



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

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

RAPORT AUDITIMI

MBI PASQYRAT FINANCIARE
TË KOMUNËS HANI I ELEZIT
PËR VITIN E MBYLLUR MË 31 DHJETOR 2012

Prishtine, Korrik 2013

TABELA E PËRMBAJTJES

PERMBLEDHJE EKZEKUTIVE	3
QELLIMI DHE METODOLOGJIA E AUDITIMIT.....	4
I. OPINIONI I AUDITIMIT.....	5
II. PASQYRAT FINANCIARE - PAJTUESHMËRI ME KORNIZËN RAPORTUESE.....	7
II.1 PAJTUESHMËRIA ME KORNIZËN RAPORTUESE	7
II.2 CILËSIA DHE SAKTËSIA E INFORMATAVE TË PREZANTUARA NË PASQYRAT VJETORE FINANCIARE.....	7
III. GJENDJA E REKOMANDIMEVE TË VITEVE TË KALUARA.....	8
IV. MENAXHIMI FINANCIAR DHE KONTROLLI.....	9
IV.1 HYRJE	9
IV.2 PLANIFIKIMI DHE REALIZIMI BUXHETOR	9
IV.3 RAPORTIMIT AKTUAL DHE AFATET KOHORE NË PROCESIN E PËRGJITHSHËM BUXHETOR	10
IV.4 TE HYRAT (DUKE PËRFSHIRE ATO VETJAKE)	10
IV.5 SHPENZIMET	12
IV.6 PASURITE	13
IV.7 TRAJTIMI I BORXHEVE.....	14
V. SISTEMI I AUDITIMIT TE BRENDSEHM.....	15
V.1 SISTEMET E KONTROLLIT TE BRENDSEHM	15
V.2 KOMITETI I AUDITIMIT	15
VI. KONKLUZIONI I PËRGJITHSHËM MBI MENAXHMIN E KOMUNËS HANI I ELEZIT	16
SHTOJCA 1. LLOJET E NDRYSHME TË OPINIONEVE TË AUDITIMIT TE APLIKUARA NGA KPMG NË AUDITIMIN VJETOR 2012.....	17
SHTOJCA 2: REKOMANDIMET E VITIT TE MEPARSHEM.....	18
SHTOJCA 3 KOMENTET E MENAXHMENTIT TE KOMUNES SE HANI I ELEZIT DHE PERGJIGJA E KPMG-SE.....	21

Permbledhje ekzekutive

Hyrja

KPMG ka kryer auditimin e Pasqyrave Vjetore Financiare ('PVF') të Komunës së Hani i Elezit ("Komuna"), në emër të Zyrës së Auditorit Përgjithshëm në Kosovë, për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2012.

Ky raport përmbledh çështjet kryesore të identifikuara gjatë auditimit tonë. Ne duam të falenderojmë Kryetarin e Komunes dhe stafin e tij për bashkëpunimin e tyre gjatë procesit të auditimit.

Auditimi ynë është kryer në pajtim me standardet ndërkombëtare të auditimit, të nxjerra nga Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit (ONISA) dhe ka përfshirë testimet dhe procedurat që ne gjykojmë se ishin të nevojshme për të shprehur një opinion mbi pasqyrat financiare.

Fokusi ynë është përqendruar mbi mjaftueshmërinë e shumave dhe shpalosjeve në PVF për të dhënë një siguri të arsyeshme që pasqyrat financiare janë pa anomali materiale të shkaktuara nga mashtrimi apo gabimi. Procedurat tona përfshijnë një rishikim të kontrolleve të brendshme dhe sistemeve e procedurave të kontabilitetit deri në masën që gjykohet e nevojshme për përgatitjen efektive të auditimit. Të gjeturat tona nuk duhet të konsiderohen si nje përmbledhje gjithëpërfshirëse e të gjitha dobësive që ekzistojnë, ose e të gjitha përmirësimeve të cilat mund t'iu bëhen sistemeve dhe procedurave ekzistuese.

Konkluzioni ynë përmbledhës për Menaxhmentin e Komunës paraqitet në pikën VI të këtij raporti.

Kontrolli i Brendshëm

Gjatë auditimit ne kemi identifikuar dobësi në disa fusha të menaxhimit financiar. Këto mangësi janë përshkruar më hollësisht brenda këtij raporti.

Konkluzioni ynë është që sistemi i kontrolleve të brendshme të Komunës nuk është përcaktuar dhe nuk është zbatuar siç duhet për të eliminuar dobësitë e dukshme.

Me qëllim që të përmirësohet funksionimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe i kontrolleve të brendshme, ne i rekomandojmë Komunës që të sigurojë:

- 1 Një listë të plote të shqyrtuar e pronave, ndërtesave dhe pajisjeve të Komunës;
- 2 Të mbaje një sistem automatik i faturimit për të gjitha llojet e taksave; dhe
- 3 Të marrë masa për të rritur mbledhjen e të hyrave nga taksat e ndryshme.

Menaxhmentit të Komunës i është ofruar mundësia të japin komentet për Të gjeturat tona të prezantuara në këtë raport. Menaxhmenti ka rënë dakord të bëjë të gjitha përpjekjet për të adresuar të gjitha rekomandimet tona.

Referojuni Shtojcës 3 për komentet e menaxhmentit për rekomandimet tona dhe përgjigjen tonë ndaj tyre.

Qëllimi dhe metodologjia e auditimit

Ky auditim ka të bëjë me pasqyrat vjetore financiare të Komunës Hani i Elezit për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2012.

Është përgjegjësia e Komunës të përgatisë pasqyrat vjetore financiare sipas kërkesave të Rregullit Financiar 07/2011 dhe në përputhje me Standartet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik (SNSKP) për “Raportimin financiar në bazë të kontabilitetit të parasë së gatshme”.

KPMG, në emër të Zyres së Auditorit të Përgjithshëm, është përgjegjëse për kryerjen e auditimit vjetor për pasqyrat financiare të Komunes për vitin që përfundon me 31 dhjetor 2012.

Auditimi përkufizohet si një verifikim i kontabilitetit financiar, duke përfshirë ekzaminimin dhe vlerësimin e pasqyrave financiare dhe të dhënave të tjera financiare si dhe jep siguri në:

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

Me qëllim të përmbushjes së përgjegjësisve tona për auditimin e Komunës, ne kemi ndërmarrë aktivitetet si në vijim:

- Kemi krahasuar pasqyrat vjetore financiare në raport me buxhetin e miratuar për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2012;
- Kemi përcaktuar nëse pasqyrat vjetore financiare të Komunës janë përgatitur në pajtim me SNSKP “Raportimi Financiar në bazë të Kontabilitetit të Parasë së Gatshme” dhe Rregullit Financiar nr. 07/2011;
- Kemi përcaktuar nivel të materialitetit, si prag për lehtësimin e përcaktimit të llojit të opinionit që duhet dhënë mbi pasqyrat financiare;
- Kemi zbatuar një kombinim të mostrimit sipas gjykimit dhe sipas rastit, në përzgjedhjen e transaksioneve për testim;
- Kemi kryer testimet substanciale gjithëpërfshirëse mbi transaksionet financiare; dhe
- Jemi mbështetur në një kombinim të intervistave, rishikimeve analitike, rishikimin e dokumenteve dhe verifikimin fizik për të vlerësuar vlefshmërinë dhe rregullsinë e transaksioneve financiare.

Në këtë raport ne përmbledhim auditimin e këtij viti dhe japim një opinion formal mbi Pasqyrat Vjetore Financiare për vitin që përfundon me 31 dhjetor 2012.

Lidhur me opinionin tonë të auditimit për pasqyrat vjetore financiare të Komunës, ONISA standartet ndërkombëtare të auditimit, përcaktojnë kriteret specifike të cilat rregullojnë llojin e opinionit që mund të jepet.

Këto janë të përcaktuara më gjerësisht në Shtojcën 1, që përfshin një ekstrakt nga ISSAI 400.

I. Opinioni i Auditimit

Per Komunen Hani i Elezit

Prishtinë, 2 korrik 2013

Ne kemi audituar pasqyrat financiare bashkëngjitur të Komunës së Hani i Elezit ("Komuna"), të cilat përfshijnë pasqyrën e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2012, një krahasim të buxhetit me shumat aktuale, si dhe një përmbledhje të politikave më të rëndësishme kontabël si dhe të shënimeve të tjera sqaruese.

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pasqyrat Financiare

Menaxhmenti është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e sinqertë të këtyre pasqyrave financiare në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik ('SNKSP') *Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të Bazuar në Paranë e Gatshme* dhe me Rregullën Financiare Nr. 07/2011 *Pasqyrat Vjetore të Organizatave Buxhetore*. Kjo përgjegjësi përfshin hartimin, zbatimin dhe mbajtjen e një kontrolli të brendshëm të përshtatshëm për përgatitjen dhe prezantimin e pasqyrave financiare pa anomali materiale të shkaktuara nga mashtrimi apo gabimi.

Përgjegjësia e Audituesve

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

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

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

Opinion

Sipas opinionit, pasqyrat financiare prezantojnë drejt në të gjitha aspektet materiale pranimet dhe pagesat për vitin që përfundon me 31 Dhjetor 2012 në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik në baza të parasë së gatshme ('IPSAS') për *Raportimin Financiar sipas Kontabilitetit në Baza Keshi* dhe me Rregullën Financiare Nr. 07/2011 *Mbi Raportimin Vjetor të Organizatave Buxhetore*.

Theksim i çështjes

Pa kualifikuar opinionin tonë, ne tërheqim vëmendjen në Nenin 16 Shpalosja e pasurive. Për pronat e caktuara, mund të ketë paqartësi lidhur me të drejtat e pronësisë së Komunës dhe Agjenci të ndryshme të tjera Qeveritare të Kosovës, si dhe mungesë e dokumentacionit të pronësisë. Përveç kësaj, Komuna nuk ka shpalosur informacion krahasues për pagesat nga palët e treta në vitin 2011 dhe nuk e ka përfshirë pasuritë korresponduese në Nenin 16.

Rishikimi i përputhshmërisë

Përveç auditimit të pasqyrave financiare, është planifikuar dhe kryer një rishikim i përputhshmërisë për të shprehur një konkluzion me siguri të kufizuar nëse në të gjithë aspektet materiale, aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet e reflektuara në pasqyrat financiare janë në përputhje me autoritetet që i qeverisin ato. Natyra, koha dhe shtirja e punës për përputhshmërinë ishin të kufizuara krahasuar me ato të hartuara për të shprehur një opinion me siguri të arsyeshme për pasqyrat financiare.

