

Nr. i Dokumentit: 30-6-2015-04

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

Prishtinë, qershor 2015

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

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

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

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

TABELA E PËRMBAJTJES

Përmbledhje e përgjithshme.....	4
1 Fushëveprimi i auditimit dhe metodologjia	9
2 Pasqyrat vjetore financiare dhe obligimet e tjera për raportimin e jashtëm	11
3 Rekomandimet e vitit paraprak.....	19
4 Qeverisja.....	20
Shtojca I: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinioneve të aplikuara.....	35
Shtojca II: Rekomandimet e vitit paraprak	38
Shtojca III: Përgjigja e menaxhmentit ndaj të gjeturave të auditorit për vitin aktual.....	44

Përmbledhje e përgjithshme

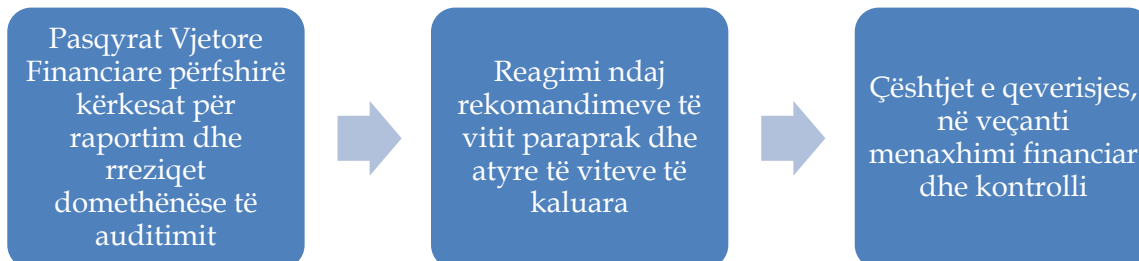
Hyrje

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

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

Ekzaminimi i pasqyrave financiare për vitin 2014 u ndërmor në përputhje me Parimet dhe Udhëzimet Themelore të Auditimit të Organizatës Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (ONISA). Qasja jonë ka përfshirë testet dhe procedurat, të cilat ne menduam se ishin të nevojshme për të arritur në një opinion lidhur me pasqyrat financiare. Qasja e ndërmarrë është paraqitur në Memon e Planifikimit të Auditimit të datës 17 nëntor 2014.

Auditimi ynë është fokusuar në:



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

Opinion

Shtojca I shpjegon llojet e ndryshme të opinionëve të aplikuar.

Opiniononi i Auditorit është:

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

1. Në Pasqyrën e Ekzekutimit të Buxhetit si realizim i donacioneve është paraqitur shuma e shpenzuar gjatë vitit prej 86,489 Euro në vend të shumës 397,294 Euro që paraqet shumën e alokuar. Po ashtu tek shënimi 4 i Pasqyrës së pranimeve dhe pagesave në para të gatshme është paraqitur shuma e alokuar gjatë vitit prej 397,294 Euro në vend të shumës së shpenzuar gjatë vitit prej 86,489 Euro. Kjo paraqitje nuk është në përputhje me kërkesat e Rregullores MF - Nr. 03/2013 "Për pasqyrat financiare vjetore të organizatave buxhetore".
2. Duke qenë se Komuna nuk ka pranuar një raport zyrtar të detajuar prej agjensive qeveritare lidhur me investimet që ato kanë bërë në Komunë, ne nuk kemi mundur të marrim siguri të arsyeshme që të gjitha investimet e vitit aktual dhe viteve të mëparshme janë regjistruar dhe paraqitur në shënimin 31 "Përmbledhja e pasurive jofinanciare kapitale me vlerë mbi 1,000 Euro në posedim të organizatës buxhetore "si dhe që investimet në fjalë janë në pronësi të Komunës. Gjithashtu përveç investimeve të agjencive tjera qeveritare edhe shumë nga pasuritë e Komunës nuk janë në pronësi të Komunës pasi që nuk janë të evidentuara në regjistrin kadastral. Për më tepër Komuna nuk ka bërë regjistrime të pasurive në vitin 2014 në regjistrin e pasurive dhe si rrjedhojë ato nuk janë të paraqitura as në shënimin 31 "Përmbledhja e pasurive jo-financiare kapitale me vlerë mbi 1,000 Euro në posedim të organizatës buxhetore". Po ashtu për shkak të mangësive në regjistrin e pasurive kapitale jofinanciare mbi 1,000 Euro ne nuk kemi mundur të përcaktojmë nëse zhvlerësimi i llogaritur nga sistemi dhe respektivisht vlera neto e pasurive e prezantuar në shënim është e saktë.
3. Komuna nuk ka shpalosur në raportin vjetor financiar pasurinë jokapitale nën 1,000 Euro.

Theksim i Çështjes

Ne tërheqim vëmendjen të shënimi 29 "Pasqyra e faturave të papaguara të organizatës buxhetore" ku fatura në vlerë prej 68,249 Euro (81% e shumës totale të borxheve të papaguara) përfaqësojnë fatura të papaguara më shumë se 30 ditë dhe kjo nuk është në përputhje me kërkesat e Rregullores MF - Nr. 01/2013 "Shpenzimi i parave publike". Opiniononi ynë nuk është kualifikuar për këtë çështje.

Çështje tjetër

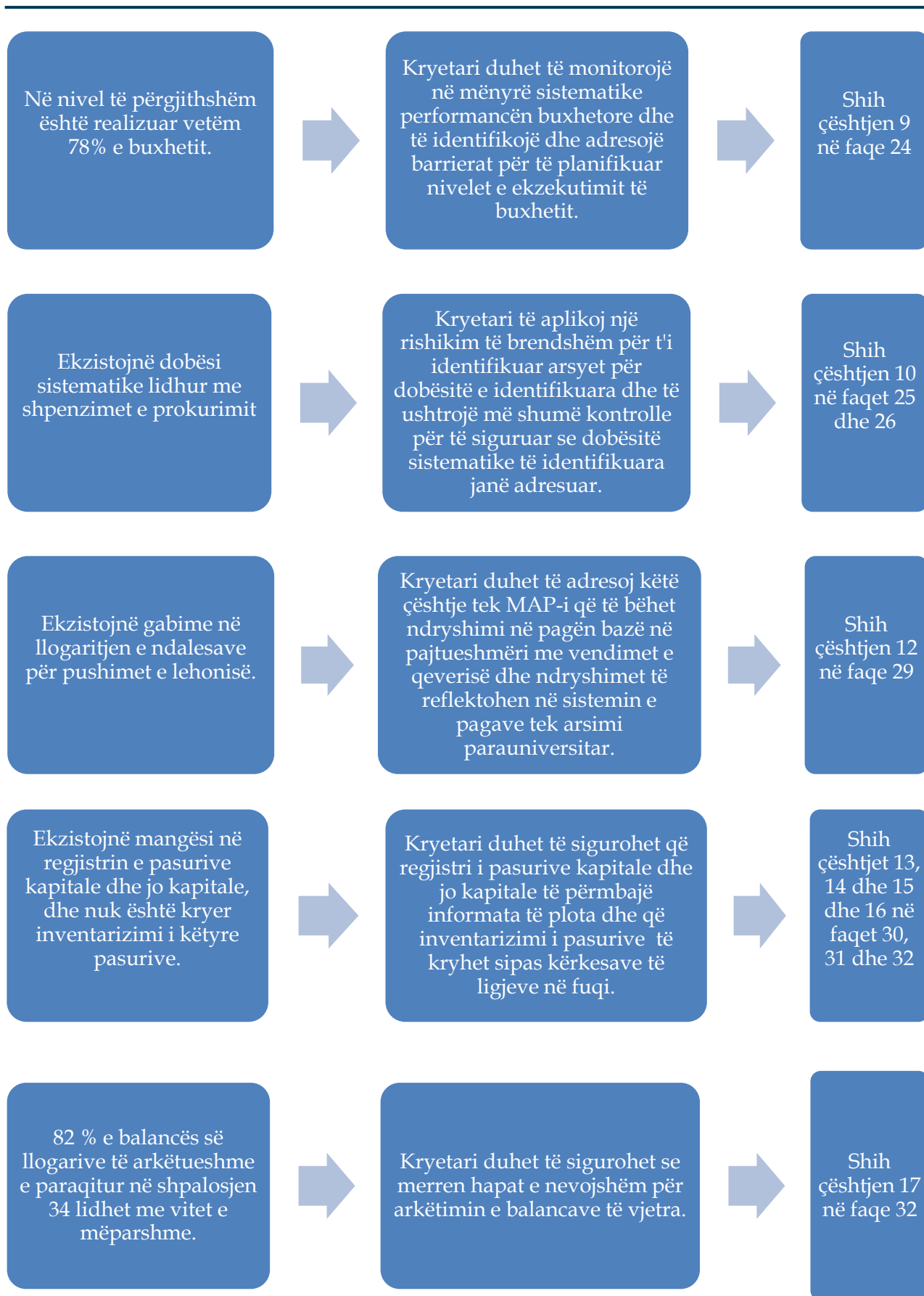
Pasqyrat financiare të Komunës për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2013, janë audituar nga auditor të tjerë të cilët kanë shprehur opinion të pakualifikuar për këto pasqyra me 6 qershor 2014.

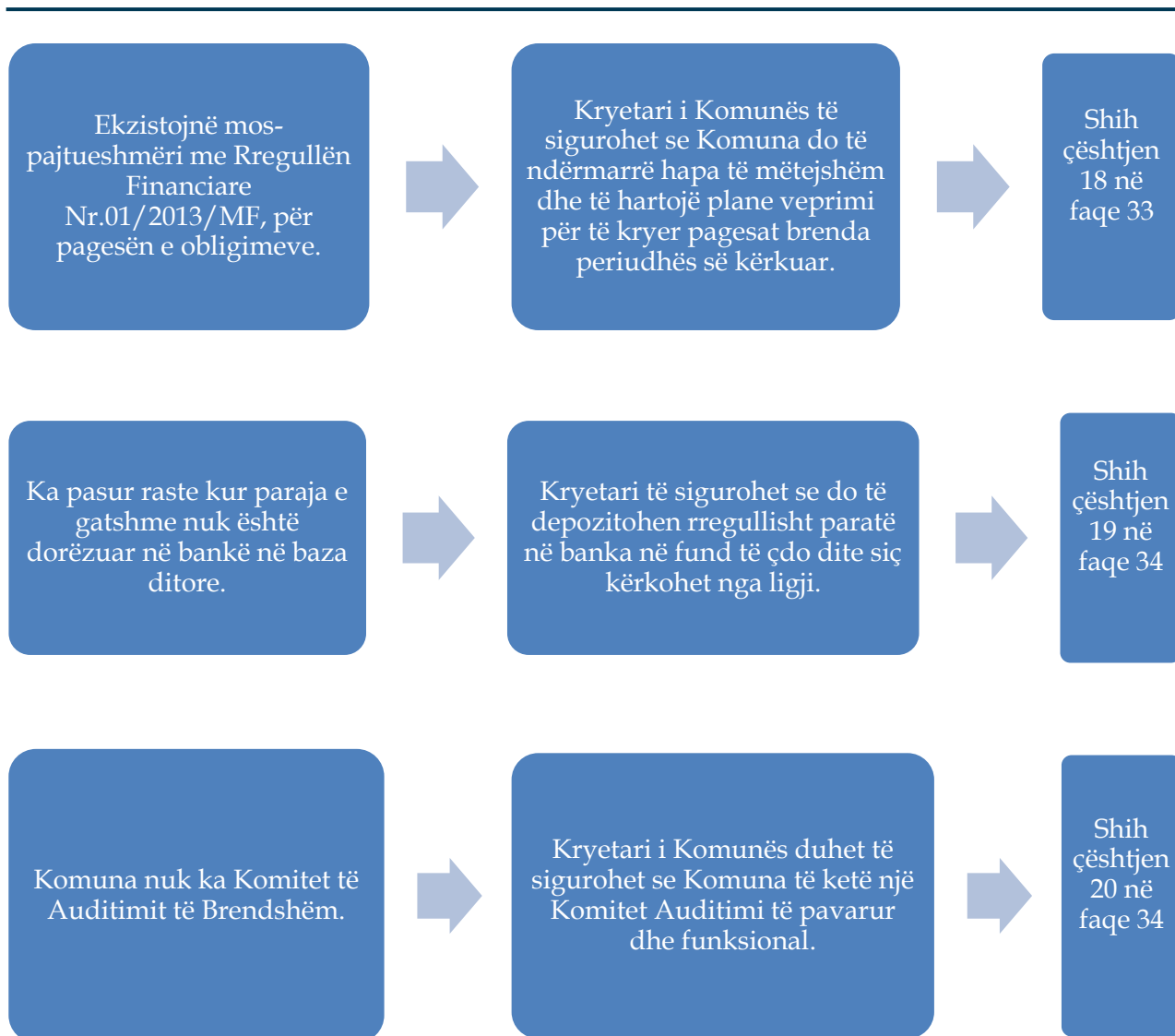
(SNISA 200/1705: Opinion i Kualifikuar me Theksim të Çështjes).

Konkluzioni i përgjithshëm

Konkluzionet dhe rekomandimet tona kryesore janë:







Përgjigjja e Kryetarit të Komunës - auditimi 2014

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

1 Fushëveprimi i auditimit dhe metodologjia

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

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

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

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

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

Të gjeturat tona janë definuar si:

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

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

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

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

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

Përshkrimi

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

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

Konkluzioni i përgjithshëm

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

2.1 Opinioni i Auditimit

Për Komunën e Junikut

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

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pasqyrat Financiare

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

Përgjegjësia e Auditorit

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

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

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

Baza për opinion të kualifikuar

1. Në Pasqyrën e Ekzekutimit të Buxhetit si realizim i donacioneve është paraqitur shuma e shpenzuar gjatë vitit prej 86,489 Euro në vend të shumës 397,294 Euro që paraqet shumën e

alokuar. Po ashtu tek shënimi 4 i Pasqyrës së pranimeve dhe pagesave në para të gatshme është paraqitur shuma e alokuar gjatë vitit prej 397,294 Euro në vend të shumës së shpenzuar gjatë vitit prej 86,489 Euro. Kjo paraqitje nuk është në përputhje me kërkesat e Rregullores MF - Nr. 03/2013 "Për pasqyrat financiare vjetore të organizatave buxhetore".

