Republika e Kosovës – KosovaCumhuriyeti
RepublikaKosova – Republic of Kosovo

Mamuşa Belediyesi – Komuna e Mamushës
Opština Mamuša – Municipality Of Mamusa

Republika e Kosovës-Kosova Cumhuriyeti
Republika Kosova-Republic of Kosovo
Mamuşa Belediyesi-Komuna e Mamushës
Opština Mamuša-Municipality of Mamusa
Çıkış - Dalëse - Izlazna - Outgoing
02 No/Nr. 089-20
Tarih/Dt. 28.02.2020

Raporti Vjetor Financiar

Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2019

Neni 12
DEKLARATË E PASQYRAVE FINANCIARE

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

Nga: **Abdülhadi Krasniç,Zyrtar Kryesor Administrativ (ZKA)**

Xhevahire Rushiti, Zyrtar Kryesor Financiar (ZKF)

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të cilat janë të bashkangjitura, përfshirë shënimet për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2019 janë përgatitur sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik të vitit 2017 "Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të bazuar në para të gatshme", i përmbushin të gjitha obligimet raportuese që dalin ngaLigji 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-063dhe 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 organizatës buxhetore për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2019 dhe është pjese përbërëse e pasqyrave financiare.

Ne besojmë dhe konfirmojmë, 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 burimine 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 tjera 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 2019.

- Nuk ka pasur shkelje të kërkesave të autoriteteve rregullatore të cilat kanë mundur të kenë efekt material në pasqyrat financiare.

- Nukka 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 janë shpalosur në mënyrën e duhur.

- Të gjitha huatëe pranuara janë regjistruar dhe/ose janë shpalosur, sipas legjislacionit në fuqi

- 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.

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare që janë të bashkangjitura paraqesin një prezantim të vërtetë dhe të paanshëm të financave dhe transaksioneve financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2019 të institucionitKomuna e Mamushës.

Abdülhadi Krasniç
Data: 27 / 02/ 2020

(Nënshkrimi i ZKA)

Xhevahire Rushiti
Datë: 27/ 02/ 2020

(Nënshkrimi i ZKF)

Neni 13

Pasqyra e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme

Pasqyra e pranimeve dhe pagesave të parave të gatshme për Komunen e Mamushes
Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2019

	Shënim	2019 Llogaria e vetme e Thesarit BKK '000	2018 -1 Llogaria e vetme e Thesarit BKK '000	2017 -2 Llogaria e vetme e Thesarit BKK '000
BURIMET E FONDEVE -PRANIMET				
Granti qeveritar				
Të hyrat vetanake		1,880	2,171	1,518
Të hyrat e dedikuara		86	85	78
Të hyrat nga AKP				
Grantet e përcaktuara të donatorëve				
Klauzola e investimeve		0	9.5	
Fondi zhvillimor në mirëbesim				
Pranimet tjera				
Gjithsej		**1,967**	**2,266**	**1,596**
SHFRYTEZIMI I FONDEVE - PAGESAT				
Operacionet				
Paga dhe rroga	2	993	898	835
Mallra dhe shërbime	3	253	219	178
Shpenzime komunale	4	30	24	23
		1,277	1,141	1,036
Transferet				
Transfere dhe subvencione	5	28	406	6
Shpenzime kapitale				
Prona, ndërtesa dhe pajisje	6	662	719	554
Pagesa tjera	7			
Gjithsej		**1,967**	**2,266**	**1,596**

Shënim: *Të hyrat vetanake: pagesat nga THV 21 në shumën prej 25969.25€ dhe pagesat nga THV 22 në shumën prej 59844.3€ në total ekzekutimi (realizimi i pagesave)në shumën prej 85813.55€. Grantet e përcaktuara të donatorëve janë realizuar për Projekt i Qeverise Zvicrrane - Ngritja e performances në shumën prej 387€.*

Neni 14

Raporti i ekzekutimit te buxhetit

Pasqyra e krahasimit të shumave buxhetore dhe aktuale për Komunen e Mamushes

Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2019

		2019				2018-1	2017-2
	Shënime	Realizimi A € '000	Buxheti final B € '000	Buxheti fillestar C € '000	Varianca D=B-A %	Realizimi E € '000	Realizimi F € '000
HYRJA E PARASË SË GATSHME							
Të hyrat tatimore	8	27	34	34	7	29	19
Të hyrat jo tatimore	9	34	37	37	3	27	24
Të hyrat e dedikuara	10				-		
Grantet e përcaktuara të donatorëve	11	0	0	-	0		
Tjera	12				-		
Financimi nga Humarrja	13			-	-		
Gjithsej Pranimet		61 -	71 -	71	10	56	43
DALJA E PARASË SË GATSHME							
Paga dhe rroga	2	993	1,057	1,057	-		
Mallra dhe shërbime	3	253	254	267	64	898	835
Shpenzime komunale	4	30	30	30	1	219	178
Transfere dhe subvencione	5	28	28	28	0	24	23
Shpenzime kapitale	6	662	751	691	0	406	6
Tjerat	7				89	719	554
Gjithsej pagesat		1,967	2,121	2,074	- 154	2,266	1,596

Shënim 3 dhe 6 : Buxheti Final tek kategoria mallra dhe sherbime shuma per financimin nga humarrja nuk eshte reflektuar në buxhetin final tek raporti i kontrollit buxhetor në vlerë prej 13,217.00€dhe shpenzime kapitale është rritur për shkak të bartjës së mjeteve të pa shpenzuara 59845.9€ dhe pranimet e pa përdorura nga grantet e donatorëve mbetjet e pa shpenzuar nga vitet e kaluara 494,7€.Shënim 8 dhe 9. Realizimi i të hyrave vetanake përveç prezentimit në tabele Komuna ka pranuar të Hyra per Denimet e Policis në shumën prej 9,295.00€ e cila shumë nuk është e përfshirë në kolonanën e realizimit

Neni 15

Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare

Shënimi 1

1. Politikat kontabël

Pasqyrat Financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2019 janë përgatitur sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik të vitit 2017 "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. Pasqyrat Financiare Vjetore për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2019, prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale dhe në çdo kohë janë në dispozicion për vlersim dhe raportim.

1.1 Informata për organizatën buxhetore (aktivitetet, legjislacioni, etj)

Entitet i sektorit publik Komuna e Mamushes ka përgatitur Pasqyrat Financiare në harmoni me kërkesat e 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.

Sipas LMFPP të gjitha transaksionet me fonde brenda Fondit të Konsoliduar të Republikës se Kosovës behën përmes Llogarisë se Vetme te Thesarit.

1.1 Bazat e përgatitjes

Pasqyrat Financiare janë përgatitur në përputhje me SNKSP të bazuar në para të gatshme "*Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të bazuar në para të gatshme*" dheRregullës Financiare nr. 01/2017mbi*RaportiminFinanciar* *të* *Organizatave Buxhetore.*Shënimetnëpasqyratfinanciareparaqesinpjesëintegralepër ta kuptuarpasqyrën, andajduhettëlexohensëbashku me pasqyrat.

1.2 Entitetiraportues

Pasqyrat financiare janë për entitetet e sektorit publik Komuna e Mamushës ("Komuna"). Pasqyrat financiare përfshijnë entitetin raportues sipas Ligjit 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-063dhe Ligjin nr. 05/L-007 dhe janë të bazuara në shënimet financiare të mbajtura në mënyrë të duhur. Komuna e Mamushës kontrollohet nga Qeveria e Kosovës dhe të gjitha aktivitetet e tija financohen nga Buxheti i Konsoliduar i Kosovës ("BKK").

