



Republika e Kosovës
Republika Kosova-Republic of Kosovo

Zyra e Auditorit Gjenera/Kancelarija Glavnog Revizora

AUDITIMI FINANCIAR
KOMUNA E RAHOVECIT
PASQYRAT FINANCIARE
PËR VITIN QË PËRFUNDON MË
31 DHJETOR 2007

Prishtinë, Dhjetor 2008

LETËR DORËZIMI

Datë: 26.12. 2008

Për: Z. Qazim Qeska

I nderuar Z. Qeska,

Ky është raporti ynë final mbi rezultatet e auditimit nga Zyra e Auditorit Gjeneral të pasqyrave financiare të Komunës së Rahovecit për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2007. Në pajtueshmëri me Rregulloren e UNMIK-ut 2005/33, ky raport do të bëhet publik.

Raporti ynë përmban rekomandimet për veprimet tuaja. Rregullorja 2005/33, Neni 1 B. (e) kërkon që brenda 30 ditëve të publikimit të raportit tonë të auditimit, ju duhet të parashtroni një raport që tregon se si institucioni juaj do të implementoj këto rekomandime. Rapoti juaj pritet më 30 Janar 2009.

E vlersojmë bashkëpunimin dhe mirësjelljen e ofruar stafit tonë gjatë auditimit. Zyra e Auditorit Gjeneral mirëpret bashkëpunimin me ju në të ardhmen në auditimin e pasqyrave financiare të vitit 2008.

Me nderime,

Linda Casella
Auditor Gjeneral

PËRMBAJTJA

I. Përmbledhje e Përgjithshme	5
II. Parathënie	6
III. Statusi i Rekomandimeve të Auditorit nga Vitet e Mëhershme	7
IV. Fushëveprimi i Auditimit	17
V. Mendimi i auditorit	18
VI. Çasja e Auditimit	20
VII. Të Gjeturat Kyqe të Auditimit	22

Shtojcë

- I. Komuna e Rahovecit
Pasqyrat Financiare për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2007
- II. Komentet e Menaxhmentit të Komunës

Lista e Shkurtesave dhe Akronimeve

AGJ	Auditori Gjeneral
UA	Udhëzim Administrativ
OE	Operator Ekonomik
FNK	Federata Ndërkombëtare e Kontabilistëve
SNKSP	Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik
MEF	Ministria e Ekonomisë dhe Financave
MSHP	Ministria e Shërbimeve Publike
ZAGJ	Zyra e Auditorit Gjeneral
LPP	Ligji i Prokurimit Publik
SE	Sigurimi i Ekzekutimit
PSSP	Përfaqësuesi Special i Sekretarit të Përgjithshëm
UNMIK	Misioni i Kombeve të Bashkuara në Kosovë

I. PËRMBLEDHJE E PËRGJITHSHME

Zyra e Auditorit Gjeneral ka kryer auditimin e pasqyrave financiare të Komunës së Rahovecit (më tej referuar si “Komuna”) për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2007.

Për shkak të çështjeve të diskutuara në Pjesën V: Mendimi i auditorit ne nuk ishim në gjendje të japim dhe ne nuk japim një mendim mbi pasqyrat financiare për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2007.

Të gjeturat dhe rekomandimet e ndërlidhura janë paraqitur përbrenda Pjesës VII të raportit. ZAGJ nxit Manaxhmentin e Lartë të Komunës të ndërmarrë veprime korigjuese mbi këto rekomandime dhe para kësaj të paraqesë një Plan Veprimi për shqyrtimin e këtyre rekomandimeve 30 ditë nga pranimi i Raportit Final të Auditimit

II. PARATHËNIE

Rregullorja e UNMIK-ut 2002/18, datë 4 Tetor 2002, ka themeluar Zyrën e Auditorit Gjeneral (ZAGJ) në Kosovë. Sipas Nenit 3.2 të kësaj rregullore, nga Auditori Gjeneral (AG) kërkohet të kryejë auditim për çdo vit të të gjitha institucioneve të Kosovës që të përcaktojë:

- Nëse pasqyrat financiare japin një pasqyrë të saktë dhe të drejtë;
- Nëse shënimet financiare, sistemet dhe transaksionet janë në pajtim me ligjet dhe rregulloret e aplikueshme;
- Përshtatshmërinë e kontrolleve të brendshme dhe funksioneve të auditimit të brendshëm;
- Ndërshmërinë dhe drejtësinë e vendimeve administrative të ndërmarra përbrenda institucioneve apo entiteve të audituara; dhe
- Të gjitha çështjet që dalin ga auditimi ose që ndërlidhen me të.

Në Mars 2003, Kuvendi i Kosovës ka aprovuar Ligjin Nr. 2003/2 “Ligji mbi Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë” që është miratuar zyrtarisht nga Përfaqësuesi Special i Sekretarit të Përgjithshëm (PSSP) më 12 Maj 2003 me Rregulloren e UNMIK-ut 2003/17. Neni 42 i Ligjit deklaron se AGJ do të përgatisë dhe t’i dorëzojë Kuvendit dhe PSSP-së një raport mbi deklaratat financiare të organizatave buxhetore për vitin e kaluar fiskal ku do të parashtrihen opinionet e AGJ mbi atë se nëse pasqyrat financiare japin një pamje të drejtë dhe të vërtetë në financat e organizatave buxhetore në fjalë.

III. STATUSI I REKOMANDIMEVE TË AUDITORIT NGA VITET E MËHERSHME

Auditimi nga ZAGJ i pasqyrave financiare të Komunës për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2006 ka rezultuar në 62 rekomandime të auditorit Auditimi aktual përcakton se asnjë nga këto rekomandime nuk është zbatuar, detajet e të cilave janë paraqitur në tabelën më poshtë:

Nr	Të gjeturat	Rekomandimi
1	Mungon vendimi për caktimin e Manaxherit Kontraktues (mBikqyrësi i punëve.	Për shkat të rëndësisë që mbikqyrësi kontraktues ka, ZAGJ rekomandon që Komuna duhet të prodhojë evidencë në të shkruar mbi caktimin e një personi për menaxhimin e kontratës.
2	Mungojnë shënimet analitike mbi pranimin e derivateve pas furnizimit. Gjithashtu nuk ka raport të kontrollimit mbi pranimin, cilësinë dhe sasinë e naftës.	ZAGJ rekomandon që kur shpenzimet e naftës të faturohen të prdhoet më shumë evidencë për mënyrën si shpenzohet, dhe mbi sasinë dhe cilësinë e naftës së pranuar.
3	Ky drejtorat realizon te hyra nga auditimet e fëmijëve. Janë kryer rishikime të hollësishme mbi besueshmërinë e procedurave dhe kontroleve për të hyrat nga drejtorati. Nga rishikimi vërejtëm se nuk ka pasur raportim nga çerdhja e fëmijëve „Tulipanët,, ne Drejtoratin e arsimit, si dhe këto te hyra nuk janë përfshi ne pasqyrat financiare. Çerdhja e fëmijëve kishte të hapur llogari bankare personale në emër të Drejtoreshës së çerdes.	ZRGJ rekomandon qe te mbahet evidence e mirëfilltë dhe te bëhen raportime ne departamentin përkatës si dhe te gjitha te hyrat te përfshihen ne PF.
4	Mungon një evidencë e përgjithshme e lëndëve të proceduara gjatë vitit 2006	ZRGJ rekomandon qe Menaxhmenti te angazhohet që të udhëhiqen evidenca të sakta dhe te hollësishme për të gjitha lëndët e proceduara.
5	Me rastin e bartjes se pronës dhe regjistrimit të sajë pala është e obliguar të paguajë dy lloje të tarifave. Një tarifë paguan në përputhje me Udhëzimin administrativ të Agjencionit Kadastral të Kosovë (AKK).2006/1. Një tarifë tjetër paguan në përputhje me vendimin e Për Përcaktimin e Nivelit te Pagesave për Shërbimet e bëra për regjistrimin e te te drejtave te Pronave te Paluajtshme te nxjerre nga Agjencia Kadastrale e Kosovës.	ZRGJ rekomandon qe Komuna duhet te harmonizojë Rregulloren nr. 320 mbi kriteret dhe lartësinë e kompensimit të tarifave komunale me Udhëzimin administrativ nr. AKK 2006/1 i Agjencionit Kadastral dhe te përcaktoj një tarife të përbashkët për shërbimin e kryer.
6	Në mostrën " Aktvendimi nr 193, i datës 03.07.2006 pala është ngarkuar me shumë se që ka qenë I obliguar me Udhëzim administrativ AKK. 2006/1. Sipas këtij Udhëzim pala ka qenë e obliguar të paguaj vetëm 20 euro, ndërsa komunës I ka paguar 100 euro.	ZRGJ rekomandon qe të zbatohet përpikmerisht Rregullativa ligjore përkatëse.
Të hyrat nga Urbanizmi (Janë testuar 4 mostra)		

7	Në mostrën nr. 12 nr.215/1, te datës 09.10.2006 dhënie e lejes se ndërtimit nuk është kalkuluar siç kërkohet me dispozita ligjore. Kalkulimet kanë të bëjnë me pjesën e Bodrumit-objekti me themelet ekzistuese. Është aplikuar një tarifë e cila nuk është e parapare me Rregulloren mbi lartësinë e tarifave, Tarifa nr. 2, ngarkesave dhe kompensimin për shërbime komunale. Komuna nuk ka një rregull te tille.	ZRGJ rekomandon që të rishikohet dhe të sqarohet ky rast, si dhe të respektohen në përpikmëri tarifat e përcaktuara me dispozita ligjore.
Te hyrat nga Qiraja		
8	Janë dhëne lokale te ndryshme me qira ne vlere e cila eshtë shume herë me e vogël ne krahasime me normat e caktuara ne rregullore te komunës 01Nr 13 dt 7 Mars 2006, Kjo vlere ne disa raste arriti ne shumën prej 0.12 cent për metër katrore ndërsa ne tarifën e komunës vlere ishte 2.5 euro për metër katror (Kontrata me „OLT„).Po ashtu kemi vërejtur se ka pas shlyerje të kërkesave(obligimeve të qiramarrësve) ndaj Komunës Kështu janë shlyer obligimet e qiramarrësit “OLT” në vlerë 14,750 euro dhe qiramarrësit Kompanisë AEE HOLDING i janë shlyer në vlerë 137,947.21 euro	ZRGJ rekomandon qe Menaxhmenti i Komunës fuqimisht të angazhohet të zbatoj në praktikë kërkesat e LMFPP dhe të Rregullores mbi lartësinë e tarifave,ngarkesave dhe kompensimeve për shërbime komunale 01Nr 13.
9	Kontratat me koncesion(kontrate për „Hotel Park „ me firmën „ Gastrokos„ janë jo saktë të precizuara(neni 2 i kontratës saktëson çmimin për m2 por nuk saktëson se sa metra katror janë në shfrytëzim. Mandej ne nenin 7 te kontratës lenë hapësire për konflikte te interesit ku thuhet se Organin mbikëqyrës te caktuar nga Komuna duhet ta pagunë qiramarrësi i objektit dhe shpenzimet do te llogariten ne shumën e investimit). Kontratat si te tilla i japin shkas qiramarrësi qe te bej deklarime jo te sakta(pa dëshmi mbështetëse dhe jo te verifikuara nga ekspertë të pavarur) për investimet e veta të bëra ne objektet e marra me qira nga komuna.	ZRGJ rekomandon qe Menaxhmenti i Komunës të kujdeset që te gjitha investimet te cilat bëhen nga ana e qiramarrësit duhet te përcillen nga komisionet profesionale të caktuara nga Komuna dhe te verifikohen nga ekspert pavarur dhe mandej te pranohen sipas kushteve të kontratës nga ana e Komunës. Te precizohet vlere e investimeve ne krahasim me qiranë ne periudha mujore dhe vjetore
Të hyrat nga participimet e qytetarëve në shëndetësi		
10	Nuk behën harmonizime midis librave të protokollit shëndetësor, bllokave të fletëpagesave dhe Raporteve të tjera Financiare.	ZRGJ rekomandon qe Departamenti i shëndetësisë të kryejë harmonizimin e të dhënave ne baza ditore në mes të Librave të Protokollit, bllokave të fletëpagesave dhe raporteve tjera financiare
11	Dokumentacioni për mbledhjen e të hyrave (Bllok pagesat), nuk janë raportuar ashtu siç është e paraparë me kornizën Ligjore (25 Bllok pagesa të tillë, te cilët i përkasin vitit 2006 nuk janë kthyer deri në ditën e kryerjes së auditimit). Te pakthyer deri ne ketë këtë kohe janë edhe 18 bllok pagesa te tille	ZAGJ i rekomandon Menaxhmentit që të ndërmarrë masa urgjente për kthimin e bllok pagesave dhe parave të mbledhura. Paratë e mbledhura nga ato të hyra duhet ti bartë në Llogaritë Publike të Buxhetit të Konsoliduar të Kosovës ashtu siç kërkohet sipas Kornizës Ligjore.