Përgjegjësia e Audituesve

Përgjegjësia jonë është të shprehim një konkluzion bazuar në rishikimin tonë. Puna jonë është kryer në përputhje me ISSAI 4200 *Udhëzime mbi Auditimin e Përputhshmërisë Lidhur me Auditimin e Pasqyrave Financiare*. Këto parime kërkojnë që ne të respektojmë kërkesat e etikës dhe të planifikojmë dhe të kryejmë rishikimin me qëllim që të marrim një siguri të kufizuar nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet e paraqitura në pasqyrat financiare janë në të gjithë aspektet materiale në përputhje me autoritetet që i qeverisin ato.

Një rishikim është i kufizuar kryesisht në procedura analitike dhe intervista, dhe për këtë jep më pak siguri se një auditim. Ne nuk kemi kryer një auditim, dhe për këtë arsye, ne shprehim konkluzionin tonë në formën e një sigurie të kufizuar, e cila është konsistente me punën e kufizuar që ne kemi kryer për këtë rishikim përputhshmërie.

Ne besojmë se evidenca që kemi marrë është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për konkluzionet tona.

Konkluzion për Përputhshmërinë

Bazuar në punën tonë të përshkruar në këtë raport, aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet e reflektuara në pasqyrat financiare që kemi parë gjatë rishikimit, janë në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me autoritetet që i qeverisin ato.

Çështje të tjera

Ne tërheqim vëmendjen për sa më poshtë:

- 1 Burimi kryesor e i besueshëm i informacionit për përgatitjen e pasqyrave financiare është Free Balance. Meqenese Free Balance nuk përdoret për të regjistruar pagesat nga palët e treta dhe faturat e papaguara, nuk mund të përdoret vetëm që të prodhojë pasqyra të plota financiare.
- 2 Megjithëse Kryetari i Komunës dhe Zyrtari Kryesor Financiar ka nënshkruar deklaratën për prezantimin e pasqyrave financiare, Komuna nuk ka dorëzuar një draft final të pasqyrave financiare në gjuhën serbe deri me 31 janar 2013.
- 3 Meqenese Komuna nuk ka implementuar një sistem faturimi automatik dhe gjithëpërfshirës, ekziston një pasiguri lidhur me plotësin e të arkëtueshmeve dhe të hyrave që Komuna mund të fitojë, aftësinë për të përgatitur një buxhet të besueshëm dhe të saktë, për të raportuar një raport të saktë arkëtueshmërie, dhe për të monitoruar arkëtimet e të hyrave vetanake në baza kohore.
- 4 Edhe pse Komuna mund të jetë e përfshirë në disa raste të vogla ligjore dhe flukset dalëse monetare të ardhshme mund të kërkojnë në të ardhmen e afërt, Komuna nuk ka ndonjë procedurë formale që do të siguronte informacion të plotë, të përshtatshëm dhe të besueshëm për regjistrimin e provizioneve dhe detyrimeve kontigjente.

KPMG Albania Shpk Kosovo Branch

KPMG Albania Sh.p.k. - Kosovo Branch
Sulejman Vokshi, Nr. 14
Prishtinë
Kosovë

II. Pasqyrat financiare - Pajtueshmëri me kornizën raportuese

Rishikimi ynë i pasqyrave vjetore financiare ("PVF") merr parasysh pajtueshmërinë me kornizën raportuese si dhe cilësinë dhe saktësinë e informatave të regjistruara në pasqyrat financiare. Ne gjithashtu e konsiderojmë deklaratën e bërë nga Zyrtari Kryesor Administrativ dhe Zyrtari Kryesor Financiar, kur draft Pasqyrat Vjetore Financiare të dorëzohen në Qeveri.

Deklarata në lidhje me prezantimin e pasqyrave vjetore financiare përfshin një numër të pohimeve për sa i përket pajtueshmërisë me kornizën raportuese dhe cilësinë e informacionit në kuadër të pasqyrave vjetore financiare. Një numër i pikëve në deklaratë kanë për qëllim të ofrojnë siguri për Qeverinë se të gjitha informatat relevante janë ofruar për të siguruar se mund të ndërmerret një auditim gjithëpërfshirës

II.1 Pajtueshmëria me kornizën raportuese

Kërkesat nga LMFPP Nr. 03/L-048 dhe Rregulli Financiar nr. 07/2011.

- Komuna ka përgatitur pasqyrat financiare sipas Rregullit Financiar 07/2011.
- Pasqyrat Financiare janë nënshkruar nga Zyrtari Kryesor Administrativ dhe Zyrtari Kryesor Financiar i njësisë së audituar;
- Pasqyrat Financiare nuk janë nënshkruar dhe dorëzuar në Ministrinë e Financës ("MF") brenda kornizës së kërkuar kohore më 31 janar 2013;
- Pasqyrat Financiare janë dorëzuar në Ministrinë e Financës vetëm në gjuhën Shqipe; dhe
- Komuna ka përgatitur dhe ka dorëzuar raporte të rregullta tremujore tek MF gjatë vitit 2012.

Rekomandimi 1

Komuna duhet të përgatisë Pasqyrat Financiare në gjuhën Serbe.

II.2 Cilësia dhe saktësia e informatave të prezantuara në pasqyrat vjetore financiare

Të gjeturat

Burimi kryesor e i besueshëm i informacionit për përgatitjen e pasqyrave financiare është Free Balance. Meqenese Free Balance nuk përdoret për të regjistruar pagesat nga palët e treta, ose faturat e papaguara, nuk mund të përdoret vetëm që të prodhojë pasqyra të plota financiare për vitin e perfunduar më 31 dhjetor 2012.

- 1 Komuna nuk ka paraqitur shumat e plota në Nenin 16 "Shpalosja e pasurive".
- 2 Pagesat e marra nga palët e treta nuk janë paraqitur për 2011.

Rekomandimi 2

Ne i rekomandojmë që Kryetari i Komunës të sigurohet së përgatitja e pasqyrave financiare të përfshijë procedura dhe mjete të dizajnuara për sigurimin që informatat e kërkuara të jenë të regjistruara, të procesuara, të përmbledhura dhe të raportuara në mënyrë të përshtatshme në pasqyra financiare.

III. Gjendja e rekomandimeve të viteve të kaluara

Raporti ynë mbi PVF 2011 përfshin gjashtë rekomandime kryesore, nga të cilat vetëm njëra është zgjidhur plotësisht dhe një tjetër pjesërisht gjatë 2012:

- 1 Përgatitja e pasqyrave financiare të Komunës, që do të përfshijë procedura dhe mjete, të cilat janë hartuar për të siguruar që informacioni i kërkuar është i regjistruar, procesuar, përmbledhur dhe raportuar në mënyrën e duhur në pasqyrat financiare. Komuna duhet të përgatisë Pasqyrat Financiare në gjuhën Serbe. – *Mbetet për tu adresuar.*
- 2 Duhet të mbahet një listë e plotë e pronës, impianteve dhe pajisjeve. Gjithashtu, burime shtesë (të vlerësuesve të pavarur dhe certifikuar) duhet të përfshihen në regjistrimin dhe vlerësimin e pasurive të Komunës; – *Mbetet për tu adresuar.*
- 3 Duhet të krijohet një sistem automatik i faturimit për të gjitha llojet e taksave, duhet të kryhen barazimet e të hyrave në mes të zyrtarit të të hyrave vetanake dhe departamenteve operacionale dhe duhet të merren masa për të rritur mbledhjen e të hyrave nga taksat e ndryshme. - *Adresuar pjesërisht për barazime të rregullta ndërmjet Zyrtarit të të Hyrave dhe Departamentit Operacional.*
- 4 Përmirësimet duhet të implementohen në fushat e shpenzimeve dhe pagesave – *Adresuar.*
- 5 Përgatitja e pasqyrave financiare të Komunës duhet të përmbajë procedura dhe mjete që janë të dizajnuara për të siguruar që informacioni i kërkuar është regjistruar, procesuar, përmbledhur dhe raportuar drejt në pasqyrat financiare – *Mbetet për tu adresuar.*
- 6 Komuna duhet të themelojë një Komision të Auditimit, një departament Auditimit të Brendshëm dhe politika dhe procedura për të siguruar standarde të larta të qeverisjes - *Mbetet për tu adresuar.*

IV. Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli

IV.1 Hyrje

Ne kemi kuptuar dhe kemi kryer një vlerësim të veprimeve të ndërmarra nga menaxhmenti për të siguruar menaxhimin efektiv financiar si dhe kontrollin. Për sistemet financiare individuale ne kërkojmë të identifikojmë nivelin në të cilin kontrollet aktuale veprojnë. Ky mund, për shembull, të jetë aktiviteti monitorues i ndërmarrë nga menaxhmenti i lartë ose kontrolli operative në nivele të ulëta. Ne konsiderojmë nëse kontrollet janë të dizajnuara mirë, janë zbatuar siç është planifikuar dhe veprojnë në mënyrë efektive.

IV.2 Planifikimi dhe Realizimi Buxhetor

Ne kemi konsideruar burimin e fondeve buxhetore për Komunën, shpenzimi i fondeve sipas kategorive ekonomike dhe të ardhurave të grumbulluara. Analiza e Rezultatit në Pasqyrat Financiare kundrejt Buxhetit të aprovuar tregon:

Tabela 1: Përshkrimi i buxhetit dhe shpenzimeve aktuale në EUR '000

Përshkrimi	Buxheti Fillestar	Buxheti Final	2012 Realizimi	2011 Realizimi	2010 Realizimi
Granti Qeveritar	1,437	1,537	1,536	1,438	1,151
Të mbarturat nga viti paraprak	-	88	82	-	-
Të hyrat vetanake	250	250	169	320	251
Donacionet e vendit	-	134	133	62	27
Donacionet e jashtme	-	-	-	-	-
I. Gjithsejt pranimet dhe transfertat e donacioneve	1,687	2,009	1,920	1,820	1,429
Pagat dhe mëditjet	1,034	1,043	1,043	1,008	748
Mallra dhe shërbime	152	257	257	177	185
Shpenzimet komunale	31	39	39	34	31
Subvencionet dhe transferet	17	47	41	37	30
Investimet kapitale	453	623	540	564	435
Rezervat	-	-	-	-	-
II. Gjithsej Shpenzimet	1,687	2,009	1,920	1,820	1,429
Ndryshimi I-II	-	-	-	-	-

Shumat e buxhetuara janë nxjerrë nga pjesët në vijim të Pasqyrave Financiare në dhe gjatë vitit të mbyllur 31 dhjetor 2012: Neni 13 *Raporti i ekzekutimit të buxhetit*, Neni 12: *Pasqyrat e pranimeve dhe pagesave*, dhe Neni 18: *Harmonizimi i ndarjeve origjinale dhe finale të buxhetit*.

Konkluzion

Te ardhurat e pergjithshme aktuale dhe transfertat e donacioneve ishin me te ulta se buxheti final ne nje shume prej 89 mije EUR per shkak te realizimit me te ulet prej 1 mije EUR ne Grantin Qeveritar, realizim më të ulët të të hyrave vetanake të vitit aktual dhe 87,000 EUR te mbartura nga viti i meparshem dhe realizim më të ulët nga dhurimet prej 1 mijë EUR.