2. Duke qenë se Komuna nuk ka pranuar një raport zyrtar të detajuar prej agjensive qeveritare lidhur me investimet që ato kanë bërë në Komunë, ne nuk kemi mundur të marrim siguri të arsyeshme që të gjitha investimet e vitit aktual dhe viteve të mëparshme janë regjistruar dhe paraqitur në shënimin 31 "Përmbledhja e pasurive jofinanciare kapitale me vlerë mbi 1,000 Euro në posedim të organizatës buxhetore "si dhe që investimet në fjalë janë në pronësi të Komunës. Gjithashtu përveç investimeve të agjencive tjera qeveritare edhe shumë nga pasuritë e Komunës nuk janë në pronësi të Komunës pasi që nuk janë të evidentuara në regjistrin kadastral. Për më tepër Komuna nuk ka bërë regjistrime të pasurive në vitin 2014 në regjistrin e pasurive dhe si rrjedhojë ato nuk janë të paraqitura as në shënimin 31 "Përmbledhja e pasurive jo-financiare kapitale me vlerë mbi 1,000 Euro në posedim të organizatës buxhetore". Po ashtu për shkak të mangësive në regjistrin e pasurive kapitale jofinanciare mbi 1,000 Euro ne nuk kemi mundur të përcaktojmë nëse zhvlerësimi i llogaritur nga sistemi dhe respektivisht vlera neto e pasurive e prezantuar në shënim është e saktë.
3. Komuna nuk ka shpalosur në raportin vjetor financiar pasurinë jokapitale nën 1,000 Euro.

Opinion i kualifikuar

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

Theksim i çështjes

Ne tërheqim vëmendjen të shënimi 29 "Pasqyra e faturave të papaguara të organizatës buxhetore" ku fatura në vlerë prej 68,249 Euro (81% e shumës totale të borxheve të papaguara) përfaqësojnë fatura të papaguara më shumë se 30 ditë dhe kjo nuk është në përputhje me kërkesat e Rregullores MF - Nr. 01/2013 "Shpenzimi i parave publike". Opinioni ynë nuk është kualifikuar për këtë çështje.

Çështje tjetër

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

Deloitte Kosovo B.p.l.
Prishtinë, Kosovë

23 qershor 2015

2.2 Rreziqet domethënëse në Pasqyrat Vjetore Financiare

Përshkrimi

Në Memon tonë të planifikimit të auditimit, të datës 17 nëntor 2014, janë identifikuar 3 rreziqe domethënëse në PVF lidhur me plotësinë e pasurive. Gjatë kryerjes së auditimit, ne kemi identifikuar një tjetër rrezik në lidhje me përgatitjen e pasqyrave vjetore financiare. Këto janë rreziqe të anomalive materiale, të cilat mund të rezultojnë në modifikim të opinionit .

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

Çështja 1 - Mungesë e dokumentacionit të pronësisë dhe paraqitje jo e plotë e investimeve të bëra nga agjencitë tjera qeveritare - Prioritet i lartë

Rreziku i identifikuar

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

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

Përgjigjja dhe të gjeturat e auditimit

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

Shënimi 31 "Përmbledhja e pasurive jo-financiare kapitale (me vlerë mbi 1,000 Euro) në posedim të organizatës buxhetore": Komuna nuk posedon dokumentet e pronësisë për objektet në administrim të Komunës duke përfshirë investimet nga Komuna dhe nga agjencitë tjera qeveritare. Për më tepër, përveç objektit të Shkollës Fillore "Edmond Hoxha", objektet e tjera nuk janë të evidencuara në regjistrin kadastral.

Sa i përket problemit të investimeve të bëra nga agjencitë tjera qeveritare, meqenëse Komuna nuk ka pranuar një raport zyrtar të detajuar prej agjensive qeveritare lidhur me investimet që ato kanë

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

Për më tepër, Komuna nuk ka bërë një vlerësim dhe inventarizim të pasurive të saj jo financiare kapitale gjatë vitit 2014. Kjo nuk është në pajtueshmëri me Rregulloren Nr. 02-2013 "Për Menaxhimin e pasurive jo financiare në organizatat buxhetore", e cila kërkon që organizata buxhetore duhet të bëjë vlerësimin dhe inventarizimin e pasurisë jo financiare për të vërtetuar nevojshmërinë e pasurisë jo financiare për organizatën, gjendjen fizike dhe mundësinë për t'i përdorur në njësitë tjera të organizatës.

Rekomandimi 1 Kryetari duhet të analizojë arsyet për mangësitë e përshkruara më lartë të cilat formojnë një nga pikat për kualifikimin e opinionit dhe të identifikojë veprimet e duhura për t'i adresuar këto dobësi të kontroleve në mënyrë që të mundësojë një prezantim të drejtë dhe të vërtetë të pasurive në vitin 2015.

Çështja 2 - Pasiguri në lidhje me plotësinë e shënimit 31 "Përmbledhja e pasurive jo-financiare kapitale (me vlerë mbi 1,000 Euro) në posedim të organizatës buxhetore" dhe mungesë e një barazimi të informatave nga të gjitha burimet e përfshira në financimin e pasurive - Prioritet i lartë

Rreziku i identifikuar

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

Përgjigjja dhe të gjeturat e auditimit

Komuna nuk i ka regjistruar pasuritë në regjistrin e pasurive që nga viti 2013. Në mungesë të një zyrtari të pasurisë, të gjitha shpenzimet kapitale të vitit 2014 nuk kanë kaluar në regjistrin e pasurive gjatë vitit 2014 e për rrjedhojë nuk kanë kaluar në totalin e pasurive në shënimin 31. Derisa totali i shpenzimeve kapitale i paraqitur në Nenin 12 është 296,765 Euro, shënimi 31 tregon një pakësim neto prej 67,977 Euro.

Rekomandimi 2 Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se në mënyrë të vazhdueshme Komuna regjistron dhe prezanton në shënimin 31 të gjitha pasuritë, si edhe barazon informatat nga të gjitha burimet e përfshira në financimin e pasurive.

Çështja 3 – Mungesë e dokumentacionit të pronësisë për investimet e bëra nga palët e treta - Prioritet i lartë

Rreziku i identifikuar

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

Përgjigja dhe të gjeturat e auditimit

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

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

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

Rreziku i identifikuar

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

Përgjigja dhe të gjeturat e auditimit

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

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

2.3 Pajtueshmëria me PVF dhe kërkesat tjera për raportim

Përshkrimi

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

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

Nga auditimi ynë kemi vërejtur që nga kërkesat e mësipërme Komuna nuk është në përputhje me kërkesat e Rregullës Financiare Nr. 02/2013 "Për raportimin e obligimeve të papaguara të organizatave buxhetore" si dhe disa aspekte të pasqyrave vjetore financiare, si më poshtë.

Çështja 5 - Pajtueshmëria me PVF - Prioritet i lartë

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

- Kolona "Realizimi" të Pasqyra e Ekzekutimit të Buxhetit nuk paraqet shumën e alokuar të të hyrave nga grantet që është 397,294 Euro, mirëpo paraqet vetëm shumën që është shpenzuar gjatë vitit, 86,489 Euro.
- Kolona "Buxheti Final" të Pasqyra e Ekzekutimit të Buxhetit, tek ndarjet sipas kategorive ekonomike, përveç buxhetit të vitit aktual përmban edhe një shumë prej 25,639 Euro e cila është shumë e alokuar gjatë vitit paraprak, dhe e cila nuk duhet të paraqitet si pjesë e buxhetit.

-
- Burimi kryesor dhe i besueshëm i informacionit për përgatitjen e pasqyrave financiare është Free Balance, i cili nuk përdoret për të regjistruar dhe raportuar gjithë shpalosjet të cilat nuk raportohen sipas Kontabilitetit të Bazuar në Paranë e Gatshme. Këto shpalosje përfshijnë të hyrat nga gjobat, pagesat nga palët e treta, të arkëtueshmet dhe detyrimet e pa paguara dhe kontingjente.
 - Balanca e paraqitur në shënimin 35 “Të Arkëtueshmet nga licencat e bizneseve” është bazuar në një raport të faturimit që mbahet në mënyrë manuale nga zyrtarët e Komunës. Raporti i tillë nuk detajon faturimin për secilin prej bizneseve. Ndërsa në bazë të një raporti tjetër që mbahet nga Komuna në të cilin të hyrat nga licencat janë të detajuara, të arkëtueshmet e tilla janë për afërsisht 1,906 Euro më pak.
 - Mes totalit të numrit aktual të punëtorëve sipas PVF 2014 dhe listave të pagave ka një diferencë prej 2 punëtorë më pak në listë të pagave në fund të vitit 2014, dhe 1 punëtorë më pak në fillim të këtij viti.
 - Në Shënimin 4 “Grantet e përcaktuara të donatorëve” është paraqitur shuma e buxhetuar për grante e cila është 397,294 Euro, në vend se të paraqitet shuma e shpenzuar nga kjo kategori e cila është 86,489 Euro.
 - Shënimi “Shpalosja e ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit” nuk është përgatitur në pajtueshmëri të plotë me Vëllimin III të Manualit të Kontabilitetit. Në këtë shënim, për të hyrat vetanake te kolona “Ndarja Fillestare Buxhetore” është paraqitur buxheti fillestar i aprovuar me buxhetin e konsoliduar të Kosovës, (89,250 Euro), që është një paraqitje e drejtë. Mirëpo, të kolona “Ndarjet Finale të Buxhetit SIMFK” është paraqitur një shumë prej 102,761Euro, e cila dallon nga shuma reale e buxhetit final për 13,511 Euro.
 - Ne kemi vërejtur se ka diferenca në mes të shënimeve të pasqyrave financiare të paraqitura në raportin e auditimit të vitit 2013 dhe atyre të paraqitura në raportin financiar të vitit 2014 për vitin paraprak. Më saktësisht: te shënimi 2 pagat dhe rrogat janë paraqitur për 13,000 Euro, më të larta në raportin e vitit 2014; te shënimi 3, pagat dhe rrogat dhe shpenzimet kapitale janë paraqitur për 5,000 dhe 23,000 Euro, respektivisht, më të larta në raportin e vitit 2014; te shënimi 4, pagat dhe rrogat dhe shpenzimet kapitale janë paraqitur për 11,000 dhe 13,000 Euro, respektivisht, më të larta në raportin e vitit 2014; të shënimi 11, objektet kulturore janë paraqitur për 9,000 Euro, më të ulëta në raportin e vitit 2014; të shënimi 16, grantet nga UN Habitat dhe Unioni Europian janë paraqitur për 8,000 dhe 25,000 Euro, respektivisht, më të ulëta në raportin e vitit 2014.

Meqenëse vlerat e vitit 2013 të paraqitura si shifra krahasuese në dy pasqyrat kryesore të vitit 2014 janë konsistente me vlerat e raportit të auditimit dhe diferencat ekzistojnë vetëm në shënimet përkatëse, kjo ka bërë që shifrat e pasqyrave financiare të vitit 2013 të mos barazohen me shënimet përkatëse.

- Pasqyrat vjetore financiare janë dorëzuar vetëm në gjuhën shqipe, mirëpo jo në gjuhën serbe.

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

Rekomandimi 5 Kryetari i Komunës duhet të sigurojë që procesi i përgatitjes të PVF-ve plotësisht adreson kërkesat e Rregullores MF – Nr. 03/2013. Deklarata e bërë nga Kryetari dhe Zyrtari Kryesor Financiar, kur draft PVF-të dorëzohen në Qeveri duhet të nënshkruhen vetëm pas një shqyrtimi gjithëpërfshirës nga ana e menaxhmentit në lidhje me përmbajtjen dhe saktësinë e PVF-ve. Të gjitha kërkesat tjera të raportimit duhet të përmbushen.

Çështja 6 - Raportimi i obligimeve të papaguara - prioritet i lartë

E gjetura Komuna nuk ka dorëzuar raportet e obligimeve të papaguara në baza mujore në Ministrinë e Financave siç kërkohet me Rregullën Financiare Nr. 02/2013/MF “Për raportimin e obligimeve të papaguara të organizatave buxhetore”.

Rreziku Mos raportimi i obligimeve në baza mujore bie ndesh me kërkesat e rregullores në fuqi dhe kërkesave për raportime tjera të Komunës.

Rekomandimi 6 Kryetari i Komunës duhet të sigurojë që Komuna të dorëzojë raportet mujore të obligimeve të papaguara siç kërkohet me rregulloren për raportim.

3 Rekomandimet e vitit paraprak

Përshkrimi

Raporti i auditimit për PVF-të të vitit 2013 të Komunës së Junikut ka rezultuar në 11 rekomandime kryesore. Komuna kishte përgatitur një Plan Veprimi ku paraqitet mënyra se si do të adresohen të gjitha rekomandimet. Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2014, 5 rekomandime janë adresuar pjesërisht, dhe 6 nuk janë adresuar ende. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrës se si janë adresuar ato, shihni Shtojcën II.

Çështja 7 - Adresimi i rekomandimeve nga viti paraprak - Prioritet i lartë

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

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

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

Rekomandimi 7 Kryetari duhet të sigurojë një plan të veprimit, të rishikuar, për adresimin e rekomandimeve të mbetura të vitit 2013 dhe ato të vitit 2014. Ky plan duhet të përcaktojë qartë një afat të arsyeshëm kohor të implementimit, stafin përgjegjës dhe mënyrën e zbatimit, duke u fokusuar fillimisht në fushat me rëndësi të madhe dhe aty ku janë identifikuar dobësi domethënëse. Progresi kundrejt planit duhet të monitorohet direkt nga ana e Kryetarit të Komunës.

