



Republika e Kosovës
Republika Kosova-Republic of Kosovo

Komuna e Vushtrrisë

Raport Vjetor Financiar

për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2017

Neni 11

DEKLARATË PËR PREZENTIMIN E PASQYRAVE FINANCIARE

Për: **Ahmet Ismaili, Drejtor i Përgjithshëm i Thesarit**

Nga: **Xhafer Tahiri, Zyrtar Kryesor Administrativ**

Abit Abiti, Zyrtar Kryesor Financiar

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të cilat janë të bashkëngjitura, përfshirë shënimet për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2017 janë përgatitur sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik "Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të bazuar në para të gatshme", i përmbushin të gjitha obligimet raportuese që dalin nga Ligji Nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë, të plotësuar dhe ndryshuar me Ligjin nr. 03/L-221, Ligjin nr. 04/L-116, Ligjin nr. 04/L-194, Ligjin nr. 05/L-063 dhe Ligjin nr. 05/L-007, dhe janë të bazuara në shënimet financiare të mbajtura në mënyrë të duhur.

Kjo deklaratë jepet në lidhje me prezantimin e Pasqyrave Financiare të Buxhetit të Përgjithshëm të Kosovës, të Organizatës Buxhetore për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2017.

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

Nuk ka pasur parregullsi lidhur me udhëheqësin apo me punëtorët, të cilat kanë mundur të kenë efekt material në pasqyrat financiare.

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

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

Nuk ka llogari bankare të Buxhetit të Republikës së Kosovës përveç llogarive bankare të specifikuara në pasqyrat financiare dhe ky specifikim është i plotë dhe i saktë si në datën 31 dhjetor 2017.

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

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

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

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

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

Komunat duhet të dërgojnë raporte te komisioni për buxhet dhe financa i Asamblesë komunale.

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të konsoliduara që janë të bashkëngjitura paraqesin një prezentim të vërtetë dhe të paanshëm të financave dhe transaksioneve financiare për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2017 të Komunës së Vushtrrisë

Datë: 30 / 01 / 2018

(Nënshkrimi dhe vula)

Zyrtari Kryesor Administrativ



Datë: 30 / 01 / 2018

(Nënshkrimi dhe vula)

Zyrtari Kryesor Financiar

asqyra e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme

Pasqyra e pranimeve dhe pagesave të parave të gatshme për Komunën e Vushtrrisë
Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2017

Shënime	2017		2016		2015	
	Llogaria e vetme e thesarit	Pagesat nga palët e treta të jashtme '000	Llogaria e vetme e thesarit	Pagesat nga palët e treta të jashtme '000	Llogaria e vetme e thesarit	Pagesat nga palët e treta të jashtme '000
BURIMET E FONDEVE						
Granti qeveritar	13,244.93		13,124.95		13,118.12	
Të hyrat vetanake	1,611.51		1,368.64		1,436.25	
Grantet e përcaktuara të donatorëve	55.96		215.54		362.22	
Pranimet tjera	23.75			203.63		26.20
Gjithsej	14,912.40	23.75	14,709.13	203.63	14,916.59	26.20
SHFRYTEZIMI I FONDEVE						
Operacionet						
Paga dhe roga	9,450.29		9,520.18		9,376.10	
Mallra dhe shërbime	1,397.12		1,444.94		1,375.66	
Shpenzime komunale	232.61		221.22		237.42	
	11,080.02		11,186.34		10,989.18	
Transferet						
Transfere dhe subvencione	187.43		190.56		211.08	
Shpenzime kapitale						
Prona, ndërtesa dhe pajisje	3,644.95		3,332.21		3,716.73	
Kthimi i huamarrjeve						
Pagesa tjera	23.75			203.63		26.20
Gjithsej	14,912.40	23.75	14,709.13	203.63	14,916.99	26.20

Totali i pranimeve është i barabartë me totalin e pagesave për arsye se entiteti buxhetor nuk ka kontroll mbi mjetet, por ky kontroll ushtrrohet direkt nga thesari qendror, sepse forma e realizimit të buxhetit bazohet në principin e parave të gatshme.

Burimet e financimit janë nga:

Granti qeveritar është..... 13,244,926.96 €
Të hyrat vetanake..... 1,611,515.25 €
Donacionet..... 55,960.33€

Totali i pranimeve nga Ll. V. Th 14,912,402.54 €.

Shfrytëzimi i fondeve:

Kategoria e pagave dhe mëditjeve9,450,293.62 €
Mallra dhe shërbime 1,397,120.51 €
Shpenzimet komunale232,614.44 €
Subvenzionet dhe transferet.....187,426.18 €
Shpenzimet kapitale3.668,703.77 €

Totali i shpenzimeve nga Ll. V. Th.....14,912,402.54 €

Pagesat nga palët e treta .-

Lux – Development ka bërë pagesë direkte për investime kapitale në vlerë prej 23,755.98 € edhe pse figuron në raportet e SIMFK-së, kjo pagesë nuk ka kaluar përmes LVTH-së.

Neni 14

Raporti i ekzekutimit të buxhetit

Pasqyra e krahasimit të shumave buxhetore dhe aktuale për Komunën e Vushtrrisë
Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2017

Shënime	2017				2016	2015
	Buxheti fillestar (Ndarja) A	Buxheti final (Ndarja) B	Realizimi C	Variance D=C-B	Realizimi E	Realizimi F
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
Hyrja e parashë gatshme në llogari të Thesarit						
Të hyrat tatimore	622.50	622.50	578.40	(44.10)	524.57	427.21
Të hyrat jo tatimore	1,694.24	1,694.24	1,504.54	(189.70)	904.31	973.72
Të hyrat e dedikuara						
Grantet e përcaktuara të donatorëve		42.05	42.05		125.44	
Huamarrjet						
Tjera						
Gjithsej Pranimet e mbledhura në FKK-në	2,316.74	2,358.78	2,124.98	(233.80)	1,554.32	1,400.93
Dalja e parashë gatshme nga llogaria e Thesarit						
Paga dhe rroga	9,532.32	9,464.39	9,450.29	(14.10)	9,520.18	9,376.10
Mallra dhe shërbime	1,562.76	1,613.31	1,397.12	(216.19)	1,444.94	1,375.66
Shpenzime komunale	241.01	252.50	232.61	(19.89)	221.22	237.42
* Transfere dhe subvencione	182.91	188.11	187.43	(0.68)	190.58	211.08
Shpenzime kapitale	4,383.33	4,856.30	3,644.95	(1,211.36)	3,332.21	3,716.73
Kthimi i huamarrjeve						
Tjerat						
Gjithsej pagesat e bëra nga BRK nëpërmes LIVTh	15,902.32	16,374.61	14,912.40	(1,462.21)	14,709.13	14,916.99

Pjesa e parë

Komuna e Vushtrrisë të planifikuar gjatë vitit 2017 i ka pasur 2,316,735.00 €, kurse i ka inkasuar 2,082,520.88 €. Në këtë shumë bëjnë pjesë edhe gjjobat e trafikut 53,754.50€, gjjobat e gjykatave 5,115.00€ dhe gjjobat e pyjeve 2,264.18€, të cilat nuk figurojnë në raportet e SIMFK-së, për të cilat marrim vetëm raporte nga Ministria e Financave.

Të hyra nga grantet e përcaktuara të donatorëve në vitin 2017 kemi pasur 42,045.00€

Pjesa e dytë

Buxheti fillestar paraqet buxhetin e aprovuar sipas Ligjit për Buxhetin e Republikës së Kosovës për kategori ekonomike dhe ky buxhet është 15,902,353.00€..

