rrjedhojë sistemet qendrore të informacionit në përdorim të Komunës, nuk sigurojnë të dhëna të plota financiare për këto pagesa.
- Pagesat nga palët e treta prej 186 mijë EUR që janë paraqitur në pasqyrat financiare për vitin 2013 përfshijnë 126 mijë EUR financime nga ministritë, për të cilat nuk ka dokumenta transferimi tek Komuna dhe EUR 32 mijë pranuar nga USAID për të cilat nuk na është ofruar asnjë dokument. Pasuritë korresponduese nuk janë paraqitur në Nenin 16 'Shpalosja e pasurive' sepse Komuna nuk ka ndonjë dokument formal nga palët e treta që të mbështesë transferimin e tyre në Komunë.
- Komuna nuk pajiset me informacion të saktë dhe në bazë të rregullt kohore për pranimet dhe pagesat nga palët e treta. Si pasojë, Komuna e bën regjistrimin e pasurive me vonesë, ose në mungesë të dokumenteve të nevojshme zyrtare nga palët e treta, të cilat do të jepnin informacion mbi vlerën e saktë të pasurisë dhe kohën e kapitalizimit.

<p>4.6.2 Trajtimi i parasë së gatshme (dhe ekuivalentëve të parasë së gatshme, nëse e aplikueshme)</p> <p>Paraja e gatshme e arkëtuar nga qytetarët për shërbimet shëndetësore dorëzohet në bankë një herë në muaj. Kjo praktikë nuk është në zbatim të Rregullores nr. 04/2007 të Ministrisë së Shëndetësisë, sipas së cilës paraja duhet të dorëzohet në bankë në baza ditore. Arsyeja për vonesë të depozitimit në bankë, është distanca fizike mes bankave dhe Komunës.</p>	Po		
<p>4.6.3 Trajtimi i të arkëtueshmeve</p> <p>Shumica e llogarive të arkëtueshme të shpalosura në pasqyrat financiare, ishin të lidhur me vitet e mëparshme. Komuna nuk ka ndërmarrë veprimet e nevojshme për të mbledhur këto shuma dhe nuk ka kryer analiza për vjetërsinë.</p>	Po	Ekzistojnë raportet për cdo llogari të të arkëtueshme me vjetërsin e atyre taksave të cilat inkasohen.	
<p>5 Sistemi i auditimit të Brendshëm</p> <p>Komuna nuk ka krijuar Departament Auditimit të Brendshëm dhe Komitet Auditimit.</p>	Po	Menaxhmenti i Komunës do të hartoj një plan veprimi dhe do të përcaktoj strategji dhe politika të adekuata për të gjitha aktivitetet.	



Republika e Kosovës – Kosova Cumhuriyeti
Republika Kosova – Republic of Kosovo

Mamuša Belediyesi – Komuna e Mamushës
Opština Mamuša – Municipality Of Mamusa



Raporti Vjetor Financiar

Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2013

Neni 11. **DEKLARATË PËR PREZANTIMIN E PASQYRAVE FINANCIARE**

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

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

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të cilat janë të bashkangjitura, përfshirë shënimet për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2013 janë përgatitur sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik "Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të bazuar në para të gatshme", i përbushin të gjitha obligimet raportuese që dalin nga Ligji Nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë, të plotësuar dhe ndryshuar me Ligjin nr. 03/L-221, Ligjin nr. 04/L-116 dhe Ligjin nr. 04/L-194 dhe janë të bazuara në shënimet financiare të mbajtura në mënyrë të duhur.

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

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

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

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

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

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

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

Të gjitha detyrimet, si ato aktuale ashtu edhe kontingjente, dhe të gjitha garancitë që u kemi dhënë palëve të treta janë regjistruar dhe/ose shpalosur në 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 2013 të Komunes së Mmamushës.

Data: 29.05.2014

Nënshkrimi dhe vula:

Arif Bütüç

Zyrtari Kryesor Administrativ



Data: 29.05.2014

Nënshkrimi dhe vula:

Xhevahire Gashi

Zyrtari Kryesor Financiar



Pasqyra financiare 1

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

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor

Shën.	2013		2012 -1		2011-2	
	Llogaria e vetme e Thesarit		Llogaria e vetme e Thesarit		Llogaria e vetme e Thesarit	
	BKK	Pagesat nga palët e treta të jashtme	BKK	Pagesat nga palët e treta të jashtme	BKK	Pagesat nga palët e treta të jashtme
	€'000	€'000	€'000	€'000	€'000	€'000
BURIMET E FONDEVE						
Granti qeveritar	2	973	1,003		973	
Të hyrat vetanake	3	77	54		6	
Fondi për qëllime të dedikuara						
Grantet e përcaktuara të donatorëve	4	1				3
Fondi i huazimeve	5					
Financimet nga huamarrjet	6					
Pranimet tjera	7			186	355	
				-		
Gjithsejt		1,051	186	1,057	355	979
SHFRYTEZIMI I FONDEVE						
Operacionet						
Paga dhe rroga	8	682	694		636	
Mallra dhe shërbime	9	94	160		85	
Shërbime komunale	10	22	23		21	
		798	-	877	-	742
						-
Transferet						
Transfere dhe subvencione	11	3	3		1	
		-				
Shpenzime kapitale						
Prona, ndërtesa dhe pajisje	12	250	-	177	236	
Pagesa tjera	13		186		355	
Kthimi i huazimeve	14					
Gjithsejt		1,051	186	1,057	355	979

Pasqyra financiare 2

Neni 13. Raporti i ekzekutimit te buxhetit

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

		2013				2012 -1	2011 -2	
		Buxheti filleshtar (Ndarja) A €'000	Buxheti final (Ndarja) B €'000	Realizimi C €'000	Varianca D=C-B €'000	Realizimi E €'000	Realizimi F €'000	
	Shënime							
Hyrja e parasë së gatshme në llogari të Thesarit								
	Tatimet	15						
	Të hyrat vetanake	16	60	60	41	(19)	43	42
	Donacionet	17	-	1	1	-	1	6
	Pranimet kapitale	18						
	Fondi i Privatizimit	19						
	Financimet nga huamarrjet	20						
	Huazimet	21						
	Tjera	22						
Gjithsejt Pranimet e mbledhura në FKK-në			60	61	42	(19)	44	48
Daljet e parasë së gatshme nga llogaritë e Thesarit								
	Paga dhe roga	23	708	708	682	(26)	694	636
	Mallra dhe shërbime	24	96	97	94	(3)	160	84
	Shërbime komunale	25	22	22	22	-	23	21
	Transfere dhe subvencione	26	3	3	3	-	3	1
	Shpenzime kapitale	27	235	301	250	(51)	177	237
	Fondi i privatizimit	28	-			-		
	Kthimi i huazimeve	29				-		
	Tjerat	30				-		
Gjithsejt pagesat e bëra nga BRK nëpërmes LIVTh			1,064	1,131	1,051	(80)	1,057	979

Neni 14. Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare

Shënimi 1

Informata për organizatën buxhetore dhe politikat kontabël

1.1 Bazat e përgatitjes

Pasqyrat Financiare janë përgatitur në përputhje me SNKSP të bazuar në para të gatshme “*Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të bazuar në para të gatshme*” dhe Rregullës Financiare nr. 03/2013 mbi *Raportimin Financiar të Organizatave Buxhetore*. Shënimet në pasqyrat financiare paraqesin pjesë integrale për ta kuptuar pasqyrën, andaj duhet të lexohen së bashku me pasqyrat.

1.2 Entiteti raportues

Pasqyrat financiare janë për entitetet e sektorit publik Komuna e Mamushës (“Komuna”).

Pasqyrat financiare përfshijnë entitetin raportues sipas Ligjit për menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (03/L-048 dhe 03/L-221).

Komuna e Mamushës kontrollohet nga Qeveria e Kosovës dhe të gjitha aktivitetet e tija financohen nga Buxheti i Konsoliduar i Kosovës (“BKK”).

1.3 Pagesat nga palët e treta

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

1.4 Llogaria e Vetme e Thesarit

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

1.5 Kthimi i shpenzimeve të vitit të kaluar .

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

1.6 Valuta raportuese

Valuta raportuese është Euro (€).

1.7 Data e autorizimit

Pasqyrat financiare janë autorizuar për tu nxjerr me 29 maj 2014 nga Zyrtari Kryesor Administrativ dhe Zyrtari Kryesor Financiar.

