

Komuna Hani i Elezit
Pasqyrat Financiare
për vitin që mbaron më 31 Dhjetor 2009
(me raportin e auditorit të pavarur bashkangjitur)



KPMG Albania Sh.p.k. - Kosovo Branch
14, Sulejman Vokshi Street
Pristina
Kosovo

Telephone +381 38 246 771
Telefax +381 38 246 772
E-mail al-kosovo@kpmg.com
Internet www.kpmg.al

Raporti i Audituesve të Pavarur

Për Kuvendin Komunal
Komuna e Hanit të Elezit, Kosovë

Prishtinë, 10 Qershor 2010

Ne u angazhuam të auditojmë pasqyrat financiare bashkëlidhur të Komunës së Hanit të Elezit (“Komuna”), të cilat përfshijnë pasqyrën e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2009, një krahasim të buxhetit me shumat aktuale, si dhe një përmbledhje të politikave më të rëndësishme kontabël si dhe shënime të tjera sqaruese.

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pasqyrat Financiare

Menaxhmenti është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e sinqertë të këtyre pasqyrave financiare në përputhje me Standartet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik Bazuar në Paranë e Gatshme (“SNKSP”) *Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të Bazuar në Paranë e Gatshme* dhe me Udhëzimin Administrativ Nr. 20/2009 *Raportimi Vjetor i Organizatave Buxhetore*. Kjo përgjegjësi përfshin: hartimin, zbatimin dhe mbajtjen e një kontrolli të brendshëm të përshtatshëm për përgatitjen dhe paraqitjen e sinqertë të pasqyrave financiare pa anomali materiale të shkaktuara nga mashtrimi apo gabimi.

Përgjegjësia e Audituesve

Përgjegjësia jonë është të shprehim një opinion mbi këto pasqyra financiare bazuar në auditimin tonë. Përveç në paragrafin 1 të paragrafit mbi bazën e kualifikimit të opinionit, ne kemi kryer auditimin në përputhje me standardet ndërkombëtare të lëshuara nga Organizata Ndërkombëtare për Instruksione Supreme të Auditimit (INTOSAI). Këto standarde kërkojnë që ne të respektojmë kërkesat etike si dhe të planifikojmë dhe kryejmë auditimin me qëllim që të marrim një siguri të arsyeshme nëse pasqyrat financiare nuk kanë anomali materiale.

Auditimi ka të bëjë me kryerjen e procedurave për të marrë evidencë auditimi rreth shumave dhe informacioneve të dhëna në pasqyrat financiare. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i audituesit, përfshirë këtu dhe vlerësimin e rrethimeve të anomalive materiale në pasqyrat financiare, si pasojë e mashtrimit apo gabimit. Kur vlerëson këto rrethime, audituesi merr në konsideratë kontrollin e brendshëm të entitetit mbi përgatitjen dhe paraqitjen e sinqertë të pasqyrave financiare në mënyrë që të planifikojë procedura të përshtatshme auditimi në rrethanat përkatëse të entitetit, por jo me qëllim që të shprehë një opinion mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të entitetit. Auditimi gjithashtu ka të bëjë me vlerësimin e përshtatshmërisë së politikave kontabël të përdorura dhe arsyeshmerinë e cmuarjeve kontabël të bëra nga drejtimi, si dhe me vlerësimin e paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Ne besojmë që evidenca e auditimit që ne kemi marrë është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë bazat për opinionin tonë të auditimit.

Baza për Kualifikim të Opinionit

- 1 Komuna duhet të mbajë lista të pagesave nga palët e treta. Për shkak të natyrës së regjistrimeve të mbajtura në kontabilitet dhe në sistemet operacionale në lidhje me pagesat nga palët e treta, si dhe në mungesë të kontrolleve alternative të zbatuara nga menaxhmenti, ne nuk ishim në gjendje të kryenim teste auditimi të përshtatshme dhe të mjaftueshme për verifikimin e plotësisë së pagesave nga palët e treta të njohura për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2009.
- 2 Komuna nuk ka shpalosur ndonjë shumë për pronat, objektet dhe pajisjet në shënimin 27 të pasqyrave financiare. Për më tepër, ka disa mungesa dhe pasiguri që ndikojnë raportimin financiar të Komunës për pronat, objektet dhe pajisjet si më poshtë:

- Komuna nuk ka mbajtur një regjistër gjithëpërfshirës të pronave, objekteve dhe pajisjeve të saj.
- Komuna nuk ka një listë të detajuar dhe gjithëpërfshirëse të pronave të saj të patundshme duke përfshirë këtu edhe dokumentacionin mbi pronësinë e këtyre pronave dhe informacionin mbi statusin e regjistrimit në emër të Komunës në Kadastër apo në Gjykatë.

Si pasojë e natyrës së regjistrimeve dhe mungesave të tjera të shpjeguara më sipër, ne nuk mundëm të përcaktojmë çfarë rregullimesh mund të ishin të nevojshme për informacionin financiar të paraqitur në pasqyrat financiare të Komunës.

- 3 Informacioni krahasues për vitin 2007 nuk është i saktë dhe i plotë. Në veçanti, të mëposhtmet mungonin ose nuk ishin shpalosur në mënyrën e duhur në pasqyrat financiare:
 - Neni 10 *Raporti i Ekzekutimit të buxhetit* nuk është i barazuar. Për më tepër, Shënimi 2 nuk barazon me Nenin 9 *Pasqyra e pranimeve dhe pagesave*.

Opinionit i kualifikuar

Sipas opinionit tonë, përveç për mangësitë në informacionet e përshkruara në paragrafët 2 dhe 3 të paragrafit për bazat për kualifikim të opinionit, dhe me përjashtim të efektit të rregullimeve të tilla, nëse ka, siç mund të ketë qenë e nevojshme nëse ne do të ishim të kënaqur me plotësinë e pagesave prej palëve të treta të përshkruara në paragrafin 1 të bazës për kualifikim të opinionit, pasqyrat financiare japin një pamje të vërtetë dhe të sigurtë në të gjitha aspektet materiale pagesat dhe pranimet për vitin 31 Dhjetor 2009 në përputhje me Standartet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik Bazuar në Paranë e Gatshme ('SNKSP') *Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të Bazuar në Paranë e Gatshme* dhe me Udhëzimin Administrativ Nr. 20/2009 *Raportimi Vjetor i Organizatave Buxhetore*.

Ne tërheqim vëmendjen në faktin se ne nuk kemi audituar pasqyrat financiare bashkëlidhur të Komunës për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2007 dhe për këtë arsye ne nuk shprehim opinion në lidhje me to.

Rishikimi i përputhshmërisë

Përveç auditimit të pasqyrave financiare, është planifikuar dhe kryer një rishikim i përputhshmërisë për të shprehur një konkluzion me siguri të kufizuar nëse në të gjithë aspektet materiale, aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet e reflektuara në pasqyrat financiare janë në përputhje me autoritetet që i qeverisin ato. Natyra, koha dhe masa e punës për përputhshmërinë ishin të kufizuara krahasuar me atë të hartuar për të shprehur një opinion me siguri të arsyeshme për pasqyrat financiare.

Përgjegjësia e Audituesve

Përgjegjësia jonë është të shprehim një konkluzion bazuar në rishikimin tonë. Puna jonë është kryer në përputhje me ISSAI 4200 *Udhëzime mbi Auditimin e Përputhshmërisë Lidhur me Auditimin e Pasqyrave Financiare*. Këto parime kërkojnë që ne të zbatojmë kërkesat etike dhe të planifikojmë dhe kryejmë rishikimin për të arritur një siguri të kufizuar nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet e reflektuara në pasqyrat financiare janë në përputhje, në të gjithë aspektet materiale me autoritetet që i qeverisin ato.

Një rishikim është i kufizuar kryesisht në procedura analitike dhe intervista, dhe për këtë jep më pak siguri se një auditim. Ne nuk kemi kryer një auditim, dhe për këtë arsye, ne shprehim konkluzionin tonë në formën e një sigurie të kufizuar, e cila është konsistente me punën e kufizuar që ne kemi kryer për këtë rishikim përputhshmërie.

Ne besojmë se evidenca që ne kemi marrë është e përshtatshme dhe e mjaftueshme për të dhënë një bazë për konkluzionet tona.

Konkluzion për Përputhshmërinë

Bazuar në punën tonë të përshkruar në këtë raport, aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet e reflektuara në pasqyrat financiare që kemi parë gjatë rishikimit, janë në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me autoritetet që i qeverisin ato.

Çështje të tjera

Ne tërheqim vëmendjen për sa më poshtë:

- 1 Burimi kryesor e i besueshëm i informacionit për përgatitjen e pasqyrave financiare është Free Balance. Sidoqoftë, pasi që Free Balance nuk perdoret per te regjistruar pagesat nga palet e treta, pronen objektet dhe pajisjet ose faturat e papaguara, ai nuk mund te perdoret për të prodhuar pasqyra financiare gjithëpërfshirëse.
- 2 Megjithëse Kryetari dhe Zyrtari i Lartë Financiar ka nënshkruar deklaratën për prezantimin e pasqyrave financiare, Komuna nuk ishte në gjendje të përgatiste një draft final të pasqyrave financiare në gjuhën serbe deri në fund të auditimit tonë.

- 3 Komuna nuk ka implementuar një sistem faturimi automatik dhe gjithëpërfshirës, dhe nuk mban lista apo llogari të vecanta për të gjithë debitorët e saj për detyrime të lidhura me taksa të ndryshme. Vetëm arkëtimet në para të gatshme nga të hyrat regjistrohen. Megjithëse llogaritë e arkëtueshme nuk kërkohen të shpalosen në pasqyrat financiare, mungesa e saktësisë dhe plotësisë së tyre do të ndikojë në të hyrat që Komuna mund të fitojë dhe në aftësinë për të përgatitur një buxhet të besueshëm dhe të saktë, për të raportuar një raport të saktë arkëtueshmërie, dhe për të monitoruar arkëtimet e të hyrave vetanake në baza kohore.
- 4 Komuna nuk ka mbajtur lista të pagesave nga palët e treta. Evidencat e disponueshme dhe kontrollet e zbatuara nga menaxhmenti për tu siguruar se pagesat nga palë të treta prezantohen dhe menaxhohen në përputhje me legjislacionin përkatës dhe përdoren për qëllimin e synuar nga legjislacioni, ishin të limituara.
- 5 Megjithëse Komuna mund të jetë e përfshirë në disa raste të vogla ligjore dhe pagesa të parasë së gatshme mund të kërkohen në të ardhmen e afërt, Komuna nuk ka kryer ndonjë proces formal që mund të sigurojë informacion të plotë, të përshtatshëm dhe të besueshëm për regjistrimin e provigjioneve dhe detyrimeve kontigjente.

KPMG Albania Shpk Kosovo Branch

KPMG Albania Sh.p.k. – Kosovo Branch
14, Sulejman Vokshi Street
Pristina
Kosovo

Shënim

- 1 Sqarime të mëtejshme për rekomandimet dhe përgjigjet e menaxhmentit për keto sugjerime janë përfshirë në Shtesën 1 të këtij raporti.
- 2 Një sqarim për format e ndryshme të modifikimeve të një opinioni auditimi është përfshirë në Shtesën 2 të këtij raporti.

