



REPUBLIKA E KOSOVËS - REPUBLIKA KOSOVA - REPUBLIC OF KOSOVA
KOMUNA JUNIK - OPŠTINA JUNIK - MUNICIPALITY OF JUNIK

Kuvendi i Komunës së Junikut;
Komiteti për Politikë dhe Financa;
Numër: 02-06/23;
Datë: 13.07.2023 .

Në bazë të nenit 43 paragrafi 3 të Ligjit për Vetëqeverisje Lokale (Ligji Nr. 03/L-040, GZRK numër 28/2008), nenit 30 paragrafi 6 të Statutit të Komunës së Junikut dhe nenit 8 të Rregullores së punës së Kuvendit të Komunës së Junikut, kryesuesi i Komitetit për Politikë dhe Financa iu bënë këtë:

FTESË

Për: anëtarët e Komitetit për Politikë dhe Financa;
Nga: **Shpejtim Gacaferi** - kryesues i Komitetit për Politikë dhe Financa;
Lënda: mbledhja e shtatë (2023) e rregullt e Komitetit për Politikë dhe Financa;
Vendi: salla e mbledhjeve të Kuvendit të Komunës së Junikut;
Data: 21.07.2023, ora 10⁰⁰.

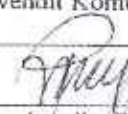
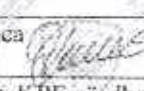


Rendi i ditës:

1. Arsyetimi i mungesave në mbledhje;
2. Raport i kryetarit të Komunës së Junikut rreth gjendjes ekonomiko-financiare të Komunës së Junikut për periudhën janar-qershor 2023;
3. Raport i punës të kryetarit të Komunës së Junikut për periudhën janar-qershor 2023;
4. Raporti i auditimit për vitin 2022 dhe plani i veprimit;
5. Informatë lidhur me përfundimin e vitit shkollor 2022/2023;
6. Pyetje nga anëtarët e KPF-së.



REPUBLIKA E KOSOVËS – REPUBLIKA KOSOVA – REPUBLIC OF KOSOVA
KOMUNA JUNIK – OPŠTINA JUNIK – MUNICIPALITY OF JUNIK

DATE/A:	13.07.2023
PËR/ZA/TO:	z. Shpejtim Gacaferi – Kryesues i Kuvendit Komunal
PËRMES/PREKO/THROUGH:	z. Ruzhdi Shehu - Kryetar i Komunës 
NGA/OD/FROM:	znj. Vjollca Qestaj - Drejtoreshë për Buxhet dhe Financa 
TEMA/SUBJEKAT/SUBJECT:	Kërkesë për të shtuar në rend dite në mbledhjen e KPF-së dhe Kuvendit Komunal raportin financiar Janar-Qershor për vitin 2023

I nderuar,

Në bazë të ligjit për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë nr: 03L/048 neni 45, paragrafi 45.4 ku është detyrë e Egzekutivit që në periudha tremujore dhe vjetore të raportoj para Kuvendit Komunal, atëherë kërkojmë që të shtohet në rend dite në mbledhjen e ardhshme të Komitetit për Politikë dhe Financa, raporti financiar mbi Buxhetin dhe Shpenzimet për periudhën Janar- Qershor 2023.

Të hashkangjitur në kërkesë keni raportin e përgatitur nga Drejtoria për Buxhet dhe Financa.



REPUBLIKA E KOSOVËS/ REPUBLIKA KOSOVA/ REPUBLIC OF
KOSOVO



KOMUNA E JUNIKUT
OPSTINA JUNIK/ MUNICIPALITY OF JUNIK

KOMUNA E JUNIKUT

RAPORTI I BUXHETIT KOMUNAL PËR PERIUDHËN JANAR - QERSHOR/ 2023

Junik, Korrik -2023

Informata -II- Financiare Periodike 2023

Kërkesat për raportim

Informata Financiare Komunale për periudhën Janar – Qershor 2023, bëhet në bazë të kërkesave për raportim të përkohshëm dhe vjetor bazuar në dispozitat e neneve 46.1 dhe 46.2 të Ligjit Nr. 03/L-048 “Për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë” dhe statutit Komunal.

Informata Financiare Komunale Periodike ka për qëllim të informimit objektiv lidhur me ecurinë dhe me treguesit relevant rreth përbushjes së planit të grumbullimit të mjeteve sipas burimeve, përbushjes së obligimeve të planifikuara sipas plan programeve, dinamikën e mjeteve të shpenzuara dhe atë sipas natyrës së shpenzimeve dhe kategorive të përcaktuara buxhetore, rrjedhën e parasë si dhe treguesit tjerë që kanë ndikuar në rezultatet e përgjithshme për këtë periudhë. Ecuria e përgjithshme e këtyre treguesve do të prezantohet për 14 programet buxhetore :

1. Zyra e Kryetarit
2. Kuvendi Komunal
3. Administrata e Përgjithshme
4. Buxhet dhe Financa
5. Zhvillim Ekonomik
6. Shërbimet publike dhe Inspeksion
7. Urbanizëm, Gjeodezi, Kadastër dhe Mjedis
8. ZKK (Zyra Komunale për Komunitete)
9. Shëndetësi
10. Mirëqenie Sociale
11. Shërbimet e kujdesit primar
12. Arsim, Kulturë, Rini dhe Sport
13. Arsimi i mesëm
14. Arsimi fillor

TË HYRAT DHE SHPENZIMET BUXHETORE PERIODIKE

Ky raport financiar është përgatitur në përputhje me SNKSP (Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik) të bazuar në para të gatshme “Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të bazuar në para të gatshme”. Shënimet në pasqyrat financiare paraqesin pjesë integrale për ta kuptuar pasqyrën, andaj duhet të lexohen së bashku me pasqyrat.

Pasqyrat financiare janë për Komunën e Junikut. Komuna e Junikut kontrollohet nga Qeveria e Kosovës dhe të gjitha aktivitetet e saja financohen nga Buxheti i Konsoliduar i Kosovës.

Komuna e Junikut 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 Junikut janë të paraqitura në kolonën e llogarisë së vetme të Thesarit në Pasqyrën e Pranimeve dhe pagesave të Parave të Gatshme.

Buxheti i aprovuar në Asamblenë Komunale për vitin 2023 është në vlerë **1,877,346.00€** i cili ka pësuar ndryshime gjatë periudhës Janar – Qershor 2023 për të hyrat nga donacionet dhe donacionet e bartura nga viti 2022 në vlerë **2,469.85€**. Bartja e të hyrave të pashpenzuara të vitit 2022 të bartura për shpenzim në vitin 2023 në shumë prej **195,144.42€**, nga niveli Qendror është rritur kategoria e pagave në shumë prej **2,074.49€** për mbulimin e shtesave për përfituesit nga Ligji për

rimëkëmbje ekonomike për punëtorët shëndetësor në QKMF. Buxheti përfundimtar i përgjithshëm duke përfshirë edhe donacionet është në vlerë **2,077,034.76€**.

Raport i ekzekutimit të Buxhetit

	Buxheti lilestar	Buxheti Aktual	Pranimet - Alokimet	Pagesat (Shpenzimi)	Progresi me plan	% me alokim
Përshkrimi	Ligji Nr. 08-L-193	SIMFK	SIMFK		në, %	në, %
a	b	c	d	e	f = e/c	g = e/d
Gjithsej Pagesat	1+2+3+4+5	1+2+3+4+5	1+2+3+4	1+2+3+4+5		
Totali	1,877,346.00	2,077,034.76	1,654,626.56	986,244.04	47.48%	59.61%
Paga dhe Meditje	1,170,906.00	1,172,980.49	816,822.52	735,326.30	62.69%	90.02%
Mallrat dhe Shërbimet	236,740.00	276,367.13	273,927.63	62,245.37	22.52%	22.72%
Shpenzimet Komunale	37,700.00	37,700.00	37,700.00	16,287.37	43.20%	43.20%
Subvencione dhe Transferet	52,000.00	52,064.18	52,064.18	1,150.00	2.21%	2.21%
Investimet Kapitale	380,000.00	537,922.96	474,112.23	171,235.00	31.83%	36.12%
Granti i Përgjithshëm	1,718,016.00	1,720,090.49	1,363,932.52	940,009.04	54.65%	68.92%
Paga dhe Meditje	1,170,906.00	1,172,980.49	816,822.52	735,326.30	62.69%	90.02%
Mallrat dhe Shërbimet	232,840.00	232,840.00	232,840.00	62,245.37	26.73%	26.73%
Shpenzimet Komunale	37,700.00	37,700.00	37,700.00	16,287.37	43.20%	43.20%
Subvencione dhe Transferet	20,000.00	20,000.00	20,000.00	1,150.00	5.75%	5.75%
Investimet Kapitale	256,570.00	256,570.00	256,570.00	125,000.00	48.72%	48.72%
Rezerva	-	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Paga dhe Meditje	-	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Mallrat dhe Shërbimet	-	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Shpenzimet Komunale	-	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Subvencione dhe Transferet	-	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Investimet Kapitale	-	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Të hyrat vetanake	159,330.00	159,330.00	93,079.77	32,185.00	20.20%	34.56%
Paga dhe Meditje	-	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Mallrat dhe Shërbimet	3,900.00	3,900.00	1,460.50	-	0.00%	0.00%
Shpenzimet Komunale	-	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Subvencione dhe Transferet	32,000.00	32,000.00	32,000.00	-	0.00%	0.00%
Investimet Kapitale	123,430.00	123,430.00	59,619.27	32,185.00	26.08%	53.98%
Mjetet e bartura	-	195,144.42	195,144.42	14,050.00	7.20%	7.20%
Paga dhe Meditje	-	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Mallrat dhe Shërbimet	-	39,609.63	39,609.63	-	0.00%	0.00%
Shpenzimet Komunale	-	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Subvencione dhe Transferet	-	64.18	64.18	-	0.00%	0.00%
Investimet Kapitale	-	155,470.61	155,470.61	14,050.00	9.04%	9.04%
Grantet - Donacionet	-	2,469.85	2,469.85	-	0.00%	0.00%
Paga dhe Meditje	-	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Mallrat dhe Shërbimet	-	17.50	17.50	-	0.00%	0.00%
Shpenzimet Komunale	-	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Subvencione dhe Transferet	-	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Investimet Kapitale	-	2,452.35	2,452.35	-	0.00%	0.00%

Gjatë këtij gjashtë muaji të vitit 2023 ka ndryshime në mes të buxhetit fillestar dhe aktual siç janë:

Transferi i donacioneve në shumë totale **2,469.85 €**, prej tyre **260.98 €** nga **UN-HABITAT** janë bartur në kategorinë e investimeve kapitale, **17.50 €** nga **KOSTT** në kategorinë Mallra dhe shërbime, **356.50€** nga **SAVE THE CHILDREN** janë bartur në kategorinë e investimeve kapitale, **1,834.87€** nga **DEMOS** dhe **SIDA** janë bartur në kategorinë e investimeve kapitale .

Kategoria e pagave është rritur në shumë prej **2,074.49€** për mbulimin e shtesave për përfituesit nga Ligji për rimëkëmbje ekonomike për punëtorët shëndetësor në QKMF, sipas vendimit të Qeverisë nr. 15/121 të datës 25.01.2023 .

Transferi i të hyrave të pasqepenzuara të vitit 2022 të bartura për shpenzim në vitin 2023 në shumë prej **195,144.42 €**, prej tyre: 39,606.63€ Në kategorinë e Mallrave dhe Shërbimeve, 64,18€ Në kategorinë e Subvencioneve dhe transfereve dhe 155,470.61€ Në kategorinë e investimeve kapitale.