Burimi i Fondeve

Shënimi 2 Ndarjet e fondit të përgjithshëm

	<u>2013</u>	2012 -1	2011-2
	<u>BKK</u>		
Klasifikimi ekonomik	<u>€'000</u>	<u>€'000</u>	<u>€'000</u>
Paga dhe rroga	682	694	636
Mallra dhe shërbimet	84	139	79
Shërbime komunale	22	23	21
Subvencione dhe transfere	3	3	1
Shpenzime kapitale	182	144	236
Gjithsejt	<u>973</u>	<u>1,003</u>	<u>973</u>

Shënimi 3 Të hyrat vetanake

	<u>2013</u>	2012_ -1	2011 -2
	<u>THV</u>		
Klasifikimi ekonomik	<u>€'000</u>	<u>€'000</u>	<u>€'000</u>
Paga dhe rroga			
Mallra dhe shërbimet	9	22	6
Shërbime komunale			
Subvencione dhe transfere			
Shpenzime kapitale	68	32	-
Gjithsejt	<u>77</u>	<u>54</u>	<u>6</u>

Shënimi 4 Grantet e përcaktuara të donatorëve

	<u>2013</u>	2012 -1	2011 -2
	<u>€'000</u>	<u>€'000</u>	<u>€'000</u>
Paga dhe rroga			
Mallra dhe shërbimet	1		
Shërbime komunale			
Subvencione dhe transfere			
Shpenzime kapitale			3
Gjithsejt	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>3</u>

Shënimi 5 Fondi i huazimeve

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

Shënimi 6 Financimet nga huamarrjet

Financimet nga huamarrjet	2013 €'000	2012 -1 €'000	2013 -2 €'000
Gjithsejt	-	-	-

Shënimi 7 Pranimet tjera

Klasifikimi ekonomik	2013 €'000	2012 €'000	2011 €'000
Ministria e Infrastrukturës	126	30	-
USAID		24	-
ASB		88	-
USAID – DEMI	32	67	-
USAID – DEMI		82	-
Komuna Ceyhan		65	-
IOM	20		
IOM	8		
Totali	186	355	-

Shfrytëzimi i Fondeve

Shënimi 8 Pagat dhe rrogat

Përshkrimi	2013				2012-1	2011 -2
	GQ €'000	THV €'000	GPD €'000	Totali €'000	€'000	€'000
Pagesat						
Pagat neto përmes listës së pagave	589	-	-	589	600	551
Pagesa per sindikatë	0			0		
Pagesa neto për punë jashtë orarit				-		
Puntëtorët me kontratë (jo në listen e pagave)				-		
Tatimi ndaluar në të ardhura personale	28			28	28	25
Kontributi pensional-punetori	32			32	33	30
Kontributi pensional-punëdhënësi	32			32	33	30
Gjithsej Pagesat	682	-	-	682	694	636

Shënimi 9 Mallrat dhe shërbimet

Përshkrimi	Kodi Ekonomik	2013				2012 -1	2011 -2
		GQ €'000	THV €'000	GPD €'000	Totali €'000	€'000	€'000
Pagesat							
Shpenzimet e udhëtimit	1310	5			5	4	
Shërbimet e telekomunikimit	1330	8			8	8	
Shpenzimet per shërbime	1340	8	0		8	8	
Blerje e mobileve & paisjeve me pak se 1000	1350	4			4	28	
Blerje tjera mallra & shërbime	1360	11	0		11	18	
Derivatet & lëndët djegëse	1370	31	6		37	69	
Llogarite e avansit					0	0	
Shërbimet financiare					0	-	
Shërbimet e regjistrimit & sigurimeve	1395	2			2	2	
Mirëmbajtja	1400	8	3		11	15	
Qiraja					0	-	
Shpenzimet e marketingut	1420	1		1	2	3	
Shpenzimet e përfaqësimit	1430	4			4	5	
Shpenzime - vendimet e gjykatave	1440	2			2	-	
Tatimi					0	-	
Gjithsej Pagesat		84	9	1	94	160	
						85	

Shënimi 10 Shërbimet komunale

Përshkrimi	2013				2012 -1	2011 -2
	GQ €'000	THV €'000	GPD €'000	Totali €'000	€'000	€'000
Rryma	13210	16		16	15	14
Uji	13220	-		-	1	
Mbeturinat	13230	1		1	1	1
Ngrohja Qendrore				-		
Shpenzimet telefonike	13250	5		5	6	6
Pagesa-vendimet gjyqësore				-		
Gjithsej Pagesat	22	-	-	22	23	21

Shënimi 11 Subvencione dhe transfere

Përshkrimi	2013				2012 -1	2011 -2
	GQ €'000	THV €'000	GPD €'000	Totali €'000	€'000	€'000
Pagesat						
Subvbencione për entitetet publike	21110	3		3	3	1
Subvencione për entitetet publike kulturore (tea.bib)				-		
Subvencione për entitetet jopublike	21200	-		-	-	-
Transfere për qeveri tjera				-		
Pagesa për përfituesit individual				-		
Pensionet bazë				-		
Pensionet-personat me aftësi të kufizuar				-		
Pensionet e ndihmës sociale				-		
Pensionet e TMK-së				-		
Pensionet e FSK-së				-		
Pagesat për invalidët e luftës				-		
Pagesat e familjareve të rënëve në luftë				-		
Pensionet e përkohshme të trepçës				-		
Pagesa-vendime gjyqësore				-		
Gjithsej Pagesat	3	-	-	3	3	1