Shtesa 1

1 Të përgjithshme

1.1 Auditimi për vitin 2009

KPMG Albania Sh.p.k. – Dega Kosove (“KPMG”) është emëruar për te ushtruar auditimin e pasqyrave financiare të Komunës së Hanit të Elezit (“Komuna”) të përgatitura në bazat e parasë së gatshme në pajtim me SNKSP *Raportimi Financiar në para të gatshme*, për vitin që mbaron më 31 dhjetor 2009.

Këshilla jonë në këtë dokument kufizohet në konkluzionet e specifikuar në vazhdim dhe e bazuar në plotësinë dhe saktësinë e fakteve të paraqitura më poshtë, supozimeve dhe prezantimeve. Nëse ndonjë prej fakteve, supozimeve apo prezantimeve e përmendura nuk është tërësisht i plotë ose i saktë, atëherë është e domosdoshme që ne të informohemi menjëherë, duke qënë se pasaktësia dhe mungesa e plotësisë mund të kenë një efekt material në konkluzionet tona. Për dhënien e këshillës sonë, ne mbështetemi në dispozitat relevante të legjislacionit aktual në Kosovë, rregullave dhe interpretimeve juridike dhe administrative të saj. Këto autoritete i nënshtrohen ndryshimeve, në mënyrë retroaktive dhe/ose prospektive dhe ndryshime të tilla mund të kenë ndikim në vlefshmërinë e konkluzioneve tona. Ne nuk do të përditësojmë këshillat tona për ndryshimet ose modifikimet e mëvonshme të legjislacionit dhe rregulloreve, ose të interpretimeve juridike apo administrative të tyre.

1.2 Pasojat

Raporti ynë është planifikuar të përfshijë rekomandime të dobishme që mund të ndihmojnë në përmirësimin e politikave të kontabilitetit dhe sistemit të kontrollit dhe kontabilitetit të Komunës si dhe në shmangien e dobësive që mund të çojnë në humbje materiale ose në gabime. Është detyrimi juaj të ndërmerri veprimet e nevojshme për korrigjimin e dobësive dhe nëqoftë se ju dështoni në të, ne nuk do të mbajmë përgjegjësi për humbjet apo gabimet që mund të ndodhin si rezultat.

1.3 Përfundimi i pasojave

Siç kemi rënë dakord, ju gjithashtu keni pranuar që për arsye të rëndësishme në punën tonë të informacionit dhe përfaqësimeve që na janë dhënë nga Komuna, drejtuesit e saj, punonjësit apo agjentët ju, përveç rasteve të neglizhencës, keqbesimit ose pakujdesive të paramenduara, nuk do të na quani përgjegjës ose fajtorë për ndonjë humbje ose të tjera pasoja në qoftë se informacioni i rëndësishëm për punën tonë na është mbajtur apo fshehur me qëllim, ose na është paraqitur në mënyrë mashtruese.

1.4 Struktura e këtij raporti

Çdo kategori e vëzhgimeve është e përshkruar në një faqe të veçantë. Për çdo vëzhgim struktura është: *vëzhgimi dhe statusi aktual nese eshte e aplikueshme, rreziku, rekomandimi dhe përgjigja e menaxhmentit.*

2 Çështjet e ngritura gjatë vitit aktual

2.1 Përgatitja e Pasqyrave Financiare

2.1.1 Vëzhgimi

Informacion parësor ne te cilin Komuna mbështetet për përgatitjen e Pasqyrave Financiare është Free Balance. Pasiqe Free Balance nuk është duke u përdorur për të regjistruar pagesat nga palet e treta, pronës, objekteve dhe pajisjeve, apo faturat e papaguara, nuk mund të përdoret për të prodhuar pasqyra financiare gjithëpërfshirëse.

Megjithëse Kryetari i Komunës dhe Zyrtari i Lartë Financiar ka nënshkruar Deklaratën për prezantimin e pasqyrave financiare, Komuna nuk ka përgatitur një draft të pasqyrave financiare në gjuhën serbe përpara fillimit të auditimit. Gjatë periudhës së auditimit në shpenzuar kohe dhe burime të konsiderueshme në asistimin e Komunës për të përmirësuar prezantimin e pasqyrave financiare në gjuhën angleze. Megjithatë, Komuna nuk ishte në gjendje të dorëzonte një variant final të pasqyrave financiare në serbisht deri në fund të auditimit tonë.

Edhe pse Komuna mund të jete e përfshirë në çështje të vogla gjyqësore dhe është e mundur që të ketë dalje të parase të gatshme në të ardhmen e afërt, Komuna nuk ka ndonjë procedurë formale që do të sigurojë informacionin komplet, adekuat dhe të besueshëm për të regjistruar provizionet për detyrimet kontingjente.

Si pasojë e mangësive të lartpërmendura, shënimet si në vijim mungojnë ose nuk janë paraqitur siç duhet në pasqyrat financiare:

- Neni 16, Shënimi 27. 'Pasuritë Jo-financiare'
- Mund të ketë pagesa në shuma domethënëse nga palët e treta, për shembull kur një palë e tretë si ndonjë ministri apo donator i huaj blen apo kontribuon me një pasuri për përdorim nga Komuna, e cila nuk është prezantuar në pasqyra financiare pasi nuk është mbajtur një evidencë e saj në ndonjë regjister perkates apo në Free Balanc. Për vitin që perfundon me 31 Dhjetor 2009, Komuna ka mbajtur regjistrime manuale për pagesat e bera nga tre palet /donoret. Megjithatë, pasiqe Komuna një regjister të përdituar të këtyre pagesave, në nuk mundem të verifikonim plotësisht e pagesave nga palet e treta.

Nga informacioni që kemi marrë Hani i Elezit fillon të operon si njësi e ndare (pilot) që nga viti 2005, ajo e mori statusin e Komunës në vitin 2008. Kjo komunë filloi përgatitjen e pasqyrave financiare në vitin 2007, ndërsa për vitet e kaluara nuk ka përgatitur pasqyra të plota financiare. Si pasojë e kësaj, informacioni krahasues për 2007 nuk është audituar. Informacioni krahasues për vitin 2007 në Nenin 9 *Pasqyra e Pranimeve dhe Pagesave në para të gatshme* nuk barazon me Shenimin 2 dhe në Nenin 10 *Reporti i ekzekutimit të buxhetit*, rrjedha hyrëse e parave të gatshme nuk është plotësuar saktë.

2.1.2 Rreziku

Mangësitë në kontrollet e brendshme në lidhje me sistemin e raportimit financiar mund të ekspozojnë Komunën ndaj rreziqeve dhe gabimeve për sa vijon:

- Plotësia dhe saktësia e informacionit financiar;

- Integritet te te dhënave;
- Ruajtja e pasurive, dhe
- Mungesa e regjistrimit te pagesave nga pale te treta mund te rezultojë ne pasuri/sherbime te perdorura pa qera nga pale te tjera, te ndryshme nga Komuna.

2.1.3 Rekomandim

Përgatitja e pasqyrave financiare të Komunës duhet të përmbajë procedura dhe mjete të përcaktuara për tu siguruar që informacioni i kërkuar është regjistruar, procesuar, përmbledhur dhe raportuar drejt në pasqyrat financiare.

2.1.4 Përgjigja e Menaxhmentit

Komuna e Hanit të Elezit, është një komunë e cila ende ka nevojë për ngritje të kapaciteteve, në sektorin e buxhetit dhe financave, që nga themelimi i komunës problemi i numrit të kufizuar të stafit në të gjithë sektorët pra edhe në sektorin e buxhetit dhe financave na ka përcjellë si problem. Për këtë na paraqiten probleme edhe me përkthime në gjuhë angleze dhe serbe- mungesë e zyrtarit për përkthim.

Brenda një periudhe të shkurter kohore si administratë komunale kemi pas dy auditime në dhjetor 2009 për shpenzimet buxhetore për vitin 2008 dhe në prill 2010 shpenzimet buxhetore për vitin 2009, kështuqë shpenzimet buxhetore për vitin 2009 janë bërë para se të marrim rekomandimet e auditorit, lidhur me problemin e pasqyrave financiare për vitin 2007 dhe 2008 administruese e buxhetit ka qenë MEF-i përmes zyrtarëve të autorizuar për komunën tonë.

Ndërsa si komunë do të angazhohemi që në të ardhmen pasqyrat financiare të janë gjithë përfshirëse. Dhe për këtë do të pajisemi me një sistem kontabiliteti të brendshëm i cili do të jep informata për të gjitha të hyrat, të dalurat dhe pasuritë e komunës.

2.2 Menaxhimi i pronës, objekteve dhe pajisjeve

2.2.1 Vëzhgimi

Komuna nuk ka mbajtur një regjistër të pronave, objekteve dhe pajisjeve në posedim të saj.

Për më tepër, Komuna nuk ka përgatitur një listë të detajuar dhe gjithëpërfshirëse të patundshmërive, përfshirë këtu edhe dokumentacionin mbi pronësinë mbi patundshmëritë, dhe informacion për statusin e regjistrimit në emrin e Komunës në Kadaster për patundshmëri ose në Gjykatë.

Regjistrimi dhe vlerësimi i pasurisë nga Komuna nuk ka filluar. Megjithatë Komuna ka krijuar në vitin 2008 një komitet për regjistrimin dhe vlerësimin e pasurive, ky komitet nuk ka perfunduar ende ndonjë liste dhe si pasojë pasuritë nuk janë regjistruar apo vlerësuar.

Ne nuk na është ofruar ndonjë evidencë për inventarin fizik me 31 Dhjetor 2009 dhe si pasojë verifikimi i regjistrave kontabël me numërimin fizik të pasurisë ishte i pamundur.

Për shkak të natyrës së të dhënave të tilla, Komuna nuk ishte në gjendje të:

- shpalosë informacionin e kërkuar për patundshmëritë, pronat dhe pajisjet në pasqyrat financiare me 31 Dhjetor 2009 dhe me 31 Dhjetor 2008; dhe
- na sigurojë rakordimin e informacionit të regjistruar në kontabilitet me tabelat e vlerësimit ose me ndonjë analizë tjetër, para aprovimit të pasqyrave financiare.

2.2.2 Rreziku

Mungesa e një regjistri gjithëpërfshirës të Pronës, Objekteve dhe Pajisjeve (POP) dobëson kontrollin e brendshëm mbi këto të fundit dhe mund të çojë deri në keqpërdorim të pasurive dhe në mos identifikimin e këtyre keqpërdorimeve në kohën e duhur. Për më tepër, menaxhmenti mund të humbasë kohë dhe përpjekje për të identifikuar detajet dhe vlerën e bartur të aseteve gjatë proceseve vendim-marrëse.

Komuna mund të mos jetë në gjendje të kontrollojë shfrytëzimin momental të pasurisë së saj nga palët e treta dhe si pasojë mund të mos i mbledh të hyrat nga qiraja nga këto patundshmëri.

Si pasojë e natyrës së regjistrimeve të saj dhe mungesës së vlerësimit të duhur të pasurive, Komuna mund të mos jetë në gjendje të pajtohet me kërkesat e raportimit.

2.2.3 Rekomandim

Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të konsiderojë si më poshte:

- Të mbaje një regjistër gjithëpërfshirës të pronës, objekteve dhe pajisjeve.