4 Qeverisja

Konkluzioni i përgjithshëm

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

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

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

4.1 Qeverisja e mirë

Përshkrim

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

Çështja 8 - Kontrolllet menaxheriale- Prioritet i lartë

E gjetura	Rishikimi që ne i kemi bërë kontrolleve menaxheriale të zbatuara në sistemin financiar kryesor të Komunës ka nxjerrë në pah dobësitë në kontrolllet e nivelit të lartë. Si të tilla, aranzhimet e përgjithshme të qeverisjes kërkojnë forcim, në veçanti në lidhje me kontrolllet mbi: përgatitjen e Raportit Financiar (Nëntëmuor dhe Vjetor), inventarizimin, vlerësimin dhe prezantimin e pasurive kapitale, procedurat e prokurimit, menaxhimin e llogarive të arkëtueshme, menaxhimin e llogarive të pagueshme, menaxhimin e të hyrave, aplikimin e procedurave për shpenzimet dhe menaxhimin e dosjeve të personelit.
Rreziku	Cilësia e dobët e raportimit financiar tek menaxhmenti i lartë redukton aftësinë e menaxhmentit për të reaguar me kohë dhe menaxhuar në mënyrë aktive aktivitetet e Komunës, si dhe dëmton kontrollin efektiv buxhetor.
Rekomandimi 8	Kryetari duhet t'i rishikojë masat ekzistuese të qeverisjes së përgjithshme dhe cilësinë e raportimeve të brendshme të Komunës. Kërkesat e pazbatuara duhet të adresohen deri në fund të vitit 2015. Cilësia e raportimeve dhe mbikëqyrjes buxhetore duhet të rishikohet në mënyrë kritike dhe sistematike për të siguruar arritjen e objektivave të Komunës.

4.2 Planifikimi dhe Realizimi i Buxhetit

Përshkrimi

Në këtë pjesë shqyrtojmë burimet e fondeve buxhetore për Komunën e Junikut, shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike dhe të hyrat e inkasuara. Kjo është paraqitur në tabelat e mëposhtme:

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

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final ¹	2014 Shpenzimi	2013 Shpenzimi	2012 Shpenzimi
Burimet e Fondeve:	1,181,325	1,709,830	1,340,425	1,643,000	1,581,000
Granti i Qeverisë -Buxheti	1,092,075	1,204,170	1,174,805	1,271,000	1,460,000
Të bartura nga viti paraprak ² -	-	19,116	19,116	19,000	50,000
Të hyrat vetanake ³	89,250	89,250	60,015	57,000	59,000
Donacionet e brendshme	-	-	-	-	-
Donacionet e jashtme	-	397,294	86,489	296,000	12,000

Buxheti final është më i lartë se buxheti fillestar për 528,505 Euro. Kjo rritje është rezultat i donacioneve vendore dhe të jashtme në vlerë prej 397,294 Euro dhe të hyrave të bartura nga viti paraprak në vlerë prej 19,116 Euro. Gjithashtu, Granti i Qeverisë është rritur për 112,095 Euro, pas rishikimit buxhetor dhe në pajtim me vendimet e Qeverisë.

Në vitin 2014, Komuna ka përdorur 78% të buxhet final ose 1,340,423 Euro (2013: 96% ose 1,642,536 Euro). Arsyeja kryesore për këtë përqindje jo mjaft të kënaqshme janë donacionet e jashtme, nga e cila kategori janë shpenzuar vetëm 86,489 nga 397,294 Euro të buxhetuara. Kjo ka ndodhur për shkak se fondet nga donatori janë pranuar në fund të vitit 2014.

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

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

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

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

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final ⁴	2014 Shpenzimi	2013 Shpenzimi	2012 Shpenzimi
Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike:	1,181,325	1,735,469	1,340,425	1,643,000	1,581,000
Pagat dhe Mëditjet	783,150	1,014,945	895,100	877,000	826,000
Mallrat dhe Shërbimet	127,873	197,181	114,698	234,000	284,000
Shërbimet komunale	32,006	32,006	26,982	33,000	36,000
Subvencionet dhe Transferet	7,000	7,000	6,880	7,000	5,000
Investimet Kapitale	231,296	484,337	296,765	492,000	430,000

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

- Në shifrat më sipër mund të vërehet një realizim jo i kënaqshëm në kategorinë e Investimeve Kapitale, të cilat për vitin 2014 kanë pasur një përqindje realizimi prej 61% (2013: 93%). Për më tepër duhet të theksohet se kjo kategori përfshin kryesisht projekte të vitit të kaluar, pagesat për të cilat janë kryer gjatë këtij viti, si asfaltimi i rrugëve lokale Shafrane – Ulëza, rikonstruimi i rrugës Qestaj-Qendër-Moronica, zhvillimi i parkut natyral Moronica, ndërtimi i shtëpizës për trafostacionin 35 kV, etj.
- Sa i përket realizimit të shpenzimeve të kategorisë Paga dhe Mëditje, mund të vërehet një realizim i mirë i buxhetit prej 88% (2013: 97%), edhe pse kjo pjesërisht e reflekton ngritjen e pagave prej 25% të zbatuar në prill 2014, gjë që nuk është reflektuar në buxhet. Sikurse organizatat tjera buxhetore, Komuna e Junikut duhet të adresojë si këtë rritje ashtu edhe reduktimin prej 15% në Mallra dhe Shërbime, implementuar nga Qeveria.

Komuna ka pranuar gjithashtu grante nga donatorët e jashtëm në vlerën 397,294 Euro, pjesa më e madhe e të cilave ishin alokuar për shpenzimet kapitale (373,786 Euro), ndërsa pjesa e mbetur për paga dhe rroga dhe mallra dhe shërbime. Sa i përket pjesës së alokuar për shpenzimet kapitale, ato janë ndarë për ndërtimin e fabrikës për përpunimin e frutave të malit, zhvillimin e parkut natyral Moronica, etj.

⁴ Ju lutem vëreni se kolona Buxheti Final sipas tabelës 1 dhe 2 nuk korrespondon. Kjo është për shkak të gabimit të sqaruar në pikën e dytë të çështjes 5 (faqe 18 të këtij raporti)

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

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final	2014 Pranimet	2013 Pranimet	2012 Pranimet
Të hyrat vetanake	89,250	89,250	83,865	76,000	79,000

Sa i përket të hyrave vetanake, mund të vërehet se përqindja e realizimit është 94% deri me 31 dhjetor 2014. Kjo është një përqindje e kënaqshme, duke pasur parasysh edhe faktin se edhe 19,116 Euro të të hyrave vetanake të vitit 2013 janë shfrytëzuar në vitin aktual.

Çështja 9 - Realizimi i buxhetit - Prioriteti i Lartë

E gjetura Realizimi i buxhetit nuk ishte në nivelin e pritur, me një realizim të buxhetit prej vetëm 78%. Arsyeja kryesore për këtë përqindje jo mjaft të kënaqshme janë donacionet e jashtme, nga e cila kategori janë shpenzuar vetëm 86,489 nga 397,294 Euro të buxhetuara. Gjithashtu, vetëm 88% të shumës së buxhetuar për Paga dhe Mëditje është shpenzuar.

Rreziku Planifikimi jo i duhur i buxhetit dhe realizimit i ulët i buxhetit do të rezultojë në mos arritjen e objektivave të organizatës dhe financimin e detyrimeve të vitit aktual nga buxhetet e vitit të ardhshëm.

Rekomandimi 9 Kryetari duhet të monitorojë në mënyrë sistematike performancën buxhetore në baza mujore dhe të identifikojë dhe adresojë barrierat për të planifikuar nivelet e realizimit të buxhetit. Nëse supozimet e buxhetit fillestar janë të pasakta, kjo duhet të reflektohet plotësisht në pozitën e buxhetit final.

4.3 Të hyrat (përfshirë të hyrat vetanake)

Përshkrimi

Të hyrat e gjeneruara nga Komuna në vitin 2014 ishin në total 83,865 Euro. Kjo kategori përfshinë të hyrat nga tatimi në pronë, tatimi administrativ dhe rrugor, lejet e ndërtimit, etj.

Komuna ka një gamë kontrollesh që kanë të bëjnë me mbledhjen dhe raportimin e disa llojeve të të hyrave.

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

4.4 Shpenzimet

4.4.1 Prokurimi

Përshkrimi

Kontratat e nënshkruara përmes procedurave të prokurimit për vitin 2014 ishin në vlerë prej 67,186 Euro. Këtu përfshihen Investimet Kapitale dhe Mallrat dhe Shërbimet. Janë disa aspekte të procesit të prokurimit mbi të cilat kontrollet nuk janë aplikuar në mënyrë efektive.

Çështja 10 - Dobësi sistematike në prokurim - Prioritet i lartë

- E gjetura** Auditimi ynë mbi menaxhimin e prokurimit identifikoi çështjet në vijim (konkluzionet tona bazohen nga vlerësimi i dosjeve individuale dhe detajet e plota i janë ofruar menaxhmentit):
- Në dy raste të kontratave, vlera totale e të cilave ishte 1,692 Euro, zotimi i fondeve është bërë pas nënshkrimit të kontratës dhe kjo nuk është në pajtueshmëri me Ligjin mbi Prokurimin Publik Nr. 04/L-042 dhe Rregullores MF-Nr.01/2013 “Shpenzimi i parave publike”.
 - Në tri raste të kontratave, vlera totale e të cilave ishte 24,416 Euro, kemi vërejtur që zotimi i mjeteve para nënshkrimit të kontratës nuk ishte bërë në shumën totale të kontratës të parashikuar për tu realizuar në vitin 2014. Më konkretisht, vlera e fondeve të zotuar para nënshkrimit të kontratës nuk mbulonte vlerën e kontratave për 21,232 Euro.
 - Në tri raste të dosjeve të prokurimit, vlera totale e kontratave që përbënte shumën prej 25,336 Euro, mungonin format standarde për njoftimin e tenderuesit të pasuksesshme dhe të suksesshëm siç kërkohet me Ligjin mbi Prokurimin Publik Nr. 04/L-042 dhe Udhëzuesin Operativ të Prokurimit.
 - Në gjashtë raste të kontratave të nënshkruara, që përbënin shumën prej 60,793 Euro, kemi vërejtur mangësi në informacionet e përfshira në DNPDP. Specifikacionet funksionale dhe përfitimet që do të mbërritën nuk ishin të përcaktuara në Deklaratën e Nevojave dhe Përcaktimit të Disponueshmërisë së Fondeve, dhe nuk janë bashkangjitur në DNPDP, si një aneks, siç kërkohet nga Ligji mbi Prokurimin Publik Nr. 04/L-042.
 - Në dy raste të kontratave të nënshkruara, vlera totale e të cilave ishte 10,828 Euro, kemi vërejtur që mungonte data me rastin e nënshkrimit të autoriteteve të kërkuara në seksionin 3 të DNPDP. Prandaj ne nuk kemi arritur për të marrë siguri nëse disponueshmëria e fondeve u rikonfirmua para nënshkrimit të kontratës, sipas Ligjit mbi Prokurimin Publik Nr. 04/L-042.

Ndërsa kemi identifikuar një rast, me vlerë të kontratës së nënshkruar prej 29,845 Euro, ku mungonte nënshkrimi i zyrtarit të prokurimit në seksionin 3 të DNPDF;

- Në dy raste të kontratave, që përbënin shumën totale prej 19,796 Euro, janë identifikuar kundërthënie në mes të shumës së kontratës së nënshkruar dhe shumës së parashikuar në DNPDF, ku diferencat ishin 36 Euro dhe 60 Euro, respektivisht më të mëdha në kontratat e nënshkuara;
- Kemi hasur një rast të kontratës që përbënte shumën prej 700 Euro, kur nuk është respektuar procedura për njoftimin e Autoritetit Qendror për Prokurim, për arsyen e mos përfshirjes në Planifikimin e Prokurimit të procedurës së ndërmarrë të prokurimit, pavarësisht që nuk mund të realizohej përmes procedurës së përbashkët.
- Në një rast të kontratës, që përbënte shumën prej 29,845 Euro, mungonte plani për menaxhimin e kontratës.
- Kemi hasur në 10 raste të kontratave disa vjeçare për të cilat prokurimi është bërë gjatë vitit 2013 ose edhe më herët, mirëpo zotimi për to nuk është bërë para nënshkrimit të kontratës. Për më tepër, tek kontratat në fjalë, për pjesën e shpenzimeve të parapara për t'u realizuar gjatë vitit 2014 zotimi nuk është bërë në fillim të vitit. Zotimi për të gjitha rastet e përmendura është bërë vetëm me rastin e pranimit të faturës. Vlera totale e kontratave të tilla të nënshkuara përbënte shumën prej 777,208 Euro.

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

Rekomandimi 10 Kryetari i Komunës duhet të kryejë një rishikim të brendshëm për të përcaktuar pse kërkesat e prokurimit nuk janë adresuar në të gjitha rastet e prokurimit dhe të ushtrojë më shumë kontrolle për të siguruar se dobësitë sistematike të identifikuara janë adresuar.

4.4.2 Shpenzimet jo përmes prokurimit

Përshkrim

Shpenzimet tjera janë shpenzime të cilat nuk i nënshtrohen procedurave të prokurimit. Ne nuk kemi hasur në ndonjë gjetje në lidhje me Kategorinë e Shpenzimeve të tjera.