	kryesisht te periudhës para vitit; 2002-3-4-5. Vlera minimale e një bllok pagese është; 50 euro. Periudha e kthimit ishte shumë me gjatë se që ishte e paraparë dhe e kërkuar për kthimin e tyre).	
12	Kemi bërë testimin e sistemit të evidentimit të të hyrave në shtëpinë e shëndetit në Rahovec dhe në pikën shëndetësore në Fortesë. Nga rishikimi vërejtëm se nuk krijohet evidence baze e përshtatshme për të dhënë një pasqyrë të qartë për shumën e të hyrave të mbledhura nga participimi në shëndetësi. Personeli që bën arkëtim nuk e dinë se sa të hyra i ka inkasuar gjatë një muaji ose gjatë tërë vitit. Nuk bëhet harmonizimi me nivele tjera të raportimit	ZRGJ rekomandon që Menaxhmenti duhet të përmirësojë dizajnin e dokumenteve për evidence në mënyrë që të dihet saktë shuma e mbledhur e parave. Harmonizim të saktë dhe të qartë të shënimeve për të hyrat e mbledhura midis Sektorit të financave dhe Sektorit të Shëndetësisë.
13	Mos funksionimi i programit që përdoret për futjen e të dhënave të krijuara gjatë vizitave mjekësore të pacientëve, sidomos mos i programit për pjesën në të cilën regjistrohet participimi	ZRGJ rekomandon që të krijohet baza e të dhënave në të cilën komuna duhet të mbështetet për të dhënat nga participimi.
14	Mungesa e harmonizimeve midis Librave të protokollit me raportet e tjera financiare dhe bllokave të pagesave	ZRGJ rekomandon që të ndërmerren veprime për harmonizimin e Librave të protokollit, kuponëve dhe raporteve tjera financiare.
15	Mungesë e trajnimeve dhe pajisjeve të punës për stafin e financave.	ZRGJ rekomandon që të mbahen trajnime shtesë të stafit të angazhuar në mbledhjen e të hyrave.
Te hyrat nga licenca për lokale (leje të punës) 42,23		
16	Në baze të ekzaminimit të të hyrave për licencat e lokaleve kemi marrë informata se shuma e mbledhur për vitin 2006 ishte 6,820 euro. Sipas pasqyrave financiare të entitetit kemi vërejtur se në kodin 50200 komuna ka regjistruar shumën prej 43,239 euro kurse sipas freebalancit në kodin 50200 është shuma prej 18,536. Kjo diferencë ka dalë si rezultat i përzjerjes së kodeve përkatësisht disa lloje të hyrave kanë përfshirë të hyrat totale në një kod. (të hyrat nga licencimi i lokaleve, zgjatje të orarit të punës)	ZRGJ rekomandon që të bëhen harmonizime të rregullta me thesarin në mënyrë që pasqyrat financiare të jenë sa më të besueshme dhe të pranueshme sipas SKK .
Pasuritë		
17	Regjistrimi i pasurive dhe mjeteve themelore të prekshme nuk është bërë në përputhje të plotë me Udhëzimin Administrativ Nr 2005/11 për Menaxhimin dhe regjistrimin e pasurive qeveritare. Regjistrimi i pasurive nuk i përgjigjet përshkrimit të mirëfillt të mjetit që të mund të dallohet se për cilin mjet është fjala. Në mjete janë vendosur etiketat shumë të dobëta prej letre në të cilat shumë lehtë mund të fshihet numri dhe evidence	ZRGJ rekomandon që të bëhet regjistrimi duke respektuar në plotësi Udhëzimin Administrativ Nr 2005/11. Evidence dhe etiketat duhet të jenë të qëndrueshme dhe të përgjigjen përshkrimit adekuat të mjetit. Kjo ndihmon që nga ky përshkrim personi zyrtar i komunës të jetë në gjendje të identifikojë mjetin saktë

18	Vlera e mjeteve e përshkruar ne regjistrim nuk i përgjigjet vlerës se vërtete te mjetit Nuk është bere kontabilizimi i mjeteve themelore Komuna nuk e dine se sa është vlera e mjeteve Ne raste te tjetërsimit te mjeteve themelore nuk dihet se sa ka qene vlera e mbetur dhe a ka pasur humbje apo fitim gjate tjetërsimit	ZRGJ rekomandon qe Menaxhmenti i Komunës duhet te kujdeset qe të siguroj informata të përgjithshme për pasurinë fikse dhe kërkesat e nenit 1 të Instruksionit Administrativ 2005/11
19	Nuk ekzistojnë kartela specifike për mjetet themelore nga e cila do te konstatohej do te shihej Vlera e mjetit kostoja e përvetësimit jeta e përdorimit dhe zhvlerësimi i akumuluar dhe vlera e mbetur e mjetit ne funde te vitit	ZRGJ rekomandon qe gjithashtu te krijohen kartela se paku për grupe te mjeteve ne te cilat do te shihej jeta e përdorimit norma e zhvlerësimit kosto e përvetësimit sasinë e tyre etj.
20	Komuna nuk e ka ber llogaritjen e amortizimit dhe vlerësimin e mjeteve themelore ne funde te vitit.	ZRGJ rekomandon qe Te përpilohet një strategji e menaxhimit te pasurive dhe te përpilohet plani i mirëmbajtjes ne përputhje Instruksioni administrative 2005/11
Stoqet		
21	Komuna nuk ka të prezantuar në Bilancin e gjendjes të Komunës pozicionin e stoqeve. Ne kemi vërejt se stoqet të cilat Komuna i ka në depot e Mjekësisë Familjare dhe të Entit për Ndihmë të Shpejtë Mjekësore, si dhe në depot nëpër çerdhe të fëmijëve, shkolla, bufe etj. Ndërsa në ekzaminimin e depove në Mjekësi Familjare dhe Entin për Ndihmë të Shpejtë Mjekësore, ne konstatuam se aty ka pasur barna dhe mallra të tjera më 31.12.2006, të cilat ishin të regjistruara(inventarizuara) por që nuk ishte bërë asnjë barazim tyre. Stoqet ne shtëpinë e shëndetit ishin te mbajtura ne evidencat e exell-it ne mënyrë te gabuar ,nga te dhënat qe i morëm shihet se ne evidence ma tepër janë dhëne barna se sa qe janë pranuar me mija copa. Ne njëerën nga depot e vjetra mbaheshin një mase e madhe e barnave te ndryshme te cilave u kishte kaluar afati i përdorimit Nuk kishte asnjë evidence ne te cilën munde te konstatohej se çfarë barnash janë këto dhe sa është vlera e tyre Sidoqoftë këto materiale si pas punëtores ishin rrezik për ambientin e afërt	ZRGJ rekomandon qe te mbahet evidence e mirëfillte e stoqeve. Te përcillet bartja e tyre nga viti i mëparshëm dhe te behet rifreskimi i te dhënave ne mënyrë permanente Ne funde kjo vlere te paraqitet ne pasqyrat financiare ne Bilancin e Gjendjes Te evidentohen dhe shpalosen barnat qe ju ka skaduar afati dhe te largohen sa ma shpejte nga ambienti i cili frekuentohet nga popullata.
Shfrytëzimi i Pasurive – Autoparkut		
22	Komuna nuk ka Politika për shfrytëzimin e Automjeteve Automjetet janë shpërndare neper departamente ne kompetence te drejtove Përgjegjësi i autoparkut nuk disponon një plan për përdorimin e automjeteve të autoparkut të Komunës, kështu që kërkesat tek ai	ZRGJ rekomandon qe te përpilohet politikat te shkruara ne përputhje me ligjet ekzistuese ne Kosove dhe te krijohet sistemi i kontrollit për përdorimin e automjeteve ZAGJ rekomandon Menaxhmentit të Komunës që të hartojë Politika për përdorimin e automjeteve zyrtare. Poashtu

	arrijnë prej rasti në rast. Po ashtu nuk ekziston një normativ i lejuar i shpenzimeve për vetura zyrtare, prandaj ato pranohen si të tilla për aq sa janë paraqitur Komuna nuk e dine se sa i ka borxh pompës furnizuese për automjete sepse nuk mbahet evidence e shpenzimeve nga ana e komunës Gjithashtu nuk ka ndonjë mbikëqyrje e shfrytëzimit të automjeteve. Nuk mbahet evidence për gjendjen teknike të automjeteve	te mbahet evidence për çdo riparim dhe përdorime të automjeteve në nivel të një kriteri të njëjtë për të gjithë përdoruesit e automjeteve
Pagat dhe mëditjet		
23	ne shumicën e rasteve kishte kontrata të pa nënshkruara Shuma e pagave në kontrate nuk ishte e njëjtë me shumën në listën e pagave Ne gjithashtu gjetëm se në dosje nuk ekziston vendimi për rritjen e pagave në disa raste nuk kishte asnjë vlerësim paraprak për avancime. Ne dosje ekzistojnë vendimin për pranim dhe vendimet për pushime vjetore, ndërsa mungojnë të dhënat tjera, si kualifikimi, trajnimet, verifikimet, dënimet, avancimet etj. Tek dosjet e personave me përgjegjësi të veçanta (në pozitat zgjedhëse) nuk ekzistojnë dëshmi mbi zbatimin e procedurave për përshtatshmëri të kërkuara në bazë të nenit 12 të Ligjit mbi Menaxhimin e Financave Publike.	ZRGJ rekomandon që Regjistrimet e personelit të punëmarrësve duhet të azhurnohen për të gjitha ndryshimet eventuale, si dhe kohë pas kohe të zbatohen procedurat e kontrollit mbi plotshmërinë përmbajtësore të dosjeve të punësuarve. Te ripërtërihen kontratat e reja me kohe për çdo ndryshim eventuale me paga Të zbatohen procedurat për përshtatshmëri të bazuara në Ligjin mbi Menaxhimin e Financave Publike.
Mallra, shërbime dhe Investime kapitale		
24	Në dy raste: - Furnizim me material zyre dhe - Furnizim me dhurata Zotimi i mjeteve është bërë me vonesë	ZRGJ rekomandon që zotimi i mjeteve duhet të bëhet gjithnjë para se të fillojnë procedurat e prokurimit
25	Ne 3 (tri) mostra: - Furnizim me material zyre - Rrethimi i varrezave ortodokse dhe - Furnizim me derivate të naftës. Në fletë porosi zyrtar pranues ka qenë zyrtari i prokurimit.	ZRGJ rekomandon që të respektohet në përpikëri ndarja e detyrave. Te evitohet pjesëmarrja me nënshkrim e zyrtarit të prokurimit në Fletë porosi.
Furnizim me material zyre në vlerë prej: 14,719.00		
26	Në kontratë nuk është përcaktuar afati i kohëzgjatjes edhe pse kontrata ka qenë afatgjatë.	ZRGJ rekomandon që Komuna për cilëndo kontrate apo projekt të zhvilluar duhet të caktoj periudhën e kohëzgjatjes së kontratës
27	Janë blerë materiale, si Ditar klase, Libra etj në vlerë; 6,014 Euro nga Operatori ekonomik	ZRGJ rekomandon që Autoriteti kontraktues domosdoshmërisht kërkohet që