- Te përfshije burime shtese ne regjistrimin dhe vlerësimin e pasurive te Komunës. Përfshirja e vlerësuesve te pavarur dhe certifikuar është e rekomandueshme si praktika me e mire ne raste te tilla.
- Te beje numërimin e rregullt fizik për tu siguruar mbi ekzistencën e pasurive dhe kushteve te tyre dhe te barazojë rezultatet e numërimit me te dhënat ne kontabilitet dhe regjistër.
- Te beje përpjekje shtese ne lidhje me konfirmimin e pronësisë dhe regjistrimin e patundshmërive.

2.2.4 Përgjigja e Menaxhmentit

Komuna deri në fund të vitit 2008 ka qenë Pilot njësi dhe nuk ka pasur mundësi për të filluar me regjistrimin e pasurisë të luajtshme dhe të pa luajtshme, përjashtimisht gjatë vitit 2008 është formuar një komision për regjistrimin e inventarit dhe pajisjeve të punës së zyrtarëve komunal. Nuk ka pas ndonjë regjistrim tjetër.

Një prej prioriteteve të komunë gjatë vitit në vijim është regjistrimi i pasurive të paluajtshme dhe të luajtshme të komunës.

2.3 Te hyrat

2.3.1 Vëzhgimi

- *Sistemi i faturimit.* Një sistem automatik i faturimit ekziston vetëm për tatimin në pronë. Faturimet nga Komuna për lejet e biznesit dhe të ardhurat nga qeraja nuk regjistrohen. Për këto të hyra regjistrohen vetëm arketimet e parave të gatshme.
- *Mbledhja e të hyrave.* Përveç tatimit mbi pronën, Menaxhmenti i Komunës nuk mban regjistra të ndarë ose ndonjë listë të të gjithë debitorëve sipas llojeve të ndryshme të taksave. Pa të dhëna të detajuara, të sakta dhe të mjaftueshme të debitorëve, Komuna nuk është në gjendje të përgatisë një buxhet të saktë dhe të besueshëm, të raportojë normën e saktë të mbledhshmerisë ose të përcjellë në kohë mbledhjen e të hyrave vetanake.
- *Barazimi i të hyrave.* Nuk është bërë ndonjë barazim i të dhënave të mbajtura në kontabilitet me ato të zyrtarit të të hyrave apo departamenteve operacionale për vitin 2009.

Për më tepër, Komuna nuk na ka ofruar një regjister të detajuar për të gjitha llojet e të hyrave. Për regjistrat e ofruar, gjatë auditimit ne kemi identifikuar diferencat si ne vijim në mes të pasqyrave financiare dhe të regjistrave të detajuar të mbajtur nga departamentet operacionale:

Kategoria e të hyrave	Shumat e pasqyrave financiare në Euro'000 (A)	Shumat sipas departamenteve operacionale në Euro'000 (B)	Diferenca Euro'000 (A-B)
Tatimi në pronë	66	65	1
Licensa për aktivitete individuale dhe të tjera	84	80	4

- *Të hyrat nga lejet e biznesit.* Komuna nuk merr nga Ministria e Tregtisë dhe Industrisë numrin total të bizneseve aktive në Komunë. Si pasojë, biznese joaktive ose të mbyllura mund të ngarkohen, ndërsa bizneset aktive mund të mos ngarkohen me obligimin përkatës.
- *Të hyrat nga urbanizimi.* Komuna nuk e dokumenton kalkulimin e taksës për leje ndertimore. Prandaj është shumë e vështirë të verifikohet saktësia e këtij kalkulimi dhe të confirmohet nëse ky kalkulim është kryer në përputhje me rregulloret e brendshme.
- *Të hyrat nga tatimi në pronë.* Në fund të vitit 2008, Komuna ka themeluar një komision vlerësimi të pronës, i cili ka identifikuar një numër pronash të reja prej përafërsisht 40% të totalit të pronave. Kjo listë është përdorur për faturim të tatimit në pronë për vitin 2009.

Ndarja e detyrave. Departamenti i tatimit në pronë konsiston në vetëm një person që ishte përgjegjës për regjistrimin e pronave të reja, përgaditjen e dokumenteve relevante si dhe futjen e aplikanteve të rinjë në sistemin e faturimit automatik. Për shkak të mungesës së ndarjes së detyrave, gabime mund të ndodhin e të cilat nuk rregullohen me kohë.

Dobësitë në sistemin e faturimit automatik. Gjatë vitit 2009 sistemi i faturimit të tatimi mbi pronën ishte i centralizuar dhe Komuna nuk mund të rishikojë dhe monitorojë në mënyrë të duhur mbledhjen e të hyrave pasiqe ajo bëhet në mënyrë automatike nga sistemi i ri. Ne kemi identifikuar një rast kur konsumatori ka paguar tatimin në pronë, por shuma e grumbulluar nuk u regjistrua në sistem dhe klienti është ngarkuar me dënim edhe pse tatimin e kishte paguar në kohë.

2.3.2 Rreziku

Meqenëse për të arkëtueshmet nuk kërkohet shpalosja në pasqyrat financiare, mungesa e saktësisë dhe plotësisë do të ndikojë te hyrat që Komuna mund të fitojë.

Kontrolle jo të duhura dhe të pamjaftueshme në lidhje me të hyrat dhe software-in dhe sistemin e faturimit, rrisin rrezikun e manipulimit të të dhënave dhe keqpërdorimit të informacionit. Një sistem i tillë mund të çojë në faturim jo të plotë dhe të hyra jo të plota.

Regjistrimi manual dhe mungesa e lidhjes së sistemit të faturimit dhe sistemit të kontabilitetit në mënyrë automatike, e ekspozon Komunën ndaj rrezikut shtesë të gabimit. Për më tepër, kjo shkakton kosto shtesë për mbajtjen e të dhënave, rishikimin dhe barazimin e informacionit.

Një listë e detajuar dhe e përditësuar e tatim paguesve, bizneseve aktive dhe debitorëve të gjeneruar nga sistemi është me rëndësi të veçantë në situatën e tanishme ku komunat nuk e regjistrojnë secilin transaksion individual në Free Balance. Si pasojë, përveç tatimit mbi pronën, Thesari dhe Komuna, nuk kanë një listë të detajuar të gjeneruar nga sistemi i kontabilitetit ose sistemi i faturimit. Si rezultat i kësaj, nuk është e mundur të bëhen barazimet e nevojshme ose analiza sipas debitorëve.

Barazimet dhe dokumentimet e papershtatshme të mbledhjes së parave mund të cojnë në gabime njerezore dhe e ekspozojnë Komunën ndaj rrezikut të gabimeve të qellimshme.

2.3.3 Rekomandim

Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarrë hapa për të përmirësuar sistemin e kontabilitetit dhe të faturimit në mënyrë që të sigurojë kontrolle të sigurta, eficiente dhe efektive në faturim dhe të hyra. Përmirësimi i procedurave të lidhura me këto sisteme do të mundësonte menaxhmentit të monitorojë dhe menaxhojë rreziqet e mëdha dhe të sigurojë që vendimet në lidhje me buxhetimin, planifikimin dhe mbledhjen e të hyrave janë bartur siç duhet. Ne i rekomandojmë komunës të konsiderojë pikat si në vijim:

- Implementimin e një sistemi të faturimit që përfshin detaje të përditësuara për pagesit, adresën e tyre të tanishme, historinë dhe normën e mbledhjes së të hyrave nga këta pages. Qasje në informacion të tillë duhet të kenë vetëm një numër të limituar personash dhe të autorizuar nga menaxhmenti.
- Të vendosë dhe të kontrollojë nga qendra tarifave dhe normat e taksave në sistem në mënyrë që të llogarisë dhe gjenerojë automatikisht faturat. Ky gjenerim i faturave gjithashtu duhet të autorizohet dhe të rishikohet.

- Të ekzistojë një lidhje automatike ne mes te sistemit te faturimit dhe sistemit te kontabilitetit ne mënyre qe informacioni te procesohet automatikisht ne librin kryesor te kontabilitetit.
- Të ushtrojë barazime te rregullta midis dy sistemeve ne periudha te rregullta për te gjitha tipet e te hyrave. Ne rastet kur ka diferenca, ato duhet te hulumtohen dhe te zgjidhen brenda afatit te caktuar.
- Te lidhen automatikisht zyra e faturimit me operacionet dhe te bëhen barazime te rregullta ne mes tyre, për rastet ku faturimi direkt lidhet me sherbimet nga zyra operacionale. Kjo është veçanërisht e rëndësishme ne rastet kur ekzekutohet një numër i madh i transaksionesh.
- Komuna duhet të marrë në konsideratë ndarjen e përshtatshme të detyrave.

2.3.4 Përgjigja e menaxhmentit

Në lidhje me vërejtjet me të hyrat dhe evidentimin e kryesve të obligimeve ndaj komunës janë si pasoje e mungesës së stafit për shkak të kufizimeve për personel nga MEF-i, centralizimit te sistemit për tatimin në pronë dhe mungeses se kodit komunal. Për komunën tonë edhe sot e kësaj dite në MTI-së nuk mund të marrim listën e bizneseve të cilat ushtrojnë veprimtari në komunën tonë. Edhe pse komuna ka bërë disa kërkesa për kodin komunal deri në këtë moment është pa kod komunal, që edhe më tej do të paraqet problem për evidentimin e veprimtarive të biznesit në komunën tonë.

Do të angazhohemi që komuna të furnizohet me softuer i cili në mënyrë automatike do të mbaje evidence qe automatikisht do të regjistrohet në pasqyrat financiare.

2.4 Shpenzimet

2.4.1 Vëzhgimi

Pagat dhe mëditjet

- Ne rastet kur një mësues jep dorëheqje, duhet minimalisht një muaj para për tu njoftuar zyra e personelit dhe Ministria e Shërbimeve Publike në mënyrë që të reflektohen ndryshimet në listen e pagave. Bazuar vonesa të tilla, një mësues mund të marrë pagën edhe pas dorëheqjes së tij.
- Urdherpagesa për paga dhe shtesa për muajin Dhjetor nuk është nënshkruar nga zyrtarët përgjegjës të Komunes.
- Nga rishikimi i dosjeve të personelit që kanë qenë pjesë e zgjedhjes së sone në identifikim 4 raste ku dokumentet si lajmërimi në gazete mungonte, një rast pa asnjë dokument identifikimi dhe pesë raste ku vlerësimi i performancës nuk është dokumentuar.

Detyrimet e papaguara

- Neni 13.1 i Udhëzimit Administrativ Nr.20 / 2009 mbi Raportimi Vjetor të Organizatave Buxhetore, ndërtyerash thotë: *“Për të gjitha shërbimet dhe mallërat e pranuar, pa marrë parasysh kategorinë e tyre ekonomike, organizata duhet t’i paguaj deri në fund të vitit fiskal, pra 31 dhjetor 2009”*. Në kemi vërejtur se komuna ka paraqitur faturat e papaguara në lidhje me mallërat dhe shërbimet në nenin 13, Shënimi 24 i pasqyrave financiare për vitin që përfundon me 31 dhjetor 2009.