Sipas LMFPP-së gjatë vitit lejohen përshtatje buxhetore. Këto përshtatje buxhetore janë të paraqitura në kolonën B dhe janë në shumën 16,398,367.72€, kurse kolona C në pjesën Daljet e parasë së gatshme, paraqet shpenzimet për kategori ekonomike, të cilat janë 14,912,402.54€. Buxheti final në SIMFK është 16,398,367.72€, këtu figuron edhe një pagesë direkte nga Lux Development në shumë 23,755.98€, e cila nuk ka kaluar përmes së Llogarisë së Vetme të Thesarit.

Shënimet shpjeguese për tabelat më lart do të shpalosen në shënimet më poshtë.

Neni 15

Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare

Shënimi 1

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

1.1 Bazat e përgatitjes

Raporti i Pasqyrave Financiare është përgatitur në pajtim me SNKSP të bazuar në para të gatshme dhe bazuar në Ligjin për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (03/L-048), të plotësuar dhe ndryshuar me Ligjin nr. 03/L-221, Ligjin nr.04/L-116 dhe Ligjin nr.04/L-116, si dhe bazuar në Rregulloren e M.F. nr. 03_2013 për Pasqyrat Financiare Vjetore të Organizatave Buxhetore.

Raportimi është njëvjeçar i cili përfshin periudhën 01.01.2017 deri më 31.12.2017.

1.2 Entiteti raportues

Pasqyrat financiare janë për entitetin publik - Komuna Vushtrri

1.3 Pagesat nga palët e treta

Komuna e Vushtrisë mund të përfitojë mallra dhe shërbime nëpërmes pagesës së parave të gatshme të bëra nga palët e treta që janë jashtë BKK-së gjatë periudhës kohore. Pagesat e bëra nga palët e treta nuk e përbëjnë pranimin ose pagesën e parave të gatshme të Komunës së Vushtrrisë. Ato janë të paraqitura në kolonën <Pagesat nga Palët e Treta> në Pasqyrën e pranimeve dhe pagesave të parave të gatshme.

1.4 Llogaria e Vetme e Thesarit

Komuna e Vushtrisë nuk operon me llogarinë e vet bankare. Qeveria operon me funksion të centralizuar të Thesarit, i cili e administron pranimin e parave të gatshme të mbledhura nga të gjitha entitetet buxhetore gjatë vitit financiar. Pagesat e bëra në këtë llogari sa i përket K.K. VUSHTRRI janë të paraqitura në kolonën e Llogarisë së vetme të thesarit në Pasqyrën e pranimeve dhe pagesave të parave të gatshme.

1.5 Valuta raportuese

Valuta raportuese është euro

1.6 Shumat e raportuara

Shumat e raportuara në tabela janë të pjesëtuara me 1,000.00 €

Shënimi 2 Paga dhe rroga

Përshkrimi	Buxheti Final		2017		Gjithsecj Pagesat € '000	Krahasim %	2016	2015
	€ '000	GQ € '000	THV € '000	FZHM € '000			€ '000	€ '000
Pagat neto përmes listës së pagave	8,067.02	8,022.41	42.61		8,065.02	99.98	8,076.17	7,942.32
Pagesa për sindikatat	39.52	39.52			39.52	100.00	39.90	38.17
Pagesat e shtrases ne page -30euroSHCK	0.96							
Antarsim -Oda e Inferpiereve te Kosovës	0.74	0.74			0.74	100.00		
Shitesa dhe kompenzime tjera(vendim)	1.92							
Pagesa neto për punë jashtë orarit	2.80							
Pagesa për provojtë e punës	1.24							
Puntëtorët me kontratë (jo në listen e pagave)								
Tatimi ndaluar në të ardhura personale	448.70	448.70			448.70	100.00	57.02	77.13
Kontributi pensional-punetori	448.15	448.15			448.15	100.00	449.36	455.14
Kontributi pensional-punëdhënësi	453.33	448.15			448.15	98.86	448.87	441.67
Paga dhe rroga	9,464.39	9,407.68	42.61		9,450.29	99.85	9,520.19	9,376.10

Buxheti final për kategorinë e pagave ka qenë 9,464,391.31€, kategoria e pagave nga Granti qeveritar është financuar në shumë 9,407,683.00€ ose 99.55%, kurse nga të hyrat vetanake janë paguar 42,610.62€ ose 0.45%.

Shënimi 3 Mallra dhe shërbime

	Buxheti Final		2017		Gjithsej Pagesat	Krahanim %	2016	2015
	€ '000	€ '000	GQ	THV			€ '000	€ '000
			€ '000	€ '000	€ '000			€ '0
Përshërimi								
Shpenzimet e udhëtimit zyrtar brenda vendit	2.71	0.44			0.44	16	0.02	
Akomodimi-udhëtimit zyrtar brenda vendit	0.70	0.70			0.70	100		
Shpenzimet e udhëtimit zyrtar jashtë vendit	5.83	4.29			4.29	74	2.38	
Meditjet për udhëtime zyrtare jashtë vendit	20.19	12.10		0.83	12.93	64	14.81	
Shpenzimet e tjera jashtë vendit	3.35							
Shpenzimet për internet	3.78	2.42			2.42	64	1.36	
Shpenzimet e telefonisë mobile	27.94	27.00		7.69	27.00	97	20.20	
Shpenzimet postare	9.85	2.08			9.77	99	9.67	
Shërbimet e arsimimit trajnimimit	11.72	6.36			6.36	54	1.45	
Shërbimet e përfaqësimit avokarë dhe ekspertë	3.02	0.42		2.21	2.63	87	0.02	
Shërbime të ndryshme shëndetësore	1.80			0.14	0.14	8	6.32	
Shërbime të ndryshme inelektroale dhe këshilldhënëse							0.14	
Shërbime shërbje-jo marketing							0.15	
Shërbime kontraktuese tjera	656.82	276.77		336.94	613.71	93	710.76	61
Shërbime teknike								
Shpenzimet për anetatesim	7.50						3.93	
Mobilje (me pak se 1000 euro)	15.21	10.46		6.99	6.99	93	15.65	
Telefona (me pak se 1000euro)	1.90			0.53	11.00	72	13.43	
Kompjuterë me pak se 1000 euro	11.70	5.68		0.33	6.00	51	12.91	
Makina forkopjuese më pak se 1000€	7.10	2.00			2.00	28	0.90	
Paisje tjera	17.53	8.00		0.98	8.98	51	42.02	
Blerja e librave dhe veprave artistike	0.51	0.50			0.50	98		
Furnizim për zyrë	99.22	75.45		16.35	91.79	93	90.15	
Furnizim me dokumenta blanko	6.88	6.09			6.09	88	5.85	
Furnizim me ushqim&pije (jo dreka zyrtare)	59.95	14.76		19.67	34.42	57	46.35	
Furnizime mjekësore	64.39	57.85			57.85	90	43.24	
Furnizim pastaimi	41.19	29.65		3.37	33.02	80	24.90	
Furnizim meveshmarhje	18.71	14.62		1.30	15.92	85	13.83	

Buxheti final për këtë kategori në fund të vitit ka qenë 1,613,306.90€. Financimi i shpenzimeve nga Granti qeveritar është 925,693.45€ ose 66.26%. Nga THV kjo kategori është financuar me 471,322.06€ ose shprehur në përqindje 33.74%, kurse nga grantet e përcaktuara të donatorëve mallrat dhe shërbimet janë financuar në shumë 105.00€. Totali i shpenzimeve është 1,397,120.51€.