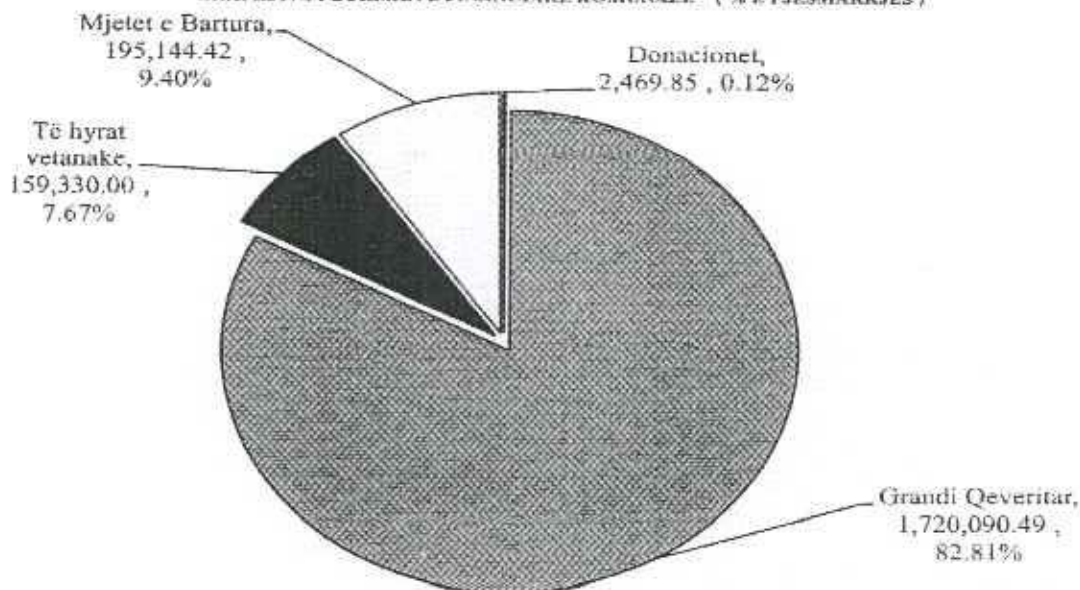
TË HYRAT BUXHETORE 2023

Pasqyra aktuale Buxhetore 2023, si dhe pasqyrat finale buxhetore për vitet paraprake

Tabela - 2

Burimi i mjeteve	Pranimet 2020	Pranimet 2021	Pranimet 2022	Pranimet 2023	Progresi 23/22	Progresi 23/21
1	2	3	4	5	7=5/4	8=5/3
Grandi Qeveritar	1,490,747.00	1,454,591.93	1,509,481.36	1,720,090.49	113.95%	118.25%
Të hyrat vetanake	137,199.00	122,802.00	159,038.00	159,330.00	100.18%	129.75%
Mjetet e Bartura	-	31,830.15	91,915.99	195,144.42	212.31%	613.08%
Donacionet	2,469.85	2,469.85	2,469.85	2,469.85	100.00%	100.00%
Gjithsej	1,630,415.85	1,611,693.93	1,762,905.20	3,077,034.76	117.82%	128.87%

GRAFIKONI I BURIMEVE FINANCIARE KOMUNALE (% E PJESMARRJES)



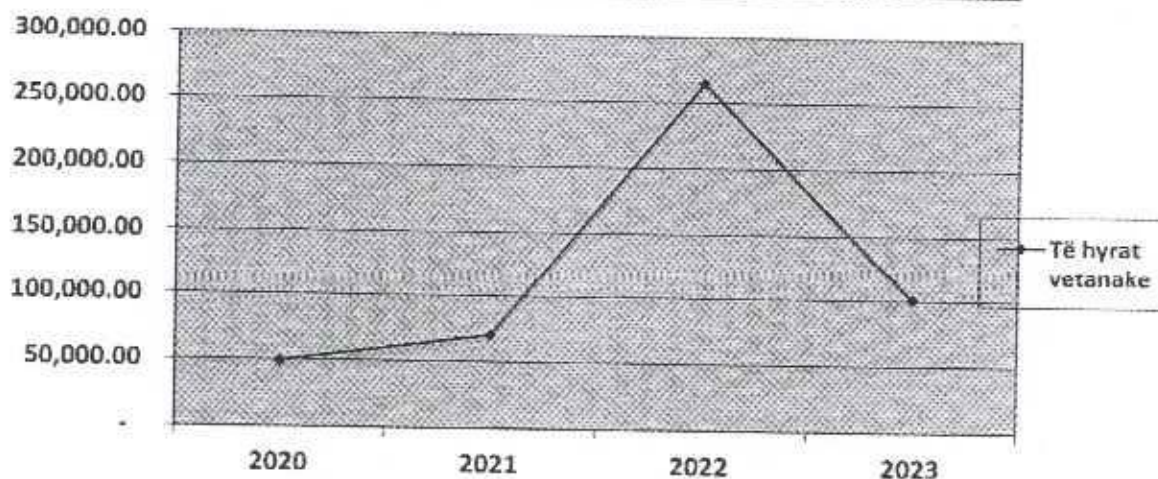
TË HYRAT PERIODIKE NGA GRANTI I QEVERISË

Klasifikimi ekonomik	2023	2022	2021	2020
	BKK	BKK	BKK	BKK
	€ '	€ '	€ '	€ '
Pagat dhe rogat	1,172,980.49	1,164,539.36	1,153,888.93	1,161,458.00
Mallrat dhe shërbimet	232,840.00	196,580.00	166,900.00	172,899.00
Shërbimet komunale	37,700.00	36,200.00	36,200.00	36,200.00
Subvencionet dhe transferet	20,000.00	20,000.00	-	-
Shpenzimet kapitale	256,570.00	92,162.00	73,003.00	120,190.00
	1,720,090.49	1,509,481.36	1,429,991.93	1,490,747.00

TË HYRAT VETANAKE PERIODIKE 2023

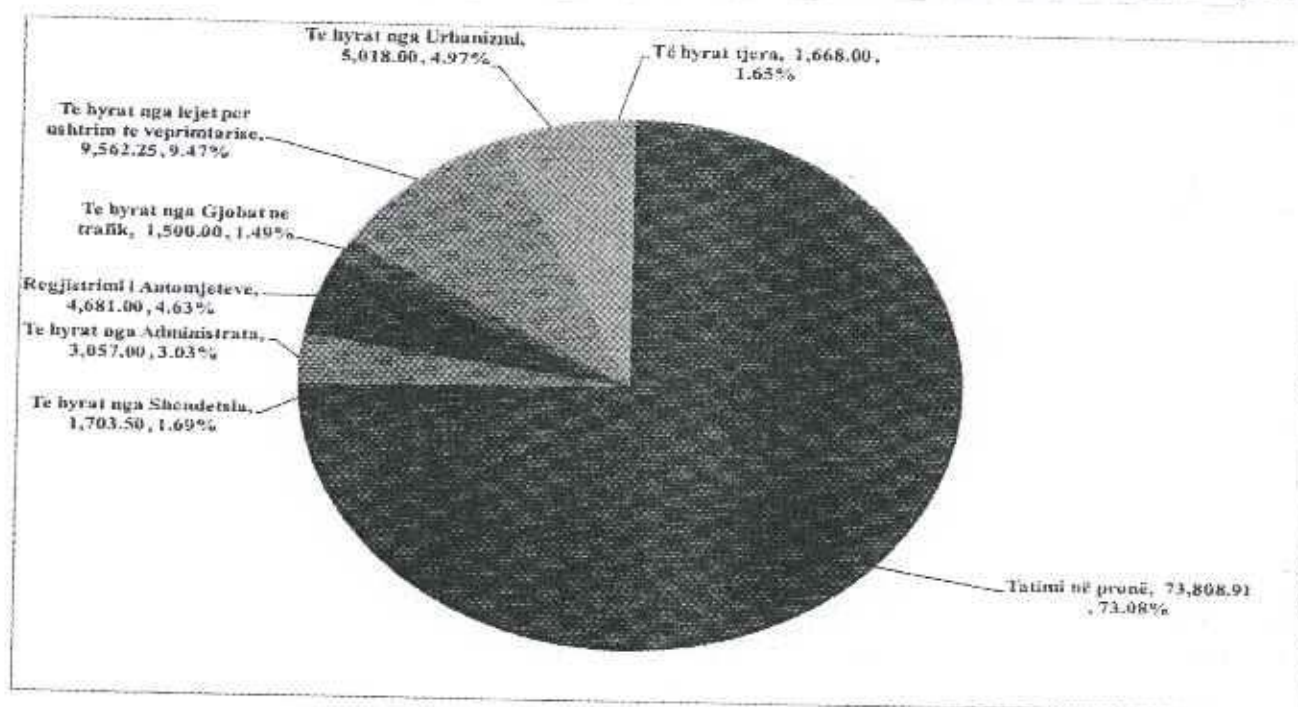
Përveç Grandeve të marra nga niveli qendror, për qëllimet e shpenzimeve të përgjithshme, Komuna ka grumbulluar edhe të hyra vetanake. Ekzistojnë disa kategori kryesore të hyrave vetanake komunale: Tatimi në pronë, Te hyrat nga Shëndetësia, Te hyrat nga Regjistrimi i Automjeteve etj.... Të hyrat totale vetanake të grumbulluara Janar - Qershor 2023 kanë arritur në shumën prej **100,998.66 €** që përbën **63.39%** të planifikimit vjetor (**159,330.00€**).

GRAFIKONI I TË HYRAVE VETANAKE PERIODIKE 2020 - 2023



Të hyrat vetanake kryesore periodike Janar – Qershor 2023

Te hyrat nga:	Realizimi 2020	Realizimi 2021	Realizimi 2022	Planifikimi 2023	Realizimi 2023	Progresi me plan.	Progresi me /2021	Progresi me /2020	% në total
	1	2	3	4	5	6 = 5 / 4	7 = 5 / 3	8 = 5 / 2	9 = 5 / total
Tatimi në pronë	30,103.74	51,178.23	54,931.90	101,619.00	73,808.91	72%	134%	144%	73.1%
Te hyrat nga Shëndetësia	1,725.00	1,787.00	1,383.50	6,900.00	1,793.50	25%	90%	95%	1.7%
Te hyrat nga Administrata	1,974.00	2,440.00	3,070.50	7,200.00	3,057.00	42%	100%	125%	3.0%
Regjistrimi i Automjeteve	1,694.00	3,110.00	3,849.50	6,300.00	4,681.00	74%	122%	151%	4.6%
Te hyrat nga Gjobat ne trafik	1,165.00	915.00	1,157.50	-	1,500.00	914%/01	130%	164%	1.5%
Te hyrat nga lejet per ushtrim te veprimtarise	790.00	2,861.00	4,731.66	10,300.00	9,562.25	93%	202%	334%	9.5%
Te hyrat nga Urbanizimi	8,758.00	4,594.00	4,648.08	21,311.00	5,018.00	24%	108%	109%	5.0%
Të hyrat tjera	1,915.00	3,125.00	190,387.25	5,300.00	1,668.00	31%	1%	53%	1.7%
Totali	49,134.74	70,010.23	164,659.89	159,330.00	100,998.66	63%	38%	144%	100%



Në kategorinë Të hyrat tjera bëjnë pjesë: (Të hyrat nga shërbimet publike-inspeksioni (1,668.00 €) gjithsejtë **1,668.00€**

Periudha Janar - Qershor 2023 karakterizohet me një realizim të të hyrave në total 100,998.66 € apo 63.39% në raport me planifikimin vjetor, ndërsa krahasuar me vitin paraprak 2022 kemi realizuar 38.16% apo 61.84% më pak, shprehur në vlerë monetare diferenca është 163,661.23 € më pak.

Në këtë raport nuk janë të përfshira të hyrat nga gjobat e trafikut për periudhën Prill-Qershor 2023 pasi që nuk janë alokuar akoma.

