



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

AUDIT REPORT

**ON THE INDEPENDENT OVERSIGHT BOARD FOR THE CIVIL
SERVICE OF KOSOVO
FOR THE FINANCIAL YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018**

Prishtina, June 2018

The National Audit Office of the Republic of Kosovo is the highest institution of financial control, which for its work is accountable to the Assembly of Kosovo.

Our Mission is through quality audits to strengthen accountability in public administration for an effective, efficient and economic use of national resources.

The reports of the National Audit Office directly promote accountability of public institutions as they provide a base for holding managers' of individual budget organisations to account. We are thus building confidence in the spending of public funds and playing an active role in securing taxpayers' and other stakeholders' interests in enhancing public accountability.

This audit is carried out in line with internationally recognized public sector auditing standards and good European practices.

The Auditor General has decided on the audit opinion on the Annual Financial Statements of the Independent Oversight Board for the Civil Service of Kosovo in Consultation with the Assistant Auditor General, Emine Fazliu, who supervised the audit.

The report issued is a result of the audit carried out by Kreshnike Haziri (Team Leader) and Shqiponja Krasniqi (team member) under the management of the Head of Audit Department Astrit Bllaca.

TABLE OF CONTENTS

Executive Summary	4
1 Audit Scope and Methodology	5
2 Annual financial statements and other external reporting obligations	6
Annex I: Explanation of the different types of opinion applied by NAO	7
Annex II: Annual Financial Statements of the Independent Oversight Board for the Civil Service of Kosovo for 2018.....	10

Executive Summary

This report summarises key issues arising from our audit of the Independent Oversight Board for the Civil Service of Kosovo for 2018, which includes the Opinion of the Auditor General on Annual Financial Statements. Examination of 2018 financial statements was undertaken in accordance with the International Standards of Supreme Audit Institutions (ISSAIs). Our approach included tests and procedures that were necessary to arrive at an opinion on the financial statements. The applied audit approach is set out in the External Audit Plan dated 08.05.2019.

Our audit focus has been on:



The level of work undertaken to carry out the audit was determined depending on the quality of internal controls implemented by the Management of the Independent Oversight Board for the Civil Service of Kosovo.

Opinion of the Auditor General

Unmodified Opinion

The Annual Financial Statements for 2018 *present a true and fair view* in all material aspects.

For more details, refer to Section 2.1 of this report.

Annex I explains different types of Opinions in line with ISSAIs.

The National Audit Office appreciates the cooperation of the management and staff of the Independent Oversight Board for the Civil Service of Kosovo during the audit process.

1 Audit Scope and Methodology

The Audit involves examination and evaluation of Financial Statements and other financial records, as follows:

- Whether the financial statements give a true and fair view of the accounts and financial affairs for the audit period;
- Whether the financial records, systems and transactions comply with applicable laws and regulations;
- Whether the internal controls and internal audit functions are appropriate and efficient; and
- Whether have been taken appropriate actions for implementation of audit recommendations.

Audit work undertaken is based on risk assessment. We have analysed the business of Independent Oversight Board for the Civil Service of Kosovo (IOBCSK), the level of reliance on management controls, in order to determine the level of detailed testing required to provide the necessary evidence and that support the opinion of the AG.

Our procedures have included a review of internal controls, accounting systems and related substantive tests, as well as related governance arrangements to the extent considered necessary for the effective performance of the audit.

2 Annual financial statements and other external reporting obligations

Our audit of the Annual Financial Statements (AFS) considers both compliance with the reporting framework and the quality and accuracy of information presented in the AFS, including the declaration made by the Chief Administrative Officer and Chief Financial Officer.

The declaration on presentation of AFS includes a number of assertions relating to the compliance with the reporting framework and the quality of information within the AFS. These assertions intend to provide assurance to the Government that all relevant information has been provided to ensure that an audit process can be undertaken.

2.1 Audit Opinion

Unmodified Opinion

We have audited the AFS of the Independent Oversight Board for the Civil Service of Kosovo for the year ended on 31st of December 2018, which comprise of the Statement of Cash Receipts and Payments, Budget Execution Statement, Disclosure and other accompanying reports.

In our opinion, the Annual Financial Statements for the year ended on 31st of December 2018 present a true and fair view in all material respects in accordance with International Public Sector Accounting Standards (according to cash based accounting), Law no.03/L-048 on Public Financial Management and Accountability (as amended and supplemented) and Regulation MoF no.01/2017 on Annual Financial Reporting by Budget Organisations.

Basis for the opinion

The audit is carried out in accordance with International Standards of Supreme Audit Institutions (ISSAIs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's responsibilities for the audit of the AFS section of our report. We believe that the obtained audit evidence is sufficient and appropriate to provide a basis for the opinion.