2.4.2 Rreziku

Megjithatë gjetjet e lartpërmendura nuk kanë efekt material në pasqyrat financiare, mungesa e komunikimit në kohë dhe aprovimet nga autoritetet përkatëse ose mungesa e dokumentacionit mund të çojë deri në mos përputhje me Ligjet dhe kërkesat e Rregulloreve.

2.4.3 Rekomandim

Në rekomandim që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarre hapa të mëtejshme për përmirësimin e kontrolleve mbi shpenzimet dhe pagesat dhe të jetë në pajtueshmëri të plote me ligjet dhe kërkesat e rregulloreve lokale.

2.4.4 Përgjigja e menaxhmentit

Në momentin kur cili do zyrtar, ka shkëputur mardhënjen e punës, në afat sa më të shkurtër është larguar nga lista e pagave, edhe pse ka raste kur kanë qenë në mes ose në fund të muajit kur janë paraqitur problemet e lart cekura.

Mos nënshkrimi i listës së pagave të muajit dhjetor 2009, mund të jetë një lëshim teknik, për shkak të ndërrimit të drejtorëve për shkak të zgjedhjeve lokale 2009.

Problemet e dosjeve personale, dhe vlerësimit kanë qenë pasojë e mungesës së menaxhjerit të personelit. Disa shpenzime janë paraqitur në fund të fitit fiskal, dhe nuk kanë mundur të përfundohen obligimet për shkak të vonësës faturës nga furnizuesi ose në mungesë të mjeteve financiare nga buxheti i vitit 2009.

2.5 Auditimi i brendshëm

2.5.1 Vëzhgimi

Komuna nuk ka krijuar një Komitet Auditimi dhe një funksion të Auditimit të brendshëm.

2.5.2 Rreziku

Mungesa e një Komiteti Auditimi dhe e një funksioni të Auditimit të brendshëm, rrit rrezikun e dështimit të kontroleve të brendshme. Për më tej, nuk lejon që funksionet të cilat mbulohen zakonisht nga një Komitet Auditimi të kryhen me pavarësinë e duhur nga Komuna.

2.5.3 Rekomandim

Kryetari i Komunes duhet të konsiderojë krijimin e një funksioni të Auditimit të brendshëm dhe një Komiteti Auditimi me anëtarë që kanë eksperiencë të lidhur me raportimin financiar dhe kontrollin e brendshëm. Komiteti i Auditimit duhet të vendosë politika dhe procedura të duhura për të siguruar një standart të lartë ‘udhëheqje të korporatës’. Komiteti i Auditimit duhet të rishikojë statusin aktual dhe të propozojë veprime për përmirësime në sa më poshtë:

- Kontabiliteti dhe proceset e raportimit financiar të Komunës;
- Vlerësimi i sistemeve të kontrollit të brendshëm të implementuara nga Menaxhimi;
- Proceset e auditimit të brendshëm dhe të jashtëm;
- Përputhshmëria, raportimi dhe strukturat e kontrollit në gjithë Komunën të tilla që sigurojnë përputhje me kërkesat financiare, rregullatore dhe ligjore;
- Plani i auditit të brendshëm dhe ndjekja e gjetjeve të auditit të brendshëm.

2.5.4 Përgjigja e menaxhmentit

Rekomandimet e juaja, janë shumë të rëndësishme. Këto dobësi kemi qenë të vetëdijshëm që po na përcjellin, si mungesa e stafit dhe kapaciteteve teknike të kontrollit, kontrollimi i brendshëm, na mungon auditori të cilin do të angazhohemi në të ardhmen ta zgjidhim këtë problem.

Ndërsa përputhja e pasqyrave janë dobësi të trashëguara apo dobësi nga mos provoja e zyrtarëve, ne mendojme që kete do te zgjidhim në të ardhmen duke u pajisur me softuer për kontabilitet – mbajtjen e evidencave të hyrjes dhe daljes, dhe sistem raportimi në çdo kohë, komunikim automatik në mes të sistemeve të ndryshme dhe pasqyrave financiare.

Nuk ishte e mundur të aplikohen te gjitha rekomandimet e auditorit në raportin e auditimit për vitin 2008, sepse auditori këto rekomandime i ka sjellë në muajin e dytë të vitit 2010, ndërsa shpenzimet buxhetore janë bërë gjatë vitit 2009.

Ju falënderojmë për këshillat tuaja, ato do të angazhohemi që në tërësi këto këshilla të implementohen.

3 Çështjet e vitit paraprak

Raporti ynë i auditimit të pasqyrave financiare për vitin 2008 ka dhene 5 rekomandime kryesore. Në auditimin tonë aktuale ne kemi vërejtur se 2 rekomandime janë zbatuar pjesërisht, kurse të tjerët mbeten ende te pa zbatuara.

1. Përgatitja e pasqyrave financiare - Komuna ka shpalosur pagesat palëve të treta në pasqyrat financiare. Megjithatë, çështjet tjera që lidhen me përgatitjen e pasqyrave financiare janë ende të pazgjidhura. Referoju në piken 2.1.
2. P,O & P - Kjo pikë mbetet e pazgjidhur dhe statusi aktual i saj ne kete vit është diskutuar në piken 2.2 të kësaj letre.
3. Të hyrat - Kjo pikë mbetet e pazgjidhur dhe statusit aktual i saj ne kete vit është diskutuar në piken 2.3 të kësaj letre.
4. Shpenzimet - Ne nuk kemi vene re ndonjë dobësi në lidhje me procedurat të prokurimit per shpenzimeve kapitale gjatë auditimit të vitit aktual. Megjithatë, çështjet tjera që lidhen me shpenzimet e pagave dhe rrogave si dhe detyrimeve te papaguara mbeten te pazgjidhura dhe janë diskutuar në piken 2.4 të kësaj letre.
5. Auditimit të brendshëm - Kjo pikë mbetet e pazgjidhur dhe statusi aktual i saj ne kete vit është diskutuar në piken 2.5 te kësaj letre.

Shtesa 2

Forma të ndryshme të Opinioneve të Auditimit të përdorua nga Zyra e Auditorit Gjeneral në Raportin e Auditimit Vjetor për vitin 2009

(Marrë nga ISSAI 4000)

9. Një opinion auditimi normalisht jepet në një format standard, dhe lidhet me pasqyrat financiare në tërësi, duke evituar kështu nevojën për të sqaruar gjerësisht se çfarë qëndron pas tij, por duke bërë të mundur për lexuesit nëpërmjet llojit të tij, të kuptuarit e përgjithshëm të domethënies së tij. Natyra e fjalëve do të ndikohet prej kuadrit ligjor për auditimin, por përmbajtja e opinionit do të jetë e nevojshme të tregojë qartë nëse është i pakualifikuar apo i kualifikuar dhe, nëse është i kualifikuar, është i kualifikuar për disa aspekte apo është një opinion kundër (paragrafi 14) ose një refuzim për të dhënë opinion (paragrafi 15).

10. **Një opinion i pakualifikuar** jepet kur audituesi është i kënaqur në cdo aspekt material për sa vijon:

(a) Pasqyrat financiare janë përgatitur duke përdorur baza kontabël të pranueshme dhe politika të cilat janë zbatuar në mënyrë të qëndrueshme;

(b) Pasqyrat janë në përputhje me kërkesat statutores dhe rregulloret përkatëse;

(c) Sipas njohurisë së audituesit mbi njësinë e audituar, pamja e paraqitur nga pasqyrat financiare është e qëndrueshme; dhe

(d) Pasqyrat financiare përmbajnë shpalosjet e duhura të informacionit për të gjitha çështjet materiale.

11. **Tërheqje e vëmendjes.** Në disa rrethana audituesi mund të mendojë se lexuesi nuk do të jetë në gjendje të kuptojë drejt pasqyrat financiare nëse atij nuk i tërhiqet vëmendja për çështje të rëndësishme apo të pazakonta. Si parim i përgjithshëm, audituesi që jep një opinion të pakualifikuar nuk u referohet aspekteve të pasqyrave financiare në opinion, nëse ky do keqinterpretohet si një kualifikim. Me qëllim evitimin e dhënies se kësaj përshtypje, referimet që kanë kuptimin e “tërheqjes së vëmendjes” paraqiten në një paragraf të vecantë prej opinionit. Megjithatë, audituesi nuk duhet të përdorë një tërheqje vëmendje për çështje të cilat lidhen me mungesën e shpalosjes së duhur të informacionit në pasqyrat financiare, dhe as si një alternativë apo zëvendësuese të kualifikimit të opinionit.

12. Një auditues mund të mos jetë në gjendje të shprehë një opinion të pakualifikuar nëse ekziston ndonjë prej rrethanave të mëposhtme dhe sipas gjykimit të audituesit efekti i tyre në pasqyra financiare është ose mund të jetë material:

(a) Ka pasur kufizim të qëllimit të auditimit;

(b) Audituesi konsideron nëse pasqyrat janë të paplota ose keqinterpretuese, ose nëse ka një shmangie të pajustificuar nga standartet kontabël të pranuar; ose

(c) Ka pasiguri që prekë pasqyrat financiare.

13. **Opinion i kualifikuar.** Kur audituesi nuk është dakord ose është i pasigurt për një ose më shumë zëra të vecantë të pasqyrave financiare, të cilët janë materiale, por jo thelbësore për të kuptuar pasqyrat, duhet dhënë një opinion të kualifikuar. Formulimi i opinionit normalisht tregon një rezultat të kënaqshëm për auditimin, subjekt ky i një deklaratë të qartë dhe koncize për çështjet për të cilat audituesi ka kundërshtim apo të cilat krijojnë pasiguri që sjellin kualifikimin e opinionit. Përcaktimi sasior i efektit financiar që vjen prej pasigurisë apo kundërshtimeve nga ana e audituesit, i ndihmon përdoruesit e pasqyrave, megjithëse ky nuk është gjithmonë i mundur apo i rëndësishëm.

14. **Opinion kundër.** Kur audituesi nuk është në gjendje të krijojë një opinion mbi pasqyrat financiare të marra në tërësi, për shkak të kundërshtive kaq thelbësore sa e demtojnë prezantimin e pozicionit në masën që një opinion i kualifikuar vetëm për disa aspekte do të ishte i papërshtatshëm, jepet një opinion kundër. Formulimi i një opinioni të tillë bën të qartë se pasqyrat financiare nuk janë të paraqitura në mënyrë të drejtë, duke specifikuar qartë dhe shkurt të gjitha çështjet e kundërshtuara. Përsëri, përcaktimi sasior i efektit financiar ndihmon përdoruesit e pasqyrave, nëse një gjë e tillë është praktikë dhe e rëndësishme.

15. **Refuzim për të dhënë Opinion.** Kur audituesi nuk është në gjendje të krijojë një opinion mbi pasqyrat financiare të marra në tërësi, për shkak të një pasigurie apo një kufizimi të qëllimit, kaq thelbësor sa një opinion i kualifikuar vetëm për disa aspekte do të ishte i papërshtatshëm, jepet një refuzim për të dhënë opinion. Formulimi i një refuzimi të tillë bën të qartë se nuk mund të jepet një opinion, duke specifikuar qartë dhe shkurt çështjet e pasigurta.

16. Per SAI është e zakonshme që të jepet një raport i detajuar që sqaron opinionin në rrethana kur nuk është e mundur të jepet një opinion i pakualifikuar.