	që ka furnizuar komunën gjatë vitit 2006. Këta artikuj nuk kanë qene të parapara fare në kontratë dhe specifikacion teknik	çdo artikull që do të blej ta përfshijë në specifikim teknik dhe kontratë, me qëllim që çmimet për këto artikuj të jenë të ofruar përmes konkurrencës së plotë dhe transparente.
28	Nuk janë hartuar raporte të pranimit të mallrave.	ZRGJ rekomandon që Komuna duhet të zhvillojë procedura përkatëse për pranimin e mallrave në mënyrë që të sigurojë se çdo mall i blerë është pranuar në sasi dhe cilësi të kërkuar.
Rrethimi i Varrezave Ortodokse në Rahovec, vlera; 15,998.70		
29	Mungon nënshkrimi i njërit nga anëtarët e komisionit vlerësues në dy dokumente të procesit të vlerësimit	ZRGJ rekomandon që çdo dokument zyrtar i cili përgatitet nga komisioni vlerësues duhet të nënshkruhet ose duhet të lihen arsye për tërheqjen e nënshkrimit të tij /saj.
30	Mbikëqyrësi i punimeve është njëkohësisht anëtar i komisionit vlerësues të ofertave	ZRGJ rekomandon që të forcohet kontrolli i brendshëm në mënyrë që të evitohen mundësitë e pjesëmarrjes së zyrtarëve në dy apo më shumë detyra të ndërlidhura me njëra tjetrën.
31	Mungon procesverbali i vlerësimit të ofertave ku shpjegohen arsyet e qarta të eliminimit nga konkurrenca e ofertës me të lirë.	ZRGJ rekomandon që duhet të përgatiten procesverbalet e vlerësimit që përmbajnë shqyrtimet dhe vlerësimet e procedurës së ekzaminimit, vlerësimit dhe krahasimit të tenderëve.
32	Mungon vendimi për caktimin e komisioneve të hapjes dhe vlerësimit të ofertave.	ZRGJ rekomandon që në të ardhmen komuna duhet të nxjerr vendime me shkrim në rastin e autorizimit të personave për vlerësimin dhe hapjen e ofertave.
Furnizim me Derivate të Naftës; 74,000€		
33	Nuk ka një përshkrim të aftësive profesionale të anëtarëve të komisionit vlerësues të ofertave	ZRGJ rekomandon që në përbërje të komisionit vlerësues të ofertave duhet të caktohet se paku ndonjë anëtar që është njohës i fushës apo artikullit i cili bekohet të blihet
34	Në shkollat e komunës, pranimi i naftës është bërë vetëm nga ana e përgjegjësve të shkollave. Nuk është bërë edhe nga zyrtari pranues i mallit apo ndonjë komisioni i posaçëm.	ZRGJ rekomandon që çdo mall i blerë duhet të pranohet përmes zyrtarit të pranimit të mallit.
35	Komuna nuk ka lënë dëshmi se ka vërtetuar se është bërë ngritja e çmimeve të naftës në BERZE dhe me pas e ka aprovuar ngritjen e çmimit të naftës të përcaktuar në kontratën e datës 05.09.2006	ZRGJ rekomandon që në rastet e tilla komuna duhet të vërtetojë saktësisht ngritjen e çmimit, të përgatis dëshminë me shkrim për këtë si dhe të lehtësojë dëshmi të tjera të argumentuara.
36	Mungon autorizim me shkrim nga autorizuesi për iniciimin e procedurave të prokurimit	ZRGJ rekomandon që asnjë aktivitet i prokurimit nuk duhet të fillohet para se zyrtari autorizues i komunës të vlerësojë dhe aprovojë nevojën për fillim të procedurave të prokurimit.
37	Urdhër blerjen në pozicionin e nëpunësit pranues të mallit e nënshkruan zyrtari i prokurimit .Njëherë ai është edhe anëtar i	ZRGJ rekomandon që të bëhet shpërndarje e drejtë dhe e organizuar e detyrave.

	komisionit vlerësues të ofertave.	
38	Mungojnë vendime për themelimin e komisioneve të hapjes dhe vlerësimit të ofertave.	ZRGJ rekomandon që në rast kur të gjithë operatorët ekonomik ofertojnë me çmime të njëjta Komuna është e obliguar të vlerësojë në përputhje me rregullat e përcaktuara me LPP dhe të jap arsyeshmëri të plotë për përzgjedhjen e Operatorit fitues.
39	Urdhër blerja është aprovuar nga zyrtari aprovues, jo zyrtari i prokurimit, siç parashihet me Ligjin e prokurimit publik 2003/17	ZRGJ rekomandon që Urdhër blerja duhet të nënshkruhet nga Menaxheri i prokurimit
Furnizim me dhurata, vlera; 7,668 €		
40	Vlerësuesit e ofertave nuk kanë lënë kurrfarë dëshmie mbi arsyeshmërinë dhe kriteret që kanë zbatuar për përcaktimin e Ofertës fituese, pasi që 3 ofertat e pranuar kanë qenë me çmim të njëjtë prej; 6,600 euro.	ZRGJ rekomandon që në rast kur të gjithë operatorët ekonomik ofertojnë me çmime të njëjta Komuna është e obliguar të vlerësojë në përputhje me rregullat e përcaktuara me LPP dhe të jap arsyeshmëri të plotë për përzgjedhjen e Operatorit fitues.
41	Ne specifikimin teknik të Dosjes së Tenderit, të cilin ia ka ofruar Operatorëve ekonomik komuna vet ka përcaktuar vlerën në euro të mallit të kërkuar .Ref. (specifikimi teknik).	ZRGJ rekomandon që Komuna nuk duhet të caktojë çmimet me rastin e kërkesave për ofertim.
42	Dy nga tri ofertat e pranuar nuk kanë qenë të përgjegjshme nga ana administrative. Nuk ishin as të nënshkruara dhe as të vulosura. Gjithashtu u mungonin edhe certifikatat e biznesit, të cilat ishin kërkuar me dosje të tenderit. Ref (Oferta "Albin" dhe "Hysen Trade").	ZRGJ rekomandon që në rast kur komuna pranon oferta të pa përgjegjshme është e obliguar të anulojë atë prokurim dhe të vazhdojë me përsëritje të prokurimit të ri.
Ndërtimi i kanalizimit të Ambulancës në Krushë të madhe, vlera; 498 €		
43	Nuk është bërë kurrfarë raporti i pranimit të punimeve.	ZRGJ rekomandon që Komuna të sigurojë raporte të sakta dhe në kohë për punët e kryera.
44	Njëra nga ofertat nuk është e përgjegjshme. Është bërë nga kompani hoteliere, ndërsa punët janë të fushës së ndërtimit të ulët.	ZRGJ rekomandon që Komuna nuk duhet të pranojë Oferta të Operatorëve ekonomik, të cilat nuk mund të kryejnë aktivitetet që kërkojnë.
Ndërtimi i Kulmit të Shkollës në Nagavc, vlera; 30.000 €		
45	Përshkrimi i Urdhërpagesës nuk është në harmoni me pozicionet dhe situacionin që është paguar. Janë zotë dhe janë paguar mjetet në emër të ndërtimit të kulmit, ndërsa situacioni dhe fatura kanë qenë me pozicione të punëve të tjera të kësaj shkolle.	ZRGJ rekomandon që Zyrtarët komunal duhet të bëjnë përshkrime të sakta të pagesave si dhe të evitohen ndryshimet e destinimit të mjeteve nga ato të planifikuara në ato të shpenzuara
Ndërtimi i Shkollës së mesme në Ratkovc, vlera; 497,550 €		
46	Komuna nuk ka bërë rishikimin dhe vlerësimin e projektit të cilin ia ka sjellë komuniteti i fshatit para se të iniciojë procedurat e prokurimit. Si pasojë e sajë kanë ndodhur shpenzime të pa parashikuara. Vlerën e shpenzimeve të paguara për punën e bërë pa nevojë komuna nuk ka arritur të na saktësojë. Ky projekt është rishikuar pasi që janë paraqitur këto probleme	ZRGJ rekomandon që Komuna nuk duhet të lejoj të fillojë procedura të prokurimit pa i bërë paraprakisht të gjitha analizat e projektit, dhe pa bërë vlerësimin e terrenit.

47	Është paguar paradhënie dhe nuk është kërkuar Sigurimi i Avansit date 02.12.2005, ndërsa pagesa është bërë me 07.12.2005.	ZRGJ rekomandon që në çdo ratë të pagesës së paradhënies komuna duhet të sigurojë paraprakisht ato mjete, përmes sigurimit bankar të avansit.
48	Në emër të avansit është paguar situacion i pa kryer deri atëherë në vlerë: 50,000 euro. Dëshmitë e komunës tregojnë se për këtë vlerë të mjeteve është punuar vetëm 3 ditë. Puna ka filluar me	ZRGJ rekomandon që Komuna duhet të përcjell dhe paraqes shënime reale për punë të kryera.
49	Nuk është bërë paraprakisht kurrfarë paralogarie, Nuk janë zhvilluar negociata lidhur me kushtet dhe çmimet e punëve shtesë të paraqitur. Nuk është bërë aneks marrëveshje si dhe nuk është siguruar kurrfarë aprovimi nga Agjensioni i Prokurimit Publik për punën shtesë	ZRGJ rekomandon që Të respektohen në përpikëri rregullat e parapara me Ligj.
50	Janë bërë ndryshime në pozicione dhe nuk janë dhënë arsyetime. Gjithashtu nuk ekziston kurrfarë kërkesë për bërjen e ndryshimeve në fjalë. (Është bërë ndryshimi i mbulesës së kulmit. Me kontratë është paraparë që të mbulesa të jetë me Lllamarinë, ndërsa në vende të sajë janë përdorur tregullat.	ZRGJ rekomandon që Komuna duhet të sigurojë se të gjitha ndryshimet e bëra kanë qenë në dobi të kualitetit të projektit dhe në kundërvlerë të parasë së dhënë.
51	Punimet janë kryer shumë kohe me vonë se afati i përcaktuar	ZRGJ rekomandon që Menaxhmenti i Departamentit të Prokurimit të angazhohet që të respektohen me përpikëri kushtet e kontratave të nënshkruara nga OE. Për arsyet e mosrespektimit të lihen dëshmi në dosje. Nëse arsyet janë të paqëndrueshme të zbatohen penalet sipas kërkesave të rregullave.
52	Janë pranuar punë të cilat, në realitet nuk janë kryer kurrë. Është përgatit dhe nënshkruar nga zyrtarët komunal situacion i kryerjes së punimeve shtesë në vlerë prej: 71,541 euro (asfaltim dhe pune të tjera). Konstatimi i auditorit, në bazë të një raporti të kërkuar në kohën kur kemi audituar është se pune të kryera janë vetëm; 25.121 euro.	ZRGJ rekomandon që Komuna duhet të nxjerr një raport me shkrim dhe të sqarojë saktësisht të gjitha aktivitetet e bëra në lidhje me këtë rast. Të sigurojë gjithashtu mbikëqyrje të rregullt dhe të saktë të projekteve duke i dëshmuar me shkrim çdo punë të kryer.
53	Nuk është nënshkruar raporti i pranimit teknik të punimeve nga ana e njërës nga anëtarët e komisionit pranues-përfaqësues nga komuna, si dhe nga dy anëtarë të tjerë - përfaqësues nga CIMIC-u gjerman i KFOR-it. (KFOR-i gjerman ka participuar me 120,000 euro në këtë projekt). Në bisedë me ta, ata kanë deklaruar se nuk kanë qenë të kënaqur me kualitetin e punës së kryer. KFOR-i gjerman për defektet në Objekt ka lënë edhe një procesverbal, kopjen e të cilit e kemi në dosje.	ZRGJ rekomandon që Komuna duhet të ndërmarr masa për konstatimin e kualitetit të punëve të kryera, dhe të evitojë defektet e ndodhura.
54	Lidhja e kontratës pa zotim të mjeteve Kërkesa për caktimin e lokacionit pas 4 muaj nga firma fituese	ZRGJ rekomandon që të mos fillohet asnjë procedurë e prokurimit pa zotim paraprak të mjeteve, sepse një formë e