Shënimi 4 Shpenzime komunale

	Buxheti Final € '000	2017			Gjithsej Pagesat € '000	Krahasim %	2016 € '000	2015 € '000
		GQ € '000	THV € '000	GPD € '000				
Rryma	164.82	125.29	30.35	155.64	94	148.74	164.38	
Uji	39.16	30.08	3.91	33.99	87	30.36	28.56	
Mbeturinat	35.34	32.85	1.19	34.04	96	31.30	32.87	
Shpenzimet tele fonike	13.18	8.77	0.18	8.95	68	9.30	11.61	
Pagena-vendimet gjyqësore						1.52		
Shpenzime komunale	252.50	196.98	35.63	232.61	92	221.22	237.42	

Shpalos
në
detaile
shënimet
në
tabelë:

Komuna e Vushtrrisë për shpenzime komunale ka pasur të planifikuar 252,502.37€, kurse i ka shpenzuar 232,614.44€

Shënimi 5 Subvencione dhe transfere

Përshkrimi	Buxheti Final € '000	2017			Gjithsej Pagesat € '000	Krahasim %	2016 € '000	2015 € '000
		GQ € '000	THV € '000	GPD € '000				
Subvencione për entitetet publike	39.70	7.20	30.00	2.19	39.39	99	31.50	27.99
Subvencione për entitetet publike (tea.bib)	148.41	67.20	80.83		148.03	100	3.50	
Subvencione për entitetet jopublike	188.11	74.40	110.83	2.19	187.43	100	155.58	183.09
Subvencione dhe transfere							190.58	211.08

Kategoria e Subvencioneve dhe transfereve për vitin 2017 ka qenë e buxhetuar me 188,107.18€, kurse të shpenzuara nga ky buxhet janë 187,426.18€

Shënimi 6 Shpenzime kapitale

Përshkrimi	Buxheti		2017			Gjithsej pagesat € '000	Krahasi	2016		2015	
	final € '000	GQ € '000	THV € '000	GPD € '000	€ '000			€ '000	€ '000	€ '000	
Ndërtesat e banimit	18.80	14.96			14.96	80%	16.00	4.50			
Ndërtesat administrat. afariste					-		9.61	36.11			
Objektet arsimore	552.84	508.34	35.31		543.65	98%	401.59	437.37			
Objektet shëndetësore	9.72	9.72			9.72	100%	57.07	84.10			
Objektet kulturore	358.62	44.44	67.47	13.62	125.53	35%	50.55	29.88			
Objektet sportive	60.00	33.00	8.19		41.19	69%	11.42	43.94			
Objektet memoriale	30.34	30.34			30.34	100%	-	21.85			
Rrethoja	24.70	10.00	10.17		20.17	82%					
Ndërtimi i autorrugëve					-		-	19.10			
Ndërtimi i rrugëve lokale	2,306.35	1,436.01	358.83		1,794.84	78%	1,768.54	1,813.44			
Trotuaret	34.74	9.58	25.15		34.73	100%	139.77	28.75			
Kanalizimi	315.62	119.97	134.47		254.44	81%	169.67	384.97			
Ujësjiellësi	44.33		11.37		11.37	26%	279.91	30.00			
Mirëmbajtja investive	55.00	10.00			10.00	18%	- 49.88	19.39			
Pajisje të teknologjisë informative	10.00				-	0%	-	17.09			
Mobile	111.99	71.15	3.57		74.72	67%	23.21	2.67			
Kompjuter	14.50	10.00	3.33		13.33	92%	2.12	1.09			
Pajisje tjera	181.97	84.18	50.23	12.20	146.60	81%	121.71	139.90			

Për kategorinë e shpenzimeve kapitale Komuna e Vushtrrisë ka ndarë 4,856,303.98€, kurse i ka shpenzuar 3,644,947.79€. Realizimi i shpenzimeve kapitale për vitin 2017 është 75%.

Kjo kategori është e financuar nga grantet qeveritare me 2,640,168.47€, ose 72%, nga THV 951,117.17€ ose 27% dhe nga grantet e përcaktuara të donatorëve 53,662.15€ ose shprehur në përqindje 1.47%.

Shënimi 9 Te hyrat tatimore

Përshkrimi	Shënime	2017		2016		2015		% e ndryshimit nga	
		€ '000	578.40	€ '000	524.57	€ '000	427.21	2017	2016
Tatimi në pronë	40110	578.40	578.40	524.57	427.21	427.21	87%	9%	
							%	%	
							%	%	
							%	%	
Gjithsej		578.40	578.40	524.57	427.21	427.21	87%	87%	

Të hyra nga tatimi në pronë për vitin 2017 kanë qenë të planifikuara 622,500.00€, të inkasuara kanë qenë 578,397.02€ d.m.th, plani është realizuar 87%. Krahasuar me vitin 2016 kemi të inkasuar 53,830.03€ më shumë ose shprehur në përqindje 9%.

Shënimi 10 Të hyrat jotatimore

Përshkrimi	2017		2016		2015		% e ndryshimit nga 2016
	Shënime	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	% e totalit 2017	
Taksë për regjistrimin e automjeteve	50001	109.25	102.56	98.11		7%	
Taksë për letërnjoftim	50004		0.04				
Taksë për parkim, kampim dhe rekreacion	50008	7.80	5.69	6.02		37%	
Taksë për leje ndërtimi	50009	708.79	191.33	311.41		270%	
Taksë për ndrimin e trashëgimisë - ndrim i pronarit	50011	19.62	30.51	21.18		-36%	
Taksë për ndrimin e destinimit të tokës	50012	168.94	109.39	18.40		54%	
Taksë për certifikatat e lindjes	50013	50.88	35.71	34.76		42%	
Taksë për certifikatat e kurorëzimit	50014	6.18	11.68	12.19		-47%	
Taksë për certifikatat e vdekjes	50015	0.49	1.68	1.70		-71%	
Taksë për verifikimin e dokumenteve të ndryshme	50017	18.88	18.06	23.30		5%	
Taksa tjera administrative	50019	31.73	1.80	2.18		1663%	
Taksë për ushtrimin e veprimtarisë	50029	39.19	53.92	87.32		-27%	
Të hyrat nga konfiskimet	50111	2.92					
Takse per pjesmarjen ne tender	50020			4.66			
Largimi dhe deponimi i automjeteve	50103		1.32	2.55			
Gjohat nga inspektorati	50104		0.53	0.81			
Gjohat tjera	50107			7.60			
Licencë për regjistrimin e biznesit	50204	0.24	1.05	0.42		-77%	
licencë për pranimin teknik të lokalit	50205	3.40	3.28	5.66		4%	
Shfrytëzimi i pronës publike	50405	28.40	39.99	58.46		-29%	
Participimet	50409	119.40	119.62	107.80		0%	
Taksë për marjen e tokës në term	50504	110.35	92.36	79.47		19%	
Inspektimi higjienik sanitar	50507	16.93	4.68	10.84		262%	
Totali i të hyrave jotatimore		1,443.40	825.20	894.84			
Gjohat e trafikut	50101	53.75	33.06	27.40		63%	
Gjohat e gjykatave	50102	5.12	46.04	51.47		-89%	
Gjohat e pyjeve		2.26					
Totali i gjohave		61.13	79.10	78.87			
Gjithsej		1,504.53	904.30	973.71	0%	%	

Të hyrat jotatimore për vitin 2017, kanë qenë të planifikuara në shumë 1,694,235.00€, nga të hyrat jotatimore kemi inkasuar shumën 1,504,537.78€ pra plani i inkasimit është arritur në 89%.
Në raportet e SMFK-së nuk figurojnë shumat e gjobave të trafikut 53,754.50€, gjobat e gjykatave 5,115.00€ dhe gjobat e pyjeve 2,264.18€ për të cilat marrim vetëm raporte nga Ministria e Financave.