4.4.3 Kompensimet (pagat dhe mëditjet)

Përshkrimi

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

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

Çështja 11 - Dosjet e personelit - Prioritet i mesëm

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

- Shumica e Formularëve të urdhërit për zotimin e pagesës (CPO) nuk janë të nënshkruar nga zyrtari administrativ dhe autorizues;
- Një pjesë e konsiderueshme e listës së pagave nuk janë të nënshkruara nga punëtorët;
- Zyrtari i prokurimit është në pozitën e ushtruesit të detyrës së zyrtarit të Prokurimit në periudhë më shumë se 3 muaj e cila është në kundërshtim me Ligjin Nr. 03/L-149 "Për shërbimin civil të Republikës së Kosovës";
- Në të gjitha dosjet e testuara, akt emërimit nuk kanë gradën e përcaktuar (sipas Ligjit Nr. 03/L-147 "Mbi pagat e shërbyesve civil");
- Në 2 raste mungojnë dokumentet e rekrutimit në dosjen personale;
- Në 2 raste mungojnë formularët e pushimit vjetor;
- Në 4 raste mungojnë letërnjoftimet në dosje;
- Në 4 raste mungojnë certifikatat e lindjes;

-
- Në 13 raste mungojnë certifikatat nga gjykata që punëtori nuk është nën hetime;
 - Në 13 raste mungojnë certifikatat shëndetësore;
 - Në një rast mungojnë dokumentet e kualifikimit;
 - Në 6 raste kanë munguar përshkrimet e vendit të punës;
 - Në 5 raste kanë munguar formularët e vlerësimit vjetor;
 - Drejtori i shkollës së mesme të lartë ka kontratë në dosjen e tij, në të cilën është e cekur paga bruto, respektivisht për të nuk ka aktemërim dhe koeficient. Kjo nuk është në përputhshmëri me listën e pagave në CPO, ku në vend të pagës bruto është i vendosur koeficienti.

Rreziku

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

Rekomandimi 11 Kryetari i Komunës duhet të ndërmarrë një rishikim sistematik të dosjeve të personelit, për të siguruar se i tërë dokumentacioni i nevojshëm është përfshirë brenda një periudhe të specifikuar kohore.

Çështja 12 - Llogaritja e ndalesave për pushimet e lehonisë - Prioritet i lartë

E gjetura

Llogaritja e ndalesave për pushimin e lehonisë nuk është bërë sipas ligjit të punës. Ne kemi vërejtur disa gabime që janë bërë te pagat nga Ministria e Administratës Publike dhe Komunitat që ka të bëjë me llogaritjen e pagës bazë në arsim si dhe për llogaritjen e ndalesave në pagë për pushimet e lehonisë. Kjo ndërlidhet me faktin se paga bazë në arsimin para universitar nuk është ndryshuar në sistem që nga viti 2010 edhe pse kishte dy herë rritje të pagës bazë sipas vendimeve të qeverisë. Rritja e parë ishte në janar 2011 për 50% dhe rritja e dytë në mars 2014 për 25% në pagën bazë. Këto ndryshime nuk ishin reflektuar në payroll në kolonën e pagës bazë por vetëm si shtesë e përfshirë në pagën bruto. Problemi qëndron se payroll zbaton standard të dyfishtë me rastin e kalkulimit të pagës bazë. Rritja e pagave në vitin 2014 është aplikuar mbi pagën bazë të vitit 2011 ndërsa me rastin e kompensimit të lehonave, payroll aplikon ndalesën prej 30% në pagën bazë të vitit 2010 duke i lejuar kështu lehonës 70% të pagës bazë (2010) dhe duke i shtuar edhe dy rritjet që kishin ndodhur, të cilat i trajtojnë si shtesa në pagë. Sipas ligjit të punës, lehonat duhet të paguhen nga punëdhënësi gjashtë muajt e parë me 70% të pagës bazë. Si pasojë e moszbatimit të ligjit të punës në lidhje me ndalesat për pushimin e lehonisë buxheti komunal është dëmtuar për rreth 1,067 Euro për vitin 2014.

Rreziku

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

Rekomandimi 12

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

4.4.4 Subvencionet dhe Transferet

Përshkrimi

Komuna ka shpërndarë subvencione në vlerë prej gjithsej 6,880 Euro gjatë vitit 2014 apo pothuajse 100% të buxhetit të planifikuar. Ne nuk kemi hasur në ndonjë gjetje në lidhje me Kategorinë e Subvencioneve dhe Transfereve.

Rekomandimet

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

4.5 Pasuritë dhe detyrimet

4.5.1 Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale

Përshkrim

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

Çështja 13 - Regjistri i pasurive kapitale - Prioritet i lartë - Prioritet i lartë

E gjetura Regjistri i pasurive kapitale mbi 1,000 Euro, nuk përmban datën e saktë kur pasuria është vënë në funksion, por vetëm vitin e blerjes së pasurisë, si rrjedhojë ne nuk kemi mundur të përcaktojmë nëse zhvlerësimi i llogaritur nga sistemi dhe respektivisht vlera neto e pasurive të paraqitura në shënimin 31 është e saktë.

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

Rekomandimi 13 Kryetari duhet të sigurohet që regjistri i pasurive kapitale të përmbajë informata të plota, duke përfshirë datën kur pasuria është vënë në funksion në mënyrë që përlllogaritja e zhvlerësimit të mund të bëhet dhe te jetë e saktë.

Çështja 14 - Inventarizimi i pasurive kapitale - Prioritet i lartë

E gjetura Për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2014 Komuna nuk ka kryer inventarizimin dhe vlerësimin e pasurive kapitale jofinanciare, me vlerë mbi 1,000 Euro siç kërkohet me Rregulloren MF - Nr. 02/2013 "Për menaxhimin e pasurisë jo financiare në organizatat buxhetore" e cila kërkon që "Organizatave buxhetore duhet të kontrollojnë së paku njëherë në vit pasurinë jo financiare për të vërtetuar dhe vlerësuar gjendjen faktike të pasurisë jo financiare".

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

Rekomandimi 14 Kryetari duhet të sigurohet që inventarizimi i pasurive jo financiare është kryer në përputhje me Rregulloren në fuqi për pasuritë jo financiare të organizatave buxhetore dhe të sigurohet që inventarizimi të kryhet në baza vjetore.

Çështja 15 - Mos regjistrimi i pasurive kapitale në regjistrin e pasurive- Prioritet i lartë

E gjetura Komuna nuk ka regjistruar në regjistrin e pasurive, shpenzimet kapitale të ndodhura që nga viti 2013. Po ashtu nuk ka informacione për investimet që kanë bërë agjencitë qeveritare. Totali i shpenzimeve kapitale gjatë vitit 2014 ishte 296,765 Euro. Për rrjedhojë shpalosja e pasurive në pasqyrat financiare për vitin 2014 nuk përfshinë edhe shpenzimet kapitale të periudhës.

Po ashtu Komuna nuk ka të paraqitur në regjistrin e pasurive tokat që ka në pronësi prej 222 parcelave dhe nuk ka informacion për vlerën e tokës. Për rrjedhojë ato nuk janë të përfshira as në Shënimin 31: "Përmbledhja e pasurive jo-financiare kapitale (me vlerë mbi 1,000 Euro) në posedim të organizatës buxhetore".

Rreziku Mos regjistrimi i pasurive kapitale në regjistrin e pasurive bënë që shpalosjet financiare të jenë jo të plota dhe jo në pajtueshmëri me ligjet në fuqi.

Rekomandimi 15 Ne rekomandojmë Kryetarin që të sigurojë që Komuna të ketë një zyrtar të pasurisë dhe të ndërmarrë hapat e nevojshëm për të siguruar që Komuna azhurnon regjistrin e pasurive me shpenzimet e reja kapitale.

Çështja 16 - Shpalosja e pasurive kapitale nën 1,000 Euro - Prioritet i lartë

E gjetura Pasuria jokapitale nën 1,000 Euro mbahet në sistemin E- Pasuria. Komuna nuk ka shpalosur pasuritë jo kapitale nën 1,000 Euro në pasqyrat financiare. Kjo pasi Komuna nuk ka qasje për të bërë regjistrime dhe për të nxjerr raportin e pasurive nën 1,000 Euro nga sistemi.

Rreziku Mos regjistrimi i pasurive jo kapitale në sistemin përkatës bën që shpalosjet financiare të jenë jo të plota dhe jo në pajtueshmëri me Rregulloren MF - Nr. 02/2013 "Për menaxhimin e pasurisë jo financiare në organizatat buxhetore".

Rekomandimi 16 Kryetari duhet të sigurohet që Komuna të mbajë informata të sakta dhe të plota në lidhje me pasuritë jo kapitale dhe të sigurohet që ato paraqiten me vlerën e duhur në pasqyrat financiare të Komunës.

4.5.2 Trajtimi i të arkëtueshmeve

Përshkrim

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

Çështja 17 - Vjetërsia e llogarive të arkëtueshme - Prioritet i lartë

E gjetura Shumica e llogarive të arkëtueshme (89% e balancës totale) të paraqitura në Shënimin 35 "Të arkëtueshmet" lidhen me vitet e mëparshme. Komuna nuk ka ndërmarrë veprimet e nevojshme për të mbledhur këto shuma dhe nuk ka kryer analiza për vjetërsinë e tyre. Vërejtjet e dërguara në fundvit nuk kanë rezultuar në një arkëtim që ka ndikuar konsiderueshëm në borxhet para vitit 2014.

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

Rekomandimi 17 Kryetari i Komunës duhet të sigurohet se Komuna ndërmerr hapa të mtejshëm për arkëtimin e të hyrave dhe se ekzistojnë kontrollet e nevojshme për tu siguruar se balancat e vjetra të paraqitura në Shënimin 15 mblidhen nga palët përkatëse.

4.5.3 Trajtimi i borxheve

Përshkrim

Pasqyra e detyrimeve të papaguara ndaj furnitorëve në fund të vitit 2014 ishte mbi 84,645 Euro. Këto detyrime janë bartur për t'u paguar në vitin 2015.

81% të borxheve të papaguara janë borxhe më të vjetra se 30 ditë.

Çështja 18 - Obligimet e papaguara - Prioritet i lartë

E gjetura Komuna nuk ka kryer pagesat për obligimet e saj në afat prej 30 ditësh siç përcaktohet me Rregullores MF-Nr.01/2013 "Shpenzimi i parave publike". Faturat në vlerë totale prej 68,249 Euro të paraqitura në shënimin 29, përfaqësojnë fatura të papaguara për më shumë se 30 ditë. Kjo shumë përbën 81% të shumës totale të borxheve të papaguara.

Rreziku Si pasojë e vonesave të pagesave mund të dobësohet aftësia e Komunës për të parashikuar dhe menaxhuar nevojat për likuiditet dhe Komuna mund të përballet me kosto shtesë të interesave e gjobave për vonesat të kërkuara nga palët e treta.

Rekomandimi 18 Kryetari i Komunës të sigurohet se Komuna do të ndërmarrë hapa të mëtejshëm dhe të hartojë plane veprimi për të kryer pagesat brenda periudhës së kërkuar. Kryetari duhet të sigurohet se Komuna nuk bën shpenzime, hyn në marrëveshje kontraktuale, dhe bën prokurime pa pasur zotimet e mjeteve për rastin përkatës.

4.5.4 Trajtimi i parasë së gatshme

Përshkrimi

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

Çështja 19 - Trajtimi i parasë së gatshme - Prioritet i lartë

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

Rreziku Mungesa e deponimeve të rregullta të arkëtimeve mund të ekspozojë Komunën ndaj keqpërdorimit të arkëtimeve, paraqitjen e gabuar të arkëtimeve si dhe në mospërputhje me legjislacionin në fuqi.

Rekomandimi 19 Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se do të depozitohen rregullisht paratë në banka në fund të çdo dite siç kërkohet nga legjislacioni në fuqi.

4.6 Sistemi i auditimit të brendshëm

Përshkrimi

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

Njësia e Auditimit të Brendshëm (NjAB) ka një plan vjetor të auditimit, dhe ka kryer të gjitha (5 nga 5) auditimet e planifikuara për vitin 2014.

Çështja 20 - Mungesa e Komitetit të Auditimit- Prioritet i lartë

E gjetura Komuna nuk ka Komitet të Auditimit të Brendshëm. I vetmi emërim i Komitetit të Auditimit ishte në vitin 2010, pa ripërtrirje të mandatit, derisa në bazë të Udhëzimit Administrativ Nr. 11/2010 Komiteti i Auditimit të Brendshëm ka mandat trevjeçar.

Rreziku Mungesa e Komitetit të Auditimit dobëson autoritetin e NjAB dhe nuk është në përputhje me ligjet në fuqi.

Rekomandimi 20 Kryetari i Komunës duhet të sigurohet se Komuna të ketë një Komitet Auditimi të pavarur dhe funksional.

