

Nr. i Dokumentit: 21.06.2018-01

RAPORTI I AUDITIMIT
PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TË MINISTRISË SË
ADMINISTRIMIT TË PUSHTETIT LOKAL
PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2017

Prishtinë, 21 qershor 2018

Deloitte Kosova Sh.p.k. ka kryer auditimin e Pasqyrave Financiare Vjetore të Ministrisë së Administrimit të Pushtetit Lokal ("Ministria") për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2017, në emër të Zyrës Kombëtare të Auditimit të Republikës së Kosovës.

Misioni ynë është që të kontribuojmë në menaxhimin e shëndoshë financiar në administratën publike. Ne kryejmë auditime në përputhje me standardet e njohura ndërkombëtare të auditimit në sektorin publik si dhe me praktikën e mira evropiane.

Raportet e Zyrës Kombëtare të Auditimit promovojnë drejtpërsëdrejti llogaridhënien e institucioneve publike pasi që ato ofrojnë bazë të qëndrueshme për të kërkuar llogari nga menaxherët e çdo organizate buxhetore. Në këtë mënyrë ne rrisim besimin në shpenzimin e fondeve publike dhe luajmë një rol aktiv në sigurimin e interesit të taksapaguesve dhe të palëve tjera të interesit në rritjen e përgjegjësisë publike.

Deloitte Kosova sh.p.k ka vendosur në lidhje me opinionin e auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore të Ministrisë së Administrimit të Pushtetit Lokal.

TABELA E PËRMBAJTJES

Përmbledhje e përgjithshme	3
1 Fushëveprimi dhe metodologjia e auditimit.....	3
2 Pasqyrat financiare vjetore dhe obligimet e tjera për raportimin e jashtëm.....	4
3 Menaxhimi financiar dhe kontrolli.....	7
4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve	13
5 Qeverisja e mirë	14
Shtojca I: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinioneve	16
Shtojca II: Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak dhe vitet e mëhershme	19
Shtojca III: Komentet e OB-së në gjetjet e raportit të auditimit	23

Përmbledhje e përgjithshme

Hyrje

Deloitte Kosova Sh.p.k. ka kryer auditimin e Pasqyrave Financiare Vjetore të Ministrisë së Administrimit të Pushtetit Lokal ("Ministria") për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2017, në emër të Zyrës Kombëtare të Auditimit të Republikës së Kosovës ("ZKA").

Ky Raport përmbledh çështjet kryesore që dalin nga auditimi i Pasqyrave Financiare Vjetore të Ministrisë së Administrimit të Pushtetit Lokal për vitin 2017, i cili e përcakton Opinionin e dhënë nga Deloitte Kosova sh.p.k. Ekzaminimi i pasqyrave financiare për vitin 2017 është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Qasja jonë ka përfshirë testet dhe procedurat, të cilat ishin të nevojshme për të arritur në një opinion lidhur me pasqyrat financiare. Qasja e aplikuar e auditimit është paraqitur në Planin e Jashtëm të Auditimit, të datës 6/3/2018.

Auditimi ynë është fokusuar në:



Puna e ndërmarrë nga Deloitte Kosova sh.p.k për të përfunduar auditimin për vitin 2017 është përcaktuar varësisht nga cilësia e kontrollit të brendshëm të zbatuar nga Menaxhmenti i Ministrisë.

Deloitte Kosova sh.p.k vlerëson Menaxhmentin e lartë dhe stafin e Ministrisë për bashkëpunim gjatë procesit të auditimit.

Opinion

Opinion i pamodifikuar

Pasqyrat Financiare Vjetore për vitin 2017 *paraqesin një pamje të drejtë dhe të vërtetë* në të gjitha aspektet materiale.

Më gjerësisht shih Pjesën 2.1 të këtij raporti.

Theksimi i çështjes – Baza e kontabilitetit

Ne tërheqim vëmendjen në "Deklaratën e Paraqitjes së Pasqyrave Financiare", e cila përshkruan bazën e kontabilitetit. Pasqyrat financiare janë përgatitur për të përmbushur kërkesat e Ligjit për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë Nr. 03 / L-048 (i plotësuar dhe i ndryshuar). Opinionin ynë nuk është i modifikuar në lidhje me këtë çështje.

Shtojca I, shpjegon llojet e ndryshme të opinioneve të aplikuara.

Konkluzionet dhe rekomandimet kryesore

Procesi i prodhimit të PFV u menaxhua sipas legjislacionit në fuqi



Nuk ka rekomandime në këtë fushë.

Procesi i planifikimit dhe ekzekutimit të buxhetit me gjetje



Ministri duhet të zbatojë një vlerësim të hollësishëm të planifikimit dhe ekzekutimit të buxhetit dhe fushave të tjera shqetësuese të theksuara në këtë raport për të identifikuar arsyet për dobësitë dhe veprimet e nevojshme për adresimin e tyre (Shih çështjen 1)

Megjithëse kontrollet e brendshme operuan në mënyrë efektive, në disa fusha vërehen dobësi.



Ministri duhet të kryejë një vlerësim të hollësishëm të fushave ku janë identifikuar dobësitë dhe përforcimin e kontrolleve ku janë identifikuar defektet në proces (Shihni çështjet 3 dhe 4)

Përgjigja e menaxhmentit në auditimin 2017

Ministri nuk është pajtuar me të gjitha gjetjet dhe konkluzionet e auditimit. Komentet e Ministrit për çështjet që nuk jemi pajtuar, janë dhënë në detaje në Shtojcën III.

1 Fushëveprimi dhe metodologjia e auditimit

Hyrje

Deloitte Kosova shpk në emër të Zyrës Kombëtare të Auditimit (ZKA) është përgjegjëse për kryerjen e auditimit të rregullsisë që përfshin ekzaminimin dhe vlerësimin e pasqyrave financiare dhe të dhënave tjera financiare, si dhe dhënien e opinionit:

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

Puna e ndërmarrë e auditimit është bazuar në vlerësimin e rrezikut për auditimin e Ministrisë. Ne kemi analizuar veprimtarinë e Ministrisë se deri në çfarë mase mund të mbështetemi në kontrollet menaxheriale për të përcaktuar nivelin e testeve të hollësishme, që janë të nevojshme për të siguruar dëshmitë që mbështesin opinionin e auditorit.

Seksionet e mëposhtme ofrojnë një përmbledhje më të detajuar të gjetjeve tona të auditimit, me theks të veçantë në vëzhgimet dhe rekomandimet në çdo fushë të rishikimit. Përgjigjet e menaxhmentit ndaj gjetjeve tona mund të gjenden në Aneksin III.

Procedurat tona kanë përfshirë rishikimin e kontrolleve të brendshme, të sistemeve të kontabilitetit, teste të ndërlidhura substanciale si dhe aranzhimet e ndërlidhura të qeverisjes deri në masën që ne i konsiderojmë të nevojshme për kryerjen efektive të auditimit. Të gjeturat e auditimit nuk duhet të konsiderohen si një pasqyrë gjithëpërfshirëse e të gjitha dobësive që mund të ekzistojnë, apo e të gjitha përmirësimeve që mund të bëhen në sistemet dhe procedurat që kanë operuar.

2 Pasqyrat financiare vjetore dhe obligimet e tjera për raportimin e jashtëm

Hyrje

Auditimi ynë i Pasqyrave Financiare Vjetore (PFV) merr parasysh pajtueshmërinë me kornizën raportuese si dhe cilësinë dhe saktësinë e informacionit të prezantuar në PFV. Gjithashtu merret parasysh edhe deklarata e bërë nga Zyrtari Kryesor Administrativ dhe Zyrtari Kryesor Financiar, kur PFV-të dorëzohen në Ministrinë e Financave.

Deklarata për prezantimin e PFV-ve përfshinë një numër të pohimeve në lidhje me pajtueshmërinë me kornizën raportuese si dhe cilësinë e informacionit në kuadër të PFV-ve. Këto pohime kanë për qëllim t'i ofrojnë Qeverisë sigurinë se të gjitha informatat relevante u janë ofruar për të siguruar se mund të ndërmerret një proces auditimi.

2.1 Opinioni i Auditimit

Opinion

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Ministrisë së Administrimit të Pushtetit Lokal ("Ministria" ose "MAPL") për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2017, të cilat përfshijnë pasqyrën e pranimeve dhe të pagesave në para të gatshme, pasqyrën e ekzekutimit të buxhetit, dhe shënimet rreth pasqyrave financiare.

Sipas opinionit tonë, Pasqyrat Financiare Vjetore për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2017, janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik (sipas kontabilitetit të bazuar në para të gatshme), Ligjit nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (i ndryshuar dhe plotësuar nga Ligji nr. 03/L-221, Ligji nr.04/L-116, Ligji nr.04/L-194, Ligji nr.05/L-063 dhe Ligji nr.05/L-007).

Baza për opinion

Ne kemi kryer auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Përgjegjësitë tona nën këto standarde janë të sqaruara më tutje në seksionin e këtij raporti, Përgjegjësitë e Auditorit për auditimin e pasqyrave financiare. Ne jemi të pavarur nga Ministria në përputhje me Bordin e Standardeve Ndërkombëtare të Etikës për Profesionistët, Kodi i Etikës për Profesionistët (Kodi BSNEP) dhe me kërkesat etike të cilat janë relevante për auditimin tonë të pasqyrave financiare në Kosovë dhe ne kemi përmbushur edhe përgjegjësitë tona tjera financiare në përputhje me këto kërkesa.