II. DEKLARATË PËR PREZANTIMIN E PASQYRAVE FINACIARE

Për: Lulzim Ismajli, Drejtor i Thesarit
Nga: *Rufki Suma* - Zyrtari Kryesor Administrativ dhe
Shabi Rexhallari - Zyrtari Kryesor Financiar

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të cilat janë të bashkangjitura, përfshirë shënimet për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2009 janë përgatitur sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik "Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të bazuar në para të gatshme", i përmbushin të gjitha obligimet raportuese që dalin nga Ligji për menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë nr. 03/L-048 dhe janë të bazuara në shënimet financiare të mbajtura në mënyrë të duhur.

Kjo deklaratë jepet në lidhje me prezantimin e pasqyrave financiare të Buxhetit të Përgjithshëm të Kosovës të organizatës buxhetore për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2009.

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

Nuk ka pasur parregullsi lidhur me udhëheqësinë apo me punëtorët, e cila ka mundur të ketë efekt material në pasqyrat financiare.

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

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

Nuk ka llogari bankare të BKK-së përveç llogarive bankare të specifikuara në pasqyrat financiare dhe ky specifikim është i plotë dhe i saktë si në datën 31 dhjetor 2009.

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

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

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

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

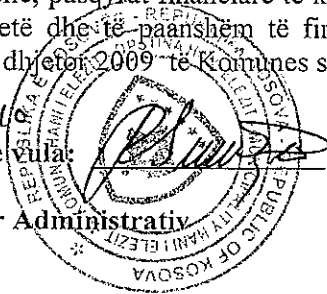
Nuk ka pasur asnjë transaksion pas përfundimit të periudhës i cili do të kërkonte korrigjim ose shpalosje në pasqyrat financiare apo në shënimet e tyre.

Komunat duhet të dërgojnë raportet te komisioni për buxhet dhe financa të Asamblesë Komunale.

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të konsoliduara që janë të bashkangjitura paraqesin një prezantim të vërtetë dhe të përsosur të financave dhe transaksioneve financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2009 të Komunes se Hanit te Elezit.

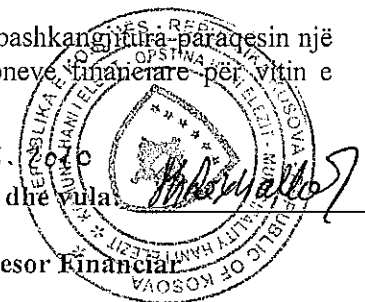
Data: 4.06.2010
Nënshkrimi dhe vula:

Zyrtari Kryesor Administrativ



Data: 4.06.2010
Nënshkrimi dhe vula:

Zyrtari Kryesor Financiar



Komuna e Hanit te Elezit

Neni 9. Pasqyra e pranimit dhe pagesave në para të gatshme për vitin qe mbaron me 31 Dhjetor 2009

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

	Shënim	2009			2008			2007		
		Llogaria e Vetme e Thesarit ('LIVTh')		Pagesat nga palët e treta te jashtme	Llogaria e Vetme e Thesarit ('LIVTh')		Pagesat nga palët e treta te jashtme	Llogaria e Vetme e Thesarit ('LIVTh')		Pagesat nga palët e treta te jashtme
		Buxheti i Konsoliduar i Kosoves ('BKK')	THV		BKK	THV		BKK	THV	
		EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Pranimet										
Ndarjet nga Fondi i Përgjithshëm	2	1,022	188	-	780	66	-	679	43	-
Ndarjet nga Fondi me Qëllime te Dedikuara		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Grantet e Përcaktuara te Donatoreve	3	10	-	-	70	-	-	-	-	-
Pranimet tjera	4	-	-	371	-	-	-	-	-	-
Totali i Pranimeve		1,032	188	371	850	66	-	679	43	-
Pagesat										
<i>Operacionet</i>										
Pagat dhe Mëditjet	5	645	2	-	492	-	-	416	-	-
Mallrat dhe Shërbimet	6	141	-	-	146	-	-	124	-	-
Shërbimet Publike	7	22	-	-	28	-	-	24	-	-
		808	2	-	666	-	-	564	-	-
<i>Transferet</i>										
Transferet dhe Subvencionet	8	8	17	-	8	-	-	8	-	-
<i>Shpenzimet Kapitale</i>										
Prona, Ndërtesa dhe Pajisjet	9	216	169	371	176	66	-	107	43	-
Pagesat tjera	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totali i Pagesave		1,032	188	371	850	66	-	679	43	-

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 10. Raporti i ekzekutimit të buxhetit për vitin që mbaron me 31 Dhjetor 2009

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

		2009				2008	2007
		Buxheti fillestar (Ndarja) A	Buxheti Final (Ndarja) B	Realizimi C	Varianca D=C-B	Realizimi E	Realizimi F
Shënim		EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Hyrja e parasë se gatshme ne llogari te thesarit							
Tatimi	11	-	-	-	-	-	-
Granti i pergjithshem		1,080	1,103	1,022	(81)	780	-
Te hyrat vetanake 2009	12, 28	73	216	77	(139)	66	43
Te hyrat vetanake 2008	12, 28	112	112	111	(1)	-	-
Grante the ndihma	13	-	10	10	-	70	-
Pranime kapitale	14	-	-	-	-	-	-
Fondi i privatizimit	15	-	-	-	-	-	-
Tjera	16	-	-	-	-	-	-
Pranimet totale te mbledhura për BKK-ne		1,265	1,441	1,220	(221)	916	43
Daljet e parasë se gatshme nga llogarite e thesarit							
Pagat dhe mëditjet	17	672	696	647	(49)	492	416
Mallrat dhe Shërbimet	18	139	169	141	(28)	146	124
Shërbimet publike	19	28	29	22	(7)	28	24
Transferet dhe Subvencionet	20	8	35	25	(10)	8	8
Shpenzimet kapitale	21	418	512	385	(127)	242	149
Fondi i privatizimit	22	-	-	-	-	-	-
Shpenzime tjera	23	-	-	-	-	-	-
Totali i pagesave i bere nga BKK nëpërmes te LIVTh		1,265	1,441	1,220	(221)	916	721

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 11. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2009

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

1. Politikat Kontabël

a) Baza për Përgatitje te Pasqyrave Financiare

Pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me Standartet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik ('SNKSP') Bazuar në Paranë e Gatshme *Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të Bazuar në Paranë e Gatshme* dhe me Udhëzimin Administrativ Nr. 20/2009 *Raportimi Vjetor i Organizatave Buxhetore*.

Politikat kontabël janë aplikuar në mënyrë konsistente gjatë gjithë periudhës raportuese.

b) Entiteti raportues

Pasqyrat financiare janë për një entitet në sektorin publik: Komuna e Hanit të Elezit ("Komuna").

Komuna nuk operon me llogarinë e saj bankare. Qeveria ushtron funksionin e thesarit qëndror që administron shpenzimet me para te gatshme që bën Komuna gjatë gjithë vitit financiar. Këtij funksion i referohemi si "Llogaria e Vetme e Thesarit" ose "LIVTh". Pagesat e bëra për Komunën në këtë llogari janë të shpalosura në kolonën e Llogarisë së Thesarit ne Pasqyrën e Pranimeve dhe Pagesave me para të gatshme si dhe pasqyrat tjera financiare.

c) Pagesat nga palët e treta

Komuna përfiton nga mallrat dhe shërbimet e blera në emër të saj si rezultat i pagesave me para të gatshme nga palët e treta gjatë periudhës raportuese. Pagesat e bëra nga palët e treta për Komunën nuk përbëjnë pranime ose pagesa me para të gatshme por Komuna është përfituese e tyre. Komuna prezanton ndaras pagesat sipas burimit në Pasqyrën e Pranimeve dhe Pagesave me para të gatshme si dhe pasqyrat tjera financiare.

d) Monedha raportuese

Monedha raportuese është Euro.

e) Pranimet dhe Pagesat

Pranimet (Të hyrat) njihen në momentin kur kalojnë në kontrollin e Qeverise. Këtu përfshihen paratë e transferuara në LIVTh në Bankën Qëndrore të Kosovës ("BQK"), paratë e mbajtura në llogaritë e bankave tregtare dhe që presin për tu transferuar në llogarinë e thesarit në BQK dhe paratë e mbledhura nga zyrtarët e komunës që presin për transferim në llogarinë e thesarit ne BQK.

Pagesat (Shpenzimet) njihen sapo paguhen nga llogaria e Buxhetit të Konsoliduar të Kosovës (BKK).

f) Transferet

Shumat janë transferuar tek pranuesit legjitimë në pajtim me mandatin operues dhe autoritetin e Komunës.

g) Buxhetet

Informacioni i paraqitur në buxhetin fillestar, të rishikuar dhe atë përfundimtar është publik dhe burimi primar për këtë informacion është si më poshtë:

- Buxheti fillestar është aprovuar me Ligjin Nr. 03/L-105
- Buxheti i rishikuar është aprovuar me Ligjin Nr. 03/L-167
- Buxheti përfundimtar është përfshirë në Sistemin Informativ të Menaxhimit Financiar të Kosovës dhe është publikuar si pjesë e pasqyrave financiare të konsoliduara të Qeverisë së Kosovës.

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 11. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2009

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

2. Ndarjet e Fondit të Përgjithshëm

Klasifikimi ekonomik	2009			2008	2007
	BKK EUR '000	THV EUR '000	Totali EUR '000	EUR '000	EUR '000
Pagat dhe mëditjet	645	2	647	491	425
Mallrat dhe Shërbimet	141	-	141	147	131
Shërbimet Publike	22	-	22	28	27
Subvencionet dhe transferet	8	17	25	8	8
Shpenzimet Kapitale	206	169	375	172	161
Totali	1,022	188	1,210	846	752

3. Grantet e Përcaktuara të Donatorëve

	2009 EUR '000	2008 EUR '000	2007 EUR '000
Pagat dhe mëditjet	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet	-	-	-
Shërbimet Publike	-	-	-
Subvencionet dhe transferet	-	-	-
Shpenzimet Kapitale	10	70	-
Totali	10	70	-

4. Pranime tjera

Pranimet e tjera gjatë vitit 2009 paraqesin pagesa nga palët e treta për investime kapitale duke përfshirë ndertimin e sistemit të ujësjes për qytetin e Hanit të Elezit, asfaltimin e rruges në lagjen e re "Proi i Rrezhances", dhe kapitale të tjera. Detajet për pranimet gjithsej nga palët e treta janë si vijon:

	2009 EUR '000	2008 EUR '000	2007 EUR '000
Ministria e Administrimit të Pushtetit			
Lokal	134	-	-
Caritas Luxemburg	20	-	-
Community Development Initiatives	217	-	-
Totali	371	-	-

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 11. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2009

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

5. Pagat dhe mëditjet

Përshkrimi	2009			2008	2007
	BKK EUR '000	THV EUR '000	Totali EUR '000	EUR '000	EUR '000
Pagesat nga FKK					
Neto pagat	526	2	528	409	360
Tatimi ne te hyra personale	21	-	21	21	15
Pagesa e kontributit pensional nga punedhënesi	31	-	31	23	20
Pagesa e kontributit pensional nga i punësuar	31	-	31	23	20
Pagesat për Sindikata -0.10% te 0.50%	1	-	1	1	1
Pagesat e punës jashtë orarit	-	-	-	-	-
Pagesat ditore te parlamentareve dhe te punës se komisioneve	35	-	35	15	-
	645	2	647	492	416
Pagesa nga Granti					
Pagat me orar te plote	-	-	-	-	-
Pagesa për pune jashtë orarit	-	-	-	-	-
Pagesat e kontraktuara	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Totali	645	2	647	492	416