Daljet e parasë gjithsej ishin më të ulëta se buxheti final për 89 mijë EUR për shkak të shpenzimeve me te ulëta kapitale per 83,000 EUR si dhe subvencioneve dhe transfereve jetë më te ulëta me 6 mijë Euro.

Buxheti fillestar ishte 322 mije EUR më i ulët nga buxheti përfundimtar sepse të hyrat vetanake dhe të hyrat vetanake të bartura parashikuar fillimisht kane qene 88 mijë EUR me te larta dhe grantet dhe donatorë ishin 134 mije EUR me te larta. Gjithashtu, donacioni nga qeveria ishte parashikuar 100 mije EUR me pak. Të gjitha ndryshimet në buxhetin fillestar janë miratuar siç duhet miratuar me rishikimin e buxhetit, bazuar në Vendimin e Qeverisë së Kosovës apo miratuar nga Kryetari i Kuvendi Komunal. Këto ndryshime janë mbështetur edhe nga vendimi i kuvendit dhe jane të lejuara nga korniza ligjore ligji 03/L-048.

Buxheti i pa-shpenzuar i Komunës në 2012 është 4.4%.

IV.3 Raportimit aktual dhe afatet kohore në procesin e përgjithshëm buxhetor

Përmbushja e detyrimeve aktuale të raportimit të jashtëm, si dhe procesi i tij buxhetor:

- Kërkesat buxhetore u realizuan në kohën e duhur;
- Raportet tremujore, duke përfshirë pasqyrat financiare për nëntë mujorin janë dorëzuar në kohën e duhur në MF;
- Draft plani i prokurimit është dorëzuar në kohë në MF;
- Plani i Veprimit për rekomandimet zbatuese është përfshirë në pasqyrat vjetore financiare të Komunës.

Të gjeturat

Nuk ka të gjetura per raportim.

IV.4 Te hyrat (duke perfshire ato vetjake)

Të gjeturat

Gjate testimeve te kryera kemi vene re:

- *Sistemi i faturimit.* Një sistem automatik i faturimit ekziston vetëm për të hyrat nga tatimi në prone. Komuna nuk mban regjistra të faturimit për llojet e tjera të të ardhurave. Në vend të kësaj vetëm arkëtimet me para të gatshme nga të hyrat e tilla janë regjistruar.
- *Mbledhja e të hyrave:* Përveç tatimit mbi pronën, Menaxhmenti i Komunës nuk mban regjistra të vecantë ose ndonjë listë të të gjithë debitorëve sipas llojeve të ndryshme të taksave. Pa të dhëna të detajuara, të sakta dhe të mjaftueshme të debitorëve, Komuna nuk është në gjendje të përgatisë një buxhet të saktë dhe të besueshëm, të raportojë normën e saktë të mbledhjes ose të ndjekë mbledhjen e të hyrave vetanake.
- *Dobësitë e sistemit të automatizuar të faturimit.* Sistemi i faturimit të tatimit në pronë është i centralizuar dhe Komuna ka qasje të kufizuar në sistemin. Kufizime të tilla kufizojnë aftësinë e Komunës për të gjeneruar raporte të rregullta dhe gjithëpërfshirëse për mbledhjen e të ardhurave dhe arkëtimet e lidhura, dhe si rezultat dëmtojnë aftësinë për të monitoruar siç duhet dhe për të shqyrtuar mbledhjet e tilla. Edhe pse raportet e tilla gjenerohen automatikisht nga sistemi me bazë të centralizuar, Komuna nuk i përdor ato rregullisht. Për më tepër, lista e mbledhjeve për vitin e gjeneruar nga sistemin për tatimin mbi pronë nuk është pajtuar dhe nuk pajtohet me mbledhjet e regjistruara në Free Balance.

Rekomandimi 3

Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarrë hapa për të përmirësuar sistemin e kontabilitetit dhe të faturimit në mënyrë që të sigurojë kontrole të sigurta, efeciente dhe efektive në faturim dhe të hyra. Përmirësimi i procedurave në lidhje me sisteme të tilla do të mundësonte menaxhmentit të monitorojë dhe menaxhojë rreziqet e mëdha dhe të sigurohet që vendimet në lidhje me buxhetimin, planifikimin dhe mbledhjen e të hyrave janë bartur siç duhet. Ne i rekomandojmë Komunës të konsiderojë të:

- Implementojë një sistem faturimi që të përfshijë detaje të përditësuara për pagesit, adresën e tyre të tanishme, historinë dhe normën e mbledhjes së të hyrave nga këta pages. Qasje në informacione të tilla duhet të jetë e limituar për vetëm një numër të personave dhe duhet të jenë të autorizuar nga menaxhmenti.
- Vendosë dhe të kontrollojë tarifatat dhe normat e taksave në sistem në mënyrë qendrore, që të llogarisë dhe gjenerojë automatikisht faturat. Ky gjenerim i faturave gjithashtu duhet të autorizohet dhe të rishikohet.
- Ekzistojë lidhje në mënyrë automatike midis sistemit të faturimit dhe sistemit të kontabilitetit në mënyrë që të të procesohen të dhënat në librin kryesor në mënyrë automatike.
- Mundësojë lidhjen automatike të zyrës së 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.

IV.5 Shpenzimet

5.1 Prokurimi

Të gjeturat

Gjate inspektimit te dokumentacionit nga ana jone per dosjet e prokurorimit, kemi verejtur nje mosperputhje me procedurat, sic kerkohet ne Ligjin per Prokurorim Publik 04/L- 042 PL. Kjo mosperputhje eshte pershkruar me poshte:

- Prokurorimi Nr. KKHE- 001/ 2012-236: Shpenzimet per Mirembajtjen e Rrugeve Dimerore jane klasifikuar si shpenzime kapitale, nderkohe qe duhet te klasifikohen ne baze te natyres se tyre. Nëse këto shpenzime do të kategorizoheshin në kategorinë e saktë, buxheti për mallrat dhe shpenzimet do të ishte tejkaluar prej 10 mijë EUR.

Rekomandimi 4

Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarre hapa të mëtejshëm për përmirësimin e kontrolleve mbi shpenzimet dhe pagesat dhe të jetë në pajtueshmëri të plotë me ligjet dhe kerkesat e rregulloreve lokale.

5.2 Shpenzime te tjera

Të gjeturat

Nuk ka të gjetura.

5.3 Kompensimet (Pagat dhe Meditjet)

Të gjeturat

Nuk ka të gjetura.

5.4 Subvencionet dhe transferimet

Të gjeturat

Nuk ka të gjetura.

IV.6 Pasurite

6.1 Trajtimi i parasë së gatshme dhe ekuivalenteve të saj

Të gjeturat

Nuk ka të gjetura për raportim.

6.2 Trajtimi i te arketueshmeve

Të gjeturat

Komuna nuk ka një proces të dizajnuar mirë për identifikimin, evidentimin dhe përcjelljen deri në faturat e lëshuara për taksat e saj. Kjo mund të ndikojë negativisht në mbledhjen dhe monitorimin e te arketueshmeve.

Rekomandimi 5

Në rekomandim që Kryetari të sigurojë që do të dizajnohet dhe do të ndërtohet një proces i cili do të bëjë të mundur që të arketueshmet do të regjistrohen gjatë lëshimit të çdo fature dhe që shumat e mbetura do të ndiqen rregullisht.

6.1 Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale

Të gjeturat

Edhe pse Komuna ka përgatitur dhe shpalosur një listë të pronave të patundshme në Shenimin 30, për disa pasuri specifike, egzistojnë paqartësi lidhur me të drejtat e pronësive të Komunes, apo të Agjencive Qeveritare të Kosovës dhe mungesë dokumentacioni për pronësinë e tyre.

Diferenca në mes të bilanceve të paraqitura në Nenin 16 Shpalosja e pasurive për vitet 2011 dhe 2012, duhet të përputhen me lëvizjet e këtyre pasurive për periudhën. Megjithatë, këto diferencë nuk përputhen me shtesat e vitit 2012, të paraqitura në Shenimin 11. Komuna nuk ka përgatitur një listë të detajuar të lëvizjeve në vitin 2012 për të mundësuar pajtimin e informatave të prezantuara në pasqyrat financiare dhe nuk ka mbajtur një regjistër gjithëpërfshirës informacione të tilla si data e blerjes dhe asgjësimin e aktivitetit, dhe Zhvlerësimi për vitin.

Rekomandimi 6

Në rekomandim që Kryetari të përfshijë burime shtesë në regjistrimin, kontrollimin dhe vlerësimin e asetëve të Komunes.

IV.7 Trajtimi i borxheve

Të gjeturat

Nuk ka të gjetura për tu raportuar.

V. Sistemi i Auditimit te Brendshem

V.1 Sistemet e Kontrollit te Brendshem

V.2 Komiteti i Auditimit

Të gjeturat

Komuna nuk ka një Departament Auditit të Brendshëm apo një Komitet Auditit.

Rekomandimi 7

Ne rekomandojmë që, Komuna duhet të krijojë një Departament Auditit të Brendshëm dhe Komitet Auditit, si dhe të vendosë politika të përshtatshme dhe procedura që të sigurojë standart të lartë të qeverisjes. Komiteti i auditit duhet të rishikojë statusin aktual dhe të propozojë veprime për përmirësime për sa i përket:

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

VI. Konkluzioni i Përgjithshëm mbi Menaxhmin e Komunës Hani i Elezit

Konkluzionet e përgjithshme

Siç u diskutua në këtë raport, përmirësime duhet të bëhen në fushat e të hyrave, trajtimit të të arkëtueshmeve, vlerësimi i pasurive kapitale dhe jo kapitale, auditimin e brendshëm dhe komiteti i auditimit

Rekomandim i përgjithshëm

- Pasqyrat financiare duhet te pregatiten ne përputhshmëri me udhëzimet administrative aktuale dhe me SNKSP;
- Një sistem automatik i faturimit për të gjitha llojet e taksave duhet të formohet, duhet të kryhen barazimet në mes të zyrtarit të hyrave vetanake dhe departamenteve operacionale, si dhe duhet të ndërmerren masa që të rriten mbledhjet nga taksat e ndryshme; dhe
- Një Komitet Auditit dhe Departament i Auditit të Brendshëm duhet të ndërtohen në mënyrë që të kryejë detyrat dhe përgjegjësitë; dhe duhet të hartojë politika dhe procedura që të sigurojnë standarte të larta në qeverisje.

