



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 JUNIK
PËR VITIN E MBYLLUR MË 31 DHJETOR 2012

Prishtine, Korrik 2013

TABELA E PËRMBAJTJES

PËRMBLEDHJE E PËRGJITHSHME	3
QËLLIMI I AUDITIMIT DHE METODOLOGJIA	4
I. OPINION I AUDITIMIT	5
II. PASQYRAT FINANCIARE - PAJTUESHMËRIA ME KORNIZËN RAPORTUESE	7
II.1 PAJTUESHMËRIA ME KORNIZËN RAPORTUESE	7
II.2 CILËSIA DHE SAKTËSIA E INFORMACIONEVE TË PARAQITURA NË PASQYRAT VJETORE FINANCIARE	7
III. REKOMANDIMET E VITIT TE KALUAR	9
IV. MENAXHIMI FINANCIAR DHE KONTROLLI	10
IV.1 HYRJE	10
IV.2 PLANIFIKIMI DHE REALIZIMI BUXHETOR	10
IV.3 RAPORTIMIT AKTUAL DHE AFATET KOHORE NË PROCESIN E PËRGJITHSHËM BUXHETOR.....	11
IV.4 TË HYRAT (DUKE PËRFSHIRË ATO VETANAKE).....	11
IV.5 SHPENZIMET	12
IV.6 ASETET	13
IV.7 TRAJTIMI I BORXHEVE.....	14
V. SISTEMI I AUDITIMIT TË BRENDSHËM	15
V.1 SISTEMET E KONTROLLIT TË BRENDSHËM	15
V.2 KOMITETI I AUDITIMIT	15
VI. PERFUNDIM I PËRGJITHSHËM MBI MENAXHIMIN E KOMUNËS JUNIK	16
SHTOJCA 1 LLOJET E NDRYSHME TË OPINIONEVE TE AUDITIMIT TE ZBATUARA NGA KPMG NE RAPORTIN VJETOR TE AUDITIMIT 2012	17
SHTOJCA 2: REKOMANDIMET E VITIT TE KALUAR	19
SHTOJCA 3 KOMENTET E MENAXHIMIT TE KOMUNES JUNIK DHE PERGJIGJET E KPMG	23

Përmbledhje e përgjithshme

Hyrje

KPMG ka kryer auditimin e Pasqyrave Vjetore Financiare ('PVF') të Komunës Junik ("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. Gjetjet 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:

- Një listë e plotë e pronave, ndërtesave dhe pajisjeve të Komunës duhet mbajtur, rishikuar dhe barazuar me regjistrimet kontabël;
- Vendosja e një sistemi automatik të faturimit për të gjitha llojet e taksave;
- Te realizohen barazimet e të ardhurave në mes të zyrtarit të të hyrave vetanake dhe gjithë departamenteve operacionale; dhe
- Martjen e masave për të rritur mbledhjen e të hyrave nga taksat e ndryshme.

Menaxhmentit të Komunës i është ofruar mundësia të japin komentet për gjetjet 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 i auditimit dhe metodologjia

Ky auditim ka të bëjë me pasqyrat vjetore financiare të Komunës së Junikut më dhe për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2012.

Është përgjegjësi e Komunes të përgatisë pasqyrat vjetore financiare sipas kërkesave të Rregullën Financiare Nr. 07/2011 dhe në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik (SNKSP) për “Raportimin financiar në bazë të kontabilitetit të parasë së gatshme”.

KPMG, në emër të Zyres së Auditorit të Përgjithshëm, është përgjegjës për kryerjen e auditimit vjetor për pasqyrat financiare të Komunes më dhe për vitin embyllur 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 mbi:

- 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;
- Përshtatshmërinë e kontrollit të brendshëm dhe të funksionit të auditimit të brendshëm; dhe
- Çështje të tjera me rëndësi të cilat dalin apo kanë të bëjnë me auditimin.

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

- Krahasimin e Pasqyrave Vjetore Financiare të Komunës në raport me buxhetin e miratuar më dhe për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2012;
- Përcaktimin nëse Pasqyrat Vjetore Financiare të Komunës janë përgatitur në pajtim me SNKSP “Raportimi Financiar në bazë të Kontabilitetit të Parasë së Gatshme” dhe Rregullës Financiare Nr. 07/2011;
- Vendosjen e një niveli materialiteti, si prag për lehtësimin e përcaktimit të llojit të opinionit që duhet dhënë mbi pasqyrat financiare;
- Përdorimin e kombinimit të gjykimeve dhe zgjedhjeve rastesore për perzgjedhjen e transaksioneve për testim;
- Kryerjen e testimeve me detaje mbi transaksionet financiare; dhe
- Mbeshtetjen në një kombinim të intervistave, rishikimeve analitike, rishikimit të dokumentave dhe verifikimit 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 e mbyllur me 31 dhjetor 2012.

Lidhur me opinionin tonë të auditimit për pasqyrat vjetore financiare të Komunës, ONISA 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. Opinion i Auditimit

Për Komunën Junik

Prishtinë, 2 korrik 2013

Ne kemi audituar pasqyrat financiare bashkëngjitur të Komunës Junik ("Komuna"), të cilat përfshijnë pasqyrën e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2012, një krahasim të buxhetit me shumatat 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 që evidenca e auditimit që ne kemi marrë është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë bazat për opinionin tonë.

Opinion

Sipas opinionit tonë, pasqyrat financiare paraqesin drejtë në të gjitha aspektet materiale pranimet dhe pagesat për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2012 në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik Bazuar në Paranë e Gatshme ('SNKSP') *Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të Bazuar në Paranë e Gatshme* dhe me Rregullin Financiar Nr. 07/2011 *Mbi Raportimin Vjetor të Organizatave Buxhetore*.

Theksim i çështjes

Pa e kualifikuar opinionin tonë, ne tërheqim vëmendjen për Nenin 16 'Shpalosja pasurive'. Për disa prona, mund të ketë paqartësi në lidhje me të drejtat e pronësisë midis Komunës dhe Agjencive të tjera të ndryshme të Qeverisë së Kosovës, dhe mungesë të dokumentacionit mbështetës të pronësisë. Komuna është duke përgatitur një regjistër gjithëpërfshirës të aseteve të saj dhe pret ta përfundojë këtë proces pas lëshimit të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2012.

Rishikimi i përputshmërisë

Përveç auditimit të pasqyrave financiare, është planifikuar dhe kryer një rishikim i përputshmërisë 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 përputshmërinë 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 Përputshmërisë 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 përputshmërie.

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

Konkluzion për Përputshmërinë

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 kanë 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 plotësinë e të arkëtueshmeve dhe të hyrave që Komuna mund të fitojë, dhe aftësinë për të përgatitur një buxhet të besueshëm dhe të saktë, për të raportuar një raport të saktë arkëtueshmërie, dhe për të monitoruar arkëtimet e të hyrave vetanake në kohë.
- 4 Ne kemi identifikuar një numër mospërputhshjesh me Ligjin Nr. 04L-042 "Ligji i Prokurimit Publik në Kosovë" (i ndryshuar). Mospërputhje të tilla janë të lidhura me procedurat e kërkuara të cilat Komuna nuk i ka kryer dhe dokumentuar.
- 5 Edhe pse Komuna mund të jetë e përfshirë në disa çështje të vogla ligjore dhe mund të kërkojnë flukse dalëse monetare të ardhshme 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, No. 14

Pristina

Kosovo

II. Pasqyrat financiare - Pajtueshmëria me kornizën raportuese

Rishikimi ynë i Pasqyrave Vjetore Financiare (“PVF”) konsideron si pajtueshmërinë me kornizën raportuese edhe cilësinë dhe saktësinë e informacioneve të regjistruara në pasqyrat financiare. Ne gjithashtu konsiderojmë Deklaratën e bërë nga Zyrtari Kryesor Administrativ dhe Zyrtari Kryesor Financiar, kur PVF draft dorëzohet në Qeveri.

Deklarata në lidhje me prezantimin e pasqyrave financiare përfshin një numër pohimesh për sa i përket pajtueshmërisë me kornizën raportuese dhe cilësinë e informacionit të pasqyrave financiare. Një pjese e pikave në deklaratë kanë për qëllim të ofrojnë siguri për Qeverinë se të gjitha informacionet relevante janë paraqitur për t’u siguruar se ndërmarrja e një auditimi gjithëpërfshirës është e mundur.

II.1 Pajtueshmëria me kornizën raportuese

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

- Komuna ka përgatitur pasqyrat financiare në pajtueshmëri me Rregullën Financiare Nr.07/2011;
- Pasqyrat Financiare janë nënshkruar nga Zyrtari Kryesor Administrativ dhe Zyrtari Kryesor Financiar i njësië së audituar;
- Pasqyrat Financiare janë nënshkruar brenda kornizës kohore me datën 31 Janar 2013 dhe janë dorëzuar tek Ministria e Financave (“MF”);
- Pasqyrat Financiare janë dorëzuar në Ministrinë e Financave 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 Pasqyra Financiare në gjuhën Serbe.

II.2 Cilësia dhe saktësia e informacioneve të paraqitura në Pasqyrat Vjetore Financiare

Gjetjet

Burimi kryesor i besueshëm i informacionit për përgatitjen e pasqyrave financiare është Free Balance. Gjithsesi, 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 per vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2012.

Komuna nuk ka paraqitur shuma te plota ne Seksionin 16 “Shpalosja e pasurive”.

Informacioni aktual dhe krahasues nuk eshte i plote dhe i sakte. Ne vecanti, te meposhtmet nuk jane paraqitur ose nuk jane paraqitur sakte ne pasqyrat financiare.

- Totali i balances ne Shenimin 15 nuk barazon me shumen e perberesve per vitin 2010, si dhe te hyrat vetanake te bartura te paraqitura ne Shenimin 15 per vitin 2011 nuk barazojne me Shenimin 35.
- Shenimi 16 “Grante dhe Ndhima” nuk barazon me Seksionin 13 “Pasqyra e Realizimit te Buxhetit” per vitin 2011.

- Totali i buxhetit fillestar dhe te gjitha ndryshimeve te mevonshme per te hyrat vetanake nuk barazon me buxhetin final te paraqitur ne Seksionin 18, Shenimi 36.

Rekomandimi 2

Ne rekomandojme qe Kryetari i Komunes te sigurohet se pergatitja e pasqyrave financiare te perfshije procedura dhe mjete te projektuara per t'u siguruar qe informacionet e kerkuara jane te regjistruara, te procesuara, te permbledhura dhe te raportuara ne menyre te pershtatshme ne pasqyra financiare.