Shënimi 12 Investimet kapitale

Përshkrimi	2013			Totali €'000	2012_-1 €'000	2011-2 €'000
	GQ €'000	THV €'000	GPD €'000			
Pagesat						
Ndërtesat				-	11	79
Pajisje TI	31610	4		4	-	3
Objektet arsimore				-		
Objektet shëndetësore	31122	4		4		1
Objektet kulturore				-		
Objektet sportive	31124	9		9		
Ndërtimi i auto rrugëve				-		
Ndërtimi i rrugëve regjionale				-		
Ndërtimi i rrugëve lokale	31230	92	5	97	77	64
Trotuaret				-		
Kanalizimi				-		2
Ujësjetllësi				-		
Mirembajtja investive				-		
Furnizim me rrym,gjenrimi & transmisioni				-		11
Pajisje të teknologjis informative				-		
Mobilje	31620	1		1		2
Telefona				-		
Kompjuter				-		
Makina fotokopjuse				-		
Pajisje speciale mjeksore				-		
Pajisje të shërbimeve policore				-		
Softwuer				-		
Pajisje tjera			10	10	18	7
Vetura zyrtare				-		
Kamion				-		
Xhip dhe kombibusë				-		
Vetura të ndihmës së shpejtë				-		
Motor				-		
Automjete transporti tjera				-		15
Makineria				-		15
Kapital tjetër	31900	72	53	125	71	37
Avans për investime				-		
Toka				-		
Pasuri e paprekshme				-		
Transfere kapital - entitetet publike				-		
Transfere kapital -entitete jopublike				-		
Pagesa-vendime gjyqesore				-		
Pagesa - neni 39.2 LMFPP				-		
Gjithsejt Pagesa		182	68	-	177	236

Shënimi 13 Pagesat tjera

	2013	2012	2011
Klasifikimi ekonomik	€'000	€'000	€'000
Mimistria e Infrastrukturës	126	30	-
USAID		24	-
ASB		88	-
USAID – DEMI	32	67	-
USAID – DEMI		82	-
Komuna Ceyhan		65	-
IOM	20		
IOM	8		
Totali	186	355	-

Shënimi 14 Kthimi i huazimeve

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

Shënimi 15 Tatimet

Përshkrimi	Shënime	2013 €'000	2012 -1 €'000	2011 -2 €'000	% e totalit 20__	% e ndryshimit nga 20__-1
Të hyrat tatimore 1					%	%
Të hyrat tatimore 2					%	%
Të hyrat tatimore 3					%	%
Të hyrat tatimore 4					%	%
Gjithsejt		0	0	0	0%	%

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

Shënimi 16 Të hyrat vetanake

Përshkrimi	Shënime	2013	2012 -1	2011_ -2	% e totalit	% e
		€ '000	€ '000	€ '000	2013	ndryshimit nga 2012 -1
Tatimi në pronë	4010 19	13	12		46%	18%
Të hyrat nga taksat 1	5000 16	19	30		39%	15%
Të hyrat nga taksat 2	5040 4	5			10%	3%
Të hyrat nga dënimet-gjobat 1	1	6			2%	0%
Të hyrat nga dënimet-gjobat 2	1	0			2%	100%
Të hyrat nga licencat 1					0%	
Të hyrat nga licencat 2					0%	
Të hyrat nga shitja e pasurisë dhe shërbimeve					0%	
Të hyrat nga inspektimi					0%	
Të hyrat nga interesi bankar					0%	
Të hyrat nga ndryshimet e pozicionit të kursit					0%	
Tarifa për akreditim					0%	
Të hyrat nga pasuria					0%	
Pranimet tjera					0%	
Gjithsejt		41	43	42	100%	40%

Të hyra tjera për vitin 2013 prej 200€ Kjo shumë është donacion nga TEB – Bank, për Festivalin V të Domateve, i cili është mbajtur me 23.08.2013 në Mamushë.