Shtojca 1. Llojet e ndryshme të Opinioneve të Auditimit të aplikuar nga KPMG në Auditimin Vjetor 2012

(e shkëputur nga ISSAI 400)

9. Një opinion i auditimit normalisht është një format standard, ndërlidhur me pasqyrat financiare si tërësi, duke shmangur nevojën për të caktuar gjatësinë e saj por duke bartur sipas natyrës së saj një kuptim të përgjithshëm tek lexuesit sipas kuptimit të saj. Natyra e këtyre fjalëve do të ndikohet nga korniza ligjore të auditimit, por përbërja e opinionit duhet të tregoj qartë a është i pakualifikuar apo i kualifikuar, apo nëse është i kualifikuar në disa çështje të caktuara apo është opinion i kundërt (Neni 14), apo është mohim i opinionit (Neni 15).

10. Një opinion i pakualifikuar jepet kur auditori është i kënaqur në të gjitha aspektet materiale që:

- a) pasqyrat financiare janë përgatitur duke shfrytëzuar baza dhe politika të pranuar të kontabilitetit të cilat janë zbatuar në mënyrë konsistente (të qëndrueshme);
- b) pasqyrat janë në pajtim me kërkesat statusore dhe rregulloret relevante;
- c) pamja e paraqitur në pasqyrat financiare janë në përputhje me njohuritë e auditorit në lidhje me entitetin e audituar;
- d) është një shpalosje adekuate e të gjitha çështjeve materiale relevante për pasqyrat financiare

11. **Theksi i çështjeve.** Në disa rrethana auditori mundet të konsideroj se lexuesi nuk do të kuptoj në mënyrë të duhur pasqyrat financiare nëse vëmendja është përqendruar në çështje të pazakonshme apo të rëndësishme. Si një rregull e përgjithshme, auditori kur jep një opinion të pakualifikuar kjo nuk i referohet ndonjë aspekti specifik të pasqyrave financiare në opinionin e tij në rast se kjo mund të interpretohet gabimisht si opinion i kualifikuar. Me qëllim të shmangies së kësaj përshtypjeje, referencat që janë menduar si; nënvizim i çështjes; gjinden në paragrafët e ndara nga opinionin. Sidoqoftë, auditori nuk duhet të përdor nënvizimin e çështjes për të përmirësuar mungesën e shpalosjeve të duhura në pasqyrat financiare apo si alternativ, zëvendësim për kualifikim të opinionit

12. Auditori mund të mos jetë në gjendje të shpreh një opinion jo të kualifikuar kur ekziston një nga ato rrethana dhe në gjykimin e auditorëve, afektin e tyre është ose mund të jetë materiale për pasqyrat financiare:

- a) Ka pasur limitime në fushëveprimin e auditimit;
- b) Auditori konsideron që pasqyrat janë jo komplete apo çorientues apo ekziston një ndarje e pajustificuar nga Standartet e pranueshme të kontabilitetit; apo
- c) Ekzistojnë paqartësi që ndikojnë në pasqyrat financiare.

13. **Opinionin i Kualifikuar.** Aty ku auditori nuk pajtohet apo nuk është i sigurt në lidhje me një ose me tepër artikuj të veçantë në pasqyrat financiare e që janë materiale por jo edhe fundamentale në kuptimin e pasqyrave, duhet të jepet një opinion i kualifikuar. Formulimi i opinionit normalisht tregon një rezultat të kënaqshëm ndaj subjektit të audituar, sa i përket një pasqyre të qartë dhe koncize, të çështjeve të mospajtimit apo edhe të paqartësive që ngrisin opinionin e kualifikuar. I ndihmon përdoruesit e pasqyrave nëse efekti financiar i paqartësisë apo edhe i mosmarrëveshjeve është përcaktuar nga ana e Auditorit edhe pse kjo nuk është gjithmonë praktike apo relevante.

14. **Opinionin i Kundërt.** Aty ku Auditori nuk ka mundësi të jap një opinion mbi pasqyrat financiare në tërësi, për shkak të mosmarrëveshjeve që është aq thelbësore ngase e minon pozitën e prezantuar në vazhdim që opinionin që kualifikohet në aspekte të caktuara nuk do të jetë adekuat, atëherë jepet opinionin i Kundërt. Formulimi i një opinionin të tillë e bën të qartë se pasqyrat financiare nuk janë prezantuar në mënyrë të drejtë, duke specifikuar qartë dhe në mënyrë koncize të gjitha çështjet e mosmarrëveshjeve. Përsëri, është një ndihmesë që efekti financiar mbi pasqyrat financiare përcaktohet aty ku duhet dhe është praktik.

15. **Mohimi i Opinionit.** Aty ku Auditori nuk mund të jep opinion në lidhje me pasqyrat financiare, të marrë si tërësi për shkak të paqartësisë apo restriksionit të fushëveprimit që është thelbësor që një opinion që është i kualifikuar në aspekte të caktuara nuk do të jetë adekuat, jepet opinionin i kundërt. Formulimi i një opinionin të tillë e bën të qartë që një opinion nuk mund të jepet, duke specifikuar në mënyrë të qartë dhe koncize të gjitha çështjet e paqarta.

16. Është bërë zakon që ISA të ofrojnë një raport të detajuar për të plotësuar opinionin në rrethana në të cilat është e pamundur të jepet një opinion jo i kualifikuar.

Shtojca 2: Rekomandimet e vitit te meparshem

Komponenti i Auditimit	Rekomandimi ose gjetja	Rekomandimet plotësisht të implementuara	Pjesërisht të adresuar	Të pa adresuara
Pasqyrat Financiare - Pajtueshmëria me kornizën raportuese	<p>Ne i rekomandojmë Kryetarit të Komunës të sigurojë që pregaditja e pasqyrave financiare të komunës duhet të përfshijë procedura dhe mjete të cilat janë të dizajnuara për të siguruar që informacioni i kërkuar është regjistruar, procesuar, përmbledhur dhe raportuar në mënyrën e duhur në pasqyrat financiare.</p> <p>Komuna gjithashtu duhet të përgatise pasqyrat financiare në gjuhën Serbe.</p>			Rekomandimi nuk është adresuar.
Te Ardhurat	<p>Zbatimi i një sistemi të faturimit automatik për të gjitha llojet e të hyrave që përfshin detaje të përditësuara për pagesit, adresën e tyre të tanishme, historinë dhe vlerësim të mbledhjes, i cili të i perdoret vetëm nga një numër i kufizuar personash dhe me autorizimin e menaxhimit.</p> <p>Të vendosë dhe të kontrollojë tarifatat dhe normat e taksave në sistem në mënyrë që të llogarisë dhe gjenerojë automatikisht faturat. Ky gjenerim i faturave gjithashtu duhet të autorizohet dhe të rishikohet.</p> <p>Të ekzistojë lidhje në mënyrë automatike midis sistemit të faturimit dhe sistemit të kontabilitetit në mënyrë që të dhënat në librin kryesor të procesohen në mënyrë automatike.</p> <p>Të ushtrojë barazime të rregullta midis dy sistemeve në një bazë të rregullt për të gjitha llojet e të hyrave. Çdo diferencë, ato duhet të hulumtohen dhe të zgjidhen në kohën e duhur.</p>		Rekomandimi është adresuar pjesërisht. Cdo muaj kryhen barazimet në mes të zyrtarit të hyrave vetanake dhe departamenteve operacionale.	

Komponenti i Auditimit	Rekomandimi ose gjetja	Rekomandimet plotësisht të implementuara	Pjesërisht të adresuar	Të pa adresuara
Te Ardhurat (vazhdim)	<p>Të lidhen automatikisht zyra e faturimit me operacionet dhe te bëhen barazime te rregullta ne mes tyre, për rastet ku faturimi direkt lidhet me shërbimet nga zyra operacionale. Kjo është veçanërisht e rëndësishme ne rastet kur ekzekutohet një numër i madh i transaksionesh.</p> <p>Te sigurohet qe tatimi mbi pronen te llogaritet duke u bazuar ne lista te perditesuara me informacionet me te fundit.</p> <p>Te sigurohet ndarja e duhur e detyrave ne departamentin e Tatimit mbi pronen.</p>			
Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale	<p>Ne i rekomandojmë kryetarit që të sigurojë se Komuna do të merr në konsiderim çështjet në vijim:</p> <p>Të mbajë një regjistër gjithëpërfshirës të pasurive;</p> <p>Përfshijë burime shtesë në procesin e regjistrimit dhe vlerësimit të aktiveve të Komunës;</p> <p>Përfshirja e vlerësuesve të pavarur dhe të çertifikuar është e rekomanduar si praktika më e mirë për raste të tilla;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kryerja e numerimeve të rregullta fizike për të siguruar ekzistencën e pronave dhe kushteve të tyre dhe të barazojë rezultatet e numerimeve me regjistrat kontabël dhe regjistrin; dhe <p>Të bëjë përpjekje shtesë në lidhje me konfirmimin e pronësisë dhe regjistrimin e pasurive të patundshme.</p>			Rekomandimi nuk është adresuar.
Trajtimi i borxheve	Te ndermerren hapa të mëtejshëm për përmirësimin e kontrolleve mbi shpenzimet dhe pagesat, dhe të jenë në pajtueshmëri me ligjet dhe kërkesat e rregulloreve lokale brenda afateve të kërkuara.	Rekomandimi është adresuar .		

Komponenti i Auditimit	Rekomandimi ose gjetja	Rekomandimet plotësisht të implementuara	Pjesërisht të adresuar	Të pa adresuara
Trajtimi i borxheve (vazhdim)	Të gjitha përpjekjet duhet të bëhen për të kryer pagesat brenda afateve të kërkuara.			
Sistemi i kontrollit të brendshëm	<p>Ne i rekomandojmë Komunës që të sigurojë:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontrollat financiare administrative dhe menaxheriale të jenë përmirësuar; dhe • Veprime të menjëhershme janë ndërmarrë duke siguruar trajtim më të mirë të mangësive në zbatimin e kontrollit të brendshëm. 			Rekomandimi nuk është adresuar.
Komiteti i auditimit dhe sistemi i auditimit të brendshëm	<p>Ne rekomandojmë që, Komuna të ndërtojë politika të përshtatshme dhe procedura që të sigurojë standart të lartë të qeverisjes, gjithashtu një Departament Auditit të Brendshëm dhe Komitet Auditit. Komiteti i Auditit duhet të rishikojë statusin aktual dhe të propozojë veprime për përmirësime për sa i përket:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Procesi i raportimit financiar dhe kontabilitetit të Komunës; • Vlerësimi i sistemeve të kontrollit të brendshëm të implementuara nga menaxhmenti; • Proceset e auditit të brendshëm dhe të jashtëm; • Të sigurohet përputhshmëria, raportimi dhe strukturat e kontrollit në të gjithë Komunën • Të sigurohet përputhshmëria, raportimi dhe strukturat e kontrollit në të gjithë Komunën në mënyrë që të sigurohet përputhshmëria me kërkesat financiare, rregullatore dhe ligjore; dhe • Plani i Auditit të brendshëm dhe ndjekja e gjetjeve të auditit të brendshëm. 			Rekomandimi nuk është adresuar.