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

(e shkëputur nga ISSAI 200)

Forma e opinionit

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

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

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

Modifikimet që i bëhen opinionit në raportin e auditorit

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

Përcaktimi i llojit të modifikimit që i bëhet opinionit të auditorit

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

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

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

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

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

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

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

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

158. Një paragraf i Theksimit të Çështjes duhet:

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

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

Shtojca II: Rekomandimet e vitit paraprak

Komponenti i Auditimit	Rekomandimet e dhëna	Rekomandimet plotësisht të adresuara	Rekomandimet pjesërisht të adresuara	Rekomandimet e pa adresuara
Pasqyrat Financiare	<p>Ne rekomandojmë që Kryetari i Komunës të sigurohet se përgatitja e pasqyrave financiare do të përfshijë procedura dhe mjete të projektuara për t'u siguruar që informatat e kërkuara janë të regjistruara, të procesuara, të përmbledhura dhe të raportuara në mënyrë të përshtatshme në pasqyra financiare. Komuna duhet të përgatisë pasqyrat financiare në gjuhën serbe.</p> <p>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.</p>		Pjesërisht e zgjidhur	
Të hyrat (përfshirë të hyrat vetanake)	<p>Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarrë hapa për të përmirësuar sistemin e kontabilitetit dhe të faturimit në mënyrë që të sigurojë kontrole të sigurta dhe efektive në faturim dhe të hyra të mbledhura.</p>			Për t'u zgjidhur

Komponenti i Auditimit	Rekomandimet e dhëna	Rekomandimet plotësisht të adresuara	Rekomandimet pjesërisht të adresuara	Rekomandimet e pa adresuara
Të hyrat (përfshirë të hyrat vetanake) (vazhdim)	<p>Përmirësimi i procedurave në lidhje me sisteme të tilla do t'i mundësonte menaxhmentit të monitorojë dhe menaxhojë rreziqet e mëdha dhe të sigurohet që vendimet në lidhje me buxhetimin, planifikimin dhe mbledhjen e të hyrave janë bartur siç duhet. Ne i rekomandojmë Kryetarit të Komunës të konsiderojë pikat si në vijim:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Implementimin e një sistemi faturimi që përfshinë detaje të përditësuara për pagesit, adresën e tyre të tanishme, historinë dhe normën e mbledhjes së të hyrave nga këta pages. Qasja në informacione të tilla duhet të jetë e limituar vetëm për një numër personash dhe me autorizimin e menaxhimit. • Të vendosë dhe të kontrollojë në mënyre qendrore tarifat dhe normat e taksave të aprovuar në sistem, që të llogarisë dhe gjenerojë automatikisht faturat. Ky gjenerim i faturave gjithashtu duhet të autorizohet dhe të rishikohet. • Të ekzistojë lidhje në mënyrë automatike midis sistemit të faturimit dhe sistemit të kontabilitetit në mënyrë që të dhënat në librin kryesor të procesohen në mënyre automatike. 			

Komponenti i Auditimit	Rekomandimet e dhëna	Rekomandimet plotësisht të adresuara	Rekomandimet pjesërisht të adresuara	Rekomandimet e pa adresuara
Të hyrat (përfshirë të hyrat vetanake) (vazhdim)	<ul style="list-style-type: none"> • Të lidhen automatikisht zyra e faturimit me operacionet dhe të bëhen barazime të rregullta ndërmjet tyre, për rastet kur faturimi direkt lidhet me shërbimet nga zyra operacionale. Kjo është veçanërisht e rëndësishme në rastet kur ekzekutohet një numër i madh transaksionesh. 			
Prokurimi	<p>Ne rekomandojmë kryetarin të sigurohet se:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Komuna do të ndërmarrë hapa të mëtejshëm për përmirësimin e kontrolleve mbi shpenzimet dhe pagesat, dhe të sigurojë që i gjithë dokumentacioni i kërkuar është marrë dhe paraqitur në mënyrë rigoroze në pajtueshmëri të plotë me ligjet dhe kërkesat e rregulloreve lokale. • Në raste të tejkalimit të fondeve të zotuar duhen bërë zotime për fonde shtesë. • Do të bëhet një rishikim i të gjeturave të auditimit në të cilat proceset nuk janë aplikuar në mënyrë efektive, si dhe të përcaktojë se pse kanë ndodhur dështimet në to. Veprimet/proceset e duhura duhet të implementohen për të siguruar se dështimet e tilla nuk do të ndodhin në të ardhmen. 		Pjesërisht e zgjidhur	

Komponenti i Auditimit	Rekomandimet e dhëna	Rekomandimet plotësisht të adresuara	Rekomandimet pjesërisht të adresuara	Rekomandimet e pa adresuara
Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale	Ne rekomandojmë që Kryetari të përfshijë burime shtesë në regjistrimin, kontrollimin dhe vlerësimin e pasurisë të Komunës dhe të sigurohet se në mënyrë të vazhdueshme Komuna regjistron dhe prezanton në pasqyrat e saj financiare të gjitha pasuritë, si edhe barazon informatat nga të gjitha burimet e përfshira në financimin e pasurive.			Për t'u zgjidhur
Pagesat nga palë të treta	Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna po bën përpjekjet maksimale për sigurimin e këtyre të dhënave nga palët e treta me theks të veçantë tek ato palë që kanë kryer investime të rëndësishme në Komunë. Të dhënat e siguruara duhet të paraqiten drejt në regjistrin e pasurive të Komunës. Praktika e mire do të kërkonte që në baza vjetore të bëhet barazimi i të dhënave mes palëve të treta dhe Komunës për investimet në Komunë për vitin përkatës.			Për t'u zgjidhur
Trajtimi i parasë së gatshme (dhe ekuivalentëve të parasë së gatshme, nëse e aplikueshme)	Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se do të depozitohen dhe kontrollohen rregullisht paratë në banka në fund të çdo dite siç kërkohet nga ligji.			Për t'u zgjidhur

Komponenti i Auditimit	Rekomandimet e dhëna	Rekomandimet plotësisht të adresuara	Rekomandimet pjesërisht të adresuara	Rekomandimet e pa adresuara
Trajtimi i të arkëtueshmeve	Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna ndërmerr hapa të mëtejshëm për përmirësimin e kontrolleve dhe se vepron në përputhje me ligjet dhe kërkesat e rregulloreve vendore lidhur me arkëtimet e të hyrave.			Për t'u zgjidhur
Trajtimi i borxheve	Ne rekomandojmë Kryetarin të sigurohet se Komuna do të ndërmarrë hapa të mëtejshëm dhe do të hartojë plane veprimi për të kryer pagesat brenda periudhës së kërkuar, dhe gjithashtu të sigurojë të gjitha shpalosjet e kërkuara për faturat e papaguara.			Për t'u zgjidhur
Sistemi i auditimit të brendshëm	Ne rekomandojmë që të sigurohet aktiviteti i Komitetit të Auditimit dhe Kryetari të sigurojë që përgjegjësitë janë kryer me nivel adekuat te pavarësisë. Përveç kësaj, Kryetari duhet të bëjë një Plan Veprimi që duhet zbatuar për të siguruar se puna e auditimit të brendshëm është bërë dhe raportuar mbi një bazë kohore dhe për të adresuar këshillat e rezultuara, detajon oficerët përgjegjës dhe afatin kohor për zbatim.		Pjesërisht e zgjidhur	

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

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

Të gjeturat	Pajtohemi po/jo	Komentet nga Institucioni i audituar në rast të mospajtit	Pikëpamja e Deloitte Kosova sh.p.k.
<p>Çështja 4 dhe 5 - Pajtueshmëria me PVF dhe kërkesat tjera për raportim</p> <ul style="list-style-type: none"> Burimi kryesor dhe i besueshëm i informacionit për përgatitjen e pasqyrave financiare është Free Balance, i cili nuk përdoret për të regjistruar dhe raportuar gjithë shpalosjet të cilat nuk raportohen sipas Kontabilitetit të Bazuar në Paranë e Gatshme. Këto shpalosje përfshijnë të hyrat nga gjobat, pagesat nga palët e treta, të arkëtueshmet dhe detyrimet e pa paguara dhe kontingjente. Mes totalit të numrit aktual të punëtorëve sipas PVF 2014 dhe listave të pagave ka një diferencë prej 2 punëtorë më pak në listë të pagave në fund të vitit 2014, dhe 1 punëtorë më pak në fillim të këtij viti. 	Pajtohemi pjesërisht	<p>Të gjitha komunat e Kosovës të hyrat nga gjobat i marrin në ministrinë e Punëve të Brendshme e jo në sistemin FreeBalance.</p> <p>Kjo ka të bëjë me mos emërimin e dy drejtorëve të Drejtorisë së Arsimit dhe Shëndetësisë.</p>	<p>E gjetura mbetet e vlefshme.</p> <p>E gjetura mbetet e vlefshme.</p>

Të gjeturat	Pajtohemi po/jo	Komentet nga Institucioni i audituar në rast të mospajtit	Pikëpamja e Deloitte Kosova sh.p.k.
<p>Çështja 11 - Dosjet e personelit</p> <p>Gjatë auditimit të dosjeve të personelit, kemi hasur ne mungesë të disa dokumenteve të cilat kërkohen me Rregulloren Nr. 03/2011 “Mbi dosjet dhe regjistrin qendror për shërbyesit civil”. Dokumentet të cilat kanë munguar janë:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Shumica e Formularëve te urdhërit për zotimin e pagesës (CPO) nuk janë të nënshkruara nga zyrtari administrativ dhe autorizues; 2. Një pjesë e konsiderueshme e listës së pagave nuk janë të nënshkruara nga punëtorët; 3. Zyrtari i prokurimit është në pozitën e ushtruesit të detyrës së zyrtarit të Prokurimit në periudhë më shumë se 3 muaj e cila është në kundërshtim me Ligjin Nr. 03/L-149 “Për shërbimin civil të Republikës së Kosovës”; 4. Në të gjitha dosjet e testuara, akt emërimit nuk kanë gradën e përcaktuar (sipas Ligjit Nr. 03/L-147 “Mbi pagat e shërbyesve civil”); 	<p>Nuk pajtohem dhe befashem se si janë bërë disa komente për dokumentacion i cili nuk është kërkuar tek njësia e personelit.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ju lutem këtë çështje nuk e keni audituar tek dosjet e personelit. 2. Edhe për këtë çështje nuk janë audituar dosjet e personelit dhe gjithashtu as personalisht ju nuk e keni diskutuar me Udhëheqësen e personelit këtë çështje. 4. Ju lutem nuk e di nëse e keni informate se Ligji mbi pagat e Shërbyesve Civil është në fuqi por jo edhe në zbatim. <p>Aktet e emërimit janë dokument i draftuar nga Ministria e Administratës Publike e cila iu ka shpërndarë të gjitha institucioneve dhe të cilën jemi të obliguar ta përdorim në atë formë.</p> <p>Nëse jeni ne dijeni gradat janë të përcaktuara me Katalogun e vendeve të punës i cili ende nuk është në fuqi, do të thotë se ende obligohemi nga MAP- ja se edhe në rekrutimet e reja te vendosim koeficientin e pagës e jo gradën siç e keni cek ju si mangë</p>	<p>Të gjitha gjetjet e cekura në raport i kemi të testuara dhe dokumentuara. Të gjitha gjetjet mbesin të vlefshme.</p> <p>Sa i përket kontratës së drejtorëve, neni 4 i ligjit për Shërbimin Civil të Republikës së Kosovës i përjashton nga statusi i shërbyesit civil vetëm stafin mësimor dhe jo drejtorët. Gjetja mbetet e vlefshme.</p>

Të gjeturat	Pajtohemi po/jo	Komentet nga Institucioni i audituar në rast të mospajtimit	Pikëpamja e Deloitte Kosova sh.p.k.
<p>Çështja 11 - Dosjet e personelit (vazhdim)</p> <p>5. Në 2 raste mungojnë dokumentet e rekrutimit në dosjen personale;</p> <p>6. Në 2 raste mungojnë formularët e pushimit vjetor;</p> <p>7. Në 4 raste mungojnë letërnjoftimet në dosje;</p> <p>8. Në 4 raste mungojnë certifikatat e lindjes;</p> <p>9. Në 13 raste mungojnë certifikatat nga gjykata që punëtori nuk është nën hetime;</p> <p>10. Në 13 raste mungojnë certifikatat shëndetësore; Në një rast mungojnë dokumentet e kualifikimit;</p> <p>11. Në 6 raste kanë munguar përshkrimet e vendit të punës;</p> <p>12. Në 5 raste kanë munguar formularët e vlerësimit vjetor;</p> <p>13. Drejtori i shkollës së mesme të lartë ka kontratë në dosjen e tij, në të cilën është e cekur paga bruto, respektivisht për të nuk ka aktemërim dhe koeficient. Kjo nuk është në përputhshmëri me listën e pagave në CPO, ku në vend të pagës bruto është i vendosur koeficienti.</p>		<p>5. Në të gjitha dosjet e administratës komunale janë edhe dokumentacioni i rekrutimit në përjashtim me dosjet të cilat janë trashëguar nga Komuna e Deçanit.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Sa i përket mungesës së formularëve të vlerësimit, certifikatës së lindjes etj. <p>Në auditimin e fundit kanë qenë të gjitha të plotësuara.</p> <p>13. Lidhur me kontratën e punës së Drejtorit të shkollës, nëse jeni në dijeni përzgjedhja e drejtorëve të shkollave nuk bëhet sipas ligjit të shërbimit civil por sipas udhëzimit administrative të MASHT [1] 19/2002, andaj edhe kanë kontratë pune e jo akt emërim.</p>	

Të gjeturat	Pajtohemi po/jo	Komentet nga Institucioni i audituar në rast të mospajtimit	Pikëpamja e Deloitte Kosova sh.p.k.
<p>Çështja 12 - Llogaritja e ndalesave për pushimet e lehonisë</p> <p>Llogaritja e ndalesave për pushimin e lehonisë nuk është bërë sipas ligjit të punës. Ne kemi vërejtur disa gabime që janë bërë te pagat nga Ministria e Administratës Publike dhe Komunat që ka të bëjë me llogaritjen e pagës bazë në arsim si dhe përlllogaritjen e ndalesave në pagë për pushimet e lehonisë. Kjo ndërlidhet me faktin se paga bazë në arsimin para universitar nuk është ndryshuar në sistem që nga viti 2010 edhe pse kishte dy herë rritje të pagës bazë sipas vendimeve të qeverisë. Rritja e parë ishte në janar 2011 për 50% dhe rritja e dytë në mars 2014 për 25% në pagën bazë. Këto ndryshime nuk ishin reflektuar në payroll në kolonën e pagës bazë por vetëm si shtesë e përfshirë në pagën bruto. Problemi qëndron se payroll zbaton standard të dyfishtë me rastin e kalkulimit të pagës bazë. Rritja e pagave në vitin 2014 është aplikuar mbi pagën bazë të vitit 2011 ndërsa me rastin e kompensimit të lehonave, payroll aplikon ndalesën prej 30% në pagën bazë të vitit 2010 duke i lejuar kështu lehonës 70% të pagës bazë (2010) dhe duke i shtuar edhe dy rritjet që kishin ndodhur, të cilat i trajtojnë si shtesa në pagë. Sipas ligjit të punës, lehonat duhet të paguhen nga punëdhënësi gjashtë muajt e parë me 70% të pagës bazë. Si pasojë e moszbatimit të ligjit të punës në lidhje me ndalesat për pushimin e lehonisë buxheti komunal është dëmtuar për rreth 1,067 Euro për vitin 2014.</p>	Nuk Pajtohemi	Sistemi i pagave në Ministrinë e Administratës publike e ka përgjegjësinë për llogaritje të pagës, dhe ne pastaj kalkulojmë ndalesat e pushimit të lehonisë në bazë të listës së pagave.	Siç e kemi cekur tek rekomandimi, çështja duhet të adresohet tek organet kompetente dhe të merren hapat e nevojshëm për përmirësim. Gjetja mbetet e vlefshme.



