

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 NË DHE PËR VITIN E PËRFUNDUAR ME
31 DHJETOR 2010**

Prishtinë, Qershor 2011

TABELA E PËRMBAJTJES

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 Cilësia e informatave	10
VII. Ekzekutimi i buxhetit.....	11
VII.1 Të hyrat (duke përfshirë ato vetjake)	11
VII.2 Shpenzimet.....	13
VII.3 Subvencionet dhe transferet.....	13
VII.4 Pasurit dhe Borxhet.....	13
Të Gjeturat	14
Të Gjeturat	15
VIII.Kontrolli mbi menaxhimin.....	15
VIII.1 Sistemet e Kontrollit të Brendshëm	15
VIII.2 Auditimi i Brendshëm.....	16
IX. Një konkluzion i Përgjithshëm mbi Menaxhmentin e Komunës së Hanit të Elezit.....	17
Shtojca I. Komentet e Komunës dhe përgjigjja e KPMG-së	18

I. Përmbledhje e përgjithshme

KPMG ka kryer auditimin e pasqyrave vjetore financiare (PVF) të Komunës së Hanit i Elezit për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2010.

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 5 të këtij dokumenti:

"Sipas mendimit tonë, përveç për mungesë të informacionit të përshkruar në paragrafiet 1 dhe 2 të bazës së opinionit të kualifikuar, pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë në të gjitha aspektet materiale pranimet dhe pagesat për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2010 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.16/2010 *Raportimi Vjetor i Organizatave Buxhetore*."

Mesazhet kryesore 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 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.

- 2 Informatat krahasuese për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2008 nuk janë të plota dhe të sakta. Në veçanti, çështjet në vijim kanë munguar ose janë shpalosur në mënyrë jo të drejtë në pasqyrat financiare:
 - Pagesat nga palët e treta, në Nenin 9 *Pasqyra e Pranimet dhe Pagesave në Para të Gatshme* nuk janë shpalosur në pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2008.

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 ju rekomandojmë që të siguroheni që:

- Pasqyrat Financiare janë përgatitur në përputhje me udhëzimet administrative aktuale dhe SNKSP;
- 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 1 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 2010.

Është përgjegjësi e Komunës së Hanit të Elezit të përgatisë pasqyrat vjetore financiare sipas kërkesave të Udhëzimit Administrativ 16/2010 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 vjetor, në dhe për vitin e përfunduar me 31 Dhjetor 2010 për Komunën.

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 Udhëzimin Administrative 16/2010 dhe Standartet Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik (SNKSP) për Raportimin Financiar të Kontabilitetit në baza keshi. Rekomandimi ynë është dorëzuar përmes një audit memorandumit në datë 8 Dhjetor 2010.

Me qëllim të përmbushjes së përgjegjësisve 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 2010;
- 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 teste 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 2010.

ONISA përcakton 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 2, që përfshin një ekstrakt nga ISSAI 4000.

III. Opinioni i auditimit

Raporti i Auditorit të Pavarur

Drejtuar Kuvendit Komunal

Komuna e Hanit të Elezit, Kosovë

Prishtinë, 3 Qershor 2011

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 2010, 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.16/2010 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 konkluzionet tona.

Baza për një opinion të kualifikuar

1. Komuna nuk ka shpalosur shumat komplete në lidhje me 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.

2. Informatat krahasuese për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2008 nuk janë të plota dhe të sakta. Në veçanti, çështjet në vijim kanë munguar ose janë shpalosur në mënyrë jo të drejtë në pasqyrat financiare:

- Pagesat nga palët e treta, në Nenin 9 *Pasqyra e Pranimit dhe Pagesave në Para të Gatshme* nuk janë shpalosur në pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2008.

Opinion i kualifikuar

Sipas opinionit tonë, përveç mangësive të informacionit të përshkruar në paragrafet 1 dhe 2 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 2010 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. 16/2010 *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 ishte në gjendje të përgatiste një draft final të pasqyrave financiare në gjuhën serbe deri në fund të auditimit tonë.
- 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 informacion 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

Rruga 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 2009 janë dhënë pesë rekomandime kryesore. Prej këtyre rekomandimeve, njëri që ka të bëjë me pagat dhe medijtjet është adresuar plotësisht ndërsa katër të tjerat mbeten për ta zgjidhur,, për çështjet me siç janë:

- 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, ka shkaktuar që të japim të njëjtat gjetje sikurse në vitin 2009.

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	2010 Realizimi	2009 Realizimi
Grandi i Qeverisë – Buxheti	1,127,000	1,160,000	1,160,000	1,151,000	1,022,000
Të hyrat vetjake	128,000	128,000	275,000	251,000	188,000
Donacionet e vendit	-	-	-	-	-
Donacionet e jashtme	-	-	27,000	27,000	10,000
I. Gjithsej të hyrat dhe transferi i donacioneve	1,255,000	1,288,000	1,462,000	1,429,000	1,220,000
Rrogat dhe pagat	736,000	756,000	756,000	748,000	647,000
Mallra dhe shërbime	156,000	169,000	185,000	185,000	141,000
Shpenzimet komunale	29,000	29,000	31,000	31,000	22,000
Subvencionet dhe transferet	8,000	8,000	30,000	30,000	25,000
Investimet Kapitale	326,000	325,000	460,000	435,000	385,000
Rezervat	-	-	-	-	-
II. Gjithsej shpenzimet	1,255,000	1,288,000	1,462,000	1,429,000	1,220,000
Ndryshimi I-II	-	-	-	-	-

Shumat e buxhetuara janë nxjerrë nga pjesët në vijim në kuadër të Pasqyrave Financiare, për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2010: Neni 10 Raporti i ekzekutimit të buxhetit, Neni 17 Shënimi 31 Barazimi në mes Ndarjet Buxhetore Origjinale dhe Përfundimtare.

VI. Pasqyrat financiare

VI.1 Pajtueshmëria në lidhje me raportimin e jashtëm

Bazuar në kërkesat e LMFPP nr. 03/L-048 dhe Udhëzimit Administrativ 16/2010 “UA 16/2010”, ne kemi identifikuar pikat në vijim:

- Komuna ka përgatitur pasqyrat financiare në pajtueshmëri me Udhëzimin Administrativ nr. 16/2010 me përjashtim të plotësisë dhe shpalosjes së ndërtesave, impianteve dhe pajisjeve në notën 27 të Pasqyrave Financiare;
- Pasqyrat Financiare janë nënshkruar nga Zyrtari Kryesor Administrativ dhe Zyrtari Kryesor Financiar;
- Pasqyrat Financiare janë nënshkruar brenda kornizës kohore me datën 29/01/2011 dhe janë dorëzuar në Ministrinë e Ekonomisë dhe Financave (“MEF”);
- Pasqyrat Financiare janë pranuar vetëm në gjuhën shqipe; dhe
- Komuna ka përgatitur dhe ka dorëzuar raporte të rregullta tremujore tek MEF gjatë vitit 2010.