III. Rekomandimet e vitit te kaluar

Raporti ynë mbi PVF për vitin 2011 përfshinte nente rekomandimet kryesore te meposhtme:

- 1 Pergatitja e pasqyrave financiare duhet te perfshije procedura dhe mjete te projektuara per t'u siguruar se informacioni i kerkuar regjistrohet, procesohet, permblihet dhe paraqitet sic duhet ne pasqyrat financiare: pjeserisht e zbatuar ;
- 2 Pasqyrat financiare duhet te pergatiten edhe ne gjuhen Serbe: per t'u zbatuar;
- 3 Duhet te zbatohen permiresime ne sistemet e faturimit dhe kontabilitetit per te siguruar kontrolle te sigurta, eficente dhe efektive mbi faturimet dhe te hyrat: per t'u zbatuar;
- 4 Duhet te zbatohen përmirësime ne fushen e procedurave te prokurimit: pjeserisht e zbatuar;
- 5 Duhet te zbatohen përmirësime ne fushen e shpenzimeve dhe pagesave: per t'u zbatuar;
- 6 Duhet te planifikohet dhe vendoset nje proces per te siguruar regjistrimin e te arketueshmeve me leshimin e cdo fature: pjeserisht e zbatuar;
- 7 Plani paraprak i prokurimeve duhet te dorezohet brenda afateve te kerkuara kohore: i zbatuar;
- 8 Mbajtja e nje liste te plote per pronat, mjetet dhe pajisjet; per t'u zbatuar; dhe
- 9 Puna e Auditit te Brendshem duhet te pergatitet ne baza kohore dhe Komiteti i Auditimit duhet te marre masa per te permiresuar funksionin e auditit te brendshem: per t'u zbatuar.

IV. Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli

IV.1 Hyrje

Ne kuptuam dhe vlerësuar veprimet e ndërmarra nga menaxhimi për të siguruar menaxhimin efektiv dhe kontrollin financiar. Për sistemet financiare individuale ne kërkojmë të identifikojmë nivelin në të cilin kontrollet aktuale veprojnë. Ky mund të jete, për shembull aktiviteti monitorues i ndërmarrë nga menaxhimi i lartë ose kontrollet operative në nivele të ulëta. Ne konsiderojmë nëse kontrollet janë të projektuar mirë, nëse janë zbatuar siç është planifikuar dhe nëse veprojnë në mënyrë efektive

IV.2 Planifikimi dhe Realizimi Buxhetor

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

Tabela 1: Veshtrim i përgjithshëm mbi buxhetin dhe shpenzimet aktuale në mijë EUR

Përshkrimi	Buxheti Fillestar	Buxheti Final	2012 Realizimi	2011 Realizimi	2010 Realizimi
Granti Qeveritar	1,193	1,466	1,460	1,420	1,289
Të barturat nga viti paraprak	-	50	50	-	-
Të hyrat vetanake	75	79	59	79	78
Donacionet e vendit	-	13	12	39	-
Donacionet e jashtme	-	-	-	-	-
I. Totali i te ardhurave dhe transferimeve nga donacionet	1,268	1,608	1,581	1,538	1,367
Pagat dhe Mëditjet	831	833	826	774	603
Mallra dhe shërbime	142	285	284	138	132
Shpenzimet komunale	36	36	36	32	31
Subvencionet dhe transferet	5	5	5	44	4
Investimet Kapitale	254	449	430	550	597
Rezervat	-	-	-	-	-
II. Totali i Shpemzimeve	1,268	1,608	1,581	1,538	1,367
Ndryshimi I-II	-	-	-	-	-

Shumat e buxhetuara janë nxjerre nga seksionet në vijim pjesë e Pasqyrave Financiare me dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2012: Seksioni 13 *Raporti i Ekzekutimit të Buxhetit*. Seksioni 12: *Pasqyra e Pranimeve dhe Pagesave në Para të Gatshme*, dhe Seksioni 18: *Rakordimi midis Ndarjeve të Buxhetit Fillestar dhe Final*.

Konkluzioni

Te hyrat gjithsej te realizuara dhe transfertat per donacione ishin me te uleta se buxheti final per 27 mije EUR per shkak te realizimit me te ulet prej 6 mije EUR ne Grantet Qeveritare, realizimin me te ulet ne te hyrat e vetanake prej 20 mije EUR dhe 1 mije EUR realizim me te ulet ne donacione.

Totali i daljeve ne para te gatshme ishte me i ulet se buxheti final per 27 mije EUR per shkak shpenzimeve per paga dhe meditjeve me te uleta prej 7 mije EUR, mallra dhe sherbime me te uleta prej 1 mije EUR dhe shpenzimeve kapitale me te uleta prej 19 mije EUR.

Buxheti fillestar ishte me i ulet ne krahasim me buxhetin final per 340 mije EUR per shkak te: Grantit Qeveritar te parashikuar fillimisht si me te ulet prej 273 mije EUR, te hyra vetanake dhe te hyra vetanake te bartura te parashikuara me te uleta per 54 mije EUR. Te gjitha ndryshimet ne buxhetin fillestar jane miratuar nga Kuvendi Komunal. Keto ndryshime jane mbeshtetur edhe nga vendime kuvendi dhe jane te lejuara nga korniza ligjore Ligji 03/L-048.

Buxheti i pashpenzuar i Komunës në 2012 është 1.7%.

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;
- Plani paraprak i prokurimeve është dorëzuar në kohe tek MF.

Gjetjet

Nuk ka devijime thelbësore për raportim në këtë fushë.

IV.4 Të hyrat (duke përfshirë ato vetanake)

Gjetjet

Gjatë testimeve tona kemi vënë 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, janë regjistruar vetëm arkëtimet me para të gatshme nga të hyrat e tilla.
- *Mbledhja e të hyrave:* Përveç tatimit mbi pronën, Menaxhimi i Komunës nuk mban regjistra të ndarë 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, apo të ndjeke në kohë mbledhjen e të hyrave vetanake.
- *Te hyrat nga licencat e bizneseve:* Komuna nuk merr nga Ministria e Tregtisë dhe Industrisë numrin total të perditësuar të bizneseve aktive në Komune. Si pasojë, mund të ngarkohen biznese jo-aktive apo të mbyllura dhe të mos ngarkohen biznese të reja apo aktive.

- *Dobësitë e sistemit të automatizuar të faturimit.* Sistemi i faturimit të tatimit në pronë është i centralizuar dhe Komuna ka qasje të kufizuar në sistem. 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 e saj për të monitoruar siç duhet dhe për të shqyrtuar mbledhjet e tilla. Edhe pse raportet e tilla janë të gjeneruara automatikisht nga sistemi me bazë të centralizuar, Komuna nuk i perdor ato në mënyrë të rregullt. Për më tepër, lista e mbledhjeve për vitin e gjeneruar nga sistemi 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 menaxhimit 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 rekomandojmë që Komuna të konsiderojë:

- Implementimin e një sistemi faturimi automatik 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 vetëm për një numër të kufizuar personash dhe me autorizimin e menaxhimit.
- Të vendosë dhe të kontrollojë në mënyrë qendrore tarifatat dhe normat e taksave të aprovuara në sistem, që të llogarisë dhe gjenerojë automatikisht faturat. Ky gjenerim i faturave gjithashtu duhet të autorizohet dhe të rishikohet.
- Të ekzistojë lidhje në mënyrë automatike midis sistemit të faturimit dhe sistemit të kontabilitetit në mënyrë që të dhënat në librin kryesor të procesohen në mënyrë automatike.
- Të lidhen automatikisht zyra e faturimit me operacionet dhe të bëhen barazime të rregullta ndërmjet tyre, për rastet kur faturimi direkt lidhet me shërbimet nga zyra operationale. Kjo është veçanërisht e rëndësishme në rastet kur ekzekutohet një numër i madh transaksionesh.
- Të sigurojë zbatimin e procedurave të duhura të kontrollit mbi mbledhjet e parave të gatshme.

IV.5 Shpenzimet

5.1 Prokurimet

Gjetjet

- Prokurimi Nr. 636-11-039-51 ishte nën hetim nga Agjensia për Antikorrupsionin në Kosovë. Në nuk na u dha informacion mbi arsyet e këtij hetimi apo ndonjë rezultat i mundshëm i tij. Pagesa e zgjedhur prej nesh ishte në shumën 143 mijë EUR dhe përfaqësoi 32% të shumës së kontraktuar.
- Prokurimi Nr. 636-11-054-136 nuk përfshinte ndonjë raport mbi perfundimin e punimeve dhe Kreu i Prokurimeve nuk kishte firmosur si pjesëtar i Komitetit të Vlerësimit Teknik.
- Prokurimi Nr. 636-11-02-136: Pasqyra e nevojave dhe përcaktimit të fondeve në dispozicion nuk ishte firmosur si dhe regjistri për shpërndarjen e dokumentave të tenderit nuk ishte në dosje.
- Prokurimi Nr. 636-11-020-521: Regjistri i shoqërive që kishin marrë dokumenta për pjesëmarrje në tender nuk ishte në dosje. Gjithsesi, kishte evidence elektronike të dërguar ndaj operatorëve si evidence alternative.

Rekomandimi 4

Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarre hapa të mëtijshëm 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

Gjetjet

Nuk ka devijime thelbësore për raportim në këtë fushë.

5.1 Kompesimet (Pagat dhe medijtjet)

Gjetjet

Nuk ka devijime thelbësore për raportim në këtë fushë.

5.2 Transferet dhe Subvencionet

Gjetjet

Nuk ka devijime thelbësore për raportim në këtë fushë.

IV.6 Asetet

6.1 Trajtimi i parasë së gatshme dhe ekuivalenteve të saj

Gjetjet

Nuk ka devijime thelbësore për raportim në këtë fushë.

6.2 Trajtimi i te arketueshmeve

Gjetjet

Komuna nuk ka vendosur një proces te hartuar për identifikimin, evidentimin dhe ndjekjen e faturave te lëshuara për taksat e saj. Per me teper, shumë nga të arkëtueshmet, janë me shume se nje vit të vjetra . Komuna nuk ka ndërmarrë veprimet e nevojshme për të mbledhur këto shuma dhe nuk ka bere ndonje analize per vjetërsinë e tyre.

Rekomandimi 5

Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se janë hartuar dhe krijuar procese, të cilat sigurojnë që të arketueshmet regjistruhen mbi leshimin e cdo fature dhe që shumat në vonese ndiqen në mënyrë të rregullt.

6.3 Pasuritë kapitale dhe jo kapitale

Gjetjet

Megjithatë Komuna ka përgatitur dhe shpallur një listë të pronave të patundshme në Shenimin 30, për disa asetë që pasiguri në lidhje me të drejtat e pronësive të Komunes apo Agjensive Qeveritare të ndryshme në Kosovë dhe mungesë dokumentacioni pronësor.

Megjithatë Komuna ka vendosur një komitet regjistrimi dhe vlerësimi në 2011, regjistrimi dhe vlerësimi i aktiveve nga Komuna ka filluar por nuk ka përfunduar. Komiteti i regjistrimit dhe vlerësimit nuk i ka përfunduar punët dhe si pasojë jo të gjitha asetet janë regjistruar apo vlerësuar më 31 dhjetor 2012. Për vitin 2012 nuk është kryer numerimi fizik i aseteve dhe pa një numerim të tillë në nuk mundem të verifikojmë ekzistencën fizike të aseteve.

Ndryshimi midis balancave të paraqitura në Shenimin 30 dhe Shenimin 31 për vitet 2011 dhe 2012 nuk barazon me totalin e shtesave për vitin 2012 të paraqitur në Shenimin 11 dhe kjo nuk duket të ketë lidhje me nxjerrjet jashtë përdorimit përse kohe balanca është ulur gjatë 2012. Komuna nuk ka përgatitur një listë të detajuar levizjesh në 2012 për të mundësuar barazimin e informacionit të paraqitur në pasqyrat financiare.