	Ndryshimet e bëra në paramas Kërkesa për sigurimin e ekzekutimit prej 15,000 euro në Bankën e Re me e vogël se sa kërkon LPP prej 10% nga vlera e kontratës Zotimi i mjeteve dhe pagesa prej 42,977 bëhet në emër të asfaltimit të oborrit të shkollës ndërsa në fakt është kryer pagesa për situacionin e 6-të (punët e qeramikës, molerimi etj.)	tille mund të shkaktoj probleme të panevojshme. Te merren vendime me kohe për çdo projekt e jo të filloj puna dhe të bëhen shpenzime të dyfishta. Te përpilohen projektet në mënyre profesionale nga personat përkatës me profesione përkatëse. Menaxheri I projektit duhet të dorëzoj në çdo kohe raportet për punët të cilat janë kryer dhe në këtë rast për situacionet e kryera. Të respektohen rregullat që dalin nga LPP nr.2003/17. Të mos zotohen dhe paguhen punët të cilat nuk janë kryer..
Paraja e imte		
55	Pas rishikimit të zbatimit të procedurave për shpenzimin e parasë se imtë dhe pas testimit të mostrave nuk kemi gjetur ndonjë parregullsi të rëndësishme.	ZRGJ inkurajon drejtuesit financiar që edhe në të ardhmen të angazhohen që kërkesat e rregullave të zbatojnë në praktikë
56	Rregullim (pastrimi) i Lumit në Bellacerk (Fortesë) 7,158 Shpallja e tenderit pa zotim të mjeteve (Nr.kontrates 62306011536) Mungon dokumenti për TVSH Komisioni për vlerësim dhe pranim teknik me dy anëtare të njëjtë.	ZRGJ rekomandon që të mos të iniciohet asnjë aktivitet i prokurimit pa pasur mjete të zotuara. Mos të kërkohet pagesa e TVSH-së nëse nuk është kërkuar në dokumentin standard. Mos të marrin pjesë personat e njëjtë në komision për vlerësim dhe pranim teknik të punëve
57	Ndërtimi I aneksit të çerdhës së fëmijëve në "Tulipanët" 24,990 Mungon data mbi raportin ekzekutimit të punëve nga mbikëqyrësi i projektit . Garancioni për përmbushjen e detyrimeve nga firma'' Ndërtimi' nuk i përgjigjet kushteve të kontratës sepse garancioni I lëshuar ka pasur një vlefshmëri deri me datën 01.02.2005 e jo vlefshmëri 3 muaj pas pranimit teknik të punëve	ZRGJ rekomandon që të përcillen punët në teren dhe në rast të përshkrimit të punëve të përshkruhet puna ashtu siç janë kryer nga operatori. Në të ardhmen të respektohen të gjitha kushtet që dalin nga dokumentet e kërkuara në dosjen e tenderit.
58	Furnizim dhe shtruarja e rrugës me zhavorr Komisioni për hapje dhe vlerësim I njëjtë Faturat të cilat janë paguar nuk janë nënshkruar Nuk janë realizuar punët të cilat janë kërkuar në specifikacionin teknik	ZRGJ rekomandon që të formohen komisione të ndryshme për hapje dhe vlerësim në mënyre që të shmangët dyshimi për konflikt interesi. Po ashtu të mos bëhet pagesa pa u nënshkruar fatura e pranuar nga zyrtari përgjegjës. Të mos shpallet tenderi si dhe të mos përpilohen specifikacione për kryerjen e punëve për të cilat punë nuk ka mjete të mjaftueshme..
59	Riparim dhe Mirëmbajtje të Automjeteve të komunës 24,042 Shpallja e tenderit pa zotim të mjeteve Nuk ka kërkesë për riparimin e automjeteve Ka servise të cilat nuk janë prezantuar në oferte	ZRGJ rekomandon që të mos shpallet tenderi pa pasur mjete të zotuara Për çdo servisim të automjeteve të paraprij kërkesa për riparim Të përpilohet lista për koutim të çmimeve në mënyre që të mbuloj të gjitha nevojat e mundshme për riparimin e mjeteve

60	Anulim i Projektit (furnizim me karte vizita) 120 € Nuk është kryer ky projekt ngase entiteti nuk rishikon disponueshmerin e mjeteve financiare	ZRGJ rekomandon qe te rishikohen mundësit financiare para se te behet inicimi I ndonjë aktiviteti te prokurimit..
61	Vendosja e kanalizimit – shëndetësi 498 € nuk ka raport për pranim teknik te punëve	ZRGJ rekomandon qe sipas procedurës për çdo pune te kryer te behet pranimi teknik i punëve
62	Shpenzimet tjera (dreka zyrtare) 2,313.20 Faturat e muajit Maj,2005 janë paguar ne Maj te vitit 2006 Faturat janë ne shume absolute duke mos prezantuar(specifikuar) se çka kane furnizuar sa pije,ushqim etj	ZRGJ rekomandon qe te behet pagesa ne kohë, ne mënyre qe mos te lihet dyshimi për pagesa te dyfishta. Çdo fature e cila paguhet te ketë edhe një dokument mbështetës e cila arsyeton shpenzimin.

IV. FUSHVEPRIMI I AUDITIMIT

ZAGJ ka udhëhequr auditimin e pasqyrave financiare të Komunës së Rahovecit për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2007. Komuna punon nën rregulloren e vetëqeverisjes së Komunave në Kosovë 2000/45, rregulloren e UNMIK-ut nr. 2006/54, 2007/30 dhe statutin e Komunës.

Qëllimi kryesor i auditimit është që t'ia mundësojë ZAGJ dhënien e mendimit nëse pasqyrat financiare të Komunës, të paraqitura në Shtojcën I, japin një pasqyrë të vërtetë dhe të drejtë të të ardhurave dhe shpenzimeve gjatë vitit të përfunduar më 31 Dhjetor 2007, si dhe në pajtueshmëri me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik (SNKSP) mbi “Raportimin Financiar sipas Kontabilitetit të Parasë së Gatshme”. Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik i Federatës Ndërkombëtare të Kontabilistëve (FNK) është përgjegjës për nxjerrjen e SNKSP. Saktësia dhe plotësia e pasqyrave financiare dhe shënimeve përcjellëse në Shtojcën I janë përgjegjësi e menaxhmentit të Komunës.

Auditimi ynë i pasqyrave financiare të Komunës për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2007 është bërë në pajtueshmëri me standardet ndërkombëtare të auditimit (SNA) të nxjerra nga Bordi Ndërkombëtar mbi Standardet e Auditimit dhe Sigurimit. Bordi funksionon si organ për vendosjen e standardeve ndërkombëtare nën rrethanat e FNK. SNK themelojnë kornizën ndërkombëtare brenda të cilës ZAGJ performon punën e saj dhe mbulon çështjet si parimet dhe përgjegjësitë e përgjithshme, vlersimet e rrezikut dhe përgjigjet në rreziqet e vlersuara, dëshmitë e auditimit, mbështetja në punët e tjerve, dhe konkluzionet e auditimit dhe raportimi.

V. MENDIMI I AUDITORIT

Bazat për mohimin e dhënies së mendimit

Përmbledhja e çështjeve të rëndësishme të identifikuara përgjatë procedurave tona të auditimit që na shpjen deri te mohimi i dhënies së mendimit tonë të auditorit janë paraqitur më tej në këtë pjesë. Të gjeturat dhe rekomandimet tona janë shqyrtuar në detaje në Pjesën VII: Të gjeturat kyqe të auditimit dhe rekomandimet.

A. Procesi i kontabilitetit dhe raportimit financiar

1. Pasqyrat financiare të komunës duhet të përgatiten në pajtueshmëri me kërkesat e raportimit financiar të vendosura nga MEF. Duke u bazuar në procedurat e kryera financiare ne identifikua se pasqyrat financiare të komunës janë të mangëta dhe se balancet në shënimet e raportit nuk mbështesin shifrat nga raporti i pasqyrave financiare. Prandaj, ne nuk ishim në gjendje të kënaqim vetveten mbi përshtatshmërinë, pajtueshmërinë, dhe saktësinë e pasqyrave financiare të komunës për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2007;
2. Veç kësaj, ndryshime të pabarazuara ekzistojnë ndërmjet bilancit përfundimtar të të hyrave të pasqyrave të vitit 2006 dhe bilancit fillestar në vitin 2007. Si rezultat i kësaj, ne nuk ishim në gjendje të kënaqim vetveten për saktësinë e regjistrimeve financiare të komunës në lidhje me të hyrat e saj për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2007.
3. Menaxhmenti i Komunës nuk ka kryer barazimin e të hyrave ndërmjet të dhënave që i ka llogaritur në sistemin e tij dhe atyre të paraqitura në pasqyrat financiare. Prandaj, ne nuk ishim në gjendje të arrijmë siguri të arsyeshme mbi plotësinë dhe saktësinë e të hyrave të komunës për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2007;
4. Veç kësaj, Departamenti i Gjeodezisë dhe Kadastrës nuk na ka ofruar ndonjë dokumentacion burimor të mjaftueshëm dhe të besueshëm në lidhje me të hyrat e realizuara. Prandaj, për shkak të kufizimeve në fushëveprimin e procedurave, ne nuk ishim në gjendje të kënaqim vetveten me anë të procedurave tjera në lidhje me saktësinë e të hyrave të shpalosura në pasqyrat financiare për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2007;
5. Komuna nuk mban regjistër ndaras për asetet fikse. Veç kësaj nuk ka dëshmi të kryerjes së verifikimit fizik të aseteve më 31 Dhjetor 2007 dhe nuk është bërë barazimi i librave të komunës me numërimin fizik. Prandaj, ne nuk ishim në gjendje të sigurojmë vetveten mbi plotësinë dhe saktësinë e regjistrimeve financiare të komunës në lidhje me asetet fikse;
6. Departamenti financiar i komunës nuk na ka dhënë listë të detajuar analitike, që të jetë e përshtatshme dhe e mjaftueshme, të shpenzimeve gjatë vitit të mbaruar më 31 Dhjetor 2007. arsyeja për këtë, sipas shpjegimeve të tyre gojore, është prishja e softverit. Softveri i kontabilitetit të komunës është marrë dhe mirëmbahet nga një shitës i jashtëm. Shitësi nuk u përgjigjej kërkesave të menaxhmentit për shkak të

një mosmarrëveshje. Prandaj, për shka të kufizimit të vënë në fushëveprimin tonë, ne nuk ishim në gjendje të sigurojmë vetveten me anë të procedurave tjera të auditimit në lidhje me saktësinë e shpenzimeve të Komunës për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2007.