Të hyra tjera për vitin 2011 prej 6,030 € Grrante tjera të jashtme: Procredit Bank 2,000.€ WB-BANKA BOTËRORE 3,820 € UNOPS 210 €

Shënimi 17 Donacionet

Projekti	Përshkrimi	2013 €'000	2012 €'000	2011 €'000
TEB	Çështje humanitare	1	1	-
Bechtel – Enka	Çështje humanitare	-	-	2
Banka Botërore	Ndihmë për edukim	-	-	4
Totali		1	1	6

Shënimi 18 Pranimet kapitale

Natyra e pasurive	Fitimet nga shitja		
	2013 € '000	2012-1 € '000	2011 -2 € '000
Toka		-	-
Ndërtesa		-	-
Infrastruktura		-	-
Makineri		-	-
Paijsjet		-	-
Automjete transporti			
Tjera			
Gjithsejt	0	0	0

Shënimi 19 Fondi i privatizimit

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

Shënimi 20 Huazimet

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

Shënimi 21 Financimet nga huamarrjet

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

Shënimi 22 Tjera

Natyra e pranimit	2013 € '000	2012-1 € '000	2013 -2 € '000
Depozitat e lojërave të fatit			
Depozitat e Komisionit Rregulativ			
Depozitat e Ministrisë së drejtësisë			
Depozitat tjera			
↓			
Gjithsejt	0	0	0

Shënimi 23 deri në Shënimin 30

- **Ndryshimi në mes të buxhetit final dhe realizimit për paga dhe medijtje**

Pagesat për paga dhe medijtje rezultojë më të ulëta nga shumat e buxhetuar për EUR 26 mijë sepse në tremujorin e fundit një pjesë e stafit politik është shkarkuar për shkak të zgjedhjeve lokale e pashtu ka pasur edhe planifikime për staf shtesë që nuk është realizuar.

- **Ndryshimi në mes të buxhetit final dhe realizimit për mallra dhe shërbime**

Pagesat për këtë kategori ekonomike rezultojnë më të ulëta nga shumat e buxhetuar EUR 3 mijë kryesisht për shkak të vonësave në alokimin e të hyrave vetanake.

- **Ndryshimi në mes të buxhetit final dhe realizimit për shërbime komunale**

Nuk ka ndryshime në këtë kategori ekonomike.

- **Ndryshimi në mes të buxhetit final dhe realizimit për transferet dhe subvencionet**

Nuk ka ndryshime në këtë kategori ekonomike.

- **Ndryshimi në mes të buxhetit final dhe realizimit për shpenzime kapitale**

Pagesat për shpenzimet kapitale rezultojnë më të ulëta nga shumat e buxhetuar për EUR 51 mijë për shkak të shfrytëzimit të të hyrave të bartura nga viti 2012 prej 87% , inkasimi i mjeteve të mbledhura për projekte kapitale për vitin 2013 nga të hyrat vetanake dhe pashtu për disa projekte kemi arritur të kontraktojmë në vlera më të ulëta se planifikimet.

- **Ndryshimi në mes të buxhetit final dhe realizimit për fondet e privatizimit**

Nuk ka ndryshime në këtë kategori ekonomike.

- **Ndryshimi në mes të buxhetit final dhe realizimit për fondet tjera**

Nuk ka ndryshime në këtë kategori ekonomike.

Neni 15. Shpalosja e detyrimeve

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

Raporti i obligimeve të papaguara në Eur

Aneks 1

Lista e obligimeve

Mallëra dhe shërbime

Kodi i OB		Furnitori	Data e krijimt të obligimit	Shuma	Pershkrimi
626	Mamushë	Vala	1/6/2014	79.55	Shpenz te tel mobile
626	Mamushë	Konti	12/27/2013	344.10	Furnizime mjekesore
626	Mamushë	Flamuri	1/6/2014	90.23	Karburant
626	Mamushë	Flamuri	1/6/2014	139.80	Karburant
626	Mamushë	Meti	12/17/2014	55.20	Furnizzmemjekesore
626	Mamushë	Flamuri	1/6/2014	617.91	Karburant
626	Mamushë	Centrum Hotel	12/29/2013	243.00	Shpenzime të hotelit
626	Mamushë	Ditari	11/27/2013	180.00	Shpenzim shtypje
626	Mamushë	Nedim Melekoglu	12/23/2013	3,201.20	Vendim gj nr 855/13
Gjithsej				4,950.99	

Raporti i obligimeve të papaguara në Eur

Aneks 2

Muaji i Raportimit:

Lista e obligimeve

Shpenzimet Komunale

Kodi i OB	Organizata Buxhetore	Furnitori	Data e krijimt të obligimit	Shuma	Pershkrimi
626	Mamushë	Keds	1/4/2014	3.69	Rryma
626	Mamushë	Keds	1/4/2014	85.97	Rryma
626	Mamushë	Ptk	1/6/2014	274.16	Telefon fiks
626	Mamushë	Ptk	1/6/2014	43.30	Telefon fiks
626	Mamushë	Ptk	1/6/2014	26.30	Telefon fiks
626	Mamushë	Ptk	1/6/2014	54.97	Telefon fiks
626	Mamushë	Ptk	1/6/2014	134.28	Telefon fiks
626	Mamushë	Is company	11/30/2013	24.00	Mbeturina
626	Mamushë	Keds	12/4/2013	58.43	Rryma
626	Mamushë	Keds	1/4/2014	488.23	Rryma
626	Mamushë	Keds	1/4/2014	296.08	Rryma
Gjithsej				1,489.41	

Gjithsej ne €

Kodi Organizativ	Emri i Organizatës Buxhetore	Mallra dhe sherbime	Shpenzime Komunale	Subvencionet dhe Transferet	Investimet kapitale	Gjithsej
626	Mamushë	4,950.99	1,489.41	-	-	6,440.40

Përmbledhja

2013

Kategoria ekonomike	Përshkrimi	€ '000
	13 Mallra dhe Sherbime	5
	14 Shpenzime Komunale	1

Gjithsejt

6

Shënimi 29 Detyrimet kontingjente

Natyra e detyrimeve kontingjente	Arsyeja për detyrime	Vlera e vlerësuar ose e saktë		
		2013 € '000	2012 -1 € '000	2011 -2 € '000
TV Diaspora	Detyrim i papërbushur; Aktvendimi 1.C Nr.193/2011		3	
Gjithsejt		<u>0</u>	<u>3</u>	<u>0</u>

Neni 16 Shpalosja e pasurive

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

Klasifikimi i pasurive	2013	2012	2011
	€'000	€'000	€'000
Ndërtesat	1,598.00	1,672.00	1,778.00
Toka	1,089.00	1,089.00	1,017.00
Pajisjet	149.00	256.00	244.00
Infrastruktura			
Makineria			
Automjetet			
Tjera			
Gjithsejt	2,836.00	3,017.00	3,039.00

Shënim:

- 1) Bashkëngjitni si aneks nr.1 të dhënat analitike të pasurive.

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

Pasuritë jokapitale (me vlerë nën 1000 Euro)

Klasifikimi i pasurive	2013	2012	2011
	€'000	€'000	€'000
Pajisjet dhe mobiljet	26	22	10
	26	22	10

Shënim:

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

Shënimi 32 Përmbledhja e stoqeve në fund të periudhës

Stoqet

Klasifikimi i pasurive	2013	2012	2011
	€'000	€'000	€'000
Stoqet		5	
	0	5	0

Shënim:

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

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

Kategoria e ndarjes	Ndryshimet e autorizuara nga LMFPP					Ndryshimet per grantet e percaktuara te donetoreve	Ndryshimet per burime tjera te financimit	Ndarjet finale te buxhetit SIMFK € '000	Ndryshimet e buxhetit fillestar € '000
	Ndarja Fillestare Buxhetore (Ligji i Buxhetit)	Ndryshimi sipas nenit 29 ligji nr. 03/L-048	Ndryshimi sipas nenit 30 ligji nr. 03/L-048	Ndryshimi sipas nenit 31 ligji nr. 03/L-048	Ndryshimet për të hyrat vetanake				
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000				
Hyrjet									
Tatimet									
Të hyrat vetanake	60				-			60	0
Grantet e percaktuara te donatoreve						1		1	
Pranimet kapitale									
Financimet nga huamarrjet									
Fondi i privatizimit									
Tjera									
Gjithsejt	60	-	-	-	-	1	-	61	1.7%
Daljet									
Pagat dhe mëditjet	708							708	0.0%
Mallrat dhe shërbimet	96					1		97	1.0%
Shërbimet publike	22							22	0.0%
Transferet dhe subvencionet	3							3	0.0%
Shpenzimet kapitale	235		0		66			301	28.1%
Fondi i privatizimit									
Tjera									
Gjithsejt	1,064	0	0	0	66	1	0	1,131	6.3%

Shënim: Ndryshimet për të hyrat vetanake 66 mij € janë mjetet e bartura nga viti fiskal 2012.