Komuna nuk ka mbajtur një regjister me informacion gjithëpërfshirës të pronave si p.sh. data e blerjes dhe nxjerrjes nga përdorimi i asetit, dhe shpenzimi për amortizimin e vitit.

Rekomandimi 6

Ne rekomandojmë që Kryetari të përfshijë burime shtesë në regjistrimin, kontrollimin dhe vlerësimin e aseteve të Komunes.

IV.7 Trajtimi i borxheve

Gjetjet

Komuna nuk ka një proces të fortë të hartuar për identifikimin, evidentimin dhe ndjekjen e faturave të papaguara. Kjo mund të çojë në pagesa të kryera me vonese.

Në përputhje me Ligjin Nr. LMFPP 03/L-048, Neni 39.1, një organizatë është përgjegjëse për të siguruar që cdo faturë e vlefshme dhe kërkesë për pagesë për mallra e shërbime të marra dhe/apo punime të përfunduara për organizatat buxhetore të paguhet brenda tridhjetë (30) ditëve kalendarike pas marrjes së fatures apo kërkesës për pagesë nga organizata buxhetore në fjalë. Në vëmendje që në fund të vitit ka shumë fatura të papaguara të prej me shumë se 30 ditësh.

Rekomandimi 7

Ne rekomandojmë që Kryetari i Komunes të sigurohet se Komuna do të ndermarre hapa të mëtejshëm për të përmirësuar kontrollin mbi shpenzimet dhe pagesat dhe pajtueshmërinë strikte me ligjet dhe kërkesat rregullatore lokale. Duhet të behen të gjitha përpjekjet që pagesat të kryhen brenda fundit të vitit.

V. Sistemi i Auditimit të Brendshëm

V.1 Sistemet e Kontrollit të Brendshëm

V.2 Komiteti i Auditimit

Gjetjet

Megjithese Komuna ka vendosur nje Komitet Auditimi, ne nuk morem ndonje evidence per punen e kryer gjate vitit 2012 nga ky Komitet.

Rekomandimi 8:

Ne rekomandojme qe Komuna te vendose politikat dhe procedura te pershtatshme per te siguruar nje standard te larte te qeverisjes organizative. Komiteti i Auditimit duhet te rishikoj statusin aktual dhe te propozoje veprime per permiresim mbi te meposhtmet:

- Procesi i kontabilizimit dhe raportimit financiar ne Komune
- Vleresimi i sistemeve te kontrollit te brendshem te vendosur nga drejtimi;
- Proceset e auditimit te brendshem dhe te jashtem
- Pajtueshmeri, raportim dhe struktura kontrolli ne gjithe Komunen te tilla qe te sigurojne perputhje me kerkesat financiare, rregullatore dhe ligjore;
- Plan per Auditin e Brendshem per ndjekjen e gjetjeve te Auditit te Brendshem.

VI. Perfundim i Përgjithshëm mbi Menaxhimin e Komunës Junik

Perfundime te pergjithshme

Sic eshte diskutuar ne kete raport, jane te nevojshme permiresime ne fushat e te ardhurave, prokurimeve, kompesimeve, trajtimit te te arketueshmeve, pagesave te detyrimeve brenda afateve te kerkuara, raportimin e pasurive kapitale dhe jo-kapitale, sistemin e kontrolleve te brendshme, auditimit te brendshem dhe komitetit te auditimit.

Rekomandime te pergjithshme

- Pasqyrat financiare duhet te pergatiten ne perputhje me instruksionet aktuale administrative dhe SNKSP;
- Duhet mbajtur nje liste gjithepershiresë per pronat, mjetet dhe pajisjet;
- Duhet vendosur një sistem automatik i faturimit për të gjitha llojet e taksave, duhet të kryhen barazimet ndërmjet Zyrtarit të Hyrave Vetanake dhe departamenteve operacionale, si dhe duhet të ndermerren masa që të rriten mbledhjet e te hyrave nga taksat e ndryshme;
- Duhet të bëhen të gjitha përpjekjet për përmirësimin e procedurave të shpenzimeve dhe prokurimit;
- Komiteti i Auditimit dhe auditit i brendshem duhet t'i kryejne detyrat dhe pergjegjesite e tyre, duhet te vendosin politika dhe procedura per te siguruar standarde te larta qeverisjeje, te sigurojne nje raportim ne kohe dhe te nevojshem si dhe ndjekjen e ceshtjeve.

Shtojca 1 Llojet e ndryshme të Opinioneve të Auditimit të zbatuara nga KPMG në Raportin Vjetor të Auditimit 2012

(e shkeputur nga ISSAI 400)

9. Një opinion auditimi normalisht është një format standard, që lidhet me pasqyrat financiare në tërësi, duke shmangur kështu nevojën shpallur gjeresisht çfare qëndron prapa tij por duke por duke bartur sipas natyrës së tij një kuptim të përgjithshëm tek lexuesit sipas kuptimit të tij. Natyra e këtyre fjalëve do të ndikohet nga korniza ligjore e auditimit, por përbërja e opinionit duhet të tregojë qartë nëse është pa rezerve, me rezerve dhe nëse është rasti i këtij të fundit, nëse është me rezerve në aspekte të caktuara apo është opinion kundër (paragrafi 14), apo është refuzim (paragrafi 15).

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

pasqyrat financiare janë përgatitur duke përdorur baza dhe politika kontabel të pranueshme të cilat janë zbatuar në mënyrë të qëndrueshme;

pasqyrat janë në pajtim me kërkesat vendase dhe rregulloret relevante;

pamja e paraqitur në pasqyrat financiare është në përputhje me njohuritë e auditorit në lidhje me entitetin e audituar; dhe

ka shpalosje të pershtatshme të të gjitha çështjeve materiale relevante për pasqyrat financiare.

11. **Theksimi i çështjeve.** Në disa rrethana auditori mund të konsiderojë se lexuesi nuk do të kuptojë sic duhet pasqyrat financiare nëse terhiqet vëmendja për çështje të pazakonta apo të rëndësishme. Në parim të përgjithshëm, auditori kur jep një opinion të pa rezerve nuk i referohet ndonjë aspekti specifik të pasqyrave financiare në opinionin e tij në rast se kjo mund të interpretohet gabimisht si opinion me rezerve. Për të shmangur këte përshtypje, referencat që janë menduar si “theksime të çështjeve” gjenden në paragrafe të ndara nga opinionin. Sidoqoftë, auditori nuk duhet të përdorë theksimin e çështjes për të përmirësuar mungesën e shpalosjeve të duhura në pasqyrat financiare apo si alternative zëvendësimi opinionin me rezerve.

12. Auditori mund të **mos jetë në gjendje të shprehe një opinion pa rezerva** kur ekziston ndonjë prej rrethanave në vijim, dhe në gjykimin e auditorëve, efekti i tyre është ose mund të jetë material për pasqyrat financiare:

ka pasur kufizime në qellimin e auditimit;

auditori konsideron që pasqyrat nuk janë të plota apo janë çorientuese apo ekziston një largim i pajustificuar nga standardet e pranueshme të kontabilitetit; apo

ekzistojnë pasiguri që ndikojnë në pasqyrat financiare.

13. **Opinionin me rezerve.** Kur auditori nuk pajtohet apo nuk është i sigurtë në lidhje me një ose me tepër zera të veçantë në pasqyrat financiare e që janë materiale por jo thelbësore për kuptimin e pasqyrave, duhet të jepet një opinion me rezerve. Formulimi i opinionit normalisht tregon një rezultat të kënaqshëm ndaj subjektit të audituar për një pasqyrim të qartë dhe konciz, të çështjeve të mospajtitimit apo edhe të pasigurive që cojnë në një opinion me rezerve. Efekti i pasigurisë apo mospajtitimit i dhënë në mënyrë sasiore nga auditorit ndihmon përdoruesit e pasqyrave, megjithatë kjo nuk është gjithmone praktike apo relevante.

14. **Opinionin kundër.** Kur auditori nuk ka mundësi të formojë një opinion mbi pasqyrat financiare në tërësi për shkak të mosmarrëveshjeve që janë aq thelbësore sa pozicioni i prezantuar në një opinion me rezerva në disa aspekte të pasqyrave financiare nuk është i pershtatshëm, leshohet opinion kundër. Formulimi i një opinionin të tillë e bën e qarte që pasqyrat financiare nuk janë të shpallura në mënyrë të drejtë, duke specifikuar qartësisht dhe në mënyrë të përmbledhur të gjitha çështjet e mosmarrëveshjeve. Serish, është ndihmuese nëse vendoset në mënyrë sasiore efekti financiar kur kjo është relevante dhe praktike.

15. **Refuzimi për opinion.** Aty ku auditori e ka të pamundur të arrijë një opinion për pasqyrat financiare në tërësi për shkak të një pasigurie apo kufizimi në qellim që është aq thelbësor sa që një opinion me rezerva në disa aspekte nuk është i pershtatshëm, leshohet refuzim për opinion. Formulimi i këtij refuzimi e bën të qarte

qe nuk mund te jepet nje opinion duke specifikuar qarte dhe ne menyre te permbledhur te gjitha ceshtjet e pasigurive.

16. Zakonisht SAI ofrojnë një raport të detajuar për të plotësuar opinion në rrethanat në të cilat është e pamundur të jepet një opinion pa rezerva.

Shtojca 2: Rekomandimet e vitit te kaluar

Komponenta e Auditimit	Rekomandimi ose gjetja	Rekomandimet plotësisht të implementuara	Pjesërisht të adresuar	Të pa adresuara
Pasqyrat Financiare - Pajtueshmëria me kornizën raportuese dhe cilesia e informacionit	<p>Rekomandimi 1: Pergatitja e Pasqyrave financiare duhet te perfshije procedura,dhe mjete te hartuara per tu siguruar qe informacioni i kerkuar regjistrohet, procesohet, prmblihdhet dhe raportohet ne menyre te pershtatshme ne pasqyrat financiare. Komuna duhet te pergatise edhe Pasqyra Financiare në gjuhën Serbe.</p>		Rekomandimi eshte zbatuar pjeserisht. Pasqyrat financiare u pergatiten bazuar ne instruksionet e marra. Komuna nuk ka pergatitur pasqyra financiare ne gjuhen Serbe.	
Te hyrat	<p>Rekomandimi 2: 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 në lidhje me sisteme të tilla do ti mundësonte menaxhimit 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 rekomandojmë qe Komuna te konsideroje:</p> <ul style="list-style-type: none"> Implementimin e një sistemi faturimi automatik që përfshin detaje të përditësuar për paguesit, adresën e tyre të tanishme, historinë dhe normën e mbledhjes së të hyrave nga këta pagues. Qasje në informacione të tilla duhet të jetë e limituar vetëm për një numër të kufizuar personash dhe me autorizimin e menaxhimit. 			Rekomandimi nuk eshte zbatuar.