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 përgatisë pasqyrat financiare në gjuhën serbe.

VI.2 Cilësia e informatave

Gjetjet tona të auditimit dhe rekomandimet në këtë dokument tregojnë se duhen bërë përmirësime në cilësinë e informacionit të pranuar dhe të paraqitur në pasqyrat financiare nga Komuna.

Rekomandimi 2

Ju lutem shikoni rekomandimet përgjatë këtij dokumenti për këshilla sesi mund të përmirësohet kualiteti i informacionit.

VII. Ekzekutimi i buxhetit

VII.1 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.
- *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 mbledhshmerise 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 operationale për vitin 2010. Për më tepër, Komuna nuk na ka ofruar një regjistër të detajuar për të gjitha llojet e të hyrave.
- *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.* Në fund të vitit 2008, Komuna ka themeluar një komision vleresimi të pronës, i cili ka identifikuar një numër pronash të reja prej përafërsisht 40% të totalit të pronave. Kjo listë nuk është përditësuar për vitin 2009 dhe 2010. Kjo listë është përdorur për faturim të tatimit në pronë për vitin 2010.
- *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 te përmirësuar sistemin e kontabilitetit dhe te faturimit në mënyre që te sigurojë kontrole të sigurta, eficiente dhe efektive në faturim dhe të hyra. Përmirësimi i procedurave të lidhura me keto sisteme do ti 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 te konsiderojë pikat si ne vijim:

- Implementimin e një sistemi te faturimit qe përfshin detaje te përditësuara 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 tarifat dhe normat e taksave ne sistem në mënyre 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 në periudha te rregullta për te gjitha tipet e te hyrave. Ne rastet kur ka diferenca, ato duhet të hulumtohen dhe te zgjidhen brenda afatit te caktuar.
- Te lidhen automatikisht zyra e faturimit me operacionet dhe te bëhen barazime të 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.

VII.2 Shpenzimet

2.1 Blerjet përmes prokurimet

Të Gjeturat

Nuk ka gjetje për tu raportuar në këtë pikë.

2.2 Blerjet tjera

Të Gjeturat

Nuk ka gjetje për tu raportuar në këtë pikë.

2.3 Kompenzimet (pagat dhe mëditjet,)

Të Gjeturat

Nuk ka gjetje për tu raportuar në këtë pikë.

VII.3 Subvencionet dhe transferet

Të Gjeturat

Nuk ka gjetje për tu raportuar në këtë pikë.

VII.4 Pasurit dhe Borxhet

4.1 Paraja e gatshme dhe ekuivalentet e saj

Të Gjeturat

Nuk ka gjetje për tu raportuar në këtë pikë.

4.2 Trajtimi i të arkëtueshmve

Të Gjeturat

Nuk ka gjetje për tu raportuar në këtë pikë.

4.3 Pasuritë kapitale dhe jo kapitale

Të Gjeturat

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 Kadastër 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 përfunduar ende ndonjë listë dhe si pasojë pasuritë nuk janë regjistruar apo vlerësuar deri më 31 Dhjetor 2010.

Nuk ka patur numërim fizik të pasurisë për vitin 2010, dhe pa një numërim të tillë në 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 më 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 të 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.

4.4 Borxhet

Pasqyra e obligimeve të papaguara ndaj furnitorëve në fund të vitit 2010 ishte në vlerë prej EUR 9,433. Këto obligime barten për pagesë në vitin fiskal 2011.

Të Gjeturat

Neni 13.1 ti Udhëzimit Administrativ Nr.16 / 2010 mbi Raportimin Vjetor të Organizatave Buxhetore thotë se: *"Për të gjitha mallrat dhe shërbimet e pranuar, pa marrë parasysh kategorinë ekonomike, organizata buxhetore duhet të paguajë për to deri në fund të vitit fiskal - 31 Dhjetor 2010"*. Kemi vërejtur se komuna ka paraqitur faturat e papaguara që lidhen me mallra dhe shërbime në nenin 13, Shënimi 25 të pasqyrave financiare për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2010

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.

VIII. Kontrolli mbi menaxhimin

VIII.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 më 31 Dhjetor 2010.

Si pasojë e mangësive të lartpërmendura. Megjithatë pagesat nga palët e treta janë shaplosur bazuar mbi lista të mbajtura manualisht, shënimet si ne vijim mungojnë ose nuk janë paraqitur siç duhet në pasqyrat financiare për vitin e mbaruar më 31 Dhjetor 2010:

- Neni 16, Shënimi 27. 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.

VIII.2 **Auditimi i Brendshëm**

Të Gjeturat

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

Rekomandimi 7

Ne rekomandojmë Kryetarit te Komunës të sigurojë qëë konsiderojë krijimin e një funksioni te Auditimit te 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.

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

Konkluzionet e përgjithshme

Ju lutem shikoni audit opinionin.

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 I. Komentet e Komunës dhe përgjigja e KPMG-së

REKOMANDIMET	Pajtohemi	Pajtohemi pjesërisht	Nuk pajtohemi	Komentet e Komunës	Komentet e KPMG
<p>Rekomandimi 1: Ne rekomandojmë Kryetarit të Komunës të sigurojë që përgaditjen e pasqyrave financiare të bazoj ne pajisje dhe procedura që janë të dizajnuara të sigurojnë se informacioni i kërkuar, është regjistruar, procesuar dhe përmbledhur si duhet në pasqyrat financiare. Komuna duhet gjithëashtu që të përgadisë Pasqyrat Financiare në gjuhën serbe.</p>	X			<p>Zyrtari përgjegjes për përgatitjen e pasqyrave vjetore financiare nuk ka marë pjesë në asnjë trajnim për përgatitje e pasqyrave financiare sepse asnjë trajnim i tillë nuk është organizuar nga MEF.</p> <p>Pasqyrat Financiare nuk janë përgatitur në gjuhën serbe për arsye se nuk kemi perkthyes të gjuhës serbo – kroate.</p>	Komuna është pajtuar me rekomandimet tona.
<p>Rekomandimi 3: Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarrë hapa për të përmirësuar sistemin e kontabilitetit dhe të faturimit në mënyre që të siguroj kontrollin të sigurt, eficient dhe efektiv në faturim dhe të hyra. Përmirësimi i procedurave të lidhura me këto sisteme do të mundësonte menaxhmentin të monitoroj dhe menaxhoj rreziqet e mëdha dhe të siguroj që vendimet</p>		X		<p>Pika e parë: ne pajtohemi me rekomandimin tuaj.</p> <p>Sa i përket pikës së dytë ne nuk pajtohemi me këtë pikë sepse ne konsiderojmë që Komuna i ka të gjithë regjistrat e debitorëve ndërsa pagesat e tjera kryhen kur shërbimi ndodh. Ndërsa sa i përket normës së mbledhshmërisë së llogarive të arketueshme në për çdo vit synojmë të mbledhim të gjitha borxhet e mbetura, mirepo kjo nuk po arrihet pasi që</p>	Komuna pajtohet pjesërisht me rekomandimet tona.