1.3 Pagesat nga palët e treta

Komuna e Mamushës mund të përfitojë mallra dhe shërbime të blera për të nëpërmes të pagesës së parave të gatshme të bëra nga palët e treta që janë jashtë Qeverisë gjatë periudhës kohore. Pagesat e bëra nga palët e treta nuk e përbëjnë pranimin ose pagesën e parave të gatshme të Komunës së Mamushës. Ato janë të paraqitura në kolonën *Pagesat nga Palët e Treta* në Pasqyrën e Pranimeve dhe Pagesave të parave të gatshme.

1.4 Llogaria e Vetme e Thesarit

Komuna e Mamushës nuk operon me llogarinë e vet bankare. Qeveria operon me funksion të centralizuar të Thesarit i cili e administron pranimin e parave të gatshme të mbledhura nga të gjitha entitetet buxhetore

gjatë vitit financiar. Pagesat e bëra në këtë llogari sa i përket Komunës së Mamushës janë të paraqitura në kolonën e llogarisë së Vetme të Thesarit në Pasqyrën e Pranimeve dhe pagesave të Parave të Gatshme.

1.5 Kthimi i shpenzimeve të vitit të kaluar.

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

1.6 Valuta raportuese

Valuta raportuese është Euro (€).

1.7 Data e autorizimit

Pasqyrat financiare janë autorizuar për tu nxjerr me korigjime me 27 shkurt 2020 nga Zyrtari Kryesor Administrativ dhe Zyrtari Kryesor Financiar, sipas korigjimeve në vijim:

- Neni 14: Raporti i ekzekutimit te buxhetit (korrigjimi tek shënimi 8 dhe 9 buxheti fillestar dhe final dhe shënimi 13 i korrigjuar buxheti fillestar), i harmonizuar me nenin 13: Pasqyra e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme
- Neni 14.6: Shpalosja e ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit (korigjimi buxhetit fillestar dhe final të hyrat tatimore dhe jo tatimore)
- Shënimi 3: korigjimi tek buxheti final
- Shënimi 6: korigjimi tek buxheti final
- Shënimi 8 dhe 9: shpalosje tabelare sipas planit dhe realizimit thv 2019 krahasuar me vitin 2018
- Neni 16: Raport për të arkëtueshmet (korrigjimi sipas nalaitikës së tatimit në pronë) dhe korrigjimi i arkëtimit për taksa në biznese-shpalosje tabelare
- Neni 17 Raport për detyrimet (faturat) e papaguara – korrigjim tek kategoria mallra dhe shërbime
- Neni 18: Detyrimet kontingjente (është e përfishrë vetëm padia nga Gjykata-shpalosje dhe janë larguar vlerësimet sipas kërkesës nga Avokati i Autorizuar)
- Neni 19.3.3: Stoqet – shpalosje tabelare
- Neni 20: Raport për avancet e pa arsyetuara – korrigjimi është bërë shpalosje
- Neni 26: Raport për numrin e punëtorëve jashtë listës së pagave (janë larguar numri i cili është pjesë e projektit të kontraktuar dhe janë shpalosur përsonat që janë të përfshirë jashtë listës së pagave)
- Neni 27: Raport për numrin e të punësuarve me kontrate për shërbime te veçanta (shpalosja për këtë nen duke përfshirë shënime)

Sipas opinionit tonë pasqyrat financiare vjetore prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale.

Neni 14.6

Shpalosja e ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit

Kategoria e ndarjes	Buxheti Fillestar (Ligji i Buxhetit) € '000	Ndryshimi I € '000	Ndryshimi II € '000	Ndryshimi III € '000	Ndryshimi IV € '000	Të hyrat vetanake € '000	Grantet e percaktuara te donetoreve € '000	Burime tjera te financimit € '000	Buxheti përfundimtar SIMFK € '000
		Ndryshimet e autorizuara nga LMFPP							
Hyrjet									
Të hyrat tatimore	34		-						34
Të hyrat jo tatimore	37		-						37
Të hyrat e dedikuara									-
Grantet e përcaktuara të donatorëve									-
Humarrjet									-
Tjera									-
Gjithsej	71	-	-	-		-	-	-	71
Daljet									
Paga dhe rroga	1,057								1,057
Mallra dhe shërbime	267	(13)					0		254
Shpenzime komunale	30								30
Transfere dhe subvencione	28								28
Shpenzime kapitale	691					60	0		751
Kthimi i huamarrjeve									-
Tjerat									-
Gjithsej	2,074	(13)	0	0		60	0	0	2,121

Shënim:Buxheti Final tek kategoria mallra dhe sherbime shuma per financimin nga humarrja nuk eshte reflektuar në buxhetin final tek raporti i kontrollit buxhetor në vlerë prej 13.217.00€ dhe shpenzime kapitale është rritur për shkak të bartjës së mjeteve të pa shpenzuara dhe pranimet e pa përdorura nga grantet e donatorëve mbetjet e pa shpenzuar nga vitet e kaluara. Shënim. Realizimi i të hyravevetanakepërveçprezentimitnëtabeleKomunakapranuartëHyraperDenimetePolicisnëshumënprej9.295.00€.

Shënimi 2 deri 12 Prezantim i ndryshimeve materiale
Shpalosja e ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit

- Shënimi 2. Paga dhe rroga- ndarja finale nuk ka patur ndryshim dhe kemi një relaizim pasi qe alokimi behet sipas faturimit te cdo nen-programi nga Departamenti i Thesarit, ku procedurat e rekrutimit kan ndikuar deri të mos realizimi i planit fillesar prej 63,897.75€ që do të shkojë në suficit, Realizimi kundrejt buxhetit final në SIMFK të shprehur në progres është 94.53%.
- Shënimi 3. Mallra dhe Shërbime- buxheti fillestar ka qenë 267,426,00€, ku përfshihet edhe financimin nga humamarrja 13,217€ dhe në buxhetin final Ministria e Financave nuk e ka alokuar shumën nga financimi i huamarrjes dhe sipas bisedimve që kemi patur me Thesarin, jemi njoftuar që këto pagesa për shpenzim i bën direkt Thesari me Vendim të Ministrit të Financave të cilin ne si Institucion nuk e kemi pranuar asnjë Vendim apo njoftim që këto mjete janë ekzekutuar nga Thesari. Ky buxhet ka qenë i paraparë në shendëtësi për furnizime me barna esenciale në Qendrën e Mjekësisë Familiare për vitin fiskal 2019 dhe QMF është furnizuar në vlerë prej 14,597.14€ nga Departamenti i Farmacisë në kuadër Ministrisë së Shëndetësisë për planin vjetor për furnizime me barna esnciale.. Në kuadër të financimit nga grantet e përcaktuara të donatorëve tek buxheti final ka ndikuar prnaimet nga donatorët shuma te mbetura ndër vite në vlerë prej 17.45€. Realizimi kundrejt buxhetit final në SIMFK është 99.64%.
- Shënimi 4. Shpenzime Komunale- buxheti fillestar nuk ka ndryshuar nga plani final në SIMFK dhe realizimi kundrejt planit final shprehur në progres është 99.89%
- Shënimi 5. Transfere dhe Subvencione- buxheti fillestar nuk ka ndryshuarnga plani final në SIMFK dhe realizimi kundrejt planit final shprehur ne 99.97%
- Shënimi 6. Shpenzime kapitale – buxheti fillestar nga ndarja finale ka ndryshim per bartjen e THV 2018 te pashpenzuara në shumën prej 59,845.90€ dhe realizimi për këtë fond burimor 22 ishte sipas kontrateve të shpërblyera në shumën prej 59,844.3€ dhe diferenca do të bartet në vitin fiskal 2020 në shumën prej 1.60€. Të hyrat nga fondi burimor 21 plani fillestar për këtë kategori ekonomike ka qenë 71.069€ dhe sipas informatave nga Zyra e Prokurimit për këtë kategori ekonomike operatorët ekonomik kan ofruar kontrata për realizim të projekteve kontratë kornizë sipas planit të prokurimit për vitin 2019. Dhe për këtë periudhë raportuese kemi realizim nga ky fond burimor shumën prej 25,969.25€. Plani i inkasimit nga fondi burimor 21 për vitin fiskal 2019 është 71069€, Komuna e Mamushës nga ky fond burimor ka inkasuar për të hyra tatimore 26752,88€, të hyra jotatimore 33935,50€ dhe të hyrat indirekte për denimet e policisë 9295€ (të cilat nuk janë paraqitur në shënimin 8 dhe 9 tek realizimi) ku në total shumën prej 69,983.38€. Plani i inkasimit 71,069.00€ kundrejt inkasimit është minus 1,085.62€ ose shprehur në progres prej 98%. Diferenca e mos shpenzimit të thv 21 44,014.13€ dhe thv 22 shuma 1.60€ do të bartet në vitin fiskal për projekte të reja ose ekzistuese në shumën prej 44,015.73€. Ndryshimi ne buxhetin final rezulton me bartjen nder vite te grantit nga donacinet në shumën prej 90.45€ dhe Grant i performancës komunale për vitin 2018 financuar nga Helvetas në shumën prej 9,377€ projekti ''Paisje Mjekësore'' dhe realizimi për këtë shumë ishte 8,990€, ku pjesa e mbetur në shumën prej 387€ është nënshkruar marrëveshja në mes Helvetas për bartjen e kësaj shume në vitin fiskal 2019 për të njetit projekt duke ja bashkangjitur shumën nga granti komunal dhe shuma prej 387€ është shpenzuar në vitin fiskal 2019. Buxheti final kundrejt relaizimit shprehur në progres është 88%.
- Shënimi 8 , buxheti fillestar për të hyra tatimore 28422€ (Tatimi në prone 25132€ dhe tatimi në parcela 3290€) dhe nuk ndryshon ndarja finale në SIMFK është inkasimi i paraqitur në kolonën e realizimit nga të gjitha kategorit e të hyrave që inkason Komuna në shumën prej 26752,88€.
- Shënimi 9- buxheti fillestar dhe final për të hyra jo tatimore 35647€.duke përfshire edhe të hyrat nga denimet e gjykatave dhe të policisë. Tek kolona realizimi nuk janë paraqitur të hyrat indirekte nga denimet dhe gjobat në shumën prej 9295€. Plani filestar për shënimin 8 dhe 9 kundrejt planit final për këtë kategori ekonomike ka qenë 71.069€, realizimi i paraqitur në shënimet prekatëse duke mos i përfshire në shënime tatimet indirekte Komuna ka inkasuar në total të hyra vetanake për vitin 2019 në shumën prej 60688,38€ që dmth nuk ka inkasuar planin fillestar për

1085,62€. Shuma prej 9.295,00€ është inkasim nga Denimet e policis; dhe nuk është e paraqitur tek realizimi në shënimin 9 që dmth Komuna në total ka realizuar te hyra vetanake në shumën prej 69963,38€.

- Shënim 11. Buxheti final ka patur ndryshim për pranimet nga donacionet mjete të bartura ndër vite në shumën prej 494,90€, Shuma prej 107,90€ është bartur ndër vite dhe shuma prej 387€ është projekt i Helvetasit i cili është realizuar në vitin 2019.

Shënimi 2 Paga dhe rroga

Përshkrimi	2019 Gjithsej Pagesat € '000	GQ € '000	THV € '000	THD € '000	TH-AKP € '000	GPD € '000	K I € '000	FZHM € '000	Buxheti Final € '000	Krahasim %	2018 -1 € '000	2018-2 € '000
Pagat neto përmes listës së pagave	847	847							904	94%	766	714
Pagesa per sindikatë	2	2									1	1
Antaresia Oda e Infermierve te Kosoves	0	0									0	
Antaresia Oda e Infermierve te Kosoves	0	0									0	
Pagesa neto për punë jashtë orarit	-								5	0%		
Puntëtorët me kontratë (jo në listen e pagave)	-											
Tatimi ndaluar në të ardhura personale	50	50							50	100%	45	40
Kontributi pensional-punetori	47	47							49	96%	43	40
Kontributi pensional-punëdhënësi	47	47							49	96%	43	40
Paga dhe rroga	993	993	-	-	-	-	-	-	1,057	94%	898	835

Shënimi 2. Paga dhe rroga- ndarja finale nuk ka patur ndryshim dhe kemi një relaizim pasi qe alokimi behet sipas faturimit te cdo nen-programi nga Departamenti i Thesarit, ku edhe procedurat e rekrutimit për vitin fiskal 2019 kan ndikuar deri të mos realizimi i planit fillesar prej 63,897.75€ që do të shkojë në suficit, Realizimi kundrejt buxhetit final në SIMFK të shprehur në progres është 94,53%. Me amandamentimin e Ligjit te Buxhetit per vitin 2019 kemi patur buxhet shtese ne kategorine paga dhe meditje 87,365€ dhe rritja e stafit 12. Me kete rast procedurat e rekrutimit kan qene te zgjatura duke filluar rekrutimi i brendeshemdhemepastajrekrutimiijashtemdheperketeshkakkemipatursuficitpershumen63,897.75€.

Shënimi 3 Mallra dhe shërbime

Përshkrimi	2019 Gjithsej Pagesat € '000	GQ € '000	THV € '000	THD € '000	TH-AKP € '000	GPD € '000	K I € '000	FZHM € '000	Buxheti Final € '000	Krahasim %	2018-1 € '000	2017 -2 € '000
›enzimet e udhëtimit zyrtar brenda vendit	0	0							1	3%	2	
›enzimet e udhëtimit zyrtar jashtë vendit	6	6							7	88%	3	0
ditjet për udhëtime zyrtre jashtë vendit	10	10							4	233%	6	4
›enzime tjera udhëtime zyrtre jashtë vendit	0	0										0
›enzimet e telefonisë mobile	6	6							6	95%	5	8
›enzimet postare	1	1							1	76%	1	1
rbimet e arsimit trajnimit	31	31										0
rbimet e përfaqësimit avokatë dhe ekspertë	0	0										0
rbime të ndryshme shëndetsore	4	4							0	918%	0	0
rbime të ndryshme intelektuale dhe këshilldhënëse	25	25							6	423%	1	1
rbime shtypje-jo marketing	3	3							3	105%	10	81
rbime kontraktuese tjera	26	26							75	35%	68	1
rbime teknike	2	2							3	81%	0	2
›enzimet per anetaresim	3	3									6	0
rduer për teknologji informative (më pak se 1000 euro)	1	1										0
sje speciale mjekesore (më pak se 1000 euro)	1	1									1	
sje tjera (më pak se 1000 euro)	2	2							10	22%	2	0
nizime per zyre	7	7							7	97%	6	0
nizim ushim&Pije -Jo dreka zyrtare	5	5							3	176%		4
nizime mjekesore	23	23							15	152%	5	0
nizime Pastrimi	6	6							9	64%	3	6
nizim veshmbathje	1	1							1	211%	6	4
modimi	2	2							10	22%	3	0
	24	24							31	79%	1	2
vate per Gjenerator	1	1							6	21%	4	35
urant per vetura	16	16							16	100%	39	0
strimi I Automjeteve	1	1							2	71%		1
imi I Automjeteve	3	3							4	69%	2	4
nbajtja dhe Riparimi I Automjeteve	16	16							10	155%	4	16
nbajtja e Ndertesave	2	2							3	74%	18	-
nbajtja e Shkollave	0	0							5	6%		-
nbajtaj e Auto rrugeve	-								1	0%	0	8
nbajtja e Teknologjise Informative	-								3	0%	23	
nbajtaja e Objekteve Shendetesore	0	0									2	
nat dhe Konkurset	1	1							1	88%		
Zyrtare	24	24							14	178%		
dhe shërbime	253	253	-	-		-	-	-	254	100%	219	178

Shënimi 4 Shpenzime komunale

Përshkrimi	Gjithsej Pagesat € '000	2019 GQ € '000	THV € '000	THD € '000	GPD € '000	K I € '000	FZHM € '000	Buxheti Final € '000	Krahasim %	2018-1 € '000	2017-2 € '000
ma											
	25	25						27	92%	21	19
eturinat	3	3									
rohja Qendrore	1	1						1	101%	1	1
enzimet telefonike	-										
gesa-vendimet gjyqësore	1	1						2	72%	2	2
penzime komunale	-										
	30	30	-	-	-	-	-	30	100%	24	23

Shpalos në detaje shënimet në tabelë:

Përshkrimi	Gjithsej Pagesat € '000	2019 GQ € '000	THV € '000	THD € '000	TH-AKP € '000	GPD € '000	K I € '000	FZHM € '000	Buxheti Final € '000	Krahasim %	2018 -1 € '000	2017 -2 € '000
ıbvencione për entitetet publike	9	9							14			
ıbvencionet për entitetet publike (te	-											
ıbvencione për entitetet jopublike	18	18							14			
·ansfere për qeveri tjera	-											
agesat për përfituesit individual	-											2
ensionet bazë	-										406	
ensionet baze kotributdhenese	-											
ensionet për personat me nevoja të v	-											
nsionet e ndihmës sociale	-											
nsionet per te burgosurit	-											
nsionet për veteranët e luftës	-											
nsionet per te verbërit	-											
nsionet e TMK-së	-											
nsionet e FSK-së	-											
gesat për invalidët e luftës	-											
gesat për familjet e të rënëve në luf	-											
nsionet e përkohshme të Trepçës	-											
shimi i lehonave	-											
gesa për vendime gjyqesore	-											
gesat per sektorin e blegtorise	-											
gesat per kulturat	-											
truktorimi i potencialit fizik	-											
naxhimi i burimeve të ujitjes për b	-											
ersifikimi i fermave	-											
ovencione dhe transfere	28	28	-	-	-	-	-	-	28	1	406	2

Shpalos në detaje shënimet në tabelë:

Shënimi 6 Shpenzime kapitale

Përshkrimi	Gjithsej Pagesat € '000	2019 GQ € '000	THV 21 € '000	THV22 € '000	TH-AKP € '000	GPD € '000	H € '000	FZHM € '000	Buxheti Final € '000	Krahasim %	2018-1 € '000	2017-2 € '000
Ndërtesat e banimit												
Ndërtesat administrat.afariste	-											
Objektet arsimore	-											
Objektet shëndetësore	26	16		10					-			
Objektet kulturore	20	20							29		14	
Objektet sportive	-								20		15	18
Objektet memoriale	-										1	5
Mobilje dhe inventar pune	-											19
Depot	-											6
Garazha	15	15									14	6
Fushat sportive	35	35									5	1
Ndërtimi i auto rrugëve	-								35			3
Ndërtimi i rrugëve regjionale	-											1
Ndërtimi i rrugëve lokale	-											
Ujesjellesi	130	130										188
Paisje Mjekesore	7	7							130			173
Kanalizimi	-										322	
Mirmbajtja investive	-											
Vendosja e tensionit te larte	11	11									9	
Furn.me rrym,gjenrimitransmis	-								19		0	4
Paisje të teknologjis inform	-										50	50
Mobilje dhe inventar pune	10	10									61	1
Paisje Tjera	8	8							10			1
Paisje Speciale Mjekesore	56	40	17						8		6	
Automjete	20	16	4						107			
Investime	-					0			20		6	14
Pasuri e Paprekeshme	127	127										64
Investimet ne Vijim	20	20									35	
Rregullimi I lumenjeve	30	30							20		137	
Pylltaria	125	70	5	50					167		44	
Pagesa me vendime Gjygjesore	15.0	15							171			
Shpenzime Kapitale	5	5							15			
	662	576	26	60		0	-	-	751	1	719	554

Shpalos në detaje shënimet në tabelë:

Shënimi 8Te hyrat tatimore

Përshkrimi	Shënime	2019 € '000	2018-1 € '000	2017-2 € '000	% e totalit 2018	% e ndryshimit nga 2017-1
Tatimi ne prone		27	29	19	92%	139%
Të hyrat tatimore 3						%
Të hyrat tatimore 4					%	%
Gjithsej					%	%
		27	**29**	**19**	**92%**	**139%**

Komuna :Mamushe		
Tatimi I vleresuar per vitin 2019	Objekte	Parcela
Total te hyrat ne vitin 2019	25,132	3,290
Diferenca e realizimit	25,890.27	878.95
Raporti I Progresit	(758.02)	2,410.66
	103%	27%

Shënimi 9 Të hyrat jo tatimore

Përshkrimi	Shënime	2019 € '000	2018-1 € '000	2017-2 € '000	% e totalit 2019	% e ndryshimit nga 2018 -1
Tax rrugore		8	7	7	%	%
Tax regj. I bisneseve		2	0	1	%	%
Tax çertifikat lindje		4	3	3	%	%
Tax çertifikat kunorzimit		1	1	1	%	%
Tax çertifikat vdekje		0	0	0	%	%
Tax çertifikata tjera ofiqarie		2	1	1	%	%
Tax nga Kadastra		13	10	7	%	%
Participimet e Shëndetësisë		4	4	3	%	%
Te hyrat nga Qiraja		0	0		%	%
Të hyrat nga pasuria					%	%
Pranimet tjera					%	%
Gjithsej		**34**	**27**	**24**	0%	%

PASQYRA E TË HYRAVE VETANAKE DHE KRAHASIMI I PËRFORMANCES JANAR DHJETOR 2019 ((TË HYRAT TATIMORE, TË HYRAT JO TATIMORE DHE TË HYRAT INDIREKTE)

Nr. Rd.	kategoria e të hyrave	Klasifikimi BDMS	Emertimi BDMS	parashikim I-XII 2019	realizimi 2018	realizimi 2019	progresi 2019	progresi në %	pjesmarrja në %
1	2			3	4	5	6=5:3	7=5:4	8
1	Tatimi në prone	30,000.00	Tatimi në pronë	28,422.00	29,024.06	26,752.88	94%	92%	38
2	Tatimi ne toke	4,000.00	Tatimi në tokë	-	-	-			
3	Tax rrugore	7,500.00	Tax e paisjeve motorike	7,500.00	7,420.00	7,850.00	105%	106%	11
4	Tax regj. I bisneseve	2,157.00	Tax tjera komunale	3,000.00	(50.50)	2,040.00	68%	-4040%	3
5	Tax çertifikat lindje	3,000.00	Certifikatat dhe dok zyrtare	3,000.00	3,374.00	4,170.00	139%	124%	6
6	Tax çertifikat kunorzimit	800.00	Certifikatat dhe dok zyrtare	800.00	950.00	1,085.00	136%	114%	2
7	Tax çertifikat vdekje	200.00	Certifikatat dhe dok zyrtare	200.00	194.00	202.00	101%	104%	0
8	Tax çertifikata tjera ofiqarie	1,200.00	Certifikatat dhe dok zyrtare	1,200.00	1,213.50	1,536.00	128%	127%	2
9	Tax nga Kadastra	7,000.00	Ngarkesat rregullatore	7,000.00	9,839.00	12,899.50	184%	131%	18
10	Participimet e Shëndetësisë	4,000.00	Bashke-pagesat per shendetesi	4,000.00	3,809.00	4,052.00	101%	106%	6
11	Denimet Trafik	9,000.00	Te hyrat tjera	9,000.00	16,575.00	9,295.00	103%	56%	13
12	Gjobat permes Gjykates	1,000.00	Te hyrat tjera	1,000.00	450.00	-	0%	0%	
13	Te hyrat nga Qiraja	1,212.00	Te hyrat nga qiraja	1,212.00	404.00	101.00	8%	25%	0
14	THV borgje sipas MF			4,735.00	-	-	0%		
	TOTAL:	71,069.00		71,069.00	73,202.06	69,983.38	98%	96%	100

Shënimi 11 Grantet e përcaktuara të donatorëve

Përshkrimi			2019 € '000	2018-1 € '000	2017-2 € '000
TEB	Festivali I Domates	Festivali I Domates	-	1	-
Helvetas	Paisje mjekesore	Paisje mjekesore	0	9	-
Bartja nder vite			0	0	-
Gjithsej			0	10	0

Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

Shënimi 13 Pagesa nga palët e treta

Kategoria ekonomike	2019	2018 -1	2017 -2
	€ '000	€ '000	€ '000
Paga dhe rroga			
Mallra dhe shërbime			
Shpenzime komunale			
Transfere dhe subvencione			
Shpenzime kapitale			
Gjithsej pagesat nga palët e treta	**0**	**0**	**0**

Neni 16 Raport për të arkëtueshmet

Të arkëtueshmet (zbatohet për organizatat që mbledhin të hyra)

Kodi ekonomik	Përshkrimi	2019	2018-1	2017-2
40110	Tatimi në Pronë	104,885.87	96,459.19	93,259.50
50006	Taksa ne firm	49,958.74	51,116.54	39,787.54
Gjithsej		**154,844.61**	**147,575.73**	**133,047.04**

Shpalosje: Rregullorja për taksa, tarifa dhe ngarkesa administrative dhe shërbimeve të tjera komunale me numër protokolli 01 nr.27-18 të datës 27.09.2018, Në këtë rregullore në nenin 13 tarifat vjetore sipas veprimtarive te kategoria B, C, D, E, F, G, H, I, J është 0, ku është korrigjuar shuma e arkëtimit për vitin 2019.Korrigjimi për tatimin në pronë sipas raportit analitik, si në vijim shpalosjet tabelare.

Shpalosje:

a)

Tatimi ne prone 2019					
Tatimi i vleresuar	25,132.25	Tatimi i paguar	19,238.46	Diferenca	5,893.79
Interesi i Vleresuar	5,365.03	Interesi i Paguar	3,844.45	Diferenca	1,520.58
Denimi i Vleresuar	3,036.32	Denimi i paguar	2,807.36	Diferenca	228.96
Total:	33,533.60	Total:	25,890.27	Total:	7,643.33

b)

Tatimi per parcela 2019					
Tatimi i vleresuar	1,326.00	Tatimi i paguar	846.94	Diferenca	479.06
Interesi i Vleresuar	71.34	Interesi i Paguar	4.18	Diferenca	67.16
Denimi i Vleresuar	264.96	Denimi i paguar	27.83	Diferenca	237.13
Total:	1,662.30	Total:	878.95	Total:	783.35

C)

LL/A Tatimi ne Prone 2019	7,643.33
LL/A Tatimi per parcela 2019	783.35
LL/A Total:	8,426.68

LL/A 2018 (salldo)	96,459.19
LL/A 2019	8,426.68
Total:	104,885.87

Borxhi nga vitet paraprake (sipas gjendjes më 31.12.2018) Taksa në Firmë- Komuna Mamushë	Taksa 2019	Pagesat 2019	Të arkëtushme 31.12.2019
€ 51,114.74	884.00	2,040.00	€ 49,958.74

Neni 17 Raport për detyrimet (faturat) e papaguara

Kategoria Ekonomike	Kategoria ekonomike	2019 < 30 ditë	2019 > 30 ditë	2018-1 < 30 ditë	2018-1 > 30 ditë	2017-2 < 30 ditë	2017-2 > 30 ditë
11	Paga dhe rroga						
13	Mallra dhe shërbime		934.65		6,107.64		16,053.60
14	Shpenzime komunale			347.78			
20	Transfere dhe subvencione		100.00	500.00	100.00		
30	Shpenzime kapitale						
Gjithsej		-	**1,034.65**	**847.78**	**6,207.64**	-	**16,053.60**

Shpalos ne PF tabelën në detaje dhe sipas formatit si Aneks 2

Data e pranimit te fatures	Numri i faturës	Kodi ekonomik	Afati i pagesës	Furnitori	Përshkrimi	Arsyeja e mospagesës	2019
12/31/2017	Atk	130	12/31/2017	ATK	Pagese per kontribute	Mungese e mjeteve	330.11
12/31/2017	Trusti	130	12/31/2017	Trusti	Pagese per pension	Mungese e mjeteve	604.54
8/5/2019	Vertetimi	200	8/6/2019	Tudanya Mazrek	Subvenc Lehona	Mbiemri gabim ID	100.00
Gjithsej							**1034.65**

Neni 18 Detyrimet kontingjente

Natyra e detyrimeve kontingjente	Arsyeja për detyrime	Vlera e vlerësuar ose e saktë 2019 € '000	2018-1 € '000	2017-2 € '000
Padi per shujta përfshirë ndëshkimi i padisë	Padi nga Gjykata Arsimi Fillor	7,071.79		
Gjithsej		**7,071.79**	**0**	**0**

Shpalosje për detyrimet kontigjente- padia shujta për mësimdhënësit e arsmit fillor.

Nr	Emri dhe Mbiemri	Koha	Shuma	Ndeshkimi 8% viti 2017	Ndeshkimi 8% viti 2018	Total
1	Bardha Gashi	18.4.17-31.12.2018	624.00	49.92	33.26	707.18
2	Hulya Eren	18.4.17-31.12.2018	624.00	49.92	33.26	707.18
3	Bahar Kirle	18.4.17-31.12.2018	624.00	49.92	33.26	707.18
4	Sezgin Biba	18.4.17-31.12.2018	624.00	49.92	33.26	707.18
5	Ayten Asikferki	18.4.17-31.12.2018	624.00	49.92	33.26	707.18
6	Servet Ceylan	18.4.17-31.12.2018	624.00	49.92	33.26	707.18
7	Sencan Damka	18.4.17-31.12.2018	624.00	49.92	33.26	707.18
8	Ayser Leskovci	18.4.17-31.12.2018	624.00	49.92	33.26	707.18
9	Ayten Cesmeci	18.4.17-31.12.2018	624.00	49.92	33.26	707.18
10	Gulen Yilmaz	18.4.17-31.12.2018	624.00	49.92	33.26	707.18
			6,240.00	499.20	332.59	7,071.79

Neni 19 Raport për pasurinë jo financiare

Neni 19.3.1 Pasuritëkapitale (me vlerë mbi 1000 Euro)

Klasifikimi i pasurive	2019	2018-1	2017-2
Ndërtesat	81,391.83		
Toka			
Pajisjet	91,234.76		
Infrastruktura	545,111.71		
Makineria			
Automjetet	17,507.14		
Tjera			
Gjithsej	**735,245.44**	**0**	**0**

Shpalosje:Raporti i Pasurisë nga SIMFK.

Neni 19.3.2 Pasuritë jo kapitale (me vlerë nën 1,000 Euro)

Klasifikimi i pasurive	2019	2018-1	2017-2
Pajisjet dhe mobiljet	26,020.17		
Gjithsej	**26,020.17**	**0**	**0**

Shpalosje: Raporti nga sistemi E-pasuria.

Neni 19.3.3 Stoqet

Klasifikimi i pasurive	2019	2018-1	2017-2
Stoqet	15,463.00	10,000.00	8,000.00
Gjithsej	**15,463.00**	**10,000.00**	**8,000.00**

Shpalosje: Stoqët janë të përmbledhura lëndët djegëse në Drejtorinë e Administrëtës së Përgjitëshme, e Shëndetësisë dhe Mirëqenjes Sociale,Arsim dhe Shkencë dhe Drejtoria e Shërbimeve Publike.

Nr	Përshkrimi	Sasia	Çmimi me TVSH Euro	Shuma
1	Dru + prerja e drunjeve (metër katror)	306	33.00	10,098.00
2	Pelet (ton)	29	185.00	5,365.00
			Total:	15,463.00

Neni 20 Raport për avancet e pa arsyetuara

Data e lëshimit	ID e furnitorit te Zyrtarit	Nr i CPO	Qëllimi	2019
Bartja nder vite e kredit kart jashte vendit	Kredit Kartela per udhetime			2,605.23
Gjithsej				**2,605.23**

Shpalos me poshtë në detaje shënimet nga tabela:

- **Shpalosje:** Avans i Kredit Kartelës të bartura nga viti në vitë për përdorimin e Kredit Kartelës nga ish Kryetari i Komunës sipas ID furnitorit KK017110.

Neni 21 Raport për të hyrat vetanake të pashpenzuara

Përshkrimi	2019	2018 -1	2017-2
Të hyrat vetanake të bartura nga viti i kaluar	59,845.90	71,604.16	96,059.00
Të hyrat vetanake të pranuara në këtë vit	69,983.38	73,202.06	53,340.73
Totali në dispozicion për ndarje në vitin aktual	**129,829.28**	**144,806.22**	**149,399.73**
Shuma e shpenzuar në vitin aktual	(85,813.55)	(84,960.32)	(77,795.57)
Shuma e mbetur për bartje	**44,015.73**	**59,845.90**	**71,604.16**

Neni 24 Raport për fondet e donatorëve të pashpenzuara

Përshkrimi	2019	2018 -1	2017-
Grantet e përcaktuara të donatorëve të bartura nga viti i kaluar	494.90	107.90	107.9(
Grantet e përcaktuara të donatorëve të pranuara në këtë vit		9,877.00	
Totali në dispozicion për ndarje në vitin aktual	**494.90**	**9,984.90**	**107.9(**
Shuma e shpenzuar në vitin aktual	(387.00)	(9,490.00)	
Shuma e mbetur për bartje	**107.90**	**494.90**	**107.9(**

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 2019		Nr aktual i punëtorëve në fund të 2018-1		punëtorëve në fund të 2017-2	
		Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar
Zyra e Kryetarit	11	9		9		11	
Administrata	11	11		11		9	
Zyra e Kuvendit Komunal	0	0		0		0	
Buxhetimi	5	5		6		4	
Infrastruktura rrugore	3	3		2		1	
Zjarrëfikësit dhe inspektimet	10	10		10		10	
Zyra e komuniteteve	2	2		2		2	
Bujqesia	2	1		0		0	
Zhvillimi Ekonomik	1	1		0		0	
Shërbimet kadastrale	6	4		5		4	
Planifikimi urban dhe inspekcioni	1	1		0		1	
Administrata (SH)	2	2		2		17	
Shërbimet e shëndetësisë primar	26	25		17		2	
Shërbimet sociale	2	2		2		1	
Kultura rinia dhe sporti	1	1		0		0	
Administrata (A)	3	4		4		3	
Arsimi parashkollor dhe qerdhet	3	3		3		54	
Arsimi fillor	54	53		52		6	
Arsimi I mesëm	13	11		9			
Gjithsej	156	148	0	134	0	125	0

Neni 26 Raport për numrin e tëpunësuarve jashtë listës së pagave

Departamenti	Nr aktual i punëtorëve në fund të 2019		Nr aktual i punëtorëve në fund të 2018-1		Nr aktual i punëtorëve në fund të 2017-2	
	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar
16014	2		1			
16314						
16914	1					
18014					5	
73850						2
92470					2	
93391					2	
94591					2	
Gjithsej	3	0	1	0	11	2

Shënim: Sipas U/A (MAPL) Nr. 01/2018 Për caktimin e stafit mbështetës në Komuna. Nga Kategoria Mallra dhe Shërbime, në Zyrën e Kryetarit janë të angazhuar 1. Muvedet Buyari- Asistente e Kryetarit të Komunës, 2. Haki Taçi – Asistent i Nënkryetarit të Komunës – programi 16014 dhe 3. Hizir Morina – Asistent i Kryesuesit të Kuvendit Komunal – programi 16914.

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

Departamenti	Nr aktual i punëtorëve në fund të 2019		Nr aktual i punëtorëve në fund të 2018-1		punëtorëve në fund të 2017-2	
	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar
16314	1			1		
18014		2				
Gjithsej	1	**2**	0	1	0	0

Shënim: Kontrata për sherbime të veçanta: 1.Fitore Bytyçi – Zyrtar Ligjor – Drejtoria e Admnistratës pas transferimit në Ministrin e Pënëve të Brendëshme të Zyrtarit Ligjor programi 16314. 2. Ukë Bytyqi – Ingjinier i kontraktuar për vlerësime të tenderëve-programi 18014 dhe 3. Ruzhdi Gashi- Avokat i angazhuar për çështjen kontestimore i ekzekutuar nga Përmbaruesi Privat për projektin Renovimi i Shkollës Fillore-programi 18014.

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

Nr.	Komponenta e auditimit(kapit ulli)	Gjetja	Rekomandimi	Veprimet e planifikuara për tu ndërmarrë	Zyrtari/ët përgjegjës	Data e planifikuar e zbatimit të rekomandimit	Komente
1	Rekomandimet Lidhur me Pasqyrat Financiare Vjetore	Lidhur me PFV-të e dorëzuara në muajin janar 2019 përveç çështjes tek të arkëtueshmet nuk kemi identifikuar ndonjë çështje tjetër (Neni 16, Raporti për LLA-të, llogaria e tatimit në pronë ishte mbivlerësuar për 3,411€[1]).	Kryetari duhet të siguroj se janë vendosur procese efektive për të konfirmuarqëplaniihartimittëPFV2019iadresontëgjithaçështjet qëkanëtë bëjnë me pajtueshmërinë dhe shpalosjen e drejt të pasurisë, të arkëtueshmeve dhe prezantimin e shpenzimeve.	Komuna ka prezentuar ne PVF 2018 te dhenat per LLA te tatimit ne prone nga Departamenti i Tatimit ne Prone. Komuna do te siguroje te dhena te sakta nga Departamenti i Tatimit ne Prone.	Zyrtari Kryesor Financiar Udheheqesi i sektorit teTatimit ne Prone	31.12.2019	Ky rekomandim është adresuar Realizimi Tatimi në pronë dhe parcela për vitin 2018 ishte në total ishte 29024.06 € dhe faturimi për vitin 2018 ishte 29744€. Në Auditimin e PVF 2018, ka patur rekomandim për nënvlerësim për shumën 3411€, pasi që bazën e faturimit e kan marrë për 35420€ plus arkëtimet e vitit 2017 për 93000€ minus inkasimi për vitin 2018 prej 29009€ ka reflektuar nënvlerësimi në shumën prej 3411€. Arkëtimet e tatimit në pronë për vitin 2018

							janë sipas raport të përcjellur nga Departamenti i Tatimit në Pronë-MF dhe konform atij raporti paraqitet arkëtimi edhe për vitin 2019. Sipas raportit nga DTP-MF inkasimi për tatimin në prone dhe parcela është 26769.22 € dhe raportit nga SIMFK tatimi në pone dhe parcela është 26752.88€ Për arkëtimet e tatimit në pronë Komuna ka ndërmarr veprimin me dërgimin e çdo tatim paguesi për borgjin mbi 300€.
2	Mangësi në menaxhimin e të hyrave nga tatimi në pronë	Zyra komunale e tatimit në pronë është e obliguar që çdo vit të bëjë verifikimin (ri-anketimin) në teren të 1/3-ës së pronave të regjistruara, siç kërkohetmeLigjin për Tatimin në Pronën e Paluajtshme nr.03/L-204 si dhe Ligji me nr.06/L-005 për Tatimin në Pronën e Paluajtshëm tek neni 15 pika 2 citohet se veprimtarit	Kryetari duhet të siguroj se verifikimi i pronave komunale duhet të bëhet siç parasheh ligji në mënyrë që në bazën e të dhënave të integrohen të gjitha ndryshimet eventuale të pronat të vlefshme për bazën e tatueshme si dhe duhet të vendos	Eshte ndermarr masa per adresim te ketij adresimi nga raporti i auditimit.	Drejtoria Buxhet dhe Financa, Udheheqesi i sektorit teTatimit ne Prone	30.11.2019	Ne proces te zbatimit

		inspektuese kryen çdo vit për të paktën 20% e të gjithave objekteve të komunës dhe vetëm kur është e nevojshëm për parcelën, dhe udhëzimin administrativnë fuqi.	kontrolle të qëndrueshme që sigurojnë një arkëtim efektiv të të hyrave, duke përfshirë dhe përcaktuar vlerësimin e drejtë të barrës tatimore nëpërputhje me rregullat dhe gjendjen faktike në teren.				
3	Mungesë e dosjeve të personelit dhe kompensimi i shtesës pa bazë ligjore.	Për shtatë (7) zyrtarë të cilët janë të angazhuar në Drejtorinë për Emergjencëdhe Siguri, komuna nuk ishte në gjendje të na ofrojnë dosjet e kompletuara dhe kontratat e këtyre zyrtarëve, në bazë të cilave kryhet kompensimi i pagave.Sipas menaxherit të personelit nuk ka dokumentacion relevant për këta zyrtar dhekjo dukuri është shfaqur si pasojë e një memorandumi të nënshkruar vite me parë, pasi që zyrtarët janë pjesë e Ministrisë së Punëve të Brendshme, ndërsa kompensimi i pagave dhe kompensimet e tjera kryhen nga komuna. Kjo pasqyron një mungesë të specifikave të qarta për Burimet NjerëzoretëKomunës.	Kryetari duhet të adresoj çështjen e mëtejme të këtyre pagesave, në MAP dhe MF ose të siguroj rishikimin e mundësisë që këta zyrtarë të transferohen në institucionet ku ata punojnë, ose të kompletohen dosjet e tyre në komunë për të krijuar bazë ligjore për kompensimin epagave.	Eshte ndermarr masa per adresim te ketij adresimi nga faza e dyte e audimitmit.	Udheqesi i Zyres se Personelit.	31.12.2019	Ne proces te zbatimit
4	Dosjet e pa azhurnuara të personelit	Bazuar në vendimin e Qeverisë Nr. 06/29 i datës 15.05.2015, për dëshmimin	Kryetari të sigurohet se drejtoret e institucioneve	Eshte ndermarr masa per adresim te ketij	Drejtoria Arsim dhe Shkenc	31.08.2019	Ne proces te zbatimit

		e përvojës së punës kërkohet një vendim i vërtetuar nga zyrtarët e autorizuar të personelit. Nga pesë (5) mostrat e testuar, në dy (2) raste dëshmitë për vitet e përvojës së punës të stafit mësimdhënës në drejtorinë e arsimit nuk ishin të pasqyruara në një vendim të vërtetuar nga zyrtarët e autorizuar të personelit, si bazë për pagesat e përvojës së punës. Shkaku i një dukurie të tillë ishte mos koordinimi në mes të shkollave dhe drejtorisë sëarsimit.	arsimore, kompletojnë dëshmitë për përvojën e punës për të krijuar bazë ligjore për ekzekutimin e shtesës në bazë tëpërvojës.	adresimi nga faza e dyte e audimitmit			
5	Mungesa e rregullores për subvencione	Neni 36 i Rregullës financiare 01/2013 - "Shpenzimi i parave publike", thotë: "Për çdo pagesë të subvencionit apo transferit duhet të ketë bazë të qartë juridike, d.m.th duhet të ketë ligj, rregullore ose vendim të institucionit përkatës që i mundëson organizatës specifike buxhetore ta bëjë një pagesë nga kjo kategori". Komuna ende nuk ka bërë hartimin e Rregullores së brendshme për subvencione. Në mungesë të rregullores, subvencionet janë ndarë në bazë të vendimeve të Kuvendit të Komunës dhe	Kryetari duhet të siguroj hartimin e një rregullore për procesin e subvencionimit të gjitha aktiviteteve, dhe e cila specifikon qartë kriteret për subvencionim dhe e njëjta të aprovohet në KuvendKomunal.	Eshte zbatuar me date 28.02.2019 RREGULLORE PER KUSHTET, KRITERET DHE PROCEDURAT E NDARJES SE SUBVENCIONEVE Nr 01/003-19	Kryetari, Kuvendi Komunal dhe te gjitha drejtorit	28.02.2019	Duke u zbatuar

		që të gjitha shpenzimet ishin bërë për subvencionimin elehonave.					
6	Tejkalimi i pozicioneve të paramasës së kontraktuar	Sipas Udhëzuesit Operativ për ProkurimPublik përkatësisht nenit 61.20 pika g dhe h "Funksionet e Menaxherit të Projektit janë: të nxjerr variacioneapourdhra për ndryshim nëse kërkohet, në përputhje me termat dhe kushtet e kontratës; t'i sigurojë detaje të plota të një ndryshimi të kërkuar të kontratës nga ana Departamentit të Prokurimit dhe ta merrmiratimin.	Kryetari duhet të sigurohet që fillimisht projektet ekzekutivejanë të qëndrueshme dhe të planifikuara mirë, në mënyrë që mos të lejohen tejkalime-ndryshime të pozicioneve të para masave paraprakisht të kontraktuara. Në të kundërtën çdo ndryshim jashtë procedurave ligjore përbën shkelje të kontratës nëse paraprakisht nuk sigurohet miratimi nga menaxheri i prokurimitdheZKA.	Komuna ka ndermarr masat ndaj ketij rekomandimi	Te gjitha drejtorit dhe Udheheqesi i Prokurimit.	Viti 2019	Ne proces te zbatimit
7	Mungesa e procedurës së brendshme dhe regjistrit të pasurisë nën 1,000€	Neni9iRregullores02/2013 përMenaxhiminepasurisëfinanciareiobligon organizatatbuxhetoretëregjistrojnëpasuritëjofinanciare kupasuriakapitale duhettëregjistrohetnëSIMF Kndërsa pasuriajokapitaledhestoqet duhettë regjistrohetnësisteminE-pasuria.GjithashtuNeni4.1iR	Kryetari duhet të siguroj seprocesi gjithë përfshirës i regjistrimit të pasurive do të vazhdoj dhe brenda një afati optimal dhe pas përfundimit të procesit të përgatit një raport përfundimtar mbi gjendjen e pasurive, të cilin duhet ta	Janë ndërmarr hapat për këtë rekomandim.	Drejtori e Administrates Komunale	15.01.2020	Barazimi i aseteve te jëtë me kohë dhe rezultati i arritur do te regjistrohet ne regjistrin e pasurisë dhe kontabël sipas LMFPP dhe aktëve nënligjore

		regullores02/2013për Menaxhiminepasurisëfinanciare.	harmonizoj me regjistrat kontabël të komunës. Kërkesat në lidhje me regjistrimin dhe mirëmbajtjen e tyre duhet të aplikohen në tërësi, të siguroj një evidencë të saktë të inventarit, të gjitha hyrjet/daljet e pasurive të luajtshme me vlera nën 1,000€ të bëhen përmes sistemit E-pasuria dhe të siguroj hartimin e rregullave dhe procedurave të brendshme për evidencën, ruajtjen dhe tjetërsiminepasurisë jo financiare.				
8	Depozitimi i vonuar i parasë së gatshme	Neni 11 i Rregullës Financiare 03/2010,për të hyrat, citohet: "Paratë e grumbulluara në vlerë deri në 10€ nga arkat e OB-ve në fund të ditës duhet të depozitohen (në llogari bankare zyrtare),total për çdo lloj të të hyrave me faturë përmbledhëse me numrin identifikues UNIREF". Komuna në dy (2) raste,paratëe grumbulluara nga arka e administratës së komunës në vlerë prej 150€ (prej datës13/06/2018derimedatën04/07/2018)dheshumenpre	Kryetari të sigurohet se kontrollet janë vendosur dhe funksionojnë bazuar në kërkesat ligjore dhe arkatarët apo zyrtarët kompetent që mbledhin paratëpublik si të hyra ti depozitojnë brenda afateve të paraparaligjore	Janë ndërmarr hapat për këtë rekomandim	Drejtori Buxhet dhe Financa, Zyrtari i Arkes	31.12.2019	Ne proces te zbatimit

		j266€(tëarkëtuar prej datës 10/02/2018 deri me datën 23/02/2018), i ka deponuar në llogarinëe komunës me vonesë prej 1 deri 21 ditë, ndërsa në rastin tjetër prej 1 deri 13 ditë. Sipas zyrtareve një dukuri e tillë ndodhë për shkak të shpenzimeve gjatë deponimit.					
9	Rritja e nivelit të të arkëtueshmeve	BazuarnëprezantiminellogarivetëarkëtueshmenëPFV,komunakashpalosur rritjetënivelettëkëtyrellogarivekrahasuarmevitinparaprakprej 11%.Edhe psekomunapërballetmellogaritëpaarkëtuardherritjetëtyrenga vitinëvit endenukishtehartuarapoaplikuarndonjëpolitikëadekuatenëmbledhjenetë arkëtueshmeve nga vitet paraprake, në veçanti nga tatimi në pronë, si dhe borxhet nga taksa në firmë.	Kryetari duhet të siguroj që po shqyrtohen në mënyrë aktive të gjitha opsionet e mundshme, duke vendosur politika, rregullore dhe mekanizma tjerë me qëllim të rritjes së efikasitetit në mbledhjen e të arkëtueshmeve. Po ashtu duhet shqyrtuar të gjitha masat në pajtim me ligjin, ndaj debitorëve të cilët nuk i përmbushin obligimet.	Duhet te ndermirren masat per implementim	Drejtoria per Buxhet dhe Financa dhe Zhvillim Ekonomik se bashku me Kryetarin	2019/2020	Te ndermirren masat per impelemntim
10	Mos ekzekutimi i pagesave në afatin ligjor	Sipas Rregullës Financiare 01-2013 MF- Shpenzimi i parave publike OB duhetqë çdo faturë të vlefshme për pagimin e mallrave dhe shërbimeve të pranuara ta paguaj brenda 30 ditësh kalendarike nga data e pranimit të faturës. Nga pesë(5) mostrat e testuar në	Kryetari duhet të forcojë kontrollet në procesin e menaxhimit të pagesave për të siguruar që faturat paguhen brenda afatit ligjor.	Jane ndermarr masa nga data 01.01.2019	Zyrtari i pranimit te Mallit, Zyrtari Shpenzues dhe Zyrtari Certifikes,Drejtoria Buxhet dhe Financa	01.01.2019	Duke u zbatuar

		vlerë prej 8,712€ kemi identifikuar se në dy raste në vlerë prej 6,873€ kishte tejkalim të afatit ligjor për pagesën e obligimeve. Shkakuikësaj ishte mungesa emjeteve.					
11	Mos themelimi i NJAB-së	Sipas Udhëzimit Administrativ Nr. 23/2009 për themelimin dhe funksionimine njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik, secili subjekti publik me buxhet1deri3milionëduhettë ketënjëauditortëbrendshëm.	Kryetari duhet të siguroj përmbushjen ekërkesës ligjore, respektivisht të rekrutoj një auditor të brendshëm. Nëse kjo kërkesë nuk mund të realizohet, atëherë shërbimi i auditimit të brendshëm, të kryhet nga Ministria e Financave, apo ndonjë subjekt tjetër publik. Shërbimi i auditimit, do të mbështeste menaxhmentin në vendimmarrje dhe eliminim të dobësive.	Komuna do te mundohet te ndermerr masa ndaj ketij rekomandimi. Ne aspektin e rekrutimit eshte mungese e stafit dhe ne aspektin e kontraktimit te ketij sherbimi ka kosto financiare.	Kryetari i Komunes	2019/2020	Kontroll efikas
12	Dobësi në kontrollet menaxheriale dhe menaxhimin e rrezikut	Rishikimi ynë i kontrolleve menaxheriale të zbatuara në sistemin kryesor financiar të komunës ndonëse ofruan dëshmi që menaxhmenti posedon analiza të rregullta për ecuritë buxhetore, takimet ende nuk ishin të formatizuar për të konfirmuar që menaxhmenti i rishqyrton raportet financiare mbi shpenzimet dhe të hyrat dhe operacionet	Kryetari duhet të siguroj se është kryer një rishikim për të përcaktuar formën e raportimit financiar dhe operativ tek menaxhmenti i lartë, nga i cili mund të nxirren të gjitha informatat relevante që ndikojnë në vendimmarrjen cilësoredhe me kohë të	Komuna do te ndermerr masa per rishikimin e planit te rrezikut	ZKA,ZKF, te gjithe Drejtoret e Drejtorive	2019/2020	Kontroll efikas

		tjera të komunës. Komuna ka hartuar regjistër të rreziqeve, mirëpo nuk ka përgatitë një strategji për menaxhimin e rrezikut.Edhe pse ekziston mundësia e përballjes me rreziqe, komuna nuk ka ndërmarr veprime të nevojshme për të përgatitë ndonjë politikë, procedurë apo raport se sido të menaxhohen rreziqet, në veçanti rreziku i mashtrimit dheparregullsive.	menaxhmentit. Ecuritë buxhetore, duke përfshirë të hyrat dhe shpenzimet, dhe zbatimi i planit të prokurimit duhet të jenë subjekt i raportimeve dhe rishikimeve të rregullta nga ana e menaxhmentit.				