Komponenta e Auditimit	Rekomandimi ose gjetja	Rekomandimet plotësisht të implementuara	Pjesërisht të adresuar	Të pa adresuara
Te hyrat (vazhdim)	<p><u>Rekomandimi 2 (continued):</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Të vendosë dhe të kontrollojë në mënyre qendrore tarifat dhe normat e taksave te aprovuara 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. • Te kryhen rakordime te rregullta midis sistemit te faturimit dhe te kontabilitetit per te gjitha tipet e te hyrave. Cdo diference qe del nga barazimi duhet te ndiqet menjehere dhe te sqarohet ne kohe. • 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. • Të siguroje zbatimin e procedurave te duhura te kontrollit mbi mbledhjet e parave te gatshme. 			Rekomandimi nuk është zbatuar.
Blerjet me Prokurime	<p><u>Rekomandimi 3:</u></p> <p>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 kërkesat e rregulloreve lokale.</p>		Rekomandimi është zbatuar pjesërisht. Ne kemi vene re disa mungesa dokumentacioni ne 2012.	

Komponenta e Auditimit	Rekomandimi ose gjetja	Rekomandimet plotësisht të implementuara	Pjesërisht të adresuar	Të pa adresuara
Trajtimi i te arketueshmeve	<p><u>Rekomandimi 4:</u></p> <p>Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se janë hartuar dhe krijuar procese, të cilat sigurojnë që te arketueshmet regjistrohen mbi leshimin e cdo fature dhe që shumat në vonese ndiqen në mënyrë të rregullt. Gjithashtu, regjistri i te arketueshmeve duhet të përditesohet bazuar në pagesat e marrë për faturat e leshuara nga Komuna. Për më tepër, ne rekomandojmë që Komuna të ndjeke rregullisht te arketueshmet për të siguruar mbledhjen në kohë të tyre.</p>		Pjesërisht i zbatuar. Listat mbahen në MS Excel nga Zyrtaret e të hyrave, gjithsesi, procesi është shumë manual dhe nuk ka kontrolle të planifikuara.	
Pasurite kapitale dhe jo-kapitale	<p><u>Rekomandimi 5:</u></p> <p>Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet që Komuna të konsiderojë si më poshtë:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mbajtjen e një regjistri të plote të pronave, mjeteve dhe pajisjeve. • Përfshirjen e burimeve shtesë në regjistrimin dhe vlerësimin e aseteve të Komunes. • Përfshirjen e vlerësuesve të pavarur dhe të certifikuar si praktika më e mirë e rekomanduar për këto raste. Praktika më e mirë do kërkonte që vlerësimet të bëhen nga vlerësues të certifikuar. Gjithsesi, Komuna duhet të konsiderojë kostot kundërt përfitimeve përpara angazhimit të këtyre vlerësuesve. Kryerjen e numerimeve fizike për të siguruar mbi ekzistencën e aseteve dhe kushteve të tyre si dhe barazimin e rezultateve të numerimit me regjistrimet kontabel dhe regjistrin e aseteve. • Kryerjen e përpjekjeve shtesë në lidhje me konfirmimin e pronësive dhe regjistrimit të pronave. 		.	Rekomandimi nuk është zbatuar.

Komponenta e Auditimit	Rekomandimi ose gjetja	Rekomandimet plotësisht të implementuara	Pjesërisht të adresuar	Të pa adresuara
Borxhet	<p><u>Rekomandimi 6:</u> Ne rekomandojmë që Kryetari i Komunes të ndermarre hapa të metejshëm për të përmirësuar kontrollet mbi shpenzimet dhe pagesat dhe pajtueshmerinë strikte me ligjet dhe kërkesat rregullatore lokale. Duhet të behen të gjitha përpjekjet që pagesat të kryhen brenda fundit të vitit.</p>			Rekomandimi nuk është zbatuar.
Raportimit aktual dhe afatet kohore në procesin e përgjithshëm buxhetor	<p><u>Rekomandimi 7:</u> Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet që Komuna dorezon në kohë planin e prokurimeve sipas afateve të vendosura nga ligjet dhe rregulloret lokale.</p>	Rekomandimi është zbatuar.		
Sistemet e Kontrolleve të Brendshme	<p><u>Rekomandimi 8:</u> Përgatitja e pasqyrave financiare të Komunes duhet të përfshijë procedurën dhe mjete të hartuara për të siguruar që informacioni i kërkuar regjistrohet, procesohet, përmbledhet dhe raportohet siç duhet në pasqyrat financiare.</p>			Rekomandimi nuk është zbatuar.
Komiteti i Auditimit	<p><u>Rekomandimi 9:</u> Ne rekomandojmë që Komiteti i Auditimit të sigurohet që puna e auditit të brendshëm në muajt e fundit të 2011 të mbulojë ngjarjet e 2011 dhe transaksionet në mënyrë që të ofrojnë në kohë informacion për departamentet e ndryshme në Komunë.</p>			Rekomandimi nuk është zbatuar.

Shtojca 3 Komentet e Menaxhimit te Komunes Junik dhe pergjigjet e KPMG

<u>Rekomandime</u>	Pajtohemi	Pajtohemi pjeserisht	Nuk pajtohemi	Komentet nga Komuna	Pergjigja nga KPMG
<u>Rekomandimi 1:</u> Komuna duhet të përgatisë Pasqyra Financiare në gjuhën Serbe.	X			Nuk ka komente	
<u>Rekomandimi 2:</u> Ne rekomandojme që Kryetari i Komunes të sigurohet se përgatitja e pasqyrave financiare të përfshijë procedura dhe mjete të projektuara për t'u siguruar që informacionet e kerkuara janë të regjistruara, të procesuara, të përmbledhura dhe të raportuara në mënyrë të pershtatshme në pasqyra financiare.		X		Komuna sipas shënimeve që ka disponuar i ka respektuar të gjitha standardet për të përmbledhur të gjitha shënimet në pasqyrat financiare.	
<u>Rekomandimi 3:</u> Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndër marrë hapa për të përmirësuar sistemin e kontabilitetit dhe të faturimit në mënyrë që të sigurojë kontroll të sigurt, eficient dhe efektiv në faturim dhe të hyra. Përmirësimi i procedurave në lidhje me sisteme të tilla do të mundësonte menaxhimit të monitorojë dhe menaxhojë rreziqet e mëdha dhe të sigurohet që vendimet në lidhje me buxhetimin, planifikimin dhe mbledhjen e të hyrave janë bërë siç duhet. Ne rekomandojmë që Komuna të konsiderojë: <ul style="list-style-type: none"> • Implementimin e një sistemi faturimi automatik që përfshin detaje të përditësuara për paguesit, adresën e tyre të tanishme, historinë dhe normën e mbledhjes së të hyrave nga këta pagues. Qasje në informacione të tilla duhet të jetë e limituar vetëm për një numër të kufizuar personash dhe me autorizimin e menaxhimit. 		X		Komuna nuk ka ndonjë përgjigje për arsye se rekomandimi është shumë i përgjithësuar dhe nuk ofron sa duhet dëshmi në të cilat Komuna mund të ketë ndikim për të avancuar sistemin e faturimit, përcaktimit të të hyrave dhe mbikëqyrjes duke përjashtuar faturimin e tatimit në prone të cilat janë sisteme unik të kontrolluar direkt nga MF – Departamenti i Tatimit mbi Pronën.	

<u>Rekomandime</u>	Pajtohemi	Pajtohemi pjeserisht	Nuk pajtohemi	Komentet nga Komuna	Pergjigja nga KPMG
<p><u>Rekomandimi 3 (vazhdim):</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Të vendosë dhe të kontrollojë në mënyre qendrore tarifat dhe normat e taksave të aprovuara në sistem, që të llogarisë dhe gjenerojë automatikisht faturat. Ky gjenerim i faturave gjithashtu duhet të autorizohet dhe të rishikohet. • 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. • Të sigurojë zbatimin e procedurave të duhura të kontrollit mbi mbledhjet e parave të gatshme. 				Te gjitha taksat dhe tarifat percaktohen nga rregullorja për “Tarifa, Gjoha dhe Ngarkesa komunale” dhe është e pamundur në nivelin komunal që të gjenerohet një sistem automatik i faturimit me të gjitha të dhënat e kerkuara nga ju.	
<p><u>Rekomandimi 4:</u></p> <p>Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarre hapa të mëtejshëm për përmirësimin e kontroleve mbi shpenzimet dhe pagesat dhe të jetë në pajtueshmëri të plotë me ligjet dhe kërkesat e rregulloreve lokale.</p>		X		Ne prokurimin Nr. 636-11-054-136 egziston konstatimi i komisionit prej 3 anetaresh i leshuar me date 02.08.2012 me numer 6-350-362/1, Se punimet në projektin e lartecukur janë realizuar në tërësi sipas kontratës. Raport ky i cili është prezantuar edhe te Auditorët.	

<u>Rekomandime</u>	Pajtohemi	Pajtohemi pjeserisht	Nuk pajtohemi	Komentet nga Komuna	Pergjigja nga KPMG
<u>Rekomandimi 5:</u> Ne rekomandojme qe Kryetari të sigurohet se jane hartuar dhe krijuar procese, te cilat sigurojne qe te arketueshmet regjistrohen mbi leshimin e cdo fature dhe qe shumat ne vonese ndiqen ne menyre te rregullt.		X		Komuna e Junikut sa i përket çështjes se grumbullimit te taksave komunale, disponon bllokat e unirefit me te cilët i inkason mjetet varësisht nga lloji i te hyrave dhe ekzistojnë raportet e barazimeve me Drejtorinë per Buxhet dhe financa përkatësisht zyrtarin e te hyrave.	
<u>Rekomandimi 6:</u> Ne rekomandojmë që Kryetari të perfshije burime shtese ne regjistrimin, kontrollimin dhe vleresimin e asetëve te Komunes.		X		Pajtohem Pjesërisht me këtë rekomandim. Ndertesat, pronat dhe paisjest janë pjese e pasqyrave financiare për arsye se këto prona janë te vlerësuar me vlera monetare, ne mungese te kapaciteteve profesionale dhe material. Komuna gjate vitit 2011 ka formuar komisionin për regjistrimin e asetëve.	

<u>Rekomandime</u>	Pajtohem	Pajtohem pjeserisht	Nuk pajtohem	Komentet nga Komuna	Pergjigja nga KPMG
<p><u>Rekomandimi 7:</u> Ne rekomandojme qe Kryetari i Komunes te sigurohet se Komuna do te ndermarre hapa te metejshe per te permiresuar kontrollet mbi shpenzimet dhe pagesat dhe pajtueshmerine strikte me ligjet dhe kerkesat rregullatore lokale. Duhet te behen te gjitha perpjekjet qe pagesat te kryhen brenda fundit te vitit.</p>		X		<p>Komuna e Junikut mban evidencën mujore te faturave te papaguara dhe te njëjtat i raporton ne Ministri te Financave, kurse sa i përket pagesave brenda afatit 30 ditor mund te ketë ndonjë fature e cila nuk mund te paguhet brenda këtij afati për arsye te alokimit te mjeteve dhe kufizimeve te zotimit te tyre gjate muajve Nëntor dhe Dhjetor , kështu qe obligimet qe dalin pas përfundimit te afatit te zotimit ne Nëntor mbesin deri ne gjysmën e dyte te muajit Janar pasi qe te behet alokimi i mjeteve për zotin ne vitin e adheshe.</p>	
<p><u>Rekomandimi 8:</u> Ne rekomandojme qe Komuna te vendose politikat dhe procedura te pershtatshme per te siguruar nje standard te larte te qeverisjes organizative. Komiteti i Auditimit duhet te rishikoj statusin aktual dhe te propozoj veprime per permiresim mbi te meposhtmet:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Procesi i kontabilizimit dhe raportimit financiar ne Komune • Vleresimi i sistemeve te kontrollit te brendshem te vendosur nga drejtimi; • Proceset e auditimit te brendshem dhe te jashtem; 		X		<p>Nuk ka komente.</p>	

<u>Rekomandime</u>	Pajtohemi	Pajtohemi pjeserisht	Nuk pajtohemi	Komentet nga Komuna	Pergjigja nga KPMG
<u>Rekomandimi 8: (vazhdim)</u> <ul style="list-style-type: none"> • Pajtueshmeri, raportim dhe struktura kontrolli ne gjithe Komunen te tilla qe te sigurojne perputhje me kerkesat financiare, rregullatore dhe ligjore; Plan per Auditin e Brendshem dhe ndjekjen e gjetjeve te Auditit te Brendshem.					