Shënimi 12 Grantet e përcaktuara të donatorëve

Emri i donatorit	Përshkrimi	2017		2016		2015	
		Numri i projektit	€ '000	Numri i projektit	€ '000	Numri i projektit	€ '000
Donator i Brendshëm	93903 Ndërtimi i serrave	4.92					
Donator i Brendshëm	93905 Makina sillazhi	6.40					
Donator i Brendshëm	45208 Makina për mbjelljen e grurit	4.00					
Donator i Brendshëm	45215 Makina për mbjelljen e misrit	5.80					
Donator i Brendshëm	45221 Pemtari (mjedra, qershi, lajthi, frua etj.)	18.93					
Kshilli i Evropes	99332 Promovimi i të drejtave të njeriut	2.00					
Donator i Brendshëm	41416 Blegtori sektori i gjedhëve					49.02	
Donator i Brendshëm	41417 Blegtori sektori i deleve					10.02	
Donator i Brendshëm	72368 Rregull.kubëz. bet.r.r."Jeron Terstena"- segmenti 1					1.85	
Donator i Brendshëm	72369 Rregull.kubëz. bet.r.r."Jeron Terstena"- segmenti 2					0.60	
Donator i Brendshëm	90234 Ngritja e serrave					8.00	
Donator i Brendshëm	90235 Ngritja e pemishteve					7.88	
Donator i Brendshëm	90236 Ngritja e bletoreve					9.00	
Donator i Brendshëm	90236 Kthim I participimit					(9.00)	
Donator i Brendshëm	93182 Sponzorimi me pajisje sportive					3.00	
Donator i Brendshëm	93195 Ndërtimi i pikave pritëse për autobus					5.00	
Qeveria Franceze	95104 Furnizimi me mjete për puntor, saldator-axhystator					10.00	
Council of Europe	99332 Promovimi i të drejtave të njeriut					14.40	
Donator i Brendshëm	31465 Gara për mjedis të pastër				1.50		
Donator i Brendshëm	43903 Ndërtimi i serrave				15.99		
Donator i Brendshëm	43904 Ndërtimi i pemishteve				2.87		
Donator i Brendshëm	43905 Makina sillazhi				6.08		
Donator i Brendshëm	43906 Makina për mbjelljen e qepëve				6.38		
Donator i Brendshëm	43907 Pajisje për terjen e bimëve				2.35		
Donator i Brendshëm	93182 Sponzorizimi i paisjeve sportive				1.00		
Unioni Europian	94925 Platforma për mbledhjen dhe paketimin e mbeturinave				77.66		
Kshilli i Evropes	99332 Promovimi i të drejtave të njeriut				11.60		
Gjithsej			42.05		125.43		109.77

Projekte nga grantet e përcaktuara të donatorëve gjatë vitit 2017 janë në shumën 42,045.00€. Kryesisht janë projekte në bashkëfinancim në bujqësi.

Shënimi 2 deri në Shënimin 8

Për dallim prej shënimeve 2-8, këto shënime përdoren për të sqaruar dallimin material në kolonën **D**, domethënë dallimin material të realizimit të buxhetit. SNKSP në bazë të parasë së gatshme kërkon të sqarohen dallimet materiale. Varësisht nga madhësia e dallimit, nuk kanë nevojë të ofrohen shpjegime për të gjitha kategoritë, andaj mund të kërkoen ndryshime në sistemin e numërimit të shënimeve. Kur të sqarohen dallimet e ndonjë kategorie të ndarjes, duhet të jepet përmbledhja e natyrës së ndryshimit.

Neni 17.6
Shpalosja e ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit

Kategoria e ndarjes	Ndryshimet e autorizuara nga LMFPF						
	Ndryshimi sipas nenet 29	Ndryshimi sipas nenet 30	Ndryshimi sipas nenet 31	Ndryshimet për grantet e percaktuara të donatorëve	Ndryshime sipas vendimeve të Qeverisë	Ndarjet finale të buxhetit SIMFK	Ndryshimet e buxhetit fillestar
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
Hyrjet							
Të hyrat tatimore	622.50					622.50	0
Të hyrat jo tatimore	1,694.24					1,694.24	0
Të hyrat e dedikuara							
Grantet e percaktuara të donatorëve				65.64		65.64	
Huamarrjet							
Tjera							
Gjithsej	2,316.74	-	-	65.64	-	2,382.38	0.03
Daljet							
Paga dhe roga	9,532.32			9.83	(77.76)	9,464.39	-1%
Mallra dhe shërbime	1,562.76			70.64	(21.29)	1,613.31	3%
Shpenzime komunale	241.01			11.46		252.47	5%
Transfere dhe subvencione	182.91			3.00		188.11	3%
Shpenzime kapitale	4,383.33			424.61	(13.88)	4,856.30	11%
Khimi i huamarrjeve							
Tjerat							
Gjithsej	15,902.32	-	-	519.54	(112.93)	16,374.58	3.0%

Hyrjet

Me Ligjin e Buxhetit për vitin 2017, të hyrat tatimore kanë qenë 622,500.00€, kurse planifikimi për të hyrat jotatimore ka qenë të planifikuara në shumë 1,694,235.00€. Shuma në buxhet nga grantet e përcaktuara të donatorëve ka qenë 65,643.62€ dhe nga pagesat direkte 23,755.98€

Daljet

Kategoria e pagave: Përshatjet buxhetore në kategorinë e pagave kanë ndodhur si rezultat i të hyrave të bartura në shumë 9,831.51 shumë që ka ndikuar në rritjen e buxhetit për kategorinë, kurse shuma 77,756.00€ është si rezultat i vendimeve të Qeverisë në fund të vitit, vendime që kanë ndikuar në uljen e shumës në buxhetin final për kategorinë e pagave.

Mallra dhe shërbime: Buxheti fillestar në kategorinë në fjalë ka qenë 1,562,755.00€. Kësaj shume i janë shtuar të hyrat e bartura në vlerë 70,635.20€ dhe 1,202.70€ nga donatorët. Gjithashtu kjo kategori ka qenë e ndikuar negativisht nga vendimet e Qeverisë, ndërkaq buxheti final për këtë kategori është 1,613,306.90€.

Shpenzime komunale - Buxheti fillestar për kategorinë e shpenzimeve komunale ka qenë 241,042.00€. Kësaj shume i janë shtuar të hyrat e bartura në vlerë 11,460.37€, pra buxheti final është 252,502.37€.

Subvencionet - Për kategorinë e Subvencioneve kemi buxhet shtesë për të hyrat e bartura në shumë 3,000.00€ dhe 2,193.18€ nga GPD. Pra buxheti final për kategorinë është 188,107.18€

Shpenzimet Kapitale kanë qenë të ndikuara pozitivisht nga të hyrat vetanake si buxhet shtesë 424,614.29€, dhe nga grantet e përcaktuara të donatorëve me shumë 62,247.74€. Me vendim të qeverisë kemi shkurtime në fund të vitit në shumë 13,884.00€. Në këtë kategori kemi një pagesë direkte nga Lux Developmenti në shumë 23,755.98€, shumë e cila figuron në buxhetin e kategorisë kapitale, por realisht është pagesë direkte dhe nuk ka kaluar përmes së LLVTH-së. Buxheti final në këtë kategori është 4,856,303.98€. Buxheti final për Komunën e Vushtrrisë është 16,374,611.74€

Neni 16 Raport për të arkëtueshmet

Të arkëtueshmet (zbatohet për organizatat që mbledhin të hyra)

		2017	2016	2015
Kodi ekonomik	Përshkrimi	€ '000	€ '000	€ '000
40110	Tatimi në pronë	2,449.94	2,197.32	2,256.87
50029	Taksa në firmë	490.60	520.94	551.93
50409	Qerdhja	0.06	0.09	2.58
50405	Shfrytëzimi pronës publike	39.47	23.79	26.11
Gjithsej		2,980.07	2,742.14	2,837.49

Tatimi në pronë.- Borxhet e obliguesëve tatumor deri me dt.01.01.2018 janë 2,449,944.22€, përfshirë kamatat edhe ndëshkimet. E kemi marrë datën 01.01.2018 për arsye të llogaritje së kamatës dhe ndëshkimit për gjashtëmuajorin e dytë e cila nuk llogaritet deri më 31.01.2017.