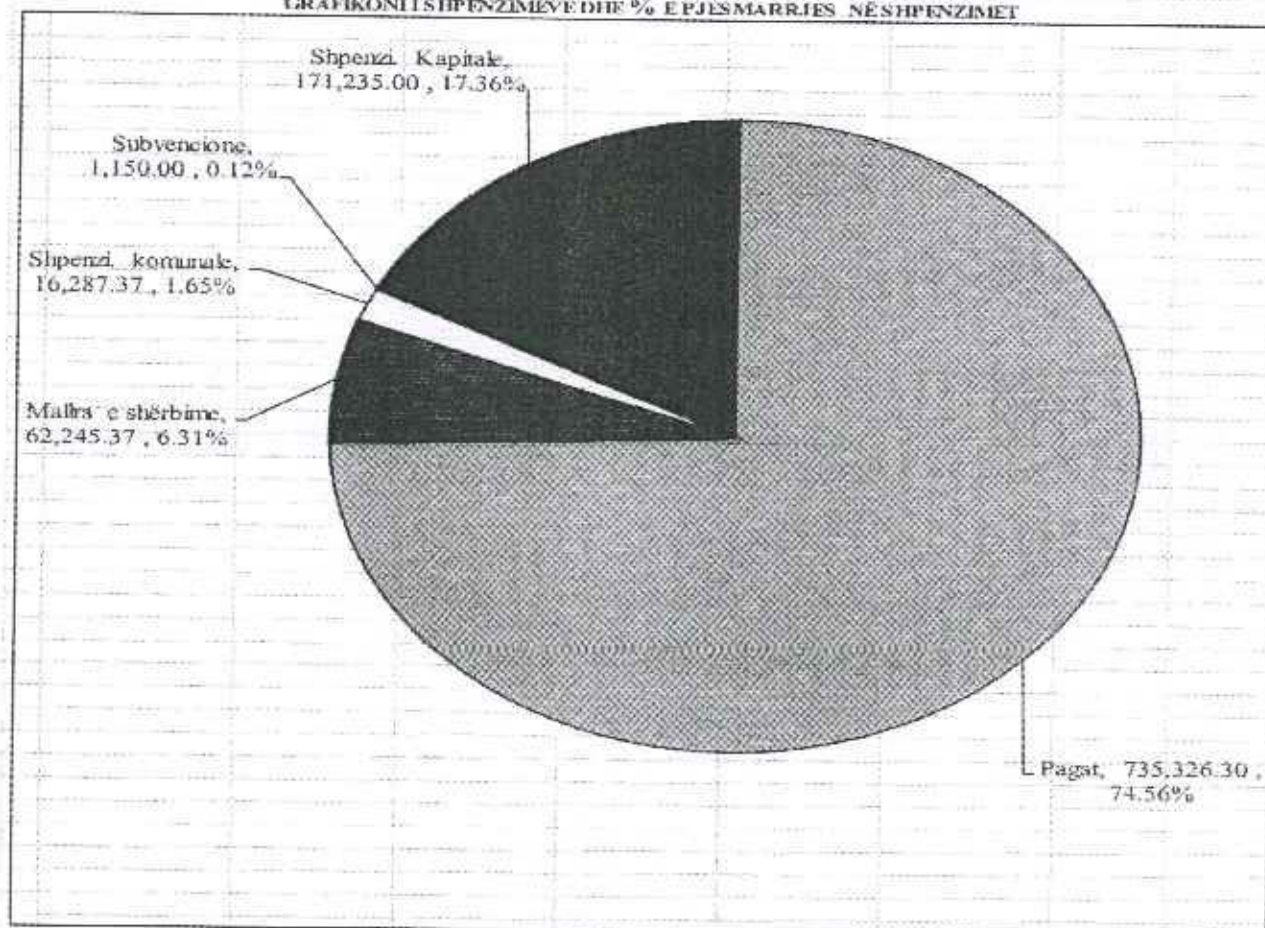
SHPENZIMET BUXHETORE 2023

Planifikimi Buxhetor për 2023 duke përfshirë edhe donacionet është 2,077,034€, gjatë kësaj periudhe janë alokuar mjete në vlerë 1,654,626.56€ ndërsa janë shpenzuar 986,244.04€, apo 59.61% e buxhetit të alokuar.

Struktura e shpenzimeve sipas kategorive ekonomike.

Nr	Përshkrimi	2020	2021	2022	2023	Alokimet TM2/23	Progresi %	
1	2	3	4	5	6	7	8=6/5	9=6/7
1	Pagat	577,879.81	573,115.36	519,720.91	735,326.30	816,822.52	141.48%	90.03%
2	Mallra e shërbime	67,382.77	66,434.05	128,413.80	62,245.37	273,927.63	48.47%	22.72%
3	Shpenzi komunal	12,930.53	12,577.39	18,386.41	16,287.37	37,700.00	88.58%	43.20%
4	Subvencione	14,600.00	8,550.00	16,998.95	1,150.00	52,064.18	6.77%	2.21%
5	Shpenzi Kapital	95,391.81	40,000.00	61,444.42	171,235.00	474,112.23	278.68%	36.12%
	Total	768,184.92	700,676.80	734,964.50	986,244.04	1,654,626.56	132.93%	59.61%

GRAFIKON I SHPENZIMEVE DHE % E PJESMARRJES NË SHPENZIMET



- Pagat dhe mëditjet të alokuara në vlerë 816,822.52€ janë shpenzuar 735,326.30€ apo 90.02% e mjeteve të alokuara. Krahasuar me vitin paraprak shpenzimi në këtë kategori është më i lartë për 41.48% për shkak ndikimit të ndryshimeve bazuar në ligjin për rimëkëmbje ekonomike dhe të përvojës së punës së dhe hyrjes në fuqi të ligjit të pagave në muajin shkurt 2023. Pjesëmarrja e pagave në shpenzimin e përgjithshëm Komunal është 74.56%.
- Mallrat & shërbimet të nënalokuara në vlerë 273,927.63€ janë shpenzuar 62,245.37€ në përqindje 22.72% e mjeteve të alokuara. Krahasuar me vitin paraprak kemi shpenzime më të ulëta për 51.53%. Pjesëmarrja e Mallrave & Shërbimeve në shpenzimin e përgjithshëm Komunal është 6.31%.
- Shpenzimet komunale - Komunalit të nënalokuara në vlerë 37,700.00€ janë shpenzuar 16,287.37€ ose në shkallën prej 43.20% të mjeteve të alokuara. Krahasuar me vitin paraprak kemi shpenzime më të ulëta për 11.42%. Pjesëmarrja e shpenzimeve komunale në shpenzimin total komunal është 1.65%.
- Subvencionet të alokuara në vlerë 52,064.18€ janë shpenzuar 1,150.00€ ose në shkallën prej 2.21% të mjeteve të alokuara. Krahasuar me vitin paraprak kemi shpenzime më të ulëta për 93.23%. Pjesëmarrja e shpenzimeve të subvencioneve në shpenzimin total komunal është 0.12%.
- Shpenzimet kapitale të alokuara në vlerë prej 474,112.23€ janë shpenzuar 171,235.00€ ose në shkallën prej 36.12% të mjeteve të alokuara. Krahasuar me vitin paraprak kemi shpenzime më të larta për 178.68%. Pjesëmarrja e shpenzimeve kapitale në shpenzimin total komunal është 17.36%.
- Në total mjetet e alokuara për periudhën gjashtë mujore të vitit 2023 në vlerë prej 1,654,626.56€ janë shpenzuar në vlerë prej 986,244.04€ ose në shkallën 59.61% të mjeteve të alokuara, krahasuar me periudhën e njëjtë të vitit 2022 shpenzimet janë më të larta për 32.39%.

RAPORTI DETAL I SHPENZIMEVE NË PAGA, MALLA & SHËRBIME SIPAS DREJTORIVE

Përshkrimi	Z. Kryetarit	Administrata	Zh. Ekono.	Sh. Publike	K. Komunal	B. Financa	Urbanizem
Paga neto	32,743.91	40,102.02	25,850.94	21,496.87	54,309.09	22,198.33	20,986.40
Sinifikata -0.1% te 0.50%	-	-	-	-	-	-	-
Antaresimi Oda e Infermiereve	-	-	-	-	-	-	-
Antaresimi Oda e Mjekve	-	-	-	-	-	-	-
Tatimi në paga	2,558.75	1,974.12	1,450.25	1,501.37	3,107.94	1,327.43	1,444.17
Kontributi pensional i punëtorëve	1,858.08	2,214.48	1,436.90	1,210.49	3,015.18	1,238.27	922.29
Kontributi pensional i Punëdhënësit	1,858.08	2,214.48	1,436.90	1,210.49	3,015.18	1,238.27	922.29
Vendim gjykate	-	-	-	-	-	-	-
TOTALI PAGAVE & MED.	39,018.82	46,585.10	30,174.99	25,419.22	63,647.39	26,002.32	24,275.18
Shpenzimet e udhëtarit në Vendë	-	-	-	-	-	-	-
Shpenzimet e udhëtarit jashtë Vendit	-	3,963.20	784.40	-	-	392.20	-
Shpenzimet e internetit	-	-	-	-	-	35.00	-
Shpenzimet tjera te telefonit	540.47	336.72	175.30	247.58	15.00	302.92	202.03
Shpenz. e Tjerr te kom. (postare)	-	215.90	-	-	-	-	-
Shërbimet e përfaqësimit avokatur	-	4,194.00	-	-	-	-	-
Shërbime shtypje jo marketing	-	-	-	-	-	-	-
Shërbime kontraktuese tjera	24.31	130.87	90.86	4,151.63	-	242.66	6,784.56
Shërbime teknike	-	-	-	-	-	-	-
Shpenzimet per antaresim	912.60	-	-	-	-	-	-
Mobile me pak se 1000€	-	-	-	-	-	-	-
Kompiutere me pak se 1000€	-	-	-	-	-	-	-
Makina fotokopjuese	-	-	-	-	-	-	-
Pajisje tjera	-	-	-	-	-	-	-
Pajisje trafiku < 1000	-	-	-	-	-	-	-
Mobile (1000 - 5000)	-	-	-	-	-	-	-
Telefona	-	-	-	-	-	-	-
Fornizim i Zyrës	-	1,593.90	231.00	50.00	175.00	718.70	729.00
Furnizim me ushqim dhe piqe	149.45	-	-	-	-	-	-
Furnizim me medikamente	-	-	-	-	-	-	-
Furnizim higjienike	-	-	-	-	-	-	-
Shpenzimet e veshmbathjes	-	-	-	-	-	-	-
Akordimi	-	-	-	-	-	-	-
Shpenzimet e varrimit	-	-	-	-	-	-	-
Vat	-	-	-	-	-	-	-
Nafta për ngrohje	-	5,187.03	-	-	-	-	-
Dru	-	-	-	-	-	-	-
Karburant për Gjenerator	-	-	-	-	-	-	-
Karburant për automjete	1,435.54	588.13	171.77	1,355.96	-	74.19	251.07
Avans për para te imet (party cash)	-	2,480.00	-	-	-	-	-
Provision Bankar	-	-	-	-	-	-	-
Regjistrim dhe sig.automjeteve	-	726.89	-	1,228.80	-	-	-
Taksa komunale e rexi.automjeteve	-	-	-	-	-	-	-
Sigur. i ndërtësive dhe të tjerave	-	-	-	-	-	-	-
Mirëmb. dhe riparim i automjeteve	-	-	-	-	-	-	-
Mirëmbajtja e ndërtësive	-	-	-	-	-	-	-
Mirëmbajtja e rrugëve	-	-	-	-	-	-	-
Mirëmb. e teknologjisë informatike	-	-	-	-	-	-	-
Mirëmbajtja e nobileve&pajisjeve	-	-	-	-	-	-	-
Qiraja	-	-	-	-	-	-	1,370.00
Reklamim dhe konkurset	-	-	-	-	-	-	-
Botime dhe publikime	-	-	-	-	-	-	-
Dricka zyrtare	873.20	189.00	30.00	31.50	-	63.70	-
Vendim gjykate	-	-	-	-	-	-	-
Pag. neni 39.2 LMFPP	-	-	-	-	-	-	-
TOTALI M & SH	3,935.57	19,605.64	1,483.33	7,065.47	190.00	1,828.37	9,286.66