Republika e Kosovës
Republika Kosova-Republic of Kosovo

KOMUNA JUNIK
OPSTINA JUNIK
MUNICIPALITY JUNIK

Raporti Vjetor Financiar

Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2012

Junik, 2013

Neni 11. DEKLARATË NË LIDHJE ME PREZANTIMIN E PASQYRAVE FINANCIARE

Për: z. Fatmir Plakqori, Drejtor i Përgjithshëm i Thesarit

Nga: Zyrtaari Kryesor Administrativ dhe Zyrtaari 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 Konsoliduar të Kosovës të organizatës buxhetore për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2012.

Në 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 Konsoliduar të 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 shpалosur në mënyrë të duhur.

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

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

Komunat duhet të dërgojnë raportet të 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 Junikut.

Datë:

Nënshkrimi dhe vula:

Agron Kuçi

Zyrtari Kryesor Administrativ



Datë:

Nënshkrimi dhe vula:

Avdyl Gjota

Zyrtari Kryesor Financiar



Komuna Junik

Neni 12. Pasqyra e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2012

	Shënime	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	1,460	-	1,420	-	1,289	-
Të hyrat vetanake	3	109	-	79	-	78	-
Fondi për qëllime të dedikuara		-	-	-	-	-	-
Grantet e përcaktuara të donatorëve	4	12	-	39	-	-	-
Fondi i huazimeve	5	-	-	-	-	-	-
Pranimet tjera	6	-	377	-	330	-	239
Totali		1,581	377	1,538	330	1,367	239
Shfrytëzimi i Fondeve							
<i>Operacionet</i>							
Pagat dhe mëditjet	7	826	-	774	-	603	-
Mallrat dhe shërbimet	8	284	-	138	-	132	-
Shërbimet komunale	9	36	-	32	-	31	-
		1,146	-	944	-	766	-
<i>Transferet</i>							
Transferet dhe subvencionet	10	5	-	44	-	4	-
Shpenzimet kapitale	11	430	-	550	330	597	239
Pagesat tjera	12	-	377	-	-	-	-
Kthimi i huazimeve	13	-	-	-	-	-	-
Totali		1,581	377	1,538	330	1,367	239

Komuna Junik

Neni 13. Pasqyra e realizimit të buxhetit për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2012

	Shëni me	2012				2011	2010
		Buxheti fillestar (Ndarja) A	Buxheti final (Ndarja) B	Realizimi C	Varianca D=C-B	Realizimi E	Realizimi F
		€'000	€'000	€'000	€'000	€'000	€'000
Hyrja e flukseve monetare në llogari të Thesarit							
Tatime	14	-	-	-	-	-	-
Te hyra vetanake	15	75	129	79	(22)	76	72
Donacionet	16	-	13	12	(1)	39	-
Pranimet Kapitale	17	-	-	-	-	-	-
Fondi i Privatizimit	18	-	-	-	-	-	-
Huazimet	19	-	-	-	-	-	-
Te Tjera	20	-	-	-	-	-	-
Hyrjet totale per BKK		75	142	91	(23)	115	72
Daljet e flukseve monetare nga llogaritë e Thesarit							
Pagat dhe mëditjet	21	831	833	826	(7)	774	603
Mallrat dhe shërbimet	22	142	285	284	(1)	138	132
Shërbimet komunale	23	36	36	36	-	32	31
Transferet dhe subvencionet	24	5	5	5	-	44	4
Shpenzimet kapitale	25	254	449	430	(19)	550	597
Fondi i privatizimit	26	-	-	-	-	-	-
Te Tjera	27	-	-	-	-	-	-
Totali i pagesave te kryera nga BKK me ane te LIVTh		1,268	1,608	1,581	(27)	1,538	1,367

Fondi i Përgjithshëm që arrin në 1,193 mijë EUR për buxhetin fillestar, 1,466 mijë EUR për buxhetin final dhe 1,460 mijë EUR për realizimin e 2012 (2011: 1,420 mijë EUR; 2010: 1,289 mijë EUR) nuk janë përfshirë në hyrjet e flukseve monetare nga llogaria e Thesarit në tabelën e mësipërme, edhe pse ato janë përdorur për të paguar shpenzimet e ndryshme të Komunës të paraqitura në daljet e flukseve monetare nga llogaritë e thesarit. Në vitet e mëparshme, shumat e tilla janë regjistruar si një kategori e veçantë brenda hyrjeve të flukseve monetare nga llogaria e Thesarit në Seksionin 13 Pasqyra e Realizimit të Buxhetit.

Komuna Junik

Neni 15-20. Shpalosja e shënimeve

31 dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënim 1

Informacion i përgjithshëm mbi organizimin e buxhetit dhe politikat e kontabilitetit

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*”, si dhe me Udhezimin Administrativ Nr. 07/2012 *Mbi Raportimin Vjetor te Organizatave Buxhetore*. Shënimet në pasqyrat financiare paraqesin pjesë integrale të ketyre pasqyrave financiare, dhe duhet të lexohen së bashku me pasqyrat.

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

1.2 Entiteti raportues

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

Pasqyrat financiare përfshijnë Komunen sipas Ligjit për menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (03/L-048 dhe 03/L-221). Komuna e Junikut kontrollohet nga Qeveria e Kosovës dhe të gjitha aktivitetet e saj financohen nga Buxheti i Konsoliduar i Kosovës (“BKK”).

1.3 Pagesat nga palët e treta

Komuna e Junikut mund të përfitojë mallra dhe shërbime të blera për të nëpërmes të pagesës së parave të gatshme të bëra nga palët e treta që janë jashtë Qeverisë gjatë periudhës raportuese. Pagesat e bëra nga palët e treta nuk e përbëjnë pranime ose pagesa të parave të gatshme të Komunës. Pagesat janë të paraqitura në kolonën *Pagesat nga Palët e Treta të jashtme* në Pasqyrën e Pranimeve dhe Pagesave në para të gatshme.

1.4 Llogaria e Vetme e Thesarit

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

1.5 Kthimi i shpenzimeve të vitit të kaluar

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

1.6 Valuta raportuese

Valuta raportuese është Euro (€).

1.7 Datat e Autorizimit

Pasqyrat financiare janë autorizuar për tu lëshuar me 30 Qershor 2013 dhe jane miratuar nga Avdyl Gjota, Zyrtari Kryesor Financiar.

Komuna Junik
Neni 15-20. Shpalosja e shënimeve
31 dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënim 2 Ndarja e Fondit te Pergjithshem

	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Klasifikimi Ekonomik	€'000	€'000	€'000
Pagat dhe medijtjet	825	774	603
Mallrat dhe shërbimet	272	132	132
Shërbimet komunale	36	32	31
Subvencionet dhe transferet	-	40	-
Shpenzimet kapitale	327	442	523
Totali	1,460	1,420	1,289

Shënim 3 Të hyrat vetanake

	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Klasifikimi Ekonomik	€'000	€'000	€'000
Pagat dhe medijtjet	2	-	-
Mallrat dhe shërbimet	-	1	-
Shërbimet komunale	-	-	-
Subvencionet dhe transferet	5	4	4
Shpenzimet kapitale	102	74	74
Totali	109	79	78

Shënimi 4 Grantet e përcaktuara të donatorëve

	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Klasifikimi Ekonomik	€'000	€'000	€'000
Pagat dhe medijtjet	-	-	-
Mallrat dhe shërbimet	12	5	-
Shërbimet komunale	-	-	-
Subvencionet dhe transferet	-	-	-
Shpenzimet kapitale	-	34	-
Totali	12	39	-

Komuna Junik

Neni 15-20. Shpalosja e shënimeve

31 dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënim 5 Fondi i huazimeve

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

Shënim 6 Pranime të tjera

Klasifikimi Ekonomik	2012 €'000	2011 €'000	2010 €'000
Ministria e Punës dhe Mirëqenies Sociale	-	125	40
Ministria e Administrimit të Pushtetit Lokal	84	95	7
Trashëgimi Kulturore	-	-	-
Ministria e Bujqësisë, Pyjeve dhe Zonave Rurale	-	7	32
Ministria e Kulturës	10	-	-
Ministria e Infrastruktures	20	-	-
CDF	0	-	-
MPMS	84	-	-
Ministria e Mjedisit dhe Planifikimit Hapësinor	130	-	-
SNS & SIDA	4	-	-
K.U.R - Hidrodrini	-	-	160
IOM	4	56	-
USAID	25	22	-
KFOR-I	16	25	-
Totali	377	330	239

Komuna Junik
Neni 15-20. Shpalosja e shënimeve
31 dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënim 7 Pagat dhe Meditjet

Perskrimi	2012			Totali €'000	2011	2010
	GQ €'000	THV €'000	GDP €'000		€'000	€'000
Pagesat	709	2	-	711	668	524
Pagat neto	4	-	-	4	2	1
Pagesat për sindikata -0.10% te 0.50%	-	-	-	-	-	-
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	33	-	-	33	30	20
Pagesa e kontributit pensional nga punëdhënësi	39	-	-	39	37	29
Pagesa e kontributit pensional nga i punësuar	39	-	-	39	37	29
Vendimet gjyqësore	-	-	-	-	-	-
Gjithsej Pagesat	824	2	-	826	774	603

Komuna Junik
Neni 15-20. Shpalosja e shënimeve
31 dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Note 8 Mallrat dhe Sherbimet