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 11. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2009

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

6. Mallra dhe Shërbime

Përshkrimi	2009			2008	2007
	BKK EUR '000	THV EUR '000	Totali EUR '000	EUR '000	EUR '000
Pagesat nga FKK					
Shpenzimet e udhetimit	4	-	4	11	2
Sherbimet e telekomunikmit	4	-	4	4	5
Sherbimet kontraktuale	17	-	17	10	5
Kompenzimet per pjesmarrje ne gjyq	-	-	-	-	-
Mobiljet dhe pajisjet	1	-	1	27	14
Shpenzime te tjera	55	-	55	10	33
Lenda djegese	32	-	32	45	40
Avancat	-	-	-	-	-
Sherbimet financiare	-	-	-	1	-
Mirembajtje dhe riparim	13	-	13	25	18
Qiraja	-	-	-	-	-
Shpenzimet e marketingut	3	-	3	1	3
Shpenzimet e reprezentacionit	12	-	12	12	4
	141	-	141	146	124
Pagesat nga Grantet					
Shpenzimet e udhetimit	-	-	-	-	-
Sherbimet e telekomunikmit	-	-	-	-	-
Sherbimet kontraktuale	-	-	-	-	-
Mobiljet dhe pajisjet	-	-	-	-	-
Shpenzime te tjera	-	-	-	-	-
Lenda djegese	-	-	-	-	-
Avancat	-	-	-	-	-
Sherbimet financiare	-	-	-	-	-
Mirembajtje dhe riparim	-	-	-	-	-
Qiraja	-	-	-	-	-
Shpenzimet e marketingut	-	-	-	-	-
Shpenzimet e reprezentacionit	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Totali	141	-	141	146	124

7. Sherbimet komunale

Përshkrimi	2009			2008	2007
	KCB EUR '000	OSR EUR '000	Total EUR '000	EUR '000	EUR '000
Shpenzimet për komunalitë te paguara nga FKK	22	-	22	28	24
Shpenzimet për komunalitë te paguara nga grantet	-	-	-	-	-
Totali	22	-	22	28	24

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 11. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2009

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

8. Transferet dhe subvencionet

Përshkrimi	2009		Totali EUR '000	2008 EUR '000	2007 EUR '000
	BKK EUR '000	THV EUR '000			
Pagesat nga FKK					
Subvencionet	-	-	-	-	-
Subvencionet për entitetet publike	3	-	3	3	2
Subvencionet për entitetet jo-publike	-	1	1	-	3
Pagesat për përfituesit individual	5	16	21	5	3
Pensionet bazik	-	-	-	-	-
Pensionet invalide	-	-	-	-	-
Pensionet ose ndihmat sociale	-	-	-	-	-
Pagat për invalidët e luftës	-	-	-	-	-
Pagesat për familjet e viktimave te luftës	-	-	-	-	-
Pensionet e perkohshme te Trepçës	-	-	-	-	-
	8	17	25	8	8
Pagesat nga Grantet					
Subvencionet	-	-	-	-	-
Subvencionet për entitetet publike	-	-	-	-	-
Subvencionet për entitetet jo-publike	-	-	-	-	-
Pagesat për përfituesit individual	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Totali	8	17	25	8	8

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 11. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2009

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

9. Prona, Objektet dhe Pajisjet

Përshkrimi	2009			2008	2007
	BKK EUR '000	THV EUR '000	Totali EUR '000	EUR '000	EUR '000
Pagesat nga FKK					
Ndërtesat	18	-	18	55	-
Ndërtimi i rrugëve	34	25	59	37	20
Sistemi i ujit dhe i hedhurinave	15	58	73	26	-
Sistemi i furnizimit me ujë	-	-	-	-	1
Energjimi, gjenerimi, bartja dhe furnizimi	1	10	11	1	-
Makineria	27	-	27	-	-
Kapitale tjera	111	76	187	53	129
	206	169	375	172	150
Pagesat nga Grantet					
Ndërtesat	-	-	-	-	-
Ndërtimi i rrugëve	10	-	10	70	-
Sistemi i ujit dhe i hedhurinave	-	-	-	-	-
Sistemi i furnizimit me ujë	-	-	-	-	-
	10	-	10	70	-
Totali	216	169	385	242	150

10. Pagesa tjera

Nuk ka pasur pagesa te tjera gjate vitit 2009.

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 11. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2009

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

11. Tatimi

Përshkrimi	Shënim	2009	2008	2007	% e	% e
		Buxheti fillestar EUR '000			totalit 2009	ndryshimit nga 2008
Doganat	12.1	-	-	-	-	-
Administrata tatimore	12.2	-	-	-	-	-
Tatime tjera	12.3	-	-	-	-	-
Totali		-	-	-	-	-

12. Të hyrat vetanake

Përshkrimi	2009	2008	2007	% e	% e
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	totalit 2009	ndryshimit nga 2008
Të Hyrat nga tatimi në prone	65	53	31	30%	23%
Të hyrat nga tatimi administrativ 12.1	28	25	5	13%	12%
Të hyrat nga denimet-gjobat	15	13	20	7%	15%
Të hyrat nga licencat	103	20	8	48%	415%
Inspektimi aktivitetet në teren	-	-	-	-	-
Të hyrat nga licencat e shërbimeve profesionale	-	-	-	-	-
Të hyrat nga dokumentet e	-	-	-	-	-
Të hyrat nga shitja e	-	-	-	-	-
Të hyrat nga participimi	3	3	2	1%	0%
Të hyrat nga inspektimet	1	1	-	0%	0%
Të hyrat nga aviacioni civil	-	-	-	-	-
Të hyrat nga kamata bankare	-	-	-	-	-
Të hyrat nga politikat e sigurimit	-	-	-	-	-
Të hyrat nga shfrytezimi i	1	2	1	0%	-50%
Pranimet tjera	-	3	-	-	-100%
Totali	216	120	67	100%	80%
Të hyrat vetanake nga viti i kaluar	112	58	33		

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 11. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2009

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

12.1 Të hyrat vetanake – Të hyrat Administrative Tatimore

Përshkrimi	2009 EUR '000	2008 EUR '000	2007 EUR '000
Taksat nga regjistrimi i veturave	13	10	-
Taksat nga lejet e vozitjes	-	-	-
Taksat nga Dokumentet e Udhëtimit	-	-	-
Pjesëmarrja ne tender	1	1	-
Taksa rrugore	-	-	-
Certifikatat martesore	1	1	1
Certifikatat e tjera	10	8	4
Autentifikimi i dokumenteve te ndryshme	1	-	-
Taksat e gjykatës	-	-	-
Rikthimi i taksave te gjykatës	2	5	-
Totali	28	25	5

13. Grantet dhe Ndhima

Përshkrimi	2009 EUR '000	2008 EUR '000	2007 EUR '000
Komuniteti i fshatit Krivenik	-	30	-
Komuniteti i fshatit Secishte	-	40	-
Komuniteti i lagjes se Re	10	-	-
Totali	10	70	-

14. Pranimet Kapitale

Natyra e aseteve	Fitimet nga shitja		
	2009 EUR '000	2008 EUR '000	2007 EUR '000
Infrastruktura	-	-	-
Punishtja	-	-	-
Pajisjet	-	-	-
Totali	-	-	-

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 11. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2009

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

15. Fondi i privatizimit

NPSH	Fitimet nga privatizimi		
	2009 EUR '000	2008 EUR '000	2007 EUR '000
POE #1	-	-	-
POE #2	-	-	-
POE #3	-	-	-
POE #4	-	-	-
POE #5	-	-	-
Totali	-	-	-

16. Tjera

Natyra e pranimit	2009 EUR '000	2008 EUR '000	2007 EUR '000
Depozitat e lojës se lotarisë	-	-	-
Depozitat e Komisionit Regulativ	-	-	-
Depozitat e ADD	-	-	-
Depozitat e Odes Speciale	-	-	-
Totali	-	-	-

17. Diferenca ndërmjet pagesave dhe buxhetit final për sa i përket pagave

Kjo diference eshte si pasoje e pranimit te afersisht 33 punetoreve te rinje si teknik medicinal, berja funksionale e ambulances 24 ore, sherbimi i zjarrfikeseve dhe pranimeve te tjera gjate vitit 2009 qe jane buxhetuar qe nga fillimi i vitit kurse keta jane pranuar ne pune me vone gjate vitit 2009.

18. Diferenca ndërmjet pagesave dhe buxhetit final për sa i përket mallrave dhe shërbimeve

Diferenca ndermjet pagesave dhe buxhetit final sa i perket mallrave dhe sherbimeve perfshine 5,000 euro qe kane mbetur pa u shpenzuar dhe kane qene te destinuara per mirembajtjen e rrugeve lokale dhe pastrim nga bora mirepo ofertat per kete aktivitet kane qene shume te larta keshtu qe ka deshtuar tenderi. Ndersa pjesa tjeter ka mbetur si rezultat i ofertave me te lira se mjetet e zotuara.

19. Driferenca ndërmjet pagesave dhe buxhetit final për sa i përket shpenzimeve komunale

Ne kete kategori mjete kane mbetur per shkak se faturat e muajit dhjetor 2009 jane paguar ne vitin 2010.

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 11. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2009

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

20. Diferenca ndërmjet pagesave dhe buxhetit final për transfere dhe subvencione

Pagesat me te uleta ne krahasim me buxhetin final jane si rezultat i disa perfituesve te transfereve dhe subvencioneve qe nuk kane plotesuar kushtet e percaktuara.

21. Diferenca ndërmjet pagesave dhe buxhetit final për sa i përket investimeve kapitale

Ulja e pagesave ne krahasim me buxhetin final per investimet kapitale ka te beje me:

- Mospagesen ndaj UN-Habitatit gjate vitit 2009 dhe pageses se saj ne vitin 2010 ne shume prej EUR 20,000;
- Perzgjedhjen e ofertave me te uleta per investime kapitale ne krahasim me shumate e buxhetuara;
- Bartjen e mjeteve te te hyrave vetanake qe lidhen me investime kapitale ne vitin 2010.

22. Diferenca ndërmjet pagesave dhe buxhetit final për sa i përket fondeve të privatizimit

Nuk kishte buxhetim apo pagesa për fondet të privatizimit në 2009.

23. Diferenca ndërmjet pagesave dhe buxhetit final për sa i përket pagesave të tjera

Nuk kishte buxhetim apo pagesa të tjera për vitin 2009.

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 12 - 17. Shpalosja e shenimeve

31 Dhjetor 2009

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Neni 12.

24. Obligimet raportuese sipas LMFPP

Nr	Departamenti	Nr i punëtorëve në Ligjin e buxhetit 03/L-105	Nr aktual i punëtorëve në fillim të 2009		Nr aktual i punëtorëve në fund të 2009	
			Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar
1	Administrata	43	23		42	
2	Arsimi	123	120		121	
3	Shendetesia	29	18		31	
Totali		195	161		194	

Neni 13.

25. Pasqyra e faturave (obligimeve) të papaguara

Nr	Data e Faturës	Numri i faturës	Furnitori	Qëllimi	Data e pageses	Arsyeja e mospageses	Nr I UOP	Shuma në EUR
1	09.11.2009	01-011/2009	Piceria „Alba"	Dreka Zyrtare		Ne procedure e siper per tu paguar		328
2	03.12.2009	3/12/2009	Piceria „Alba"	Dreka Zyrtare	19.02.2010	Mungese e mjeteve ne linjen buxhetore	11181	271
3	12.10.2009	01-010/2009	Piceria „Alba"	Dreka Zyrtare		Mungese e mjeteve ne linjen buxhetore		250
4	14.12.2009	4/12/2009	Piceria „Alba"	Dreka Zyrtare	19.02.2010	Mungese e mjeteve ne linjen buxhetore		262
5	22.12.2009	5/12/2009	Piceria „Alba"	Dreka Zyrtare	19.02.2010	Mungese e mjeteve ne linjen buxhetore		254
6	27.11.2009	02-011/2009	Piceria „Alba"	Dreka Zyrtare		Mungese e mjeteve ne linjen buxhetore		265
7	27.12.2009	13/09	Kuzhina popullore „Ekspres"	Dreka Zyrtare	19.02.2010	Mungese e mjeteve ne linjen buxhetore	11100	113

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 12 - 17. Shpalosja e shenimeve

31 Dhjetor 2009

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Neni 13.

25. Pasqyra e faturave (obligimeve) të papaguara (vazhdim)

Nr	Data e Faturës	Numri i faturës	Furnitori	Qëllimi	Data e pageses	Arsyeja e mospageses	Nr I UOP	Shuma në EUR
8	08.09.2009		D.P.H „Bleta"	Dreka Zyrtare	22.02.2010	Mungese e mjeteve ne linjen buxhetore	11421	412
9	15.07.2009		D.P.H „Bleta"	Dreka Zyrtare	22.02.2010	Mungese e mjeteve ne linjen buxhetore	11421	400
10	17.02.2008	7631	D.P.Bleta	Dreka Zyrtare		Ne procedure e siper per tu paguar		406
11	01.12.2009	06/09-C	A.TAXI „Sefedin Axhami"	Transport	26.02.2010	Mungese e mjeteve ne linjen buxhetore	18064	34
12	05.01.2010	9-Jul	A.TAXI „Sefedin Axhami"	Transport	26.02.2010	Fatura e arritur ne Janar	18064	532
13	07.08.2009	600077	Instituti Kombetar I Shendetesise	Analizat kimike te ujit te pijes	03.03.2010	Mungese e mjeteve ne linjen buxhetore	22259	83
14	02.09.2009	600080	Instituti Kombetar I Shendetesise	Analizat kimike te ujit te pijes	03.03.2010	Mungese e mjeteve ne linjen buxhetore	22119	89
15	03.09.2009	600084	Instituti Kombetar I Shendetesise	Analizat kimike te ujit te pijes	03.03.2010	Mungese e mjeteve ne linjen buxhetore	22119	100
16	06.10.2009	600090	Instituti Kombetar I Shendetesise	Analizat kimike te ujit te pijes	03.03.2010	Mungese e mjeteve ne linjen buxhetore	22119	77
17	05.11.2009	600093	Instituti Kombetar I Shendetesise	Analizat kimike te ujit te pijes	03.03.2010	Mungese e mjeteve ne linjen buxhetore	22119	89
18	09.12.2009	600104	Instituti Kombetar I Shendetesise	Analizat kimike te ujit te pijes	03.03.2010	Mungese e mjeteve ne linjen buxhetore	22119	71
19	11.01.2010	600105	Instituti Kombetar I Shendetesise	Analizat kimike te ujit te pijes	03.03.2010	Fatura e arritur ne Janar	22119	77
20	11.09.2009	58/2009	„Infra Plus"	Hartimi i projektit te ujsjellesit		Nuk eshte pranuar qeverisja aktuale qe ky borgj te pag per arsye te ndryshme		1,500

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 12 - 17. Shpalosja e shenimeve

31 Dhjetor 2009

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Neni 13.

25. Pasqyra e faturave (obligimeve) të papaguara (vazhdim)

Nr	Data e Faturës	Numri i faturës	Furnitori	Qëllimi	Data e pageses	Arsyeja e mospageses	Nr I UOP	Shuma në EUR
21	04.01.2010	060510004664/168	„PTK „Vala“	Romingu i kryetarit	02.03.2010	Fatura e arritur ne Janar	3491	111
22	20.11.2009	83/11/09	„Kosovapress“	Publikimet	02.03.2010	Mungese e mjeteve ne linjen buxhetore	24414	104
23	01.12.2009	31/12.09	„Kosovapress“	Publikimet	02.03.2010	Mungese e mjeteve ne linjen buxhetore	24414	116
24	01.12.2009	10/12.09	„Kosovapress“	Publikimet	02.03.2010	Fatura e arritur ne Janar	24414	116
25	01.12.2009	10/12.09	„Kosovapress“	Publikimet		Ne procedure e siper per tu paguar		116
26	07.01.2010	4316357	„KEK“	Rryma elektrike	08.02.2010	Fatura e arritur ne Janar	3459	581
27	07.01.2010	4318504	„KEK“	Rryma elektrike	08.02.2010	Fatura e arritur ne Janar	3456	53
28	07.01.2010	4319556	„KEK“	Rryma elektrike	08.02.2010	Fatura e arritur ne Janar	3415	3
29	07.01.2010	4316875	„KEK“	Rryma elektrike	08.02.2010	Fatura e arritur ne Janar	3428	3
30	07.01.2010	4318626	„KEK“	Rryma elektrike	08.02.2010	Fatura e arritur ne Janar	3410	3
31	07.01.2010	4318338	„KEK“	Rryma elektrike	08.02.2010	Fatura e arritur ne Janar	3422	3
32	07.01.2010	4316867	„KEK“	Rryma elektrike	08.02.2010	Fatura e arritur ne Janar	3435	47
33	07.01.2010	4318557	„KEK“	Rryma elektrike	08.02.2010	Fatura e arritur ne Janar	3444	58
34	07.01.2010	4266044	„KEK“	Rryma elektrike	08.02.2010	Fatura e arritur ne Janar	3383	285
35	07.01.2010	4316375	„KEK“	Rryma elektrike	08.02.2010	Fatura e arritur ne Janar	3393	27
36	07.01.2010	4316364	„KEK“	Rryma elektrike	08.02.2010	Fatura e arritur ne Janar	3405	697
37	07.01.2010	4316363	„KEK“	Rryma elektrike	08.02.2010	Fatura e arritur ne Janar	3387	192
38	07.01.2010	4316410	„KEK“	Rryma elektrike	08.02.2010	Fatura e arritur ne Janar	3401	416
39	11.01.2010	2.171E+11	Telekomi I Kosoves	Telefoni fiks me fatura	08.02.2010	Fatura e arritur ne Janar	3462	622
40	11.01.2010	2.176E+11	Telekomi I Kosoves	Telefoni fiks me fatura	08.02.2010	Fatura e arritur ne Janar	3469	305
41	11.01.2010	2.171E+11	Telekomi I Kosoves	Telefoni fiks me fatura	08.02.2010	Fatura e arritur ne Janar	3480	30
42	30.11.2009	146-A/009	NTP „Shkendia“	Karburant per vetura	03.03.2010	Mungese e mjeteve ne linjen buxhetore	22063	456
43	30.11.2009	145-A/009	NTP „Shkendia“	Karburant per vetura	26.02.2010	Mungese e mjeteve ne linjen buxhetore	18539	590

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 12 - 17. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2009

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Neni 13.

25. Pasqyra e faturave (obligimeve) të papaguara (vazhdim)

Nr	Data e Faturës	Numri i faturës	Furnitori	Qëllimi	Data e pageses	Arsyeja e mospageses	Nr I UOP	Shuma në EUR
44	31.08.2009	105-A/009	NTP „Shkendia"	Karburant per vetura	26.02.2010	Mungese e mjeteve ne linjen buxhetore	18539	655
45	31.10.2009	128-A/009	NTP „Shkendia"	Karburant per vetura	26.02.2010	Mungese e mjeteve ne linjen buxhetore	18539	778
46	30.09.2009	115-A/009	NTP „Shkendia"	Karburant per vetura	26.02.2010	Mungese e mjeteve ne linjen buxhetore	18539	796
47	31.12.2009	169-A/009	NTP „Shkendia"	Karburant per vetura	03.03.2010	Mungese e mjeteve ne linjen buxhetore	22063	512
48	31.12.2009	172-A/009	NTP „Shkendia"	Karburant per vetura	01.03.2010	Mungese e mjeteve ne linjen buxhetore	18845	648
49	25.01.2010	05-A/2010	NTP „Shkendia"	Karburant per shkolle	26.02.2010	Fatura e arritur ne Janar	18064	3,960
50	30.11.2009	50748	„Infopress"	Publikime dhe shpallje	01.03.2010	Mungese e mjeteve ne linjen buxhetore	18833	34
51	30.09.2009	50241	„Infopress"	Publications	01.03.2010	Mungese e mjeteve ne linjen buxhetore	18833	174
52	31.10.2009	50457	„Infopress"	Publikime dhe shpallje	01.03.2010	Mungese e mjeteve ne linjen buxhetore	18833	68
53	17.08.2009	1156/09	„Epoka e Re"	Publikime dhe shpallje	03.03.2010	Mungese e mjeteve ne linjen buxhetore	18781	34
54	01.09.2009	1318/09	„Epoka e Re"	Publikime dhe shpallje	03.03.2010	Mungese e mjeteve ne linjen buxhetore	18781	34
55	28.07.2009	996/09	„Epoka e Re"	Publikime dhe shpallje	03.03.2010	Mungese e mjeteve ne linjen buxhetore	18781	34
56	23.07.2009	995/09	„Epoka e Re"	Publikime dhe shpallje	03.03.2010	Mungese e mjeteve ne linjen buxhetore	18781	50
57	23.07.2009	994/09	„Epoka e Re"	Publikime dhe shpallje	03.03.2010	Mungese e mjeteve ne linjen buxhetore	18781	34
58	20.07.2009	993/09	„Epoka e Re"	Publikime dhe shpallje	03.03.2010	Mungese e mjeteve ne linjen buxhetore	18781	34
59	16.07.2009	992/09	„Epoka e Re"	Publikime dhe shpallje	03.03.2010	Mungese e mjeteve ne linjen buxhetore	18781	34
60	11.07.2009	991/09	„Epoka e Re"	Publikime dhe shpallje	03.03.2010	Mungese e mjeteve ne linjen buxhetore	18781	10
61	08.07.2009	990/09	„Epoka e Re"	Publikime dhe shpallje	03.03.2010	Mungese e mjeteve ne linjen buxhetore	18781	34
62	02.07.2009	989/09	„Epoka e Re"	Publikime dhe shpallje	03.03.2010	Mungese e mjeteve ne linjen buxhetore	18781	50
63	08.09.2009	1161	„Nic Holding"	Mirembajtja e veturave	01.03.2010	Mungese e mjeteve ne linjen buxhetore	18728	173
64	12.11.2009	1425	„Nic Holding"	Mirembajtja e veturave	01.03.2011	Mungese e mjeteve ne linjen buxhetore	18728	21
65	12.11.2009	1423	„Nic Holding"	Mirembajtja e veturave	01.03.2012	Mungese e mjeteve ne linjen buxhetore	18728	97

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 12 - 17. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2009

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Neni 13.