Responsibility of Management for AFS

The Executive Director of the Secretariat and the Chief Financial Officer are responsible for preparation and fair presentation of financial statements in accordance with International Public Sector Accounting Standards – Financial Reporting under the Modified Cash based Accounting and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error. This includes the application of Law no. 03/L-048 on Public Financial Management and Accountability (as amended and supplemented by Law No. 03/L-221, No. 04/L-116, No.04/L-194 and Law No. 05/L-063).

The Chairman of the Board is responsible to ensure oversight over the financial reporting process of the IOBCSK.

Annex I: Explanation of the different types of opinion applied by NAO

(extract from ISSAI 200)

Form of opinion

147. The auditor should express **an unmodified opinion** if it is concluded that the financial statements are prepared, in all material respects, in accordance with the applicable financial framework.

If the auditor concludes that, based on the audit evidence obtained, the financial statements as a whole are not free from material misstatement, or is unable to obtain sufficient appropriate audit evidence to conclude that the financial statements as a whole are free from material misstatement, the auditor should modify the opinion in the auditor's report in accordance with the section on "Determining the type of modification to the auditor's opinion".

148. If financial statements prepared in accordance with the requirements of a fair presentation framework do not achieve fair presentation, the auditor should discuss the matter with the management and, depending on the requirements of the applicable financial reporting framework and how the matter is resolved, determine whether it is necessary to modify the audit opinion.

Modifications to the opinion in the auditor's report

151. The auditor should modify the opinion in the auditor's report if it is concluded that, based on the audit evidence obtained, the financial statements as a whole are not free from material misstatement, or if the auditor was unable to obtain sufficient appropriate audit evidence to conclude that the financial statements as a whole are free from material misstatement. Auditors may issue three types of modified opinions: a qualified opinion, an adverse opinion and a disclaimer of opinion.

Determining the type of modification to the auditor's opinion

152. The decision regarding which type of modified opinion is appropriate depends upon:

- The nature of the matter giving rise to the modification – that is, whether the financial statements are materially misstated or, in the event that it was impossible to obtain sufficient appropriate audit evidence, may be materially misstated; and
- The auditor's judgment about the pervasiveness of the effects or possible effects of the matter on the financial statements.

153. The auditor should express a **qualified opinion if**: (1) having obtained sufficient appropriate audit evidence, the auditor concludes that misstatements, individually or in the aggregate, are material, but not pervasive, to the financial statements; or (2) the auditor was unable to obtain sufficient appropriate audit evidence on which to base an opinion, but concludes that the effects on the financial statements of any undetected misstatements could be material but not pervasive.

154. The auditor should express an **adverse opinion if**, having obtained sufficient appropriate audit evidence, the auditor concludes that misstatements, individually or in the aggregate, are both material and pervasive to the financial statements.

155. The auditor should **disclaim an opinion if**, having been unable to obtain sufficient appropriate audit evidence on which to base the opinion, the auditor concludes that the effects on the financial statements of any undetected misstatements could be both material and pervasive. If, after accepting the engagement, the auditor becomes aware that management has imposed a limitation on the audit scope that the auditor considers likely to result in the need to express a qualified opinion or to disclaim an opinion on the financial statements, the auditor should request that management remove the limitation.

156. If expressing a modified audit opinion, the auditor should also modify the heading to correspond with the type of opinion expressed. ISSAI 1705¹⁹ provides additional guidance on the specific language to use when expressing a modified opinion and describing the auditor's responsibility. It also includes illustrative examples of reports.

Emphasis of Matter paragraphs and Other Matters paragraphs in the auditor's report

157. If the auditor considers it necessary to draw users' attention to a matter presented or disclosed in the financial statements that is of such importance that it is fundamental to their understanding of the financial statements, but there is sufficient appropriate evidence that the matter is not materially misstated in the financial statements, the auditor should include an Emphasis of Matter paragraph in the auditor's report. Emphasis of Matter paragraphs should only refer to information presented or disclosed in the financial statements.

158. An Emphasis of Matter paragraph should:

- be included immediately after the opinion;
- use the Heading “Emphasis of Matter” or another appropriate heading;
- include a clear reference to the matter being emphasised and indicate where the relevant disclosures that fully describe the matter can be found in the financial statements; and
- indicate that the auditor’s opinion is not modified in respect of the matter emphasised.

159. If the auditor considers it necessary to communicate a matter, other than those that are presented or disclosed in the financial statements, which, in the auditor’s judgement, is relevant to users’ understanding of the audit, the auditor’s responsibilities or the auditor’s report, and provided this is not prohibited by law or regulation, this should be done in a paragraph with the heading “Other Matter,” or another appropriate heading. This paragraph should appear immediately after the opinion and any Emphasis of Matter paragraph.