Taksa në firmë.- Borxhet e obliguesëve për këtë taksë janë 490,596.51€. Theksojmë se raporti është gjeneruar me dt.29.01.2018 sepse kjo shumë vazhdimisht po ndryshon.

Borxhet e qerdhes janë në shumën jo materiale.

Shfrytëzimi i pronës publike.- 39,472.12

TOTALI

Neni 17 Raport për detyrimet (faturat) e papaguara

Kodi ekonomik	Kategoria ekonomike	2017 € '000	2016 € '000	2015 € '000
11	Paga dhe rroga		3.66	14.55
13	Mallra dhe shërbime	54.97	25.52	24.85
14	Shpenzime komunale	26.16	41.02	24.08
20	Transfere dhe subvencione	8.90	4.50	
30	Shpenzime kapitale	26.35	19.24	
Gjithsej		116.38	93.94	63.48

Detyrimet e papaguara për Komunën e Vushtrrisë janë 116,379.49€. Një raport detal është në tabelën më poshtë.

Data e pranimit të fatures	Numri i faturës	Kodi ekonomik	Afati i pagesës	Furnitori	Përshkrimi	€ '000
-------------------------------	-----------------	------------------	--------------------	-----------	------------	--------

Mallra dhe shërbime

42977	121101044542/1774	13320		Vala	Shp. tel. mobile	254.74
13.11.2017	19/2017	13460		N.N.P. Toni	Sherbim kontraktues	12,978.01
24.11.2017	21/2017	13460		N.N.P. Toni	Sherbim kontraktues	13,569.60
24.11.2017	0003525	13460		Policia e Kosovës	Sherbim kontraktues	880.00
08.12.2017		14310	3049	N.H. Amazona Hotel	Drekë zyrtare	156.00
08.12.2017		14310	2855	N.H. Amazona Hotel	Drekë zyrtare	336.00
08.12.2017	3061	14310		N.H. Amazona Hotel	Drekë zyrtare	67.00
08.12.2017	17-SHV01-001-5	14310		N.H. Amazona Hotel	Drekë zyrtare	1,100.00
31.12.2017		14010	14	D.P.S.H., Flamuri	Mirembajtje e automjete	21.70
14.12.2017	01.12.2017	14020		NNP"Milairi"	Mirembajtje e ndërtesave	60.00
30.11.2017	344/17E	13460		IMP	Sherbim kontraktues	250.00
30.11.2017	2017-0507	14010		D.P.S.H., Flamuri	Mirembajtje e automjete	36.30
12/11/2017	1015539	13460		N.T.P. Haxha	Sherbim kontraktues	12,014.37
12/12/2017	17-SHV01-001-4	14310		N.H. Amazona Hotel	Drekë zyrtare	74.00
13.12.2017	11/2017-KJKV	13330		Posta e Kosovës sh.a.	Shp. postare	79.50
14.12.2017	121101044555/1804	13320		Vala	Shp. tel. mobile	159.97
03.01.2018	020507001519/1812	13320		Vala	Shp. tel. mobile	1,435.04
12/14/2017	020507001519/1804	13320		Vala	Shp. tel. mobile	1,436.24
12/14/2017	121101044542/1804	13320		Vala	Shp. tel. mobile	254.75
12/15/2017	5/12-2017	14310		N.P.T. Acvilla	Dru	406.70
20.11.2017	2017-0377	13780		N.T.P. Graniti Petrol	Karburante per vetura	66.54
15.12.2017	2017-0481	13780		N.T.P. Graniti Petrol	Karburante per vetura	58.41
12/15/2017	2017-0507	13780		N.T.P. Graniti Petrol	Karburante per vetura	1,564.73
12/18/2017	2017-0492	13780		N.T.P. Graniti Petrol	Karburante per vetura	43.81
12/18/2017	2017-0501	13780		N.T.P. Graniti Petrol	Karburante per vetura	116.82
12/18/2017	2017-0504	13780		N.T.P. Graniti Petrol	Karburante per vetura	31.12
18.12.2017	34/2017	14310		SHG. Marturet e Linsë	Drekë zyrtare	200.00
12/19/2017	17-SHV01-1-1429	14050		Ilir Kosova sh.p.k.	Mirmbajta e pjesjeve	82.00
12/22/2017	17-SHV01-1-1458	14050		Ilir Kosova sh.p.k.	Mirmbajta e pjesjeve	29.50
01.12.2017	1340/17	13460		Rasim Minaku	Sherbim kontraktues	374.23
13.12.2017	1388/17	13141		Remzije Zekolli	Mediçe jasht vendit	125.40
13.12.2017	1389/17	13141		Albancez Tahiraj	Mediçe jasht vendit	125.40
13.12.2017	1386/17	13141		Bastri Duraku	Mediçe jasht vendit	125.40

Neni 18 Detyrimet kontingjente

Natyra e detyrimeve kontingjente	Arsyeja për detyrime	Vlera e vlerësuar ose e saktë		
		2017 € '000	2016 € '000	2015 € '000
C.Nr.70/12	NTP "7 vëllëzërit"	150.96 €		
III. C.Nr.549/12	"Beki Commerce"	72.00 €		
C.Nr.102/14	Besim Gërguri	519.22 €		
C.Nr.415/06	Kavaja Company	86.82 €		
C.Nr.454/10	Sabit Makiqi	15.62 €		
IV.C.Nr.281/13	NN "Dekor"	9.42 €		
CN.Nr.27/16	Ruzhdi Maloku	8.75 €		
CN.Nr.158/15	Jevrosina Koshanoviq	8.98 €		
CN.Nr.83/14	Sabahudin Kera	265.00 €		
C.Nr.277/12	Abedin Hyseni	12.25 €		
CN.Nr.161/15	Haki Tërnava	291.78 €		
CN.Nr.134/14	Bedri Shabani	14.24 €		
C.Nr.556/13	Nuha Maxhuni	5.00 €		
C.Nr.263/13	Abdurrahman Fazliu etj	8.30 €		
CN.Nr.02/17	Ismet Rexhepi etj	3.96 €		
CN.Nr.183/12	Izet Uka	37.00 €		
C.Nr.215/16	Safet Hajra	5.00 €		
C.Nr.252/16	Bardhyl Salihu	5.00 €		
I.E.K.Nr.590/16	"OMAD" shpk - Ferizaj	27.55 €		

Shuma e detyrimeve kontingjente të Komunës është 2.369,037.00€. Shënimet analitike për detyrimet janë në tabelën më lart.