Përshkrimi	2012				2011	2010
	GQ €'000	THV €'000	GDP €'000	Totali €'000	€'000	€'000
Pagesat						
Shpenzimet e udhëtimit brenda vendit	4	-	-	4	1	1
Shpenzime të tjera udhëtimi brenda vendit	-	-	-	-	1	7
Shpenzimet e udhëtimit jashtë vendit	3	-	-	3	4	-
Shpenzime te tjera udhëtimi jashtë vendit	3	-	-	3	1	-
Shpenzimet e telekomunikimit	6	-	-	6	7	5
Shpenzimet e Postës	1	-	-	1	1	-
Shpenzime te tjera kontraktuale	-	-	-	-	-	13
Shërbime printimi	-	-	-	-	-	-
Shërbime teknike	1	-	-	1	-	1
Shërbime te kontraktuara Part-time	106	-	10	116	24	-
Shpenzimet e Antarësisë	1	-	-	1	1	1
Mobilje (nën 1,000 Euro)	5	-	-	5	1	-
Kompjuter nën 1,000 Euro	5	-	-	5	4	-
Paisje të specializuara mjekësore <1,000	-	-	-	-	-	-
Paisje trafiku <1,000	-	-	-	-	-	1
Furnizime të tjera <1,000	2	-	-	2	-	2
Furnizime të tjera 1,000-5,000	-	-	-	-	11	-
Furnizime Zyre	17	-	-	17	12	14
Furnizime mjekësore	10	-	-	10	11	9
Furnizime Pastrimi	-	-	-	-	2	3
Veshje	-	-	-	-	1	2
Shpenzime Funerale	-	-	-	-	-	-
Naftë për ngrohje qendrore	8	-	-	8	2	5
Dru	-	-	-	-	7	9
Karburant per Gjenerator	1	-	-	1	7	2
Karburant per automjete	36	-	-	36	12	10
Sherbime te regjistrimit te Automjeteve	-	-	-	-	2	-
Sherbime te sigurimit te automjeteve	3	-	-	3	-	3
Mirëmbajtja e automjeteve	11	-	-	11	9	5
Mirëmbajtja e ndertesave	5	-	-	5	2	6
Mirëmbajtja e Infrastruktures rrugore	22	-	-	22	2	1
Mirëmbajtja e paisjeve teknike informatike	-	-	-	-	-	1
Mirëmbajtja e pajisjeve dhe mobiljeve	-	-	-	-	-	2
Qiraja	-	-	-	-	2	14
Shpenzimet e marketingut	1	-	-	1	1	7
Shpenzimet e botimeve	-	-	-	-	-	-
Shpenzimet e ushqimit	4	-	-	4	-	-
Shërbimet Mjeksore	2	-	-	2	-	-
Sherbimet Intelektuale	1	-	-	1	-	-
Akomodimi	-	-	1	1	-	-
Mirembajtja e Shkollave	2	-	-	2	-	-
Shpenzimet e perfaqesimit	13	-	-	13	10	8
Totali	273	-	11	284	138	132

Komuna Junik

Neni 15-20. Shpalosja e shënimeve

31 dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënim 9 Shërbime komunale

Përshkrimi	2012			Totali €'000	2011	2010
	GQ €'000	THV €'000	GDP €'000		€'000	€'000
Elektricitet	14	-	-	14	14	31
Uji	5	-	-	5	6	-
Mbeturinat	10	-	-	10	8	-
Telefon	5	-	-	5	4	-
Shpenzime Komunale	2	-	-	2	-	-
Totali	36	-	-	36	32	31

Shënim 10 Subvencione dhe Transfere

Përshkrimi	2012			Totali €'000	2011	2010
	GQ €'000	THV €'000	GDP €'000		€'000	€'000
Pagesat						
Subvencionet	-	-	-	-	-	4
Subvencionet per entet publike	-	5	-	5	-	-
Subvencionet per entet jopublike	-	-	-	-	-	-
Transferta per qeveri te tjera	-	-	-	-	-	-
Pagesa per perfitues individual	-	-	-	-	44	-
Pensionit baze	-	-	-	-	-	-
Pension per invalidet	-	-	-	-	-	-
Pensione ose asistence sociale	-	-	-	-	-	-
Pension per TMK	-	-	-	-	-	-
Pension i kategorise I (anetare te familjes)	-	-	-	-	-	-
Pension i kategorise II (anetare te familjes)	-	-	-	-	-	-
Pagesa per invalide te luftes	-	-	-	-	-	-
Pagesa per invalide civile	-	-	-	-	-	-
Pagesa per familjet e viktimave te luftes	-	-	-	-	-	-
Pensione te perkohshme te Treptes	-	-	-	-	-	-
Vendime gjykatash	-	-	-	-	-	-
Totali	-	5	-	5	44	4

Komuna Junik

Neni 15-20. Shpalosja e shënimeve

31 dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënim 11 Prona, mjetet dhe pajisjet

Description	2012				2011	2010
	GQ €'000	THV €'000	GDP €'000	Totali €'000	€'000	€'000
Pagesat						
Struktura të tjera	-	-	-	-	-	-
Ndërtesat	-	4	-	4	33	4
Ndërtimi i rrugëve	313	96	-	409	381	160
Pajisje teknike informatike	-	-	-	-	10	-
Kanalizimi	-	-	-	-	3	308
Ujësjiellësi	-	-	-	-	-	18
Objektet arsimore	-	-	-	-	10	16
Objekte Shendetesore	-	-	-	-	35	-
Energjia, gjenerimi, bartja dhe furnizimi	3	2	-	5	10	23
Mobilje	-	-	-	-	7	-
Pjese te tjera	-	-	-	-	7	-
Objekte kulturore	-	-	-	-	-	5
Objekte sportive	-	-	-	-	48	37
Automjete	-	-	-	-	6	22
Makineri	-	-	-	-	-	-
Kapitale të tjera	12	-	-	12	-	4
Totali	328	102	-	430	550	597

Shënim 12 Pagesa të tjera

Klasifikimi Ekonomik	2012	2011	2010
	€'000	€'000	€'000
Ministria e Punës dhe Mirëqenies Sociale	-	-	-
Ministria e Administrimit të Pushtetit Lokal			
Administrata	84	-	-
Trashegimia Kulturore	-	-	-
Ministria e Bujqësisë, Pyjeve dhe Zonave Rurale	-	-	-
Ministria e Kulturës	10	-	-
Ministria e Infrastrukturës	20	-	-
CDF	0	-	-
MPMS	84	-	-
Ministria e Planifikimit Mjedisor	130	-	-
SNS & SIDA	4	-	-
K.U.R - Hidrodrini	-	-	-
IOM	4	-	-
USAID	25	-	-
KFOR-I	16	-	-
Totali	377	-	-

Komuna Junik

Neni 15-20. Shpalosja e shënimeve

31 dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënim 13 Kthimi i huazimeve

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

Shënim 14 Tatimet

Përshkrimi	Shënim	2012 €'000	2011 €'000	2010 €'000	Totali në % 2012	Ndryshimi në % nga 2011
Të hyrat tatimore 1		-	-	-	%	%
Të hyrat tatimore 2		-	-	-	%	%
Të hyrat tatimore 3		-	-	-	%	%
Totali		-	-	-	0%	%

Shënim : Tabela lidhet vetëm me tatimet që lidhen me Doganave dhe Administratës Tatimore të Kosovës ("ATK")

Shënim 15 Të hyrat vetanake

Përshkrimi	Note	2012 €'000	2011 €'000	2010 €'000	Totali në % 2012	Ndryshimi në % nga 2011
Të hyrat nga administrimi		11	27	22	8.5%	-59.3%
Tatimi në pronë		32	29	28	24.8%	10.3%
Të hyrat nga licenat e biznesit		1	1	2	0.8%	0.0%
Taksa për regjistrimin e trashëgimisë		6	-	-	4.7%	0.0%
Tarifat për prishjen		-	-	-	0.0%	0.0%
Tarifat nga regjistrimi i trashëgimise		6	-	-	4.7%	0.0%
Te hyrat nga kontributet		-	-	-	0.0%	0.0%
Të hyrat nga sherbimet		-	9	-	0.0%	-100.0%
Të hyrat nga participimi -Shëndetësi		7	-	7	5.4%	100.0%
Tarifat e ndertimit		3	-	-	2.3%	100.0%
Të hyrat nga licencat per ndertim		3	-	7	2.3%	100.0%
Gjobat e trafikut		1	2	2	0.8%	-50.0%
Gjobat e gjykatave		-	-	1	0.0%	0.0%
Të hyrat nga shfrytëzimi i pyjeve		9	8	3	7.0%	12.5%
Të hyrat nga sherbimet publike		-	-	-	0.0%	0.0%
Totali		79	76	72	100%	3.9%
Te ardhura te mbartura nga viti i meparshem		50	-	59	38.8%	100.0%
Totali i të hyrave vetanake		129	76	72	100%	69.7%

Komuna Junik
Neni 15-20. Shpalosja e shënimeve
31 dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënim 15 Të hyrat vetanake (vazhdim)

Të hyrat vetanake të paraqitura në Nenin 13, për vitin 2010 janë rideklaruar nga 28 mijë EUR në 72 mijë EUR.

Një ndryshim është bërë ne prezantimin e vitit 2011 i tillë që të hyrat vetanake te regjistruara në Nenin 13 të Pasqyra e Realizimit të Buxhetit përbëhen vetëm nga të hyrat vetanake të mbledhura gjatë vitit, dhe asnjë rregullim nuk është bërë për të hyrat vetanake të bartura të cilat për vitin 2010 kishin vleren negative prej 44 mijë EUR.

Shënim 16 Grante dhe ndihma

Përshkrimi		2012	2011	2010	
		€'000	€'000	€'000	
UN-HABITAT	Rregullorja e Kuvendit te Junikut	96003	-	34	-
Banka Boterore			-	6	-
UNDP	Mbështetje për Decentr. Kosova	96573	12	3	-
UNOPS	Mbështetje për Regj.Pop.	96701	-	-	-
Totali i granteve te dhena nga donatoret			12	43	-

Shënim 17 Pranimet kapitale

Natyra e pasurive	Të hyrat nga shitjet		
	2012	2011	2010
	€000	€000	€000
Toka	-	-	-
Ndërtesa	-	-	-
Infrastruktura	-	-	-
Makineri	-	-	-
Paijsje	-	-	-
Automjete transporti	-	-	-
Tjera	-	-	-
Totali	-	-	-

Shënim 18 Fondi i privatizimit

NPSH	Të hyrat nga privatizimet		
	2012	2011	2010
	€'000	€'000	€'000
POE #1	-	-	-
POE #2	-	-	-
POE #3	-	-	-
POE #4	-	-	-
POE #5	-	-	-
Totali	-	-	-

Komuna Junik
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 Të Tjera

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

Shënimi 21 deri në Shënimin 27

Për dallim prej shënimeve 11 -16, këto shënime përdoren për të sqaruar dallimin material në kolonën D të Pasqyres së Realizimit të Buxhetit, shembull dallimin material të realizimit të buxhetit. Varësisht nga madhësia e dallimit, nuk kanë nevojë të ofrohen shpjegime për të gjitha kategoritë.

21. Diferenca ndërmjet pagesave dhe buxhetit final për pagat dhe mëditjet

Diferenca midis pagesave dhe buxhetit final për kategorinë e pagave dhe mëditjeve prej EUR 7 mijë lidhet me programin e Planifikimit Urban dhe Inspektimit, Zyra Lokale të Komunës, Shërbimet Sociale dhe pjesërisht me Drejtorinë e Zhvillimit Ekonomik, ku asetet për pushim të lehonisë për punonjësit dhe ndryshimet e tjera në këtë program ishin planifikuar. Gjatë vitit nuk ka pasur nevojë për këtë fond dhe Komuna nuk ishte lejuar të transferojë shumën në zëra tjera buxhetore, prandaj, këto fonde mbetur të pashpenzuara.

22. Diferenca ndërmjet pagesave dhe buxhetit final për sa i përket mallrave dhe shërbimeve

Diferenca ndërmjet pagesave dhe buxhetit final për kategorinë e mallrave dhe shërbimeve prej EUR 540, është për shkak të balancave të pagesave të vogla nga të gjitha programet, duke përfshirë donacionet për komunën e Junikut. Shuma 460 EUR lidhet me UNDP për Shkollën e Rastavicës dhe shuma 80 EUR lidhet me faturime më të ulta sesa të planifikuarat, duke rezultuar kështu në fonde të papërdora.