RAPORTI DETAL I SHPENZIMEVE NË PAGA, MALLA & SHËRRIME SIPAS DREJTORIVE

Përshkrimi	Ad. Arzet	Arz. Gllac	A. Imazhet	Ad. Shendet	QKMP	Sb. Sociale	ZLK	Totali periodik 2023
Paga neto	15,360.60	141,462.06	57,495.61	8,511.60	113,432.30	4,581.39	1,919.10	560,750.24
Sindikata -0.1% te 0.50%		369.92	154.48	-	-	-	-	524.40
Antarsimi Oda e Injenerierve	-	-	-	-	177.56	-	-	177.56
Antarsimi Oda e Mjekve	-	-	-	-	720.00	-	-	720.00
Tafimi në paga	1,041.90	8,846.93	3,648.28	660.86	8,043.34	226.20	95.13	35,926.67
Kontributi pensional i punëtorëve	863.30	7,930.45	3,226.26	488.02	6,440.85	253.02	106.01	31,203.60
Kontributi pensional i Punëdhënësit	863.30	7,930.45	3,226.26	488.02	6,440.85	253.02	106.01	31,203.60
Vendimi gjykatë		74,820.23						74,820.23
TOTALI PAGAVE & MED.	18,129.16	241,360.04	67,750.89	10,340.50	135,354.90	5,313.63	2,226.23	735,326.30
Shpenzimet e udhimit në Vendë	-	-	-	-	-	-	-	-
Shpenzimet e udhës, jashtë vendit	-	-	-	-	-	-	-	5,139.80
Shpenzimet e internetit	-	-	-	-	-	-	-	35.00
Shpenzimet tjera të telefonit	66.04	104.21	204.92	180.91	170.92	-	-	2,547.02
Shpenz. e Tjerr të korr. (postare)	-	-	-	-	-	-	-	215.90
Shërbimet e përfaqësimit avokatur	-	-	-	-	-	-	-	4,194.00
Shërbime thirrje jo marketing	-	-	-	-	-	-	-	-
Shërbime kontraktuese tjera	17.33	6,782.40	-	-	77.00	-	-	18,301.62
Shërbime teknike	-	-	-	-	-	-	-	-
Shpenzimet për anëtarësim	-	-	-	-	-	-	-	912.60
Mobilë me pak se 1000€	-	-	-	-	-	-	-	-
Kompiutere me pak se 1000€	-	-	-	-	-	-	-	-
Makina fotokopjuese	-	-	-	-	-	-	-	-
Pajisje tjera	-	-	774.00	-	-	-	-	774.00
Pajisje trafiku < 1000	-	-	-	-	-	-	-	-
Mobilë (1000 - 5000)	-	-	-	-	-	-	-	-
Telefona	-	-	-	-	-	-	-	-
Furnizim i Zyrës	-	1,255.80	-	75.00	-	-	-	4,828.40
Furnizim me ushqim dhe pijë	11.25	-	-	-	-	-	-	160.70
Furnizim me medikamente	-	-	-	-	-	-	-	-
Furnizim higjienike	-	-	-	-	-	-	-	-
Shpenzimet e veshmbathjes	-	-	-	-	-	-	-	-
Akomodimi	-	-	-	-	-	-	-	-
Shpenzimet e varrimit	-	-	-	-	-	-	-	-
Vaj	-	-	-	-	-	-	-	-
Nafta për ngrohje	-	-	-	-	2,651.10	-	-	7,838.13
Dru	-	1,450.00	2,610.00	-	-	-	-	4,060.00
Karburant për Gjenerator	-	-	-	-	-	-	-	-
Karburant për automjete	123.42	-	-	466.72	116.56	-	-	4,583.36
Avans për para të hris (party cash)	-	-	-	-	-	-	-	2,480.00
Provizion Bankar	-	-	-	-	-	-	-	-
Regjistrimi dhe sig.automjetave	-	-	-	-	-	-	-	1,955.69
Taksa komande e rest.automjetit	-	-	-	-	-	-	-	-
Sigur. ndërtësive dhe të tjerave	-	-	-	-	-	-	-	-
Mirëim. dhe riparim i automjeteve	-	-	-	-	-	-	-	-
Mirëmbajtja e ndërtësive	-	-	-	-	-	-	-	-
Mirëmbajtja e rrugëve	-	-	-	-	-	-	-	-
Mirëmbajtja teknologjike informatike	-	-	-	-	-	-	-	-
Mirëmbajtja e mobilave&pajisjeve	-	-	-	-	203.00	-	-	203.00
Qiraja	-	-	-	-	-	-	-	1,320.00
Reklamati dhe kontraktet	-	-	-	-	-	-	-	-
Botime dhe publikime	-	-	-	-	-	-	-	-
Dreka zyrtare	707.00	95.00	-	-	-	-	-	1,988.40
Vendim gjykatë	-	707.75	-	-	-	-	-	707.75
Pse nen 39.2 LMFP	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALIM & SH	915.04	10,395.16	3,588.92	722.63	3,218.58	-	-	62,245.37

SHPENZIMET ANALITIKE KOMUNALIVE, SUBVENCIONEVE DHE INVESTIMEVE KAPITALE

Përshkrimi	Z. Kryesorit	Administrata	Zh. Ekonom.	Sh. Publike	K. Komunal	B. Financa	Urbanizimi
Shpenzimet e energjisë elektrike		2,364.97	51.09	5,348.24	-		
Shpenzimet e Ujit		56.90	34.56	184.26	-		
Shpenzimet e Mbeturimeve				332.80	-	-	-
Shpenzimet e Ngrohjes							
Shpenzimet Telefonike	64.12	33.99		131.92	-	35.87	
Pagosa Vendime gjyqësore					-		
TOTALI KOMUNALIVE	64.12	2,455.86	85.65	5,997.22		35.87	
Subvencionet për entitetet publike							
Subvencionet për entitetet jo publike	1,150.00						
TOTALI SUBVENCIONEVE	1,150.00						
Ndërtesa të banorave							
Objekte Arsimore							
Objekte Kulturorë							
Objekte shëndetësore							
Auto Rrugëve							
Rrugët Lokale				14,050.00			137,395.00
Trotualet							
Kanalizimi							
Ujësjellësi							
Furniz. Rynd							
Pajisje speciale mjekësore							
Pajisje tjera							
Mirrmbajtja investive							
automjete transporti		19,790.00					
Transaksione Kapitale - ent. Publ.							
Pag. neni 39.2 LMFP							
Vendim gjyqësor							
TOTALI INVESTIMEVE		19,790.00		14,050.00			137,395.00
TOTALI PERSHITSHEM	44,166.51	88,386.86	31,754.97	51,831.41	83,837.99	27,866.86	170,956.91

Përshkrimi	Ad. Arsim	Arz. fllor	A. f. mesem	Ad. Shendet.	QKMF	Sh. Sociale	ZLK	Totali periodik 2023
Shpenzimet e energjisë elektrike		1,927.30	850.28		2,672.40			13,214.28
Shpenzimet e Ujit		497.11	221.96	-	20.71	81.95	-	1,097.45
Shpenzimet e Mbeturimeve			665.60	-	230.40	102.40	-	1,331.20
Shpenzimet e Ngrohjes								-
Shpenzimet Telefonike		97.67	99.26	-	45.98	135.63	-	644.44
Pagosa Vendime gjyqësore								-
TOTALI KOMUNALIVE		2,522.08	1,837.10		3,969.49	319.98		16,287.37
Subvencionet për entitetet publike								-
Subvencionet për entitetet jo publike								1,150.00
TOTALI SUBVENCIONEVE								1,150.00
Ndërtesa të banorave								-
Objekte Arsimore								-
Objekte Kulturorë								-
Objekte shëndetësore								-
Auto Rrugëve								-
Rrugët Lokale								151,445.00
Trotualet								-
Kanalizimi								-
Ujësjellësi								-
Furniz. Rynd								-
Pajisje speciale mjekësore								-
Pajisje tjera								-
Mirrmbajtja investive								-
automjete transporti								19,790.00
Transaksione Kapitale - ent. Publ.								-
Pag. neni 39.2 LMFP								-
Vendim gjyqësor								-
TOTALI INVESTIMEVE								171,235.00
TOTALI PERSHITSHEM	35,014.34	3,542,472.38	73,156.91	50,971.13	131,447.97	9,693.61	1,228.28	986,244.84

Shënime shpjeguese:

Në totalin e pagave të shpenzuara në vlerë prej 735,326.30€ janë nga granti i përgjithshëm, për pagesën e pagave të punëtorëve në listën e pagave.

Kategoria e Mallrave dhe shërbimeve të shpenzuara në vlerë prej 62,245.37€ të gjitha janë nga granti i përgjithshëm.

Kategoria e Komunalive të shpenzuara në vlerë prej 16,287.37€ të gjitha janë nga granti i përgjithshëm.

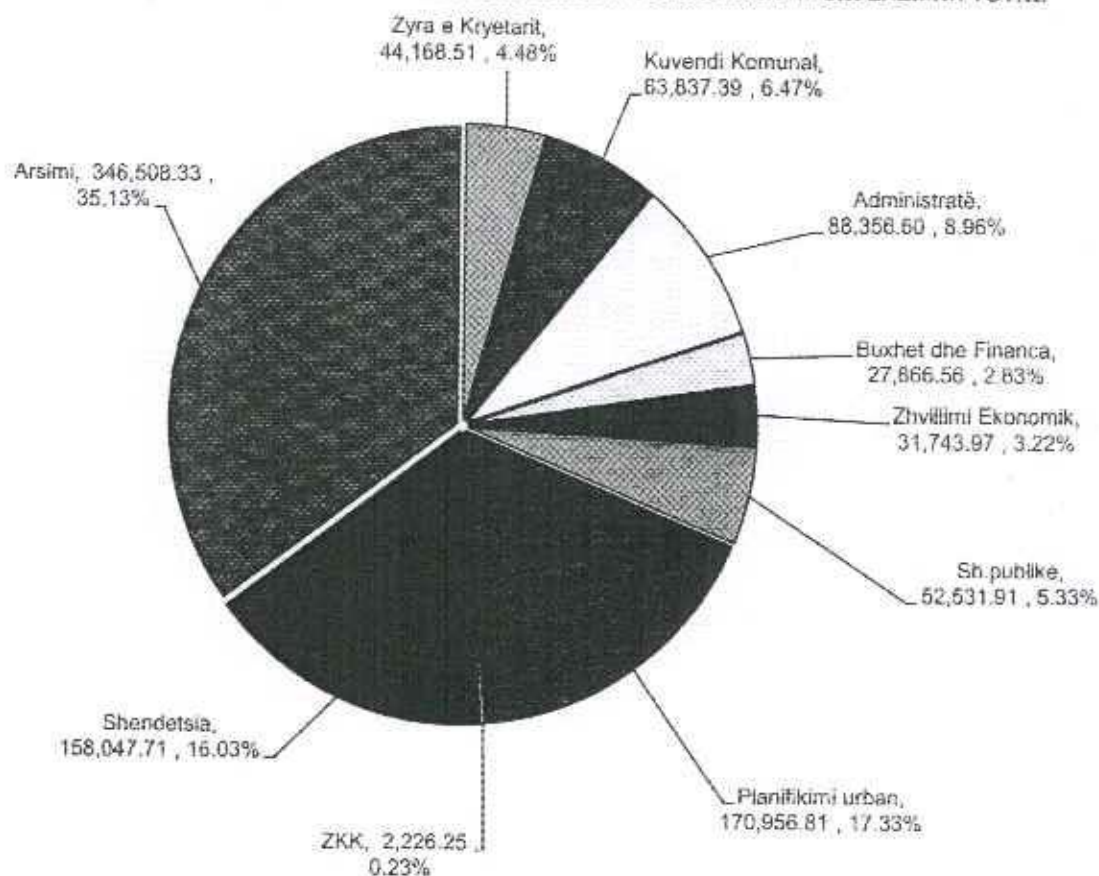
Kategoria e Subvencioneve të shpenzuara në vlerë prej 1,150.00€ të gjitha janë nga granti i përgjithshëm.

Kategoria e Investimeve Kapitale të shpenzuara në vlerë prej 171,235.00€ nga granti i përgjithshëm janë 125,000.00€, nga të hyrat vetanake të vitit 2023 janë 32,185.00 kurse 14,050.00€ janë nga të hyrat vetanake të bartura të vitit 2022.

Shpenzimet sipas Drejtorive dhe progresi me periudhën e njëjtë të viteve paraprake

Shpenzimet Periodike sipas Drejtorive 2020-2023								
	Drejtoria	2020	2021	2022	2023	Alokimet TM2 2023	Progr./alokim	Progr. me 2022
1	Zyra e Kryetarit	57,319.77	48,792.14	57,276.46	44,168.51	105,390.92	41.9%	77.1%
2	Kuvendi Komunal	24,153.53	27,687.66	25,420.17	63,837.39	63,375.67	100.7%	251.1%
3	Administratë	57,021.09	57,090.62	87,010.00	88,356.60	147,313.38	60.0%	101.5%
4	Buxhet dhe Financa	31,728.57	31,291.63	32,163.73	27,866.56	40,153.74	69.4%	86.6%
5	Zhvillimi Ekonomik	126,310.31	34,103.42	37,324.46	31,743.97	159,353.72	19.9%	85.0%
6	Sh.publike	53,731.17	65,377.46	61,547.18	52,531.91	129,685.43	40.5%	85.4%
7	Planifikimi urban	26,268.45	46,957.77	76,364.17	170,956.81	331,070.18	51.6%	223.9%
8	ZKK	3,249.24	-	3,401.49	2,226.25	3,052.68	72.9%	65.4%
9	Shëndetsia	158,306.18	140,207.87	131,082.69	158,047.71	232,628.54	67.9%	120.6%
12	Arsimi	230,096.61	249,168.23	233,374.14	346,508.33	442,602.30	78.3%	148.5%
Totali Buxhetor		788,184.92	700,676.80	744,964.49	986,244.04	1,654,626.56	59.6%	132.4%

GRAFIKONI I SHPENZIMEVE TE DREJTORIVE SI DHE PJESMARRJA NE SHPENZIMIN TOTAL



Në kuadër të Shëndetësisë janë të përfshira: Drejtoria e Shëndetësisë (Administrata), QKMF dhe Shërbimet Sociale.

Në kuadër të Arsimit janë të përfshira: Drejtoria e Arsimit (Administrata), Arsimi fillor dhe Arsimi i mesëm.