B. Plani dhe efektiviteti operativ i kontrolleve të brendshme

7. Duke u bazuar në procedurat e kryera të auditimit, ne gjetëm se kontrollet e brendshme të Komunës, të vendosura në lidhje me faturimin, inkasimin dhe barazimin e të hyrave nga shërbimet, nuk janë planifikuar dhe nuk operojnë me efektivitet ashtu që të ofrojnë siguri të arsyeshme mbi plotësinë e të hyrave të njohura për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2007.
8. Komuna nuk ka procedura të detajura dhe të shkruara në lidhje me përdorimin e veturave, menaxhimin dhe kontrollimin e tyre. Veturat janë shpërndarë në departamentë nën kompetencën e drejtorëve. Rezultati i procedurave tona të kryera tregon se nuk ka kontroll të mjaftueshëm dhe efektiv mbi përdorimin e veturave, dhe se nuk mbahen të dhënat në lidhje me destinacionet, kilometrazhin, harxhimin e derivateve dhe gjendjen teknike të veturave.

C. Pajtueshmëri me ligjet dhe rregulloret

9. Duke u bazuar në ekzaminimin tonë mbi shkallën e pajtueshmërisë me ligjet dhe rregulloret në fuqi, të cilat janë shqyrtuar në detaje në Pjesën VII: të gjeturat dhe rekomandimet kyqe të auditimit, ne gjetëm një numër të rasteve të mospajtimit veqanërisht në lidhje me LPP 2003/17 i cili rregullon kërkesat për Përdorimin e Parasë Publike në Aktivitetet e prokurimit, dhe në veqanti nevojën për transparencë, barazi, efektivitet të kostos dhe efektshmërisë për të gjitha kontratat e prokurimit.

Duke marrë parasysh të mësipërmet, veprime të ndryshme ligjore dhe pretendime mund të pohohen në të ardhmen dhe prandaj ka një risk të gjobave dhe dënimeve shtesë që mund të ngarkohen kundër komunës. Në datën e lëshimit të këtij raporti rezultati i këtyre çështjeve nuk mund të përcaktohet me siguri të mjaftueshme dhe nuk ka pasur shpalosje adekuate për detyrimet kontingjente në pasqyrat financiare për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2007.

Mohimi i mendimit

Për shkak të egzistencës së pasigurive të shumta materiale dhe për shkak të rëndësisë së çështjeve të shqyrtuara në paragrafët paraprakë, ne nuk ishim në gjendje dhe nuk shprehim mendim mbi pasqyrat financiare të Komunës në pajtueshmëri me SNKSP "Raportimi Financiar nën Bazën e Kontabilitetit të Parasë për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2007.

VI. ÇASJA E AUDITIMIT

Auditimi ynë i pasqyrave financiare të Komunës për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2007, është kryer në pajtim me standardet ndërkombëtare të auditimit (SNA) të lëshuara nga Bordi mbi Standardet Ndërkombëtare të Auditimit dhe Sigurisë (BSNAS). Bordi funksionon si një organ përcaktues i standardeve ndërkombëtare nën patronazhin e FNK. SNA vendosin kornizën punuese ndërkombëtare përbrenda së cilës ZAGJ kryen punën e saj dhe mbulon çështjet siq janë parimet dhe përgjegjësitë e përgjithshme, vlersimi i rreziqeve dhe përgjigjet ndaj rreziqeve të vlersuara, dëshmia e auditimit, mbështetja në punën e të tjerëve, si dhe konkluzionet dhe raportimet e auditimit.

Me qëllim të përmbushjes së përgjegjësiave tona ne:

- Kemi rishikuar pasqyrat financiare të Komunës në raport me buxhetin e miratuar për vitin 2007;
- Kemi përcaktuar nëse pasqyrat financiare të Komunës janë përgatitur në pajtueshmëri me SNKSP-të “Raportimi financiar në bazë të Kontabilitetit të Parasë së gatshme”;
- Kemi kryer testime substanciale gjithëpërfshirëse mbi transaksionet financiare;
- Kemi zbatuar një kombinim të zgjedhjes së mostrave sipas gjykimit dhe rastit, në zgjedhjen e transaksioneve për testim;
- Jemi mbështetur në një lloj kombinimi të intervistave, rishikimeve analitike, rishikimin e dokumenteve dhe verifikimin fizik për të vlerësuar vlefshmërinë dhe rregullsinë e transaksioneve financiare;

Të gjetura dhe konkluzionet tona të auditimit bazohen në dokumentacionin, informatat dhe shpjegimet të cilat na janë dhënë gjatë punës sonë të auditimit. Ka të ngjarë që informata shtesë mund të kenë egzistuar, të cilat nuk na janë ofruar neve, dhe po të na ishin ofruar, mund të kishin ndryshuar të gjeturat.

Për sa i përket mendimit të auditorit të ZAGJ lidhur me pasqyrat financiare të Komunës, SNA definojnë kriteret specifike që përcaktojnë llojin e opinionit që mund të ipet. Mendimi i auditimit mund të jetë i pakualifikuar, i kualifikuar, i kundërt ose mund të jetë edhe mohim i mendimit. Për shembull, ZAGJ mund të mos jetë në gjendje të japë një mendim të pakualifikuar kur egziston cilado nga rrethanat vijuese dhe sipas gjykimit të ZAGJ efekti i çështjeve është ose mund të jetë material për pasqyrat financiare:

(a) Kur ka kufizim të fushëveprimit të punës së auditorit; ose

(b) Kur ka mosmarrëveshje me menaxhmentin lidhur me pranueshmërinë e politikave të zgjedhura kontabël, metodën e aplikimit të tyre ose përshtatshmërinë e shpalosjeve të pasqyrave financiare.

Rrethanat e përshkruara në (a) mund të shpiejnë në mendimin e kualifikuar ose në mohimin e mendimit. Rrethanat e përshkruara nën (b) mund të shpiejnë në mendimin e kualifikuar ose në mendim të kundërt.

Një mendim i kualifikuar në përgjithësi shprehet kur ZAGJ konstaton se nuk mund të ipet një mendim i pakualifikuar, porse efekti i ndonjë mosmarrëveshje me menaxhmentin, ose kufizimi i fushëveprimit nuk është material dhe i përhapur sa të kërkojë dhënien e një mendimi të kundërt ose mohim të mendimit.

Mohimi i mendimit do të jepet atëherë kur efekti i mundshëm i kufizimit në fushëveprim është aq material dhe i përhapur sa që ZAGJ nuk ka mundur të siguroj dëshmi të mjaftueshme dhe përkatëse të auditimit dhe rrjedhimish nuk mund të shpreh një mendim lidhur me pasqyrat financiare.

Një mendim i kundërt do të ipet kur efekti i mosmarrëveshjes është aq material dhe i përhapur në pasqyrat financiare për çka dhe ZAGJ konstaton se kualifikimi i raportit nuk është i përshtatshëm për të shpalosur natyrën e çorientuar dhe jo të plotë të pasqyrave financiare.

VII. TË GJETURAT DHE REKOMANDIMET KYQE TË AUDITIMIT

Në vazhdim janë të gjeturat kyqe të auditimit dhe rekomandimet që kanë rezultuar nga auditimi ynë i pasqyrave financiare të Komunës. Komentet e menaxhmentit në lidhje me secilën të gjetur dhe rekomandim janë në vazhdim të secilës pjesë së bashku me vlersimin tonë të komenteve të menaxhmentit. Komentet e menaxhmentit do të përfshihen në tërësi në Shtojcën 2.

A. Procesi i kontabilitetit dhe raportimit financiar

Të gjeturat # 1

Pasqyrat financiare të paraqitura në Shtojcë të këtij raporti nuk janë përgatitur me kërkesat relevante që kanë të bëjnë me raportimin financiar siq është përcaktuar nga Ministria e Ekonomisë dhe Financave. Duke u bazuar në procedurat e kryera të auditimit ne identifikua që pasqyrat financiare janë të mangëta dhe se balancet në shënimet e raportit nuk mbështesin shifrat në pasqyrat totale në fillim të raportit financiar. Kjo nuk është në pajtueshmëri me ligjet dhe rregulloret në fuqi. Neni 41: Raporti Final i buxhetit nga Ligji mbi Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë nr. 2003/2, i cili përshkruan saktësisht formatin dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare të komunës.

Rekomandimi

Ne i rekomandojmë Menaxhmentit të komunës që të implementojë në tërësi dispozitat në lidhje me përgatitjen e pasqyrave të tyre financiare. Ne i rekomandojmë komunës që në vazhdimësi të trajtojë të punësuarit në departamentin financiar në mënyrë që të jenë në gjendje t'u përgjigjen kërkesave të raportimit.

Të gjeturat # 2

Duke u bazuar në procedurat e kryera të auditimit, ne identifikua se të hyrat e akumuluar që nuk janë shpenzuar prej vitit 2006, janë transferuar gabimisht nga viti paraprak, dhe kështu duke dërguar në të hyrat e paraqitura gabimisht për vitin aktual. Mospërputhjet në shumën EUR 81,000 janë hasur ndërmjet bilancit përfundimtar dhe të hyrave të pashpenzuara në bilancin fillestar për vitin 2007.

Rekomandim

Ne i rekomandojmë Komunës të barazojë të hyrat e pashpenzuara të transferuara nga viti paraprak me të hyrat e transferuara të vitit aktual.

Të gjeturat # 3

Duke u bazuar në procedurat e kryera të auditimit ne identifikua se nuk është kryer barazimi i të dhënave të të hyrave ndërmjet pasqyrave financiare dhe atyre që janë regjistruar në sistemin e kontabilitetit të komunës. Mospërputhja në shumën EUR 144,000 është identifikuar ndërmjet të hyrave vetanake të komunës dhe të hyrave nga gjatë e trafikut dhe gjyqit të shpalosura në raport.

Të gjeturat # 4

Duke u bazuar në procedurat e kryera të auditimit ne gjithashtu identifikuam se Departamenti i Gjeodezisë dhe Kadastrës së Komunës nuk ka dhënë dokumentacionin burimor në lidhje me të hyrat e realizuara. Për shkak të këtyre kufizimeve, ne nuk ishim në gjendje të sigurojmë vetveten mbi saktësinë e të dhënave përkatëse të të hyrave.

Rekomandim

Komuna duhet të barazojë të hyrat e inkasuara më 31 Dhjetor 2007 ndërmjet pasqyrave financiare të komunës dhe dëshmive kontablë të komunës së paku në baza mujore. Kjo do të reduktonte gabimet dhe ndryshimet mbi inkasimet ndërmjet departamenteve. Gjithashtu do të ndihmojë në arritjen e planifikimeve më të sakta buxhetore në të ardhmen.

Të gjeturat # 5

Komuna nuk mban regjistër ndaras për asetet fikse. Veç kësaj nuk ka dëshmi të kryerjes së verifikimit të egzistencës fizike për asetet më 31 Dhjetor 2007 dhe nuk është bërë barazimi i librave të komunës dhe numërimit fizik.