Annex II: Annual Financial Statements of the Independent Oversight Board for the Civil Service of Kosovo for 2018

In the following find Annual Financial Statements prepared under the MoF Regulation. No.01/2017 on Annual Financial Reporting by Budget Organizations.



REPUBLIKA E KOSOVËS-REPUBLIKA KOSOVA-REPUBLIC OF KOSOVO
KËSHILLI I PAVARUR MBIKËQYRËS PËR SHËRBIMIN CIVIL TË KOSOVËS
NEZAVISNI NADZORNI ODBOR CIVILNE SLUŽBE KOSOVA
INDEPENDENT OVERSIGHT BOARD CIVIL SERVICE OF KOSOVO



Pranuar / Dorezuar Primi/Preto Received/Delivery	22. 02. 2019	viti god year	
Organ./Njësia Organ./Jednica Org./Unit	Nr.Prot: Br.Prot: Prot.No:	Shtojca Prilog Appendix	Sasia Kolicina Quantity
SKM/HCX	948/2019		1/28

Republika e Kosovës

Republika Kosova-Republic of Kosovo

KËSHILLI I PAVARUR MBIKËQYRËS PËR SHËRBIMIN CIVIL TË KOSOVËS
NEZAVISNI NADZORNI ODBOR CIVILNE SLUŽBE KOSOVA
INDEPENDENT OVERSIGHT BOARD FOR THE CIVIL SERVICE OF KOSOVO

Raporti Vjetor Financiar

Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2018

Neni 11

DEKLARATË PËR PREZANTIMIN E PASQYRAVE FINANCIARE

Për: z. Ahmet Ismaili, Drejtor i Përgjithshëm i Thesarit
Nga: z. Miran Zeneli, Sekretar i Përgjithshëm i KPMSHCK
z. Islam Cakaj, Zyrtar Kryesor Financiar

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të cilat janë të bashkangjitura, përfshirë shënimet për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2018 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. 06/L-020, 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 2018.

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 2018.

Nuk ka pasur shkelje të kërkesave të autoriteteve rregullat ivë 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 huat 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 shpалosje në pasqyrat financiare apo në shënimet e tyre.

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të konsoliduar që janë të bashkangjitura paraqesin një prezantim të vërtetë dhe të paanshëm të financave dhe transaksioneve financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2018 të KËSHILLI I PAVARUR MBIKËQYRËS PËR SHËRBIMIN CIVIL TË KOSOVËS

Datë: 29 / 01 / 2019

(Nënshkrimi dhe vulë)
Zyrtari Kryesor Administrativ

Datë: 29 / 01 / 2019

(Nënshkrimi dhe vulë)
Zyrtari Kryesor Financiar

qyra e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme

Shënime	BKK '000	Pagesat nga palët e treta të jashtme '000	BKK '000	Pagesat nga palët e treta të jashtme '000	BKK '000	Pagesat nga palët e treta të jashtme '000
BURIMET E FONDEVE						
Granti qeveritar	372.00		339.00		298.00	
Të hyrat vetanake						
Të hyrat e dedikuara						
Grantet e përcaktuara të donatorëve						
Huamarijet						
Fondi zhvillimor në mirëbesim						
Pranimet tjera						
Gjithsej		-	339.00	-	298.00	-
SHFRYTEZIMI I FONDEVE						
Operacionet						
Paga dhe mroga	255.00		237.00		232.00	
Mallra dhe shërbime	114.00		99.00		64.00	
Shpenzime komunale	3.00		3.00		2.00	
	372.00	-	339.00	-	298.00	-
Transfëret						
Transfere dhe subvencione						
Shpenzime kapitale						
Prona, ndërtesa dhe pajisje						
Kthimi i huamarijeve						
Pagesa tjera						
Gjithsej	372.00		339.00		298.00	-

Shënim: Pasqyra e pranimit dhe pagesave në para të gatshme, për periudhën raportuese: Janar-Dhjetor/2018

Nga pasqyra e pranimit dhe pagesave në para të gatshme shihet se për periudhën raportuese /2018, janë pranua mjete në shumë prej:.....372. mijë€, nga Fondi i përgjithshëm(BKK),

Nga kjo shumë e cekur më lartë janë shpenzuar, sipas kategorive ekonomike :

- | | |
|-----------------------------|------------|
| 1. Paga dhe Mëditje..... | 255- mijë€ |
| 2. Mallra dhe Shërbime..... | 114- mijë€ |
| 3. Shërbime Komunale..... | 3- mijë€ |

Nga pasqyra shihet qartë edhe trendi i pranimeve dhe shpenzimeve nëpër vite; 2016,2017, ku në vitin : 2018, kemi rritje të pranimeve dhe pagesave në kategorinë :Paga dhe Mëditje, kjo rrjedhë si rezultat i pagesës për 0.5%-për përvojë të punës, për të gjithë të punësuarit, si dhe punësimin të dy- zyrtarëve të rinj në Sek .e KPMSHCK.