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

Theksimi i çështjes – Baza e kontabilitetit

Ne tërheqim vëmendjen në "Aneksin 1 - Deklarata e Paraqitjes së Pasqyrave Financiare", e cila përshkruan bazën e kontabilitetit. Pasqyrat financiare janë përgatitur për të përmbushur kërkesat e Ligjit për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë Nr. 03 / L-048 (i plotësuar dhe i ndryshuar). Opinioni ynë nuk është i modifikuar në lidhje me këtë çështje.

Përgjegjësia e menaxhmentit dhe e personave të ngarkuar me qeverisje për pasqyrat financiare vjetore

Menaxhmenti është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të pasqyrave financiare në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik (SNKSP) për "Raportimin Financiar bazuar në Kontabilitetin e Parasë së Gatshme" dhe Ligjin mbi Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë nr. 03/L-048, i ndryshuar dhe plotësuar me ndryshime sipas Ligjit nr. 03/L-221, Ligjit nr.04/L-116, Ligjit nr.04/L-194, Ligjit nr.05/L-063 dhe Ligjit nr.05/L-007, dhe për një kontroll të tillë që konsiderohet e nevojshme nga menaxhmenti për të mundësuar përgatitjen e pasqyrave financiare pa anomali materiale të shkaktuara nga mashtrimi apo gabimi.

Gjatë përgatitjes së pasqyrave financiare, menaxhmenti është përgjegjës për të vlerësuar aftësinë e Ministrisë për vazhdimësinë e biznesit, duke shpalosur, nëse është e aplikueshme, çështje që lidhen me vazhdimësinë e biznesit dhe përdorë parimin e vazhdimësisë së biznesit, përveç kur Qeveria ka për qëllim të mbyll Ministrinë ose të ndërpresë operacionet, ose nuk ka ndonjë mundësi tjetër përveç se të veprojë në këtë mënyrë.

Të ngarkuarit me qeverisje janë përgjegjës për mbikqyrjen e procesit të raportimit financiar të Ministrisë.

Përgjegjësitë e auditorit në auditimin e pasqyrave financiare

Qëllimi jonë është marrja e sigurisë së arsyeshme që pasqyrat financiare si tërësi nuk përmbajnë anomali materiale, qoftë si pasojë e mashtrimeve ashtu edhe e gabimeve dhe lëshimin e një raporti të auditimit i cili përmban opinionin tonë. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë i sigurisë, por nuk është garancion i asaj që një auditim i kryer në përputhje me Parimet Themelore dhe Udhëzimet mbi Auditimin të Organizatës Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (INTOSAI) do të detektojë gjithmonë një anomali materiale kur ajo ekziston. Anomalitë mund të lindin nga mashtrimet ose gabimet dhe konsiderohen materiale nëse individualisht, ose të bashkuara, mund të pritët në mënyrë të arsyeshme që të ndikojnë në vendimet ekonomike të shfrytëzuesve të pasqyrave financiare, të marra në bazë të këtyre pasqyrave financiare.

Si pjesë e auditimit në përputhje me INTOSAI, ne ushtrojmë gjykim profesional dhe ruajmë skepticizëm profesional gjatë auditimit. Ne gjithashtu:

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rrezikun e anomalive materiale të pasqyrave financiare, si pasojë e mashtrimeve apo edhe si pasojë e gabimeve, dizajnojmë dhe kryejmë procedura të auditimit të cilat i përgjigjen këtyre rreziqeve dhe marrim evidenca të auditimit të cilat janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar një bazë për opinionin tonë. Rreziku i mos-zbulimit të një anomalie materiale e cila rrjedhë nga mashtrimi është më i madh sesa i atij që rrjedhë nga gabimi, pasi që mashtrimi mund të përfshijë marrëveshje të fshehta, falsifikime, lëshime të qëllimshme, keqinterpretime, ose shkelje të kontrollit të brendshëm.
- Marrim një kuptim të kontrollit të brendshëm i cili është i rëndësishëm për auditimin në mënyrë që të dizajnohen procedura të auditimit të cilat janë të përshtatshme për rrethanat, por jo për qëllim të shprehjes së një opinioni lidhur me efikasitetin e kontrollit të brendshëm të Ministrisë.
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave të përdorura të kontabilitetit dhe arsyeshmërinë e vlerësimeve kontabël dhe shpalosje të ngjashme të bëra nga menaxhmenti.
- Bazuar në evidencën e siguruar, vendosim mbi përshtatshmërinë e shfrytëzimit të parimit të vazhdimësisë së biznesit dhe nëse një pasiguri materiale ekziston në lidhje me ngjarjet ose kushtet që mund të vënë në dyshim aftësinë e Ministrisë për vazhdimësinë e biznesit. Nëse ne konkludojmë se një pasiguri materiale ekziston, jemi të detyruar të tërheqim vëmendje në raportin tonë lidhur me këtë shpalosje në pasqyrat financiare, ose nëse shpalosjet e tilla nuk janë të duhurat, të modifikohet opinionin jonë. Përfundimet tona janë të bazuara në evidencën e auditimit të mbledhur deri me datën e raportit financiar. Sidoqoftë, kushtet ose ngjarjet në të ardhmen, mund të shkaktojnë që Ministria të ndërprejë vijueshmërinë e biznesit.
- Vlerësojmë paraqitjen e përgjithshme, strukturën dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare, përfshirë dhënien e informacioneve shpjeguese, dhe nëse pasqyrat financiare përfaqësojnë transaksionet dhe ngjarjet në atë mënyrë që arrijnë paraqitjen e drejtë.

Ne komunikojmë me ata që janë të ngarkuar me qeverisjen, mes tjerash, fushëveprimin e planifikuar dhe kohën e auditimit si dhe gjetjet e rëndësishme të auditimit, duke përfshirë çdo mangësi të rëndësishme në kontrollat e brendshme të cilat i identifikojmë gjatë auditimit.

Deloitte Kosova Sh.p.k.

Deloitte Kosova Sh.p.k.
Rr. Lidhja e Pejës nr: 177
Prishtinë, Republika e Kosovës
Numri i regjistrimit: 80452632

2.2 Pajtueshmëria me kërkesat për PFV-të dhe kërkesat tjera për raportim

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

- Pajtueshmërinë me Rregulloren MF. Nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar nga Organizatat Buxhetore;
- Kërkesat e LMFP-së nr. 03/L-048 (me ndryshime dhe plotësime);
- Pajtueshmërinë me Rregullën Financiare nr. 01/2013 dhe 02/2013;
- Planin e veprimit për adresimin e rekomandimeve; dhe
- Raportet për borxhet në vonesë;
- Planin draft dhe përfundimtar të prokurimit

Në kontekst të PFV-ve dhe kërkesave tjera për raportim, nuk kemi asnjë çështje për të ngritur.

2.3 Rekomandimet lidhur me Pasqyrat Financiare Vjetore

Nuk kemi rekomandime lidhur me PFV-të dhe kërkesat tjera për raportim.

3 Menaxhimi financiar dhe kontrolli

Hyrje

Puna jonë lidhur me Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin (MFK), pasqyron aktivitetet e detajuara të auditimit për sistemet e të hyrave dhe shpenzimeve në organizatat buxhetore. Në mënyrë të veçantë, në fokus të auditimit ishte menaxhimi i buxhetit, çështjet e prokurimit, burimet njerëzore si dhe pasuritë dhe detyrimet

Konkluzioni për menaxhimin financiar dhe kontrollin

Në kontekst të sistemeve financiare, kontrollet mbi të hyrat në përgjithësi janë të përshtatshme dhe janë duke u zbatuar në mënyrë efektive - por kontrollet mbi një sërë fushash të shpenzimeve dhe detyrimeve kërkojnë përmirësim të mëtejshëm për të parandaluar pa rregullsinë e shpenzimeve dhe shpenzimet jo racionale.

Për më tepër, kontrollet mbi pasuritë jofinanciare kërkojnë përmirësim të mëtejshëm për të siguruar që pasuritë paraqiten në mënyrë të saktë në regjistrat financiare.

3.1 Planifikimi dhe realizimi i buxhetit

Ne i kemi shqyrtuar burimet e fondeve buxhetore, shpenzimet e fondeve si dhe të hyrat e arkëtuara sipas kategorive ekonomike. Kjo është paraqitur në tabelat e mëposhtme:

Tabela 1. Burimet e fondeve buxhetore (në €)

Përshkrimi	Buxheti Fillestar	Buxheti Final	2017 Realizimi	2016 Realizimi	2015 Realizimi
Burimet e Fondeve:	4,960,035	4,949,019	4,434,678	4,808,764	3,825,642
Granti i Qeverisë - Buxheti	4,858,637	4,725,070	4,331,067	4,696,680	3,745,283
Donacionet e jashtme	101,398	223,949	103,611	112,084	80,359

Buxheti final në raport me buxhetin fillestar është zvogëluar për 11,016 €. Ky ndryshim në buxhet është rezultat i donacioneve të jashtme shtesë në vlerën prej 122,551 € dhe një zvogëlimit të buxhetit nga granti qeveritar në vlerën prej 133,566 € të aplikuar pas rishikimit të buxhetit dhe në përputhje me vendimet e Qeverisë.