Rekomandim

Ne i rekomandojmë menaxhmentit të planifikojë dhe implementojë procedura të duhura që do të kërkonin:

- Regjistrime pronësore të detajuara për secilin asset fiks
- Caktimin dhe vënien e numrit identifikues pronësor për secilin asset.
- Politikën e Kapitalizimit nën të cilën pagesat më të vogla se një shumë specifikuar në Euro do të paraqiteshin si shpenzim.

Për më tepër dhe si minimale, libri i pronës duhet të përmbajë informatat në vazhdim për secilin asset fiks:

- Datën e përvetësimit
- Vendndodhjen
- Numrin e vënë nga komuna (numri etiketues)
- Numri serik
- Përshkrimi dhe funksioni
- Baza e kostos
- Detaje të zhvlersimit, përfshirë metodat e llogaritjes për qëllime tatimi dhe raportimi financiar
- Koha e parashikuar e përdorimit
- Kostoja e mirëmbajtjes pas datës së blerjes
- Data e heqjes
- Burimi financues
- Numri referues i dëftesës së shpenzimit (CPO #).

Përveq kësaj në mënyrë që të ofrojë mbrojtje adekuate të aseteve të saj, menaxhmenti i komunës duhet të kryejë verifikim fizik të rregullt, së paku në baza vjetore, të të gjithë artikujve të pronës. Regjistrimet e ndërlidhura të kontabilitetit duhet të barazohen me rezultatet e këtyre numërimeve fizike

Të gjeturat # 6

Departamenti financiar i Komunës nuk na ka dhënë listë analitike, të duhura dhe të detajuara, të shpenzimeve që kanë ndodhur gjatë vitit të përfunduar më 31 Dhjetor 2007. Arsyeja për këtë, sipas shpjegimeve të tyre gojore është prishja e softverit. Komuna përdor softver të kontabilitetit që mirëmbahet nga shitësi i jashtëm. Shitësi nuk i'u është përgjigjur kërkesave të menaxhmentit për shkak të një mosmarrëveshje. Menaxhmenti i komunës nuk ka vepruar si duhet dhe në kohë në lidhje me këtë problem. Prandaj, për shkak të kufizimit të paraqitur në fushëveprimin tonë, ne nuk ishim në gjendje të sigurojmë vetveten mbi saktësinë e shpenzimeve të Komunës.

Rekomandim

Menaxhmenti duhet urgjentisht të veprojë dhe agjijdh problemin me shitësin aktual, ose të gjejë një të ri. Departamenti financiar duhet të ketë softver të përshtatshëm të kontabilitetit me libër të dyfishtë të llogarive, i cili do të ishte në gjendje të prodhonte informatë adekuatë financiare.

Veç kësaj, procedurat për krijimin e kopjeve rezervë duhet të kryhen në fund të ditës, dhe të ruhen në njësi të memories së jashtme në mënyrë që të parandalohet humbja e të dhënave apo dëmtimi. Të dhënat rezervë duhet të ruhen jashtë vendndodhjes për arsye të sigurisë.

B. Dizajni dhe efektiviteti operativ i kontrolleve të brendshme

Të gjeturat # 7

Duke u bazuar në procedurat e kryera të auditimit, ne identifikuam se kontrollet e brendshme të komunës të themeluara në lidhje me faturimin, inkasimin dhe harmonizimin e të hyrave nuk janë dizajnuar në mënyrë të duhur. Këto kontrollora nuk operojnë në mënyrë efektive që të na ofrojnë siguri të arsyeshme mbi plotësinë dhe njohjen e të hyrave për vitin që përfundon me 31 Dhjetor 2007.

Rekomandimi

Në rekomandimë që kontrollet mbi departamentin e faturimit dhe inkasimit të rishikohen, si dhe që të gjitha politikat dhe procedurat janë prezantuar dhe dokumentuar për të siguruar se të gjithat të hyrat janë faturuar, inkasuar dhe depozituar. Departamenti i auditimit të brendshëm duket të monitorojë vazhdimisht zbatimin e procedurave për secilin departament të Komunës në mënyrë që të sigurojë se detyrat janë kryer si duhet. Kjo gjithashtu përfshin trajnimin e stafit nëse është e nevojshme që të arrihen kërkesat.

Të gjeturat # 8

Duke u bazuar në procedurat e kryera të auditimit, ne identifikuam se komuna nuk ka proceduara të shkuara, e as implementime efektive dhe kontrole mbi përdorimin e veturave. Veturat janë shpërndarë në departamente nën mbikqyrjen e drejtorëve. Nuk ka dëshmi se është kryer monitorim i duhur dhe imjaftueshëm në lidhje me përdorimin e veturave, destinacionin, kilometrazhin, dhe harxhimin e derivative. Nuk janë mbajtur regjistrime mbi gjendjen teknike të veturave.

Rekomandim

Ne i rekomandojmë Komunës që të :

- Mbajë dosje të kompletuara për secilën veturë që do të përfshinte faturën e blerjes, polisën e sigurimit, dokumentacionin e servisimit dhe riparimit, dhe datat e shfrytëzimit të derivative;
- Përgatisë dhe publikojë një tender për caktimin e një entiteti për mirëmbajtjen dhe servisimin e veturave.

C. Pajtueshmëria me ligjet dhe rregulloret

Të gjeturat # 9

Nga inspektimi i dokumenteve burimore në lidhje me kontratën # 6230724121 për paisje të zyrës, ne identifikuam, se raporti i komisionit në lidhje me vlersimin dhe përzhgjedhjen e entitetit fitues mungon. Kjo nuk është në pajtueshmëri me LPP rregullorja 2003/17.

Të gjeturat # 10

Nga inspektimi i dokumentacionit burimor në lidhje me kontratën # 6230738121-furnizimi i shkollave me naftë për ngrohje, ne identifikuam se nafta është shpërndarë dhe pranuar nga autoritete e shkollës; megjithatë, nuk ka dëshmi të aprovimit nga personi i autorizuar që konfirmon për kryerjen dhe vlefshmërinë e furnizimit. Veç kësaj, raporti i komisionit, në lidhje me vlersimin dhe përzhgjedhjen e entitetit fitues mungon. Kjo nuk është në pajtueshmëri me LPP rregullorja 2003/17.

Të gjeturat # 11

Nga inspektimi i dokumentacionit burimor në lidhje me kompletimin e procedurave tenderuese për ndërtimin e rrugës – “Deshmoret e kombit” – Rahovec ne gjetëm disa parregullsi si:

- Kërkesat e dosjes së tenderit që përpara nënshkrimit të kontratës me entitetin fitues, fituesi të cilit i është dhënë kontrata duhet të paraqesë një sigurim të ekzekutimit në vlerë të 10% që është i paguar. Ne nuk na është dhënë ndonjë dëshmi se është bërë një sigurim i ekzekutimit
- Entiteti fitues ka paguar me tëpër çmimin e caktuar në dosjen e tenderit per EUR 849,000.

Kjo nuk është në pajtueshmëri me LPP rregullorja 2003/17.

Të gjeturat # 12

Nga inspektimi i dëshmive burimore në lidhje me kontratën # 164 – “Iyerja e shkollave”, ne gjetëm se vendimi mbi përcaktimin e komisionit për vlersimin e tenderit mungon. Kjo nuk është në pajtueshmëri me LPP rregulloren 2003/17.

Të gjeturat # 13

Nga inspektimi i dokumentacionit burimor në lidhje me kontratën # 70 – “ Rrjeti i kanalizimit në lagjen Shala, fshati Krushë e Madhe” ne gjetëm disa parregullsi si:

- Vendimi mbi përcaktimin e komisionit vlersues të tenderëve mungon;
- Kërkesa nga departamenti relevant që inicon procedurën e prokurimit mungon.

Rekomandim

Komuna duhet të vendosë procedura të mjaftueshme kontrolli për monitorimin efektiv mbi pajtueshmërinë me ligjet dhe rregulloret në fuqi, veqanërisht kërkesat e LPP rregullores 2003/17.

Komuna duhet të:

- Plotësojë, mbajë dhe fus në dosje të gjitha dokumentet e nevojshme në mënyrë që të kryejë procesin e prokurimit;
- Të përmbushë kushtet për të cilat është pajtuar në kontratë; dhe
- Të paguaj shumën e saktë të kontraktuar.

Shtojcë I

Komuna e Rahovecit

Pasqyrat Financiare për vitin që përfundon më
31 Dhjetor 2007

Nr. i të gjeturës	Komentet e Menaxhmentit të Komunës	Komentet e Auditorit
9	Në lidhje me kontratën nr. 6230724121 Raporti i komisionit dhe në lidhje me vlerësimin dhe përzgjedhjen e entitetit fitues është i nënshkruar nga tre antarë me datë 27.08.2007 në fletore të shënimeve të hapjes dhe vlerësime të tenderit. Kursedokumenti standard i vlerësimit ishte në dosje të tenderit i nënshkruar nga 3 anëtar por përshkrimi po mungon.	Rekomandimi për komunën lidhur më këtë të gjetur mbetet.
10	Në lidhje me kontratën nr. 6230738121 në fletë dërgesë çdo shkollë e ka të nënshkruar nga personeli shkollës përkatëse,gjenden në dokumentat e pagesave së bashku me fatura. Kurse raporti i vlerësimit është e datës 05.09.2007 në lëndë ndodh që nuk e keni verejtur.	Rekomandimi për komunën lidhur më këtë të gjetur mbetet.
11	Në lidhje me ndërtimi i rrugës”Dëshmoret e Kombit”.Ky projekt nuk ekziston nashti është bërë gabim në emërtim të rrugës se këso rruge ska.Ndoshta është fjala për tenderin:”Tetë dëshmoret e Pashtrikut” Sigurimi i ekzekutimit nuk është ndodhë që kam harruar me kërkuar ose e ka terhjek operatori por nuk kam dokument te fotokopjuar qe e ka terhjek. Sa i përket pagesës prej 849.00 Euro Operatori me datë 30.07.2007 me nr 02,249 është deklaruar që do ta bën falas këtë shumë.	Rekomandimi për komunën lidhur më këtë të gjetur mbetet.
12	Lyerja e shkollave Vendimi i komisionit mbi përcaktimin e komisionit vlerësues komisionin ad hoc 5 – 10 minuta e kam caktuar dhe janë të nënshkruar në dokumentet standarde të vlërsimit në bazë të nenit 74 të ligjit të prokurimit.	Rekomandimi për komunën lidhur më këtë të gjetur mbetet.
13	Në lidhje me kontratën # 70 Rrjeti i kanalizimit në lagjën Shala,fshati Krushë e Madhe Vendimi i komisionit mbi përcaktimin e komisionit vlerësues komisionin ad hoc 5 – 10 minuta e kam caktuar dhe janë të nënshkruar në dokumentet standarde të vlërsimit në bazë të nenit 74 të ligjit të prokurimit. Urdhëresen nuk kam mund me e gjetë vetem të zotimit të mjeteve 02nr 174 e datës 27.03.2007.	Rekomandimi për komunën lidhur më këtë të gjetur mbetet.



Republika e Kosovës / Republika Kosovo / Republic of Kosovo

Kuvendi Komunal Rahovec/Skupština Opštine Orahovac/Municipal Assembly Rahovec



**Drejtoria për Financë dhe Buxhet
Odeljenje za Finansije i Budžet
Department of Finance and Budget**

II

ASAMBLEA KOMUNALE

01 Nr. _____

Rahovec, _____ 2007.