Kurse në kategorinë: Mallra dhe shërbime niveli i pranimeve është rritur buxheti, sipas ligjit të buxhetit nr.06/L-020 ,në shumë prej:-114.mijë euro, kurse shpenzimet nga kjo kategori janë rritur për 15.-.mijë euro, në krahasim me vitin paraprak, kjo rritje e shpenzimeve ka për pasojë rritjen e punësimit të zyrtarëve të rinj në Sek .e KPMSHCK.

.Kurse për kategorinë: Shërbime Komunale, niveli i pranimit shpenzimit ka mbetur i njëjtë, .

Shënim: Nga pasqyra nr. 2-Raporti i ekzekutimit të buxhetit ka tri kolona: Në kolonën e parë janë vendosur shumat e Buxhetit fillestar (ndarja), sipas ligjit të Buxhetit nr.06/L-020 në total prej:..... 380- mijë euro sipas kategorive ekonomike:

-Paga dhe mëditje.....	259- mijë€
-Mallra dhe Shërbime.....	117- ..mijë€
-Shërbime Komunale.....	.4- mijë€

Në kolonën e dytë(Buxheti final-në SIMFK),

, në total prej:.....	371- mijë €
-----------------------	-------------

sipas kategorive ekonomike

--Paga dhe mëditje.....	250-.mijë€
-Mallra dhe Shërbime.....	. 117-mijë€
-Shërbime Komunale.....	.4- mijë€

Nga pasqyra e cekur më lartë, shohim se nuk ka ndryshim në mes buxhetit fillestar(ndarja), dhe buxhetit final (SIMFK),

Në kolonën e tretë-Realizimi, është i vendosur buxheti i shpenzuar për vitin:2018, në total prej:.....372- mijë euro sipas kategorive ekonomike:

-Paga dhe mëditje.....	255- mijë€
------------------------	------------

-Mallra dhe Shërbime..... 114- mijë€
 -Shërbime Komunale..... 3- ,mijë€

Në kolonën e katërt kemi variancën (ndryshimin), në mes Realizimit(kol. C) dhe Buxheti final-në SIMFK(kol. B) ,
 për vitin/2018,ka një ndryshim (varianc),prej:..... (-1). mijë€

Qeveria e Kosovës me vendimin nr.02/70,datës 19.10.2018,ka bërë shkurtimin e buxhetit të Këshillit në kategorinë Paga dhe shtesa në shumë prej:8.809.00 euro ,dhe ne si OB-nuk kemi qenë të njoftuar fare. Njoftimi për shkurtim të buxhetit ka ardhë nga Auditori Kombëtarë me 21.02.2019. Për këtë arsye në kolonën D-varianca është negative.

Në vitin 2018,Këshilli ka realizuar të hyra jo tatimore në shumë prej:9.941.00/-nga shitja e veturave.
 Mirëpo për shkak të një gabimi teknik të ofertesit-(AQP)-për Këshillin ka përgatit dosjen e tenderit për shitjen e automjeteve ,një blerës e ka kthyer automjetin të cilin e ka blerë në shumë prej:857.00€,Shumë të cilën Këshilli ia ka kthyer blerësit. Prandaj në fund kanë mbetur mjete në shumë prej:8.634.00-mjete këto nga shitja e automjeteve .Këto mjete Këshilli nuk ka mundësi ligjore me i shpenzuar, atëherë këto mjete kanë shkuar në llog. e Kosovës.

Neni 13

Neni 14

Raporti i ekzekutimit të buxhetit

Asqyra e krahasimit të shumave buxhetore dhe aktuale për KPMSHCK
 për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2018

	2018				2017
	Buxheti fillestar (Ndarja) A € '000	Buxheti final (Ndarja) B € '000	Realizimi C € '000	Variance D=C-B € '000	Realizimi E € '000
Shënime					
9					
10					
11			9	9	
12					
13					
14					
Tjeter					
Realizimi	-	-	9	9	-
Shënime					
2	259	250	255	(-5)	237
3	117	117	114	3	99
4	4	4	3	1	3
5					
6					
7					
8					
Tjeter					
Realizimi	380	371	372	(-1)	339

Arja e parashë gatsme në llogari të Thesarit

- Të hyrat tatimore
- Të hyrat jo tatimore
- Të hyrat e dedikuara
- Grantet e përcaktuara të donatorëve
- Huamarrjet
- Tjeter

Realizimi i Pranimet e mbledhura në FKK-në

Realizimi i gatsme nga llogaria e Thesarit

- Paga dhe roga
- Mallra dhe shërbime
- Shpenzime komunale
- Transfere dhe subvencione
- Shpenzime kapitale
- Kthimi i huamarrjeve
- Tjeter