Shtojca 3 Komentet e menaxhmentit te Komunes se Hani i Elezit dhe pergjigja e KPMG-se

<u>Rekomandime</u>	Pajtohemi	Pajtohemi pjeserisht	Nuk pajtohemi	Komentet e Komunes	Pergjigja nga KPMG
<p><u>Rekomandimi 1:</u> Komuna duhet te pregatise Pasqyrat Financiare ne gjuhen Serbe.</p>	X			Pasqyrat Financiare nuk janë përgatitur në gjuhën serbe, për arsye se nuk kemi zyrtar që përkthen në gjuhën serbe.	
<p><u>Rekomandimi 2:</u> Ne i rekomandojmë Kryetarit të Komunës të sigurojë që pregaditja e pasqyrave financiare të komunës duhet të përfshijë procedura dhe mjete të cilat janë të dizajnuara për të siguruar që informacioni i kërkuar është regjistruar, procesuar, përmbledhur dhe raportuar në mënyrën e duhur në pasqyrat financiare.</p>		X		Nuk ka komente.	
<p><u>Rekomandimi 3:</u> Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarrë hapa për të përmirësuar sistemin e kontabilitetit dhe të faturimit në mënyrë që të sigurojë kontrolle të sigurta, efeciente dhe efektive në faturim dhe të hyra. Përmirësimi i procedurave do ti mundësonte menaxhmentit të monitorojë dhe menaxhojë rreziqet e mëdha dhe të sigurohet që vendimet në lidhje me buxhetimin, planifikimin dhe mbledhjen e të hyrave janë bartur siç duhet. Ne i rekomandojmë Komunës:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Implementimin e një sistemi faturimi që përfshin detaje të përditësuara për pagesit, adresën e tyre të tanishme, historinë dhe normën e mbledhjes së të hyrave nga këta pages. Qasje në informacione të tilla duhet të jetë e limituar për vetëm një numër të personave dhe duhet të jenë të autorizuar nga menaxhmenti. 		X		<p>Ne nuk pajtohemi plotësisht me këtë pikë sepse ne konsiderojmë se Komuna i ka të gjitha regjistrat e debitorëve, ndërsa pagesat e tjera kryhen kur shërbimi ndodh.</p> <p>Komuna ka blerë një program kontabiliteti dhe i është bërë kërkesë Ministrisë së Financave për instalimin e softwerit në rrjetin qeveritar për të funksionuar në rrjetin e Komunës dhe ende një pergjigje nuk e kemi marrë nga ata.</p>	

Rekomandime	Pajtohemi	Pajtohemi pjeserisht	Nuk pajtohemi	Komentet e Komunes	Pergjigja nga KPMG
<p><u>Rekomandimi 3 (vazhdim):</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Të vendosë dhe të kontrollojë tarifatat dhe normat e taksave në sistem në mënyrë qendrore, që të llogarisë dhe gjenerojë automatikisht faturat. Ky gjenerim i faturave gjithashtu duhet të autorizohet dhe të rishikohet. • Të ekzistojë lidhje në mënyrë automatike midis sistemit të faturimit dhe sistemit të kontabilitetit në mënyrë që të dhënat në librin kryesor të procesohen në mënyrë automatike. • Të lidhen automatikisht zyra e faturimit me operacionet dhe të bëhen barazime të rregullta ndërmjet tyre, për rastet kur faturimi direkt lidhet me shërbimet nga zyra operacionale. Kjo është veçanërisht e rëndësishme në rastet kur ekzekutohet një numër i madh transaksionesh. 		X			
<p><u>Rekomandimi 4:</u></p> <p>Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarrë hapa të mëtejshëm për përmirësimin e kontrolleve mbi shpenzimet dhe pagesat, dhe të jetë në pajtueshmëri me ligjet dhe kërkesat e rregulloreve locale.</p>		X		Nuk ka komente.	
<p><u>Rekomandimi 5:</u></p> <p>Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurojë që një proces do të dizajnohet dhe do të ndërtohet, e cila do të bëjë të mundur që të arkëtueshmet do të regjistrohen gjatë lëshimit të cdo fature dhe që shumatat e mbetura të ndiqen rregullisht.</p>		X		Ne konsiderojmë se Komuna i ka regjistrat e debitorëve, ndërsa pagesat e tjera kryhen kur shërbimi ndodh	

Rekomandime	Pajtohemi	Pajtohemi pjeserisht	Nuk pajtohemi	Komentet e Komunes	Pergjigjja nga KPMG
<p><u>Rekomandimi 6:</u> Ne rekomandojmë që Kryetari të përfshijë burime shtesë në regjistrimin, kontrollimin dhe vlerësimin e aseteve të Komunës.</p>	X			<p>Është formuar komisioni, por nuk kanë mundur që ta kompletojnë regjistrin përmbledhës dhe gjithë përfshirës të pronës, objekteve dhe pajisjeve deri në datën e fundit dhe shpresojmë që për vitin 2013 të përfundojmë.</p> <p>Ne shpresojmë se shumë shpejt do të krijojmë një baze të dhënave në të cilën do të pasqyrohet e tërë pasuria e komunës dhe me këtë do të mundësohet edhe numërimi fizik i tyre.</p>	
<p><u>Rekomandimi 7</u> Ne rekomandojmë që, Komuna të ndërtojë një Departament Auditit të Brendshëm dhe Komitet Auditit si dhe të krijojë politika të përshtatshme dhe procedura që të sigurojë standart të lartë të qeverisjes. Komiteti i Auditit duhet të rishikojë statusin aktual dhe të propozojë veprime për përmirësime për sa i përket:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Procesi i raportimit financiar dhe kontabilitetit të Komunës; • Vlerësimi i sistemeve të kontrollit të brendshëm të implementuara nga menaxhmenti; • Proceset e auditit të brendshëm dhe të jashtëm; • Të sigurohet përputhshmëria, raportimi dhe strukturat e kontrollit në të gjithë Komunën • Përputhshmëria me kërkesatfinanciare, rregullatore dhe ligjore; • Plani i Auditit të Brendshëm dhe ndjekja e gjetjeve të auditit të brendshëm. 	X			<p>Mungesa e stafit dhe kufizimi i numrit të punëtorëve nuk na ka mundësuar të kemi një (funksion) auditor të brendshëm, për shkak se nuk na u ka lejuar të rrisim numrin e punëtorëve, kjo mbetet që të realizohet në të ardhmen në bashkëpunim me ministrinë e financave.</p>	



Republika e Kosovës
Republika Kosova-Republic of Kosovo

KOMUNA HANI I ELEZIT
OPSTINA HANI ELEZIT
MUNICIPALITY OF HANI ELEZIT

Raporti Vjetor Financiar

Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2012

Hani Elezit, 2013

Neni 11. DEKLARATË PËR PREZANTIMIN E PASQYRAVE FINANCIARE

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

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

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të cilat janë të bashkangjitura, përfshirë shënimet për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2012 janë përgatitur sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik "Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të bazuar në para të gatshme", i përmbushin të gjitha obligimet raportuese që dalin nga Ligji për menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë nr. 03/L-048 dhe ligjin nr. 03/L-221 për ndryshim plotësimin e LMFPP 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 2011

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

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

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

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

Nuk ka llogari bankare të Buxhetit të Republikës së Kosovës përveç llogarive bankare të specifikuara në pasqyrat financiare dhe ky specifikim është i plotë dhe i saktë si në datën 31 dhjetor 2012.

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

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

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

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


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

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

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të konsoliduara që janë të bashkangjitura paraqesin një prezantim të vërtetë dhe të paanshëm të financave dhe transaksioneve financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2012 të Komunës së Hanit të Elezit.


Data:

Nënshkrimi dhe vula:


Rufki Suma
Zyrtari Kryesor Administrativ

Data:

Nënshkrimi dhe vula:


Shabi Rexhallari
Zyrtari Kryesor Financiar

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 12. Pasqyra e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme për vitin që mbaron me 31 Dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

	Shën.	2012		2011		2010	
		Llogaria e vetme e Thesarit	Pagesat nga palët e treta të jashtme	Llogaria e vetme e Thesarit	Pagesat nga palët e treta të jashtme	Llogaria e vetme e Thesarit	Pagesat nga palët e treta të jashtme
		BKK €'000	€'000	BKK €'000	€'000	BKK €'000	€'000
BURIMET E FONDEVE							
Granti qeveritar	2	1,537	-	1,438	-	1,151	-
Të hyrat vetanake	3	250	-	320	-	251	-
Fondi për qëllime të dedikuara		-	-	-	-	-	-
Grantet e përcaktuara të donatorëve	4	133	-	62	-	27	-
Fondi i huazimeve	5	-	-	-	-	-	-
Pranimet tjera	6	-	649	-	497	-	378
		-	-	-	-	-	-
Totali		1,920	649	1,820	497	1,429	378
SHFRYTEZIMI I FONDEVE							
<i>Operacionet</i>							
Pagat dhe mëditjet	7	1,043	-	1,008	-	748	-
Mallrat dhe shërbimet	8	257	-	177	-	185	-
Shërbimet komunale	9	39	-	34	-	31	-
		1,339	-	1,219	-	964	-
<i>Transferet</i>							
Transferet dhe subvencionet	10	41	-	37	-	30	-
<i>Shpenzimet kapitale</i>							
Pronat, ndërtesat dhe pajisjet	11	540	-	564	497	435	-
Pagesat tjera	12	-	649	-	-	-	378
Kthimi i huazimeve	13	-	-	-	-	-	-
Totali		1,920	649	1,820	497	1,429	378

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 13. Raporti i ekzekutimi te buxhetit për vitin qe mbaron me 31 Dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënime	2012				2011	2010
	Buxheti fillestar (Ndarja)	Buxheti final (Ndarja)	Realizimi	Varianca	Realizimi	Realizimi
	A	B	C	D=C-B	E	F
	€000	€000	€000	€000	€000	€'000
Hyrja e parasë së gatshme në llogari të Thesarit						
Tatimet	14	-	-	-	-	-
Të hyrat vetanake	15	250	338	(107)	303	215
Donacionet	16	-	101	-	62	27
Pranimet kapitale	17	-	-	-	-	-
Fondi i Privatizimit	18	-	-	-	-	-
Huazimet	19	-	-	-	-	-
Tjera	20	-	-	-	-	-
Pranimet totale të mbledhura për FKK-në		250	439	(107)	365	242
Daljet e parasë së gatshme nga llogaritë e Thesarit						
Pagat dhe mëditjet	21	1,034	1,043	-	1,008	748
Mallrat dhe shërbimet	22	152	257	-	177	185
Shërbimet komunale	23	31	39	(6)	34	31
Transferet dhe subvencionet	24	17	47	(83)	37	30
Shpenzimet kapitale	25	453	623	(6)	564	435
Fondi i privatizimit	26	-	-	-	-	-
Kthimi i huazimeve		-	-	-	-	-
Tjerat	27	-	-	-	-	-
Totali i pagesave i bërë nga BRK nëpërmes LIVTh		1,687	2,009	(89)	1,820	1,429

Shumat e Grantit të Përgjithshëm në total prej EUR 1,437 mijë për buxhetin fillestar, EUR 1,537 mijë për buxhetin final dhe EUR 1,536 mijë për realizimin 2012 (2011: EUR 1,1438 mijë; 2010: EUR 1,151 mijë) nuk janë përfshirë në seksionin *Hyrja e parasë së gatshme në llogari të Thesarit* në tabelën e mësipërme, edhe pse ato janë përdorur për të ndihmuar në pagesat e shpenzimeve të ndryshme të Komunës të paraqitura në seksionin *Daljet e parasë së gatshme nga llogaritë e Thesarit*. Në vitin 2010, shumat e tilla janë regjistruar si kategori të veçanta në kuadër të Hyrjes së parasë së gatshme në llogari të Thesarit Neni 13 *Raporti i Ekzekutimit të Buxhetit*.