Raporti Vjetor Financiar

III

Neni 9. Raporti i Buxhetit

Raport buxheti

	Buxheti fillestar	Buxheti me Rishikim	Buxheti Përfundimtar	Ndryshimet	Ndryshimet	Ndryshimet
Përshkrimi	Rreg.2006/61	Urdh.Admin. 2007/xx	SIMFK	në, %	në, %	në, %
a	b	c	d	e=c/b	f=d/b	g=d/c
Gjithsej Buxheti 2007	4,754	4,888	5,127	102.82	107.85	104.89
Rrogat dhe Pagat	2,839	2,845	2,892	100.21	101.87	101.65
Mallrat dhe Sherbimet	720	719	724	99.86	100.55	100.69
Shpenzimet Komunale	311	295	315	94.85	101.29	106.78
Subvencione dhe Transferet	55	65	66	118.18	120.00	101.54
Investimet Kapitale	829	964	1,130	116.28	136.31	117.22

Raport buxheti duke perfshirë edhe grantet donatore

	Buxheti fillestar	Buxheti me Rishikim	Buxheti Përfundimtar	Ndryshimet	Ndryshimet	Ndryshimet
Përshkrimi	Rreg.2006/61	Urdh.Admin. 2007/xx	SIMFK	në, %	në, %	në, %
a	b	c	d	e=c/b	f=d/b	g=d/c
Gjithsej Buxheti 2007	4,754	4,888	5,305	102.82	111.59	108.53
Granti I përgjithshem /10/	4,104	4,113	4,203	100.21	102.41	102.19
Të hyrat vetanake 2007/21/	372	497	650	133.60	174.73	130.78
Të hyrat vetanake të bartura nga viti 2006/22/	278	218	274	100.00	98.56	125.69
Grantet e Brendshme/31/	0	0	143	0	0	0
Grantet e Jashtme65-72/	0	0	35	0	0	0

Raport i ekzekutimit të Buxhetit		Buxhet fillestar	Buxheti perfundimtar	pagesat	progresi	progresi
Përshkrimi	shen.	Rreg.2006/61	SIMFK		në, %	në, %
a		b	c	d	e=d/b	f=d/c
Gjithsej Pagesat	1+2+3	4,754	5,127	4,615	97.07	90.01
Pagesat nga Granti i Përgjithshem	1	4,104	4,203	4,097	99.83	97.48
Rrogat dhe Pagat		2,792	2,848	2,807	100.54	98.56
Mallrat dhe Sherbimet		720	708	670	93.05	94.63
Shpenzimet Komunale		301	300	300	99.67	100.00
Subvencione dhe Transferet		0	7	7	0	100
Investimet Kapitale		291	340	313	107.56	92.06
Pagesat nga të hyrat vetanake 2007	2	372	650	292	78.49	44.92
Rrogat dhe Pagat		30	30	26	86.66	86.66
Mallrat dhe Sherbimet		0	16	0	0	0
Shpenzimet Komunale		5	10	2	40.00	20.00
Subvencione dhe Transferet		51	55	55	107.84	100.00
Investimet Kapitale		286	539	209	73.08	38.77
Pagesat nga të hyrat vetanake të bartura 2006	3	278	274	226	81.29	82.48
Rrogat dhe Pagat		14	14	14	100.00	100.00
Mallrat dhe Sherbimet		0	0	0	0	0
Shpenzimet Komunale		4	4	3	75.00	75.00
Subvencione dhe Transferet		4	4	4	100.00	100.00
Investimet Kapitale		256	252	205	80.08	81.35

Raporti i Pagesave sipas Programeve

pershkrimi	shen	prog-1	prog-2	prog-3	prog-4	prog-5	prog-6	prog-7	prog-8	prog-9	prog-10	prog-11	prog-12	prog-13	prog-14	prog-15	gjith-pages
a		z.kryet/160	adm/170	b-fin/175	insp-177	z.kryesh-190	zlk/195	zj-fix/340	mb-civ/350	agr-pyllt/470	ekon/480	gjeo-kat/650	urban/660	shend-730	krs/850	ars/920	f=/1-15/progr
Gjithesejt-pagesat	1+2+3	110	149	231	51	238	36	62	28	19	22	48	569	530	66	2456	4615
Pag-nga grant i pergjithshem	1	110	149	231	51	201	36	62	28	19	22	48	155	490	41	2455	4098
Rrog-dhe pagat		82	99	45	27	35	17	47	9	11	8	31	20	286	23	2068	
mall-sherbimet		28	48	29	34	58	9	10	19	8	14	17	25	159	18	204	
shpenz-komunale		0	0	0	0	103	4	5	0	0	0	0	0	45	0	143	
subvencionet dhe transferat		0	2	0	0	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	40	
invest-kapitale		0	0	157	0	0	6	0	0	0	0	0	110	0	0	0	
Pag--nga te hyrat vetanak 2007/21/	2	0	0	0	0	30	0	0	0	0	0	0	209	26	25	1	291
rrogat dhe pagat		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	26	0	0	
mallrat-sherbimet		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
shpenzimet-komunale		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	
subvencionet dhe transferat		0	0	0	0	30	0	0	0	0	0	0	0	0	25	0	
investimet-kapitale		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	209	0	0	0	
Pag-nga te hyr- vet-te bartur/2006/22/	3	0	0	0	0	7	0	0	0	0	0	0	205	14	0	0	226
Rrogat dhe pagat		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	14	0	0	
mall-sherbimet		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
shpenzim-komunale		0	0	0	0	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
subvencionet dhe transferat		0	0	0	0	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
investimet kapitale		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	205	0	0	0	

Raport i Pranimeve sipas Programeve

pershkrimi	cod-ekonomik	program-1	program-2	program-3	program-4	program-5	program-6	program-7	gjithesejt-pranimet
a		adm-170	buxh-fin/175	agro-pyllt/470	urbaniz/660	shendetesi-mirqenj-sociale/730	kul-rini-sport/850/	arsim-dhe-shkenc/920/	f=prog-/1-7/
Gjithesejt-pagesat		302434.28	167876.24	19.00	94359.08	33248.74	272.50	5295.00	603504.84
tatim ne pron	40110	384.20	155365.66	0	0	0	0	0	155749.86
tat-adm-per fletkerkes	50019	301900.08	0	0	0	0	0	0	301900.08
lic-reklam-publike	50212	150.00	0	0	0	0	0	0	
qiraja vendosja objekt trgtare	50407	0	12510.58	0	0	0	0	0	12510.58
qiraja nga objekt-publike	50408	0	0	19.00	0	0	0	0	19.00
inspektimi-publ-urbanistik	50503	0	0	0	6312.42	0	0	0	6312.42
te hyrat nga grantet percaktuese	56000	0	0	0	88046.66	0	0	0	88046.66
participimet/shendetesi/	50409	0	0	0	0	33248.74	0	5295.00	38543.74
shitja e sherbimeve	50401	0	0	0	0	0	272.50	0	272.50
total		302434.28	167876.24	19	94359.08	33249	272.5	5295	603354.84

Ne mij euro(000)

Pagesat nga Fondi i Përgjithshëm		Klasifikimi Ekonomik					
		Rrogat dhe Meditjet	Mallrat dhe Sherbimet	Shpenzimet Komunale	Subvencionet & Transferet	Shpenzimet Kapitale	Totali
Klasifikimi Funkcional							
	Mbrojtja Sociale						0.00
	Shërbimet e Përgjithshme Publike	305	199	110	41	163	818
	Mbrojtja	0	0	0	0	0	0.00
	Rendi dhe Siguria Publike	55	27	5	0	0	87
	Çështjet /mardhënjet Ekonomike	19	22	0	0	0	41
	Mbrojtja e Mjedisit	0	0	0	0	0	0.00
	Çështjet e Banimit dhe Komunitetit/	51	41	0	0	525	617
	Shëndetsia	325	159	45	0	0	529
	Rekreacioni,kultura dhe Religjioni	23	18	0	25	0	66
	Arsimi	2068	204	145	0	40	2457
	TOTALI	2846	670	305	66	728	4615

Pagesat nga Fondi i Përgjithshëm		Klasifikimi Ekonomik					
		Rrogat dhe Meditjet	Mallrat dhe Sherbimet	Shpenzimet Komunale	Subvencionet & Transferet	Shpenzimet Kapitale	Totali
Klasifikimi Funkcional							
	Mbrojtja Sociale						0.00
	Shërbimet e Përgjithshme Publike	6				53	59
	Mbrojtja						0.00
	Rendi dhe Siguria Publike						0.00
	Çështjet /mardhënjet Ekonomike					48	48
	Mbrojtja e Mjedisit						0.00
	Çështjet e Banimit dhe Komunitetit						0.00
	Shëndetsia						
	Rekreacioni,kultura dhe Religjioni						0.00
	Arsimi		3			6	9
	TOTALI	6	3			107	116

IV

Neni 10. Pasqyra e pranimit dhe pagesave në para të gatshme

**Pasqyra e Pranimeve dhe Pagesave të Parave të Gatshme për Ministrinë e xx
Qeveria e Kosovës**
Për vitin e përfunduar me 31 dhejtor 2007

		2007			2006		
		Llogaria e Vetme e Thesarit		Pagesat nga palet e treta te jashtme € '000	Llogaria e Vetme e Thesarit		Pagesat nga palet e treta te jashtme € '000
		BKK	THV		BKK	THV	
Shen.		€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
PRANIMET							
	Ndarjet nga Fondi i Pergjithshem	2	4.098,00		4.095,00		
	Ndarjet nga Fondi me Qellime te Dedikuara				783,00		
1	Grantet e Percaktuara te Donatoreve	3	107,00				
	Pranimet tjera	4	518,00		134,00		
Totali i Pranimeve		4.205,00	518,00	-	5.012,00	-	-
PAGESAT							
	Operacionet						
	Pagat dhe Meditjet	5	2.807,00	38,00	2.816,00		
	Mallrat dhe Sherbimet	6	677,00		605,00		
	Sherbimet Publike	7	300,00	5,00	215,00		
			3.784,00	43,00	3.636,00		-
	Transferet						
	Transferet dhe Subvencionet	8	7,00	59,00			
	Shpenzimet Kapitale						
	Prona, Ndertesa dhe Pajisjet	9	414,00	416,00			
	Pagesat tjera	10			1.026,00		
Totali i Pagesave		4.205,00	518,00	-	4.662,00		-

-V-

Neni 11. Raporti i ekzekutimit të buxhetit

		2007				2006
		Buxheti fillestar (Ndarja) A € '000	Buxheti Final (Ndarja) B € '000	Pagesat C € '000	Buxheti Aktual D=C-A € '000	Pagesat E € '000
	Shenime					
Hyrja e parase se gatshme ne llogari te thesarit						
tatimimi	12					
Te hyrat vetanake	13					
Grantet dhe ndihma	14					
Pranimet kapitale	15					
Fondi I Privatizimit	16					
Tjera	17					
Pranimet totale te mbledhura per BKK-ne						-
Daljet e parase se gatshme nga llogarite e thesarit			-			
Pagat dhe medijtjet	18	2,839	2,892	2,846	(+)7	2,847
Mallrat dhe Sherbimet	19	720	724	670	(-)50	622
Sherbimet publike	20	311	315	305	(-)6	215
Transferet dhe Subvencionet	21	55	66	66	(+)11	71
Shpenzimet kapitale	22	829	1,130	728	(-)101	830
Fondi I privatizimit	23					
Tjerat	24					
Totali i pagesave I bere nga BKK nepermes te LIVTh		4,754	5,127	4,615	(-)139	4,585