<p>ne lidhje me buxhetimin, planifikimin dhe mbledhjen e te hyrave janë bartur siç duhet. Ne i rekomandojmë komunës te konsideroj pikat si ne vijim:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Implementimin e një sistemi te faturimit qe përfshin detaje te përditësuara për pagesit, 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 tarifat 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 sherbimet nga zyra operacionale. 				<p>kemi nje borgj te trashëguar vite me radhë nga komuna e Kaçanikut.</p> <p>Pika e tretë pjeserisht pajtohem me këtë rekomandim.</p> <p>Në lidhje me pikën katër ne akoma nuk kemi një listë të tillë sepse nuk kemi një kod tek Ministria e Tregtisë dhe Industrisë sepse të gjitha bizneset janë evidentuar tek lista e Komunës së Kaçanikut. Në lëshojmë fatura tek të gjitha bizneset që i takojnë Komunës tonë dhe ato kanë të drejtën të ankohen në rastet kur biznesi i tyre nuk është aktiv në mënyrë që të fshihen nga lista kur ata të prezantojnë të gjithë evidencën për shuarjen e biznesit.</p> <p>Për pikat e tjera në vijim: lidhur me tatimin në pronë ne mund të sqarojmë se nga mungesa e stafit në këtë fushë nuk kemi arritur të bëjmë freskimin e bazës së të dhënave me prona të reja, ndërsa sa i përket dobësive në sistemin e faturimit të tatimin në pronë ky është një sistem që përdoret në të gjitha komunat e Kosovës.</p>	
--	--	--	--	--	--

<p>Kjo është veçanërisht e rëndësishme ne rastet kur ekzekutohet një numër i madh i transaksionesh.</p> <ul style="list-style-type: none"> •Te siguroj implementimin e procedurave përkatëse në mbledhjen e keshit 					
<p>Rekomandimi 4</p> <p>Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do te konsideroje si me poshte:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Të mbaje një regjistër gjithëpërfshirës te 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. 	X			<p>Sa i përket pikës së parë kjo vërejtje qëndron mirëpo ne shpresojmë se me një shpërndarje të re të detyrave ne do të themelojmë nje komision i cili do të bëjë evidentimin e të gjithë pasurisë së komunës brenda ketij viti.</p> <p>Pika e dytë: Deri ne fund të qershorit të vitit të kaluar ne nuk kishim sektorin e kadastres në kuadër të komunës sonë kështu që çdo informatë lidhur me patundshmëritë e komunës duhej të kërkohej në Komunën e Kaçanikut. Që nga qershori këto çështje janë zgjidhur dhe Komuna posedon të gjithë informacionin e nevojshëm. Bazuar në këtë informacion Komuna do të formojë një komision dhe do të kemi një liste të kompletuar më pasuri të vlerësuara për 31 Dhjetor 2011.</p> <p>Pika e tretë: edhe kjo e gjetur është evidente mirëpo ne së shpejti do të bëjmë rikonsolidimin e këtyre komisioneve dhe do të fillojmë me punë.</p> <p>Pika e katërt: ne shpresojmë se sa shumë shpejt do të krijojmë një bazë të të dhënave në të</p>	Komuna pajtohet me rekomandimet tona.

				cilën do të pasqyrohet e tërë pasuria e komunës dhe me me këtë do të mundësohet edhe numërimi fizik i tyre.	
<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 kerkesat e ligjeve dhe rregulloret lokale.</p>	X			Ne kemi prezentuar në nenin 13 në pasqyrat financiare faturat e papaguara ku një pjesë e madhe e faturave janë faturat e muajit 12 për shpenzime komunale ndërsa për faturat që kanë të bëjnë me mallërat dhe shërbimet kanë mbetur si rezultat i marrjes me vonesë të faturave dhe disa nga to nuk janë paguar si pasojë e mungesës së fondeve.	Komuna pajtohet me rekomandimet 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, procesuar dhe përmbledhur si duhet në pasqyrat financiare.</p>	X			Zyrtari përgjegjes për përgatitjen e pasqyrave vjetore financiare nuk ka marr pjesë në asnjë trajnim për përgatitje e pasqyrave financiare sepse asnjë trajnim i tillë nuk është organizuar nga MEF.	
<p>Rekomandimi 7:</p> <p>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</p>	X			Gjatë vitit 2010 nuk e kemi pasur të lejuar rritjen e stafit nga ana e MEF-it dhe për këtë arsye nuk kemi mundur që të krijojmë një komitet të auditimit dhe funksionimin e auditorit të brendshëm.	Komuna pajtohet me rekomandimet tona.

<p>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. 					
---	--	--	--	--	--

Shtesa 2 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 keqinterpretuhej 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 perdorë një terheqje 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 opinionit 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.

Komuna Hani i Elezit
Pasqyrat Financiare
për vitin që mbaron më 31 Dhjetor 2010
(me raportin e auditorit të pavarur bashkangjitur)

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 2010 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 ligjin nr. 03/L-221 për ndryshim plotësimin e LMFPP 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 2010.

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 Buxhetit të Republikës së Kosovës përveç llogarive bankare të specifikuara në pasqyrat financiare dhe ky specifikim është i plotë dhe i saktë si në datën 31 dhjetor 2010.

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 mënyrën e 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 2010 të Komunës së Hanit të Elezit.