❖ **Progresi i shpenzimeve kapitale sipas projekteve për vitin 2023**

Emri i projektit	Kodi i projektit në Thesar	Buxheti 2023	Alokimet TM2/ 2023	Shpenzimet aktuale I - VI / 2023	Struktura në %
1	2	3	4	5	
Blerja e Automjetit për nevoja të Komunes	53227	20,000.00	20,000.00	19,790.00	98.95
Bashkefinansim i projekteve	46030	106,420.61	97,609.88		-
Ndërtimi i kanaleve të ujërës topilla Gaxherr	53882	20,000.00	10,000.00		-
Rehabilitim i rrugëve Lokale në qytetin e Junikut	53896	15,000.00	10,000.00		-
Hapja e rrugëve fushore lokacioni Trojet, Gjoçaj etj	53869	10,000.00	5,000.00		-
Rekonstruimi i rrugës Gaxherr Bajraktar	53439	140,000.00	140,000.00	137,395.00	98.14
Ndërtimi i kanalizimit sekondar të ujërave të zeza lokale	53877	50,000.00	40,000.00		-
Ndërtimi i rrethojës dhe rregullimi i oborrit në QPS dhe	53470	10,000.00	10,000.00		-
Rregullimi i hapësirave sportive, rekreative dhe të amb	51003	10,000.00	5,000.00		-
Furnizim me gjenerator për Objektin e Komunes	53232	20,000.00	20,000.00	-	-
Ndërtimi i hapësirave publike përgjatë shtratit të lumit	53537	20,000.00	10,000.00	-	-
Hapja dhe rregullimi i rrugës në fshatin Gjoçaj	53575	10,000.00	5,000.00	-	-
Ndërtimi i shtegut për biçikleta përgjatë shtratit të lumit	53646	10,000.00	5,000.00	-	-
Asfaltimi i rrugës lokale Junik - Jasiq	51315	14,050.00	14,050.00	14,050.00	100.00
Kanalizimi i ujërave të zeza lokacioni moronice dhe la	53946	55,000.00	55,000.00		
Ndërtimi i mureve mbrojtëse lokacioni Tofaj dhe Peps	53947	20,000.00	20,000.00		
Furnizim me pajisje për analizë Laboratorike në QKM	53948	5,000.00	5,000.00		
Permirësim i qas. kujdes. zhvill. Gjatë femijerisë	94618	356.50	356.50	-	-
Participim i projekteve	88351	260.98	260.98	-	-
Ngritja e performancës	92052	1,834.87	1,834.87	-	-
Totali		537,922.96	474,112.23	171,235.00	36.12

Mjetet e alokuara për Investime kapitale janë **474,112.23€** nga këto burime:

- Grandi **256,570.00€** + Te hyrat vetanake **59,619.27€** + Te hyrat e bartura **155,470.61€** dhe **2,452.35€** nga donacionet.

Realizimi i buxhetit për investime kapitale në total është **171,235.00€**, prej tyre (**125,000.00€** nga Grandi + **32,185.00€** nga të hyrat vetanake + **14,050.00€** nga të hyrat e bartura dhe **0.00€** nga Donacionet).

Progresi i realizimit të investimeve Kapitale karshi mjeteve të alokuara për periudhën Janar – Qershor të vitit 2023 është **36.12%.**

PASQYRA E OBLIGIMEVE TË PA PAGUARA JANAR- QERSHOR 2023

Programet Buxhetore	Mësimi	Komunal	Subvencione	Kapitale	Gjithsej	Borgji nshential	Pagesa deri me 05/09/23
	2,383.31	1,105.21	-	-	3,488.52	-	-
	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-
Gjithsej	2,383.31	1,105.21	-	-	3,488.52	-	-

Të arkëtueshmet

Kodi ekonomik	Përshkrimi	2023 € '000
40110	Tatim ne prone	237,906.10
50019	Licenca (Ushtrimi i veprimtarisë)	66,221.18
Gjithsej		304,127.28

❖ REKAPITULLIMI I INFORMATËS FINANCIARE

Kjo informatë periodike Janar – Qershor / 2023 ka për qëllim informimin detaj dhe objektiv për të gjithë treguesit financiar, qofshin pozitive apo negative.

Qëllimi kryesor i këtij raporti është që rezultatet pozitive të menaxhimit të këtij buxheti ti forcojmë dhe ti rrisim më tutje, ndërsa treguesit negativë ti eliminojmë gjatë periudhave në vijim. E tërë kjo me qëllim që të jemi sa më të suksesshëm në realizimin e të hyrave dhe shpenzimeve për qëllimet e përcaktuara me planet dinamike të veprimit sipas ligjit mbi Buxhetin.

❖ PLANIFIKIMI BUXHETOR JANAR - QERSHOR 2023

Buxheti fillestar i aprovuar nga Kuvendi Komunal në vlerë **1,877,346.00€** ka pasur ndryshime – rritje në periudhën Janar - Qershor 2023 për: **2,469.85€**, nga mjetet e pranuar nga donacionet dhe donacionet e bartura nga viti 2022, Bartja e te hyrave te pashipenzuara të vitit 2022 te bartura për shpenzim në vitin 2023 në shumë prej **195,144.42€**, nga mjetet e pranuar nga niveli Qendror **2,074.49€**. Do të thotë buxheti total për vitin 2023 ka vlerën: **2,077,034.76€**.

❖ SHPENZIMET BUXHETORE PERIODIKE JANAR - QERSHOR 2023

- **Shpenzimet nga Grandi qeveritar:** Mjetet e alokuara nga ky burim janë 1,363,932.52€, janë shpenzuar 940,009.04€ që do të thotë **68.92%** të mjeteve të alokuara.
- **Shpenzimet nga të hyrat vetanake:** Mjetet e alokuara nga ky burim janë 93,079.77€, janë shpenzuar 32,185.00 € që do të thotë **34.58%** të mjeteve të alokuara.
- **Shpenzimet nga Mjetet e bartura të viti paraprak:** Mjetet e alokuara nga ky burim janë 195,144.42€, janë shpenzuar 14,050.00 € që do të thotë **7.20%** të mjeteve të alokuara.
- **Shpenzimet nga Donacionet dhe Participimet:** Nga mjetet e pranuar në vlerë 2,469.85€ janë shpenzuar 0.00€ ose **0.00%** të mjeteve të alokuara – pranuar.
- Ne përgjithësi në këtë periudhë Janar - Qershor 2023 vlen të përmendet efikasitet mesatar në menaxhimin e buxhetit (pagesa) **59.61%** e mjeteve të alokuara buxhetore, krahasuar me periudhën e njëjtë të vitit 2022 kemi shpenzime me të larta prej **32.39%**.

❖ TË HYRAT BUXHETORE PERIODIKE JANAR - QERSHOR 2023

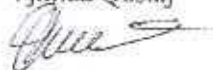
- **Të Hyrat Vetanake:** Komuna ka realizuar dhe alokuar të hyra vetanake në periudhën Janar - Qershor 2023, me të hyra të bartura dhe donacione 290,694.04€ ose **17.57%** të alokimeve prej 1,654,626.56€.
- **Pengesat që kanë ndikuar në rezultate edhe më të mëdha janë:**
 1. Grandi Qeveritar jo i mjaftueshëm për realizimin e aktiviteteve të parapara nga Komuna dhe kufizimet në planifikimin e shpenzimeve operative.
 2. Situata e krijuar pas shfaqjes së pandemisë COVID 19

Duke pasur parasysh indikatorët e lartë cekur Komuna e Junikut, në Periudhën Janar – Qershor 2023 ka arritur rezultate të mira të cilat u bënë të ditura më lartë.

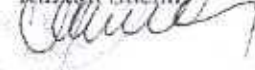
ZKF
Artën Hamza



Drejtori Buxhet e Financa
Vjollca Qestaj



Kryetari i Komunës
Ruzhik Shehu





Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

RAPORTI I AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TË KOMUNËS SË JUNIKUT PËR VITIN 2022

Raporti i nënshkruar nga

Vlora Spanica

Auditore e Përgjithshme

Prishtinë, qershor 2023

PËRMBAJTJA E RAPORTIT

- 1 Opinioni i Auditimit
- 2 Gjetjet dhe rekomandimet
- 3 Informacion i përmbledhur për planifikimin dhe realizimin e buxhetit
- 4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Shtojca I: Letër konfirmimi

Shtojca II: Shpjegim lidhur me llojet e të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZKA dhe pjesëve të tjera të Raportit të Auditimit

1 Opinioni i Auditimit

Ne kemi përfunduar auditimin e pasqyrave financiare të Komunës së Junikut për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022, në përputhje me Ligjin për Zyrën Kombëtare të Auditimit të Republikës së Kosovës dhe Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Auditimi është kryer për të na mundësuar të shprehim opinionin për pasqyrat financiare dhe konkluzionin për pajtueshmërinë me autoritetet.¹

Opinion i pamodifikuar për pasqyrat financiare vjetore

Ne i kemi audituar pasqyrat financiare vjetore të Komunës së Junikut (Junik), të cilat përmbajnë pasqyrën e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme, raportin e ekzekutimit të buxhetit si dhe shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare, përfshirë përmbledhjen e politikave të rëndësishme të kontabilitetit dhe raportet tjera², për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022.

Sipas opinionit tonë, Pasqyrat Financiare Vjetore të Komunës së Junikut, prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik, sipas kontabilitetit të bazuar në para të gatshme.

Baza për opinion

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar më poshtë tek pjesa e raportit 'Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare'. Në përputhje me ONISA-P-10, SNISA 130. Kodin e Etikës së ZKA-së, si dhe kërkesat tjera relevante për auditimin e PFV-ve të organizatave buxhetore, ZKA është e pavarur nga subjekti i auditimit. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinion.

Konkluzion për pajtueshmërinë

Ne kemi audituar nëse proceset dhe transaksionet përcjellëse janë në pajtueshmëri me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare.

Sipas konkluzionit tonë, transaksionet e kryera në procesin e ekzekutimit të buxhetit të Junik kanë qenë, në të gjitha aspektet materiale, në pajtueshmëri me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare.

Baza për konkluzion

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar më poshtë tek pjesa e raportit 'Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare'. Në përputhje me ONISA-P-10, SNISA 130, Kodin e Etikës së ZKA-së, si dhe kërkesat tjera relevante për auditimin e PFV-ve të organizatave buxhetore, ZKA-ja është e pavarur nga subjekti i auditimit. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për konkluzion.

Përgjegjësitë e Menaxhmentit dhe të organeve drejtuese/qeverisëse për pasqyrat financiare vjetore

Kryetari i Komunës është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të Pasqyrave Financiare sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik - Raportimi Financiar bazuar në Kontabilitetin e Parasë së Gatshme. Po ashtu, Kryetari i Komunës është përgjegjës edhe për vendosjen e kontroleve të brendshme, të cilat i përcakton si të nevojshme për të mundësuar përgatitjen e Pasqyrave Financiare, pa keq deklarime materiale të shkaktuara, qoftë nga mashtrimi apo gabimi. Kjo përfshinë përbushjen e kërkesave që burojnë nga Ligji nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë dhe Rregullorja nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar nga Organizata Buxhetore.

Kryetari i Komunës është përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Komunës së Junikut.

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë

Menaxhmenti i Komunës së Junikut është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare të Komunës së Junikut në përputhje me Ligjin për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësinë dhe të gjitha rregullat dhe rregulloret e tjera të zbatueshme.³

Përgjegjësia e Auditorit të Përgjithshëm për auditimin e PFV-ve

Objektivat tona janë të ofrojmë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat financiare si tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit dhe të hartojmë një raport të auditimit që përfshin opinionin tonë. Siguria e arsyeshme është siguri e nivelit të lartë, por nuk është një garanci se një auditim i kryer në përputhje me SNISA-t do të zbulojë çdo keq-deklarim material që mund të ekzistojë. Keq-deklarimet mund të vijnë nga mashtrimi ose gabimi dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose si tërësi, në mënyrë të arsyeshme pritet të ndikojnë në vendimet ekonomike të përdoruesve të marra në bazë të këtyre pasqyrave financiare.

Objektivi ynë është gjithashtu të shprehim një konkluzion të auditimit për pajtueshmërinë e autoriteteve përkatëse të Komunës së Junikut me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare, lidhur me subjektin e audituar.

