

KPMG Albania Sh.p.k. - Kosovo Branch
Sulejman Vokshi, No. 14
Pristina
Kosovo

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

RAPORTI I AUDITIMIT
PËR PASQYRAT VJETORE FINANCIARE TË KOMUNËS SË HANIT
TË ELEZIT PËR VITIN E PËRFUNDUAR ME 31 DHJETOR 2011

Prishtinë, qershor 2012

TABELA E PËRMBAJTJES

I.	Përmbledhje e përgjithshme.....	1
II.	Hyrje	3
III.	Opinioni i auditimit.....	5
IV.	Gjendja e rekomandimeve të viteve të kaluara	8
V.	Rezultati financiar në krahasim me Buxhetin e Aprovuar.....	9
VI.	Pasqyrat financiare.....	10
VI.1	Pajtueshmëria në lidhje me raportimin e jashtëm	10
VI.2	Të hyrat (duke përfshirë ato vetjake).....	11
VI.3	Shpenzimet.....	12
VI.4	Subvencionet dhe transferet.....	12
VI.5	Pasurit dhe Borxhet.....	13
VII.	Kontrolli mbi menaxhimin.....	15
VII.1	Sistemet e Kontrollit të Brendshëm	15
VII.2	Auditimi i Brendshëm.....	15
VIII.	Një konkluzion i Përgjithshëm mbi Menaxhmentin e Komunës së Hanit të Elezit.....	16
Shtojca I.	Llojet e ndryshme të Opinioneve të Auditimit të bazuara në ISSAI 4000	17
Shtojca II:	Rekomandimet e vitit të mëhershëm.....	19
Shtojca III.	Komentet e Komunës dhe përgjigjja e KPMG-së	20

I. Përmbledhje e përgjithshme

KPMG ka kryer auditimin e pasqyrave vjetore financiare (PVF) të Komunës së Hanit i Elezit, në emër të Zyrës së Auditorit Gjeneral të Kosovës, për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2011.

Auditimi ynë është kryer në pajtim me standardet ndërkombëtare të auditimit, të hartuara nga Organizata Ndërkombëtare për Instruksione Supreme të Auditimit (ONISA) dhe ka përfshirë testimet dhe procedurat që ne menduam se ishin të nevojshme për të dhënë një opinion lidhur me pasqyrat financiare.

Ju lutem gjeni me poshtë një ekstrakt të marrë nga opinionin ynë i auditimit në faqen 7-9 të këtij dokumenti:

Sipas opinionit tonë, përveç mangësive të informacionit të përshkruar në paragraf 1 për bazat e kualifikimit të opinionit, pasqyrat financiare japin një pamje të vërtetë dhe të sinqertë në të gjitha aspektet materiale pagesat dhe pranimet për vitin 31 Dhjetor 2011 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 Rregullen Financiare Nr. 07/2011 *Raportimi Vjetor i Organizatave Buxhetore*.

Mesazhi kryesor ndaj Kryetarit, të cilat na dërguan në kualifikim të opinionit, janë:

- 1 Komuna nuk ka shpalosur shumat e plota në lidhje me pronat, objektet dhe pajisjet në shënimin 30 të pasqyrave financiare. Vetëm prona, objektet dhe pajisjet të marra gjatë viteve 2010 dhe 2011 janë shpalosur. 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.

Kontrollat e brendshme

Auditimi ynë ka identifikuar dobësi në disa fusha të menaxhimit financiar. Këto dobësi janë të përshkruara në më shumë detaje brenda këtij raport.

Konkluzioni ynë është se sistemet e brendshme të Komunës nuk janë të dizajnuara dhe zbatuara si duhet për të eliminuar dobësitë evidente dhe nuk janë implementuar siç duhet.

Me qëllim që të përmirësohet funksionimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrolleve të brendshme, ne rekomandojmë Komunën të sigurojë që:

- Të mbahet një listë e plotë e ndërtesave, impianteve dhe pajisjeve të Komunës;
- Të vendoset një sistem i automatizuar i faturimit për të gjitha llojet e taksave.
- Të bëhen barazimet e të ardhurave në mes të zyrtarit të të hyrave vetanake dhe departamenteve operationale ;
- Të merren masa për rritjen e mbledhjes së të ardhurave nga taksat e ndryshme;
- Të themelohet një funksion i auditimit të brendshëm dhe një Komitet i Auditimit.

Menaxhmentit të Komunës i është dhënë mundësia për të komentuar mbi gjetjet e prezantuara në këtë raport. Menaxhmenti ka rënë dakord të bëjë të gjitha përpjekjet për të adresuar rekomandimet tona në lidhje me pasqyrat financiare, Sistemet e Kontrollit të Brendshëm, Pasurive Kapitale dhe Jokapitale, Borxhet dhe krijimi i një Komiteti të Auditimit të Brendshëm funksioni të Auditimit. Ndërsa, ata pjesërisht pajtohen me rekomandimet tona në fushën e të hyrave.

Referojuni Shtojces 3 për komentet e menaxhmentit në rekomandimet tona dhe përgjigjen tonë ndaj tyre.

II. Hyrje

Ky auditim ka të bëjë me pasqyrat vjetore financiare të Komunës së Hanit të Elezit për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2011.

Është përgjegjësi e Komunës së Hanit të Elezit të përgatisë pasqyrat vjetore financiare sipas kërkesave të Rregulles Financiare 07/2011 dhe në përputhje me Standartet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik (SNSKP) për “Raportimin financiar në bazë të kontabilitetit të parasë së gatshme”.

KPMG, në emër të Zyrës e Auditorit të Përgjithshëm është përgjegjëse për kryerjen e auditimit pasqyrave financiare të Komunës, në dhe për vitin e përfunduar me 31 Dhjetor 2011.

Auditimi përkufizohet si një verifikim i kontabilitetit financiar, duke përfshirë ekzaminimin dhe vlerësimin e pasqyrave financiare dhe të dhënave të tjera financiare si dhe dhënien e mendimeve:

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

Kemi kryer auditimin e përkohshëm të Komunës. Gjatë asaj faze të procesit të auditimit, kemi vlersuar adresimin e rekomandimeve tona të mëparshme nga Komuna si dhe cilësinë e menaxhimit financiar. Rekomandimet tona kanë të bëjnë me përmirësimet që duhet të bëhen në lidhje me pasqyrat financiare që të jenë në përputhje me Rregulles Financiare 07/2011 dhe Standartet Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik (SNKSP) për Raportimin Financiar të Kontabilitetit në baza keshi.

Me qëllim të përmbushjes së përgjegjësiave tona për auditimin e Komunës, ne kemi ndërmarrë aktivitetet si në vijim:

- Kemi rishikuar pasqyrat vjetore financiare të Komunës në raport me buxhetin e miratuar në dhe për vitin që përfundon me 31 Dhjetor 2011;
- Kemi përcaktuar nëse pasqyrat vjetore financiare të Komunës janë përgatitur në pajtim me SNKSP “Raportimi Financiar në bazë të Kontabilitetit të Parasë së Gatshme”;
- Kemi përcaktuar nivelet e materialitetit, si prag për lehtësimin e përcaktimit të llojit të opinionit që duhet dhënë mbi pasqyrat financiare;
- Kemi zbatuar një kombinim të mostrës sipas gjykimit dhe sipas rastit, në përzgjedhjen e transaksioneve për testim;
- Kemi kryer testimet substanciale gjithëpërfshirëse mbi transaksionet financiare; dhe
- Jemi mbështetur në një lloj kombinimi të intervistave, rishikimeve analitike, rishikimin e dokumenteve dhe verifikimin fizik për të vlerësuar vlefshmërinë dhe rregullsinë e transaksioneve financiare;

Në këtë raport ne përmbledhim auditimin e këtij viti dhe japim një opinion mbi Pasqyrat Vjetore Financiare me 31 Dhjetor 2011.

ONISA përcaktonë kriteret specifike të cilat rregullojnë llojin e opinionit që mund të jepet në lidhje me opinionin tonë për pasqyrat financiare të Komunës.

Këto janë të përcaktuara më gjerësisht në Shtojcën 1, që përfshin një ekstrakt nga ISSAI 4000.

III. Opinioni i auditimit

Për Komunën e Hanit të Elezit

Prishtinë, 25 Qershor 2012

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 2011, 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 Menaxhimit për Pasqyrat Financiare

Menaxhimi 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.07/2011 Raportimi Vjetor i Organizatave Buxhetore*. Kjo përgjegjësi përfshin: hartimin, zbatimin dhe mbajtjen e një kontrolli të brendshëm të përshtatshëm për përgatitjen e sinqertë të pasqyrave financiare pa anomali materiale të shkaktuara nga mashtrimi apo gabimi.

Përgjegjësia e Audituesve

Përgjegjësia jonë është të shprehim një konkluzion bazuar në rishikimin tonë. Puna jonë është kryer në përputhje me standardet ndërkombëtare të lëshuara nga Organizata Ndërkombëtare për Instruksione Supreme të Auditimit (ONISA). Këto standarde kërkojnë që ne të respektojmë kërkesat etike dhe të planifikojmë dhe të kryejmë auditimin për të arritur deri të një siguri e arsyeshme nëse pasqyrat financiare janë pa gabime materiale.

Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për të grumbulluar dëshmi auditimi për shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi jonë, duke përfshirë vlerësimin e rreziqeve të anomalive materiale në pasqyrat financiare, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit. Në bërjen e këtyre vlerësimeve të rrezikut, ne e marrim në konsideratë kontrollin e brendshëm të entitetit në lidhje me përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare me qëllim hartimin e procedurave të auditimit që janë të përshtatshme për rrethanat, por jo me qëllimin për të shprehur një opinion mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të entitetit. Një auditim përfshin gjithashtu vlerësimin e përshtatshmërisë së parimeve kontabël të përdorura dhe arsyeshmërinë e vlerësimeve të bëra nga menaxhmenti, si dhe vlerësimin e prezantimit të përgjithshëm të pasqyrave financiare.

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

Baza për një opinion të kualifikuar

Komuna nuk ka shpalosur shumat complete në lidhje me pronat, objektet dhe pajisjet në Shënimin 30 të pasqyrave financiare. Vetem prona, objektet dhe pajisjet të marra gjatë vitit 2010 dhe 2011 janë shpalosur. Sipas kësaj, 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.

Opinionit i kualifikuar

Sipas opinionit tonë, përveç mangësive të informacionit të përshkruar në paragraf 1 për bazat e kualifikimit të opinionit, pasqyrat financiare japin një pamje të vërtetë dhe të sinqertë në të gjitha aspektet materiale pagesat dhe pranimet për vitin 31 Dhjetor 2011 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 Rregullen Financiare Nr. 07/2011 *Raportimi Vjetor i Organizatave Buxhetore*.

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 për të regjistruar pagesat nga palet e treta, pronen objektet dhe pajisjet ose faturat e papaguara, ai nuk mund të 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 ka durezuar një draft final të pasqyrave financiare në gjuhën serbe deri në 31 Janar 2012.
- 3 Pasi Komuna nuk ka zbatuar një sistem gjithëpërfshirës automatizuar të faturimit, ekziston pasiguria lidhur me plotësinë e të arkëtueshmeve dhe të hyrave që Komuna mund të fitojë, dhe aftësinë për të përgatitur një buxhet të besueshëm, për të raportuar një raport të saktë të shkallës së mbledhjes së të hyrave, dhe monitorimin e mbledhjes së të hyrave vetanake në kohën e duhur.
- 4 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 infomacion të plotë, të përshtatshëm dhe të besueshëm për regjistrimin e provizjoneve dhe detyrimeve kontigjente.

KPMG Albania Shpk Kosovo Branch

KPMG Albania Sh.p.k. - Kosovo Branch
Sulejman Vokshi, Nr. 14
Prishtinë
Kosovë

IV. Gjendja e rekomandimeve të viteve të kaluara

Në raportin tonë të auditimit të pasqyrave vjetore financiare të fundvitit 31 Dhjetor 2010 janë dhënë pesë rekomandime kryesore. Te gjitha mbetën për tu adresuar, si në vijim:

- Pasqyrat Financiare duhen përgatitur në përputhje me udhëzimet administrative aktuale dhe SNKSP;
- Të mbahet një listë e plotë e ndërtesave, impianteve dhe pajisjeve të Komunës;
- Të mbahet një sistem faturimi automatik për të gjitha llojet e taksave, duhet të kryhet barazimi i të hyrave në mes të zyrtarit të të hyrave dhe departamenteve operacionale. Gjithashtu duhet të merren masa për ngritjen e nivelit të mbledhjes së taksave; dhe
- Të themelohet një funksion i auditimit të brendshëm dhe një Komitet i Auditimit.

Mos adresimi i plotë i rekomandimeve tona në vitin 2011, ka shkaktuar që të kemi të njëjtat gjetje sikurse në vitin 2010.

V. Rezultati financiar në krahasim me Buxhetin e Aprovuar

Analiza e Rezultatit në Pasqyrat Financiare kundrejt Buxhetit të Aprovuar tregon:

Tabela 1: Përshkrimi i buxheteve dhe shpenzimeve

Përshkrimi	Buxheti Fillestar	Buxheti Rishikuar	Buxheti Final	2011 Realizimi	2010 Realizimi
Të hyrat vetjake	132	-	347	303	251
Donacionet e vendit	-	-	95	62	27
Donacionet e jashtme	-	-	-	-	-
I. Gjithsej të hyrat dhe transferi i donacioneve	132	-	442	365	242
Rrogat dhe pagat	952	-	1,021	1,008	748
Mallra dhe shërbime	151	-	194	177	185
Shpenzimet komunale	30	-	34	34	31
Subvencionet dhe transferet	8	-	37	37	30
Investimet Kapitale	397	-	666	564	435
Rezervat	-	-	-	-	-
II. Gjithsej shpenzimet	1,538	-	1,952	1,820	1,429
Ndryshimi I-II	-	-	-	-	-

Shumat e buxhetuara janë nxjerrë nga pjesët në vijim në kuadër të Pasqyrave Financiare, për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2011: Neni 13 *Raporti i ekzekutimit të buxhetit*.

Konkluzion

Total të ardhurat aktuale dhe transferet e donacioneve ishin më të ulëta se buxheti final për EUR 77 mijë për shkak të hyrave vetanake të cilat ishin më të ulëta për një shumë prej EUR 44 mijë, dhe donacionet janë më të ulëta për EUR 33 mijë

Daljet aktuale të holla nga llogaria e thesarit ishin më të ulëta se buxheti final prej EUR 132 mijë për shkak të pagave dhe mëditjeve që kanë qenë të ulëta për EUR 13 mijë, ndërsa mallrat dhe shërbimet kanë qenë më të ulëta për EUR 17 mijë, dhe shpenzimet kapitale kanë qenë më të ulëta për EUR 102 mijë.

Buxheti fillestar ishte më i ulët për EUR 310 mijë nga buxheti përfundimtar për shkak të një rritje të konsiderueshme në të ardhurat nga të hyrat vetanake dhe donacionet që nuk ishin planifikuar në fillim të vitit. Të gjitha ndryshimet në buxhetin fillestar janë miratuar siç duhet nga Kryetari dhe Kuvendi Komunal. Këto ndryshime janë mbështetur edhe nga vendimi i kuvendit dhe janë të lejuara nga korniza ligjore ligji 03/L-048.

Buxheti i pashpenzuar i Komunës në vitin 2011 ishte me pak se 5%.

VI. Pasqyrat financiare

VI.1 Pajtueshmëria në lidhje me raportimin e jashtëm

Bazuar në kërkesat e LMFPP nr. 03/L-221 dhe Rregullen Financiare 07/2011 “RF 07/2011”, ne kemi identifikuar pikat në vijim:

- Komuna ka përgatitur pasqyrat financiare në pajtueshmëri me Rregullen Financiare nr. 07/2011
- Pasqyrat Financiare janë nënshkruar nga Zyrtari Kryesor Administrativ dhe Zyrtari Kryesor Financiar;
- Pasqyrat Financiare janë nënshkruar brenda kornizës kohore me datën 31 janar 2012 dhe janë dorëzuar në Ministrinë e Financave (“MF”);
- Pasqyrat Financiare janë pranuar vetëm në gjuhën shqipe; dhe
- Komuna ka përgatitur dhe ka dorë zuar raporte të rregullta tremujore tek MF gjatë vitit 2011.

Konkluzioni

Rekomandimi 1

Ne rekomandojmë Kryetarit të sigurojë që:

Përgatitjen e pasqyrave financiare ta bazojë në procedura që janë të dizajnuara të sigurojnë se informacioni i kërkuar, është regjistruar, procesuar dhe përmbledhur si duhet në pasqyrat financiare.

Komuna duhet të përgadit pasqyrat financiare në gjuhën serbe.

VI.2 Të hyrat (duke përfshirë ato vetjake)

Të Gjeturat

- *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.
- *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 2011.
- *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 tatimi në pronë.* Gjatë vitit 2011 Komuna ka përditësuar regjistrin e pronave. Megjithatë, kjo listë e përditësuar nuk do të aplikohet deri në vitin 2012. Komuna, gjatë vitit 2011, tatimin në pronë e ka ngarkuar sipas listës e cila nuk është përditësuar nga viti 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 rinj në sistemin e faturimit automatik. Për shkak të mungesës së ndarjes së detyrave, gabime mund të ndodhin e të cilat nuk rregullohen në kohë.
- *Dobësitë në sistemin e faturimit automatik.* Sistemi i faturimit të tatimit mbi pronën është i centralizuar dhe Komuna nuk mund të rishikojë dhe monitorojë në mënyrë të duhur mbledhjen e të hyrave meqenëse ajo bëhet në mënyrë automatike nga sistemi.

Rekomandimi 3

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 tarifën 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 në mes të sistemit të faturimit dhe sistemit të kontabilitetit në mënyrë që informacioni të procesohet automatikisht në librin kryesor të kontabilitetit.

- Të ushtrojë barazime të rregullta midis dy sistemeve në periudha të rregullta për të gjitha tipet e të hyrave. Në rastet kur ka diferencë, ato duhet të hulumtohen dhe të zgjidhen brenda afatit të caktuar.
- Të lidhen automatikisht zyra e faturimit me operacionet dhe të bëhen barazime të rregullta në mes tyre, për rastet ku faturimi direkt lidhet me shërbimet nga zyra operacionale. Kjo është veçanërisht e rëndësishme në rastet kur ekzekutohet një numër i madh i transaksioneve.
- Të sigurojë që tatimi në pronë të ngarkohet duke u bazuar në një listë përditësuar.
- Të sigurojë ndarjen e duhur të detyrave në departamentin e tatimit të pronës.

VI.3 Shpenzimet

3.1 Blerjet përmes prokurimit

Të Gjeturat

Nuk ka gjetje për tu raportuar në këtë pikë.

3.2 Blerjet tjera

Të Gjeturat

Nuk ka gjetje për tu raportuar në këtë pikë.

3.3 Kompenzimet (pagat dhe mëditjet,)

Të Gjeturat

Nuk ka gjetje për tu raportuar në këtë pikë.

VI.4 Subvencionet dhe transferet

Të Gjeturat

Nuk ka gjetje për tu raportuar në këtë pikë.

VI.5 Pasurit dhe Borxhet

5.1 Paraja e gatshme dhe ekuivalentet e saj

Të Gjeturat

Nuk ka gjetje për tu raportuar në këtë pikë.

5.2 Trajtimi i të arkëtueshmve

Të Gjeturat

Nuk ka gjetje për tu raportuar në këtë pikë.

5.3 Pasuritë kapitale dhe jo kapitale

Të Gjeturat

Komuna nuk ka mbajtur një regjistër të pronave, objekteve dhe pajisjeve ne posedim të saj deri me 31 Dhjetore 2011.

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 Kadastër për patundshmëri ose në Gjykatë.

Regjistrimi dhe vlerësimi i pasurisë nga Komuna nuk ka filluar. Megjithëse Komuna ka krijuar në vitin 2009 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 deri me 31 Dhjetor 2011.

Nuk ka patur numërim fizik të pasurisë për vitin 2011, dhe pa një numërim të tillë ne nuk ishim në gjendje që të verifikojmë ekzistencën fizike të pasurive.

Rekomandimi 4

Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të konsiderojë si me poshtë:

- Të mbaje një regjistër gjithëpërfshirës të pronës, objekteve dhe pajisjeve.
- Të përfshijë burime shtesë në regjistrimin dhe vlerësimin e pasurive të Komunës. Përfshirja e vlerësuesve të pavarur dhe certifikuar është e rekomandueshme si praktika më e mirë në raste të tilla.
- Të bëjë numërimin e rregullt fizik për tu siguruar mbi ekzistencën e pasurive dhe kushteve të tyre dhe të barazojë rezultatet e numërimit me të dhënat në kontabilitet dhe regjistër.
- Të bëjë përpjekje shtesë në lidhje me konfirmimin e pronësisë dhe regjistrimin e patundshmërive.

5.4 Borxhet

Pasqyra e obligimeve të papaguara ndaj furnitorëve në fund të vitit 2011 ishte në vlerë prej EUR 34 mijë. Këto obligime barten për pagesë në vitin fiskal 2012.

Të Gjeturat

Sipas ligjit nr. 03/L-048 LMFP, Neni 39.1, cdo fature e rregullt dhe kërkesë për pagesë për mallrat dhe shërbimet e furnizuara dhe/ose punët e realizuara për organizatën buxhetore duhet të paguhet brenda tridhjet (30) ditëve kalendrike pas pranimit të faturës apo kërkesës për pagim nga organizata përkatëse buxhetore. Ne kemi vënë re se për shumë prej faturave të papaguara kishin kaluar mbi tridhjet (30) ditë nga fundi i vitit.

Rekomandimi 5

Ne rekomandojmë Kryetarit të Komunës të sigurojë se komuna do të ndermerrë hapa të mëtijshme për të përmirësuar procedurat e kontrollit mbi shpenzimet dhe pagesat, dhe të jetë plotësisht në përputhje me kërkesat e ligjeve dhe rregulloreve lokale.

5.5 Raportimi aktual dhe afatet kohore në procesin e përgjithshëm të buxhetimit

Lidhur me përmbushjen e detyrimeve për raportim të jashtëm përveç Pasqyrave Financiare si dhe procesin buxhetor, ne vërejtëm:

Kërkesat buxhetore u realizuan në kohën e duhur;

- Raportet tremujore, duke përfshirë edhe pasqyrat financiare për nëntë muaj janë dorëzuar në kohën e duhur në MF.
- Poashtu draft plani i prokurimit është dorëzuar në kohën e duhur në MF;

Të Gjeturat

Nuk ka gjetje të tjera për tu raportuar.

VII.Kontrolli mbi menaxhimin

VII.1 Sistemet e Kontrollit të Brendshëm

Të Gjeturat

Informacioni parësor në të cilin Komuna mbështetet për përgatitjen e Pasqyrave Financiare është Free Balance. Meqenëse Free Balance nuk është përdorur për të regjistruar pagesat nga palët e treta pronat, objektet dhe pajisjet, apo faturat e papaguara, nuk mund të përdoret për të prodhuar pasqyra financiare gjithëpërfshirëse për vitin e përfunduar me 31 Dhjetor 2011.

Shënimi në vijim mungon ose nuk janë paraqitur siç duhet në pasqyrat financiare për vitin e mbaruar me 31 Dhjetor 2011:

- Shënimi 30. Pasuritë Jo-financiare

Rekomandimi 6

Ne rekomandojmë Kryetarit të Komunës të sigurojë që përgatitja e pasqyrave financiare të bazohet në pajisje dhe procedura që janë të dizajnuara të sigurojnë se informacioni i kërkuar, është regjistruar, procesuar dhe përmbledhur si duhet në pasqyrat financiare.

VII.2 Komiteti për Auditim dhe Auditimi i Brendshëm

Të Gjeturat

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

Rekomandimi 7

Ne rekomandojmë Kryetarit të Komunës të sigurojë që 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; dhe
- Plani i auditit të brendshëm dhe ndjekja e gjetjeve të auditit të brendshëm.

VIII. Një konkluzion i Përgjithshëm mbi Menaxhmentin e Komunës së Hanit të Elezit

Konkluzionet e përgjithshme

Siç u diskutua në këtë raport, përmirësime duhet të bëhen në fushat e të hyrave, të prokurimit, paraja e gatshme dhe ekuivalentet e saj, trajtimi i të arkëtueshmeve, pagimi i detyrimeve brenda afatit të kërkuar, vlerësimi i pasurive kapitale dhe jo kapitale dhe krijimi i komitetit të auditimit dhe auditimit të brendshëm.

Rekomandimi i përgjithshëm

- Pasqyrat Financiare duhen përgatitur në përputhje me udhëzimet administrative aktuale dhe SNKSP;
- Të mbahet një listë e plotë e ndërtesave, impianteve dhe pajisjeve të Komunës;
- Të mbahet një sistem faturimi automatik për të gjitha llojet e taksave, duhet të kryhet barazimi i të hyrave në mes të zyrtarit të të hyrave dhe departamenteve operacionale. Gjithashtu duhet të merren masa për ngritjen e nivelit të mbledhjes së taksave; dhe
- Të themelohet një funksion i auditimit të brendshëm dhe një Komitet i Auditimit.

Shtojca 1 Forma të ndryshme të Opinioneve të Auditimit të perdorua nga KPMG 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 deklarate 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. Për 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.

Shtojca 2: Rekomandimet e vitit të mëhershëm

Komponenta e Auditimit	Rekomandimi ose gjetja	Rekomandimet plotësisht të implementuara	Pjesërisht të adresuar	Të pa adresuara
4. Pasqyrat Financiare	Pasqyrat financiare të përgatiten sipas SNKSP dhe UA		Eshte adresuar pjeserisht. Nuk jane pergaditur pasqyrat ne gjuhen serbe.	
7.4 Pasuritë kapitale dhe jo kapitale	Krijimi i Listës së plotë të pronave, ndërtesave dhe pajisjeve të Komunës			Kjo ceshtje nuk eshte adresuar gjate vitit 2011.
7.1 Te hyrat	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, për të gjitha llojet e të hyrave.		Komuna ka blere nje program kontabiliteti dhe i është bërë kërkesë Ministrisë së Financave për instalimin e softverit në rrjetin qeveritar për të funksionuar në rrjetin e komunës.	
8.2 Auditimi i brendshem	Funksionim i auditimit te brendshem dhe krijimi i nje komiteti te auditimit.			Nuk eshte implementuar.

Shtojca 3. Komentet e Komunës dhe përgjigja e KPMG-së

REKOMANDIMET	Pajtohemi	Pajtohemi pjesërisht	Nuk pajtohemi	Komentet e Komunës	Komentet e KPMG
<p>Rekomandimi 1:</p> <p>Ne rekomandojmë Kryetarit të Komunës të sigurojë që përgaditjen e pasqyrave financiare të bazojnë në pajisje dhe procedura që janë të dizajnuara të sigurojnë se informacioni i kërkuar, është regjistruar, procesuar dhe përmbledhur si duhet në pasqyrat financiare.</p> <p>Komuna duhet gjithëashtu që të përgadisë Pasqyrat Financiare në gjuhën serbe.</p>		X		<p>Komuna ka përgatitur pasqyrat financiare në pajtueshmëri me Rregullën Financiare nr. 07/2011, me përjashtim të plotësisë dhe shpalosjes së ndërtesave, impianteve dhe pajisjeve në notën 27 të Pasqyrave Financiare, për arsye se nuk kemi pasur zyrtar që bënë regjistrimin e pasurisë.</p> <p>•Pasqyrat Financiare nuk janë përgatitur në gjuhën serbe, për arsye se nuk kemi zyrtar që përkthen në gjuhën serbe.</p>	<p>Komuna është pajtuar pjesërisht me gjetjet tona.</p>
<p>Rekomandimi 3:</p> <p>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 kontroll të sigurt, eficient dhe efektiv në faturim dhe të hyra. Përmirësimi i procedurave të lidhura me këto sisteme do të mundësonte menaxhmentin të monitorojë dhe menaxhojë rreziqet e mëdha dhe të sigurojë që vendimet në lidhje me buxhetimin, planifikimin dhe mbledhjen e të hyrave janë bërë siç duhet. Ne i rekomandojmë komunës të konsiderojë pikat si ne vijim:</p>		X		<p>Ne nuk pajtohemi me këtë pikë sepse ne konsiderojmë se komuna i ka të gjitha regjistrat e debitorëve, ndërsa pagesat e tjera kryhen kur shërbimi ndodh.</p>	<p>Komuna është pajtuar pjesërisht me gjetjet tona</p>

<ul style="list-style-type: none"> •Implementimin e një sistemi te faturimit qe përfshin detaje te përditësuar për paguesit, adresën e tyre te tanishme, historinë dhe normën e mbledhjes se te hyrave nga këta pagues. Qasje ne informacion te tille duhet te kenë vetëm një numër te limituar personash dhe të autorizuar nga menaxhmenti. •Të vendosë dhe të kontrollojë nga qendra tarifrat dhe normat e taksave ne sistem ne mënyre qe të llogarisë dhe gjenerojë automatikisht faturat. Ky gjenerim i faturave gjithashtu duhet te autorizohet dhe te 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 shërbimet nga zyra operacionale. Kjo është veçanërisht e rëndësishme ne rastet kur ekzekutohet një numër i madh i transaksionesh. •Te siguroj implementimin e procedurave përkatëse në mbledhjen e keshit. 				<p>Është bërë kërkesë Ministrisë së Financave për instalimin e softverit në rrjetin qeveritar për të funksionuar në rrjetin e komunës.</p>	
					Komuna eshte pajtuar

<p>Rekomandimi 4</p> <p>Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të konsiderojë si me poshte:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Të mbaje një regjistër gjithëpërfshirës të pronës, objekteve dhe pajisjeve. • Te përfshije burime shtese ne regjistrimin dhe vlerësimin e pasurive të Komunës. Përfshirja e vlerësuesve të pavarur dhe certifikuar është e rekomandueshme si praktika më e mire ne raste të tilla. •Te beje numërimin e rregullt fizik për tu siguruar mbi ekzistencën e pasurive dhe kushteve të tyre dhe të barazojë rezultatet e numërimit me të dhënat ne kontabilitet dhe regjistër. •Te beje përpjekje shtese ne lidhje me konfirmimin e pronësisë dhe regjistrimin e patundshmërive. 	X			<p>Është formuar komisioni, por nuk kanë mundur me e kompletuar regjistrin përmbledhës dhe gjithë përfshirës të pronës, objekteve dhe pajisjeve deri ne datën e fundit dhe shpresojmë që për vitin 2012 të përfundojmë.</p> <p>Ne shpresojmë se shume shpejt do të krijojmë një baze të të dhënave ne të cilën do të pasqyrohet e tere pasuria e komunës dhe me këtë do të mundësohet edhe numërimi fizik i tyre.</p>	me gjetjet tona
<p>Rekomandimi 5:</p> <p>Ne rekomandojmë Kryetarit të Komunës të siguroj se komuna do të ndermer hapa të metutjeshëm për të përmirësuar procedurat e kontrollit mbi shpenzimet dhe pagesat, dhe të jetë plotësisht në përputhje me kërkesat e ligjeve dhe rregulloret lokale.</p>	X			<p>Ne kemi prezantuar në <u>nenin 15</u> në Pasqyra financiare faturat e papaguara të organizatës buxhetore, ku një pjese e tyre kane qenë mungesë buxheti dhe disa fatura të muajit të dymbëdhjetë, një ka qene projekt kapital ku ka ndodhur ne mes të muajit dhjetor ku kemi lidhur kontratë me të dhe ne pamundësi të mjeteve ka mbetur pa paguar.</p>	Komuna është pajtuar me gjetjet tona
<p>Rekomandimi 6:</p> <p>Përgaditja e pasqyrave financiare të bazohet ne pajisje dhe procedura që janë të dizajnuara të sigurojnë se informacioni i kërkuar, është regjistruar,</p>		X		<p>Zyrtari përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiar nuk ka marr pjese ne përgatitjen e pasqyrave financiare sepse nuk na kane lajmëruar MF-ja.</p>	Komona është pjeserisht dakord me gjetjet tona

<p>procesuar dhe përmbledhur si duhet në pasqyrat financiare.</p>					
<p>Rekomandimi 7: Ne rekomandojmë Kryetarit të Komunës të sigurojë që 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. 	<p>X</p>			<p>Mungesa e stafit dhe kufizimi i numrit të punëtorëve nuk na ka mundësuar të kemi një (funksion) auditor të mbrendshëm për shkak se nuk na u ka lejuar të rrisim numrin e punëtorëve, kjo mbetet që të realizohet në të ardhmen.</p>	<p>Komuna është pajtuar me gjetjet tona</p>



Republika e Kosovës
Republika Kosova-Republic of Kosovo

KOMUNA HANI I ELEZIT
OPSTINA HANI ELEZIT
MUNICIPALITY OF HANI ELEZIT

Komuna Hani i Elezit
Pasqyrat Financiare
për vitin që mbaron më 31 Dhjetor 2011
(me raportin e auditorit të pavarur bashkangjitur)

Hani Elezit, 2012

II. DEKLARATË PËR PREZANTIMIN E PASQYRAVE FINACIARE

Për: **Lulzim Ismajli, Drejtor i Thesarit**

Nga: **Zyrtari Kryesor Administrativ dhe Zyrtari Kryesor Financiar**

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të cilat janë të bashkangjitura, përfshirë shënimet për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2011 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 dhe ligjin nr. 03/L-221 për ndryshim plotësimin e LMFPD 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 2011.

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 financiare lidhur me identifikimin e fondeve dhe shpenzimin e tyre të lidhura me Buxhetin e konsoliduar të Kosovës janë të plota dhe të sakta.
Informatat në lidhje me grumbullimin e të hyrave janë të sakta.

Nuk ka llogari bankare të BKK-së përveç llogarive bankare të specifikuara në pasqyrat financiare dhe ky specifikim është i plotë dhe i saktë si në datën 31 dhjetor 2011.

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

Nuk ka ndonjë ankesë (ligjore) në proces e cila mund të ketë efekt material në pasqyrat financiare.
Të gjitha detyrimet, si ato aktuale ashtu edhe kontingjente, dhe të gjitha garancitë që u kemi dhënë palëve të treta janë regjistruar dhe/ose shpalosur në mënyrë të duhur.

Të gjitha huatë për palët e jashtme janë regjistruar dhe/ose janë shpalosur, sipas rrethanave.
Nuk ka pasur asnjë transaksion pas përfundimit të periudhës i cili do të kërkonte korrigjim ose shpalosje në pasqyrat financiare apo në shënimet e tyre.

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

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të konsoliduara që janë të bashkangjitura paraqesin një prezantim të vërtetë dhe të paanshëm të financave dhe transaksioneve financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2011 të Komunes se Hanit te Elezit.

Data: _____
Nënshkrimi dhe vula:

Rufki Suma
Zyrtari Kryesor Administrativ

Data: _____
Nënshkrimi dhe vula:

Shabi Rexhallari
Zyrtari Kryesor Financiar

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 12. Pasqyra e pranimit dhe pagesave në para të gatshme për vitin qe mbaron me 31 Dhjetor 2011

	Shën.	2011		2010		2009	
		Llogaria e vetme e Thesarit	Pagesat nga palët e treta të jashtme	Llogaria e vetme e Thesarit	Pagesat nga palët e treta të jashtme	Llogaria e vetme e Thesarit	Pagesat nga palët e treta të jashtme
		BKK €'000	€'000	BKK €'000	€'000	BKK €'000	€'000
BURIMET E FONDEVE							
Granti qeveritar	2	1,438	-	1,151	-	1,022	-
Të hyrat vetanake	3	320	-	251	-	188	-
Fondi për qëllime të dedikuara		-	-	-	-	-	-
Grantet e përcaktuara të donatorëve	4	62	-	27	-	10	-
Fondi i huazimeve	5	-	-	-	-	-	-
Pranimet tjera	6	-	497	-	378	-	371
Totali		1,820	497	1,429	378	1,220	371
SHFRYTEZIMI I FONDEVE							
<i>Operacionet</i>							
Pagat dhe mëditjet	7	1,008	-	748	-	647	-
Mallrat dhe shërbimet	8	177	-	185	-	141	-
Shërbimet komunale	9	34	-	31	-	22	-
		1,219	-	964	-	810	-
<i>Transferet</i>							
Transferet dhe subvencionet	10	37	-	30	-	25	-
Shpenzimet kapitale		-	-	-	-	-	-
Prona, ndërtesa dhe pajisjet	11	564	497	435	-	385	371
Pagesat tjera	12	-	-	-	378	-	-
Kthimi i huazimeve	13	-	-	-	-	-	-
Totali		1,820	497	1,429	378	1,220	371

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 12. Pasqyra e pranimit dhe pagesave në para të gatshme për vitin që mbaron me 31 Dhjetor 2011

	Shënime	2011				2010	2009
		Buxheti fillestar (Ndarja)	Buxheti final (Ndarja)	Realizimi	Varianca	Realizimi	Realizimi
		A	B	C	D=C-B	E	F
		€'000	€'000	€'000	€'000	€'000	€'000
Hyrja e parasë së gatshme në llogari të Thesarit							
Tatimet	14	-	-	-	-	-	
Të hyrat vetanake	15	132	347	303	(44)	215	
Donacionet	16	-	95	62	(33)	27	
Pranimet kapitale	17	-	-	-	-	-	
Fondi i Privatizimit	18	-	-	-	-	-	
Huazimet	19	-	-	-	-	-	
Tjera	20	-	-	-	-	-	
Pranimet totale të mbledhura për FKK-në		132	442	365	(77)	242	
Daljet e parasë së gatshme nga llogaritë e Thesarit							
Pagat dhe mëditjet	21	952	1,021	1,008	(13)	748	
Mallrat dhe shërbimet	22	151	194	177	(17)	185	
Shërbimet komunale	23	30	34	34	-	31	
Transferet dhe subvencionet	24	8	37	37	-	30	
Shpenzimet kapitale	25	397	666	564	(102)	435	
Fondi i privatizimit	26	-	-	-	-	-	
Kthimi i huazimeve		-	-	-	-	-	
Tjerat	27	-	-	-	-	-	
Totali i pagesave i bërë nga BRK nëpërmes LIVTh		1,538	1,952	1,820	(132)	1,429	

Neni 13.

Shumat e Grantit të Përgjithshëm në total prej EUR 1,406 mijë për buxhetin fillestar, EUR 1,449 mijë për buxhetin final dhe EUR 1,447 mijë për realizimin 2011 (2010: EUR 1,151 mijë; 2009: EUR 1,022 mijë) nuk janë përfshirë në seksionin Hyrja e parasë së gatshme në llogari të Thesarit në tabelën e mësipërme, edhe pse ato janë përdorur për të ndihmuar në pagesat e shpenzimeve të ndryshme të Komunës të paraqitura në seksionin Daljet e parasë së gatshme nga llogaritë e Thesarit. Në vitet e mëparshme, shumat e tilla janë regjistruar si kategori e veçantë në kuadër të *Hyrjes së parasë së gatshme* në llogari të Thesarit *Neni 13 Raportin pasqyra e realizimit të Buxhetit*.

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 15-20. Shpalosja e shenimeve

31 Dhjetor 2011

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 1

1.1 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. 07/2011 *Raportimi Vjetor i Organizatave Buxhetore*.

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

1.2 Entiteti raportues

Pasqyrat financiare janë për sektorin e entitetit publik: Komuna e Istogut ('Komuna'). Pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me Ligin për menaxhimin e financave publike dhe përgjegjësisë (03/L-048 dhe 03/L211). Komuna e Istogut është e kontrolluar nga Qeveria e Kosovës dhe të gjitha aktivitetet financiare janë të kontrolluara nga Buxheti i Konsoliduar i Kosovës.

1.3 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. Këto pagesa paraqiten në kolonën Pagesat nga Palët e Treta në Pasqyrën e Pranimeve dhe Pagesave të parave të gatshme.

1.2 Llogaritë e vetme të Thesarit

Komuna nuk operon në llogaritë e saja bankare. Qeveria ka funksion te centralizuar të Thesarit e cila administron pranimin e parasë të marra nga të gjitha entitetet buxhetore gjatë vitit fiskal. Pagesat e bëra në këtë llogari në lidhje me Komunën janë të prezantuara në kolonën e Llogaritë e Vetme të Thesarit në Pasqyrën e Pranimeve dhe Pagesave me para të gatshme.

1.5 Kthimi i shpenzimeve nga viti paraprak

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

1.6 Monedha raportuese

Monedha raportuese është Euro (EUR)

1.7 Data e autorizimit

Pasqyrat Financiare janë të autorizuar të lëshohen dhe të aprovohen më 31 Janar 2012 nga Shabi Raxhallari.

Komuna e Hanit te Elezit
Neni 15-20. Shpalosja e shenimeve
31 Dhjetor 2011

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 2 Ndarjet e fondit të përgjithshëm

	2011	2010	2009
Klasifikimi ekonomik	€'000	€'000	€'000
Pagat dhe rrogat	993	748	645
Mallrat dhe shërbimet	146	169	141
Shërbimet komunale	29	29	22
Subvencionet dhe transferet	8	8	8
Shpenzimet kapitale	262	197	206
	1,438	1,151	1,022

Shënimi 3 Të hyrat vetanake

	2011	2010	2009
Klasifikimi ekonomik	€'000	€'000	€'000
Pagat dhe rrogat	15	-	2
Mallrat dhe shërbimet	19	16	-
Shërbimet komunale	5	2	-
Subvencionet dhe transferet	28	22	17
Shpenzimet kapitale	253	211	169
Total	320	251	188

Shënimi 4 Grantet e përcaktuara të donatorëve

	2011	2010	2009
Klasifikimi ekonomik	€'000	€'000	€'000
Pagat dhe mëditjet	-	-	-
Mallrat dhe shërbimet	12	-	-
Shërbimet komunale	-	-	-
Subvencionet dhe transferet	-	-	-
Shpenzimet kapitale	50	27	10
Totali	62	27	10

Komuna e Hanit te Elezit
Neni 15-20. Shpalosja e shenimeve
31 Dhjetor 2011

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 5 Fondi i huazimeve

	2011	2010	2009
	€'000	€'000	€'000
Huadhënësi			
Huadhënësi 1	-	-	-
Huadhënësi 2	-	-	-
Huadhënësi 3	-	-	-
Total	-	-	-

Shënimi 6 Pranimet tjera

	2011	2010	2009
	€'000	€'000	€'000
Klasifikimi ekonomik			
Ministria e Administrimit te Pushtetit Lokal	100	136	134
Caritas Luxemburg	-	-	20
Community Development Initiatives	-	217	217
USAID	-	25	-
Komisioni Evropian	267		
Ministry of labour and social ëelfare	130	-	-
Totali	497	378	371

Shënimi 7 Pagat dhe rrogat

Përshkrimi	2011			2010	2009
	GQ	THV	GPD	Totali	
	€'000	€'000	€'000	€'000	€'000
Pagesat					
Neto pagat	855	15	-	870	650
Pagesat për sindikata -0.10% te 0.50%	2	-	-	2	1
Pagesa neto për punë jashtë orarit	-	-	-	-	-
Pagesa për punë me orar të shkurtuar	-	-	-	-	-
Pagesa për punë në ndërrim të natës	-	-	-	-	-
Pagesa neto për pushim të lehonisë	-	-	-	-	-
Mëditjet e delegatëve dhe komisioneve	-	-	-	-	35
Punëtorët me kontratë	-	-	-	-	-
Tatimi në të ardhura personale	40	-	-	40	24
Pagesa e kontributit pensional nga punëdhënësi	48	-	-	48	36
Pagesa e kontributit pensional nga i punësuar	48	-	-	48	36
Vendimet gjyqësore	-	-	-	-	-
Gjithsej Pagesat	993	15	-	1,008	748

Shënimi 8 Mallrat dhe shërbimet

Komuna e Hanit te Elezit
Neni 15-20. Shpalosja e shenimeve
31 Dhjetor 2011

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Përshkrimi	2011				2010	2009
	GQ €'000	THV €'000	GPD €'000	Totali €'000	€'000	€'000
Pagesat						
Shpenzimet e udhëtimit	7	-	-	7	14	4
Shërbimet e telekomunikimit	6	-	-	6	4	4
Shpenzimet kontraktuale	21	2	-	23	27	17
Mobilje dhe pajisje	5	5	-	10	8	1
Pajisje per IT nen 1000 EUR	4	-	9	13	-	-
Shpenzimet tjera	10	-	-	10	44	55
Furnizime per zyre	19	-	3	22	-	-
Derivatet dhe lëndët djegëse	40	6	-	46	46	32
Avancat	-	-	-	-	-	-
Pajisje tjera	-	-	-	-	-	-
Mungesa në arkë	-	-	-	-	-	-
Mirëmbajtja	18	6	-	24	18	13
Shpenzimet e marketingut	-	-	-	-	2	3
Shpenzimet e përfaqësimit	16	-	-	16	22	12
Vendimet e gjykatave	-	-	-	-	-	-
Tatimi	-	-	-	-	-	-
Servisimi i borxhit	-	-	-	-	-	-
	146	19	12	177	185	141

Shënimi 9 Shërbimet komunale

Përshkrimi	2011				2010	2009
	GQ €'000	THV €'000	GPD €'000	Totali €'000	€'000	€'000
Rryma	22	-	-	22	25	16
Uji	-	-	-	-	-	-
Mbeturinat	2	4	-	6	-	-
Telefon	6	-	-	6	6	6
Gjithsej Pagesat	30	4	-	34	31	22

Komuna e Hanit te Elezit
Neni 15-20. Shpalosja e shenimeve
31 Dhjetor 2011

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 10 Subvencione dhe transfere

Përshkrimi	2011				2010	2009
	GQ €'000	THV €'000	GPD €'000	Totali €'000	€'000	€'000
Pagesat						
Subvencionet për entitetet publike	1	-	-	1	5	3
Subvencionet për entitetet kulturore	-	-	-	-	-	-
Subvencionet për entitetet jo-publike	-	4	-	4	1	1
Transfere për qeveri tjera	-	-	-	-	-	-
Pagesat për përfituesit individualë	2	21	-	23	16	21
Pensionet bazë	-	-	-	-	-	-
Pensionet invalide	-	-	-	-	-	-
Pensionet ose ndihmat sociale	-	-	-	-	-	-
Pensionet e TMK-së	-	-	-	-	-	-
Pensionet e kategorisë I (anëtarët e familjes)	-	-	-	-	-	-
Pensionet e kategorisë II (anëtarët e familjes)	-	-	-	-	-	-
Pagesat për invalidët e luftës	-	-	-	-	-	-
Pagesat për invalidët civilë	-	-	-	-	-	-
Pagesat për familjet e viktimave të luftës	5	4	-	9	8	-
Pensionet e përkohshme të Trepçës	-	-	-	-	-	-
Vendimet gjyqësore	-	-	-	-	-	-
Gjithsej Pagesat	8	29	-	37	30	25

Shënimi 11 Investimet kapitale

Përshkrimi	2011				2010	2009
	GQ €'000	THV €'000	GPD €'000	Totali €'000	€'000	€'000
Pagesat						
Ndërtesat	7	5	20	32	37	18
Toka	-	8	-	8	23	-
Ndërtimi i rrugëve	108	74	-	182	75	69
Trotuaret	31	16	-	47	20	-
Kanalizimi	32	29	-	61	56	73
Ujësjetllësi	10	-	-	10	127	-
Energjia, gjenerimi, bartja dhe furnizimi	-	7	-	7	1	11
Pajisje mbi 1000 Euro	-	-	-	-	-	-
Automjete transporti	-	-	-	-	-	-
Makineria	19	23	-	42	-	27
Kapitalet tjera	46	68	31	145	90	187
Pajisje per IT	8	2	-	10	6	-
Pajisje Tjera	-	20	-	20	-	-
Gjithsej Pagesat	261	202	51	564	435	385

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 15-20. Shpalosja e shenimeve

31 Dhjetor 2011

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 12 Pagesat tjera

Nuk ka pagesa tjera ne vitin 2011(EUR 378 thousand në fitin 2010, dhe zero në vitin 2009).

Shënimi 13 Kthimi i huazimeve

Përshkrimi	2011 €'000	2010 €'000	2009 €'000
Huadhënësi 1	-	-	-
Huadhënësi 2	-	-	-
Huadhënësi 3	-	-	-
Totali	-	-	-

Shënimi 14 Tatimet

Përshkrimi	Shënime	2011	2010	2009	% e totalit 2011	% e ndryshimit nga 2010
		€'000	€'000	€'000		
Të hyrat tatimore 1		-	-	-	%	%
Të hyrat tatimore 2		-	-	-	%	%
Të hyrat tatimore 3		-	-	-	%	%
Totali		-	-	-	0%	%

Vërejtje: tabela duhet te plotësohet vetëm nga Dogana dhe ATK-ja

Shënimi 15 Të hyrat vetanake

Përshkrimi	Shënime	2011	2010	2009	% e totalit 2011	% e ndryshimit nga 2010
		€'000	€'000	€'000		
Tatimi në pronë		70	54	65	23%	30%
Të hyrat nga tatimi administrativ		39	30	28	13%	30%
Të hyrat nga dënimet-gjobat		16	15	15	5%	7%
Të hyrat nga dënimet-gjobat 2		-	-	-	0%	0%
Të hyrat nga licencat		95	100	103	31%	-5%
Shfrytezimi i pronës publike		17	-	-	6%	1700%
Të hyrat nga shitja e pasurisë dhe shërbimeve		-	-	-	0%	62%
Të hyrat nga inspektimi		3	-	1	1%	300%
Të hyrat nga participimet		5	3	3	2%	67%
Ndryshimi i destinimit te tokes		48	13	1	16%	269%
Tarifa për akreditim		-	-	-	0%	0%
Tatimi per leje nderitimi		10	-	-	3%	1000%
Pranimet tjera		-	-	-	0%	0%
Totali i te hyrave vetanake 2011		303	215	216	100%	41%

Të hyrat vetanake të paraqitura në Nenin 13, për vitet 2009 dhe 2010 janë ridekluar nga EUR 188 mijë respektivisht EUR 251, në EUR 216 mijë respektivisht EUR 215 mijë.

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 15-20. Shpalosja e shenimeve

31 Dhjetor 2011

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Një ndryshim është bërë për prezantim në vitin aktual ashtu që Të Hyrat Vetanake të regjistruara në Nenin 13 Raporti i Ekzekutimit të Buxhetit përbëhen vetëm nga THV të arkëtuara në vitin aktual, dhe asnjë rregullim nuk është bërë për neto THV-të të bartura të cilat për vitet 2009 dhe 2010 kishin shumën EUR 28 mijë negative dhe EUR 36 mijë, respektivisht.

Shënimi 16 Grantet dhe ndihma

Donatori	Përshkrimi	Projekti	2011 €'000	2010 €'000	2009 €'000
Qeveria Zvicerrane	83389	Investime ne infrastructure	22	-	-
UN- Habitat		Mbeshtetje programit te			
	96006	Planifikimit hapsinor komunal	31	-	-
Banka Batrore			8	-	-
UNOPS	96701	Regjistrimi i popullsisë	1	-	-
Participimi		SHF "K.Diturise"	-	20	-
Komuniteti i Prroi i Rezhance			-	-	10
Participimi i Logos-it			-	7	-
			-	-	-
Totali i Granteve të përcaktuara nga donatorët			62	27	10

Shënimi 17 Pranimet kapitale

Natyrë e pasurive	Fitimet nga shitja		
	2011 €'000	2010 €'000	2009 €'000
Toka	-	-	-
Ndërtesa	-	-	-
Infrastruktura	-	-	-
Kanalizimi	-	-	-
Makineri	-	-	-
Pajisjet	-	-	-
Automjete transporti	-	-	-
Tjera	-	-	-
Totali	-	-	-

Shënimi 18 Fondi i privatizimit

NPSH	Fitimet nga privatizimi		
	2011 €'000	2010 €'000	2009 €'000
NPSH #1	-	-	-
NPSH #2	-	-	-
NPSH #3	-	-	-
NPSH #4	-	-	-

Komuna e Hanit te Elezit
Neni 15-20. Shpalosja e shenimeve
31 Dhjetor 2011

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

NPSH #5	-	-	-
Totali	-	-	-

Shënimi 19 Huazimet

Përshkrimi	2011 €'000	2010 €'000	2009 €'000
Huadhënësi 1	-	-	-
Huadhënësi 2	-	-	-
Huadhënësi 3	-	-	-
Huadhënësi 4	-	-	-
Huadhënësi 5	-	-	-
Totali	-	-	-

Shënimi 20 Tjera

Natyra e pranimit	2011 €'000	2010 €'000	2009 €'000
Depozitat e lojërave të fatit	-	-	-
Depozitat e Komisionit Rregulativ	-	-	-
Depozitat e Ministrisë së drejtësisë	-	-	-
Depozitat tjera	-	-	-
↓			
Totali	-	-	-

Shënimi 21 deri në 27

Ndryshe nga shënimet 11-16, këto shënime janë përdorur për të spjeguar diferencat materiale në kolonën D, në Raportin e Ekzekutimit të Buxhetit, psh. diferencat materiale në realizimin e buxhetit. Duke u mbështetur në madhësin e diferences, nuk ka nevojë të shpjegohen diferencat në të gjitha kategoritë

21. Dallimet mes pagesës dhe buxhetit final për pagat dhe medijtjet

Pagat dhe medijtjet kanë qenë më të vogla se që është parashikuar për një shumë prej EUR 13 mijë. Kjo është nga numri me i vogël se që është parashikuar në fillim të vitit, si dhe ne fund te vitit.

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 15-20. Shpalosja e shenimeve

31 Dhjetor 2011

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

22. Dallimet mes pagesës dhe buxhetit final për mallrat dhe shërbimet

Mallrat dhe shërbimet kanë qenë më të vogla për një shumë prej EUR 17 mijë duke marrë parasysh një numër të ndryshëm të gjërave siç është shpenzimet në departamentit e shëndetsisë të cilat kanë qenë me të vogla për një shumë prej EUR 3 mijë. Gjatë vitit 2011, disa nga donacionet nuk janë marrë deri në nëntor dhe dhjetor 2011, për deri sa afati i fundit i zotimeve për mallra dhe shërbime ishte 25 nëntor 2011. Kështu qe, Komuna nuk kishte kohë të mjaftueshme për të zotuar dhe shpenzuar këto shuma, e cila rezulton në shpenzime aktuale më të vogla se që është pritur.

23. Dallimet mes pagesës dhe buxhetit final për shpenzime komunale

Nuk ka dallime në këtë kategori ekonomike.

24. Dallimet mes pagesës dhe buxhetit final për transfere dhe subvencione

Nuk ka dallime në këtë kategori ekonomike.

25. Dallimet mes pagesës dhe buxhetit final për shpenzimet kapitale

Shpenzimet kapitale ishin më e ulta për EUR 102 mijë. Një nga arsyet është për shkak vonesës në pranimin e donacioneve (nëntor dhe dhjetor 2011) dhe afatit për shpenzime kapitale duke qenë 5 nëntor 2011. Pjesa e mbetur e diferencës është për shkak të projekteve kapitale më të pakta se që pritej.

26. Dallimet mes pagesës dhe buxhetit final për fondin e privatizimit

Nuk ka dallime në këtë kategori ekonomike.

27. Dallimet mes pagesës dhe buxhetit final për fondet e tjera

Nuk ka dallime ne këtë kategori ekonomike.

Shënim 28. Pasqyra e faturave (obligimeve) të papaguara të organizatës buxhtore - Përmbledhje

		2011
Kategoria ekonomike	Përshkrimi	€'000
13610	Ndertim i rrugëve lokale	27
14310	Dreka Zyrtare	2
14220	Gazeta zyrtare	1
13780	Karburant	3
13250	Telefonia fikse	1
Totali		34

Komuna e Hanit te Elezit
Neni 15-20. Shpalosja e shenimeve
31 Dhjetor 2011

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 28 Pasqyra e faturave (obligimeve) të papaguara të organizatës buxhetore

Detajet e faturave të papaguara

Data e faturës	Numri i faturës	Kodi ekonomik	Afati i pagesës	Furnitori	Përshkrimi	Arsyeja e mospagesës	€'000
9-Feb-11	11-2010-02-1171	13610	0	N.d.t europrinty	Furnizim per zyre	Munges Kontrate	0.18
31-Sep-2011	011-09/2011	13780	0	N.P.T Alba Oil	Karburant per Vetura	Munges Buxheti	1.88
31-Sep-2011	010-09/2011	13780	0	N.P.T. Alba Oil	Karburant per Vetura	Munges Buxheti	0.67
27-Dec-11	138-12/2011	14310	0	Piceria Alba	Dreka zyrtare	Munges Buxheti	0.23
22-Dec-11	135-12/2011	14310	0	Piceria Alba	Dreka zyrtare	Munges Buxheti	0.07
14-Dec-11	130-12/2011	14310	0	Piceria Alba	Dreka zyrtare	Munges Buxheti	0.02
16-Dec-11	131-12/2011	14310	0	Piceria Alba	Dreka zyrtare	Munges Buxheti	0.06
16-Dec-11	132-12/2011	14310	0	Piceria Alba	Dreka zyrtare	Munges Buxheti	0.01
6-Dec-11	127-12/2011	14310	0	Piceria Alba	Dreka zyrtare	Munges Buxheti	0.04
6-Dec-11	128-12/2011	14310	0	Piceria Alba	Dreka zyrtare	Munges Buxheti	0.01
28-Nov-11	3240/11	14220	0	Kosova Sot	Gazeta Zyrtare	Vones e Faturës	0.12
30-Nov-11	2011/773	14220	0	Info Press	Gazeta Zyrtare	Vones e Faturës	0.15
30-Sep-11	2011/686	14220	0	Info Press	Gazeta Zyrtare	Vones e Faturës	0.17
30-Oct-11	2011/719	14220	0	Info Press	Gazeta Zyrtare	Vones e Faturës	0.24
31-Aug-11	2011/570	14220	0	Info Press	Gazeta Zyrtare	Vones e Faturës	0.19
3-Dec-11	125-12/2011	14310	0	Piceria Alba	Dreka zyrtare	Munges Buxheti	0.06
30-Nov-11	123-11/2011	14310	0	Piceria Alba	Dreka zyrtare	Munges Buxheti	0.03
30-Nov-11	122-11/2011	14310	0	Piceria Alba	Dreka zyrtare	Munges Buxheti	0.02
26-Nov-11	121-11/2011	14310	0	Piceria Alba	Dreka zyrtare	Munges Buxheti	0.07
23-Nov-11	1120-11/2011	14310	0	Piceria Alba	Dreka zyrtare	Munges Buxheti	0.03
11-Nov-11	114-11/2011	14310	0	Piceria Alba	Dreka zyrtare	Munges Buxheti	0.02
12-Nov-11	115-11/2011	14310	0	Piceria Alba	Dreka zyrtare	Munges Buxheti	0.02
17-Nov-11	115-11/2011	14310	0	Piceria Alba	Dreka zyrtare	Munges Buxheti	0.02
12-Oct-11	88-10/2011	14310	0	Piceria Alba	Dreka zyrtare	Munges Buxheti	0.03
10-Oct-11	87-10/2011	14310	0	Piceria Alba	Dreka zyrtare	Munges Buxheti	0.02
9-Nov-11	113-11/2011	14310	0	Piceria Alba	Dreka zyrtare	Munges Buxheti	0.05

Komuna e Hanit te Elezit
Neni 15-20. Shpalosja e shenimeve
31 Dhjetor 2011

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 28 Pasqyra e faturave (obligimeve) të papaguara të organizatës buxhetore (vazhdim)

Detajet e faturave të papaguara

Data e faturës	Numri i faturës	Kodi ekonomik	Afati i pagesës	Furnitori	Përshkrimi	Arsyeja e mospagesës	€'000
8-Nov-11	111-11/2011	14310	0	Piceria Alba	Dreka zyrtare	Munges Buxheti	0.02
18-Oct-11	93-10/2011	14310	0	Piceria Alba	Dreka zyrtare	Munges Buxheti	0.04
12-Oct-11	88-10/2011	14310	0	Piceria Alba	Dreka zyrtare	Munges Buxheti	0.03
10-Oct-11	87-10/2011	14310	0	Piceria Alba	Dreka zyrtare	Munges Buxheti	0.02
16-Sep-11	80-09/2011	14310	0	Piceria Alba	Dreka zyrtare	Munges Buxheti	0.03
15-Sep-11	79-09/2011	14310	0	Piceria Alba	Dreka zyrtare	Munges Buxheti	0.10
29-Aug-11	68-08/2011	14310	0	Piceria Alba	Dreka zyrtare	Munges Buxheti	0.08
6-Sep-11	72-09/2011	14310	0	Piceria Alba	Dreka zyrtare	Munges Buxheti	0.07
8-Sep-11	73-09/2011	14310	0	Piceria Alba	Dreka zyrtare	Munges Buxheti	0.05
9-Sep-11	76-09/2011	14310	0	Piceria Alba	Dreka zyrtare	Munges Buxheti	0.06
13-Sep-11	13-Sep-11	14310	0	Piceria Alba	Dreka zyrtare	Munges Buxheti	0.08
7-Sep-11	7-Sep-11	14310	0	Piceria Alba	Dreka zyrtare	Munges Buxheti	0.03
29-Sep-11	83-09/2011	14310	0	Piceria Alba	Dreka zyrtare	Munges Buxheti	0.04
18-Oct-11	94-10/2011	14310	0	Piceria Alba	Dreka zyrtare	Munges Buxheti	0.03
18-Oct-11	95-10/2011	14310	0	Piceria Alba	Dreka zyrtare	Munges Buxheti	0.06
26-Oct-11	98-10/2011	14310	0	Piceria Alba	Dreka zyrtare	Munges Buxheti	0.09
27-Oct-11	99-10/2011	14310	0	Piceria Alba	Dreka zyrtare	Munges Buxheti	0.09
28-Oct-11	102-11/2011	14310	0	Piceria Alba	Dreka zyrtare	Munges Buxheti	0.04
3-Nov-11	107-11/2011	14310	0	Piceria Alba	Dreka zyrtare	Munges Buxheti	0.16
3-Nov-11	106-11/2011	14310	0	Piceria Alba	Dreka zyrtare	Munges Buxheti	0.01
3-Nov-11	105-11/2011	14310	0	Piceria Alba	Dreka zyrtare	Munges Buxheti	0.02

Komuna e Hanit te Elezit
Neni 15-20. Shpalosja e shenimeve
31 Dhjetor 2011

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 28 Pasqyra e faturave (obligimeve) të papaguara të organizatës buxhetore (vazhdim)

Detajet e faturave të papaguara

Data e faturës	Numri i faturës	Kodi ekonomik	Afati i pagesës	Furnitori	Përshkrimi	Arsyeja e mospagesës	€'000
31-Dec-11	3536/11	14220	0	Kosova Sot	Shpenz Inf Publik	Fatur me vones	0.12
31-Dec-11	024-12/2011	13780	0	Alba Oil	Karburant per Vetura	Fatur me vones	0.09
26-Dec-11	2218	14310	0	K.P Express	Dreka zyrtare	fatur me vones	0.16
31-Dec-11	140-12/2011	14310	0	Piceria Alba	Dreka zyrtare	Fatur me vones	0.03
31-Dec-11	141-12/2011	14310	0	Piceria Alba	Dreka zyrtare	Fatur me vones	0.12
14-Nov-11	114/11	14010	0	N.T.SH Besa	Mirmb Rip Veturave	Fatur me vones	0.57
15-Nov-11	54/11	14210	0	Zyra e kryeministrit	Gazeta Zyrtare	Fatur me vones	0.02
		0	0	Eskavatory Comp	Ndertim i rrugeve	Fatur me vones	26.49
6-Dec-11	266220582011	13250	0	PTK-Vala	Tel Fiks me Fatur	Fatur me vones	0.36
2-Nov-11	264715802011	13250	0	PTK-Vala	Tel Fiks me Fatur	Fatur me vones	0.35
Total							34

Komuna e Hanit te Elezit
Neni 15-20. Shpalosja e shenimeve
31 Dhjetor 2011

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 29: Detyrimet kontingjente

<u>Natyra e detyrimeve kontingjente</u>	<u>Arsyeja për detyrime</u>	Vlera e vlerësuar ose e saktë		
		2011	2010	2009
		€'000	€'000	€'000
		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-
Totali		-	-	-

Neni 16 Shpalosja e pasurive

Shënimi 30: Përmbledhja e pasurive jo-financiare kapitale (me vlerë mbi 1000 Euro) në posedim të organizatës buxhetore

<u>Klasifikimi i pasurive</u>	2011	2010	2009
	€'000	€'000	€'000
Ndërtesat	33	56	-
Toka	-	23	-
Pajisjet dhe inventari	-	-	-
Infrastruktura-rrugët	101	40	-
Infrastruktura	39	-	-
Kanalizimi	68	56	-
Ujësjetllësi	9	127	-
Trotuaret	-	45	-
Pajisje	40	-	-
Makineri	21	-	-
Automjete transporti	21	-	-
Instalimi i kamerave	-	3	-
Tjera	-	57	-
Totali	332	407	-

Shënimi 31: Përmbledhja e pasurive jo-financiare me vlerë nën 1000 Euro dhe me afat përdorimi më shumë se një vit

Pasuritë jokapitale (me vlerë nën 1000 Euro)

<u>Klasifikimi i pasurive</u>	2011	2010	2009
	€'000	€'000	€'000
Pajisjet dhe mobiljet	9	-	-
Totali	9	-	-

Komuna e Hanit te Elezit
Neni 15-20. Shpalosja e shenimeve
31 Dhjetor 2011

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 32: Përmbledhja e stoqeve në fund të periudhës

Stoqet

Klasifikimi i pasurive	2011 €'000	2010 €'000	2009 €'000
Stoqet	-	-	-
Totali	-	-	-

Shënimi 33: Huatë dhe avancat e pa arsyetuara

Data e lëshimit	Nr i CPO	Qëllimi	2011 €'000
Totali			-

Shënimi 34 Të arkëtueshmet (zbatohet për organizatat që mbledhin të hyra)

Kodi ekonomik	Përshkrimi	2011 €'000
40110	Të hyrat nga Tatimi në Pronë	281
50006	Ngarkesat vjetore të bizneseve	169
Totali		450

Neni 17 Shënimi 35 Bilanci i te hyrave vetanake te pashpenzuara

	2011 €'000	2010 €'000	2009 €'000
Të hyrat vetanake të bartura nga viti i kaluar	105	140	112
<i>Plus</i> Të hyrat vetanake të pranuar në këtë vit sipas shënimit 15	303	215	216
Totali në dispozicion për ndarje në vitin aktual	408	355	328
<i>Minus</i> Shuma e shpenzuar në vitin aktual	(320)	(251)	(188)
Shuma e mbetur për bartje	88	105	140

Komuna e Hanit te Elezit
Neni 15-20. Shpalosja e shenimeve
31 Dhjetor 2011

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Neni 18 Shënimi 36 Shpalosja e ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit

Ndryshimet e autorizuara nga LMFPP

Kategoria e ndarjes	Ndarja Fillestare Buxhetor e (Ligji i Buxhetit) €'000	Ndryshim i sipas nenit 29 ligji nr. 03/L-048 €'000	Ndryshim i sipas nenit 30 ligji nr. 03/L-048 €'000	Ndryshim i sipas nenit 31 ligji nr. 03/L-048 €'000	Ndryshim et për të hyrat vetanake €'000	Ndryshimet per grantet e percaktuara te donatoreve €'000	Ndryshimet per burime tjera te financimit €'000
Hyrjet							
Tatimet	-	-	-	-	-	-	-
Të hyrat vetanake	132	-	105	-	110	-	-
Grantet e percaktuara te donatoreve	-	-	-	-	-	95	-
Pranimet kapitale	-	-	-	-	-	-	-
Fondi i privatizimit	-	-	-	-	-	-	-
Tjera	-	-	-	-	-	-	-
	132	-	105	-	110	95	-
Daljet							
Pagat dhe mëditjet	952	-	25	44	-	-	-
Mallrat dhe shërbimet	151	-	-	-	31	12	-
Shërbimet publike	30	-	-	-	4	-	-
Transferet dhe subvencionet	8	-	24	-	5	-	-
Shpenzimet kapitale	397	-	56	-	69	83	-
Fondi i privatizimit	-	-	-	-	-	-	-
Tjera	-	-	-	-	-	-	-
Totali	1,538	-	55	-	221	95	-

Komuna e Hanit te Elezit
Neni 15-20. Shpalosja e shenimeve
31 Dhjetor 2011

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Neni 19. Numri i punëtorëve

Departamenti	Totali i punëtorëve me orar të plotë dhe me orar të shkurtuar	Nr. Actual i punëtorëve në fillim të vitit 2011		Nr. Actual i punëtorëve në fund të vitit 2011	
		Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar
Zyra e kryetarit	6	5	-	6	-
Administrata dhe personeli	17	20	-	17	-
Buxheti dhe financat	8	8	-	8	-
Shërbimi publik dhe emergjenca	8	7	-	8	-
Zyra e komunitetit	1	-	-	1	-
Plani për zhvillimin ekonomik	2	-	-	2	-
Planifikimi urband dhe mjedisi	10	13	-	13	-
Totali për Administratën e Komunës	52	53	-	55	-
Shëndetsia dhe mirëqenia sociale	34	29	-	33	-
Arsimi, shkenca dhe kultura	125	116	-	118	-
Totali	211	195	-	206	-

Komuna e Hanit te Elezit
Neni 15-20. Shpalosja e shenimeve
31 Dhjetor 2011

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Neni 20.

Raporti për veprimet e ndërmarra dhe të propozuara për gjetjet dhe rekomandimet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin paraprak

Nr	Rekomandimi ose gjetja	Veprimi i ndërmarrë ose propozuar	Afati i zbatimit	Efekti
1	Pasqyrat Financiare duhen pregatitur në përputhje me udhëzimet administrative aktuale dhe SNKSP	Pasqyrat financiare për vitin 2011 janë përgatitur sipas udhëzimeve të MF-së, Rregullave financiare Nr./07/2011, Manualit të Thesarit , Vëllimi 3.	Për PF 2011	Pasqyrimi i drejtë i PF sipas SNKSP dhe UA
2	Të mbahet një listë e plotë e ndërtesave, impianteve dhe pajisjeve të Komunës	Është formuar një komision me nr. te vendimit <u>02/556/2011</u> të datës 23.12.2011	Vazhdon procesi i regjistrimit të pronave, ku priten të përfundon së shpejti deri në qershor të vitit 2012	Krijimi i listës së plotë me gjendjen 31.12.2011
3	Të mbahet një sistem faturimi automatik për të gjitha llojet e taksave, duhet të kryhet barazimi i të hyrave në mes të zyrtarit të të hyrave dhe departamenteve operacionale	Është blerë një softver për kontabilitet ne fund te vitit 2011	Është bërë kërkesë Ministrisë së Financave për instalimin e softverit në rrjetin qeveritar për të funksionuar në rrjetin e komunës	Gjendje e saktë e të gjitha të hyrave
4	Të themelohet një funksion i auditimit të brendshëm dhe një Komitet i Auditimit	Nuk është themeluar komiteti i auditimit të brendshëm	Në vazhdim	N/A