Data: 31 Maj 2011

Nënshkrimi dhe vula:



Zyrtari Kryesor Administrativ

Data: 31 Maj 2011

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 2010

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

	Shënim	2010			2009			2008		
		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	
Pranimet										
Ndarjet nga Fondi i Përgjithshëm	2	1,151	251	-	1,022	188	-	780	66	-
Ndarjet nga Fondi me Qëllime te Dedikuara		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Grantet e Përcaktuara te Donatoreve	3	-	27	-	10	-	-	70	-	-
Pranimet tjera	4	-	-	378	-	-	371	-	-	-
Totali i Pranimeve		1,151	278	378	1,032	188	371	850	66	-
Pagesat										
<i>Operacionet</i>										
Pagat dhe Mëditjet	5	748	-	-	645	2	-	492	-	-
Mallrat dhe Shërbimet	6	169	16	-	141	-	-	146	-	-
Shërbimet Publike	7	29	2	-	22	-	-	28	-	-
		946	18	-	808	2	-	666	-	-
<i>Transferet</i>										
Transferet dhe Subvencionet	8	8	22	-	8	17	-	8	-	-
<i>Shpenzimet Kapitale</i>										
Prona, Ndërtesa dhe Pajisjet	9	197	238	-	216	169	371	176	66	-
Pagesat tjera	10	-	-	378	-	-	-	-	-	-
Totali i Pagesave		1,151	278	378	1,032	188	371	850	66	-

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 10. Raporti i ekzekutimit të buxhetit për vitin që mbaron me 31 Dhjetor 2010

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

		2010				2009	2008
		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		1,127	1,160	1,151	(9)	1,022	780
Te hyrat vetanake 2010	12, 29	128	215	111	(104)	77	66
Te hyrat vetanake 2009	12, 29	-	140	140	-	111	-
Grante the ndihma	13	-	27	27	-	10	70
Pranime kapitale	14	-	-	-	-	-	-
Tjera	16	-	-	-	-	-	-
Pranimet totale te mbledhura për BKK-ne		1,255	1,542	1,429	(113)	1,220	916
Daljet e parasë se gatshme nga llogarite e thesarit							
Pagat dhe mëditjet	17	736	756	748	(8)	647	492
Mallrat dhe Shërbimet	18	156	185	185	-	141	146
Shërbimet publike	19	29	31	31	-	22	28
Transferet dhe Subvencionet	20	8	41	30	(11)	25	8
Shpenzimet kapitale	21	326	529	435	(94)	385	242
Fondi i privatizimit	22	-	-	-	-	-	-
Shpenzime tjera	23	-	-	-	-	-	-
Totali i pagesave i bere nga BKK nëpërmes te LIVTh		1,255	1,542	1,429	(113)	1,220	916

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 11. Shpalosja e shenimeve

31 Dhjetor 2010

(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. 16/2010 *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-177
- Buxheti i rishikuar është aprovuar me Ligjin Nr. 03/L-218
- 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 2010

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

2. Ndarjet e Fondit të Përgjithshëm

Klasifikimi ekonomik	2010			2009	2008
	BKK EUR '000	THV EUR '000	Totali EUR '000	Totali EUR '000	Totali EUR '000
Pagat dhe mëditjet	748	-	748	647	491
Mallrat dhe Shërbimet	169	16	185	141	147
Shërbimet Publike	29	2	31	22	28
Subvencionet dhe transferet	8	22	30	25	8
Shpenzimet Kapitale	197	211	408	375	172
Totali	1,151	251	1,402	1,210	846

3. Grantet e Përcaktuara të Donatorëve

	2010 EUR '000	2009 EUR '000	2008 EUR '000
Pagat dhe mëditjet	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet	-	-	-
Shërbimet Publike	-	-	-
Subvencionet dhe transferet	-	-	-
Shpenzimet Kapitale	27	10	70
Totali	27	10	70

4. Pranime tjera

Pranimet e tjera gjatë vitit 2010 paraqesin pagesa nga palët e treta për investime kapitale, ndërtimin e rrugëve dhe kapitale të tjera. Detajet për pranimet gjithsej nga palët e treta janë si vijim:

	2010 EUR '000	2009 EUR '000	2008 EUR '000
Ministria e Administrimit te Pushtetit			
Lokal	136	134	-
Caritas Luxemburg	-	20	-
Community Development Initiatives	217	217	-
USAID	25	-	-
Totali	378	371	-

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 11. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2010

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

5. Pagat dhe mëditjet

Përshkrimi	2010			2009	2008
	BKK EUR '000	THV EUR '000	Totali EUR '000	Totali EUR '000	Totali EUR '000
Pagesat nga FKK					
Neto pagat	650	-	650	528	409
Tatimi ne te hyra personale	24	-	24	21	21
Pagesa e kontributit pensional nga punedhenesi	36	-	36	31	23
Pagesa e kontributit pensional nga i punësuar	36	-	36	31	23
Pagesat për Sindikata -0.10% te 0.50%	2	-	2	1	1
Pagesat e punës jashtë orarit	-	-	-	-	-
Pagesat ditore te parlamentareve dhe te punës se komisioneve	-	-	-	35	15
	748	-	748	647	492
Pagesa nga Granti					
Pagat me orar te plote	-	-	-	-	-
Pagesa për pune jashtë orarit	-	-	-	-	-
Pagesat e kontraktuara	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Totali	748	-	748	647	492

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 11. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2010

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

6. Mallra dhe Shërbime

Përshkrimi	2010			2009	2008
	BKK EUR '000	THV EUR '000	Totali EUR '000	Totali EUR '000	Totali EUR '000
Pagesat nga FKK					
Shpenzimet e udhetimit	14	-	14	4	11
Sherbimet e telekomunikmit	4	-	4	4	4
Sherbimet kontraktuale	24	3	27	17	10
Kompenzimet per pjesmarrje ne gjyq	-	-	-	-	-
Mobiljet dhe pajisjet	8	-	8	1	27
Shpenzime te tjera	43	1	44	55	10
Lenda djegese	38	8	46	32	45
Avancat	-	-	-	-	-
Sherbimet financiare	-	-	-	-	1
Mirembajtje dhe riparim	18	-	18	13	25
Qiraja	-	-	-	-	-
Shpenzimet e marketingut	2	-	2	3	1
Shpenzimet e reprezentacionit	18	4	22	12	12
	169	16	185	141	146
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	169	16	185	141	146

7. Sherbimet komunale

Përshkrimi	2010			2009	2008
	KCB	OSR	Total	TotaliEU	Totali
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	R'000	EUR'000
Shpenzimet për komunalitet paguara nga FKK	29	2	31	22	28
Shpenzimet për komunalitet paguara nga grantet	-	-	-	-	-
Totali	29	2	31	22	28

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 11. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2010