Në vitin 2017, MAPL ka përdorur 90% të buxhetit final ose 4,434,678 €, me një përkeqësim prej 6% krahasuar me vitin 2016 (në të cilin është përdorur 96% e buxhetit final). Më poshtë janë shpjegimet për pozicionin aktual.

Tabela 2. Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike (në €)

Përshkrimi	Buxheti Fillestar	Buxheti Final	2017 Realizimi	2016 Realizimi	2015 Realizimi
Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike:	4,960,035	4,949,019	4,434,678	4,808,764	3,825,642
Pagat dhe Mëditjet	976,455	996,127	971,081	918,917	844,722
Mallrat dhe Shërbimet	254,431	410,072	192,284	345,231	326,231
Shërbimet komunale	25,500	18,600	11,895	11,134	13,388
Subvencionet dhe Transferet	203,649	196,686	184,611	197,624	200,732
Investimet Kapitale	3,500,000	3,327,535	3,074,806	3,335,858	2,440,569

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

- Buxheti final për paga dhe mëditje krahasuar me buxhetin fillestar u rrit për 19,672€. Deri më 31 dhjetor 2017, u zbatua 97% e buxhetit përfundimtar.
- Buxheti final për Mallra dhe Shërbime në krahasim me buxhetin fillestar, u rrit në total për 155,641€. Fillimisht, ai u rrit për 10,000 € me rishikimin e buxhetit. Më pas u reduktua për 8,081 €. Dhe së fundi, në buxhetin përfundimtar u shtuan 153,722 € nga donacionet e huaja. Buxheti final për këtë kategori është realizuar për 192,284 € ose 47%.
- Buxheti final për Shërbimet Publike krahasuar me buxhetin fillestar u zvogëlua për 6,900 €. Fillimisht, kjo kategori është zvogëluar për 10,000 €. Së fundi, në buxhetin përfundimtar janë shtuar 3,100 € nga donacionet e huaja. Nga buxheti final i kësaj kategorie janë realizuar 64%.
- Subvencionet u reduktuan për 6,963 € nga buxheti fillestar. Buxheti final për këtë kategori është realizuar në 94%.
- Buxheti final i Investimeve Kapitale në krahasim me buxhetin fillestar u zvogëlua për 172,465 €. Fillimisht, me rishikimin e buxhetit, kjo kategori u zvogëlua për 9,663 €, me një ulje të mëvonshme në një shumë të mëtejshme prej 162,802 €. Pas uljes, buxheti final për këtë kategori është shpenzuar 92%.

Investimet kapitale janë bërë në bashkëfinancim me komunat (komunat kanë kryer edhe procesin e prokurimit). Investimet e mëdha gjatë vitit 2017 përfshinin investime në infrastrukturën rrugore, të cilat përbënin pothuajse 44% të totalit të shpenzimeve kapitale. Disa nga investimet kryesore përfshinin 100,000 € (secili), në fshatrat e Komunës së Gjilanit, Vitisë dhe Zveçanit, 97,000 euro (secili), në fshatrat e Komunës së Pejës, 90,000 euro (secili) në fshatrat e komunës së Zubin Potokut dhe 80,000 euro (secili), në Komunën e Drenasit dhe Junikut. Investimet e mëtejshme përfshinin edhe investimet në kategoritë e ndërtesave administrative, sistemin e transmetimit të energjisë elektrike dhe kategoritë tjera.

Çështja 1-Realizimi i Buxhetit

E gjetura	Buxheti kishte një përqindje realizimi prej 90%. Një tepricë më e madhe mund të vërehet në kategorinë e mallrave dhe shërbimeve me një realizim prej 47% dhe shpenzimeve komunale me një përqindje zbatimi prej 65%. Megjithëse kërkesat për rishikimin e buxhetit janë dërguar nga MAPL tek autoritetet përkatëse, nuk ka pasur ndryshime në nivelet e buxhetit.
Rreziku	Realizimi i pakompletuar i buxhetit mund të shkaktojë që Ministria të mos i përmbushë plotësisht objektivat e organizatës.
Rekomandimi 1	Ministri duhet të sigurojë që monitorimi i performancës buxhetore të forcohet dhe të zgjerohet edhe më tej. Kur supozimet e buxhetit fillestar janë të pasakta, ajo duhet të pasqyrohet plotësisht në buxhetin përfundimtar.

3.2 Pagat dhe Mëditjet

Pagat dhe mëditjet paguhen përmes një sistemi të centralizuar të pagesave që menaxhohet nga Ministria e Administratës Publike ("MAP") dhe Ministria e Financave ("MF"). Kontrollat e operuara nga MAPL kanë të bëjnë me llogaritjen e pagave në pajtim me kontratat e punës dhe legjislacionin në fuqi.

Numri i të punësuarve të miratuar (sipas buxhetit) për MAPL ishte 151, ndërsa numri aktual i të punësuarve ishte 144 punonjës. Ne kemi testuar disa procedura të rekrutimit, dosjet e personelit dhe kemi shqyrtuar listat e pagave dhe kemi krahasuar të dhënat e paraqitura nga Thesari, SIMFK dhe prezantimin e tyre në PVF.

Rekomandimi

Nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

3.3 Mallrat dhe Shërbimet dhe Shërbimet Komunale

Ne kemi testuar disa mostra të shpenzimeve që nuk kërkojnë aplikimin e procedurave të prokurimit.

Rekomandimi

Nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

3.4 Subvencionet dhe Transferet

Buxheti final i Subvencioneve dhe Transfereve ishte 196,686 €, nga të cilat 184,611 € janë shpenzuar në vitin 2017. Ato kanë të bëjnë me subvencionet që u janë dhënë Komunave dhe OJQ-ve të ndryshme për të mbështetur objektivat sociale të ndryshme në dobi të qytetarëve.

Rekomandimi

Nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

3.5 Investimet Kapitale

Buxheti final i Investimeve Kapitale ishte 3,327,535 €, nga të cilat 3,074,806 € janë shpenzuar në vitin 2017. Ne kemi rishikuar një mostër të dosjeve të investimeve kapitale gjatë vitit 2017 për investimet e bëra në bashkëfinancim me Komunitat.

Rekomandimi

Nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

3.6 Çështjet e përbashkëta për mallrat dhe shërbimet si dhe investimet Kapitale

Në vijim janë çështjet e përbashkëta që kanë të bëjnë me mallrat dhe shërbimet si dhe investimet kapitale:

Çështja 2 – Mos zotim i fondeve në shumën e duhur

E gjetura	Për një kontratë kornizë të shërbimit të nënshkruar në vitin 2017, zotimi i fondeve nuk është bërë në shumën e duhur dhe nuk janë siguruar prova të arsyeshme se si është përcaktuar llogaritja për shumën e dedikuar brenda vitit 2017, edhe pse shpenzimet totale të vitit nuk e kanë kaluar shumën e zotuar.
Rreziku	Mos zotim i fondeve në shumën e duhur mund të çojë në keqmenaxhim të buxhetit të periudhave.
Rekomandimi 2	Ne rekomandojmë që njësia të fuqizojë kontrollet në procesin e prokurimit dhe të planifikojë dhe të zotojë siç duhet fondet e nevojshme për shërbimet e përfituara ose mallrat e blera.

3.7 Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale

Edhe pse Ministria ka ndërmarrë hapa për të përmirësuar raportimin mbi pasuritë e saj, ka ende disa dobësi në lidhje me pasuritë e Ministrisë.

Çështja 3 – Nënvlërësimi i pasurive jo-financiare jo-kapitale

E gjetura	Pasuritë jo-kapitale nën 1,000 € që janë shpalosur në pasqyrat financiare sipas shënimit 19.3.2, më 31 dhjetor 2017 janë nënvlerësuar për 24,320 €. Këto ishin pasuri të cilat u identifikuan gjatë procesit të inventarizimit, të cilat nuk ishin përfshirë në sistemin e E-pasuria brenda vitit 2017, por ato u regjistruan në E-pasuria në mars 2018.
Rreziku	Dështimi në kontrollet e brendshme të Ministrisë për të mbajtur të dhënat e duhura për pasuritë nën menaxhimin e saj, mund të ndikojë në paraqitjen jo të drejtë të vlerave në pasqyrat financiare dhe më tej të kuptuarit e pasqyrave financiare nga përdoruesit.
Rekomandimi 3	Ne rekomandojmë Ministrinë të sigurojë që të mirëmbahen të dhënat përkatëse për pasuritë nën menaxhim dhe ato shënime të jenë të shpalosura siç duhet në pasqyrat financiare.

Çështja 4 – Inventarizimi i pasurive kapitale jo-financiare

E gjetura	Nga 100% e mostrave të pasurive me vlerë mbi 1,000 euro, që kemi përzgjedhur për testim, kemi vërejtur se asnjë nga këto mostra nuk ishte inventarizuar dhe përfshirë në raportin e inventarizimit të pasurive për vitin 2017.
Rreziku	Rreziku i mos-inventarizimit të pasurive mund të dërgojë në atë që Ministria mund të mos ketë informacion të saktë për pasuritë në posedim dhe kushtet e tyre fizike.
Rekomandimi 4	Ne i rekomandojmë Ministrisë të mbajë një inventarizim për të gjitha pasuritë që zotërohen dhe të përgatisë një raport me rezultate mbi procesin dhe të pasqyrojë këto rezultate në sistemin e kontabilitetit.