Neni 19 Raport për pasurinë jofinanciare

Neni 19.3.1 Pasuritë kapitale (me vlerë mbi 1000 euro)

Klasifikimi i pasurive	2017	2016	2015
	€ '000	€ '000	€ '000
Ndërtesat	9,566.02	8,686.03	8,493.84
Toka	68,592.93	66,461.74	66,450.25
Pajisjet	165.35	1,634.85	165.50
Infrastruktura	25,288.25	23,198.22	24,060.36
Makineria	19.87	3.93	10.55
Furnizim me rrymë, gjenerim	99.40		
Automjetet	400.18	464.34	546.69
Investimet në vijim	2,100.47	2,739.71	10,001.97
Tjera	725.60	886.86	1,148.79
Gjithsej	106,958.05	104,075.68	110,877.95

Vlera e pasurisë së Komunës pasiqë ju ka zbritur amortizimi është 106,958,052.84€

Neni 19.3.2 Pasuritë jokapitale (me vlerë nën 1000 euro)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Klasifikimi i pasurive	<u>€ '000</u>	<u>€ '000</u>	<u>€ '000</u>
Pajisjet dhe mobiliet	269.06	193,529.11	79.15
Gjithsej	269.06	193,529.11	79.15

Shuma e pasurisë jokapitale e prezentuar në tabelën më lartë është rezultat i disa ndërhyrjeve nga ana e zyrtarës së pasurisë, sepse kërkesa jonë për fshirjen e pasurisë kapitale nga regjistrat e E-pasurisë, dërguar zyrtarit kompetent në MAPL nuk është përfillur.

Neni 19.3.3 Stoqet

	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Klasifikimi i pasurive	<u>€ '000</u>	<u>€ '000</u>	<u>€ '000</u>
Stoqet	46.79	129.53	79.15
Gjithsej	46.79	129.53	79.15

Vlera e pasurisë në depot e Komunës është 46,792.79€

Neni 21 Raport për të hyrat vetanake të pashpenzurara

	2017	2016	2015
	€ '000	€ '000	€ '000
Të hyrat vetanake të bartura nga viti i kaluar	519.54	459.30	493.42
Të hyrat vetanake të pranuarra në këtë vit	2,082.94	1,428.88	1,400.92
Totali në dispozicion për ndarje në vitin aktual	2,602.48	1,888.18	1,894.34
Shuma e shpenzuar në vitin aktual	1,611.52	1,368.64	1,435.04
Shuma e mbetur për bartje	990.96	519.54	459.30

Të hyra të bartura nga viti 2016 në vitin 2017 kanë qenë 519,541.37, të hyra të inkasuara gjatë vitit 2017 janë 2,082,934.80€. Në këtë shumë janë të përfshira edhe gjobat e trafikut, gjykatës dhe të pyjeve, të cilat nuk figurojnë në SIMFK. Gjatë vitit 2017 të hyra vetanake janë shpenzuar 1,611,515.25€. Për bartje në vitin 2018 janë 990,960.92€.

Neni 24 Raport për fondet e donatorëve të pashpenzuara

	2017	2016	2015
	€ '000	€ '000	€ '000
Të hyrat vetanake të bartura nga viti i kaluar	24.63	114.73	
Kthim i donacioëve	(1.03)		
Të hyrat vetanake të pranuar në këtë vit	42.05	125.44	
Totali në dispozicion për ndarje në vitin aktual	65.66	240.17	-
Shuma e shpenzuar në vitin aktual	55.96	215.54	
Shuma e mbetur për bartje	9.70	24.63	-

Neni 25 Raport për numrin e punëtorëve sipas listës së pagave

Departamenti	Nr i punëtorëve në Ligjin e buxhetit	Nr aktual i punëtorëve në fund të 2017		Nr aktual i punëtorëve në fund të 2016		Nr aktual i punëtorëve në fund të	
		Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar
Adm.e përgjithshme	230	225		224		233	
Arsimi	1120			1107	13	1120	
Shëndetësia	234			228		205	
Gjithsej	1584			1559		1558	

Neni 27 Raport për numrin e të punësuarve me kontratë për shërbime të veçanta

Departamenti	Nr aktual i punëtorëve në fund të 2017		Nr aktual i punëtorëve në fund të 2016		Nr aktual i punëtorëve në fund të 2015	
	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar
Adm.e përgjithshme	25		22		16	
Departamenti 2						
Departamenti 3						
Gjithsej						

Plani i veprimit lidhur me rekomandimet e Auditorit të përgjithshëm

Nr	Rekomandimet	Drejto-ria	Veprimi i ndërmarrë ose i propozuar	Afati i zbatimit	Vlerësimi i rrezikut
1	Kryetari duhet të sigurojë se është bërë një analizë për t'i përcaktuar shkaqet për Theksim të Çështjes. Çështja e pagesave si shpenzim në shumën prej 204,000€ duhet të korrigjohet me thesarin dhe e njëjta të regjistrohet në kodin e avanseve. Korrigjimet e regjistrimeve kontabël duhet të bëhen edhe te pasuritë dhe llogaritë e arkëtueshme.	ZKF	SIMFK në rastin e pagesave automatikisht i njeh si shpenzim. Lidhur me çështjen e regjistrimit të shpenzimit si acanc me dt. 20.07.2017 iu kemi drejtuar Thesarit për korrigjim. Mbesim me shpresë se kërkesa jonë do të merret parasysh dhe në rastin e korrigjimit të kodit ne do t'i bëjmë edhe korrigjimet ne regjistrat e pasurisë.		Pagesa me bashkëfinancim dhe pagesa avanc rrezikon shpenzimin e fondeve pa mbikëqyrje.
2	Kryetari duhet të sigurojë se janë vendosur procese efektive për të konfirmuar që Plani i hartimit të PFV 2017 i adreson të gjitha çështjet që kanë të bëjnë me pajtueshmërinë. Kjo gjithashtu duhet të përfshijë rishikimin e draft PFV-ve nga menaxhmenti. Deklarata e bërë nga Zyrtari Kryesor Administrativ dhe ai Financiar, nuk duhet të dorëzohet përveç nëse ndaj draft PFV-të janë aplikuar të gjitha kontrollet e nevojshme.	ZKA ZKF	Rekomandimet e marra nga AP i kemi shqyrtuar në takimin e mbajtur më dt.13.07.2017. Në atë takim janë shqyrtuar rekomandimet e Auditorit të Përgjithshëm dhe janë adresuar rekomandimet. Ne kemi hartuar planin e veprimit dhe do të kujdesemi të aplikohen të gjitha kontrollet e nevojshme me qëllim të menaxhimit financiar dhe kontrollit. Deklarata e ZKA-së dhe ZKF-së është pjesë integrale e PVF-ve. Esenca e deklaratës është se PVF-të hartohen sipas SNKSP, sipas rregulloreve dhe ligjeve në fuqi. Në fillim dhe fund të deklaratës theksohet "sipas mendimit tonë".		Hartimi i PVF-ve pa vërtetuar se janë vendosur të gjitha kontrollet, shpie në keqkuptime.