Si pjesë e auditimit në përputhje me Ligjin për ZKA dhe SNISA-të, ne ushtrojmë gjykim dhe skepticizëm profesional gjatë gjithë auditimit. Ne gjithashtu:

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e keq-deklarimit material të pasqyrave financiare, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit që i përgjigjen atyre rreziqeve, dhe marrim dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për opinionin. Rreziku i mos zbulimit të një keq-deklarimi material që rezulton nga mashtrimi është më i lartë sesa për atë që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulim, falsifikim, lëshime të qëllimshme, keq përfaqësime ose anashkalim të kontrolleve të brendshme.
- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e mos-pajtueshmërisë me autoritetet, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit që janë përgjegjëse ndaj atyre rreziqeve, dhe marrim dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për konkluzionin tonë për pajtueshmërinë me autoritetet. Rreziku i mos zbulimit të një rasti të mos pajtueshmërisë me autoritetet që vjen nga mashtrimi është më i lartë sesa për atë që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulim, falsifikim, lëshime të qëllimshme, keq përfaqësime ose anashkalim të kontrollit të brendshëm.
- Sigurohemi ta kuptojmë kontrollin e brendshëm relevant për auditimin, për t'i hartuar procedurat e auditimit që janë të përshtatshme, por jo me qëllim të shprehjes së një opinioni mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të Komunës së Junikut.
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave të kontabilitetit të përdorura dhe arsyeshmërinë e vlerësimeve të kontabilitetit dhe shpalosjet e ndërlidhura të bëra nga menaxhmenti.
- Vlerësojmë prezantimin e përgjithshëm, strukturën dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare, përfshirë shpalosjet, për t'u siguruar se pasqyrat financiare paraqesin transaksionet dhe ngjarjet themelore në mënyrë të drejtë dhe të saktë.

Ndër të tjera, ne komunikojmë me menaxhmentin dhe ata që janë përgjegjës për qeverisjen edhe në lidhje me fushëveprimin dhe kohën e planifikuar të auditimit dhe gjetjet e rëndësishme të auditimit, përfshirë ndonjë mangësi domethënëse në kontrollin e brendshëm që ne e identifikojmë gjatë auditimit.

Nga çështjet e komunikuar me menaxhmentin, ne përcaktojmë ato çështje që ishin më të rëndësishme në auditimin e Pasqyrave Financiare të periudhës aktuale dhe që cilësohen si çështje kyçe të auditimit. Raporti i auditimit publikohet në ueb faqen e ZKA-së, me përjashtim të informacioneve që klasifikohen si senzitive apo për shkak të ndalesave të tjera ligjore e administrative, në pajtim me legjislacionin në fuqi.

2 Gjetjet dhe rekomandimet⁴

Gjatë auditimit, kemi vërejtur fusha për përmirësim të mundshëm, të cilat janë paraqitur më poshtë për shqyrtimin tuaj në formë të gjetjeve dhe rekomandimeve. Këto gjetje dhe rekomandime kanë të bëjnë me zotimet dhe urdhërblert me vonesë, dobësi në menaxhim të pasurive, si dhe dobësi në menaxhimin e kontratave. Ky raport ka rezultuar me një rekomandim të ri dhe dy rekomandime të përsëritura.

Derisa për statusin e rekomandimeve të vitit paraprak dhe nivelin e zbatimit të tyre, shih kapitullin 4.

2.1 Çështjet tjera të menaxhimit financiar dhe të pajtueshmërisë

2.1.1 Çështjet e përbashkëta për kategori të caktuara ekonomike

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

Çështja A1 - Dobësi në menaxhimin e kontratave

Gjetja Sipas Rregullave dhe Udhëzuesit Operativ për Procedurat e Prokurimit, të hyra në fuqi më datë 01 shkurt 2021, që kanë për objektive të plotësojnë dispozitat e Ligjit nr.04/L-042 për Prokurimin Publik në Republikën e Kosovës, një ndër funksionet e menaxherit të kontratës është të sigurojë që të gjitha regjistrat e menaxhimit të kontratës të përgatiten, mbahen dhe arkivohen në modulën për menaxhim të kontratës në sistem të prokurimit elektronik.

Përgjegjësia e menaxherit të kontratës në lidhje me menaxhimin e kontratës përfshin, përveç tjerash, edhe përditësimin e dokumentacionit në sistemin e-prokurimi. Nëse ndodhin ndryshime në kontratë, menaxheri i kontratës është përgjegjës të përditësojë dokumentacionin në sistemin e-prokurimi. Menaxheri duhet të reflektojë progresin e kontratës në kohë reale në sistemin elektronik të prokurimit.

Gjatë auditimit kemi vërejtur dobësi në menaxhimin e kontratave nga menaxherët përkatës.

Ne kemi vërejtur që menaxherët nuk i kryejnë obligimet e tyre që u takojnë sa i përket përditësimit të sistemit të e-prokurimit me të dhënat e nevojshme.

Ndikimi Nëse dokumentacioni i duhur dhe progresi i realizimit të kontratës nuk reflektohet në sistemin e-prokurimi, atëherë mund të ketë mungesë të transparencës si dhe dokumentet e rëndësishme të mos jenë të qasshme për palët e interesuara, duke rrezikuar integritetin e procesit të prokurimit.

Rekomandimi A1 Ne rekomandojmë menaxhmentin që të adresojë këtë çështje në mënyrë të menjëhershme dhe të marrë masat e duhura për të përmirësuar situatën. Nëse është e nevojshme, të ofrojë mbështetje dhe trajnime shtesë për menaxherët e kontratave.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja C1 - Zotimi dhe urdhërblerja me vonesë

Gjetja Rregulla financiare Nr.01/2013, neni 22, përcakton hapat për procedim të pagesave, ku fillimisht duhet të bëhet kërkesa për blerje (zotimi i mjeteve), të procedohet urdhërblerja, pastaj pranimi i mallit, pastaj pas pranimi të faturës të ekzekutohet pagesa.

Gjatë testimit kemi vërejtur që urdhërblerja ishte lëshuar pas pranimi të faturave. Këtë e kemi vërejtur në dy raste.

Kjo ka ndodh si rezultat i kontrolleve të brendshme jo efektive në procesin e menaxhmentit dhe ekzekutimit të pagesave.

Ndikimi

Zotimi i mjeteve financiare dhe procedimi i urdhërblërjeve me vonesë vështirëson zbatimin e drejtë të kontratave dhe krijon paqartësi rreth urdhërësive për furnizim, shërbime apo fillim të punëve.

Rekomandimi C1

Kryetari të sigurojë përmirësimin e kontrolleve të brendshme në mënyrë që procesi i ekzekutimit të pagesave të bëhet në harmoni me rregullat financiare për shpenzimin e parave publike.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.1.2 Pasuritë kapitale dhe jokapitale

Vlera e pasurive kapitale e paraqitur në PFV është 15,269,593€, pasurive jokapitale është 30,124€, si dhe e stoqeve 0€.

Çështja B1 - Dobësi në menaxhimin e pasurisë nën 1,000€

Gjetja

Sipas rregullores për menaxhimin e pasurisë jofinanciare Nr.02/2013 neni 6 çdo organizatë buxhetore duhet të krijoj dhe azhurnoj regjistrin e pasurive jofinanciare që i ka në menaxhim të saj. Regjistri duhet të mbahet ndaras për çdo pasuri dhe në formë të agreguar sipas kategorive të klasifikuara në bazë të planit kontabël. Sipas nenit 22 pika 1 - zhvlerësimi i pasurive bëhet sipas metodës drejtvizore.

Dobësitë e identifikuara lidhur me menaxhimin e pasurive janë si në vijim:

- Komuna ende nuk ka larguar nga regjistri i pasurive kapitale veturat e shitura në vitin 2019 me ankand publik të cilat ishin jashtë përdorimit, përveç që kërkesa nga Komuna ishte bërë në MF me datën 28.12.2021. Megjithatë, këto pasuri ende figurojnë në regjistrin e pasurive të prezentuar në PFV;

- Vlera e pasurive nën 1,000€ e prezentuar në PFV në vlerën prej 30,124€ nuk përputhet me regjistrin e pasurive jo kapitale. Vlera e regjistrit është 116,211€ në të cilin janë të përfshira edhe stoqet apo materiali shpenzues. Si i tillë ky raport nuk përlogarit vlerën e amortizimit;

- Për më tej, vlera e stoqeve në PFV ishte zero marrë parasysh që materiali shpenzues ishte përfshirë në aneksin e pasurive nën 1,000€.

Përkundër rekomandimit nga viti i kaluar kjo çështje vazhdon të mbetet e njëjtë, komuna ende nuk kishte funksionalizuar kontrollet për menaxhimin e pasurisë.

Ndikimi

Mungesa e regjistrit nga e-pasuria dhe mungesa e informatave të nevojshme në regjistrin e pranuar krijon paqartësi rreth vlerës kontabël neto të prezentuar në PFV.

Rekomandimi B1

Kryetari duhet të siguroj që pasuria nën 1,000€ të regjistrohet në sistemin e-pasuria në mënyrë që prezantimi i tyre në PFV të jetë i plotë dhe i saktë.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

3 Informacion i përmbledhur për planifikimin dhe realizimin e buxhetit

Në këtë kapitull kemi prezantuar një informacion të përmbledhur për burimet e fondeve buxhetore, shpenzimin e fondeve dhe të hyrave të mbledhura, sipas kategorive ekonomike. Kjo është ilustruar përmes tabelave dhe grafikëve të mëposhtëm:

Tabela 1. Shpenzimet sipas burimeve të fondeve buxhetore (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final ^a	2022 Shpenzimet	2021 Shpenzimet	2020 Shpenzimet
Burimet e fondeve	1,658,592	1,918,138	1,683,346	1,459,692	1,924,110
Grante Qeveritare - Buxheti	1,499,554	1,501,566	1,416,782	1,370,202	1,735,090
Financimi përmes huamarrjes	0	21,430	21,430	5,156	19,215
Të bartura nga viti i kaluar	0	91,916	91,910	31,830	94,659
Të hyrat vetanake	159,038	300,757	153,225	52,504	75,146
Donacionet vendore	0	18	0	0	0
Donacionet e jashtme	0	2,452	0	0	0

Buxheti final në raport me buxhetin fillestar ishte rritur për 259,546€. Kjo rritje është kryesisht rezultat i të hyrave të bartura nga viti i kaluar, financimi nga huamarrja.

Në vitin 2022, Komuna e Junikut ka shpenzuar 88% të buxhetit final ose 1,683,346€, me një rënie prej 6% krahasuar me vitin 2021. Se si ishte realizuar buxheti sipas kategorive janë dhënë shpjegimet në tabelën në vijim.

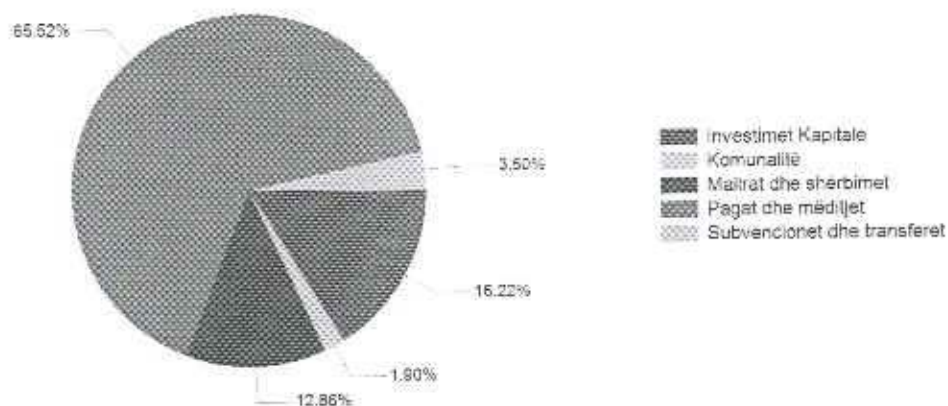
Tabela 2. Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2022 Shpenzimet	2021 Shpenzimet	2020 Shpenzimet
Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike	1,658,592	1,918,138	1,683,346	1,459,692	1,924,110
Pagat dhe mëditjet	1,154,612	1,178,053	1,102,859	1,114,762	1,169,345
Mallrat dhe shërbimet	202,780	261,517	216,446	172,167	207,055
Komunalitë	36,200	36,200	32,053	29,878	32,626
Subvencionet dhe transferet	50,000	58,950	58,886	21,550	40,500
Investimet Kapitale	215,000	383,418	273,101	121,334	474,585

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

- Buxheti final për paga dhe mëditje krahasuar me buxhetin fillestar ishte rritur për 23,441€. Kjo rritje ishte prej rishikimit të buxhetit dhe huamarrjeve. Shpenzimet në këtë kategori ishin 94% e buxhetit;
- Buxheti final për mallra dhe shërbime krahasuar me buxhetin fillestar ishte rritur si rezultat i të hyrave vetanake për 58,737€. Në këtë kategori shpenzimet ishin 83% e buxhetit;
- Buxheti final për shërbimet komunale ka mbetur njësoj me atë fillestar me vendim të Qeverisë 36,200€. Te kjo kategori, shpenzimi i buxhetit ishte 89%;
- Buxheti final për subvencione dhe transfere ishte rritur prej të hyrave vetanake për 8,950€. Shpenzimet ishin afro 100% e buxhetit; dhe
- Buxheti final për investime kapitale krahasuar me buxhetin fillestar ishte rritur për 168,418€. Kjo rritje ishte prej të hyrave vetanake. Shpenzimet ishin 71% e buxhetit.