Neni 22. Numri i punëtorëve

Departamenti	Nr i punëtorëve në Ligjin e buxhetit	Nr aktual i punëtorëve në fillim të 2013		Nr aktual i punëtorëve në fund të 2013	
		Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar
Zyra e Kryetarit	10	10		9	
Administrata dhe Personeli	11	10		8	1
Asambleja Komunale	0	0		0	
Buxheti dhe financat	6	6		5	
Shërbimet Publike	12	12		11	
Zyra Lokale për Komunitete	2	2		2	
Kadastra dhe Gjeodezia	5	5		4	
Shendetesia dhe Mireqenia Sociale	21	20		19	
Arsim dhe Shkenc	69	68		68	
Gjithsejt:	136	133	0	126	1

Neni 23.

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

Nr	Rekomandimi ose gjetja	Veprimi i ndërmarrë ose i propozuar	Afati i zbatimit	Efekti
1	Komuna duhet të përgatisë Pasqyrat Financiare në gjuhën Serbe.	<i>Ne vijim do të vendosen sipas afatit të paraparë në Rregullin financiarë dhe LMFP</i>	31.10.2013	<i>Planifikimi, menaxhimi dhe monitorimi i buxhetit do të jete edhe ma efikas</i>
2	Ne rekomandojmë që Kryetari i Komunes të sigurohet se përgatitja e pasqyrave financiare duhet të përmbaje procedura dhe mjete që janë të dizajnuara për të siguruar që informacioni i kërkuar është regjistruar, procesuar, përmbledhur dhe raportuar drejt në pasqyra financiare.	<i>Vendosja e kontrolloeve edhe me efikasë që të gjitha informacionet financiare të shpalosen në mënyrë edhe ma të përshatshme dhe me kohe dhe në mbështetje të UA si dhe pasqyrat financiare do të i përgatisim konform legjislacionit në fuqi.</i>	31.12.2013	<i>Informacionet e shpalosura në pasqyrat financiare janë konsistente me UA dhe LMFP</i>

Nr	Rekomandimi ose gjetja	Veprimi i ndërmarrë ose i propozuar	Afati i zbatimit	Efekti
3	<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 kontrole të sigurta, eficiente dhe efektive në faturim dhe të hyra. Përmirësimi i procedurave të lidhura me keto sisteme do ti mundësonte menaxhmentit të monitorojë dhe menaxhojë rreziqet e mëdha dhe të sigurojë që vendimet në lidhje me buxhetimin, planifikimin dhe mbledhjen e të hyrave janë bartur siç duhet</p> <p>Ne i rekomandojmë Komunës të konsiderojë pikat si në vijim:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Implementimin e një sistemi faturimi që përfshin detaje të përditësuara për pagesit, adresën e tyre të tanishme, historinë dhe normën e mbledhjes së të hyrave nga këta pages. Qasje në informacione të tilla duhet të jetë e limituar për vetëm një numër të personave dhe duhet të jenë të autorizuar nga menaxhmenti. • Të vendosë dhe të kontrollojë tarifën dhe normat e taksave në sistem në mënyrë qendrore, që të llogarisë dhe gjenerojë automatikisht faturat. Ky gjenerim i faturave gjithashtu duhet të 	<p><i>Menaxhmenti do të vendos kontroll edhe më efikas me qëllim të arritjes dhe përbushjes së objektivave të përcaktuar dhe në mbështetje të plot të ligjeve të aplikueshme.</i></p> <p><i>Lidhja e sistemit të faturimit me programin e SIMFK.</i></p> <p><i>Digjitalizimi i inkasimit në Komunë.</i></p>	<p><i>Cdo muaj për vitin fiskal 2013.</i></p>	<p><i>Funksionimi efikas i kontrollit të brendshëm në menaxhim të buxhetit dhe në pajtueshmëri me objektivat e përcaktuara</i></p>