3	<p>Prioriteti i lartë</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë se do të zbatohet një proces i forcuar i llogaridhënies së stafit përgjegjës për zbatimin e rekomandimeve, sipas afateve kohore dhe prioriteteve të përcaktuara me planin e veprimit. Monitorimi i progresit të rekomandimeve duhet të bëhet në mënyrë sistematike, dhe aty ku ka ngecje, të propozohen masat adekuate.</p>	<p>B.T.H.F.</p>	<p>Sa i përket rekomandimit 3, Drejtoria për Buxhet dhe Financa ka formuar dy grupe punuese për verifikimin 1/3 të pronave nga Sektori i tatimit në pronë, sa i përket punëtorëve me kontrata mbi shërbime të veçanta, jemi duke i realizuar pagesat e kontributeve dhe tatimit në pagë.</p>	<p>Përderisa rekomandimet e dhëna nuk adresohen, dobësitë e vazhdueshme të kontrolleve të menaxhmentit dhe kontrolleve tjera në sistemet financiare kyçe, vazhdojnë të jenë të pranishme dhe rreziqet operative të mos korrigjohen.</p>
4	<p>Prioriteti i lartë</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë se është kryer një rishikim për zëra të caktuar në raportimin financiar dhe operativ tek menaxhmenti i lartë, nga i cili kërkohet që të mbështesë menaxhimin efektiv të veprimtarisë dhe të sigurojë se është vendosur një zgjidhje e përshtatshme brenda një periudhe të arsyeshme.</p>	<p>ZKF</p>	<p>Komuna e Vushtrrisë zbaton kontrolle të ndryshme në fushën e menaxhimit financiar. Besojmë se këto kontrolle kanë ndikuar në ngritjen e performancës dhe në shumë fusha komuna është vlerësuar pozitivisht. Për taksën në firmë ekziston një kontabilitet i licencuar, i cili në programin e tij i ka të përpunuara dhe të bartura edhe saldot qysh prej vitit 2008.</p>	<p>Kërkesat e llogaridhënies dhe raportimi financiar duhet të forcohen për të përkrahur efektivitetin e menaxhimit financiar brenda komunës, saldot fillestare duhet të rishikohen dhe verifikohen në mënyrë që informacioni financiar të jetë i krahasueshëm dhe i plotë në funksion të konsistencës dhe mbi të gjitha ta përkrahë vendimmarrjen</p>
5	<p>Prioriteti i lartë</p>	<p>Kryetari duhet të sigurojë që performanca buxhetore është monitoruar, në mënyrë sistematike në baza mujore dhe që ky rishikim identifikon dhe adreson barrierat për realizim të buxhetit në nivel të planifikuar.</p>	<p>Planifikimi urban</p>	<p>Bazuar në rekomandimin tuaj, do të ndërmarrim të gjithë hapat me qëllim të realizimit të projekteve sipas planit dinamik në afat dhe kohë të caktuar.</p>	<p>Në vazhdimësi</p> <p>Realizimi i ulët i buxhetit në projektet kapitale mund të rezultojë me mosarritjen e objektivave të organizatës dhe në financimin e detyrimeve të vitit aktual nga buxhetet e vitit të ardhshëm.</p>

6	Prioritet i lartë	Kryetari duhet të sigurojë që të bëhet verifikimi i 1/3 të pronave për tatimin në pronë siç kërkohet me udhëzimin administrativ. Po ashtu, duhet të sigurojë se barazimet ndërdepartamentale kryhen në baza të rregullta mujore dhe të shqyrtojë mundësinë e mbledhjes së borxheve, të cilat janë grumbulluar.	B.T.H.F.	Duke u bazuar në Ligjin Nr.03/204, si dhe Udhëzimet administrative, Drejtoria për Buxhet dhe Financa në koordinim me Sektorin e tatimit në pronë kemi angazhuar dy grupe të terrenit për verifikim 1/3 të pronave siç kërkohet me udhëzimin administrativ. Barazimi i të hyrave do të bëhet në baza mujore te zyrta i të hyrave. Sa i përket të hyrave të paarkëtuara pas përfundimit të afatit të Ligjit për faljen e borxheve do të merren masat sipas ligjeve në fuqi.	Në vazhdimësi	Mosverifikimi i 1/3 të pronave mund të rezultojë me mangësi në informata të pronës së tatueshme aktuale dhe inkasimi të jetë më i ulët. Mosbarazimet e të hyrave në mes të departamenteve, rrezikojnë që raportimi i tyre të mos jetë i drejtë.
7	Prioritet i mesëm	Kryetari të sigurojë që rekrutimi të bëhet në bazë të planifikimeve paraprake në mënyrë që të ketë mjete të mjaftueshme para fillimit të procedurave të rekrutimit	ZP - DSH	Bashkëpunimi me Ministrinë e Administratës Publike, Thesarin dhe Zyrën e Personelit, për shpalljen e një konkursi i eliminon këto parregullsi.		Rekrutimi i punonjësve në pozita, të cilat nuk janë aprovuar me buxhet, sjellë rrezik që kontratat mos të përmbushen, si dhe mund t'i sjellë komunës humbje financiare si rezultat i padive të ndryshme.
8	Prioritet i lartë	Kryetari duhet të sigurojë që pagesat, të cilat nuk ishin paraparë në kontratë, të mos i faturohen më komunës. Në rastin konkret, komuna duhet të kërkojë rimbursimin e mjeteve nga OE për shumën e paguar, si dhe të forcohen kontrollet e certifikimit që të mos aprovohen pagesat e pabazuara në ligje dhe rregulloret financiare.	ZFF- B.T.H.F.	Komuna e Vushtrrisë më dt. 28.10.2016 iu ka drejtuar Administratës Tatimore të Kosovës për rimbursimin e shumës së TVSH-se lidhur me projektin e financuar me fonde të BE-së	Qershor-dhjetor 2017	Kontrollet e certifikimit të pagesave kanë dështuar në parandalimin e pagesës së panevojshme të TVSH. Pagesat jashtë marrëveshjeve kontraktuese dhe pa bazë ligjore rrisin rrezikun e humbjes financiare për komunën.

9	Prioritet i lartë	Kryetari duhet të forcojë kontrollet financiare dhe të sigurojë që pagesat të bëhen sipas kodeve përkatëse të përcaktuara me planin kontabël të thesarit.	B.T.H.F.	Të gjitha pagesat do të bëhen sipas kodeve përkatëse të përcaktuara me planin kontabël të thesarit.		Pagesat nga kategoria e mallrave dhe shërbimeve për shpenzimet, të cilat klasifikohen investime kapitale, shkaktojnë nënvlerësim të pasurive kapitale dhe mbivlerësim të shpenzimeve tjera dhe nuk prezantojnë gjendje të saktë të raportimit të shpenzimeve.
10	Prioritet i mesëm	Kryetari duhet të sigurojë se mbajtja e tatimeve në burim për personat e angazhuar me kontrata për shërbime të veçanta bëhet në harmoni me legjislacionin e aplikueshëm në fuqi.	B.T.H.F.	Drejtoria për Buxhet dhe Financa ka ndërmarrë të gjithë hapat në veprim, duke hapur llogarinë kredenciale në ATK-EDI dhe ka bërë deklaratimet për punëtorët në kontratë mbi vepër dhe qiratë.		Komuna nuk ka zbatuar kërkesat e rregulloreve tatimore dhe nuk kishte bërë ndalesat e tatimeve në burim për pagesat e bëra për këto kontrata. Kjo rrit rrezikun që komuna të jetë subjekt i ndëshkimeve nga autoritetet tatimore, si pasojë e mosndaljes së tatimit në burim për këta persona.
11	Prioritet i lartë	Kryetari duhet të sigurojë që kontratat nënshkruhen vetëm në përputhje me kërkesat e përcaktuara në dosje të tenderit, si dhe asnjë pagesë të mos ekzekutohet pa u siguruar dëshmitë e mjaftueshme se dispozitat e kontratës po zbatohen nga ana e OE.	Prokurimi	Ne do të kërkojmë nga menaxheri i kontratës që të gjitha raportet për pranimin e shërbimeve t'i shoqërojnë me kontribute të paguara nga OE.	Gusht-dhjetor 2017	Dështimi për të përmbushur kërkesat e përcaktuara nga vet komuna në dosje të tenderit, rrit rrezikun që punëtorët e angazhuar nga OE të mos paguhet sipas kriterëve të përcaktuara nga komuna dhe mos të arrihet vlera për parane e shpenzuar .