Realizimi i pagesat e bëra nga BRK nëpërmes LIVTh

Shënim:1

Informata për Këshillin e Pavarur Mbikëqyrës për Shërbimin Civil të Kosovës (KPMSHCK) (aktivitetet, legjislacioni, etj)

Sipas ligjit nr. 03/L-192,për Këshillin e Pavarur Mbikëqyrës për Shërbimin Civil të Kosovës neni 3 ,Këshilli është organ i pavarur që i raporton Kuvendit të Republikës dhe i cili zgjidh ankesat e nëpunësve si dhe siguron respektimin e të gjitha rregullave dhe parimeve që rregullojnë Shërbimin Civil në Republikën e Kosovës.

Sipas ligjit nr. 03/L-192, neni 10 ,Këshilli ka këto funksione:

1.1. Shqyrton dhe merr vendime për ankesat e nëpunësve civilë kundër vendimeve të organit të Punësimit në të gjitha institucionet e Shërbimit Civil në përputhje me rregullat dhe parimet e parashtruara në Ligjin për Shërbim Civil të Republikës së Kosovës;

1.2. Vendosi nëse emërimet e nëpunësve civil të nivelit drejtues janë bërë në përputhje me Rregullat dhe parimet e parashtruara në Ligjin për Shërbim Civil të Republikës së Kosovës;

1.3. Mbikëqyr zbatimin e rregullave dhe parimeve të legjislacionit për shërbimin civil.

Shënim:

Politika kontabël

Ky Raport vjetor është përgatitur në bazë të Ligjit mbi Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësit nr .03L-048 ,dhe në bazë të parimit të kontabilitetit të parësë së gatshme, dhe sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik(SNKPS)- për politikat kontabël ju kemi referuar Manualit të Thesarit.

Shënim:

Valuta e raportimit

Për këtë raport, valutë e raportimit është euroja(€).

Shënimi 2 Paga dhe rroga

Përshkrimi	Buxheti Final € '000	2018					Gjithsej Pagesat € '000	Krahasim %	2017 € '000	2016 € '000
		GQ € '000	THV € '000	THD € '000	GPD € '000	H € '000	FZHM € '000			
Pagat neto përmes listës së pagave	203	203							187	191
Pagesa për sindikatë									-	-
Pagesa neto për punë jashtë orarit	12	12							12	5
Punëtorët me kontratë (jo në listën e pagave)	16	16								
Tatimi ndaluar në të ardhura personale	12	12							16	14
Kontributi pensional-punëtori	12	12							11	11
Kontributi pensional-punëdhënësi									11	11
Paga dhe rroga	255	255	-	-	-	-	-		237	232

Shënimi 2 : Nga tabela e më sipër, shfrytëzimi i buxhetit në kategorinë Paga dhe shtesa për vitin 2018, është bërë në tërësi sipas ligjit të buxhetit .Në vitin 2018,kemi një rritje në kategorinë :Paga dhe shtesa ,kjo rritje ka për rrjedhojë rritjen e nr. të punësuarve(dy zyrtarë).

Shënim i 3 Malla dhe shërbime

[illegible]

Shënim: Duke iu referuar të dhënave nga tabela e mësipërme ,mund të kolaudojmë se: në kategorinë :Mallra dhe shërbime në vitin 2018, Shpenzimet janë rritur në shumë :15-mijë në krahasim me vitin 2017,kjo rritje ka ndodhë për shkak të rritjes së nr. të punësuarve, vëllimit të punës dhe aktiviteteve të Këshillit sidomos në rritjen e nr. ankesave, monitorimit të Ambasadave dhe përfaqësive diplomatike të vendit tonë si dhe Vëzhgimit të Këshillit gjatë avancimit të nëpunësve civil të nivelit drejtues nëpër Organizata buxhetore.

Shënimi 4 Shpenzime komunale

Përshkrimi	Final € '000	GQ € '000	THV € '000	THD € '000	GPD € '000	H € '000
ryna ji						
Ibeturinat						
Igrrobja Qendrore	3	3				
hpenzimet telefonike						
agesa-vendimet gjyqësore						
hpenzime komunale	3	3		-	-	-

Shënim: Duke iu referuar të dhënave si në tabelën më sipër ,mund të kolaudojmë se te shërbimet komunale niveli i pranimeve shpenzimeve nga kjo kategori ka qenë i njëjtë si në vitet para prake ..