3.8 Obligimet e papaguara

Pasqyra e detyrimeve të papaguara ndaj furnitorëve në fund të vitit 2017 ishte 5,875 €. Këto detyrime janë bartur për t'u paguar në vitin 2018.

Rekomandimet

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë

4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti ynë i auditimit për PFV-të të vitit 2016 të MAPL-së ka rezultuar në 7 rekomandime kryesore. MAPL kishte përgatitur një Plan Veprimi ku paraqitet mënyra se si do t'i zbatoj rekomandimet e dhëna.

Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2017, nga rekomandimet e dhëna në vitin 2016: 3 nga këto rekomandime janë në zbatim e sipër ndërsa 4 janë zbatuar.

Ndërsa, sa i përket rekomandimeve që janë dhënë për auditimin e vitit 2015, janë dhënë 10 rekomandime.

Në fund të auditimit tonë për vitin 2017, nga këto 10 rekomandime të dhëna në vitin 2015: 4 nga këto rekomandime ishin në zbatim e sipër dhe 6 të tjera janë zbatuar.

Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrën se si janë trajtuar ato, shihni Shtojcën II.

Çështja 5 – Zbatimi i rekomandimeve nga viti paraprak dhe viti i mëhershëm

E gjetura	Megjithëse janë bërë përmirësime të dukshme në lidhje me rekomandimet nga auditimet e viteve të kaluara, ne kemi vërejtur se jo të gjitha rekomandimet janë zbatuar plotësisht.
Rreziku	Mangësitë në adresimin dhe zbatimin e rekomandimeve të auditorëve, mund të zvogëlojnë cilësinë e raportimit dhe të zvogëlojnë aftësinë e menaxhmentit për të menaxhuar aktivitetet e MAPL-së në mënyrë proaktive.
Rekomandimi 5	Ministri duhet të siguroj që është zbatuar plani i veprimit, i cili i përcakton saktë afatet kohore për zbatimin e rekomandimeve të bëra nga AP, me stafin përgjegjës të identifikuar, duke u fokusuar fillimisht në fushat më të rëndësishme.

5 Qeverisja e mirë

Hyrje

Qeverisja e mirë nënkupton parimet themelore të llogaridhënies, efektivitetin e kontroleve, menaxhimin e rreziqeve, pavarësinë e auditimit të brendshëm, koordinimin e ZKA me auditimin e brendshëm dhe qeverisjen e mirë me pasuritë publike.

Tregues kyç në mbështetje të qeverisjes efektive është zbatimi i rekomandimeve të auditimit pasi kjo tregon se në çfarë mase menaxhmenti po ndërmerr veprime për t'i përmirësuar proceset ekzistuese dhe kontrollat.

Niveli i përmbushjes së kërkesave të MFK nga ana e organizatave buxhetore po monitorohet edhe nga plotësimi i listave kontrolluese të vet-vlerësimit që plotësohet nga të gjitha OB-të, të cilat në fund të vitit i dorëzohen Ministrisë së Financave.

Fusha të veçanta të rishikimeve tona lidhur me qeverisjen kanë qenë procesi i llogaridhënies dhe menaxhimi i rreziqeve, ndërsa komponentat tjera janë trajtuar në brendi të kapitujve apo nënkapitujve të mësipërm të raportit.

Konkluzioni i përgjithshëm mbi qeverisjen

Ministria në përgjithësi ka vendosur kontrole të shëndosha në krahasim me detyrimet e saj statutore. Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli ka dëshmuar një proces të mirë shqyrtimi dhe siguri në zbatimin e legjislacionit dhe proceseve të tjera të kontrollit.

Qeverisja në Ministri në fushën e raportimit menaxherial dhe llogaridhënies, si dhe menaxhimin e rrezikut pasqyron një situatë pozitive por ka nevojë për përmirësim të mëtejshëm. Ministria ka zbatuar pjesën më të madhe të rekomandimeve si dhe ka përgatitur regjistrin e rreziqeve me të gjitha masat, duke identifikuar të gjitha rreziqet domethënëse që mund të kenë ndikim tek organizata në lidhje me arritjen e objektivave të saj. Auditimi i Brendshëm kishte ofruar një pasqyrë të qartë mbi nivelin e sigurisë së kontroleve të brendshme dhe kishte dhënë rekomandime për përmirësimin e tyre.

5.1 Sistemi i auditimit të brendshëm

Njësia e Auditimit të Brendshëm (NjAB) operon me tre anëtarë të stafit - Drejtori i NjAB dhe dy auditorë. Për të kryer një auditim efektiv nevojitet një program gjithëpërfshirës i punës që reflekton rreziqet financiare dhe rreziqet tjera të entitetit të audituar dhe që ofron siguri të mjaftueshme mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm. Ndikimi i rezultatit të Auditimit të Brendshëm duhet të gjykohet nga rëndësia që menaxhmenti vendos në adresimin e rekomandimeve, mbështetjes dhe sfidave të ofruara nga një Komitet efektiv i Auditimit.

Rekomandime

Nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

5.2 Raportimi menaxherial, llogaridhënia dhe menaxhimi i rrezikut

Për të pasur një planifikim të mirë, për të mbikëqyrë aktivitetet në baza të rregullta dhe për të mundësuar vendimmarrje efektive, menaxhmenti ka nevojë të posedoj raporte të rregullta. Llogaridhënia si proces është pranim i përgjegjësive, mbajtje e personave përgjegjës për veprimet e tyre dhe shpalosje e rezultateve në mënyrë transparente. Ndërsa, menaxhimi i rrezikut është një proces që ka të bëjë me identifikimin, analizën, vlerësimin dhe veprimet/masat e menaxhmentit për të kontrolluar dhe reaguar ndaj rreziqeve që kërcënojnë organizatën.

Menaxhmenti, ndonëse ka zbatuar një numër kontrollesh të brendshme për të siguruar se sistemet funksionojnë si duhet, ne kemi vërejtur se masat e aplikuara janë jo efektive në disa raste, dhe nuk mundësojnë një përgjigje efektive dhe me kohë ndaj problemeve operative të identifikuara.

Çështja 6 - Dobësi në kontrollet e larta menaxheriale

E gjetura	Menaxhmenti nuk kryen analiza të mjaftueshme të performancës buxhetore, në mënyrë që ata të identifikojnë përmirësimet që nevojiten në planifikimin e buxhetit.
Rreziku	Kjo mund të rezultoj me dobësi në procesin e buxhetit dhe e zvogëlon aftësinë e menaxhmentit për të reaguar ndaj sfidave financiare me kohë. Po ashtu, kjo ulë efektin e kontrolleve buxhetore dhe rrit rrezikun për shpenzime të parregullta. Rrjedhimisht, kjo mund të rezultojë edhe me ofrimin e shërbimeve jo cilësore.
Rekomandimi 6	Performanca buxhetore, duke përfshirë të hyrat dhe shpenzimet, duhet të jenë subjekt i raportimeve dhe rishikimeve të rregullta nga ana e menaxhmentit.

Shtojca I: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinioneve

(e shkëputur nga ISSAI 200)

Forma e opinionit

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

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

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

Modifikimet që i bëhen opinionit në raportin e auditorit

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

Përcaktimi i llojit të modifikimit që i bëhet opinionit të auditorit

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

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

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

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

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

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

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

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

158. Një paragraf i theksimit të çështjes duhet:

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

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

Shtojca II: Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak dhe vitet e mëhershme

Komponenta e Auditimit	Rekomandimet e bartura nga viti 2015	Të zbatuara gjatë vitit 2017	Në proces të zbatimit gjatë 2017	Të pa zbatuara
Rekomandimet e viteve të mëparshme	Ministri duhet të sigurojë që plani i veprimit të zbatohet dhe të shqyrtohet, i cili përcakton një afat kohor për zbatimin e rekomandimeve të bëra nga auditori, me stafin përgjegjës të identifikuar dhe duke u fokusuar fillimisht në fushat më të rëndësishme.		Në proces të zbatimit	
Lista e kontrollit të vetëvlerësimit të MFK	Ministri duhet të sigurojë që ajo të zbatojë një rishikim të listës së kontrollit të vetëvlerësimit dhe se fushat e dobësisë adresohen në mënyrë proaktive. Ministri duhet të aplikojë një mekanizëm të rishikuar për të konfirmuar saktësinë e listës së kontrollit dhe për të siguruar dokumentacion mbështetës.	Po		
Vlerësimi i rrezikut	Ne rekomandojmë Ministrin të sigurojë që Ministria të përbushë të gjitha kërkesat e raportimit, duke përfshirë përgatitjen e regjistrit të riskut.	Po		
Raportimi i Menaxhmentit	Ministri duhet të sigurojë që të bëhet një rishikim për të përcaktuar formën e raportimit tek menaxhmenti i lartë dhe menaxhmenti përdor raportimin për të parandaluar gabimet.	Po		