1 2	Prioritet i mesëm	Kryetari duhet të sigurojë se komuna ka bërë specifikime të sakta për llojin dhe nevojën e shërbimeve, para se të bëjë përzgjedhjen e operatorëve, dhe të sigurojë se të gjithë artikujt e kontraktuar të furnizohen, duke përfshirë edhe artikujt me çmime jo normalisht të ulëta.	Prokurimi	Ne jemi duke zbatuar të gjitha udhëzimet e dala nga KRPP-ja, për çmimin jo normalisht të ulët.	Në vazhdimësi	Moskërkesa e shpjegimeve shitesë për çmimet jo normalisht të ulëta mund të rezultojë me mospërbushje të kontratës nga OE, rrjedhimisht komunës t'i shkaktojë vonesa në implementimin e kontratës apo edhe humbje financiare.
1 3	Prioritet i mesëm	Kryetari duhet të sigurojë se janë përmbushur të gjitha kriteret e parapara për subvencionim të aplikantëve, në mënyrë që fondet publike të shpenzohen sipas rregulloreve të përcaktuara.	Bujqësia	Në të ardhmen do të kemi edhe më shumë kujdes në vendosjen e kriterëve për aplikues, pasi që nganjëherë shumë fermerëve po iu mungon dokumentacioni zyrtar mbi pronësinë edhe pse pajisjet i kanë pasi që janë verifikuar në terren, mirëpo përmes noterit arrijnë të zyrtarizmi i dokumentacionit.	Në vazhdimësi	Subvencionimi i fermerëve dhe studentëve, të cilët nuk kanë përmbushur kushtet e parapara, ekspozon rrezikun se paraja publike nuk po përdoret sipas qëllimit të paraparë.
1 4	Prioritet i mesëm	Kryetari duhet të sigurojë aplikimin e kërkesave ligjore për mbajtjen e tatimit në burim, në rastet e pagesave të qirasë nga komuna.	Shëndetësia	Ne kemi kryer tatimin në burim të qirasë në këtë vit fiskal.	Në vazhdimësi	Mosaplikimi i duhur i Ligjit për Ndalimin e Tatimit në Burim të Qirasë, rrit rrezikun që komuna të jetë objekt i ndëshkimeve nga autoritetet tatimore.
1 5	Prioritet i mesëm	Kryetari duhet të sigurojë se janë hartuar projektet ekzekutive sipas UA i KRPP nr. 1/2014 për përgatitjen e specifikimeve teknike për kontratat për punë. Po ashtu, pasi që komuna veç e ka kontraktuar këtë shërbim, të përdor të njëjtin për të aplikuar një koncept më ekonomik të administrimit të procesit dhe të jetë në pajtim me kërkesat e rregulloreve.	Planifikimi	Ne jemi duke i zbatuar rekomandimet e auditorit dhe për të gjitha projektet posedojmë projekt ekzekutiv apo detaj.	Në vazhdimësi	Mungesa e hartimit të projekteve ekzekutive rrit rrezikun që projektet, të cilat iniciohen vetëm me paramasë dhe parallogari, të përfundohen me profesionalizëm të duhur, dhe si të tilla mund të shkaktojnë kosto shitesë për komunën.

1 6	Prioritet i lartë	Kryetari duhet të sigurojë se në rastin e pagesave të situacioneve të ardhshme për projektet në vazhdim, si dhe projektet e reja, të aplikohet libri ndërtimor dhe i njëjti të harmonizohet me situacionet për të verifikuar saktësinë e punimeve të kryera në njërin anë dhe pagesave në anën tjetër. Menaxherëve të projekteve t'u qartësohet se aktivitetet e ardhshme duhet të jenë në pajtim me Ligjin e Ndërtimit nr. 04/L – 110, dhe UA 15/2013 i MMPH, mbi kushtet për mbajtjen e ditarit dhe librit ndërtimor.	Planifikimi	Ne jemi duke i zbatuar rekomandimet e auditorit dhe për të gjitha projektet do të mbahet libri ndërtimor.	Ne jemi duke i zbatuar rekomandimet e auditorit për të gjitha projektet	Mungesa e aplikimit të librit ndërtimor dhe mosverifikimi i situacioneve për sasinë dhe cilësinë e materialeve, si dhe punët e kryera, rrit rrezikun që situacionet të jenë fiktive dhe të bëhen pagesa për punët dhe materialet, të cilat realisht nuk janë kryer/pranuar. Rrjedhimisht, ekziston rreziku potencial që të ketë punë shtesë dhe tejkalim të kontratave
1 7	Prioritet i lartë	Kryetari duhet të sigurojë se njësitë kërkuese të prokurimit, para se të iniciojnë procedurat, bëjnë një analizë të detajuar të vlerësimit të nevojave, duke siguruar se në specifikacionin teknik nuk përfshihen pozicione të cilat janë të panevojshme.	Prokurimi	Ne jemi duke zbatuar kontratën në përpikëri për shërbime të hartimit të projekteve në të gjitha pozicionet që i përmban specifikimi teknik i dosjes së tenderit.	Në vazhdimësi	Vlerësimi i dobët i nevojave nga njësitë kërkuese shpie në rrezikun e dëmtimit të buxhetit dhe me humbje financiare për komunën, si dhe vlera për parane e shpenzuar të mos arrihet.
1 8	Prioritet i mesëm	Kryetari duhet të sigurojë që të respektohen të gjitha procedurat e regjistrimit dhe mirëmbajtjes të pasurive komunale në pajtim me kërkesat e rregullores për menaxhim të pasurive.	ZKF	Përgjegjësinë për mirëmbajtjen e softverit për E-pasurinë e ka MAPL. Gjatë vitit 2016 kemi pasur një aktivitet të madh me qëllim të përmirësimit të regjistrave të E-pasurisë dhe kemi një numër të madh të korrespondencave me zyrtarët kompetentë të kësaj ministrie. Krijimi i një databaze është në proces dhe zyrtarët për regjistrimin e pasurisë dhe E-pasurisë janë të përkushtuar të kenë një regjistër të besueshëm, mirëpo ky regjistër varet edhe nga MAPL. Ne kemi bërë kërkesën për azhurnimin e regjistrave dhe aplikimin e normës së zhvlerësimit dhe besojmë që gjatë vitit 2017 do të kemi një regjistër të plotë dhe të besueshëm.	Janar-shtator	Komuna nuk zbaton kontrolle të mjaftueshme mbi pasuritë jofinanciare me vlerë nën 1,000€. Paraqitja jo e drejtë e pasurisë në PFV, ndikon në kredibilitetin e raportimit financiar dhe krijon paqartësi të përdoruesit e pasqyrave financiare.

1 9	Prioritet i lartë	Kryetari duhet të sigurojë se janë vendosur kontrole të përmirësuara dhe më efektive, në mënyrë që evidentimi dhe pasqyrimi i saldove të llogarive të arkëtueshme të jetë i saktë.	B.T.H.F	Pasqyrimi i saldove të llogarive të arkëtueshme do jetë i saktë gjatë përfundimit të vitit fiskal dhe hartimit të PVF-ve.	Dhjetor/janar 2018	Mungesa e shënimeve të sakta sa i përket llogarive të arkëtueshme, mund të sjellë gabime eventuale dhe nëse këto nuk identifikohen me kohë, mund të shkaktojnë obligime shtesë për qytetarët, dhe rrjedhimisht me një pasqyrim jo të drejtë të këtyre vlerave në PFV.
2 0	Prioritet i lartë	Kryetari duhet të sigurojë se ekzekutimi i pagesave të bëhet në përputhje me afatet kohore të përcaktuara me ligj dhe rregulloret shoqëruese.	ZKF	Komuna e Vushtrrisë ka marrë të gjitha masat që secila faturë të paguhet brenda afatit ligjor.		Vonesa në ekzekutimin e pagesave e rritë rrezikun e ekspozimit të komunës ndaj padive të mundshme, por edhe në dëmtimin e reputacionit të komunës.

Neni 28 Raport për gjendjen/zbatimin e rekomandimeve të Zyrës Kombëtare të Auditimit (ZKA)