Shënimi 5 Subvencione dhe transfere

Përshkrimi	Buxheti	2018							Gjithsej Pagesat € '000	Krahasim %	2017	2016
	Final € '000	GQ	THV	THD	GPD	H	FZHM	€ '000			€ '000	€ '000
		€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000					
Subvencione për entitetet publike												
Subvencionet për entitetet publike (tea.bib)												
Subvencione për entitetet jopublike												
Transfere për qeveri tjera												
Pagesat për përfituesit individual												
Pensionet bazë												
Pensionet baze kotributdhënëse												
Pensionet për personat me nevojë të veçantë												
Pensionet e ndihmës sociale												
Pensionet për të burgosurit												
Pensionet për veteranët e luftës												
Pensionet për të verbërit												
Pensionet e TMK-së												
Pensionet e FSK-së												
Pagesat për invalidët e luftës												
Pagesat për familjet e të rënëve në luftë												
Pensionet e përkohshme të Trepçës												
Pushimi i lehonave												
Pagesa për vendime gjyqësore												
Pagesat për sektorin e blegtorisë												
Pagesat për kulturat												
Ristrukturimi i potencialit fizik												
Menaxhimi i burimeve të ujitjes për bujqësi												
Diversifikimi i fermave												
Subvencione dhe transfere		-	-	-	-	-	-	-	-	-	#DIV/0!	-

Shënimi 5 Për periudhën raportuese nuk kemi subvencione dhe transfere.

Shënim 6. Për periudhën raportuese nuk kemi Investime kapitale.

[illegible]

Shënimi 7. Për periudhën raportuese nuk keni Huazime.

Përshkrimi	2018	2017	2016
	€ '000	€ '000	€ '000

Huadhënësi 1
Huadhënësi 2
Huadhënësi 3

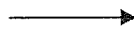
Gjithsej

-	-	-
---	---	---

Shënim 8 Tjera

Natyra e pagesës	2018	2017	2016
	€ '000	€ '000	€ '000

Depozitat e lojërave të fatit
Depozitat e Komisionit Rregulativ
Depozitat e Ministrisë së drejtësisë
Depozitat tjera



Gjithsej

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

Shënim 9 Te hyrat tatimore

Përshkrimi	2018		2017		2016		% e ndryshimit nga 20_15
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	
Të hyrat tatimore 1							%
Të hyrat tatimore 2							%
Të hyrat tatimore 3							%
Të hyrat tatimore 4							%
Gjithsej	0	0	0	0	0	0%	%

Shënimi 9. Për periudhën raportuese nuk mbledhim kurrfarë tatimi.

Shënimi 10 Të hyrat jo tatimore

Përshkrimi	2018		2017		2016		% e ndryshimit nga 20_15
	Shënime	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	
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			9				%
Të hyrat nga inspektimi							%
Të hyrat nga interesi bankar							%
Të hyrat nga ndryshimet e pozicionit të kursit							%
Tarifa për akreditim							%
Të hyrat nga pasuria							%
Pranimet tjera							%
Gjithsej		9	0	0	0	0%	%

Shënimi 11 Për periudhën raportuese Këshilli ka realizuar 8.634.00 euro nga shitja e pasurisë jo financiare(automjete) mbi 1000€.

Shënimi 11 Të hyrat e dedikuara

Përshkrimi	Shënime	2018			2017			2016		
		€ '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	0	0	0	%

Shënimi 11 Për periudhën raportuese nuk mbledhim kurrfarë të hyrash të dedikuara.

Shënimi 12 Për periudhën raportuese nuk kemi grante donatorësh.

Shënimi 12 Grantet e përcaktuara të donatorëve

Përshkrimi	2018			2017			2016		
	€ '000			€ '000			€ '000		
Emri i donatorit									
Numri i projektit									
Emri i donatorit									
Numri i projektit									
Emri i donatorit									
Numri i projektit									
Gjithsej	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Shënimi 13 Huamarrjet

Përshkrimi	2018	2017	2016
	€ '000	€ '000	€ '000
Huadhënësi 1			
Huadhënësi 2			
Huadhënësi 3			
Gjithsej	-	-	-

Shënimi 13 Për periudhën raportuese nuk kemi huamarrje

<u>Shënimi 14 Tjera</u>	2018	2017	2016
Natyra e pranimit	€ '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 detaile shënimet në tabelë:

Shënim 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 parasësë gatshme kërkon të sqarohen dallimet materiale. Varësisht nga madhësia e dallimit, nuk kanë nevojë të ofrohen shpjegime për të gjitha kategoritë, andaj mund të kërkohen ndryshime në sistemin e numërimit të shënimeve. Kur të sqarohen dallimet e ndonjë kategorie të ndarjes, duhet të jepet përmbledhja e natyrës së ndryshimit.