Shënimet 15 dhe 16 shpallin të hyrat vetanake dhe arkëtimet nga donatorë vendas dhe të huaj vetëm të vitit 2012 . Të hyrat e bartura nuk kanë qenë të përfshira.

Komuna e Hanit të Elezit
Neni 15-20. Shpalosja e shënimeve
31 Dhjetor 2012

(Shumat në mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 1

Informata për organizatën buxhetore dhe politikat kontabël

1.1 Bazat e përgatitjes

Pasqyrat Financiare janë përgatitur në përputhje me SNKSP të bazuar në para të gatshme “*Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të bazuar në para të gatshme*” dhe Rregullës Financiare nr. 07/2011 mbi *Raportimin Financiar të Organizatave Buxhetore*. Shënimet në pasqyrat financiare paraqesin pjesë integrale për ta kuptuar pasqyrën, andaj duhet të lexohen së bashku me pasqyrat.

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 Hanit të Elezit (“Komuna”).

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

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

1.3 Pagesat nga palët e treta

Komuna e Hanit të Elezit 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 Hanit të Elezit. 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 Hanit të Elezit 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 Hanit të Elezit janë të paraqitura në kolonën e llogarisë së Vetme të Thesarit në Pasqyrën e Pranimeve dhe pagesave të Parave të Gatshme.

1.5 Kthimi i shpenzimeve të vitit të kaluar .

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

1.6 Valuta raportuese

Valuta raportuese është Euro (€).

1.7 Data e autorizimit

Pasqyrat financiare janë autorizuar për tu nxjerr me 31 janar 2013 nga Shabi Raxhallari, Zyrtar Kryesor Financiar dhe Rufki Suma, Zyrtari Kryesor Administrativ.

Komuna e Hanit të Elezit
Neni 15-20. Shpalosja e shënimeve
31 Dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 2 Ndarjet e fondit të përgjithshëm

Klasifikimi ekonomik	2012 €'000	2011 €'000	2010 €'000
Pagat dhe mëditjet	1,034	993	748
Mallrat dhe shërbimet	234	146	169
Shërbimet komunale	39	30	29
Subvencionet dhe transferet	27	8	8
Shpenzimet kapitale	203	261	197
Totali	1,537	1,438	1,151

Shënimi 3 Të hyrat vetanake

Klasifikimi ekonomik	2012 €'000	2011 €'000	2010 €'000
Pagat dhe mëditjet	9	15	-
Mallrat dhe shërbimet	-	19	16
Shërbimet komunale	-	5	2
Subvencionet dhe transferet	14	28	22
Shpenzimet kapitale	227	253	211
Totali	250	320	251

Shënimi 4 Grantet e përcaktuara të donatorëve

Klasifikimi ekonomik	2012 €'000	2011 €'000	2010 €'000
Pagat dhe mëditjet	-	-	-
Mallrat dhe shërbimet	23	12	-
Shërbimet komunale	-	-	-
Subvencionet dhe transferet	-	-	-
Shpenzimet kapitale	110	50	27
Totali	133	62	27

Shënimi 5 Fondi i huazimeve

Huadhënësi	2012 €'000	2011 €'000	2010 €'000
	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-
Nuk ka fonde të huazuara gjatë 2012	-	-	-

Komuna e Hanit të Elezit
Neni 15-20. Shpalosja e shënimeve
31 Dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 6 Pranimet tjera

	2012	2011	2010
Klasifikimi ekonomik	€'000	€'000	€'000
Ministra e Administrimit te Pushtetit Lokal	-	100	136
Caritas Luxemburg	40	-	-
Iniciativa Zhvillimi i Komuniteteve	-	-	217
USAID	37	-	25
Komisioni European	-	267	-
Ministria e Punës dhe Mirëqenies Sociale	285	130	-
Ministra e Administrimit te Pushtetit Lokal dhe			
Ministria e Infrastrukturës	180	-	-
Qendra Rajonale e Mjedisit	40	-	-
Fondi për Zhvillimi të Komuniteteve	62	-	-
Forumi për Iniciativa Qytetare dhe Safeworld	5	-	-
Totali	649	497	378

Shënimi 7 Pagat dhe mëditjet

Përshkrimi	2012			Totali	2011	2010
	BKK	THV	GPD			
	€'000	€'000	€'000	€'000	€'000	€'000
Pagesat						
Neto pagat	891	9	-	900	870	650
Pagesat për sindikata -0.10% te 0.50%	2	-	-	2	2	2
Pagesa neto për punë jashtë orarit	-	-	-	-	-	-
Pagesa për punë me orar të shkurtuar	-	-	-	-	-	-
Pagesa për punë në ndërrim të natës	-	-	-	-	-	-
Pagesa neto për pushim të lehonisë	-	-	-	-	-	-
Mëditjet e delegatëve dhe komisioneve	-	-	-	-	-	-
Punëtorët me kontratë	-	-	-	-	-	-
Tatimi në të ardhura personale	41	-	-	41	40	24
Pagesa e kontributit pensional nga punëdhënësi	50	-	-	50	48	36
Pagesa e kontributit pensional nga i punësuar	50	-	-	50	48	36
Vendimet gjyqësore	-	-	-	-	-	-
Totali i pagesave	1034	9		1043	1,008	748

Komuna e Hanit të Elezit
Neni 15-20. Shpalosja e shënimeve
31 Dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 8 Mallrat dhe shërbimet

Përshkrimi	2012			Totali €'000	2011	2010
	BKK €'000	THV €'000	GPD €'000		€'000	€'000
Pagesat nga FKK						
Shpenzimet e udhëtimit	6	-	-	6	7	14
Shërbimet e telekomunikimit	7	-	-	7	6	4
Shërbime kontraktuese	29	-	17	46	23	27
Mobiljet dhe pajisjet	8	-	1	9	10	8
Pajisje për TI <1,000	-	-	-	-	13	-
Shpenzime thera	-	-	-	-	10	44
Furnizime per zyre	54	-	1	55	22	-
Derivatet dhe lëndët djegëse	83	-	-	83	46	46
Avancat	-	-	-	-	-	-
Pajisje tjera	-	-	-	-	-	-
Mungesa në arkë	-	-	-	-	-	-
Mirëmbajtja	16	-	3	19	24	18
Shpenzimet e marketingut	5	-	1	6	-	2
Shpenzimet e përfaqësimit	22	-	-	22	16	22
Vendimet e gjykatave	-	-	-	-	-	-
Tatimi	-	-	-	-	-	-
Servisimi i borxhit	-	-	-	-	-	-
Regjistrimi dhe sigurimi	4	-	-	4	-	-
Total i	234	-	23	257	177	185

Shënimi 9 Shërbimet komunale

Përshkrimi	2012			Totali €'000	2011	2010
	BKK €'000	THV €'000	GPD €'000		€'000	€'000
Rryma	31	-	-	31	22	25
Uji	-	-	-	-	-	-
Mbeturinat	1	-	-	1	6	-
Telefon	7	-	-	7	6	6
Totali	39	-	-	39	34	31

Komuna e Hanit të Elezit
Neni 15-20. Shpalosja e shënimeve
31 Dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 10 Subvencionet dhe transferet

Përshkrimi	2012			Totali €'000	2011	2010
	BKK €'000	THV €'000	GPD €'000		€'000	€'000
Pagesat						
Subvencionet për entitetet publike	2	1	-	3	1	5
Subvencionet për entitetet kulturore	-	-	-	-	-	-
Subvencionet për entitetet jo-publike	-	2	-	2	4	1
Transfere për qeveri tjera	-	-	-	-	-	-
Pagesat për përfituesit individual	17	10	-	27	23	16
Pensionet bazë	-	-	-	-	-	-
Pensionet invalidore	-	-	-	-	-	-
Pensionet ose ndihmat sociale	-	-	-	-	-	-
Pensionet e TMK-së	-	-	-	-	-	-
Pensionet e kategorisë I (anëtarët e familjes)	-	-	-	-	-	-
Pensionet e kategorisë II (anëtarët e familjes)	-	-	-	-	-	-
Pagesat për invalidët e luftës	-	-	-	-	-	-
Pagesat për invalidët civil	-	-	-	-	-	-
Pagesat për familjet e viktimave të luftës	8	1	-	9	9	8
Pensionet e përkohshme të Trepçës	-	-	-	-	-	-
Vendimet gjyqësore	-	-	-	-	-	-
Totali	27	14	-	41	37	30

Shënimi 11 Pronat, ndërtesat dhe pajisjet

Përshkrimi	2012			Totali €'000	2011	2010
	BKK €'000	THV €'000	GPD €'000		€'000	€'000
Pagesat						
Ndërtesat	3	5	20	28	32	37
Toka	-	7	-	7	8	23
Ndërtimi i rrugëve	114	89	26	229	182	75
Trotuaret	-	-	-	-	47	20
Kanalizimi	-	-	-	-	61	56
Ujësjellësi	-	-	-	-	10	127
Energjia, gjenerimi, bartja dhe furnizimi	-	-	-	-	7	1
Pajisje mbi 1000 Euro	21	1	-	22	-	-
Automjete	-	-	-	-	-	-
Makineria	-	-	-	-	42	-
Kapitalet tjera	45	64	37	146	145	90
Pajisje per TI	-	-	-	-	10	6
Pajisje Tjera	-	-	-	-	20	-
Transfere për entitete jopublike	20	61	27	108	-	-
Totali	203	227	110	540	564	435

Komuna e Hanit të Elezit
Neni 15-20. Shpalosja e shënimeve
31 Dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 12 Pagesat tjera