23. Diferenca ndërmjet pagesave dhe buxhetit final për sa i përket shpenzimeve komunale

Diferenca ndërmjet pagesave dhe buxhetit final është 186 EUR, të cilat përfaqësojnë shumat e mbetura të pashpenzuara nga të gjitha projektet.

24. Diferenca ndërmjet pagesave dhe buxhetit final për transfere dhe subvencione

Diferenca ndërmjet pagesave dhe buxhetit final është 200 EUR, të cilat përfaqësojnë fonde nga fondi nr. 21.

Komuna Junik

Neni 15-20. Shpalosja e shënimeve

31 dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

25. Diferenca ndërmjet pagesave dhe buxhetit final për sa i përket investimeve kapitale

Diferenca ndërmjet pagesave dhe buxhetit final për investimet kapitale është 19 mijë EUR. Këto janë fonde të pashpenzuara nga të gjitha projektet e planifikuara për të cilat pagesat nuk kanë përfunduar. Keto fonde e kane burimin nga të hyrat vetanake, dhe do të barten ne vitin e ardhshëm.

26. Diferenca ndërmjet pagesave dhe buxhetit final për sa i përket fondeve të privatizimit

Nuk ka diferenca ne kete kategori ekonomike.

27. Diferenca ndërmjet pagesave dhe buxhetit final për sa i përket fondeve tjera

Nuk ka diferenca ne kete kategori ekonomike.

Shënimi 28 Detyrimet raportuese

Përmbledhje		2012
Kategoria Ekonomik	Pershkrimi	€'000
14010	Mirembajtje automjetesh	0.24
13780	Karburant	8.81
13610	Furnizime per Zyrë	2.19
14310	Dreka zyrtare	-
14020	Mirembajtje ndertesash	-
13460	Shpenzime të tjera konsulence	3.83
13140	Shpenzime për udhëtime jashtë vendit	-
13130	Shpenzime për udhëtime brënda vendit	-
13330	Shpenzime Postare	0.18
13220	Uji	1.78
13210	Elektriciteti	0.33
31130	Strukturim i objekteve të tjera	8.68
13230	Heqja e mbeturinave	0.17
Total		26.21

Komuna Junik

Neni 15-20. Shpalosja e shënimeve

31 dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 28 Detyrime raportimi sipas LPFMA

Detajet e fatuarave te papaguara (Detyrime)

Data e fatures	Numri i fatures	Kodi ekonomik	Afati i pagesës	Furnitori	Pershkrimi	Arsyeja e mospageses	€'000
11/12/2012	10/1/2012			Atlantida-L Sh.p.k	Transport Nxënësish	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	0.83
11/12/2012	10/2/2012			Atlantida-L Sh.p.k	Transport Nxënësish	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	0.70
12/7/2012	11/2/2012			Atlantida-L Sh.p.k	Transport Nxënësish	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	0.67
12/7/2012	11/1/2012			Atlantida-L Sh.p.k	Transport Nxënësish	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	0.60
12/26/2012	12/1/2012			Atlantida-L Sh.p.k	Transport Nxënësish	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	0.48
12/26/2012	12/2/2012			Atlantida-L Sh.p.k	Transport Nxënësish	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	0.54
11/20/2012	0002986			N.T Zem - Zem	Karburant	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	0.14
11/20/2012	0002987			N.T Zem - Zem	Karburant	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	0.18
11/20/2012	0002989			N.T Zem - Zem	Karburant	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	0.99
11/20/2012	0002988			N.T Zem - Zem	Karburant	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	0.69
11/20/2012	0002993			N.T Zem - Zem	Karburant	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	0.47
11/20/2012	10/2012-k.k.j			PK-Posta	Shpenzime Postare	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	0.00
11/2/2012	0363/2012			Agimi De	Furnizime per Zyrë	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	0.50
11/2/2012	0362/2012			Agimi De	Furnizime per Zyrë	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	0.42
11/02.2012	0365/2012			Agimi De	Furnizime per Zyrë	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	1.10
12/3/2012	03/12-1			NTSH DIARI	Furnizime per Zyrë	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	0.18
11/13/2012	0008198		0008198	NTSH Besina	Miembajtje	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	0.24
12/20/2012	0029579		0029579	N.T Zem - Zem	Karburant	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	0.15
12/20/2012	0029576		0029576	N.T Zem - Zem	Karburant	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	0.43
12/20/2012	0029577		0029577	N.T Zem - Zem	Karburant	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	0.81

Komuna Junik

Neni 15-20. Shpalosja e shënimeve

31 dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 28 Detyrime raportimi sipas LPFMA

Detajet e fatuarave te papaguara (Detyrime)

Data e fatures	Numri i fatures	Kodi ekonomik	Afati i pagesës	Furnitori	Pershkrimi	Arsyeja e mospageses	€'000
12/20/2012	0029585			N.T Zem - Zem	Karburant	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	0.51
12/20/2012	0029584			N.T Zem - Zem	Karburant	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	2.30
12/20/2012	0029582			N.T Zem - Zem	Karburant	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	0.68
12/20/2012	0029583			N.T Zem - Zem	Karburant	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	0.41
12/20/2012	0029581			N.T Zem - Zem	Karburant	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	0.07
12/20/2012	0029580			N.T Zem - Zem	Karburant	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	0.18
12/20/2012	0029578			N.T Zem - Zem	Karburant	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	0.81
12/20/2012	653-2012			Reklama Konkurse	Reklama	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	0.07
1/4/2013	027/13			Reklama/Konkurse	Reklama	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	0.10
12/7/2012	297/12			NSHP HIXHENA	Mbeturina	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	0.05
12/7/2012	313/12			NSHP HIXHENA	Mbeturina	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	0.05
12/7/2012	397a/12			NSHP HIXHENA	Mbeturina	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	0.05
1/11/2013	9028647			KEK	Shpenzime Elektrike	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	0.02
1/11/2013	9028645			KEK	Shpenzime Elektrike	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	0.02
1/11/2013	2000713			KEK	Shpenzime Elektrike	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	0.09
1/11/2013	2000798			KEK	Shpenzime Elektrike	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	0.06
1/11/2013	9007193			KEK	Shpenzime Elektrike	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	0.08
1/11/2013	9007194			KEK	Shpenzime Elektrike	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	0.03
1/11/2013	9007183			KEK	Shpenzime Elektrike	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	0.04
1/14/2013	373791			HIDRO DRINI	Shpenzim Uji	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	0.04

Komuna Junik

Neni 15-20. Shpalosja e shënimeve

31 dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 28 Detyrime raportimi sipas LPFMA

Detajet e fatuarave te papaguara (Detyrime)

Data e fatures	Numri i fatures	Kodi ekonomik	Afati i pagesës	Furnitori	Pershkrimi	Arsyeja e mospageses	€'000
1/14/2013	373792			HIDRO DRINI	Shpenzim Uji	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	0.02
1/14/2013	373793			HIDRO DRINI	Shpenzim Uji	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	0.10
1/14/2013	373795			HIDRO DRINI	Shpenzim Uji	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	0.75
1/14/2013	373796			HIDRO DRINI	Shpenzim Uji	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	0.50
1/14/2013	373797			HIDRO DRINI	Shpenzim Uji	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	0.08
1/14/2013	373798			HIDRO DRINI	Shpenzim Uji	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	0.14
1/14/2013	381619			HIDRO DRINI	Shpenzim Uji	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	0.15
12/20/2012	54/12			King ICT	Kapital	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	1.98
12/20/2012	0029586			N.T Zem - Zem	Kapital	Mbyllja e periudhës së pagesave në SIMFK	6.71
TOTALI							26.21

Komuna Junik
Neni 15-20. Shpalosja e shënimeve
31 dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shenimi 29 Detyrime kontingjente

Natyra e detyrimeve kontingjente	Arsyeja për detyrime	Vlera ekzakte ose e cmuar		
		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
Ndërtesa Jorezidenciale	381	516	390
Toka	-	-	-
Kanalizime	616	-	-
Paisje	40	10	-
Infrastruktura	332	1,156	442
Makineri	10	-	-
Automjetet	22	6	-
Tjera	33	24	-
Totali	1,434	1,712	832

Shënim:

- 1) Burim i informatave është regjistri i pasurive me vlere ma te madhe se 1,000 EUR në SIMFK.

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

Pasuritë jokapitale (me vlerë nën 1,000 EUR)

Klasifikimi i pasurive	2012	2011	2010
	€'000	€'000	€'000
Pajisjet dhe mobiljet	50	25	-
Totali	50	25	-

Shënim:

- 1) Burimi i informacionit është regjistri i pasurive me vlerë nën 1,000 EUR në OB.

Komuna Junik
Neni 15-20. Shpalosja e shënimeve
31 dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 32 Permbledhja e stoqeve në fund të periudhës Inventari

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

Shënim:

- 1) Burimi i informacionit është regjistri i stoqeve OB.

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)

Data e fatures	Kodi Ekonomik	Përshkrimi	Afati i Pageses	Debitori	2012 €
30.04.2012	50019	Licenca Operacionale Biznesi	31.12.2012	N.T. Belladona	150.00
30.04.2012	50019	Licenca Operacionale Biznesi	31.12.2012	D.P.T. Gjocaj	300.00
30.04.2012	50019	Licenca Operacionale Biznesi	31.12.2012	D.P.T.Linda	265.00
30.04.2012	50019	Licenca Operacionale Biznesi	31.12.2012	D.P.T. Liridoni-HG	100.00
30.04.2012	50019	Licenca Operacionale Biznesi	31.12.2012	N.T.Sh.P.Ardi-J D .P .T Computer	0.60
30.04.2012	50019	Licenca Operacionale Biznesi	31.12.2012	Line	374.00
30.04.2012	50019	Licenca Operacionale Biznesi	31.12.2012	N.T.Sh. Rinija	805.00
30.04.2012	50019	Licenca Operacionale Biznesi	31.12.2012	N.P.T. Juniku-AS	210.00
30.04.2012	50019	Licenca Operacionale Biznesi	31.12.2012	D.P.Z.Sofra	500.00
30.04.2012	50019	Licenca Operacionale Biznesi	31.12.2012	N.T.Sh.P.Kosova e Lirë	735.00
30.04.2012	50019	Licenca Operacionale Biznesi	31.12.2012	N.T.Sh. Besina	470.00
30.04.2012	50019	Licenca Operacionale Biznesi	31.12.2012	N.R -ES-Ardi-AS	265.00
30.04.2012	50019	Licenca Operacionale Biznesi	31.12.2012	West - Union	375.00
30.04.2012	50019	Licenca Operacionale Biznesi	31.12.2012	D.P.Z.Sofra-T	400.00
30.04.2012	50019	Licenca Operacionale Biznesi	31.12.2012	N.T.P. "Tujaha"	150.00
30.04.2012	50019	Licenca Operacionale Biznesi	31.12.2012	D.P.T.Shqiponja	80.00
30.04.2012	50019	Licenca Operacionale Biznesi	31.12.2012	Joos-Krasniqi	1,000.00
30.04.2012	50019	Licenca Operacionale Biznesi	31.12.2012	D . P . Z . Dita	200.00