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

8. Transferet dhe subvencionet

Përshkrimi	2010		2009	2008
	BKK EUR '000	THV EUR '000	Totali EUR '000	Totali EUR '000
Pagesat nga FKK				
Subvencionet	-	-	-	-
Subvencionet për entitetet publike	5	-	5	3
Subvencionet për entitetet jo-publike	-	1	1	-
Pagesat për përfituesit individual	3	13	16	21
Pensionet bazik	-	-	-	-
Pensionet invalide	-	-	-	-
Pensionet ose ndihmat sociale	-	-	-	-
Pagat për invalidët e luftës	-	-	-	-
Pagesat për familjet e viktimave te luftës	-	8	8	-
Pensionet e përkohshme te Trepçës	-	-	-	-
	8	22	30	25
Pagesat nga Grantet				
Subvencionet	-	-	-	-
Subvencionet për entitetet publike	-	-	-	-
Subvencionet për entitetet jo-publike	-	-	-	-
Pagesat për përfituesit individual	-	-	-	-
	-	-	-	-
Totali	8	22	30	25

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 11. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2010

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

9. Prona, Objektet dhe Pajisjet

Përshkrimi	2010		2009		2008
	BKK EUR '000	THV EUR '000	Totali EUR '000	Totali EUR '000	Totali zEUR '000
Pagesat nga FKK					
Ndërtesat	17	-	17	18	55
Expropriimi i tokes	-	23	23	-	-
Ndërtimi i rrugëve	57	11	68	59	37
Trotuaret	-	20	20	-	-
Sistemi i ujit dhe i hedhurinave	46	10	56	73	26
Sistemi i furnizimit me ujë	28	99	127	-	-
Energjimi, gjenerimi, bartja dhe furnizimi	1	-	1	11	1
Makineria	-	-	-	27	-
Pajisje per IT	6	-	6	-	-
Kapitale tjera	42	48	90	187	53
	197	211	408	375	172
Pagesat nga Grantet					
Ndërtesat	-	20	20	-	-
Ndërtimi i rrugëve	-	7	7	10	70
Sistemi i ujit dhe i hedhurinave	-	-	-	-	-
Sistemi i furnizimit me ujë	-	-	-	-	-
	-	27	27	10	70
Totali	197	238	435	385	242

10. Pagesa tjera

Description	Donator	2010
		Amount EUR '000
Sistemi i ujitjes dhe i mbeturinave në fshatin Paldenica	Ministria e Administrimit te Pushtetit Lokal Community Development	136
Ujësjiellësi "Dinca"	Initiatives (CDI)	217
Blerje e paisjeve për Komunën	USAID	25
Total		378

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 11. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2010

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

11. Tatimi

Përshkrimi	Shënim	2010	2009	2008	% e	% e
		Buxheti fillestar EUR '000			totalit 2010	ndryshimit nga 2009
Doganat	12.1	-	-	-	-	-
Administrata tatimore	12.2	-	-	-	-	-
Tatime tjera	12.3	-	-	-	-	-
Totali		-	-	-	-	-

12. Të hyrat vetanake

Përshkrimi	2010	2009	2008	% e	% e
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	totalit 2010	ndryshimit nga 2009
Të Hyrat nga tatimi në prone	54	65	53	25%	-17%
Të hyrat nga tatimi administrativ 12.1	30	28	25	14%	7%
Të hyrat nga denimet-gjobat	15	15	13	7%	0%
Të hyrat nga licencat	100	103	20	47%	-3%
Të hyrat nga licencat e shërbimeve profesionale	-	-	-	0%	0%
Të hyrat nga shfrytëzimi i pyjeve	-	-	-	0%	0%
Të hyrat nga kontributet	-	-	-	0%	0%
Të hyrat nga shitja e shërbimeve	-	-	-	0%	0%
Të hyrat nga participimi	3	3	3	1%	0%
Të hyrat nga inspektimet	-	1	1	0%	-100%
Të hyrat nga aviacioni civil	-	-	-	0%	0%
Të hyrat nga kamata bankare	-	-	-	0%	0%
Të hyrat nga politikat e sigurimit	-	-	-	0%	0%
Shfrytëzimi i Tokës	13	1	2	6%	1200%
Pranimet tjera	-	-	3	0%	0%
Totali	215	216	120	100%	0%
Të hyrat vetanake nga viti i kaluar	140	112	58		

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 11. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2010

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

12.1 Të hyrat vetanake – Të hyrat Administrative Tatimore

Përshkrimi	2010 EUR '000	2009 EUR '000	2008 EUR '000
Taksat nga regjistrimi i veturave	13	13	10
Taksat nga lejet e vozitjes	-	-	-
Taksat nga Dokumentet e Udhëtimit	-	-	-
Pjesëmarrja ne tender	1	1	1
Taksa rrugore	-	-	-
Certifikatat martesore	1	1	1
Certifikatat e tjera	15	10	8
Autentifikimi i dokumenteve te ndryshme	-	1	-
Taksat e gjykatës	-	-	-
Rikthimi i taksave te gjykatës	-	2	5
Totali	30	28	25

13. Grantet dhe Ndhima

Përshkrimi	2010 EUR '000	2009 EUR '000	2008 EUR '000
Komuniteti i fshatit Krivenik	-	-	30
Komuniteti i fshatit Secishte	-	-	40
Komuniteti i Prroi i Rezhances	-	10	-
Sh.F."K.Diturise" participimi	20	-	-
Participimi I LOGOS-it	7	-	-
Totali	27	10	70

14. Pranimet Kapitale

Natyrë e asetëve	Fitimet nga shitja		
	2010 EUR '000	2009 EUR '000	2008 EUR '000
Infrastruktura	-	-	-
Punishtja	-	-	-
Pajisjet	-	-	-
Totali	-	-	-

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 11. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2010

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

15. Fondi i privatizimit

NPSH	Fitimet nga privatizimi		
	2010 EUR '000	2009 EUR '000	2008 EUR '000
POE #1	-	-	-
POE #2	-	-	-
POE #3	-	-	-
POE #4	-	-	-
POE #5	-	-	-
Totali	-	-	-

16. Tjera

Natyrë e pranimit	2010 EUR '000	2009 EUR '000	2008 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

Pagesat aktuale me te vogla nw raport me buxhetin final pwr pagat dhe meditet wshtw si rezultat i mospagesws sw mirwmbajtjes sw IT dhe pagave mw tw ulta tw paguara antarwve tw Kuvendit nga ato tw paguara.

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

Nuk ka diferencë.

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

Nuk ka diferencë.

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

Nuk ka diferencë.

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 11. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2010

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

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

Pagesat mw tw ulta ne krahasim me buxhetin final per investimet kapitale ka te beje me:

- Perzgjedhjen e ofertave me te uleta per investime kapitale ne krahasim me shumate e buxhetuara;
- Investime kapitale finale tw buxhetuara ne vitin 2010 nga tw hyrat vetanake qw nuk janw shpenzuar nw vitin 2010 do tw barten nw vitin 2011.

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

Nuk kishte buxhetim apo pagesa për fondet të privatizimit në 2010.