Sistemi i Auditimit të Brendshëm	Për të përfutur maksimalisht nga aktiviteti i auditimit të brendshëm, Ministri duhet të sigurojë përfshirje më të madhe të Komitetit të Auditimit. Komiteti i Auditimit duhet të shqyrtojë planet kritike të auditimit të brendshëm dhe rezultatet e auditimit të brendshëm. Ai gjithashtu duhet të shqyrtojë veprimet e ndërmarra nga menaxhmenti në lidhje me rekomandimet e auditimit.	Po		
Planifikimi dhe Ekzekutimi i Buxhetit	Ministri duhet të sigurojë që performanca buxhetore monitorohet sistematikisht në baza mujore dhe se ky rishikim identifikon dhe adreson pengesat për realizimin e nivelit të planifikuar të buxhetit. Ku janë supozimet fillestare të buxhetit i pasaktë, duhet të pasqyrohet plotësisht në buxhetin përfundimtar.		Në proces të zbatimit	
Prokurimi	Ministri duhet të sigurojë që të bëhet një rishikim për të përcaktuar se pse në disa raste kërkesat e prokurimit nuk janë zbatuar në mënyrë të vazhdueshme. Rrjedhimisht, kontrollat shtesë duhet të sigurojnë që një situatë e ngjashme të mos përsëritet në prokurimet e ardhshme.		Në proces të zbatimit	
Kompensimet (pagat dhe mëditjet)	Ministri duhet të sigurojë që të gjitha rimbursimet të bëhen brenda kufijve dhe në përputhje me ligjet dhe rregulloret përkatëse.	Po		
Pasuritë kapitale dhe jo kapitale	Ministri duhet të sigurojë që ekzistojnë kontrole adekuate që mundësojnë menaxhimin e aseteve në përputhje me kërkesat ligjore. Gjithashtu me rëndësi të madhe konsiderohet fillimi i procesit të heqjes së pasurisë nga regjistrat e kontabilitetit që nuk janë në pronësi të Ministrisë.		Në proces të zbatimit	
Trajtimi i borxheve	Ministri duhet të sigurojë që MAPL do të ndërmarrë hapa të mëtejshëm dhe të zhvillojë plane veprimi për të bërë pagesat brenda periudhës së kërkuar.	Po		

Komponenta e auditimit	Rekomandimet e dhëna në vitin 2016	Të zbatuara gjatë vitit 2017	Në proces të zbatimit gjatë 2017	Të pa zbatuara
Rekomandimet e viteve të mëparshme	Ministri duhet të sigurojë që plani i veprimit të zbatohet dhe të shqyrtohet, i cili përcakton një afat kohor për zbatimin e rekomandimeve të bëra nga auditori, me stafin përgjegjës të identifikuar dhe duke u fokusuar fillimisht në fushat më të rëndësishme.		Në proces të zbatimit	
Lista e kontrollit të vetëvlerësimit	Ministri duhet të sigurojë që të zbatohet një rishikim i proceseve për plotësimin e listës së kontrollit të vetëvlerësimit dhe adresimin në mënyrë proaktive të fushave të dobësive. Duhet të zbatohet një mekanizëm i rishikuar për të konfirmuar saktësinë e kthimit dhe për të siguruar dokumentacionin mbështetës.	Po		
Dobësitë në kontrollin e menaxhimit të nivelit të lartë në lidhje me pasuritë kapitale dhe PVF	Ministri duhet të sigurojë që të bëhet një rishikim për të përcaktuar formën e raportimit tek menaxhmenti i lartë dhe menaxhmenti për të parandaluar gabimet në raportim.		Në proces të zbatimit	
Dobësi në auditimin e brendshëm	Për të arritur përfitim maksimal nga aktiviteti i auditimit të brendshëm, Ministri duhet të sigurojë që të gjitha auditimet e planifikuara të realizohen brenda vitit dhe duhet të shqyrtojnë veprimet e ndërmarra nga menaxhmenti lidhur me rekomandimet e auditimit.	Po		

Ekzekutimi i buxhetit	Ministri duhet të sigurojë që monitorimi i performancës buxhetore të forcohet dhe të zgjerohet edhe më tej. Kur supozimet fillestare të buxhetit janë të pasakta, ajo duhet të pasqyrohet plotësisht në buxhetin përfundimtar.	Po		
Planifikimi jo i duhur i prokurimit	Ministri duhet të sigurojë që një analizë e detajuar dhe e plotë e nevojave të Ministrisë të kryhet para se të finalizohet plani i prokurimit, në mënyrë që prokurimet të bëhen jashtë planit të prokurimit të reduktohen në një nivel më të pranueshëm.	Po		
Mangësi në menaxhimin e aseteve	Ministri duhet të sigurojë që ekzistojnë kontrole shtesë që mundësojnë menaxhimin e aseteve në përputhje me kërkesat ligjore.		Në proces të zbatimit	

Shtojca III: Komentet e OB-së në gjetjet e raportit të auditimit

Të gjeturat/ çështjet	Pajtohemi po/jo	Komentet e OB-së në rast të mospajtimit	Pikëpamjet e Deloitte
<p>Çështja 1: Ekzekutimi i buxhetit</p> <p>Buxheti kishte një përqindje realizimi prej 90%. Një tepëri më e madhe mund të vërehet në kategorinë e mallrave dhe shërbimeve me një realizim prej 47% dhe shërbimet komunale me një përqindje zbatimi prej 65%.</p>	PO	<p>Ministria e Administrimit të Pushtetit Lokal për vitin 2017, në total me BNK-në ka pasur në dispozicion buxhet për mallra dhe shërbime në vlerën: 410,071.85 euro. Nga kjo vlerë, kishte planifikuar që shpenzimet më të mëdha të ndodhin:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Udhëtimet Zyrtare (shpenzime dhe mëditje) në vlerë prej: 115,866.00 euro - të shpenzuara janë: 48,868.60 euro. 2. Vetura me qira në vlerë prej: 27,000.00 euro - të shpenzuara 0 euro. 3. Fotokopje me qira në vlerë prej: 12,640.00 euro - të shpenzuara 0 euro. 4. Mirëmbajtje të veturave në vlerë prej: 16,411.00 euro- të shpenzuara janë 4,661.45 euro. 5. Furnizim me derivate në vlerë prej: 27,000.00 euro- të shpenzuara janë 13,727.92 euro. <p>Në fillim të vitit 2017, në MAPL ka ndryshuar kabineti qeveritar (për shkak të shkakimit të Ministrit) dhe ministria dhe kabineti i ri, për shkak të situatës politike, nuk kanë zhvilluar agjendën e tyre politike sipas parashikimeve. Rrjedhimisht, Ministria nuk ka realizuar asnjë udhëtim zyrtar. Në muajin Maj, është caktuar Ministri i ri, por po ashtu për shkak të situatës politike dhe rolit të tij në kuadër të qeverisë teknike për shkak të mbajtjes së zgjedhjeve, ai nuk ka realizuar asnjë udhëtim zyrtar. Gjithashtu, për shkak të vitit zgjedhor dhe vonesave në krijimin e qeverisë së re, fondet e parashikuara për vazhdimin e bisedimeve të Brukselit nuk janë shpenzuar, për shkak se negociatat janë aktivizuar në fillim të vitit 2018. Mjete të kursyera nga kategoria Shpenzime të udhëtimit zyrtar janë: 66,997.40 euro.</p> <p>MAPL për vitin 2017, kishte paraparë vlerën prej: 27,000.00 euro për marrjen e veturave me qira. MAPL është njoftuar nga AQP-ja me date 09.02.2017 se procesi i prokurimit për marrjen me qira të veturave përfshihet në listën e aktivitetëve të centralizuara të prokurimit.</p>	

Të gjeturat/ çështjet	Pajtohemi po/jo	Komentet e OB-së në rast të mospajtimit	Pikëpamjet e Deloitte
		<p>Me këtë rast, procedurat kanë zgjatur një kohë relativisht të gjatë dhe Procedura e udhëhequr nga AQP-ja deri në nënshkrim dhe shpërndarjen e veturave nëpër institucionet kërkuese nuk është kryer deri në fund të vitit 2017. MAPL i ka pranuar veturat me datë 28.12.2017 dhe vlera e planifikuar për këtë aktivitet prokurimi nuk është realizuar për shkak të përfundimit të vitit fiskal. Sa i përket fotokopjeve me qira, për shkak se AQP ka filluar procesin e prokurimit për të gjitha institucionet, MAPL nuk e ka zhvilluar këtë aktivitet të prokurimit.</p> <p>Gjithashtu, me qëllim të kursimeve të buxhetit publik, MAPL ka ndërmarrë veprime shumë strikte sa i përket uljes së shpenzimeve të karburanteve dhe mirëmbajtjes së veturave. MAPL ka hartuar planin javor të veturave dhe sipas një kontrolli të theksuar ka realizuar shfrytëzimin e veturave. Me këtë rast, nga totali i planifikuar për karburante, kemi arritur të kursejmë: 11,909.86 euro karburante, ndërsa për mirëmbajtje 11,749.55 euro.</p> <p>MAPL ka adresuar një kërkesë tek MF për të deklaruar kursimet por por MF nuk ka adresuar kërkesën për kursime nga asnjë kategori.</p>	
<p>Çështja 2: Mos zotimi i fondeve në shumën e duhur</p> <p>Për një kontratë kornizë të shërbimit të nënshkruar në vitin 2017, zotimi i fondeve nuk është bërë në shumën e duhur dhe nuk mund të sigurohen prova të arsyeshme se si është përcaktuar llogaritja për shumën e kryer brenda vitit 2017.</p>	JO	<p>Zotimi është në vlerë prej: 6,450.00 €, e kontrata është 9,404.90 €, <u>kjo është kontratë kornizë 1 vjeçare.</u></p> <p>Çmimet e ofruara janë çmime për njësi nga një copë, sasi e përafërt çka do të thotë se nuk ka nevojë që zotimi të mbulojë çmimin e kontratës, në këtë rast ne si AK nuk e kemi tejkaluar zotimin e mjeteve të cilin e kemi zotuar me nënshkrim të kontratës.</p> <p>Sqarim shtesë duke u bazuar në nenin 56 pika 56.11 tek " Rregullat dhe Udhëzuesi Operativ për Prokurim Publik"</p>	E gjetura mbetet.