REPUBLIKA E KOSOVËS-REPUBLIKA KOSOVA		
Komuna Junik-Opština Junik		
02/Nr.Port.	Nr. I faq	Data
5-004-668	2	27.01.2015

Republika e Kosovës
Republika Kosova-Republic of Kosovo

KOMUNA E JUNIKUT
OPSTINA JUNIK
MUNICIPALITY OF JUNIK

Raporti Vjetor Financiar

Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2014

Neni 11

DEKLARATË PËR PREZANTIMIN E PASQYRAVE FINANCIARE

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

Nga: **Agron Kuçi, Zyrtar Kryesor Administrativ**

Kosovare Gacaferi, Zyrtar Kryesor Financiar

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të cilat janë të bashkangjitura, përfshirë shënimet për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2014 janë përgatitur sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik "Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të bazuar në para të gatshme", i përmbushin të gjitha obligimet raportuese që dalin nga Ligji Nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë, të plotësuar dhe ndryshuar me Ligjin nr. 03/L-221, Ligjin nr. 04/L-116 dhe Ligjin nr. 04/L-194 dhe janë të bazuara në shënimet financiare të mbajtura në mënyrë të duhur.

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

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

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

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

Informatat në lidhje me grumbullimin e të hyrave janë të sakta.

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

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

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

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

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

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

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

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

Datë: 27/01/2015


(Nënshkrimi dhe vula)
Zyrtari Kryesor Administrativ

Datë: 27/01/2015


(Nënshkrimi dhe vula)
Zyrtari Kryesor Financiar

Neni 12

Pasqyra e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme

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

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor

	Shën.	2014		2013		2012	
		Llogaria e vetme e Thesarit		Llogaria e vetme e Thesarit		Llogaria e vetme e Thesarit	
		BKK	Pagesat nga palët e treta të jashtme	BKK	Pagesat nga palët e treta të jashtme	BKK	Pagesat nga palët e treta të jashtme
		€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
BURIMET E FONDEVE							
Granti qeveritar	2	1,174,804.70		1,271,096.00		1,460.00	
Të hyrat vetanake	3	79,130.10		75,691.00		109.00	
Fondi për qëllime të dedikuara							
Grantet e përcaktuara të donatorëve	4	86,488.66		295,747.82		12.00	
Fondi nga huamarrjet	5						
Pranimet tjera	6				171,863		377.00
Gjithsejt		1,340,423.46	-	1,642,534.82	171,863	1,581.00	377.00
SHFRYTEZIMI I FONDEVE							
Operacionet							
Paga dhe rroga	7	895,099.83		876,748		826.00	
Mallra dhe shërbime	8	114,697.49		233,491		284.00	
Shërbime komunale	9	26,980.72		33,179		36.00	
		1,036,778.04	-	1,143,418	-	1,146.00	-
Transferet							
Transfere dhe subvencione	10	6,880.00		6,977.00		5.00	
Shpenzime kapitale							
Prona, ndërtesa dhe pajisje	11	296,765.42		492,141.00		430.00	
Pagesa tjera	12				171,863		377.00
Kthimi i huazimeve	13						
Gjithsejt		1,340,423.46	-	1,642,536	171,863	1,581.00	377.00

Neni 13
Raporti i ekzekutimit te buxhetit

		2014				2013	2012
		Buxheti fillestar (Ndarja) A € '000	Buxheti final (Ndarja) B € '000	Realizimi C € '000	Varianca D=C-B € '000	Realizimi E € '000	Realizimi F € '000
Shënime							
Hyrja e parasë së gatshme në llogari të Thesarit							
	Tatimet						
	Të hyrat vetanake	89,250	89,250	83,865	(5,385)	75,691	79
	Donacionet		397,294	86,489	(310,805)	295,748	12
	Pranimet kapitale						
	Fondi i Privatizimit						
	Huamarrjet						
	Tjera						
Gjithsejt Pranimet e mbledhura në FKK-në		89,250	486,544	170,354	(316,190)	371,439	91
Daljet e parasë së gatshme nga llogaritë e Thesarit							
	Paga dhe rroga	783,150	1,014,945	895,100	(119,845)	876,748	826
	Mallra dhe shërbime	127,873	197,181	114,697	(82,483)	233,491	284
	Shërbime komunale	32,006	32,006	26,981	(5,025)	33,179	36
	Transfere dhe subvencione	7,000	7,000	6,880	(120)	6,977	5
	Shpenzime kapitale	231,296	484,337	296,765	(187,572)	492,141	430
	Fondi i privatizimit						
	Kthimi i huazimeve						
	Tjerat						
Gjithsejt pagesat e bëra nga BRK nëpërmes LIVTh		1,181,325	1,735,469	1,340,423	(395,045)	1,642,536	1,581

*Grandi i percaktuar i donatoreve shenimi 16 vlera 397,293.59 € jane donacion nga Unioni evropian, per projektin'' Fabrika per perpunimin e frutave te malit'', ndersa vlera 86,488.66 € kolonën C janë donacione si: 10,384.00 janë donacion nga UN-HABITAT për projektin kapital, ''Zhvillimi i parkut natyral Moronica'' ndërsa vlera 76,104.66€ është donacion nga Unioni Evropian, në projektin kapital'' Fabrika për përpunimin e frutave te malit'' mjete të cilat janë bartur në buxhetin e komunës, por me kërkesë të donatorit janë bërë transferet në këto kategori ekonomike: Paga jo në listën e pagave në vlerë prej: 14,600.00 €, në Mallëra Dhe Shërbime 9,507 € dhe në Shpenzime kapitale 51,996.80€

Neni 14

Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare

Shënimi 1

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

1.1 Bazat e përgatitjes

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

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

1.2 Entiteti raportues

Pasqyrat financiare janë për entitetet e sektorit publik Komuna e Junikut. Pasqyrat financiare përfshijnë entitetin raportues sipas Ligjit për menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (03/L-048).

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

1.3 Pagesat nga palët e treta

Komuna e Junikut mund të përfitojë mallra dhe shërbime të blera për të, nëpërmes të pagesës së parave të gatshme të bëra nga palët e treta që janë jashtë Qeverisë gjatë periudhës kohore. Pagesat e bëra nga palët e treta nuk e përbëjnë pranimin ose pagesën e parave të gatshme të Komunës së Junikut . 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 Junikut 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 Junikut janë të paraqitura në kolonën e llogarisë së Vetme të Thesarit në Pasqyrën e Pranimeve dhe pagesave të Parave të Gatshme.

1.5 Rikthimi i shpenzimeve të vitit të kaluar

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

1.6 Valuta raportuese

Valuta raportuese është Euro (€)

1.7 Data e autorizimit

Pasqyrat financiare janë autorizuar për tu lëshuar me 31.12.2014.

Shënimi 2 Ndarjet e fondit të përgjithshëm

Klasifikimi ekonomik	2014	2013	2012
	BKK		
	€ '000	€ '000	€ '000
Paga dhe rroga	879,588	860,564	825
Mallra dhe shërbimet	105,190	176,368	272
Shërbime komunale	26,981	35,061	36
Subvencione dhe transfere			
Shpenzime kapitale	163,046	214,680	327
Gjithsejt	1,174,805	1,286,673	1,460

**. Shpenzimet nga fondi 10, ne kategorine e pagave, mallera dhe sherbime, shpenzime komunale dhe kapitale.*

Shënimi 3 Të hyrat vetanake

Klasifikimi ekonomik	THV		
	€ '000	€ '000	€ '000
Paga dhe rroga	911	5,000	2
Mallra dhe shërbimet			
Shërbime komunale			
Subvencione dhe transfere	6,880	7,000	5
Shpenzime kapitale	71,339	92,617	102
Gjithsejt	79,130	104,617	109

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

Shënimi 4 Grantet e përcaktuara të donatorëve

Klasifikimi ekonomik	2014	2013	2012
	€ '000	€ '000	€ '000
Paga dhe rroga	14,000	41,800	
Mallra dhe shërbimet	9,508	57,660	12
Shërbime komunale			
Subvencione dhe transfere			
Shpenzime kapitale	373,786	222,387	
Gjithsejt	397,293	321,847	12

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

Shënimi 5 Fondi nga Huamarrjet

	2014	2013	2012
	€ '000	€ '000	€ '000
Huadhënësi			
Gjithsejt	-	-	-

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

Shënimi 6 Pranimet tjera

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

Shënimi 7 Pagat dhe rrogat

Përshkrimi	2014				Totali € '000	2013	2012
	GQ € '000	THV € '000	GPD € '000	FH € '000		€ '000	€ '000
Pagesat							
Pagat neto përmes listës së pagave	752,795	911			753,706	727,890	771
Pagesa per sindikatë	4,011				4,011	4,058	4
Pagesa neto për punë jashtë orarit					-		
Puntëtorët me kontratë (jo në listen e pagave)			14,000		14,000		
Tatimi ndaluar në të ardhura personale	38,921				38,921	34,338	33
Kontributi pensional-punetori	41,931				41,931	40,331	39
Kontributi pensional-punëdhënësi	41,931				41,931	40,331	39
Gjithsej Pagesat	879,588	911	14,000	-	894,500	846,948	886

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

Shënimi 8 Mallrat dhe shërbimet

Përshkrimi	2014				Totali € '000	2013	2012
	GQ € '000	THV € '000	GPD € '000	FH € '000		€ '000	€ '000
Pagesat					0		
Shpenzimet e udhëtimit	1746				1746		
Shërbimet e telekomunikimit	7236				7236		
Shpenzimet per shërbime	47,565.40				47565.4		
Blerje e mobileve & paisjeve me pak se 1000	1183.23				1183.23		
Blerje tjera mallra & shërbime	7418.67				7418.67		
Derivatet & lëndët djegëse	25738.42				25738.42		
Llogarite e avansit	32.83				32.83		
Shërbimet financiare					0		
Shërbimet e regjistrimit & sigurimeve	1002.84				1002.84		
Mirëmbajtja	8604.49				8604.49		
Qiraja					0		
Shpenzimet e marketingut	396				396		
Shpenzimet e përfaqësimit	4265.75				4265.75		
Shërbime tjera kontraktuese			9507.86		9507.86		
Shpenzime - vendimet e gjykatave					0		
Tatimi					0		
Gjithsej Pagesat	105,190	-	9,508	-	114,697	233,491	284

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

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

Shënimi 9 Shërbimet komunale

Përshkrimi	2014					2013	2012
	GQ	THV	GPD	FH	Totali		
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
Rryma	15,581				15,581	14,654	14
Uji	3,617				3,617	7,350	5
Mbeturinat	5,207				5,207	7,758	10
Ngrohja Qendrore					-		5
Shpenzimet telefonike	2,556				2,556	3,175	2
Pagesa-vendimet gjyqësore	20				20	242	
Gjithsej Pagesat	26,981	-	-	-	26,981	33,179	36

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

Shënimi 10 Subvencione dhe transfere

Përshkrimi	2014					2013	2012
	GQ	THV	GPD	FH	Totali		
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
Pagesat							
Subvencione për entitetet publike		2,300			2,300	3,100	5
Subvencione për entitetet publike kulturore (tea.bib)		2,280			2,280		
Subvencione për entitetet jopublike		2,300			2,300	3,877	
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	-	6,880	-	-	6,880	6,977	5

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

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

Shënimi 11 Investimet kapitale

Përshkrimi	2014					2013	2012
	GQ	THV	GPD	FH	Totali		
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
Pagesat							
Ndërtesat e banimit					-		
Ndërtesat administrative afariste	18,692				18,692	43,996	4
Objektet arsimore					-		
Objektet shëndetësore					-		
Objektet kulturore					-	9,000	
Objektet sportive					-		
Ndërtimi i auto rrugëve					-		
Ndërtimi i rrugëve regjionale					-		
Ndërtimi i rrugëve lokale	102,000	15,808			117,808	174,078	409
Trotuaret					-	5,000	
Kanalizimi					-	13,949	
Ujësjetllësi					-		
Mirembajtja investive					-		
Furnizim me rrym.gjenrimi & transmisioni					-		5
Paisje të teknologjis informative					-	4,274	
Mobilje					-		
Telefona					-		
Kompjuter					-		
Makina fotokopjuse					-		
Paisje speciale mjeksore					-		
Paisje të sherbimev policore					-		
Souftwuer					-		
Paisje tjera					-		
Vetura zyrtare					-		
Kamion					-		
Xhip dhe kombibusë					-		
Vetura të ndihmës së shpejtë					-		
Motor					-		
Automjete transporti tjera					-		
Makineria					-		
Kapital tjetër	39,351	26,096	62,381		127,827	232,844	12
Avans per investime					-		
Toka					-		
Pasuri e paprekshme					-		
Transfere kapital - entitetet publike					-		
Transfere kapital -entitete jopublike					-		
Pagesa-vendime gjyqesore	3,002	29,435			32,437		
Pagesa - neni 39.2 LMFPF					-		
Gjithsejt Pagesa	163,046	71,339	62,381	-	296,765	483,141	430

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

2. ***Informata shitesë: (shembull: 1) te shpalosen shpenzimet nga vendimet gjyqësore dhe pagesat sipas nenit 39.2 te LMFPF-së duke treguar, pranuesin , shumen dhe natyrën e shpenzimit 2) te shpalosen shpenzimet kapitale te prezantuara ne tabelë të cilat kanë karakterin operativ)***

***Pagesat sipas vendimeve gjyqesore ka te bej me keto pagesa:Operatori VB-TOFAJ ka pranuar 23,882.12€, per projektet kapitale me titull, Rregullimi i leshesave ne rrugen e turbis'', Zhvillimi i parkut natyral Moronica'', Vazhdimi i stazave ne moronice dhe vazhdimi i kanalizimit te ujerave te zeza ne lagjen**

Miroc”, dhe Rregullimi i ngastres me numer 2145/1 dhe 2145/2 sipas kërkeses drejtuar thesarit të datës 07.11.2014 dhe Operatori ekonomik “ARFA” shumen prej 8555 € për projektin kapital “Rehabilitimi i rrugëve lokale në Junik- segmenti Shehu” kërkesa e datës 09.10.2014.