Nr	Rekomandimi ose gjetja	Veprimi i ndërmarrë ose i propozuar	Afati i zbatimit	Efekti
	<p>autorizohet dhe të rishikohet.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Të ekzistojë lidhje në mënyrë automatike midis sistemit të faturimit dhe sistemit të kontabilitetit në mënyrë që të dhënat në librin kryesor të procesohen në mënyrë automatike. • Të lidhen automatikisht zyra e faturimit me operacionet dhe të bëhen barazime të rregullta ndërmjet tyre, për rastet kur faturimi direkt lidhet me shërbimet nga zyra operacionale. Kjo është veçanërisht e rëndësishme në rastet kur ekzekutohet një numër i madh transaksionesh. 			
4	<p>Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarrë hapa të mëtejshëm për përmirësimin e kontrolleve mbi shpenzimet dhe pagesat dhe të jetë në pajtueshmëri të plotë me ligjet dhe kerkesat e rregulloreve lokale.</p>	<p><i>Vendosja e kontrollave efikase për një monitorim ma efikas do të veprojmë ne pajtueshmëri te plote me Rregulloret e prokurimit dhe LPP dhe LMFPPP</i></p>	<p>01.07.2013</p>	<p><i>Implementimi i procedurave te prokurimit ne pajtueshmëri te plot me LPP dhe ligjet dytësore te miratuar nga ana e KRPP qe prodhon performance Ne zbatimin e kushteve qe rrjedhin nga kontratat e nënshkruara.</i></p>
5	<p>Komuna duhet të ndërtojë procedura kontrolli adekuate të mjaftueshme, për monitorimin efektiv mbi përputhshmërinë me ligjet dhe rregulloret në fuqi, në lidhje me subvencionet dhe transferimet.</p>	<p><i>Vendosja kontrolla adekuate qe te sigurojmë dokumentacion te mjaftueshme për çdo subvencion dhe transfer.</i></p>	<p>Viti 2014</p>	<p><i>Dhënia e subvencioneve ne pajtim me rregullat financiare nr 02 dhe ligjeve tjera te aplikueshme</i></p>
6	<p>Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurojë se</p>	<p><i>Lidhja e sistemit ta faturimit me</i></p>	<p>01.09.2013</p>	<p><i>Qasje te drejt ne llogarit e arketueshme,</i></p>

Nr	Rekomandimi ose gjetja	Veprimi i ndërmarrë ose i propozuar	Afati i zbatimit	Efekti
	Komuna do të marrë hapa të mëtejshme për përmirësimin e kontrolleve dhe të jetë në përputhje me kërkesat ligjit dhe rregulloreve lokale në lidhje me arkëtimet.	<i>programin e kontabilitetit.</i>		<i>kontrollat adekuate ne zvogëlim te detyrimeve dhe dorëzimi i parasë ne afatin e parapare Ligjor</i>
7	Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurojë që një proces do të dizajnohet dhe do të ndërtohet, e cila do të bëjë të mundur që të arkëtueshmet do të rregjistrohen gjatë lëshimit të cdo fature dhe që shumat e mbetura të ndiqen rregullisht. Lista të detajuara duhet të mbahen për cdo të dhënë të pasqyrave financiare	<i>Vendosja e kontrollave efikase qe llogarit e arketueshme te jene edhe ma te kompletuara dhe te sakta dhe te qëndrueshme.</i>		<i>Rritja e performances ne zvogëlimin e burgjeve dhe inkasimi ma i larte për detyrimet e përcaktuar gjatë vitit ne vijim.</i>
8	Ne rekomandojmë që Kryetari të përfshijë burime shtesë në regjistrimin, kontrollimin dhe vlerësimin e asetëve të Komunës	<i>Ne vijim numërimi,barazimi i asetëve do te behet me kohë dhe rezultati i arritur do te regjistrohet ne regjistrin e pasurisë dhe kontabël dhe kontabilitet financiar dhe LMFPF</i>	31.12.2013	<i>Nuk ka humbje te pasurisë që është nën menaxhimin komunal.</i>
9	Ne rekomandojmë që, Komuna të ndërtojë politika të përshtatshme dhe procedura që të sigurojë standart të lartë të qeverisjes, gjithashtu një Departament Auditi të Brendshëm dhe Komitet Auditit. Komiteti i Auditit duhet të rishikojë statusin aktual dhe të propozojë veprime për përmirësime për sa i përket: <ul style="list-style-type: none"> • Procesi i raportimit financiar dhe kontabilitetit të 	<i>Ne afatin kohor Menaxhmenti i Komunës do te hartoj ne plan veprimi do te përcaktoj strategji dhe politika të qarta dhe adekuate për te gjitha aktivitetet ne veçanti për adresimin e rekomandimeve.</i>		<i>Implementimi i plot i rekomandimeve qe sjelle performace edhe ma te larte ne shtimin e vlerës ne te gjitha sistemet e Organizatës Buxhetore.</i>

Nr	Rekomandimi ose gjetja	Veprimi i ndërmarrë ose i propozuar	Afati i zbatimit	Efekti
	<p>Komunës;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Vlerësimi i sistemeve të kontrollit të brendshëm të implementuara nga menaxhmenti; • Proceset e auditit të brendshëm dhe të jashtëm; • Të sigurohet përputhshmëria, raportimi dhe strukturat e kontrollit në të gjithë Komunën • Përputhshmëria me kërkesatfinanciare, rregullatore dhe ligjore; <p>Plani i Auditit të brendshëm dhe ndjekja e gjetjeve të auditit të brendshëm.</p>			