Të gjeturat/ çështjet	Pajtohemi po/jo	Kommentet e OB-së në rast të mospajtimit	Pikëpamjet e Deloitte
<p>Çështja 3:</p> <p>Nënvlerësimi i pasurive jo-financiare jo kapitale</p> <p>Asetet jo-kapitale nën 1,000 Euro që janë shpalosur në pasqyrat financiare sipas shënimit 19.3.2, më 31 dhjetor 2017 janë nënvlerësuar për 24,320 Euro. Këto ishin asetet që u identifikuan gjatë procesit të inventarizimit, të cilat nuk ishin përfshirë në sistemin e E-pasurisë brenda 2017, por ato u regjistruan në E-Pasuria më mars 2018.</p>	PO	<p>Kjo pasuri është vlerësuar nga komisioni i vlerësimit i cili është formuar në Mars të vitit 2018, për shkak se pasuritë e tilla nuk kanë mund të identifikohen në sistemin e-pasuria. Sipas rregullores së MF 02/2013 për menaxhimin e pasurive jo-financiare në ato raste kur nuk ka evidenca për pasuritë jo-financiare, atëherë kjo bëhet sipas një vlerësimi brenda institucionit. Nuk mund të quhet nënvlerësim sepse pasuritë e tilla të cilat janë vlerësuar me vlerën 24,320.00 € realisht e kanë përmbush periudhën e zhvlerësimit (amortizimit) edhe po të ishin të identifikuar në sistemin e tilla kishin vlerën 0 (zero). Së këndejmi vlerësimi se nuk mund të quhet nënvlerësim, përkundrazi kjo është një vlerë e shtuar për ato pasuri.</p>	

Të gjeturat/ çështjet	Pajtohemi po/jo	Komentet e OB-së në rast të mospajtimit	Pikëpamjet e Deloitte
<p>Çështja 4:</p> <p>Inventarizimi i pasurive kapitale jo financiare</p> <p>Prej 100% të mostrave që ne kemi zgjedhur për testim, kemi vërejtur se asnjë nga këto mostra nuk ishte inventarizuar dhe përfshirë në raportin e inventarizimit të aseteve për vitin 2017.</p>	PO	<p>Tek këto mostra kanë qenë të përfshira serveri i vjetër i ueb-faqeve që gjendet i vendosur në ASHI dhe sa i përket inventarizimit ne jemi mbështetur në inventarizimin që bën vet ASHI, po ashtu dhe veturat, pasi që edhe ato kanë qenë të dorëzuara në MAP për procedura të ankandit publik.</p> <p>Në të ardhmen do të kemi parasysh që edhe këto pasuri të jenë pjesë e raportit të inventarizimit.</p>	
<p>Çështja 5:</p> <p>Zbatimi i rekomandimeve të vitit paraprak dhe atij të mëparshëm</p> <p>Megjithëse janë bërë përmirësime të dukshme në lidhje me rekomandimet nga auditimet e viteve të kaluara, ne kemi vërejtur se jo të gjitha rekomandimet janë zbatuar plotësisht.</p>	PO	<p>MAPL ka hartuar planin e integruar vjetor, ku janë përfshirë rekomandimet e auditorit të brendshëm dhe të jashtëm. Në baza tremujore është përgatitur raporti i implikementimit të rekomandimeve. Poashtu gjatë vitit 2018, është funksionalizuar platforma elektronike sa i përket monitorimit të implementimit të rekomandimeve. MAPL ka bërë progres në oimplementimin e të gjitha rekomandimeve dhe një numër i madh i tyre është implementuar, por për shkak se disa rekomandime kërkojnë kohë më të gjatë të implementimit disa prej tyre tashmë janë adresuar por që nuk janë implementuar komplet. Do të kemi kujdes të shtuar që t'i zbatojmë të gjitha rekomandimet në tërësi.</p>	

Të gjeturat/ çështjet	Pajtohemi po/jo	Komentet e OB-së në rast të mospajtimit	Pikëpamjet e Deloitte
<p>Çështja 6: Dobësitë në Kontrolllet e Menaxhimit të Lartë Menaxhmenti nuk kryen analiza të rregullta të performancës buxhetore, në mënyrë që ata të identifikojnë përmirësimet që nevojiten në planifikimin e buxhetit.</p>	PO	<p>MAPL në baza ditore dhe javore harton raportet e shpenzimit. Poashtu, raportet krahasimore të periudhave të ndryshme si dhe raportet tremujore të cilat i përdorë sa i përket planifikimit. Gjithsesi se do të kemi kujdes të shtuar për të rritur numrin e analizave të rregullta të performancës buxhetore, në mënyrë që të identifikojmë përmirësimet që nevojiten në planifikimin e buxhetit.</p>	



Ministria e Administrimit të Pushtetit Lokal



Republika e Kosovës
Republika Kosova-Republic of Kosovo

Emri i organizatës buxhetore në gjuhen shqipe
Emri i organizatës buxhetore në gjuhen serbe

Raporti Vjetor Financiar

Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2017

Neni 11

DEKLARATË PËR PREZANTIMIN E PASQYRAVE FINANCIARE

Për: Ahmet Ismaili, Drejtor i Përgjithshëm i Thesarit

Nga: Rozafa Ukimeraj, Zyrtar Kryesor Administrativ

Suzana Kosumi, U.D. Zyrtar Kryesor Financiar

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të cilat janë të bashkangjitura, 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, e cila ka mundur të ketë efekt material në pasqyrat financiare.

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

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

Nuk ka llogari bankare të Buxhetit të Republikës së Kosovës përveç llogarive bankare të specifikuara në pasqyrat financiare dhe ky specifikim është i plotë dhe i saktë si në datën 31 dhjetor 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 raportet te komisioni për buxhet dhe financa të Asamblesë Komunale.

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të konsoliduara që janë të bashkangjitura paraqesin një prezantim të vërtetë dhe të paanshëm të financave dhe transaksioneve financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2017 të Ministrisë së Administrimit të Pushtetit Lokal.

Data: 31/01/2018

(Nënshkrimi dhe vula)
Zyrtari Kryesor Administrativ



Data: 31/01/2018

(Nënshkrimi dhe vula)
Zyrtari Kryesor Financiar

Neni 13

Pasqyra e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme

BURIMET E FONDEVE						
Granti qeveritar		4,331.07				
Të hyrat vetanake			4,697			3,745
Të hyrat e dedikuara						
Grantet e përcaktuara të donatorëve		103.61	112			80
Huamarrjet						
Fondi zhvillimor në mirëmbosim						
Pranimet tjera						
Gjithsej		4,434.677.59	4,809	-	3,825.64	-
SHFRËYTEZIMI I FONDEVE						
Operacionet						
Paga dhe rroga	2	971.08	918.92			845
Mallra dhe shërbime	3	192.28	345.2			328
Shpenzime komunale	4	11.90	11.13			13
		1,175.26	1,275.3	-	1,184.34	-
Transferet						
Transfere dhe subvencione	5	184.61	197.62			201
Shpenzime kapitale						
Prona, ndërtesa dhe pajisje	6	3,074.81	3,335.86			2,441
Kthimi i huamarrjeve	7					
Pagesa tjera	8					
Gjithsej		4,434.677.59	4,809	-	3,825.64	-

Neni 14
Raporti i ekzekutimit te buxhetit

t të shumave buxhetore dhe aktuale për (Ministria e Administrimit të Pushtetit Lokal)
ar me 31 dhjetor 2017_

	Shënime	2017				2016 -1	2015 -2
		Buxheti fillestar (Ndarja) A € '000	Buxheti final (Ndarja) B € '000	Realizimi C € '000	Varianca D=C-B € '000	Realizimi E € '000	Realizimi F € '000
tshme në llogari të Thesarit							
timore	9						
latimore	10						
dedikuara	11						
xercaktuara të donatorëve	12	101	224	104	(120)	155	109
t	13						
nbledhura në FKK-në	14	101	224	104	(120)	155	109
tshme nga llogaria e Thesarit							
toga	2	976	996	971	(25)	919	845
shërbime	3	254	410	192	(218)	345	326
komunale	4	26	19	12	(7)	11	13
dhe subvencione	5	204	197	185	(12)	198	201
kapitale	6	3,500	3,328	3,075	(253)	3,336	2,441
amarrijeve	7						
iëra nga BRK nëpërmes LIVTh	8						
		4,960	4,949,01934	4,434,67769	(514)	4,809	3,826