Shënimi 12 Pagesat tjera

1. Shpalos në detaje të gjitha të dhënat prezantuar në këtë pozicion.

Shënimi 13 Kthimi i huazimeve

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

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

Shënimi 14 Tatimet

Përshkrimi	Shënime	2014 € '000	2013 € '000	2012 € '000	% e totalit 2014	% e ndryshimit nga 2013
Të hyrat tatimore 1					%	%
Të hyrat tatimore 2					%	%
Të hyrat tatimore 3					%	%
Të hyrat tatimore 4					%	%
Gjithsejt		0	0	0	0%	%

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

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

Shënimi 15 Të hyrat vetanake

Përshkrimi	Shënime	2014	2013	2012	% e totalit 2014	% e ndryshimit nga 2013
		€ '000	€ '000	€ '000		
Tatimi në pronë		40,288.41	33,583.42	32	48.04	119.9651792
Te hyrat nga administrata		5,966	6,735	11	7.11	88.58203415
Të hyrat nga taksat e automjeteve		6,690	6,890		7.98	97.09724238
Të hyrat nga licencat per leje ndertimi		7,749		3	9.24	0
Të hyrat nga licencat e bizneseve		3,411	4,311	1	4.07	79.12317328
Takse per regjistrim te trashegimis			7,268	6	-	0
Tarif per regjistrim te trashegimis			1,092	6	-	0
Të hyrat nga participimi-shendetesi		8,170	7,661	7	9.74	106.6453466
Të hyrat nga inspektimi		730	475		0.87	153.6842105
Gjobat ne trafik		6,880	2,885	1	8.20	238.47487
Të hyrat nga ndryshimet e pozicionit të kursit					-	0
Tarifa për ndertim				3	-	0
Të hyrat nga shfrytezimi i pyjeve				9	-	0
Pranimet tjera		3,980	4,290		4.75	92.77389277
Gjithsejt		83,865	75,190	79	100.00	976.35

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

2. Informata shtesë:

*Te hyrat vetanake janë te regjistruara ne sistemin Freebalance ne shume prej 73,004.98 € ndersa gjobat ne trafik(6880 €) dhe taksat e automjeteve (3980 €) jane marre nga ministria e puneve te brendshme, dhe jane ne vlere prej 10,860.00 € .

Shënimi 16 Grante dhe ndihma

Përshkrimi		2014	2013	2012
		€ '000	€ '000	€ '000
UN-HABITAT	Zhvillimi i parkut natyral 88351 moronica	11,019	-	-
Unioni europian	Perpunimi i frutave te 88351 malit faza II	335,810		
Unioni europian	perpunimi i frutave te 88531 malit		288,825	
Unioni europian UNDP	Perpunimi i frutave te 88351 malit	50,465	-	- 12
Banka boterore	0 Teknologji informative	-	460	-
Gjithsejt Grantet e përcaktuara nga donatorët		397,294	289,285	12

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

Shënimi 17 Pranimet kapitale

Natyra e pasurive	Fitimet nga shitja		
	2014 € '000	2013 € '000	2012 € '000
Toka		-	-
Ndërtesa		-	-
Infrastruktura		-	-
Makineri		-	-
Paijsjet		-	-
Automjete transporti			
Tjera			
Gjithsejt	0	0	0

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

Shënimi 18 Fondi i privatizimit

Shënimi 19 Huamarrjet

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

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

Shënimi 20 Tjera

	20__	20__ -1	20__ -2
	€ '000	€ '000	€ '000
Natyra e pranimit			
Depozitat e lojërave të fatit			
Depozitat e Komisionit Rregulativ			
Depozitat e Ministrisë së drejtësisë			
Depozitat tjera			
Gjithsejt	0	0	0

Shënimi 21 deri në Shënimin 28

Për dallim prej shënimeve 15 -21, këto shënime përdoren për të sqaruar dallimin **material** në kolonën **D**, domethënë dallimin material të realizimit të buxhetit. SNKSP në bazë të parasë së gatshme kërkon të sqarohen dallimet materiale. Varësisht nga madhësia e dallimit, nuk kanë nevojë të ofrohen shpjegime për të gjitha kategoritë, andaj mund të kërkojnë ndryshime në sistemin e numërimit të shënimeve. Kur të sqarohen dallimet e ndonjë kategorie të ndarjes, duhet të jepet përmbledhja e natyrës së ndryshimit.

*Diferencat në kolonën D në kategorinë e pagave **me vendim të Qeverisë Nr.1/176 të datës : 10.03.2014 është bërë rritja e pagave për 25%.**

*Diferencat ne kolonen D ne kategorine e mallerave dhe shpenzimeve komunale sqarohen ne baze te vendimit te Qeverisë Nr.07/172 të datës 27.02.2014 ku kemi pasur zbritje ne keto dy kategori prej 15 %.

Neni 15 Shpalosja e detyrimeve (Faturat e papaguara)

Shënimi 29: Pasqyra e obligimeve të organizatës buxhetore

1. Përmbledhja

2014

Kategoria ekonomike	Përshkrimi	€ '000
Mallera dhe sherbime	Fatura te mallera dhe sherbime	59,677.20
Shpenzime komunale	Rryma, uji, mbeturinat, shpenzimet telefonit	23,765.40
Shpenzime kapitale	Projekte te ndryshme	1202.5
Gjithsejt		<u>84,645.10</u>

1. Jep detajet ne tabelën e bashkëngjitur në Aneks 1 si në vijim:

Data e pranimit te fatures	Numri i faturës	Kodi ekonomik	Afati i pagesës	Furnitori	Përshkrimi	Arsyeja e mospagesës	€ '000
Gjithsejt							<u>0</u>

1. Informata shitesë:

ANEX 1.

Raporti i obligimeve të papaguara

Muaji i Raportimit: Janar-Dhjetor 2014

Lista e obligimeve

Aneks 1

Mallëra dhe shërbime

Kodi i OB	Organizata Buxhetore	Furnitori	Data e krijimit të obligimit	Shuma	Arsyeja e mos pagesës
636	Komuna e Junikut	IPKO	12/31/2014	108.47 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	IPKO	12/31/2014	31.95 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	IPKO	12/31/2014	82.60 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	IPKO	12/31/2014	39.08 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	IPKO	12/31/2014	39.54 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	IPKO	12/31/2014	351.58 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	IPKO	12/31/2014	267.53 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	ZEM-ZEM	12/31/2014	259.60 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	ZEM-ZEM	12/31/2014	691.48 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	ZEM-ZEM	12/3/2014	631.30 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	IPKO	11/30/2014	36.95 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	Vala GPRS	12/2/2014	9.82 €	Mungesë mjetesh

636	Komuna e Junikut	IPKO	11/30/2014	75.17 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	ZEM-ZEM	11/24/2014	60.50 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	IPKO	8/31/2013	999.23 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	IPKO	10/31/2014	272.37 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	IPKO	8/31/2014	336.90 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	IPKO	9/30/2014	265.70 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	Kosova e re	11/11/2014	243.60 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	Regjistrimi i vetures	9/10/2014	85.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	IPKO	11/30/2014	37.47 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	IPKO	11/30/2014	107.40 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	IPKO	11/30/2014	69.09 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	IPKO	11/30/2014	251.79 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	IPKO	11/30/2014	31.95 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	Kosova e re	9/10/2014	162.86 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	Kosova e re	9/9/2014	96.05 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	Kosova e re	9/15/2014	187.92 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	Kosova e re	9/10/2014	162.86 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	Kosova e re	9/10/2014	624.80 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	Kosova e re	9/9/2014	162.86 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	Kosova e re	9/10/2014	501.12 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	AGIMI-DE	7/23/2014	123.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	AGIMI-DE	1/30/2014	2,650.00 €	Mungesë mjetesh

636	Komuna e Junikut	AGIMI-DE	7/23/2014	2,379.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	HYNDAI	8/21/2014	188.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	Kosova e re	11/11/2014	243.60 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	Regjistrimi i vetures	11/11/2014	115.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	ALBI ING	7/10/2014	304.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	ALBI ING	7/10/2014	1,681.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	HYNDAI	10/28/2014	660.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	HYNDAI	10/28/2014	414.35 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	ZEM-ZEM	9/26/2014	126.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	ZEM-ZEM	9/26/2014	75.60 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	ZEM-ZEM	8/11/2014	63.50 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	ZEM-ZEM	4/30/2014	123.97 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	ZEM-ZEM	5/12/2014	111.76 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	ZEM-ZEM	11/24/2014	1,064.80 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	AGIMI-DE	1/31/2014	2,134.74 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	'ODA E JUNIKUT''	9/19/2014	190.50 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	ERENIKU	8/2/2014	75.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	real sport	6/10/2014	107.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	Gazeta zyrtare	5/13/2014	90.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	BOTA SOT	7/31/2014	38.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	BOTA SOT	10/31/2013	38.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	BOTA SOT	11/30/2013	38.00 €	Mungesë mjetesh

636	Komuna e Junikut	BOTA SOT	1/31/2014	38.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	BOTA SOT	3/31/2014	38.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	BOTA SOT	7/31/2014	38.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	SHPK.-ATLANTIDA	7/3/2014	96.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	SHPK.-ATLANTIDA	4/4/2013	672.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	SHPK.-ATLANTIDA	2/28/2013	640.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	SHPK.-ATLANTIDA	6/3/2014	810.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	SHPK.-ATLANTIDA	7/3/2014	526.50 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	SHPK.-ATLANTIDA	12/3/2014	769.50 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	SHPK.-ATLANTIDA	12/3/2014	608.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	SHPK.-ATLANTIDA	12/22/2014	648.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	SHPK.-ATLANTIDA	12/22/2014	512.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	SHPK.-ATLANTIDA	11/5/2014	891.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	SHPK.-ATLANTIDA	11/2/2014	704.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	SHPK.-ATLANTIDA	10/7/2014	891.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	GJERAVICA	2/17/2014	441.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	GJERAVICA	4/14/2014	48.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	GJERAVICA	2/20/2014	36.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	AGIMI-DE	1/31/2014	682.30 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	AGIMI-DE	7/23/2014	40.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	AutoTaxi	6/23/2014	1,152.00 €	Mungesë mjetesh

636	Komuna e Junikut	sylopeja-A	8/18/2014	66.05 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	N.T.SH DONI	2/24/2014	32.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	ZEM-ZEM	1/20/2014	72.96 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	ZEM-ZEM	2/5/2015	83.20 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	ZEM-ZEM	5/12/2014	257.81 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	ZEM-ZEM	8/11/2014	63.50 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	AGIMI-DE	7/23/2014	800.20 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	AGIMI-DE	7/23/2014	141.41 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	N.T.SH DONI	9/2/2014	112.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	ZEM-ZEM	10/20/2014	357.84 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	N.T.SH LITOGRAFIA	1/17/2014	825.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	N.T.SH LITOGRAFIA	5/20/2014	321.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	N.T.SH.LITOGRAFIA	8/27/2014	240.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	N.P.T EUROMED COY	10/21/2014	3,930.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	N.P.T EUROMED COY	10/21/2014	7,835.50 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	IPKO	12/31/2014	32.25 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	N.T.SH DONI	3/3/2014	186.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	AGIMI-DE	7/23/2014	30.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	ZEM-ZEM	1/20/2014	140.80 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	ZEM-ZEM	3/4/2014	215.04 €	Mungesë mjetesh

636	Komuna e Junikut	N.SH "HAPPY NATION"	12/17/2014	150.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	AGIMI-DE	7/23/2014	120.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	AGIMI-DE	7/23/2014	522.40 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	N.T.SH."Diari"	7/11/2014	570.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	N.SH.T."Gacaferi-RG"	7/14/2014	12.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	Zyra për publikimin e gazetës zyrtare të republikës së Kosovës	6/26/2014	80.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	N.T.SH."Doni"	3/5/2014	190.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	N.T.SH."Doni"	5/28/2014	40 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	N.T.SH."Doni"	4/17/2014	94.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	N.SH. "Gjeravica-J"	7/4/2014	70.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	N.SH.H."Konaku"	5/7/2014	290.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	N.SH.H."Konaku"	5/19/2014	106.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	Zyra për publikimin e Gazetës zyrtare të Republikës së Kosovës	2/12/2014	124.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	Zyra për publikimin e gazetës zyrtare të republikës së Kosovës	4/10/2014	60.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	Zyra për publikimin e gazetës zyrtare të republikës së Kosovës	6/30/2014	30.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	N.T."Zem-Zem"	6/30/2014	100.00 €	Mungesë mjetesh