Komuna Junik
Neni 15-20. Shpalosja e shënimeve
31 dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

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

2012

Data e fatures	Kodi Ekonomik	Përshkrimi	Afati i		€
			Pageses	Debitori	
30.04.2012	50019	Licenca Operacionale Biznesi	31.12.2012	N.P.T.Sh.P. Tofaj	640.00
30.04.2012	50019	Licenca Operacionale Biznesi	31.12.2012	N.T. Burimi - M	288.00
30.04.2012	50019	Licenca Operacionale Biznesi	31.12.2012	N.T.P Miroci	170.00
30.04.2012	50019	Licenca Operacionale Biznesi	31.12.2012	N.Sh.H Gjeravica	921.00
30.04.2012	50019	Licenca Operacionale Biznesi	31.12.2012	N. P.Sh.Genti	160.00
30.04.2012	50019	Licenca Operacionale Biznesi	31.12.2012	N.T.P. Sigma	400.00
30.04.2012	50019	Licenca Operacionale Biznesi	31.12.2012	N.T.H. Gentonisi	450.00
30.04.2012	50019	Licenca Operacionale Biznesi	31.12.2012	N.P.T.Zam-Lina	100.00
30.04.2012	50019	Licenca Operacionale Biznesi	31.12.2012	N.N.T .Oda e Junikut	600.00
30.04.2012	50019	Licenca Operacionale Biznesi	31.12.2012	O.P.S. Mem-Dent	450.00
30.04.2012	50019	Licenca Operacionale Biznesi	31.12.2012	D.T.P Andrimi-M	56.00
30.04.2012	50019	Licenca Operacionale Biznesi	31.12.2012	N.P.H. "Ereniku"	100.00
30.04.2012	50019	Licenca Operacionale Biznesi	31.12.2012	N.T.P "Gurra"	175.00
30.04.2012	50019	Licenca Operacionale Biznesi	31.12.2012	N.T.P. "Jeta"	400.00
30.04.2012	50019	Licenca Operacionale Biznesi	31.12.2012	N.T.P. "Qestaj-AG	100.00
30.04.2012	50019	Licenca Operacionale Biznesi	31.12.2012	Zyra e per."Jerina"	100.00
30.04.2012	50019	Licenca Operacionale Biznesi	31.12.2012	N.T.Sh. Ardiana	-
30.04.2012	50019	Licenca Operacionale Biznesi	31.12.2012	Auto Taxi	-
30.04.2012	50019	Licenca Operacionale Biznesi	31.12.2012	Real Sport	300.00
30.04.2012	50019	Licenca Operacionale Biznesi	31.12.2012	D.P.Z Te Toni	225.00
30.04.2012	50019	Licenca Operacionale Biznesi	31.12.2012	Idea Desing	40.00
15.03.2012	40110	Tatim mbi Pronën	31.12.2012	Tatimpaguesit	109,465.85
Total					121,520.45

Shënim: 1) Burimi i informacionit është regjistri i llogarive të arkëtueshme OB.

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	50	53	59
Të hyrat vetanake të pranuar në këtë vit sipas			
<i>Plus</i> shënimit 15	79	76	72
Totali në dispozicion për ndarje në vitin aktual	129	129	131
<i>Minus</i> Shuma e shpenzuar në vitin aktual	(109)	(79)	(78)
Shuma e mbetur për bartje	20	50	53

Komuna Junik

Neni 15-20. Shpalosja e shënimeve

31 dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

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

Kategoria e ndarjes	Ndryshimet e autorizuara nga LMFPP					Ndryshimet per grantet e percaktuara te donatoreve	Ndryshime t per burime tjera te financimit	Ndarjet finale te buxhetit SIMFK EUR '000	Ndryshimet e buxhetit fillestar
	Ndarja Fillestare Buxhetore (Ligji i Buxhetit)	Ndryshi mi sipas nenit 29 ligji nr. 03/L-048	Ndryshimi sipas nenit 30 ligji nr. 03/L-048	Ndryshimi sipas nenit 31 ligji nr. 03/L-048	Ndryshimet për të hyrat vetanake				
	€'000	€'000	€'000	€'000	€'000				
Hyrjet									
Tatimet	-	-	-	-	-	-	-	-	0%
Të hyrat vetanake	75	-	-	79	50	-	-	129	72%
Grantet e percaktuara te donatoreve	-	-	-	-	-	13	-	13	100%
Pranimet kapitale	-	-	-	-	-	-	-	-	0%
Fondi i privatizimit	-	-	-	-	-	-	-	-	0%
Tjera	-	-	-	-	-	-	-	-	0%
	75	-	-	79	50	13	-	142	89%
Daljet									
Pagat dhe mëditjet	831	-	-	-	2	-	-	833	0%
Mallrat dhe shërbimet	142	130	-	-	-	13	-	285	101%
Shërbimet publike	36	-	-	-	-	-	-	36	0%
Transferet dhe subvencionet	5	-	-	-	-	-	-	5	0%
Shpenzimet kapitale	254	-	-	144	51	-	-	449	77%
Fondi i privatizimit	-	-	-	-	-	-	-	-	0%
Tjera	-	-	-	-	-	-	-	-	0%
	1,268	130	-	144	53	13	-	1,608	27%

Komuna Junik

Neni 15-20. Shpalosja e shënimeve

31 dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Neni 19. Numri i punonjësve

Departamenti	Nr. i total i punonjësve me kohe te plote dhe te pjesshme	Nr. aktual i punonjësve në fillim të 2012		Nr aktual i punonjësve në fund të 2012	
		Full time	Part Time	Full time	Part Time
Zyra e Kryetarit	8	8	-	8	-
Administrata	14	14	-	14	-
Buxheti dhe Financa	8	8	-	8	-
Sherbimet publike ¹	9	9	-	9	-
Zhvillimi Ekonomik	12	12	-	12	-
Urbanizimi	7	7	-	7	-
Zyra per Komunitetet Lokale	1	1	-	1	-
Shendetesia	27	27	-	27	-
Edukimi	87	85	2	84	2
Totali	173	171	2	170	2

Komuna Junik

Neni 15-20. Shpalosja e shënimeve

31 dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Neni 20.

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

Përberësi i Auditit	Rekomandimi i dhënë	Rekomandimi i implementuar plotësisht	I adresuar pjesërisht	Nuk është adresuar
1	<p>Pergatitja e Pasqyrave financiare duhet te perfshije procedura, dhe mjete te hartuara per tu siguruar qe informacioni i kerkuar regjistrohet, procesohet, permblidhet dhe raportohet ne menyre te pershtatshme ne pasqyrat financiare.</p> <p>Komuna duhet te pergatise edhe Pasqyra Financiare në gjuhën Serbe.</p>			
2	<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, efeciente dhe efektive në faturim dhe të hyra. Përmirësimi i procedurave në lidhje me sisteme të tilla do ti mundësonte menaxhimit 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 rekomandojmë qe Komuna te konsideroje:</p> <ul style="list-style-type: none">• Implementimin e një sistemi faturimi automatik 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 vetëm për një numër të kufizuar personash dhe me autorizimin e menaxhimit. Të vendosë dhe të kontrollojë në mënyre qendrore tarifat dhe normat e taksave te aprovuara 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			

Komuna Junik

Neni 15-20. Shpalosja e shënimeve

31 dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse përmendet ndryshe)

	<p>që të dhënat në librin kryesor të procesohen në mënyre automatike.</p> <ul style="list-style-type: none">• Te kryhen rakordime te rregullta midis sistemit te faturimit dhe te kontabilitetit per te gjitha tipet e te hyrave. Cdo diference qe del nga barazimi duhet te ndiqet menjehere dhe te sqarohet ne kohe.• Të lidhen automatikisht zyra e faturimit me operacionet dhe të bëhen barazime të rregullta ndërmjet tyre, për rastet kur faturimi direkt lidhet me shërbimet nga zyra operationale. Kjo është veçanërisht e rëndësishme në rastet kur ekzekutohet një numër i madh transaksionesh.• Të siguroje zbatimin e procedurave te duhura te kontrollit mbi mbledhjet e parave te gatshme.			
3	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 kërkesat e rregulloreve lokale.			
4	Ne rekomandojme qe Kryetari të sigurohet se jane hartuar dhe krijuar procese, te cilat sigurojne qe te arketueshmet regjistrohen mbi leshimin e cdo fature dhe qe shumat ne vonese ndiqen ne menyre te rregullt. Gjithashtu, regjistri i te arketueshmeve duhet te perditsohet bazuar ne pagesat e marra per faturat e leshuara nga Komuna. Per me teper, ne rekomandojme qe Komuna te ndjeke rregullisht te arketueshmet per te siguruar mbledhjen ne kohe te tyre.			
5	Ne rekomandojme qe Kryetari te sigurohet qe Komuna te konsideroje si me poshte: <ul style="list-style-type: none">• Mbajtjen e nje regjistri te plote te pronave, mjeteve dhe pajisjeve.• Perfshirjen e burimeve shtese ne regjistrimin dhe vleresimin e aseteve te Komunes.• Perfshirjen e vleresuesve te pavarur dhe te certifikuar si praktika me e mire e rekomanduar per keto raste. Praktika me e mire do kerkonte qe vleresimet te behen nga vleresues te certifikuar. Gjithsesi, Komuna duhet te		Asetet jane regjistruar gjate vitit	

Komuna Junik

Neni 15-20. Shpalosja e shënimeve

31 dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse përmendet ndryshe)

	<p>konsideroje kostot kundrejt perfitimeve perpara angazhimit te ketyre vleresuesve. Kryerjen e numerimeve fizike per tu siguruar mbi ekzistencen e asetëve dhe kushteve te tyre si dhe barazimin e rezultateve te numerimit me regjistrimet kontabel dhe regjistrin e asetëve.</p> <ul style="list-style-type: none">• Kryerjen e perpjekjeve shtese ne lidhje me konfirmimin e pronesisë dhe regjistrimit te pronave			
6	<p>Ne rekomandojme qe Kryetari i Komunes te ndermarre hapa te metejshem per te permiresuar kontrollet mbi shpenzimet dhe pagesat dhe pajtueshmerine strikte me ligjet dhe kerkesat rregullatore lokale. Duhet te behen te gjitha perpjekjet qe pagesat te kryhen brenda fundit te vitit</p>			
7	<p>Ne rekomandojme qe Kryetari te sigurohet qe Komuna dorezon ne kohe planin e prokurimeve sipas afateve te vendosura nga ligjet dhe rregulloret lokale. .</p>			
8	<p>Pergatitja e pasqyrave financiare te Komunes duhet te perfshije procedura dhe mjete te hartuara per tu siguruar qe informacioni i kerkuar regjistrohet, procesohet, permblidhet dhe raportohet sic duhet ne pasqyrat financiare.</p>			
9	<p>Ne rekomandojme qe Komiteti i Auditimit te sigurohet qe puna e auditit te brendshem ne muajt e fundit te 2011 te mbuloje ngjarjet e 2011 dhe transaksionet ne menyre qe te ofroje ne kohe informacion per departamentet e ndryshme ne Komune.</p>			