-VI-

Neni 12. Shpalosja e shenimeve

Shënimi 2 Ndarjet e Fondit të Përgjithshëm

Klasifikimi ekonomik	2007			2006
	BKK	THV	Totali	€ '000
	€ '000	€ '000	€ '000	
Pagat dhe mëditjet	2,808	39	2,847	2,816
Mallrat dhe Shërbimet	670	7	677	605
Shërbimet Publike	300	5	305	215
Subvencionet dhe transferet	7	59	66	
Shpenzimet Kapitale	324	504	828	1,026
	4,109	614	4,723	4,662

Shënimi 3 Grantet e Përcaktuara të Donatorëve

Klasifikimi ekonomik	2007	2006
	€ '000	€ '000
Pagat dhe mëditjet	-	
Mallrat dhe Shërbimet	10	
Shërbimet Publike	-	
Subvencionet dhe transferet	-	
Shpenzimet Kapitale	168	134
	178	134

Shënimi 4 Pranimet tjera

Shënimi 5 Pagat dhe mëditjet

Pershkrimi	2007		2006	
	BKK € '000	THV € '000	Totali € '000	€ '000
Pagesat nga FFK				
Neto pagat	2.418		2.418	2.450
Tatimi nbe te hyra personale	84	7	91	84
Pagesa e kontributit pensional nga punedhenesi	134	2	136	141
Pagesa e kontributit pensional nga I punesuari	134	2	136	141
Pagesat per Sindikata -0.10% te 0.50%	-		-	
Pagesat e punes jashte orarit	6	28	34	
Paagesat ditore te parlamentareve dhe te punes se komisioneve	31	-	31	
Shujtat		-	-	
Pagesat e ndrimeve		-	-	
Meditjet e kontraktuara		-	-	
Pjesemarja ne Kuvend	-	-	-	
	2.807	39	2.846	2.816
pagesa nga Granti				
Pagat me orar te plote				
Pagesa per pune jashte orarit				
Pagesat e kontraktuara	-	-	-	-
Totali	2.807	39	2.846	2.816

Shënimi 6 Mallrat dhe Shërbimet

Description	2007		2006
	BKK € '000	THV € '000	Totali € '000
Pagesat nga FKK			
Shpenzimet e udhetimit	23		23
Sherbimet e telekomunikimit	17		17
Sherbimet kontraktuale	28		28
Kompenzimet per vijimin e gjykimeve			
Mobiljet dhe pajisjet	65		65
Shpenzimwet tjera			
lend djegse	275		275
Avancat			
Sherbimet financiare	140		140
Mirembajtja dhe riparimet	73		73
Qiraja	3		3
Shpenzimet e marketingut	7		7
Shpenzimet e reprezentacionit	39		39
	670	-	670
Pagesat nga Grantet			
Shpenzimet e udhetimit			
Sherbimet e telekomunikimit			
Sherbimet kontraktuale			
Mobiljet dhe pajisjet		8	8
Shpenzimwet tjera			
Lenda djegese			
Avancat			
Sherbimet financiare			
Mirembajtja dhe riparimet		1	1
Qiraja			
Shpenzimet e marketingut			
Shpenzimet e reprezentacionit			
	-	-	9
Totali	670	-	679
			605

Shënimi 7 Shërbimet Publike

Pershkrimi	2007			2006
	BKK € '000	THV € '000	Totali € '000	€ '000
Shpenzimet per komunali te paguara nga FKK	300	5	305	215
Shpenzimet per komunali te paguara nga grantet				
Totali	300	5	305	215

Shënimi 8 Transferet dhe Subvencionet

Pershkrimi	2007			2006
	BKK € '000	THV € '000	Totali € '000	€ '000
Pagesat nga FKK				
Subvencionet				
Subvencionet per entitetet publike		13	13	
Subvencionet per entitetet jo-publike				
Pagesat per perfituesit individual	7	46	53	
Pensionet bazik				
Pensionet invalidore				
Pensionet ose ndihmat sociale				
Pagat per invalidet e luftes				
pagesat per familjet e viktimave te luftes				
Pensionet e perkohshme te Trepces				
	<u>7</u>	<u>59</u>	<u>66</u>	<u>-</u>
Pagesat nga Grantet				
Subvencionet				
Subvencionet per entitetet publike				
Subvencionet per entitetet jo-publike				
Pagesat per perfituesit individual				
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Totali	<u>7</u>	<u>59</u>	<u>66</u>	<u>-</u>

Shënimi 9 Prona, Objekti dhe Pajisjet

Description	2007		2006
	BKK € '000	THV € '000	Totali € '000
Pagesat nga FKK			
Ndertesat		103	103
Ndertmi I rrugeve	196	166	362
Sistemi i ujët dhe i hedhurinave	43	71	114
Sistemi I furnizimit me uje	34	33	67
Energjimi, gjenerimi, bartja dhe furnizimi	-	-	-
Makineria	-	-	-
Kapitalet tjera	40	42	82
	313	415	728
Pagesat nga Grantet			
kapitale tjera		16	16
Ndertmi I rrugeve		83	83
Sistemi i ujët dhe i hedhurinave		8	8
Sistemi I furnizimit me uje		-	-
	-	107	107
Totali	313	522	835

Shënimi 10 Pagesat tjera

Shënimi 11 Harmonizimi i Ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit

Kategoria e ndarjes	Pershtatjet e Autorizuara nga LMFP					Ndarjet finale te buxhetit € '000	Pershtatjet e buxhetit fillestar € '000
	Ndarja Fillestare Buxhetore € '000	Fondi Rezerve I PSSP dhe neni 26 € '000	Neni 27 € '000	neni 28 € '000	Ndarja e THV- ve € '000		
Hyrjet							
tatimimi							
Te hyrat vetanake							
Grantet dhe Ndihma							
Pranimet kapitale							
Fondi I Privatizimit							
Tjera							
	-			-	-	-	
Daljet							
Pagat dhe meditet	2,839		6			2,892	0.0%
Mallrat dhe sherbimet	720		(1)			724	0.0%
Sherbimet publike	311	2	(16)			315	0.0%
Transferet dhe subvencionet	55		10			66	0.0%
Shpenzimet Kapitale	829		135			1,130	0.0%
Fondi I privatizimit							0.0%
Tjera							0.0%
Totali	4,754	(+)134	0	0	5,127	7.8%	

Shënimi 12 Tatimimi

pershkrimi	Shenime	Buxheti fillestar			% e	
		2007	2007	2006	% e totalit	
		€ '000	€ '000	€ '000	2007	Ndryshim it nga 2006
Doganat	12,1				%	%
Administrata tatimore	12,2				%	%
Tatimet tjera	12,3				%	%
Totali		-	0	0	0%	%

Shënimi 13 Të hyrat vetanake

	2.007	2.006	tot/2007	ndrysh
Te hyrat nga licencat				%
te hyrat nga tat ne prone	156	170	156%	92%
te hyrat nga tatim administ per fletkekesa	302	373	302%	81%
Te hyrat nga dokumentet e udhetimit			%	%
te hyrat nga qeraja objekt	13		13%	%
Te hyrat nga shitja e sherbimeve			%	%
Te hyrat nga participimi/arsim	39		39%	%
Te hyrat nga gjob trafik	24	142	24%	17%
Te hyrat nga gjob-gjygsore	119		119%	%
tre hyrat nga kamata bankare			%	%
te hyrat nga grant e percaktimit	88	134	88%	66%
Te hyrat nga shfrytezimi I tokes			%	%
Pranimet tjera	6	37	6%	16%
Te hyrat nga viti I kaluar			%	%
Te hyrat nga Sherbimet publike				%
Totali	747	856	747%	87%

13.1

Të hyrat administrative tatimore

Shënimi 14 Grantet dhe ndihma

	2007	2006
Pershkrimi	€ '000	€ '000
Donatoret e mbrendshem	143,321	-
WB-Banka boterore	8,816	-
UNDP	9,270	-
Qeveria daneze	1,350	
OSCE	15,998	
Cida Canadian	168	
Totali i Granteve te Percaktuara nga Donatoret	178,923	0

Shënimi 15 Pranimet kapitale

	Fitimet nga shitja	
	2007	2006
Natyra e asetëve	€ '000	€ '000
Toka		-
Ndertesa		-
Infrastruktura		-
Punishtja		-
Paijsjet		-
Totali	0	0

Shënimi 16 Fondi i privatizimit

NPSH	Fitimet nga privatizimi	
	2007 € '000	2006 € '000
NPSH #1		-
NPSH #2		-
NPSH #3		-
NPSH #4		-
NPSH #5		-
Totali	0	0

Shënimi 17 Tjera

Natyra e pranimi	2007 € '000	2006 € '000
Depozitat e lojes se llotarise		
Depozitat e Komisionit Regulativ		
Depozitat e ADD		
Depozitat e Odes Speciale		
↓		
Total	0	0

Shënimi 18 deri në Shënimin 24

Për dallim prej shënimeve 12 -17, këto shënime të vetmin qëllim e kanë sqarimin e dallimit **material** në kolonën **D**. SNKSP i bazuar në para të gatshme kërkon të sqarohen dallimet materiale. Varësisht nga niveli i dallimeve, nuk kanë nevojë të gjitha kategoritë e ndarjes të ofrojnë shpjegim, andaj përshtatjet në sistemin numëror mund të nevojiten. Kur të sqarohen dallimet të ndonjë kategorie të ndarjes, do të kërkohej përmbledhja e natyrës së ndryshimit që ka përbërë ndryshim në atë kategori.

Neni 13. Obligimet raportuese sipas LMFPP

Neni 14. Shënimi 25 Pasqyra e faturave (obligimeve) të papaguara të organizates buxhetore

Data e fatures	Numri I Fatures	Ofruesi	Qellimi	2007 € '000
31,12,2007	me specifikacion	njesia buxh-arsimi	te pa paguara	8.00
31,12,2007	me specifikacion	njesia buxh-shendetesia	te pa paguara	14.00
31,12,2007	me specifikacion	njesia buxh-administrata	te pa paguara	35.00
31,12,2007	me specifikacion	njesia buxh-zlk	te pa paguara	1.00
31,12,2007	me specifikacion	njesia buxh-zjarrfixsat	te pa paguara	1.00

59

Neni 15. Shënimi 26: Huat dhe Avancat e pa arsyetura

			2007
Data e leshimit	Nr I CPO	Qellimi	€ '000
Totali			<u>0</u>

Neni 16. Shënimi 27: Përmbledhja e Aseteve jo-financiare në posedim të organizatës buxhetore

Klasifikimi i asetëve	2007 € '000	2006 € '000
Punishte dhe Paisje		
Toka		
Toka		
	0	0

Kategoria e ID	Kategoria	2007 € '000
Totali		0

Shënimi 28 Përmbledhja e të hyrave vetanake të bartura

	2007 2007 € '000	2006 2006 € '000
Te hyrat vetanake te bartura nga vitit I kaluar	273	54
Te hyrat vetanake te pranuar ne kete vit sipas shenimit 13	747	801
Totali ne dispozicion per ndarje ne vitin aktual	1,020	855
Shuma e ndare per kete vit	517	501
Pagat dhe Meditjet	40	31
Mallerat dhe Sherbimet		11
Sherbimet publike	5	
Transferet dhe subvencionet	59	70
Shpenzimet kapitale	414	389
Tjerart	-	-
Shuma e bartur	503	354

Neni 17. Shënimi 29: Detyrimet kontingjente

Natyra e detyrimeve kontingjente	Arsyeja per detyrime	2007	2006
		€ '000	€ '000