636	Komuna e Junikut	N.T."Zem-Zem"	4/30/2014	784.30 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	N.T."Zem-Zem"	5/12/2014	222.25 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	N.T."Zem-Zem"	4/30/2014	531.30 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	N.T."Zem-Zem"	6/26/2014	647.70 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	N.T."Zem-Zem"	6/26/2014	659.13 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	Posta	1/7/2014	3.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	Bota Sot	3/31/2014	38 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	N.T.SH."Doni"	9/1/2014	475 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	N.T.SH."Doni"	9/1/2014	267.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	N.T."Zem-Zem"	10/20/2014	952.56 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	N.T."Zem-Zem"	10/20/2014	182.70 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	N.T."Zem-Zem"	4/16/2013	1,219.61 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	N.T."Zem-Zem"	4/16/2013	179.55 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	N.T."Zem-Zem"	7/15/2014	153.60 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	N.T."Zem-Zem"	7/15/2014	480.00 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	N.T."Zem-Zem"	7/15/2014	652.80 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	N.T."Zem-Zem"	8/11/2014	1,221.74 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	N.T."Zem-Zem"	8/11/2014	101.60 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	N.T."Zem-Zem"	9/26/2014	943.74 €	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	Zyra për publikimin e gazetës zyrtare të republikës së Kosovës	11/3/2014	60.00 €	Mungesë mjetesh

636	Komuna e Junikut	Ideal Iberhysaj	7/31/2014	1,000.00 €	Mungesë mjetesh
Gjithsej				59,677.20	

Raporti i obligimeve të papaguara
Muaji i Raportimit: Janar-Dhjetor 2014
Lista e obligimeve

Aneks 1

Shpenzimet Komunale

Kodi i OB	Organizata Buxhetore	Furnitori	Data e krijimt të obligimit	Shuma	Arsyeja e mos pagesës
636	Komuna e Junikut	KEDS	12/26/2014	4.06	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	KEDS	12/26/2014	60.47	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	KEDS	12/26/2014	376.30	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	KEDS	5/28/2014	2,619.63	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	KEDS	10/27/2014	100.03	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	HIDRO DRINI	10/31/2014	487.20	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	HIDRO DRINI	12/31/2014	3,815.46	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	PTK	12/3/2014	314.71	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	KEDS	3/20/2014	496.48	Mungesë mjetesh

636	Komuna e Junikut	VB TOFAJ	12/1/2014	26.00	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	VB TOFAJ	12/1/2014	26.00	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	KEDS	11/27/2014	2,888.46	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	KEDS	12/26/2014	106.99	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	KEDS	12/26/2014	3,031.27	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	KEDS	12/26/2014	920.61	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	HIDRO DRINI	12/31/2014	34.01	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	HIDRO DRINI	12/31/2014	23.65	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	VB TOFAJ	12/31/2014	26.00	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	VB TOFAJ	12/31/2014	26.00	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	KEDS	12/10/2014	1,614.20	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	VB TOFAJ	4/30/2014	690.25	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	HIDRO DRINI	11/30/2014	635.37	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	VB TOFAJ	4/2/2014	690.25	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	VB TOFAJ	6/30/2014	660.00	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	VB TOFAJ	7/31/2014	660.00	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	VB TOFAJ	8/30/2014	660.00	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	VB TOFAJ	9/30/2014	660.00	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	VB TOFAJ	11/4/2014	660.00	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	VB TOFAJ	11/30/2014	726.00	Mungesë mjetesh
636	Komuna e Junikut	VB TOFAJ	12/31/2014	726.00	Mungesë mjetesh

Gjithsej				23,765.40	

Raporti i obligimeve të papaguara
Muaji i Raportimit: Janar-Dhjetor 2014
Lista e obligimeve

Aneks 1

Investimet Kapitale

Kodi i OB	Organizata Buxhetore	Furnitori	Data e krijimit të obligimit	Shuma	Arsyeja e mos pagesës
636	Komuna e Junikut	JOOS-KRASNIQI	7/1/2014	1,202.50	Mungesë mjetesh
Gjithsej				1,202.50	

Shënimi 30: Detyrimet kontingjente

<u>Natyra e detyrimeve kontingjente</u>	<u>Arsyeja për detyrime</u>	Vlera e vlerësuar ose e saktë		
		2014 € '000	2013 € '000	2012 € '000
	Kompenzim per te ardhura personale	14,000.00	14,000.00	
Gjithsejt		14,000.00	14,000.00	0

Shënim: te raportohen te gjitha detyrimet për te cilat ekziston një besueshmëri se do të kemi detyrim)
****Detyrimi kontingjent i vitit 2013 vazhdon edhe në vitin 2014, në pamundësi për të kryer obligimin financiar gjatë vitit 2013.**

Neni 16
Shpalosja e pasurive

Shënimi 31: Përmbledhja e pasurive jo-financiare kapitale (me vlerë mbi 1000 Euro) në posedim të organizatës buxhetore

Klasifikimi i pasurive	2014 € '000	2013 € '000	2012 € '000
Ndërtesat	410,787.97	401,345.00	381
Kanalizime	715,183.28	613,476.00	616
Toka			
Pajisjet	25,650.12	43,357.00	40
Infrastruktura	298,406.96	466,943.45	332
Makineria			10
Automjetet	16,261.95		22
Tjera	25,979.54	34,125.00	33
Gjithsejt	1,492,269.82	1,559,246.45	1,434.00

Shënim:

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

***Analizimi dhe vlerësimi i pasurive të Komunës në vlerë ma të madhe se 1000 € kërkon një grup të ekspertëve të asaj fushe, që për momentin komunës tonë i mungon ai grup dhe qfarëdo vlerësimi që e bëjmë për pasuritë nuk do të jetë reale, në një të ardhme duhet që komuna ta krijoj atë grup.**

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

Shënimi 32: Përmbledhja e pasurive jopakitale me vlerë nën 1000 Euro dhe me afat të përdorimit më shumë se një vit

Pasuritë jopakitale (me vlerë nën 1000 Euro)

	2014	2013	2012
Klasifikimi i pasurive	€ '000	€ '000	€ '000
Pajisjet dhe mobiljet			50
	0	0	50

Shënim:

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

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

Shënimi 33: Përmbledhja e stokeve në fund të periudhës

Stoqet

	2014	2013	2012
Klasifikimi i pasurive	€ '000	€ '000	€ '000
Stoqet			
	0	0	0

Shënim:

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

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

Shënimi 34: Huatë dhe avancat e pa arsyetuara

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

Gjithsejt

0

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

Shënimi 35 Të arkëtueshmet (zbatohet për organizatat që mbledhin të hyra)

		2014
Kodi ekonomik	Përshkrimi	€ '000
40110	Tatimi ne prone	140,246.36
50019	Licenca nga biznesi	32,308.00
		172,554.36

Shënim:

- Burim i informatave është regjistri i llogarive te arkëtueshme te OB-së .
- * Të arkëtueshmet për tatimin në pronë janë të paraqitura për vitin 2003-2014, ndërsa të arkëtushmet për licencat nga bizneset janë të paraqitura për vitet 2007-2014.

Neni 17

Shënimi 36: Bilanci i te hyrave vetanake te pashpenzuara

	2014	2013	2012
	€ '000	€ '000	€ '000
Të hyrat vetanake të bartura nga viti i kaluar	19,116	19,617	53
Të hyrat vetanake të pranuar në këtë vit sipas shënimit 12	83,865	75,190	76
Totali në dispozicion për ndarje në vitin aktual	102,981	94,807	129
Shuma e shpenzuar në vitin aktual	(79,130)	(75,691)	(79)
Shuma e mbetur për bartje	23,850	- 19,116	50

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

Neni 18

Shënimi 37: Shpalosja e ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit

Kategoria e ndarjes	Ndryshimet e autorizuara nga LMFP								
	Ndarja Fillestare Buxhetore (Ligji i Buxhetit)	Ndryshimi sipas nenit 29 ligji nr. 03/L-048	Ndryshimi sipas nenit 30 ligji nr. 03/L-048	Ndryshimi sipas nenit 31 ligji nr. 03/L-048	Ndryshimet për të hyrat vetanake	Ndryshimet per grantet e percaktuara te donatoreve	Ndryshimet per burime tjera te financimit	Ndarjet finale te buxhetit SIMFK	Ndryshimet e buxhetit fillestar
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000			€ '000	€ '000
Hyrjet									
Tatimet									#DIV/0!
Të hyrat vetanake	89,250			83,645	19,116			102,761	0.151379048
Grantet e percaktuara te donatoreve						86,489		86,489	#DIV/0!
Pranimet kapitale									#DIV/0!
Financimet nga huamarrjet									#DIV/0!
Fondi i privatizimit									#DIV/0!
Tjera									#DIV/0!
Gjithsejt	89,250	-	-	83,645	19,116	86,489	-	189,250	1.120443473
Daljet									
Pagat dhe mëditjet	783,150					14,600		797,750	1.9%
Mallrat dhe shërbimet	127,873					9,508		137,381	7.4%
Shërbimet publike	32,006							32,006	0.0%
Transferet dhe subvencionet	7,000							7,000	0
Shpenzimet kapitale	231,296				19,116	62,381		312,793	35.2%
Fondi i privatizimit									#DIV/0!
Tjera									#DIV/0!
Gjithsejt	1,181,325	0	0	0	19,116	86,489	0 S	1,286,929	8.9%

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

Neni 19

Shënim 38: Numri i punëtorëve

Departamenti	Nr i punëtorëve në Ligjin e buxhetit	Nr aktual i punëtorëve në fillim të 2014		Nr aktual i punëtorëve deri me 31 Dhjetor 2014	
		Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar
Zyra e kryetarit	9	9		9	
Administrata e përgjithshme	13	13		13	
Buxheti dhe financat	8	8		8	
Sherbimet publike dhe inspeksioni	9	9		9	
Planifikimi urban	7	7		7	
Zhvillimi ekonomik	12	12		12	
Arsim, Rini, Kulture dhe Sport	67	62	5	62	5
Shëndetësia	25	25		25	
Sociali	2	2		2	
ZLK	1	1		1	
Gjithsejt	153	148	5	148	5

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

Neni 20

Shënim 39: Raporti për veprimet e ndërmarra dhe të propozuara për gjetjet dhe rekomandimet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin paraprak

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

Nr	Rekomandimi ose gjetja	Veprimi i ndërmarrë ose propozuar	Afati i zbatimit	Efekti
1	<p>Komuna duhet të përgatisë pasqyrat financiare në gjuhën serbe.</p> <p>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.</p>	Për të arkëtueshmet kemi si dëshmi faturat e lëshuara.	31.12.2014	
2	Kryetari duhet të sigurohet se plani i realizimit të të hyrave vetanake përbën plan realist dhe përkon me mundësitë e Komunës përmbledhjen e të hyrave. Për më shumë duhet siguruar se janë ndërmarrë gjithë masat përmbledhjen e këtyre të hyrave.	Komuna bën analizat se sa mund të inkasojë të hyra vetanake dhe i dërgon këto të dhëna në MEF, mirëpo është MEF ajo e cila na e ndan kufirin për të hyrat vetanake.	31.12.2014	
3	Ne i rekomandojmë kryetarit:			
3.1	Implementimin e një sistemi faturimi që përfshinë detaje të përditësuara për pagesit, adresën e tyre të tanishme, historinë dhe normën e mbledhjes së të hyrave nga këta pages. Qasja në informacione të tilla duhet të jetë e limituar vetëm për një numër personash dhe me autorizimin e menaxhimit.	Implementimi i një sistemi të tillë faturimi ka kosto të lartë dhe me këtë problem ballafaqohen shumica e komunave, por ne do të shikojmë mundësinë për sigurimin e një sistemi të tillë, që të jemi sa më efikas.	31.12.2014	

Rekomandimet vazhdim i tabelës:

3.2 Të vendosë dhe të kontrollojë në mënyre qendrore tarifrat dhe normat e taksave të aprovuar në sistem, që të llogarisë dhe gjenerojë automatikisht faturat. Ky gjenerim i faturave gjithashtu duhet të autorizohet dhe të rishikohet.

Të ekzistojë lidhje në mënyrë automatike midis sistemit të faturimit dhe sistemit të kontabilitetit në mënyre që të dhënat në librin kryesor të procesohen në mënyre automatike.

Të lidhen automatikisht zyra e faturimit me operacionet dhe të bëhen barazimet ë 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 . Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se do të depozitohen dhe kontrollohen rregullisht paratë në banka në fund të çdo dite siç kërkohet nga ligji.(Për shkak që nuk kemi realizim të madh të të hyrave ditore, zyrtari i të hyrave në marrëveshje me arkatarin kanë vendosur që paratë të deponohen qdo tri ditë pasi që të grumbullohet një shumë më e madhe, dhe kjo ndodh për shkak të pagesës së provizionit në bankë.) Afati i realizimit: 31.12.2014

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

Veprimet e ndërmarra: Komuna deri në fund vit do të sigurojë dëshmitë për pagesat nga palët e treta.

6 . **Trajtimi i borxheve:** Ne rekomandojmë Kryetarin të sigurohet se Komuna do të ndërmarrë hapa të mëtjshëm dhe do të hartojë plane veprimi për të kryer pagesat brenda periudhës së kërkuar, dhe gjithashtu të sigurojë të gjitha shpalosjet e kërkuara për faturat e papaguara.

Veprimet e komunës: Komuna mundohet që të bëjë pagesat brenda afateve të caktuara, por shpesh herë në mungesë mjetesh financiare hyn në obligime më tepër, por në fund vit shpalos faturat e papaguara.

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

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

Veprimet e ndërmarrura: Komiteti ende nuk është themeluar, por auditimi i brendshëm funksionon në përputhje me ligjet në fuqi, dhe raportet si dhe rekomandimet e auditorit të brendshëm mundohemi që ti përmiresojmë dita ditës, pasiqe qofshin rekomandime nga auditori i brendshëm apo i jashtëm për komunën tonë, është e rëndësishme që ne ti zbatojmë dhe gjithnjë pretendojmë të shkojmë drejtë përmirësimeve.