Neni 15

Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare

Shënimi 1

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

Shënimi 2 Paga dhe rroga

Përshkrimi	Buxheti Final € '000	2017					Gjithsej Pagesat € '000	Krahasim %	2016 -1 € '000	2015 -2 € '000
		GQ € '000	THV € '000	THD € '000	GPD € '000	H € '000	FZHM € '000			
Pagat neto përmes listës së pagave	850	793			35			0.97505564	784	721
Pagosa për sindikatë								#DIV/0!		
Pagosa neto për punë jashtë orarit								#DIV/0!		
Punëtorët me kontratë (jo në listën e pagave)								#DIV/0!		
Ta'imi ndaluar në të ardhura personale	52	47			3			0.96843519	48	44
Kontributi pensional-punëtori	47	44			2			0.97657909	44	40
Kontributi pensional-punëdhënësi	47	44			2			0.97657909	44	40
Paga dhe rroga	996.12693	928.99968	-	-	42.08140	-	-	97	919	845

Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

[illegible]

Shpalos në detaje shënimet në tabelë:

Shënimi 4 Shpenzime komunale

Përshkrimi	Buxheti Final € '000	2017						Gjithsej Pagesat € '000	Krahasim %	2016 -1	2015 -2
		GQ € '000	THV € '000	THD € '000	GPD € '000	H € '000	FZHM € '000			€ '000	€ '000
Rryna	2.300				1.86110			2	0.81	0.17852	
Uji	0.150				0.05529			0	0.37		
Mbeturinat								-	#DIV/0!		
Ngrohja Qendrore								-	#DIV/0!		
Shpenzimet telefonike	16.150	9.477			0.50194			10	0.62	10.95581	13
Pagesa-vendimet gjyqësore								-	#DIV/0!		
Shpenzime komunale	18.600	9	-	-	2.41833	-	-	12	64%	11	13

Përshkrimi	Buxheti Final € '000	2017							2016 -1		2015 -2	
		GQ	THV	THD	GPD	H	FZHM	Pagesat € '000	Krahasim %	€ '000	€ '000	€ '000
Ndërrësat e barimit	102.67600	102.51312						103	1.00	429.72		
Ndërrësat administratave	209.06200	177.29514						177	0.85	154.23		119
Objektet arsimore	139.51600	113.43729						113	0.81			90
Objektet shëndetësore								-	#DIV/0!			227
Objektet kulturore	156.15400	151.88156						152	0.97	95.8		278
Objektet sportive	145.20000	131.67556						132	0.91	74.97		49
Objektet memoriale								-	#DIV/0!			
Rrethoja								-	#DIV/0!			
Depot								-	#DIV/0!			
Garazha								-	#DIV/0!			
Fushat sportive								-	#DIV/0!			
Ndërtimi i auto rrugëve								-	#DIV/0!			
Ndërtimi i rrugëve regionale								-	#DIV/0!			
Ndërtimi i rrugëve lokale	1457.73363	1367.76691						1368	0.94	1643.13		1057
Trotualet	122.50000	110.59262						111	0.90	223.95		155
Kanalizimi	168.00000	148.1845						148	0.88			85
Ujësjellësi	140.23690	129.1931						129	0.92	82.08		19
Mirëmbajtja investive	43.16649	43.16649						43	1.00			
Furnime rrymëgjenerimittransmis	287.97500	285.51346						286	0.99	147.1		89
Paisje të teknologjis inform	15.00000							-	-	227.11		
Paisje tjera	240.31454	222.70458						223	0.93	68		
Kapitale tjera								-	#DIV/0!	190		273
Mjete të lira								-	#DIV/0!			
Rregullimi i lumenjve	100.00000	90.8536						91	0.91			
Shto kode sipas nevojës								-	#DIV/0!			
Shpenzime Kapitale	3,327.53456	3,074.80593	-	-	-	-	-	3,075	92	3,336		2,441

Shënimi 7 Kthimi i huamarrieve

Shënimi 7 Kthimi i huamarrjeve

Përshkrimi	20__	20__ -1	20__ -2
	€ '000	€ '000	€ '000

Huadhënësi 1

Huadhënësi 2

Huadhënësi 3

Shpalos në detaie shënimet në tabelë:

Shënimi 8 Tjera

Natyra e pagesës	20__	20__ -1	20__ -2
	€ '000	€ '000	€ '000

Depozitat e lojërave të fatit

Depozitat e Komisionit Rregulativ

Depozitat e Ministrisë së drejtësisë

Depozitat tjera



Gjithsej

0	0	0
---	---	---

Shpalos në detaie shënimet në tabelë:

Shënimi 9 Të hyrat tatimore

Përshkrimi	Shënime	20__			% e ndryshimit nga		
		€ '000	20__-1	20__-2	20__	20__-1	20__-2
Të hyrat tatimore 1					%		%
Të hyrat tatimore 2					%		%
Të hyrat tatimore 3					%		%
Të hyrat tatimore 4					%		%
Gjithsej		0	0	0	0%		%

Shpalos në detaje shënimet në tabelë:

Shënimi 10 Të hyrat jo tatimore

Përshkrimi	20__			% e ndryshimit		
	Shënime	€ '000	20__-1	20__-2	20__	nga 20__-1
Të hyrat nga taksat 1					%	%
Të hyrat nga taksat 2					%	%
Të hyrat nga dënimet-gjobat 1					%	%
Të hyrat nga dënimet-gjobat 2					%	%
Të hyrat nga licencat 1					%	%
Të hyrat nga licencat 2					%	%
Të hyrat nga shitja e pasurisë dhe shërbimeve					%	%
Të hyrat nga inspektimi					%	%
Të hyrat nga interesi bankar					%	%
Të hyrat nga ndryshimet e pozicionit të kursit					%	%
Tarifë për akreditim					%	%
Të hyrat nga pasuria					%	%
Pranimet tjera					%	%
Gjithsej		0	0	0	0%	%

Shpalos në detaje shënimet në tabelë:

Shënimi 11 Të hyrat e dedikuara

Përshkrimi	Shënime	20__			€ '000	20__ -1	20__ -2	% e totalit 20__	% e ndryshimit nga 20__ -1
		€ '000	€ '000	€ '000					
Lloji i të hyrës 1								%	%
Lloji i të hyrës 2								%	%
Lloji i të hyrës 3								%	%
Lloji i të hyrës 4								%	%
Gjithsej		0	0	0	0	0%			%

Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

Shënimi 12 Grantet e përcaktuara të donatorëve

Përshkrimi	2017	2016 -1	2015 -2
	€ '000	€ '000	€ '000
Emri i donatorit	224	112	80
Emri i donatorit	-	-	-
Emri i donatorit	-	-	-
Gjithsej	224	112	80

Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

Shënimi 13 Huamarrjet

Përshkrimi	20____ € '000	20____-1 € '000	20____-2 € '000
Huadhënësi 1			
Huadhënësi 2			
Huadhënësi 3			
Gjithsej	-	-	-

Shpalos në detaje shënimet në tabelë:

Shënimi 14 Tjera

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

Shpalos në detaje shënimet në tabelë:

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 parësë 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.

Shpallësia e ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit

Shpalos në detaje shënimet në tabelë:

Pagat dhe mëditjet : Buxheti fillestar ka qenë 976,454.59 Euro. Në këtë kategori ne buxhetin e MAPL-së me rishikim kemi rritje në vlerë prej 1,000.47 €, ndërsa pas mbylljes së vitit fiskal kemi zvogëlim për 48,455.32 euro. Gjithashtu, për shkak të alokimit të mjeteve nga Granti i Komisionit Evropian për programin e bashkëpunimit ndërkufitar, kemi pasur rritje të buxhetit në Kategorinë Paga dhe mëditje në vlerë prej 67,127.25 Euro. Prandaj, buxheti final i MAPL-së dhe Granti, për paga dhe meditje është në total 996,126.93 Euro.

Mallra dhe Shërbime: Në këtë kategori ekonomike Buxheti fillestar i MAPL-së ka qenë 254,431.00 Euro dhe me rishikim kemi pasur rritje të zyra e ministrit për 10,000.00 € (Mjetet janë marrë nga kategoria Komunalë me kërkesë të MAPL-së), ndërsa, pas mbylljes së vitit fiskal kemi zvogëlim për 8,081.00 euro. Po ashtu kemi pasur rritje të buxhetit në Kategorinë mallra dhe shërbime në vlerë prej 153,721.84 Euro për shkak të alokimit të mjeteve nga Granti i Komisionit Evropian për programin e bashkëpunimit ndërkufitar dhe buxheti i MAPL-së dhe Granti, për mallëra dhe shërbime është në total 410,071.85 Euro.

Shpenzime Komunale: Në këtë kategori ekonomike Buxheti fillestar i MAPL-së në fillim të vitit ka qenë 25,500.00 € dhe me rishikim kemi zvogëlim për 10,000.00 euro të cilat mjete janë bartur të zyra e Ministrit në kategorinë mallra dhe shërbime me kërkesë të MAPL-së. Po ashtu kemi pasur rritje të buxhetit në Shpenzime komunale në vlerë prej 3,100.00 Euro për shkak të alokimit të mjeteve nga Granti i Komisionit Evropian për programin e bashkëpunimit ndërkufitar dhe buxheti final MAPL-ë dhe Granti për shpenzime komunale është në total 18,600.00 Euro.