Shënim 14.6

Shpalosja e ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit

Sipas ligjit nr06/L-020. ,Buxheti fillestar i Këshillit për vitin 2018,dhe është ndarë në këto kategori ekonomike:

-Në kategorinë ekonomike Paga dhe shtesa.....	259..mijë euro
-Në kategorinë ekonomike Mallra dhe Shërbime.....	. 117.mijë euro
-Në kategorinë ekonomike Shpenzime komunale.....	.4- mijë euro
Kurse,	
-Buxheti në SIMFK – është i njëjtë dhe është ndarë në këto kategori ekonomike:	
Në kategorinë ekonomike Paga dhe shtesa.....	250-.mijë euro
-Në kategorinë ekonomike Mallra dhe Shërbime.....	. 117-mijë euro
-Në kategorinë ekonomike Shpenzime komunale.....	4-. mijë euro

Qeveria e Kosovës me vendimin nr.02/70,datës 19.10.2018,ka bërë shkurtimin e buxhetit të Këshillit në kategorinë Paga dhe shtesa në shumë prej:8.809.00 euro ,dhe ne si OB-nuk kemi qenë të njohuar fare. Njoftimi për shkurtim të buxhetit ka ardhë nga Auditori Kombëtarë me 21.02.2019.

Ndryshimet e autorizuar nga LMFPF

Kategoria e ndarjes	Ndryshimet e autorizuar nga LMFPF					Ndryshimet per grantet e percaktuara te donetoreve € '000	Ndryshimet per burime tjera te financimit € '000	Ndarjet finale te buxhetit SIMFK € '000	Ndryshimet e buxhetit fillesar € '000
	Ndarja Fillestare Buxhetore (Ligji i Buxhetit 06/L- 020 € '000	Vendimi I qeverise nr02/70.19.10 2018 € '000	Ndryshimi sipas nenit 30 ligji nr. 03/L-048 € '000	Ndryshimi sipas nenit ligji nr. 03/L- 048 € '000	Ndryshimet per te hyrat vetanake € '000				
Hyrtet									
Të hyrat tatimore								-	#DIV/0!
Të hyrat jo tatimore								9	#DIV/0!
Të hyrat e dedikuara									#DIV/0!
Grantet e percaktuara të donatorëve								-	#DIV/0!
Huamarrjet								-	#DIV/0!
Tjera								-	#DIV/0!
Gjithsej	-	-	-	-	-	-	-	9	#DIV/0!
Daljet									
Paga dhe roga	259	(9)						250	-3%
Mallra dhe shërbime	117							117	0%
Shpenzime komunale	4							4	0%
Transfere dhe subvencione									#DIV/0!
Shpenzime kapitale									#DIV/0!
Kthimi i huamarrjeve									#DIV/0!
Tjerat									#DIV/0!
Gjithsej	380							371	-2.4%

Neni 16 Raport për të arkëtueshmet

Të arkëtueshmet (zbatohet për organizatat që mbledhin të hyra)

	2018	2017	2016
Kodi ekonomik	Përshkrimi	€ '000	€ '000
Gjithsej		0	0

Shënimi 16:Organizata jonë buxhetore nuk mbledhë kurrfarë të hyrash.

Neni 17 Raport për detyrimet (faturat) e papaguara

Kodi ekonomik	Kategoria ekonomike	2018	2017	2016
		€ '000	€ '000	€ '000
11	Paga dhe roga			
13	Mallra dhe shërbime	10	3	4
14	Shpenzime komunale			
20	Transfere dhe subvencione			
30	Shpenzime kapitale			
Gjithsej		10	3	4

Shpalos tabelën në detaje si në tabelën në vijim aneks 1:

10.01.2019		14130	10.02.2019	NTSH"RIKON"	Fat.ka ardhë me vones	195.9
22.01.2019	550019838	13250	21.02.2019	PTK-Prishtinë	Fat.ka ardhë me vones	189.57 €
23.01.2019	FTD18-8-5952	13780	23.02.2019	HIB-PETROL FERZAJ	Fat.ka ardhë me vones	625.31 €
23.01.2019	2019/0111	13460	23.02.2019	A-Z-CONSULTING	Fat.ka ardhë me vones	19.80 €
23.01.2019	332022-332931	14310	23.02.2019	Shqiponja-Drenas	Fat.ka ardhë me vones	473.20 €
						10356.75

Neni 18 Detyrimet kontingjente

Natyra e detyrimeve kontingjente	Arsyeja për detyrime	Vlera e vlerësuar ose e saktë	
		2018 € '000	2016 € '000

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

Shënimi 18-Këshilli nuk ka detyrime kontingjente.