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

Nuk kishte buxhetim apo pagesa të tjera për vitin 2010.

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 12 - 17. Shpalosja e shenimeve

31 Dhjetor 2010

(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 2010		Nr aktual i punëtorëve në fund të 2010	
			Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar
1	Administration	47	47	-	47	-
2	Education	123	123	-	123	-
3	Health	31	31	-	31	-
Total		201	201	-	201	-

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 12 - 17. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2010

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Neni 13.

Shënimi 25 Pasqyra e faturave (obligimeve) të papaguara të organizatës buxhetore

a. Të dhënat nga SIMFK

Nr	Data e Fatures	Numri i fatures	Kodi Ekonomik	Data e Pageses	Furnitori	Qellimi	Arsyeja e mospageses	Shuma EUR'000
----	----------------	-----------------	---------------	----------------	-----------	---------	----------------------	---------------

Totali

Neni 13.

Shënimi 25 Pasqyra e faturave (obligimeve) të papaguara të organizatës buxhetore

b. Detyrime të tjera

Nr	Data e Fatures	Numri i fatures	Kodi Ekonomik	Data e Pageses	Furnitori	Qellimi	Arsyeja e mospageses	Shuma EUR'000
1	28.12.2010	4944	14310	Mar-11	Expres	Dreke zyrtare	Mungesë e mjeteve	0.315
2	24.12.2010	109-12/2010	14310	Mar-11	Piceria Alba	Dreke zyrtare	Mungesë e mjeteve	0.049
3	17.12.2010	108-12/2010	14310	Mar-11	Piceria Alba	Dreke zyrtare	Mungesë e mjeteve	0.095
4	12.12.2010	107-12/2010	14310	Mar-11	Piceria Alba	Dreke zyrtare	Mungesë e mjeteve	0.048
5	24.11.2010	105-11/2010	14310	Mar-11	Piceria Alba	Dreke zyrtare	Mungesë e mjeteve	0.022
6	20.11.2010	98-11/2010	14310	Mar-11	Piceria Alba	Dreke zyrtare.	Mungesë e mjeteve	0.015
7	21.11.2010	99-11/2010	14310	Mar-11	Piceria Alba	Dreke zyrtare	Mungesë e mjeteve	0.02

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 12 - 17. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2010

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Neni 13.

Shënimi 25 Pasqyra e faturave (obligimeve) të papaguara të organizatës buxhetore

b. Detyrime të tjera

Nr	Data e Fatures	Numri i fatures	Kodi Ekonomik	Data e Pagess	Furnitori	Qellimi	Arsyeja e mospageses	Shuma EUR'000
8	23.11.2010	100-11/2010	14310	1-Mar	Piceria Alba	Dreke zyrtare	Mungesë e mjeteve	0.043
9	29.11.2010	1111	14210	1-Mar	Zeri GB SHPK	Reklama	Mungesë e mjeteve	0.052
10	30.12.2010	1240	14210	1-Mar	Zeri GB SHPK	Reklama	Mungesë e mjeteve	0.052
11	31.12.2010	12556/10	14210	1-Mar	Interpress.com	Reklama	Mungesë e mjeteve	0.116
12	08.12.2010	12216/10	14210	1-Mar	Infopres	Reklama	Mungesë e mjeteve	0.139
13	28.11.2010	12100/10	14210	1-Mar	Interpress.com	Reklama	Mungesë e mjeteve	0.116
14	08.09.2010	11290/10	14210	1-Mar	Interpress.com	Reklama	Mungesë e mjeteve	0.093
15	30.11.2010	2010/1419	14210	1-Mar	Infopres	Reklama	Mungesë e mjeteve	0.008
16	30.09.2010	2010/1217	14210	1-Mar	Infopres	Reklama	Mungesë e mjeteve	0.153
17	31.10.2010	2010/1296	14210	1-Mar	Infopres	Reklama	Mungesë e mjeteve	0.136
18	31.08.2010	2010/1042	14210	1-Mar	Infopres	Reklama	Mungesë e mjeteve	0.272
19	11.01.2011	2011/22	14210	1-Mar	Infopres	Reklama	Mungesë e mjeteve	0.08
20	05.01.2011	012/2010	13460	1-Mar	Auto Taxi S.Axhami	Sherbime te tjera kontraktuese	Mungesë e mjeteve	0.602
21	31.12.2010	022-12/2010	13780	1-Mar	Alba Oil	Karburant per vetura	Mungesë e mjeteve	1.338
22	31.12.2010	025-12.2010	13780	1-Mar	Alba Oil	Karburant per vetura	Mungesë e mjeteve	0.892
23	20.11.2010	979749	N/A	1-Mar	Erb-Medikus Sh.Gj.Syri i	Vaksinimi i qenve Sherbime te tjera	Mungesë e mjeteve	0
24	20.12.2010	001/2010	13460	1-Mar	Shqiponjes	kontraktuese	Mungesë e mjeteve	0.594

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 12 - 17. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2010

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Neni 13.

Shënimi 25 Pasqyra e faturave (obligimeve) të papaguara të organizatës buxhetore

b. Detyrime të tjera

Nr	Data e Fatures	Numri i fatures	Kodi Ekonomik	Data e Pagess	Furnitori	Qellimi	Arsyeja e mospageses	Shuma EUR'000
25	01.12.2010	242494692011	13250	1-Mar	PTK - Vala	Shepnzime telefonike Shk Fill" Ilaz Thaqi"	Mungesë e mjeteve	0.029
26	01.12.2010	243228442	13250	1-Mar	PTK - Vala	Shepnzime telefonike Shk Fill" Keshtjella e Diturisei"	Mungesë e mjeteve	0.017
27	01.12.2010	242494702011	13250	1-Mar	PTK - Vala	Shepnzime telefonike Shk Mesl" Dardania"	Mungesë e mjeteve	0.024
28	01.12.2010	243149792011	13250	1-Mar	PTK - Vala	Shepnzime telefonike admin	Mungesë e mjeteve	0.023
29	01.12.2010	242494712011	13250	1-Mar	PTK - Vala	Shepnzime telefonike zjarfikeset	Mungesë e mjeteve	0.018
30	01.12.2010	243179642011	13250	1-Mar	PTK - Vala	Shepnzime telefonike komuna	Mungesë e mjeteve	0.016
31	01.12.2010	243105782011	13250	1-Mar	PTK - Vala	Admin	Mungesë e mjeteve	0.429
32	01.12.2010	dfc-2001977	13210	1-Mar	KEK	Ryme - Zjarfikeset	Mungesë e mjeteve	0.23
33	01.12.2010	dfc-9004379	13210	1-Mar	KEK	Ryme - Qendra Kulturore	Mungesë e mjeteve	0.371
34	01.12.2010	dfc-9013494	13210	1-Mar	KEK	Ryme - Qendra rinore	Mungesë e mjeteve	0.003
35	01.12.2010	dfc-9004301	13210	1-Mar	KEK	Ryme - Zyra qendrore e kom	Mungesë e mjeteve	0.337
36	01.12.2010	dfc-9027858	13210	1-Mar	KEK	Ryme - pompa ujit	Mungesë e mjeteve	0.397
37	01.12.2010	dfc-9021339	13210	1-Mar	KEK	Ryme - ndricimi publik	Mungesë e mjeteve	0.5

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 12 - 17. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2010

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Neni 13.