Grafiku 1. Shpenzimet sipas kategorive ekonomike për vitin 2022



Të hyrat e realizuara nga 2022 ishin në vlerë 343,394€. Ato kanë të bëjnë me të hyrat nga tatimi në pronë, të hyrat nga taksat për ushtrim të veprimtarisë, të hyrat nga shitja e shërbimeve dhe shfrytëzimi i hapësirave publike etj.

Tabela 3. Të hyrat (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2022 Pranimet	2021 Pranimet	2020 Pranimet
Totali i të hyrave	159,038	159,038	343,394	139,621	98,951
Të hyrat tatimore	92,557	92,557	96,238	89,599	61,375
Të hyrat jo tatimore	66,481	66,481	247,156	50,022	37,576

4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për PFV-të e vitit 2022 të Komunës së Junikut ka rezultuar në 4 rekomandime kryesore. Komuna e Junikut kishte përgatitur një Plan Veprimi ku paraqitet mënyra se si do t'i zbatoj rekomandimet e dhëna.

Grafiku 2. Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak



Tabela 4 Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak

Nr	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2021	Vepimet e ndërmara	Statusi
1.	Investimet kapitale	Kryetari duhet të siguroj se do të aplikohen në mënyrë strikte kërkesat ligjore në mënyrë që nënshkrimi i kontratave të bëhet në përputhje me buxhetin e planifikuar dhe aprovuar, në mënyrë që implementimi i projekteve të realizohet në kohë, dhe pa shpenzime shtesë.	Prokurimi do të kujdeset që të gjitha kontratat të jenë në harmoni me vlerën e parashikuar të buxhetit.	I zbatuar
2.	Çështjet e përbashkëta	Kryetari të sigurojë përmirësimin e kontroleve të brendshme në mënyrë që procesi i ekzekutimit të pagesave të bëhet në harmoni me rregullat financiare për shpenzimin e parave publike.	Nxjerrja e udhërbërjeve pas nënshkrimit të kontratës. Verifikimi i disponueshmërisë së mjeteve financiare para përfundimit të punëve apo shërbimeve.	Pjesërisht i zbatuar
3.	Pasuritë	Kryetari duhet të siguroj që është bërë azhurnimi i regjistrave të pasurisë kapitale si dhe përlllogaritja e zhvlerësimit për pasurinë jokapitale	Azhurnimi i regjistrimit të pasurisë sipas vlerësimit të komisionit dhe sipas blerjeve gjatë vitit. Përmirësimi i mirëmbajtjes dhe azhurnimi i sistemit e-pasuria.	Nuk ka filluar zbatimin
4.	Obligimet e papaguara	Kryetari duhet të siguroj funksionimin efikas të pikës së kontrollit që verifikon se faturat raportohen me kohë në raportin e obligimeve mujore në MF.	Raportimi i rregullt i obligimeve të papaguara sipas Rregullorës Financiare nr.02/2023.	I zbatuar

Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme



Shehrije Shala, Drejtore e Auditimit



Nexia KS Sh.P.K., (Xhevdet Beqiri - person i autorizuar në emër të kompanisë)



Shtojca I: Letër konfirmimi


Republika e Kosovës – Republika Kosovo – Република Косово
KOMUNA JENIK – OPSTINA JENIK – MUNICIPALITY OF JENIK

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditimit të Përgjithshëm për vitin 2022 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj të kësaj, konfirmoj se:

- Kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për Auditimin e Pasqyrave Financiare të Komunës së Junikut, për vitin 2022 (në tërësi e nënkohshëm "Raport");
- Pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit si dhe;
- Brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përshkrijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.


Z. Bushatë Prizren
Kryetar i Komunës së Junikut
Data: 9 Qershor, 2023, Junik

Shtojca II: Shpjegim lidhur me llojet e të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZKA dhe pjesëve të tjera të Raportit të Auditimit

Raporti i auditorit për pasqyrat financiare⁶ duhet të përmbajë një opinion për pasqyrat financiare, bazuar në përfundimet e nxjerra nga dëshmitë e marra gjatë auditimit. Kur auditimi kryhet për të vlerësuar gjithashtu përputhjen me legjislacionin dhe rregulloret e tjera, auditorët kanë një përgjegjësi shtesë për të raportuar për pajtueshmërinë me autoritetet⁷, duke rezultuar me konkluzion mbi pajtueshmërinë.

Për të arritur në përfundimin se një opinion mbi pasqyrat financiare është i modifikuar ose i pa modifikuar, një auditor duhet të sigurohet që rezultatet e auditimit përfshijnë, apo jo, keq-deklarim (e) material(e) ose të përhapur(a), apo të tillë(a) të mundshëm(me), të supozuar në rast kufizimi të fushëveprimit.

Keq-deklarimi është një ndryshim mes shumës së raportuar, klasifikimit, prezantimit ose zbulimit të një zëri të pasqyrës financiare dhe sasisë, klasifikimit, prezantimit ose zbulimit që kërkohet që zëri të jetë në përputhje me kornizën e raportimit financiar në fuqi. Keq-deklarimet mund të vijnë nga gabimi ose mashtrimi.

(shkëputur nga SNISA 200)

Forma e opinionit

Opinionit i pa-modifikuar

Formulohet kur nuk janë zbuluar keq-deklarime ose mos-pajtueshmëri; kur janë zbuluar keq-deklarime ose mos-pajtueshmëri, qoftë një i vetëm apo një grumbull, por që nuk është i barabartë me ose nuk e tejkalon nivelin e materialitetit për pasqyrat financiare si tërësi; ose kur keq-deklarimi(et) dhe/ose mos-pajtueshmëria e zbuluar brenda një klase të caktuar transaksionesh nuk është e barabartë me ose e tejkalon nivelin e materialitetit më të ulët të vendosur për këtë klasë të transaksioneve. Formulohet gjithashtu nëse nuk ka kufizim të fushëveprimit ose kur kufizimi i fushëveprimit nuk mund të shpie në shmangie të keq-deklarimit(eve) material(e) dhe/ose mos-pajtueshmërisë(ve).

Kufizimi i fushëveprimit ndodh kur një auditor nuk është në gjendje të marrë dëshmi të mjaftueshme auditimi për të arritur në përfundimin se pasqyrat financiare në tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale.

Auditori duhet të japë **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.

Modifikimi i opinionit në raportin e auditorit

Auditori duhet të modifikojë opinionin në raportin e auditorit nëse konstatohet se, bazuar në dëshmitë e marra nga auditimi, pasqyrat financiare në tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale dhe/ose mos-pajtueshmëri, ose nuk është në gjendje të sigurojë prova të mjaftueshme të auditimit për të arritur në përfundimin se pasqyrat financiare në tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale dhe/ose mos-pajtueshmëri..

Opinionit i modifikuar mund të jetë:

- I kualifikuar,
- I kundërt, ose
- Mohim opinionit

Opinionit i kualifikuar

Formulohet kur janë zbuluar keq-deklarime dhe/ose mos-pajtueshmëri, qoftë një i vetëm apo një grumbull, që janë të barabartë me ose e tejkalojnë nivelin e materialitetit për pasqyrat financiare si tërësi; ose kur keq-deklarimi dhe/ose mos-pajtueshmëria e zbuluar brenda një klase të caktuar transaksionesh është i barabartë me ose tejkalon nivelin e materialitetit më të ulët të vendosur për këtë klasë të transaksioneve. Formulohet gjithashtu nëse ka kufizim të fushëveprimit, i cili mund të mos shpie në shmangie të keq-deklarimit(eve) material(e).

Opinion i kundërt

Formulohet kur janë zbuluar keq-deklarime dhe/ose mos-pajtueshmëri, qoftë një i vetëm apo një grumbull, që tejkalon në mënyrë të përhapur nivelin e materialitetit për pasqyrat financiare si tërësi; ose kur keq-deklarimet dhe/ose mos-pajtueshmëritë e zbuluara brenda një klase të caktuar transaksionesh e tejkalojnë në mënyrë të përhapur nivelin e materialitetit më të ulët të vendosur për këtë klasë të transaksioneve.

"E përhapur" është term që përdoret, në kontekstin e keq-deklarimeve dhe/ose mos-pajtueshmërive, për të përshkruar efektet e keq-deklarimeve dhe/ose mos-pajtueshmërisë në pasqyrat financiare; ose efektet e mundshme në pasqyrat financiare të keq-deklarimeve dhe/ose mos-pajtueshmërisë, nëse ka të tilla, që nuk zbulohen për shkak të pamundësisë për të marrë dëshmi të mjaftueshme e të duhura të auditimit. Efektet e përhapura në pasqyrat financiare janë ato që, sipas gjykimit të auditorit:

- a) Nuk kufizohen vetëm në elemente, llogari ose zëra të veçantë të pasqyrave financiare;
- b) Për nëse kufizohen si të tilla, përfaqësojnë ose mund të përfaqësojnë një pjesë të konsiderueshme të pasqyrave financiare; ose
- c) Për sa i përket shpalosjeve, janë thelbësore që përdoruesit të kuptojnë pasqyrat financiare.

Mohim i opinionit

Formulohet kur kufizimi i fushëveprimit, d.m.th. kur pamundësia për të siguruar prova të mjaftueshme të përshtatshme të auditimit, është i natyrës materiale dhe pervazive.

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

Nëse auditori e konsideron të nevojshme të tërheqë 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 dëshmi të mjaftueshme e të përshtatshme se çështja nuk përmban keq-deklarime materiale në pasqyrat financiare, auditori duhet të përfshijë paragrafin e Theksimit të çështjes në raportin e tij. Paragrafi për Theksimin e Çështjes duhet t'i referohet vetëm informacionit të paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare.

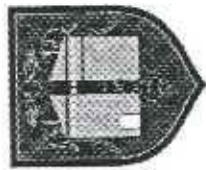
Paragrafi i theksimit të çështjes duhet:

- 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.

Nëse auditori e konsideron të nevojshme të komunikojë 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 të 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 tjera", apo ndonjë titull tjetër të përshtatshëm. Ky paragraf duhet të paraqitet menjëherë pas opinionit dhe pas çdo paragrafi të Theksimit të çështjes.

Shënimet fundore

- ¹ Pajtueshmëria me autoritetet - pajtueshmëria me të gjitha ligjet, rregullat, rregulloret, standardet dhe praktikat e mira relevante në sektorin publik
- ² Raportet tjera janë kërkesë e nenit 8 të së Rregullores 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar
- ³ Kolektivisht të referuara si pajtueshmëri me autoritetet
- ⁴ Çështja A dhe Rekomandimi A - nënkupton çështjet dhe rekomandimet e reja
Çështja B dhe Rekomandimi B - nënkupton çështjet dhe rekomandimet e përsëritura
Çështja C dhe Rekomandimi C - nënkupton çështjet dhe rekomandimet pjesërisht të përsëritura
- ⁵ Buxheti Final - buxheti i aprovuar nga Kuvendi i përshtatur më pas nga Ministria e Financave
- ⁶ Pasqyrat financiare në sektorin publik përfshijnë po ashtu edhe pasqyrën(at) e ekzekutimit të buxhetit
- ⁷ Pajtueshmëria me autoritetet: pajtueshmëria me ligjet, rregulloret, standardet, apo praktikat e mira