Neni 19 Raport për pasurinë jo financiare

Neni 19.3.1 Pasuritë kapitale (me vlerë mbi 1000 Euro)

Klasifikimi i pasurive	2018 € '000	2017 € '000	2016 € '000
Ndërtesat			
Toka			
Pajisjet			
Infrastruktura			
Makineria			
Automjetet	1	3	6
Tjera			
Gjithsej	1	3	6

Shpalos tabelën në detaje në vijim si aneks 2:

Shënim 19.3.1.Për periudhën raportuese Këshilli pasuri jo kapitale me vlerë prej:1.285.72€, Shtojçë ,regjistri i pasurisë jo financiare mbi :1.000€

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

Klasifikimi i pasurive	2018 € '000	2017 € '000	2016 € '000
Pajisjet dhe mobiljet	29	31	23
Gjithsej	29	31	23

Shpalos tabelën në detaje në vijim si aneks 3:

Shënimi 19.3.2.Në periudhën raportuese pasuri jo kapitale me vlerën nën :1.000.00€ ,është bërë regjistrimi dhe është bërë amortizimi dhe zhvlerësimi ligjor ,vlera neto për vitin:2018,në total është: 29.475.04.euro. Tabelës së kësaj pasqyre ia bashkëngjisim regjistrimin e kryer nga komisioni.

Neni 19.3.3 Stoqet

Klasifikimi i pasurive	2018	2017	2016
	€ '000	€ '000	€ '000
Stoqet	5	1	1
Gjithsej	5	1	1

Shënimi 19.3.3.Për periudhën raportuese në depon e Këshillit janë stoqe me vlerë prej:4.976.82€ .Shtojcë keni regjistrin e stoqeve .

Neni 20 Raport për avancat e pa arsyetuara

Data e lëshimit	Nr i CPO	Qëllimi	2018 € '000
-----------------	----------	---------	----------------

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

Shënim:20 Për periudhën raportuese nuk kemi asnjë avancë të pa mbyllur.

Neni 21 Raport për të hyrat vet anakë të pashpenzuara

	2018	2017
	€ '000	€ '000
<i>Plus</i>		
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	-	-
<i>Minus</i>		
Shuma e shpenzuar në vitin aktual		
Shuma e mbetur për bartje	-	-

Shënimi:21-

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

	2018	2017	2016
	€ '000	€ '000	€ '000
<i>Plus</i>			
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	-	-	-
<i>Minus</i>			
Shuma e shpenzuar në vitin aktual			
Shuma e mbetur për bartje	-	-	-

Neni 23 Raport për të hyrat e dedikuara

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

2018	2017	2016
€ '000	€ '000	€ '000
-	-	-
-	-	-

Shënimi:23-Këshilli nuk gjen eron kurrfarë të hyrash

Neni 24 Raport për fondet e donatorëve të paspenzuara

Shënimi:24-Këshilli nuk ka kurrfarë fondi donatorësh.

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

2018	2017	2016
€ '000	€ '000	€ '000
-	-	-
-	-	-

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 2018		Nr aktual i punëtorëve në fund të 2017		Nr aktual i punëtorëve në fund të 2016	
		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	7	7		7	0	7	
Departamenti 2	21	21		19	0	18	
Gjithsej	28	28		26		25	

Shënim 25: Nga tabela e mësipërme shihet qartë se nr. i punësuarve të aprovuar sipas ligjit është: 28 .Kurse numri aktual i punëtorëve në vitin/2018, është 28.(njëzetetë),

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		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
Departamenti 1						
Departamenti 2						
Departamenti 3						
Gjithsej						

Shënim 26.Gjatë periudhës raportuese, Këshilli nuk ka pas asnjë të punësuar jashtë listës së pagës

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		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
Departamenti 1						
Departamenti 2						
Departamenti 3						
Gjithsej						

Shënim 27. Gjatë periudhës raportuese, Këshilli nuk ka pas asnjë të punësuar me kontratë për shërbime të veçanta.

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

Shënim-28.

Raporti për veprimet e ndërmarra dhe të propozuara për gjetjet dhe rekomandimet e

Auditorit të Përgjithshëm për vitin paraprak.

Auditori Kombëtarë për vitin 2017, Këshillit i ka rekomanduar.

Rekomandimi 1. Mos funksionalizimi i E-Pasuria.

-Lidhur me këtë rekomandim, Këshilli ka bërë përpjekje maksimale që në bashkëpunim me MAP, ta aplikojmë E-Pasurin.

Mirëpo ende MAP-i nuk na i ka dhënë pajisjet si dhe qasjen, me arsyetim se projekti ka mbet pa u realizuar në mungesë të mbështetjes financiare.

Rekomandimi 1. Dobësi me menaxhimin e listës së rrezeqeve.

-Me kënaqësi mund të ju informojmë se Këshilli në bashkëpunim me NIQH, ka përpiluar listën standarde të rrezeqeve, dhe menjëherë ka filluar me menaxhimin e rrezeqeve të cilat mund të ndodhin në OB-tonë.