Shënimi 25 Pasqyra e faturave (obligimeve) të papaguara të organizatës buxhetore

b. Detyrime të tjera

Nr	Data e Fatures	Numri i fatures	Kodi Ekonomik	Data e Pagess	Furnitori	Qellimi	Arsyeja e mospageses	Shuma EUR'000
38	01.12.2010	dfe-9004356	13210	1-Mar	KEK	Ryme - Shk Fill"Keshtjella Diturise"	Mungesë e mjeteve	0.043
39	01.12.2010	dfe-9004328	13210	1-Mar	KEK	Ryme - Shk Fill"Ilaz Thaqi"	Mungesë e mjeteve	0.047
40	01.12.2010	dfe-9004371	13210	1-Mar	KEK	Ryme - "Veli Ballazhi"	Mungesë e mjeteve	0.003
41	01.12.2010	dfe-9004367	13210	1-Mar	KEK	Ryme - "Veli Ballazhi"	Mungesë e mjeteve	0.003
42	01.12.2010	dfe-2001311	13210	1-Mar	KEK	Ryme - "Ilaz Thaqi-Kr"	Mungesë e mjeteve	0.009
43	01.12.2010	dfe-9013495	13210	1-Mar	KEK	Ryme - "Dardania"	Mungesë e mjeteve	0.308
44	01.12.2010	dfe-9004520	13210	1-Mar	KEK	Ryme - Shk Fill"Ilaz Thaqi-Pust"	Mungesë e mjeteve	0.003
45	01.12.2010	5/1	13330	1-Mar	PTK - Vala	Shpenzime postare	Mungesë e mjeteve	0.516
46	01.11.2010	100119035648/191	13320	1-Mar	PTK - Vala	Shpenzime telefonike te kryetarit	Mungesë e mjeteve	0.076
47	01.12.2010	100119035648/193	13320	1-Mar	PTK - Vala	Shpenzime telefonike te kryetarit	Mungesë e mjeteve	0.046
48	01.12.2010	243189842011	13250	1-Mar	PTK - Vala	Admin e Shendetesise	Mungesë e mjeteve	0.081
45	01.12.2010	5/1	13330	1-Mar	PTK - Vala	Shpenzime postare	Mungesë e mjeteve	0.516
46	01.11.2010	100119035648/191	13320	1-Mar	PTK - Vala	Shpenzime telefonike te kryetarit	Mungesë e mjeteve	0.076
47	01.12.2010	100119035648/193	13320	1-Mar	PTK - Vala	Shpenzime telefonike te kryetarit	Mungesë e mjeteve	0.046
48	01.12.2010	243189842011	13250	1-Mar	PTK - Vala	Admin e Shendetesise	Mungesë e mjeteve	0.081
							Total	8.781

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 12 - 17. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2010

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Neni 14.

26. Huat dhe Avancat e pa arsyetuara

			2010
Data e lëshimit	CPO No.	Qëllimi	EUR '000
Totali			

Neni 15.

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

Klasifikimi i asetëve	2010	2009	2008
	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Toke	23	-	-
Ndertesa	56	-	-
Ndertimi i rrugeve	40	-	-
Kanalizimi	56	-	-
Kapitale tjera	57	-	-
Ujesjellesi	127	-	-
Trotuare	45	-	-
Instalimi i kamerave	3	-	-
Totali	407	-	-

		2010
ID Kategoria	Kategoria	EUR '000
Totali		

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 12 - 17. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2010

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

28. Te arketueshme (per organizatat qe mblidhin te hyra)

Invoice Date	UNIREF	Economic Code	Description	Due Date	Debtor	Amount
N/A	N/A	4011	Taksa mbi pronë	31.12.2010	Taksapaguesit	120
N/A	N/A	5006	Licensa Biznesi	31.12.2010	Bizneset	122
N/A	N/A	50407	Qiraja	31.12.2010	Qiradhenësit	14

29. Përmbledhja e të hyrave vetanake të bartura

	2010 EUR '000	2009 EUR '000	2008 EUR '000
Te hyrat vetanake te bartura nga viti i kaluar	140	112	58
Te hyrat vetanake te pranuar ne ketë vit sipas shënimit 12	215	216	120
Totali ne dispozicion për ndarje ne vitin aktual	355	328	178
Pagat dhe Mëditjet	-	2	-
Mallrat dhe Shërbimet	16	-	-
Shërbimet publike	2	-	-
Transferet dhe subvencionet	22	17	-
Shpenzimet kapitale	211	169	66
Tjerat	-	-	-
Totali i pagesave ne vit 2010	251	188	66
Shuma e bartur	104	140	112

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 12 - 17. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2010

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Neni 16.

30. Detyrimet kontingjent

		2010	2009	2008
Natyrë e detyrimeve kontingjente	Arsyeja për detyrime	EUR '000	EUR '000	EUR '000
<hr/>				
Total				

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 12 - 17. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2010

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Neni 17

31. 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	1,127	-	-	33	-	1,160	3%
Te hyrat vetanake 2010	128	-	-	-	87	215	68%
Te hyrat vetanake 2009	-	-	-	-	140	140	100%
Grantet dhe ndihmat	-	-	-	-	27	27	100%
Pranimet Kapitale	-	-	-	-	-	-	0%
Fondi I Privatizimit	-	-	-	-	-	-	0%
Totali	1,255	-	-	33	254	1,542	23%
Daljet							
Pagat dhe mëditjet	736	-	-	20	-	756	3%
Mallrat dhe shërbimet	156	-	-	13	16	185	19%
Shërbimet publike	29	-	-	-	2	31	7%
Transferet dhe subvencionet	8	-	-	-	33	41	413%
Shpenzimet Kapitale	326	-	-	-	203	529	62%
Fondi I privatizimit	-	-	-	-	-	-	0%
Tjera	-	-	-	-	-	-	0%
Totali	1,255	-	-	33	254	1,542	23%

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 12 - 17. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2010