25. Pasqyra e faturave (obligimeve) të papaguara (vazhdim)

Nr	Data e Faturës	Numri i faturës	Furnitori	Qëllimi	Data e pageses	Arsyeja e mospageses	Nr I UOP	Shuma në EUR
66	24.12.2009	1540/09	„Nic Holding”	Mirembajtja e veturave	17.03.2010	Mungese e mjeteve ne linjen buxhetore	PETY C	50
67	08.10.2009	29	„Bushi”	Mirembajtja e veturave	02.03.2010	Mungese e mjeteve ne linjen buxhetore	21181	45
68	19.10.2009	30	„Bushi”	Mirembajtja e veturave	02.03.2010	Mungese e mjeteve ne linjen buxhetore	21181	70
69	30.12.2009	8020/09	„Kosova Sot”	Publikime	03.03.2010	Paaftesi per te procesuar pagesen	21988	116
70	14.10.2009	392	UNHABITAT	Hartimi i Planit Zhvillimor	15.04.2010	Kthim I mjeteve per arsye te transferit nderkombetar	40552	20,000
Total								39,092

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 12 - 17. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2009

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Neni 14.

26. Huat dhe Avancat e pa arsyetuara

			2009
Data e lëshimit	CPO No.	Qëllimi	EUR '000
Totali			

Neni 15.

27. Përmbledhja e Aseteve jo-financiare në posedim të organizatës buxhetore

Klasifikimi i aseteve	2009 EUR '000	2008 EUR '000	2007 EUR '000
Punishte dhe Paisje	-	-	-
Toka	-	-	-
Toka	-	-	-
Totali	-	-	-

ID Kategoria	Kategoria	2009 EUR '000
Totali		

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 12 - 17. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2009

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

28. Përmbledhja e të hyrave vetanake të bartura

	2009	2008	2007
	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Te hyrat vetanake te bartura nga viti i kaluar	112	58	33
Te hyrat vetanake te pranuar ne ketë vit sipas shënimit 12	216	120	67
Totali ne dispozicion për ndarje ne vitin aktual	328	178	100
Pagat dhe Mëditjet	2	-	-
Mallrat dhe Shërbimet	-	-	-
Shërbimet publike	-	-	-
Transferet dhe subvencionet	17	-	-
Shpenzimet kapitale	169	66	42
Tjerat	-	-	-
Totali i pagesave ne vit	188	66	42
Shuma e bartur	140	112	58

Neni 16.

29. Detyrimet kontingjent

Natyra e detyrimeve kontingjente	Arsyeja për detyrime	2009	2008	2007
		EUR '000	EUR '000	EUR '000
Totali				

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 12 - 17. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2009

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Neni 17

30. Harmonizimi i ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit

Kategoria e ndarjes	Ndarja Fillestare Buxhetore (ligji i buxhetit) EUR '000	Përshtatjet e Autorizuara nga Ligji mbi Menagjimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë ('LMFPP')				Ndarjet finale te buxhetit SIMFK EUR '000	Ndryshimet e buxhetit fillestar EUR '000
		Ndryshimet sipas Nen29 Ligji 03/L-048 EUR '000	Ndryshimet sipas Sec.30 Ligji 03/L-048 EUR '000	Ndryshimet sipas Sec.31 ligji 03/L-048 EUR '000	Ndryshimet ne THV EUR '000		
Hyrjet							
Granti i pergjithshem	1,080	23	-	-	-	1,103	2%
Te hyrat vetanake 2009	73	14	-	-	129	216	66%
Te hyrat vetanake 2008	112	-	-	-	-	112	-
Grantet dhe ndihmat	-	-	-	-	10	10	-
Pranimet Kapitale	-	-	-	-	-	-	-
Fondi I Privatizimit	-	-	-	-	-	-	-
Totali	1,265	37	-	-	139	1,441	12%
Daljet							
Pagat dhe mëditjet	672	23	-	-	1	696	3%
Mallrat dhe shërbimet	139	10	-	-	20	169	18%
Shërbimet publike	28	1	-	-	-	29	3%
Transferet dhe subvencionet	8	18	-	-	9	35	-
Shpenzimet Kapitale	418	(15)	-	-	109	512	-
Fondi I privatizimit	-	-	-	-	-	-	-
Tjera	-	-	-	-	-	-	-
Totali	1,265	37	-	-	139	1,441	12%

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 12 - 17. Shpalosja e shenimeve

31 Dhjetor 2009

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Raporti i ekzekutimit te Buxhetit

Përshkrimi		Buxheti fillestar	Buxheti	Pagesat	Ndryshimet ne %	Ndryshimet ne %
		Ligji Nr 03/L-105	përfundimtar SIMFK			
A		b	c	d	e=(d-b)/b	f= (d-c)/c
Gjithsejtë pagesat	1+2+3+4	1,265	1,441	1,220	(4)	(15)
Pagesat nga Granti i Përgjithshëm	1	1,080	1,103	1,022	(5)	(7)
Rrogat dhe Pagat		672	690	645	(4)	(7)
Mallrat dhe Shërbimet		139	144	141	1	(2)
Shpenzimet Komunale		28	29	22	(21)	(24)
Subvencione dhe Transferet		8	8	8	-	-
Investimet Kapitale		233	232	206	(12)	(11)
Pagesat nga të hyrat vetanake 2009	2	73	216	77	5	(64)
Rrogat dhe Pagat		-	6	2	-	(67)
Mallrat dhe Shërbimet		-	25	-	-	-
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	27	17	-	(37)
Investimet Kapitale		73	158	58	(21)	(63)
Pagesat nga të hyrat vetanake 2008	3	112	112	111	(1)	(1)
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		-	-	-	-	-
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		112	112	111	(1)	(1)
Pagesat nga Grantet e Percaktuara	4	-	10	10	(100)	-
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		-	-	-	-	-
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		-	10	10	(100)	-

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 12 - 17. Shpalosja e shenimeve

31 Dhjetor 2009

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Raport i Pagesave sipas Programeve

		Zyra e kryetarit	Administrata	Buxheti dhe financa	Urbanizmi	Shendetesia	Performanca Shendetesia	Arsimi	Gjithsej Pagesat
Pagesat Totale	1+2+3+4	121	114	32	354	107	5	487	1,220
Pagesat nga Granti i Përgjithshëm	1	104	114	32	175	105	5	487	1,022
Rrogat dhe Pagat		73	57	26	22	75	3	389	645
Mallrat dhe Shërbimet		23	46	6	5	26	2	33	141
Shpenzimet Komunale		-	11	-	-	4	-	7	22
Subvencione dhe Transferet		8	-	-	-	-	-	-	8
Investimet Kapitale		-	-	-	148	-	-	58	206
Pagesat nga të hyrat vetanake 2009	2	17	-	-	58	2	-	-	77
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	2	-	-	2
Mallrat dhe Shërbimet		-	-	-	-	-	-	-	-
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		17	-	-	-	-	-	-	17
Investimet Kapitale		-	-	-	58	-	-	-	58
Pagesat nga të hyrat vetanake 2008	3	-	-	-	111	-	-	-	111
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		-	-	-	-	-	-	-	-
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		-	-	-	111	-	-	-	111
Pagesat nga Grantet e percaktuara	4	-	-	-	10	-	-	-	10
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		-	-	-	-	-	-	-	-
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		-	-	-	10	-	-	-	10

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 12 - 17. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2009

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Raport i Pranimeve sipas Programeve

Përshkrimi	Kodi	Administrata	Buxhet dhe			Totali
			Financa	Urbanizem	Shëndetsia	
Tatimi ne prone	40110	-	66	-	-	66
Ndrimi i destinimit te tokes	50012	-	-	1	-	1
Certifikatat e lindjes	50013	3	-	-	-	3
Certifikatat e marteses	50014	1	-	-	-	1
Certifikatat e vdekjes	50015	-	-	-	-	-
Certifikatat te tjera ofiqarie	50016	6	-	-	-	6
Takse per verifikimin e dokumenteve	50017	-	-	-	-	-
Takse administrative	50019	1	-	-	-	1
Takse per pjesemarrje ne tender	50020	-	1	-	-	1
Certifikata mjekesore	50024	-	-	-	1	1
Shfrytezimi i prones	50405	-	-	1	-	1
Participimet ne shendetesi	50409	-	-	-	3	3
Takse regjistrimi te automjeteve	50001	-	14	-	-	14
Leje ndertimi	50009	-	-	15	-	15
Licenca per shitje ne rruge	50202	-	-	-	-	-
Licenca per aktivitete individuale dhe te lira	50201	-	84	-	-	84
Denim mandator	50501	-	-	-	-	-
Inspektim higjienik sanitar	50507	-	-	-	-	-
Licenca tjera per afarizem	50290	-	3	-	-	3
Gjoha trafiku		-	-	-	-	14
Gjoha permes gjykates		-	-	-	-	2
Totali		11	168	17	4	216

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 12 - 17. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2009

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Pagesat nga Fondi i Konsoliduar i Kosovës ('FKK) dhe Te Hyrave Vetjave (THV)

		Klasifikimi Ekonomik					
		Rrogat dhe Mëditjet	Mallrat dhe Shërbimet	Shpenzimet Komunale	Subvencionet & Transferet	Shpenzimet Kapitale	Totale
Klasifikimi funksional	Mbrojtja Sociale Shërbimet e Përgjithshme Publike	- 178	- 80	- 11	- 25	- 317	- 611
	Mbrojtja Rendi dhe Siguria Publike Çështjet /mardhënjet Ekonomike	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -
	Mbrojtja e Mjedisit Çështjet e Banimit dhe Komunitetit	- - -	- - -	- - -	- - -	- - -	- - -
	Shëndetësia Rekreacioni,kultura dhe Religjioni	80 -	28 -	4 -	- -	- -	112 -
	Arsimi	389	33	7	-	58	487
	TOTALI	647	141	22	25	375	1,210

Pagesat nga Granted e Percaktuara

		Klasifikimi Ekonomik					
		Rrogat dhe Mëditjet	Mallrat dhe Shërbimet	Shpenzimet Komunale	Subvencionet & Transferet	Shpenzimet Kapitale	Totale
Klasifikimi funksional	Mbrojtja Sociale Shërbimet e Përgjithshme Publike	- -	- -	- -	- -	10 -	10 -
	Mbrojtja Rendi dhe Siguria Publike Çështjet /mardhënjet Ekonomike	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -
	Mbrojtja e Mjedisit Çështjet e Banimit dhe Komunitetit	- - -	- - -	- - -	- - -	- - -	- - -
	Shëndetësia Rekreacioni,kultura dhe Religjioni	- -	- -	- -	- -	- -	- -
	Arsimi	-	-	-	-	-	-
	TOTALI	-	-	-	-	10	10