	2012	2011	2010
Klasifikimi ekonomik	€'000	€'000	€'000
Sistemi i ujit dhe i mbeturinave në fshatin Paldenicë	-	-	136
Furnizimi me ujë "Dinca"	-	-	217
Blerje të pajisjeve për Komunën	-	-	25
Ministra e Administrimit te Pushtetit Lokal	-	-	-
Caritas Luxemburg	40	-	-
Iniciativa Zhvillimi i Komuniteteve	-	-	-
USAID	37	-	-
Komisioni European	-	-	-
Ministria e Punës dhe Mirëqenies Sociale	285	-	-
Ministra e Administrimit te Pushtetit Lokal dhe Ministria e Infrastrukturës	180	-	-
Qendra Rajonale e Mjedisit	40	-	-
Fondi për Zhvillimi të Komuniteteve	62	-	-
Forum i për Iniciativen Qytetare dhe Boten e sigurte	5	-	-
Totali	649	-	378

Shënimi 13 Kthimi i huazimeve

	2012	2011	2010
Përshkrimi	€'000	€'000	€'000
Huadhënësi 1	-	-	-
Huadhënësi 2	-	-	-
Huadhënësi 3	-	-	-
Totali	-	-	-

Shënimi 14 Tatimet

	2012	2011	2010	% e totalit 2011	% e ndryshimit from 2010
Përshkrimi	€'000	€'000	€'000		
Të hyrat tatimore 1	-	-	-	%	%
Të hyrat tatimore 2	-	-	-	%	%
Të hyrat tatimore 3	-	-	-	%	%
Totali	-	-	-	0%	%

Shënim: Tabela duhet te plotësohet vetëm nga Dogana dhe Administrata Tatimore e Kosoves (ATK-ja)

Komuna e Hanit të Elezit
Neni 15-20. Shpalosja e shënimeve
31 Dhjetor 2012

(Shumat në mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 15 Të hyrat vetanake

Përshkrimi	Shënime	2012	2011	2010	% e	% e
		€'000	€'000	€'000	totalit	ndryshimit
					2012	2011
Tatimi në pronë		60	70	54	26.0%	(14.3%)
Të hyra nga Taksa Administrative		53	39	30	22.9%	35.9%
Të hyra nga gjobat dhe dënimet		-	16	15	0.0%	(100.0%)
Të hyra nga gjobat dhe dënimet 2		-	-	-	0.0%	0.0%
Të hyra nga licensat		99	95	100	42.9%	4.2%
Përdorimi i pronës publike		-	17	-	0.0%	(100.0%)
Të hyra nga shitja e shërbimeve dhe pronave		11	-	-	4.8%	0.0%
Të hyra nga inspektimi		1	3	-	0.4%	(66.7%)
Të hryat nga participimet		-	5	3	0.0%	(100.0%)
Ndryshim në destinacionet e tokës		-	48	13	0.0%	(100.0%)
Tarifat për akreditim		-	-	-	0.0%	0.0%
Të hyra nga gjobat dhe dënimet e trafikut		6	-	-	2.6%	100.0%
Të hyra nga gjobat dhe dënimet e gjykatës		1	-	-	0.4%	100.0%
Taksa mbi lejet e ndërtimit		-	10	-	0.0%	(100.0%)
Të hyra tjera		-	-	-	0.0%	0.0%
Totali i të hyrave vetanake		231	303	215	100.0%	(23.8%)

Të hyrat vetanake të paraqitura në Nenin 13, për vitin 2010 janë rideklaruar nga EUR 251 në EUR 215 mijë.

Një ndryshim është bërë për prezantimin e vitit aktual ashtu që Të Hyrat Vetanake të regjistruara në Nenin 13 Raporti i Ekzekutimit të Buxhetit përbëhen vetëm nga THV të mbledhura në vit, dhe asnjë rregullim nuk është bërë për vlerat neto të THV të realizuar dhe të bartura të cilat për vitin 2010 ishin për EUR 36 mijë më pak.

Komuna e Hanit të Elezit
Neni 15-20. Shpalosja e shënimeve
31 Dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 16 Grante dhe ndihma

Donatori	Projekti		2012	2011	2010
			€'000	€'000	€'000
Qeveria Zvicerane	Furnizim me kontejnerë	84270	40	-	-
Qeveria Zvicerane	Investime në infrastrukturë	86405	24	-	-
Qeveria Zvicerane	Investime në infrastrukturë	83389	-	22	-
UN- Habitat	Mbështetje në planifikimit hapësinor të komunës	96006	-	31	-
UNDP	Kufiri kadastral	96573	10	-	-
Banka Botërore	Pajisje TI për shkollën e mesme	96701	-	8	-
UNOPS	Ndihmë në regjistrimin e popullsisë		-	1	-
Kontribute nga Komuniteti	SHF “K.Diturise”		-	-	20
Qeveria Greke	Investime në infrastrukturë	86428	27	-	-
LOGOS-i			-	-	7
Totali i granteve të siguruara nga donatorët			101	62	27

Shënimi 17 Pranimet kapitale

Natyrë e pasurive	Fitimet nga shitja		
	2012	2011	2010
	€'000	€'000	€'000
Toka	-	-	-
Ndërtesa	-	-	-
Infrastruktura	-	-	-
Makineri	-	-	-
Pajisjet	-	-	-
Automjete transportuese	-	-	-
Tjera	-	-	-
Totali	-	-	-

Shënimi 18 Fondi i privatizimit

NPSH	Fitimet nga privatizimi		
	2012	2011	2010
	€'000	€'000	€'000
NPSH #1	-	-	-
NPSH #2	-	-	-
NPSH #3	-	-	-
NPSH #4	-	-	-
NPSH #5	-	-	-
Totali	-	-	-

Komuna e Hanit të Elezit
Neni 15-20. Shpalosja e shënimeve
31 Dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 19 Huazimet

Përshkrimi	2012 €'000	2011 €'000	2010 €'000
Huadhënësi 1	-	-	-
Huadhënësi 2	-	-	-
Huadhënësi 3	-	-	-
Huadhënësi 4	-	-	-
Huadhënësi 5	-	-	-
Totali	-	-	-

Shënimi 20 Tjera

Natyra e pranimit	2012 €'000	2011 €'000	2010 €'000
Depozitat e lojërave të fatit	-	-	-
Depozitat e Komisionit Rregulativ	-	-	-
Depozitat e Ministrisë së drejtësisë	-	-	-
Depozita tjera	-	-	-
Totali	-	-	-

Shënimi 21 deri në Shënimin 27

Ndryshe nga shënimet 11 -16, keto shentime përdoren për të shpjeguar ndryshimet materiale në kolonën D të Raportit të Ekzekutimit të buxhetit, si psh. ndryshime materiale në realizimin e buxhetit. Varësisht nga madhësia e ndryshimit nuk është e nevojshme që të ofrohen shpjegime për të gjitha kategoritë.

21. Ndryshimi në mes të buxhetit final dhe realizimit për paga dhe medijtje

Nuk ka ndryshime në këtë kategori ekonomike.

22. Ndryshimi në mes të buxhetit final dhe realizimit për mallra dhe shërbime

Nuk ka ndryshime në këtë kategori ekonomike.

23. Ndryshimi në mes të buxhetit final dhe realizimit për shërbime komunale

Nuk ka ndryshime në këtë kategori ekonomike.

24. Ndryshimi në mes të buxhetit final dhe realizimit për transferet dhe subvencionet

Ndryshimi ndërmjet pagesave dhe buxhetit final për transfere dhe subvencione është EUR 6 mijë kryesisht për shkak të një transferim shtesë në këtë kategori që është në vlerë prej EUR 10 mijë nga Qeveria Lokale e Republikës së Kosovës. Fondet e transferuara janë shpenzuar plotësisht gjatë vitit, ndërsa të hyrat nga fondet e vetanake janë bartur për vitin e ardhshëm.

Komuna e Hanit të Elezit
Neni 15-20. Shpalosja e shënimeve
31 Dhjetor 2012

(Shumat në mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

25. Ndryshimi në mes të buxhetit final dhe realizimit për shpenzime kapitale

Ndryshimi ndërmjet pagesave dhe buxhetit final për investime kapitale është EUR 83 mijë. EUR 60 mijë lidhen me të hyrat vetanake të cilat nuk janë shfrytëzuar (EUR 190 mijë u shfrytëzuar nga EUR 250 mijë që ishin të buxhetuara), EUR 20 mijë lidhen me projektet e papërfunduara, dhe do të bartet në vitin 2013. Ndryshimet e mbetura lidhen me paratë e gatshme të mbetura nga projektet e realizuara më parë.

26. Ndryshimi në mes të buxhetit final dhe realizimit për fondet e privatizimit

Nuk ka ndryshime në këtë kategori ekonomike..

27. Ndryshimi në mes të buxhetit final dhe realizimit për fondet tjera

Nuk ka ndryshime në këtë kategori ekonomike.

Shënim 28. Obligimet raportuese sipas LMFPP

Përmbledhje		2012
Kategoria ekonomike	Përshkrimi	€'000
13650	Veshmbathje	0.61
14220	Publikime	0.10
13780	Karburant	0.08
14010	Mirëmbajtje të veturave	0.09
Totali		0.88

Komuna e Hanit të Elezit
Neni 15-20. Shpalosja e shënimeve
31 Dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënim 28. Obligimet raportuese sipas LMFPP (vazhdim)

Pasqyra e faturave të papaguara

Data e faturës	Numri i faturës	Kodi Ekonomik	Afati i pagesës	Furnitori	Përshkrimi	Arsyeja e mospagesës	€'000
16.11.2012	6617	13780	1 muaj	Bubeari Petroll	Karburant	Mungesë e mjeteve	0.08
20.11.2012	225	13650	1 muaj	Sankos SH.P.K	Veshmbathje	Mungesë e mjeteve	0.61
27.11.2012	2425/12	14220	1 muaj	Interpress	Publikime	Mungesë e mjeteve	0.10
30.11.2012	040-11/2012	14010	1 muaj	Alba-Oil	Mirëmbajtje të veturave	Mungesë e mjeteve	0.09
TOTALI							0.88

Komuna e Hanit të Elezit
Neni 15-20. Shpalosja e shënimeve
31 Dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 29: Detyrimet kontingjente

Natyra e detyrimeve kontingjente	Arsyeja për detyrime	Vlera e vlerësuar ose e saktë		
		2012	2011	2010
		€'000	€'000	€'000
		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-
Totali		-	-	-

Neni 16 Shpalosja e pasurive

Shënimi 30: Përmbledhja e pasurive jo-financiare kapitale (me vlerë mbi 1,000 Euro) në posedim të organizatës buxhetore

Klasifikimi i pasurive	2012	2011	2010
	€'000	€'000	€'000
Ndërtesat	325	33	56
Toka	23	-	23
Pajisjet dhe inventari	39	-	-
Infrastruktura	431	140	40
Kanalizimi	238	68	56
Ujësjiellësi	186	9	127
Trotuaret	62	-	45
Pajisje	14	40	-
Makineri	-	21	-
Automjete transporti	51	21	-
Instalimi i kamerave	-	-	3
Struktura tjera	187	-	-
Tjera	189	-	57
Totali	1,745	332	407

Shënim:

- 1) Burim i informatave është regjistri i pasurive me vlerë ma te madhe se 1,000 Euro në SIMFK

Shënimi 31: Përmbledhja e pasurive jo-financiare me vlerë nën 1,000 Euro dhe me afat përdorimi më shumë se një vit

Pasuritë jokatipale (me vlerë nën 1,000 Euro)

Klasifikimi i pasurive	2012	2011	2010
	€'000	€'000	€'000
Mobilje dhe paisje	-	-	-
Totali	-	-	-

Komuna e Hanit të Elezit
Neni 15-20. Shpalosja e shënimeve
31 Dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 32: Përmbledhja e stoqeve në fund të periudhës

Stoqet

Klasifikimi i pasurive	2012 €'000	2011 €'000	2010 €'000
Stoqet	-	-	-
Totali	-	-	-

Shënimi 33: Huatë dhe avancat e pa arsyetuara

Data e lëshimit	Nr i CPO	Qëllimi	2012 €'000
Totali			-

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

Kodi ekonomik	Përshkrimi	2012 €'000
4010	Tatimi në pronë	60
5000	Tatimet	53
5020	Licencat	99
5040	Shitja e pasurisë / shërbimeve	11
5050	Të hyrat nga inspektimi	1
50101	Të hyrat nga gjobat e trafikut	6
50102	Të hyrat nga gjykata	1
Total		231

Neni 17 Shënimi 35 Bilanci i te hyrave vetanake te pashpenzuara

		2012 €'000	2011 €'000	2010 €'000
	Të hyrat vetanake të bartura nga viti i kaluar	88	105	140
<i>Plus</i>	Të hyrat vetanake të pranuar në këtë vit sipas shënimit 15	231	303	215
	Totali në dispozicion për ndarje në vitin aktual	319	408	355
<i>Minus</i>	Shuma e shpenzuar në vitin aktual	(251)	(320)	(250)
	Shuma e mbetur për bartje	68	88	105

Komuna e Hanit të Elezit
Neni 15-20. Shpalosja e shënimeve
31 Dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Seksioni 18 Shënimi 36 Harmonizimi i Ndarjeve Fillestare dhe Finale të Buxhetit

Ndryshimet e autorizuara nga LMFP

Kategoria e ndarjes	Ndarja	Ndryshimi	Ndryshimi	Ndryshim	Ndryshimet	Ndryshime	Ndarjet	Ndryshime
	Fillestare Buxhetor e (Ligji i Buxhetit)	Ndryshimi sipas nenit 29 ligji nr. 03/L-048	sipas nenit 30 ligji nr. 03/L- 048	i sipas nenit 31ligji nr. 03/L- 048	Ndryshime t për të hyrat vetanake	per grantet e percaktuar a te donetoreve	t per burime tjera te financimit	finale te buxhetit SIMFK €'000
	€'000	€'000	€'000	€'000	€'000			
Të hyrat								
Tatimet	-	-	-	-	-	-	-	-
Të hyrat vetanake	250	-	-	-	88	-	338	35%
Grantet e percaktuara te donatoreve	-	-	-	-	-	101	101	100%
Pranimet kapitale	-	-	-	-	-	-	-	0%
Fondi i privatizimit	-	-	-	-	-	-	-	0%
Tjera	-	-	-	-	-	-	-	0%
Totali	250	-	-	-	88	101	439	76%
Shpenzimet								
Pagat dhe mëditjet	1,034	-	-	-	9	-	1,043	1%
Mallrat dhe shërbimet	152	82	-	-	-	23	257	69%
Shërbimet publike	31	8	-	-	-	-	39	26%
Transferet dhe subvencionet	17	10	-	-	20	-	47	176%
Shpenzimet kapitale	453	-	-	-	59	111	623	38%
Fondi i privatizimit	-	-	-	-	-	-	-	0%
Totali	1,687	100	-	-	88	134	2,009	19%

Komuna e Hanit të Elezit
Neni 15-20. Shpalosja e shënimeve
31 Dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Seksioni 19. Numri i punëtorëve

Departamenti	Total numri I buxhetuar I punëtorëve me orar të plotë dhe të shkurtuar	Nr aktual i punëtorëve në fillim të 2012		Nr aktual i punëtorëve në fund të 2012	
		Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar
	Nr. 04/L-001				
Zyra e kryetarit	-	-	-	-	-
Administrata dhe personeli	55	52	-	53	-
Buxheti dhe financat	-	-	-	-	-
Shërbimi publik dhe emergjenca	-	-	-	-	-
Zyra e komunitetit	-	-	-	-	-
Plani për zhvillimin ekonomik	-	-	-	-	-
Planifikimi urband dhe mjedisi	-	-	-	-	-
Totali për Administratën e Komunës	-	-	-	-	-
Shëndetsia dhe mirëqenia sociale	35	35	-	35	-
Arsimi, shkenca dhe kultura	125	124	-	125	-
Totali	215	211	-	213	-

Komuna e Hanit të Elezit
Neni 15-20. Shpalosja e shënimeve
31 Dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Seksioni 20.

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

Nr	Rekomandimet dhe gjetjet	Veprimi i ndërmarrë ose propozuar	Afati i zbatimit	Efekti
1	<p>Pajtueshmëria në lidhje me raportimin e jashtëm Ne rekomandojmë që Kryetari të siguroj se përgatitja e pasqyrave financiare të Komunës duhet të përmbajë procedura dhe mjete që janë të dizajnuara për të siguruar që informacioni i kërkuar është regjistruar, procesuar, përmbledhur dhe raportuar drejt në pasqyrat financiare. Komuna duhet gjithashtu të përgatisë pasqyrat financiare në gjuhën Serbe.</p>	<p>2012 PF janë përgatitur në përputhje me udhëzimet e Ministrisë së Financave No.07/2011, Manual i Thesari Pjesa 3.</p>	<p>Pasqyrave Financiare të- 2012</p>	<p>Prezantimi i drejtë sipas standardeve.</p>
2	<p>Të hyrat (duke përfshirë ato vetanake) Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarrë hapa për të përmirësuar sistemin e kontabilitetit dhe të faturimit në mënyrë që të sigurojë kontrole të sigurta, Kontrolltet eficiente dhe efektive në faturim dhe të hyra. Përmirësimi i procedurave të lidhura me sisteme të tilla do ti mundësonte menaxhmentit të monitorojë dhe menaxhojë rreziqet e mëdha, dhe për të siguruar që vendimet në lidhje me buxhetimin, planifikimin dhe mbledhjen e të hyrave janë bartur siç duhet. Ne rekomandojmë që Komuna:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Implementimin e një sistemi të faturimit që përfshin detaje të përditësuara për pagesit, adresën e tyre të tanishme, historinë dhe vlerësimin e arkëtimit. Në informacione të tilla duhet të kenë qasje vetëm një numër i kufizuar I personave dhe me autorizimin e menaxhimentit. • Të vendosë dhe të kontrollojë nga qendra tarifat dhe normat e taksave në sistem në mënyrë që të llogarisë dhe gjenerojë faturat automatikisht gjenerim i faturave gjithashtu duhet të autorizohet dhe të rishikohet. • Të automatikisht ndër-lidhja e sistemit të faturimit dhe sistemit të kontabilitetit në mënyrë që informacioni të procesohet automatikisht në librin kryesor të 	<p>Në fund të vitit 2011 Komuna ka blerë softuer të kontabilitetit. Më tej, procesi i barazimit në mesë të departamenteve të ardhurave është realizuar këtë vitë</p>	<p>Një kërkesë i është dërguar Ministrisë së Financave për të instaluar një softuer të ri në mënyrë që të filloj së vepruari në Komunë.</p>	

Komuna e Hanit të Elezit
Neni 15-20. Shpalosja e shënimeve
31 Dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Nr	Rekomandimimet dhe gjetjet	Veprimi i ndërmarrë ose propozuar	Afati i zbatimit	Efekti
	<p>kontabilitetit</p> <ul style="list-style-type: none"> • Të kryeje barazime të rregullta midis sistemit të faturimit dhe softuerit të kontabilitetit mbi një bazë të rregullt për të gjitha llojet e të hyrave. Çfarëdo diferenca, duhet të hulumtohen dhe të zgjidhen në kohën e duhur. • Të lidhen automatikisht zyra e faturimit me operacionet dhe të bëhen barazime të rregullta në mes tyre, në rastet kur faturimi lidhet direkt me shërbimet nga zyra operacionale. Kjo është veçanërisht e rëndësishme kur një volum i lartë i transaksioneve është ekzekutuar. • Ngarkimi i tatimit në pronë deri më tani është siguruar bazuar në listë. • Të sigurojë ndarjen e duhur të detyrave në departamentin e tatimit në prone. 			
3	<p>Pasurit kapitale dhe jo kapitale Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ketë konsiderat si më poshtë:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Të mbajë një regjistër gjithëpërfshirës të pronave, objekteve dhe pajisjeve. • Të përfshijë burime shtesë në regjistrimin dhe vlerësimin e pasurive të Komunës. • Përfshirja e vlerësuesve të certifikuar dhe pavarur është e rekomandueshme si praktika më e mirë në raste të tilla. • Të kryejë numërimin e rregullt fizik për tu siguruar mbi ekzistencën e pasurive dhe kushteve të tyre dhe të barazojë rezultatet e numërimit me të dhënat në kontabilitet dhe regjistër. • Të bëjë përpjekje shtesë në lidhje me konfirmimin e pronësisë dhe regjistrimin e pasurive të patundshme. 	<p>Bazuar në vendimin Nr. 02/556/2011 dated 23 dhjetor 2011 një komision ishte themeluar për këtë qëllim.</p>	<p>Procesi i regjistrimit të pronave vazhdon dhe pritet të përfundojë në fund të muajit qershor 2013.</p>	
4	<p>Borxhet Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarrë hapa të mëtejshëm për përmirësimin e kontrolleve mbi shpenzimet dhe pagesat, dhe të jetë në pajtueshmëri me ligjet dhe kërkesat e rregulloreve lokale.</p>			

Komuna e Hanit të Elezit
Neni 15-20. Shpalosja e shënimeve
31 Dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

	<ul style="list-style-type: none"> • Përfshirja e vlerësuesve të certifikuar dhe pavarur është e rekomandueshme si praktika më e mirë në raste të tilla. • Të kryejë numërimin e rregullt fizik për tu siguruar mbi ekzistencën e pasurive dhe kushteve të tyre dhe të barazojë rezultatet e numërimit me të dhënat në kontabilitet dhe regjistër. • Të bëjë përpjekje shtesë në lidhje me konfirmimin e pronësisë dhe regjistrimin e pasurive të patundshme. 			
4	<p>Borxhet Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarrë hapa të mëtejshëm për përmirësimin e kontrolleve mbi shpenzimet dhe pagesat, dhe të jetë në pajtueshmëri me ligjet dhe kërkesat e rregulloreve lokale.</p>			