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Raporti i ekzekutimit te Buxhetit

Përshkrimi		Buxheti fillestar Ligji Nr 03/L-105	Buxheti përfundimtar SIMFK	Pagesat	Ndryshimet ne %	Ndryshimet ne %
A		b	c	d	e=(d-b)/b	f= (d-c)/c
Gjithsejtë pagesat	1+2+3+4	1,255	1,542	1,429	14%	-7%
Pagesat nga Granti i Përgjithshëm	1	1,127	1,160	1,151	2%	-1%
Rrogat dhe Pagat		736	756	748	2%	-1%
Mallrat dhe Shërbimet		156	169	169	8%	0%
Shpenzimet Komunale		29	29	29	0%	0%
Subvencione dhe Transferet		8	8	8	0%	0%
Investimet Kapitale		198	198	197	-1%	-1%
Pagesat nga të hyrat vetanake 2010	2	128	215	111	-13%	-48%
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	0%	0%
Mallrat dhe Shërbimet		-	16	16	100%	0%
Shpenzimet Komunale		-	2	2	100%	0%
Subvencione dhe Transferet		-	13	2	100%	-85%
Investimet Kapitale		128	184	91	-29%	-51%
Pagesat nga të hyrat vetanake 2009	3	-	140	140	100%	0%
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	0%	0%
Mallrat dhe Shërbimet		-	-	-	0%	0%
Shpenzimet Komunale		-	-	-	0%	0%
Subvencione dhe Transferet		-	20	20	100%	0%
Investimet Kapitale		-	120	120	100%	0%
Pagesat nga Grantet e Percaktuara	4	-	27	27	100%	0%
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	0%	0%
Mallrat dhe Shërbimet		-	-	-	0%	0%
Shpenzimet Komunale		-	-	-	0%	0%
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	0%	0%
Investimet Kapitale		-	27	27	100%	0%

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 12 - 17. Shpalosja e shenimeve

31 Dhjetor 2010

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Raport i Pagesave sipas Programeve

		Zyra e kryetarit	Zyra e Kuvendit	Administrata	Buxheti dhe financa	Urbanizmi	Shendetesia	Performanca Shendetesia	Arsimi	Gjithsej Pagesat
Pagesat Totale	1+2+3+4	87	46	131	35	455	161	43	472	1,429
Pagesat nga Granti i Përgjithshëm	1	61	46	125	35	216	158	43	467	1,151
Rrogat dhe Pagat		29	46	59	31	28	123	32	400	748
Mallrat dhe Shërbimet		24	-	51	4	7	29	11	43	169
Shpenzimet Komunale		-	-	15	-	-	6	-	8	29
Subvencione dhe Transferet		8	-	-	-	-	-	-	-	8
Investimet Kapitale		-	-	-	-	181	-	-	16	197
Pagesat nga të hyrat vetanake 2010	2	6	-	6	-	92	3	-	5	111
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		4	-	4	-	-	3	-	5	16
Shpenzimet Komunale		-	-	2	-	-	-	-	-	2
Subvencione dhe Transferet		2	-	-	-	-	-	-	-	2
Investimet Kapitale		-	-	-	-	92	-	-	-	91
Pagesat nga të hyrat vetanake 2009	3	20	-	-	-	120	-	-	-	140
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		20	-	-	-	-	-	-	-	20
Investimet Kapitale		-	-	-	-	120	-	-	-	120
Pagesat nga Grantet e percaktuara	4	-	-	-	-	27	-	-	-	27
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		-	-	-	-	27	-	-	-	27

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 12 - 17. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2010

(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	-	54	-	-	54
Taksa pwr demolim	50012	-	-	3	-	3
Certifikatat e lindjes	50013	2	-	-	-	2
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	2	-	-	-	2
Takse per pjesemarrje ne tender	50020	-	1	-	-	1
Certifikata mjekesore	50024	-	-	-	1	1
Shfrytezimi i prones	50405	-	-	13	-	13
Participimet ne shendetesi	50409	-	-	-	2	2
Takse regjistrimi te automjeteve	50001	-	15	-	-	15
Leje ndertimi	50009	-	-	9	-	9
Licenca per shitje ne rruge	50202	-	-	-	-	-
Licenca per aktivitete individuale dhe te lira	50201	-	31	-	-	31
Denim mandator	50501	-	-	-	-	-
Inspektim higjienik sanitar	50507	-	-	-	-	-
Licenca tjera per afarizem	50290	-	60	-	-	60
Gjoha trafiku	N/a	13	-	-	-	13
Gjoha permes gjykates	N/a	1	-	-	-	1
Agencia pyjore e Kosovws	N/a	1	-	-	-	1
Totali		26	161	25	3	215

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 12 - 17. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2010

(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	- 224	-	- 16	- 30	- 392	- 662
	Mbrojtja Rendi dhe Siguria Publike Çështjet /mardhënjet Ekonomike	-	106	-	-	-	106
	Mbrojtja e Mjedisit Çështjet e Banimit dhe Komunitetit	-	-	-	-	-	-
	Shëndetësia Rekreacioni,kultura dhe Religjioni	- 124	- 32	- 7	-	-	- 163
	Arsimi	400	47	8	-	16	471
	TOTALI	748	185	31	30	408	1,402

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	-	-	-	-	27	27
	Mbrojtja Rendi dhe Siguria Publike Çështjet /mardhënjet Ekonomike	-	-	-	-	-	-
	Mbrojtja e Mjedisit Çështjet e Banimit dhe Komunitetit	-	-	-	-	-	-
	Shëndetësia Rekreacioni,kultura dhe Religjioni	-	-	-	-	-	-
	Arsimi	-	-	-	-	-	-
	TOTALI	-	-	-	-	27	27

Komuna e Hanit te Elezit

Neni 12 - 17. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2010

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Neni 18. Ligji No 03/L-221.

Raporti mbi veprimet e ndërmarra dhe e propozuara mbi gjetjet dhe rekomandimet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2009

Nr	Rekomandime apo gjetje	Te ndermarra apo propozuara	Dita e fundit e e impelementimit	Efekt
1	Pasqyrat Financiare	Nuk ka gjetjet për pasqyrat financiare 2010	Për PF 2010 Deri më 31 Dhjetor 2011	N/A
2	Menaxhimin e pronës	Asnjë veprim indërmarrë		N/A
3	Të hyrat	Ne ende nuk kemi softuer përkatës	Vazhdim	N/A
4	Shpenzimet	Ne kemi përmirësuar kontrollet e brendshme	Vazhdim	N/A
5	Auditimi i Brendshëm	Nuk është themeluar komiteti i auditimit të brendshëm	Vazhdim	N/A