REPUBLIKA E KOSOVËS – REPUBLIKA KOSOVA – REPUBLIC OF KOSOVA
KOMUNA JUNIK – OPŠTINA JUNIK – MUNICIPALITY OF JUNIK

1-180/6155
13 07 2023

Për : Zyrën Kombëtare të Auditimit

Nga: z. Ruzhdi Shehu, Kryetar i Komunës së Junikut

**PLANI I VEPRIMIT PËR ZBATIMIN E
REKOMANDIMEVE**

të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra
Kombëtare e Auditimit

Nr.	Komponent a e auditimit (k apitulli)	Gjetja	Rekomandimi	Veprimet e planifikuara për tu ndërmarrë	Zyrtari/et përgjegjës	Data e planifikuar e zbatimit të rekomandimit	Komente
1	Çështja A1: Dobësi në menaxhimi n e kontratave	Sipas Rregullave dhe Udhëzuesit Operativ për Procedurat e Prokurimit, të hyra në fuqi më datë 01 shkurt 2021, që kanë për objektive të plotësojnë dispozitat e Ligjit nr.04/L-042 për Prokurimin Publik në Republikën e Kosovës, një ndër funksionet e menaxherit të kontratës është të sigurojë që të gjitha regjistrat e menaxhimit të kontratës të përgatiten, mbahen dhe arkivohen në modulim për menaxhim të kontratës në sistem të prokurimit elektronik. Përgjegjësia e menaxherit të kontratës në lidhje me menaxhimin e kontratës përfshin, përveç tjerash, edhe përditësimin e dokumentacionit në sistemin e-prokurimi. Nëse ndodhin ndryshime në kontratë, menaxheri i kontratës është përgjegjës të përditësojë dokumentacionin në sistemin e-prokurimi. Menaxheri duhet të reflektojë progresin e kontratës në kohë reale në sistemin elektronik të prokurimit. Gjatë auditimit kemi vërejtur dobësi në menaxhimin e kontratave nga menaxherët përkatës. Ne kemi vërejtur që menaxherët nuk i kryejnë obligimet e tyre që u takojnë sa i përket përditësimit të sistemit të e-prokurimit me të dhënat e nevojshme.	Rekomandimi A1 Ne rekomandojmë menaxhimentin që të adresojë këtë çështje në mënyrë të menjëhershme dhe të marrë masat e duhura për të përmirësuar situatën. Nëse është e nevojshme, të ofrojë mbështetje dhe trajnime shtesë për menaxherët e kontratave.	1. Organizimi i trajnimit për menaxherët e kontratave 2. Raportimi periodik gjatë implementimit të kontratave nga menaxherët e kontratave 3. Mbikqyrja e implementimit të modulit për menaxhimin e kontratave në sistemin e prokurimit elektronik	ZKA Drejtoria drejtorive Zyrtari përgjegjës i prokurimit Menaxheri të kontratave	31.12.2023	
2	Çështja C1 - Zotimi dhe urdhërblert a me	Rregulla financiare Nr.01/2013, neni 22, përcakton hapat për procedim të pagesave, ku fillimisht duhet të bëhet kërkesa për blerje (zotimi i mjeteve), të procedohet urdhërblerja, pastaj pranimi i mallit, pastaj pas pranimit	Rekomandimi C1 Kryetari të sigurojë përmirësimin e kontrolleve të	1. Nxjerrja e urdhërblereve pas nenshkrimit të	Drejtoria drejtorive ZKF Zyrtari	31.12.2023	

vonesë	të faturës të ekzekutohet pagesa. Gjatë testimit kemi vërejtur që urdhërblerja ishte lëshuar pas pranimit të faturave. Këtë e kemi vërejtur në dy raste. Kjo ka ndodh si rezultat i kontrolleve të brendshme jo efektive në procesin e menaxhmentit dhe ekzekutimit të pagesave.	brendshme në mënyrë që procesi i ekzekutimit të pagesave të bëhet në harmoni me rregullat financiare për shpenzimin e parave publike.	kontrates. 2. Verifikimi i disponueshmërisë së mjeteve financiare para perfundimit të punimeve apo shërbimeve.	përgjegjës i prokurimit Menaxheri i kontratave	10.01.2024
3 Çështja B1 – Dobësi në menaxhimin e pasurisë me pak se 1,000€	Sipas rregullores për menaxhimin e pasurisë jofinanciare Nr.02/2013 nëni 6 çdo organizatë buxhetore duhet të krijoj dhe azhurnoj regjistrin e pasurive jofinanciare që i ka në menaxhim të saj. Regjistri duhet të mbahet ndaras për çdo pasuri dhe në formë të agreguar sipas kategorive të klasifikuara në bazë të planit kontabël. Sipas nenit 22 pika 1 - zhvlerësimi i pasurive bëhet sipas metodës drejtvizore. Dobësitë e identifikuar lidhur me menaxhimin e pasurive janë si në vijim: - Komuna ende nuk ka larguar nga regjistri i pasurive kapitale veturat e shitura në vitin 2019 me ankand publik të cilat ishin jashtë përdorimit, përveç që kërkesa nga Komuna ishte bërë në MF me datën 28.12.2021. Megjithatë, këto pasuri ende figurojnë në regjistrin e pasurive të prezentuar në PFV; - Vlera e pasurive nën 1,000€ e prezentuar në PFV në vlerën prej 30,124€ nuk përputhet me regjistrin e pasurive jo kapitale. Vlera e regjistrit është 116,211€ në të cilin janë të përfshira edhe stocat apo materiali shpenzues. Si i tillë ky raport nuk përlogarit vlerën e amortizimit; - Për më tej, vlera e stokeve në PFV ishte zero marrë parasysh që materiali shpenzues ishte përfshirë në aneksin e pasurive nën 1,000€.	Rekomandimi B1 Kryetari duhet të sigurojë që pasuria nën 1,000€ të regjistrohet në sistemin e-pasuria në mënyrë që prezantimi i tyre në PFV të jetë i plotë dhe i saktë.	1. Azhurnimi i regjistrimit të pasurisë sipas vlerësimit të komisionit dhe sipas blerjeve gjatë vitit. 2. Përmirësimi i mirëmbajtjes dhe azhurnimi i sistemit E-pasuria 3. Trajnimi i zyrtarit të pasurisë dhe personave përgjegjës në sistemin E-pasuria	ZKA Drejtorat e Drejtorive, Drejtoria për buxhet dhe financa ZKF Zyrtarja e pasurisë Zyrtari i logjistikes.	10.01.2024

		Përkundër rekomandimit nga viti i kaluar kjo çështje vazhdon të mbetet e njëjtë, komuna ende nuk kishte funksionalizuar kontrollet për menaxhimin e pasurisë.							

Kryetar i Komunës së Junikut

Ruzhdi Shehu



Data: 13.07.2023



REPUBLIKA E KOSOVËS – REPUBLIKA KOSOVA – REPUBLIC OF KOSOVA
KOMUNA JUNIK – OPŠTINA JUNIK- MUNICIPALITY OF JUNIK

Drejtoria për Arsim, Kulturë, Rini dhe Sport (DAKRS)

Informatë lidhur me përfundimin e vitit shkollor 2022-2023, në Institucionet Edukativo-Arsimore (IEA) në komunën e Junikut

Duke u bazuar në vendimin e MASHTI për plotësimin edhe ndryshimin e kalendarit të vitit shkollor 2022/2023, për SHFMU “Edmond Hoxha” dhe SHML “Kuvendi i Junikut”, mësimi ka përfunduar si në vijim:

- Klasat nga 1-8 me 30.06.2023,
- Klasat 9,10,11 me 26.06.2023 dhe
- Klasa e 12 me 05.06.2023.

Me përfundimin e vitit shkollor janë bërë të gjitha përgatitjet administrative duke filluar me mbylljen e notave plotësimet e ditareve, njoftimi i prindërve për suksesin e nxënësve dhe raporti statistikor i suksesit.

Për klasën e 12 është organizuar testi i maturës në bashkëpunim me Shkollën, DAKRS dhe MASHTI. Testit ju kanë nënshtruar 49 nxënës ku prej tyre kanë kaluar me sukses 30 nxënës, për nxënësit tjerë që nuk kanë kaluar në këtë afat, organizohet afati dytë i testit.

Ndërsa testit të arritshmerisë i janë nënshtruar 51 nxënës të klasës së 9-të, testi është mbajtur me 03.07.2023 dhe me 11.07.2023. Rezultatet priten të dalin në ditët në vazhdim.

Tab. pasqyron përfshirjen e numrit të fëmijëve, nxënësve, personelit administrativ, teknik dhe mësimdhënësve për të gjitha nivelet e IEA në komunën e Junikut.

Nr.	Niveli shkollor	Fëmijë	Nxënës me nevojë të veçantë	Nxënës	Mësimdhënës	Edukatore	Mësimdhënës në arsimin special	Pedagog	Asistent për fëmijë me nevojë të veçantë	Administrata	Punëtor teknik	Illoje	
1.	Parashkollorë 3-5 vjeç	16				2	1		3	1	4	1	
2.	Parafillor 5-6 vjeç	41				1							
3.	Fillor dhe i mesëm i ulët		4	246	15								1
4.	Arsim i mesëm i ulët		3	210	22								
5.	Arsimi i mesëm i lartë			166	14								
	Totali	57	7	622	51	3	1	1	3	1	6	2	

Suksesi i nxënësve i përgjithshëm në fund të vitit shkollor 2022/2023
 Arsieni i mesëm i fardë (10-12) Gjimnazi "Kuvendi i Junikut"
 Komuna _Junik_ 2022/2023

suksesi i përgjithshëm

Viti Shkollor 2022/2023

Klasa	Nr. nxënësve		Suksesi pozitiv										Suksesi i pamjesueskëm										Numri i mungësive				Gjithësi	
	Nr	%	Shkollqyesëm		Sh. mirë		Mirë		Mijëqindshëm		Gjithësi me nota pozitive		Me 1 nota të pamjesueshmë		Me 2 nota të pamjesueshmë		Me 3 e më shumë nota të pamjesueshmë		Gjithësi me nota të pamjesueshmë		Të pa notuar		Te arsyeshme		Te pabarësueshme			
10	10	358	17	23.32	21	36.2	7	12.05	/	/	45	77.58	2	3.14	4	6.83	/	6	10.34	7	12.05	1035	485	2320	2017	2017	153	6340
11	11	357	19	33.33	12	21.05	11	19.29	4	7.01	45	80.7	5	8.77	6	12.5	/	11	19.29	/	/	2306	838	3144	3170	3028	142	6340
12	12	351	20	30.21	8	15.68	13	25.49	4	7.84	45	83.23	3	5.88	3	5.88	/	6	11.76	/	/	2111	430	2541	2942	2748	194	5804
GJ	GJ	9168	56	33.74	41	24.68	31	18.67	8	4.51	135	81.92	10	6.02	13	7.83	/	23	13.95	7	4.21	6252	1753	8005	9282	8793	489	18564

nota mesatare e përgjithshme për vitin shkollor 2022/2023

3.56 Shumë mirë

Sukses i nxënësve në fund të gjysmëvjetorit të dytë, 2022/23

Arsimi fillor (1-5)

Komune JUNIK

Klasa	Nr. paraleleve	Nr. nxënësve	Suksesi pozitiv												Numri i mungesave		
			Sh. mirë			Mirë			Mjaftueshëm			Gjithsej me nota pozitive			Gjithsej me nota të pamjaftueshme		
			Nr	%	Nr	%	Nr	%	Nr	%	Nr	%	Nr	%	Nr	%	Nr
1	3	37	29	78.37	4	10.81	3	8.1	1	2.7	37	100	0	0	0	0	573
2	3	39	23	58.97	7	17.94	6	15.38	3	7.69	39	100	0	0	0	0	442
3	3	61	44	72.13	11	18.03	5	8.19	0	0	61	100	0	0	0	0	771
4	3	45	21	46.66	9	20	11	24.44	4	8.88	45	100	0	0	0	0	363
5	3	65	25	38.46	12	18.46	18	27.69	9	13.84	65	100	0	0	0	0	662
GJ	15	247	142	57.48	43	17.4	43	17.4	17	6.88	247	100	0	0	0	0	2811
																	579
																	3390

Nota mesatare klasa (1 - 5) 4.2

Mungesat për nxënës

Suksesi i nxënësve në fund të gjysemvjetorit të dytë 2022/23

Arsimi i mesëm i ulët (6-9)

Komuna _____ JUNIK

Shkolla SHMU " EDMOND HOXHA " Junik

Klasa	Nr. paraleleve	Nr. nxënësve	Suksesi pozitiv										Suksesi i pamjaftueshëm										Numri i mungesave		
			Sh. mire		Mire		Mjaftueshëm		Gjithsej me nota pozitive		Me 1 notë të pamjaftueshme		Me 2 nota të pamjaftueshme		Me 3 e më shumë nota të pamjaftueshme		Gjithsej me nota të pamjaftueshme		Të pa notuar						
			Nr	%	Nr	%	Nr	%	Nr	%	Nr	%	Nr	%	Nr	%	Nr	%	Nr	%	Nr	%	Të arsyeshme	Të paarsyeshme	Gjithsej
6	3	51	23	45.09	13	25.49	12	23.52	3	5.88	51	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1514	97	1611	
7	3	48	16	33.33	12	25	11	22.91	9	18.75	48	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1345	182	1527	
8	3	60	13	21.66	28	46.66	13	21.66	6	10	60	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1698	170	1868	
9	3	51	17	33.33	10	19.6	15	29.41	9	17.64	51	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3237	447	3684	
GJ	12	210	69	32.85	63	30	51	24.29	27	12.85	210	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7794	896	8690	

Nota mesatare klasa (6 - 9) 3.8

Mungesat mesatarja për nxënës 17.38

Drejtori I DAKRS

Xhavit Velijaj