Subvencione dhe Transfere: Në këtë kategori ekonomike Buxheti fillestar dhe me rishikim i MAPL-së ka qenë i njëjte 203,649.00 Euro, ndërsa pas mbylljes së vitit fiskal është zvogëluar në vlerën 6,963.00 dhe buxheti final i MAPL-së për subvencione është në vlerë prej 196,686.00 Euro.

Investime kapitale: Në këtë kategori ekonomike Buxheti fillestar i MAPL-së ka qenë 3,500.000.00 € dhe me rishikim kemi zvogëlim për 9,663.00 euro dhe pas përfundimit të vitit fiskal kemi zvogëlim për 162,802.44 euro dhe buxheti final i MAPL-së për investime kapitale është në total 3,327,534.56 Euro.

Neni 16 Raport për të arctueshmet

Të arctueshmet (zbatohet për organizatat që mbledhin të hyra)

Kodi ekonomik	Përshkrimi	20__	20__-1	20__-2
		€ '000	€ '000	€ '000
Gjithsej		0	0	0

Shpalos në detaje shënimet në tabelë:

Neni 17 Raport për detyrimet (faturat) e papaguara

Kodi ekonomik	Kategoria ekonomike	2017 € '000	2016-1 € '000	2015-2 € '000
11	Paga dhe roga		6.19144	
13	Mallra dhe shërbime	4.01522	6.4663	3.76908
14	Shpenzime komunale	1.85971	1.00839	
20	Transfere dhe subvencione		3.816	
30	Shpenzime kapitale			24.464
Gjithsej		5.87493	17.48213	28.23308

Shpalos tabelën në detaje si në tabelën në vijim aneks I:

Kodi ekonomik	Afati i pagesës	Furnitori	Përshkrimi	Arsyeja e mospagesës	€ '000
14310		Zavicaj	Dreka zyrtare	Lenda është pranuar mbas afatit të zotimeve	0.148
14310		Zavicaj	Dreka zyrtare	Lenda është pranuar mbas afatit të zotimeve	0.144
14310		Zavicaj	Dreka zyrtare	Lenda është pranuar mbas afatit të zotimeve	0.057
14310		Zavicaj	Dreka zyrtare	Lenda është pranuar mbas afatit të zotimeve	0.150
13951		Kosova e Re	Sigurimi automjeteve	Lenda është pranuar mbas afatit të zotimeve	0.089
13951		Kosova e Re	Sigurimi automjeteve	Lenda është pranuar mbas afatit të zotimeve	0.047
13951		Kosova e Re	Sigurimi automjeteve	Lenda është pranuar mbas afatit të zotimeve	0.161
13951		Kosova e Re	Sigurimi automjeteve	Lenda është pranuar mbas afatit të zotimeve	0.199
13610		SCOS Ishiartat e fëmijëve	Furnizim për zyrë	Lenda është pranuar mbas afatit të zotimeve	0.080
13610		Down Syndrome Kosova	Furnizim për zyrë	Lenda është pranuar mbas afatit të zotimeve	0.100
13320		Vala	Shpenzimet e telefonise mobile	Lenda është pranuar mbas afatit të zotimeve	1.385
13320		Vala	Shpenzimet e telefonise mobile	Lenda është pranuar mbas afatit të zotimeve	1.363
13250		Vala	Shpenzimet telefonike	Lenda është pranuar mbas afatit të zotimeve	0.909
13250		Vala	Shpenzimet telefonike	Lenda është pranuar mbas afatit të zotimeve	0.951
14310		Shqiponja	Dreka zyrtare	Lenda është pranuar mbas afatit të zotimeve	0.032
14310		Che Bar Bistro	Dreka zyrtare	Lenda është pranuar mbas afatit të zotimeve	0.060
					5.87493

Neni 18 Detyrimet kontingjente

Natyra e detyrimeve kontingjente	Vlera e vlerësuar ose e saktë		
	20__	20__-1	20__-2
	€ '000	€ '000	€ '000

Arsyeja për detyrime

Gjithsej

	0	0	0
--	---	---	---

Shpalos në detaje shënime në tabelë:

Neni 19 Raport për pasurinë jo financiare

Neni 19.3.1 Pasuritë kapitale (me vlerë mbi 1000 Euro)

Klasifikimi i pasurive	2017	2016-1	2015-2
	€ '000	€ '000	€ '000
Ndërrësat e banimit			620.73
Ndërrësat afariste			538.19
Objektet arsimore			
Strukturat tjera			340.54
Ndërtimi rrugëve			1479.68
Ndërtimi rrugëve lokale			235.23
Objektet sportive			25.69
Kanalizim			59.52
Ujësjellësi			472.48
Instalim hidrosanitar			245.54
Toka			
Pajisjet			4.26
Furnizim, gjenerim, transimision			57.97
Infrastruktura			
Mobilje		0.26	1.28
Kompjutera	3.188800	6.33	1.35
Softveri	34.9471300	71.02	8.57
Makina fotokopjuese	0.9100000	2.73	5.15
Automjetet	14.1085900	21.44	83.74
Makineria			10.38
Tjera	66.3004000	0.36	58.56
Investimet ne vijim		246.39	2776
Gjithsej	119.455000	348.53	7024.86

Shpalos tabelën në detaje në vijim si aneks 2:

Neni 19.3.2 Pasuritë jo kapitale (me vlerë nën 1000 Euro)

Pajisjet dhe mobiljet	97.93310	694	647.44
Gjithsej	<u>97.93310</u>	<u>694</u>	<u>647.44</u>

Shpalos tabelën në detaje në vijim si aneks 3:

Neni 19.3.3 Stokset

Klasifikimi i pasurive	2017 € '000	2016-1 € '000	2015-2 € '000
Stokset	9.76982	6.6	30
Gjithsej	<u>9.76982</u>	<u>6.6</u>	<u>30</u>

Neni 20 Raport për avancet e paarsyetura

Data e lëshimit	Nr i CPO	Qëllimi	2017
			€ '000

Gjithsej	0
----------	---

Shpalos në detaje shënimet në tabelë:

Neni 21 Raport për të hyrat vetanake të pashpenzuara

	20	20	20
	€ '000	€ '000	€ '000
Të hyrat vetanake të bartura nga viti i kaluar			
Të hyrat vetanake të pranuar në këtë vit			
Totali në dispozicion për ndarje në vitin aktual	-	-	-
Shuma e shpenzuar në vitin aktual			
Shuma e mbetur për bartje	-	-	-

Neni 22 Raport për bilancet e pashpenzuara të Fondit Zhvillimor në Mirëbesim

	20__	20__-1	20__-2
	€ '000	€ '000	€ '000
Të hyrat vetanake të bartura nga viti i kaluar			
Të hyrat vetanake të pranuar në këtë vit			
Totali në dispozicion për ndarje në vitin aktual	-	-	-
Shuma e shpenzuar në vitin aktual			
Shuma e mbetur për bartje	-	-	-

Neni 23 Raport për të hyrat e dedikuara

	20__	20__-1	20__-2
	€ '000	€ '000	€ '000
Të hyrat vetanake të bartura nga viti i kaluar			
Të hyrat vetanake të pranuar në këtë vit			
Totali në dispozicion për ndarje në vitin aktual	-	-	-
Shuma e shpenzuar në vitin aktual			
Shuma e mbetur për bartje	-	-	-

Neni 24 Raport për fondet e donatorëve të pashpenzuara

	2017	2016 -1	2015 -2
	€ '000	€ '000	€ '000
të hyrat vetanake të bartura nga viti i kaluar			
të hyrat vetanake të pranuar në këtë vit			
Totali në dispozicion për ndarje në vitin aktual	223.94909	213	139
huma e shpenzuar në vitin aktual	103.61101	112	80
Shuma e mbetur për bartje	120.33808	101	58

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 2016-1		Nr aktual i punëtorëve në fund të 2015-2	
		Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar
Administrata qendrore	134	129		134		116	
Zyra e Ministrisë	17	15		15		14	
Departamenti 3							
Gjithsej	151	144		149		130	

Neni 26 Raport për numrin e të punësuarve jashtë listës së pagave

Departamenti	Nr aktual i punëtorëve në fund të 2017		Nr aktual i punëtorëve në fund të 2016-1		Nr aktual i punëtorëve në fund të 2015-2	
	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar
Departamenti 1	4		5		6	
Departamenti 2						
Departamenti 3						
Gjithsej	4		5		6	

Neni 27 Raport për numrin e të punësuarve me kontrate për shërbime te veçanta

Departamenti	Nr aktual i punëtorëve në fund të 2017		Nr aktual i punëtorëve në fund të 2016-1		Nr aktual i punëtorëve në fund të 2015-2	
	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar
Departamenti 1	1		7		3	
Departamenti 2	1					
Departamenti 3						
Gjithsej	2		7		3	

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

Nr	Rekomandimi ose gjetja	Veprimi i ndërmarrë ose proponuar	Afati i zbatimit	Vleresimi i rrezikut

Shpalos në detaje shënimet në tabelë: