

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



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

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

Raporti i Audituesve të Pavarur

Për Kuvendin Komunal
Komuna Junik, Kosovë

Prishtinë, 10 Qershor 2010

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

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pasqyrat Financiare

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

Përgjegjësia e Audituesve

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

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

Ne besojmë se prova auditimit që ne kemi marrë është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të ofruar një bazë për dhënien e opinionit.

Baza për Opinion të kualifiluar

- 1 Komuna duhet të mbajë lista të pagesave nga palët e treta. Për shkak të natyrës së regjistrimeve të mbajtura në kontabilitet dhe në sistemet operacionale në lidhje me pagesat nga palët e treta, si dhe në mungesë të kontroleve alternative të zbatuara nga menaxhmenti, ne nuk ishim në gjendje të kryenim teste auditimi të përshtatshme dhe të mjaftueshme për verifikimin e plotësisë së pagesave nga palët e treta të njohura për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2009.
- 2 Komuna nuk ka shpalosur plotësisht në Shënimin 27 të pasqyrave financiare shumë për pronat, objektet dhe pajisjet. Gjithashtu, ka një numër mungesash dhe pasigurish që ndikojnë raportimin financiar për pronat, objektet dhe pajisjet e Komunës si më poshtë:
 - Komuna nuk ka mbajtur një regjistër gjithëpërfshirës të pronave, objekteve dhe pajisjeve të saj.
 - Komuna nuk ka një listë të detajuar dhe gjithëpërfshirëse të pronave të saj të patundshme duke përfshirë këtu edhe dokumentacionin mbi pronësinë e këtyre pronave dhe informacionin mbi statusin e regjistrimit në emër të Komunës në Kadastër apo në Gjykatë.

Si pasojë e natyrës së regjistrimeve dhe mungesave të tjera të shpjeguara më sipër, ne nuk mundëm të përcaktojmë çfarë rregullimesh mund të ishin të nevojshme për informacionin financiar të paraqitur në pasqyrat financiare të Komunës.
- 3 Informacioni krahasues për vitin 2007 nuk është i saktë dhe i plotë. Në veçanti, të mëposhtmet mungonin ose nuk ishin shpalosur në mënyrën e duhur në pasqyrat financiare:
 - Të dhënat krahasuese për vitin 2007 në Shënimin 12 nuk ishin të plota dhe të saktëa dhe nuk pajtohen me Shënimin 12.1 dhe Shënimin 28.

Opinion i Kualifikuar

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

Ne të tërheqim vëmendjen për faktin se ne nuk kemi audituar pasqyrat financiare të komunës për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2007, dhe në përputhje me rrethanat, ne nuk shprehim një opinion mbi to.

Rishikimi i përputhshmërisë

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

Përgjegjësia e Audituesve

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

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

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

Konkluzion për Përputhshmërinë

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

Çështje të tjera

Ne tërheqim vëmendjen për sa më poshtë:

- 1 Burimi kryesor e i besueshëm i informacionit për përgatitjen e pasqyrave financiare është Free Balance. Mirëpo, pasi Free Balance nuk përdoret për regjistrimin e pagesave nga palët e treta, ndërtesat, tokat dhe paisjet ose faturat e papaguara, nuk mund të përdoret për krijimin e pasqyrave financiare gjithpërfshirëse.
- 2 Megjithëse Kryetari dhe Zyrtaari Kryesor Financiar i Komunës kanë nënshkruar deklaratën për prezantimin e pasqyrave financiare, Komuna nuk ishte në gjendje të përgatiste një draft final të pasqyrave financiare në gjuhën serbe deri në fund të auditimit tonë.

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

KPMG Albania Shpk Kosovo Branch

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

Shënim

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

Shtesa 1

1 Të përgjithshme

1.1 Auditimi për vitin 2009

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

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

1.2 Pasojat

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

1.3 Përjashtimi i pasojave

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

1.4 Struktura e këtij raporti

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

2 Çështjet e ngritura gjatë vitit aktual

2.1 Përgatitja e Pasqyrave Financiare

2.1.1 Vëzhgimi

Informacion parësor në të cilin Komuna mbështetet për përgatitjen e Pasqyrave Financiare është Free Balance. Edhe pse Komuna i regjistron pranimet dhe pagesat në një software lokal kontabiliteti bazuar ne Access, ky sistem nuk përdoret për të përgatitur të gjitha shënimet dhe shpalosjet në pasqyrat financiare.

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

Edhe pse Komuna mund të jetë e përfshirë në çështje të vogla gjyqësore dhe është e mundur që të ketë dalje të parasë në të ardhmen e afërt, Komuna nuk ka ndonjë procedure formale që do të siguronte informacion të plotë, të përshtatshëm dhe të besueshëm për të regjistruar provizionet dhe detyrimet kontingjente.

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

- Seksioni 15, Shenimi 27. Përmbledhja e Aseteve jo-financiare në posedim të organizatës buxhetore.

Ne jemi të informuar që edhe pse Komuna e Junikut filloi të funksionojë si një njësi e ndare që nga viti 2006 statutin e Komunës e fitoi në vitin 2008. Komuna filloi t'i përgatiste pasqyrat financiare në vitin 2006, por janë audituar për her të parë në vitin 2008.

Si rezultat informacioni krahasues për vitin 2007 nuk është audituar

2.1.2 Rreziku

Mangësitë në kontrollet e brendshme në lidhje me sistemin e raportimit financiar mund ta ekspozojnë Komunën ndaj rreziqeve dhe gabimeve si në vijim:

- Plotësia dhe saktësia e informacionit financiar;
- Integriteti i të dhënave;
- Ruajtja e pasurive; dhe
- Mungesa e regjistrimit të pagesave nga palet e treta mund të rezultojë në pasuri/shërbime të perdorura pa qera nga palë të tjera, të ndryshme nga Komuna.



2.1.3 Rekomandim

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

2.1.4 Përgjigja e Menaxhmentit

Në rekomandimin 2.1.3 Komuna është e vetëdijshme se në pasqyrat financiare nuk prezantohen të gjitha transaksionet por kjo nuk ndodh me fajin e Komunës pasi që ndryshimet në zërat buxhetor kanë ndodhur me vendimet e Qeverisë së Kosovës dhe të cilat kanë pasur ndryshime në tabelat buxhetore të Komunës së Junikut .

Buxheti i aprovuar me 30 shtator 2008 ka pësuar ndryshime për arsye të rritjes së pagave të stafit politik në Komuna

2.2 Menaxhimi i pronës, objekteve dhe pajisjeve

2.2.1 Vëzhgimi

Komuna nuk ka një regjistër gjithëpërfshires të pronës, objekteve dhe pajisjeve ne posedim të Komunës.

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

Komuna nuk e ka formuar komisionin e vleresimit per qellime te regjistrimit dhe vleresimit te pasurive.

Ne nuk na është ofruar evidencë për numërimin fizik të pasurive me 31 Dhjetor 2009 dhe si pasojë nuk mund të bënim verifikimin e te dhënave ne kontabilitet me numërimin fizik te asetëve. Komuna nuk ka bere numrim fizik per pasurit e patundshme.

Për shkak te natyrës se te dhënave te tilla, Komuna nuk ishte ne gjendje te:

- shpalosë informacionin e kërkuara për pronat, ndërtesat dhe pajisjet në pasqyrat financiare si më 31 dhjetor 2009 dhe 31 dhjetor 2008, dhe
- të sigurojë barazimin e informacionit të regjistruar në kontabilitet me tabelat e vlerësimit ose me ndonjë analize tjetër, perpara aprovimit të pasqyrave financiare.

2.2.2 Rreziku

Mungesa e një regjistri gjithëpërfshires të pronave, objekteve dhe pajisjeve dobëson kontrollin e brendshme mbi këto të fundit, dhe mund të çojë deri në keqpërdorim të pasurive si dhe në mos identifikimin e këtyre keqpërdorimeve në kohën e duhur. Për më tepër, menaxhmenti mund të humbasë kohë dhe përpjekje për të identifikuar detajet dhe vlerën e mbartur të aktiveve gjatë proceseve vendim-marrëse.

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

Si pasojë e natyrës se regjistrimeve të saj dhe mungesës së vlerësimit të duhur të aktiveve të saj, Komuna mund të mos jetë në gjendje të pajtohet me kërkesat per raportim.

2.2.3 Rekomandimi

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

- Të mbajë një regjistër gjithëpërfshirës të patundshmërive, pronës dhe pajisjeve.
- Të përfshijë burime shtesë në regjistrimin dhe vlerësimin e pasurive të Komunës. Përfshirja e vlerësuesve të pavarur të çertifikuar është e rekomandueshme dhe praktika më e mire në raste të tilla.

- Të kryejë numërimin e rregullt fizik për tu siguruar mbi ekzistencën e aktiveve dhe kushteve të tyre dhe të barazojë rezultatet e numërimit me të dhënat në kontabilitet dhe në regjistër.
- Të bëjë përpjekje shtesë në lidhje me konfirmimin e pronësisë dhe regjistrimin e patundshmërive.

2.2.4 Përgjigja e Menaxhmentit

Rreth rekomandimit 2.2.3, Pajtohemi pjesërisht me këtë rekomandim sepse:

- Patundshmërite , në zyrën e Urbanizmit , Gjeodezisë dhe Kadastrës ekziston baza e të dhënave mbi pasuritë e patundshme të Komunës dhe ndryshimi i pronarit apo keqpërdorimi i pronës nuk mund të bëhet pa i kaluar procedurat e parapara ligjore dhe në këtë rast menaxhmenti i Komunës ka qasje në mbikqyrjen e transfereve eventuale në ndonjë titullar tjetër .

- Ndërsa Komuna pranon se këto prona të pa luajtshme nuk janë pjesë e pasqyrave financiare për arsye se këto prona nuk janë të vlerësuara në vlerë monetare në mungesë të kapaciteteve profesionale dhe materiale.

- Regjistrimi i aseteve pranohet si rekomandim pasi që nuk është kryer regjistrimi i aseteve (pajisjeve) deri në dhjetor të vitit 2009 , Rexhistrimi është bërë në Dhjetor të vitit 2009 mirëpo në mungesë të kapaciteteve nuk është bërë caktimi i vlerës dhe kjo ka ndikuar që në pasqyra financiare nuk është prezantuar vlera e aseteve.

Do të mundohemi që gjatë vitit 2010 të bëjmë vlerësimin dhe regjistrimin e aseteve në SIMFK

2.3 Te hyrat

2.3.1 Vëzhgimi

- *Sistemi i faturimit.* Një sistem automatik i faturimit ekziston vetëm për tatimin ne prone. Pjesa tjetër e kerkuar e faturimit te Komunës nuk është e regjistruar. Per keto te hyra regjistrohen vetem arketimet e parave.
- *Mbledhja e te hyrave.* Përveç tatimit ne prone dhe te hyrat nga regjistrimet e biznesit, menaxhmenti i Komunës nuk mban regjistra ose listë për te gjithë debitoret e saj ne lidhje me taksa te ndryshme. Pa te dhëna te detajuara, te mjaftueshme dhe te sakta për debitoret, Komuna nuk është ne gjendje te përgatisë buxhet të sakte dhe te besueshëm, te raportoje për koeficientet e mbledhshmerise se te hyrave, apo të përcjellë mbledhjen e të hyrave vetanake në kohën e duhur.
- *Te hyrat nga licencat e biznesit.* Komuna nuk merr nga Ministria e Tregtisë dhe Industrisë numrin e perditësuar te bizneseve aktive ne Komune. Si pasoje, biznese joaktive ose te mbyllura mund te tatohen, ndërsa bizneset aktive mund te mos tatohen.
- *Regjistrimi i te hyrave ne FreeBalance.* Komuna ka regjistruar te hyrat nga regjistrimet e biznesit ne kodin ekonomik te taksave per fletkerkesa. Per pasoje nje shume prej 5 mije Eurosh eshte klasifikuar gabim ne Shenimet 12 dhe 12.1.
- *Barazimi i te hyrave* – Nuk ka pasur barazime formale ndermjet regjistrimeve per te hyra te mbajtura nga Zyrtarja e te hyrave vetanake dhe departmentit te Administrates dhe departmenti per Urbanizem, Gjeodezi dhe Kadaster per te hyrat e realizura nga tatimi administrativ dhe te hyrat nga ndyshimi i destinacionit te tokes gjate vitit 2009.
- *Deponimi i te hyrave:* Ne disa raste gjate vitit 2009 të hyrat vetanake të mbledhura nga departamenti i shëndetësisë dhe zyra administrative, nuk janë depozituar në llogarinë bankare brenda 48 orësh siç kërkohet me Rregulloren Nr 2003/17.
- *Dobësitë në sistemin e automatizuar te faturimit:* Gjatë vitit 2009 sistemi i faturimit mbi tatimin në pronë ishte i centralizuar dhe Komuna nuk kishte mundesi te rishikojë dhe monitorojë ne menyre të duhur mbledhjen e të hyrave sepse kjo ishte bërë në mënyrë automatike nga sistemi i ri. Ne kemi identifikuar dy raste ku tatimpaguesit kanë paguar tatimin në pronë, por shuma e grumbulluar nuk ishin regjistruar në sistem dhe klienti është ngarkuar me ndeshkim edhe pse tatimi ishte paguar në kohë.

2.3.2 Rreziku

Ndërsa për të arkëtueshmet nuk kërkohet shpalosja në pasqyrat financiare, mungesa e saktësisë dhe plotësisë se tyre do të ndikojë mbi të hyrat që Komuna mund të fitojë.

Kontrolle jo të përshtatshme dhe të pamjaftueshme në lidhje me të hyrat, softuerin dhe sistemin e faturimit, rrisin rrezikun e manipulimit të të dhënave dhe keqpërdorim të informacionit. Një sistem i tille mund të çojë në faturim jo të plote dhe të hyra jo të plota.

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

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

Ndarja e papershtatshme e detyrave mund të dërgoj në gabime njerzore dhe ekspozon Komunen në një rrezik të gabimeve të qëllimshme.

2.3.3 Rekomandim

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

- Implementimin e një sistemi të faturimit që përfshin detaje të përditësuara për paguesit, adresën e tyre të tanishme, historinë dhe normën e mbledhjes së të hyrave nga këta pagues. Qasje në informacion të tillë duhet të kenë vetëm një numër i limituar i personash dhe të autorizuar nga menaxhmenti.
- Të vendosë dhe të kontrollojë tarifatat dhe normat e taksave në sistem në mënyrë qëndrore, që të llogarisë dhe gjenerojë automatikisht faturat. Ky gjenerim i faturave gjithashtu duhet të autorizohet dhe të rishikohet.
- Të ekzistojë një lidhje automatike midis 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 në mes të dy sistemeve për të gjitha tipet e të hyrave. Në rastet kur ka diferenca, ato duhet të hulumtohen dhe të zgjidhen brenda një afati të caktuar.
- Të lidhen automatikisht zyra e faturimit me operacionet dhe të bëhen barazime të rregullta në mes tyre, për rastet kur faturimi direkt lidhet me shërbimet nga zyra operationale. Kjo është veçanërisht e rëndësishme në rastet kur ekzekutohet një numër i madh transaksionesh.
- Të sigurojë ndarje të përshtatshme të detyrave.

2.3.4 Përgjigja e menaxhmentit

Rreth rekomandimit 2.3.3 Komuna nuk ka ndonjë përgjigje për arsye se rekomandimi është shumë i përgjithësuar dhe nuk ofron sa duhet dëshmi në të cilat Komuna mund të ketë ndikim për të avancuar sistemin e faturimit , përcaktimit të të hyrave dhe mbikqyrjes për shkak se tatimi në pronë është sistem unik i kontrolluar direkt nga MEF – Departamenti i Tatimit mbi Pronën , kurse të hyrat tjera të cilat i inkason Komuna nuk ka ndonjë program i cili mund të ofroj përpikshmërinë më të lartë .

Planifikimi i këtyre të hyrave bëhet në bazë të analizave të të hyrave paraprake , konform rregullorës për taksa , ngarkesa dhe gjoha komunale dhe trendit të zhvillimit ekonomik të Komunës.

2.4 Shpenzimet

2.4.1 Vëzhgimi

Pagat dhe mëditjet

- Në rastet kur një mësues jep dorëheqjen duhet të paktën 15 dite që zyra e personelit të njoftojë Ministrinë e Shërbimeve Publike në mënyrë që Ministria të mund të reflektojë ndryshimin në listën e pagave. Duke pasur një vonesë të tillë, një mësues mund të vazhdojë të marrë kompensim edhe pas largimit.
- Megjithëse Komuna ka një sistem të listës së pagave, ky sistem nuk përdoret si një burim i besueshëm i informacionit për të mbështetur shifrat në pasqyrat financiare. Në vend të kësaj, burimi kryesor dhe më i besueshëm i informacionit janë listat e pagave të dhëna nga Ministria e Shërbimeve Publike.
- Nga zgjedhja e jone e dosjeve të personelit ne kemi verejtur që raporti i vleresimit të performancës nuk është mbushur në tri raste dhe njëkohësisht mungonte vendimi për ndërrimin e pozitës dhe koeficientit për njerin nga punetoret e mesiperm. Poashtu nuk kishte vleresim për punetoret e rinj të pranuar në punë pas punës provuese tre mujore.

Procedurat e prokurimit

- Në të gjitha rastet e prokurimit të zgjedhura për testim dhe për të cilat ishte e nevojshme garancia për ekzekutimin e punës nuk ishte kërkuar dhe marrë (636/09/041/521, 636/09/022/521, 636/09/036/521, 636/09/042/521, 636/08/06/121).
- Deklarata nën betim ka munguar në tri raste (636/09/001/221, 636/09/018/431, 636/09/020/431)
- Raporti i vleresimit të ofertave ka munguar në prokurorimin me nr.636/09/020/431.
- Kërkesa për përshpejtimin e procedurave në pesë raste nuk është bërë në formën standarde të saj sic është e dizajnuar nga ana e APP (Agjensionit i Prokurimit Publik) dhe njëkohësisht në kërkesat për përshpejtim të procedurave nuk është arsyetuar një kërkesë e tillë.
- Të gjitha shpalljet në gazetën ditore “Zëri” përgjate vitit 2009 janë publikuar pa ndonjë kontratë të mirëfillte pasi që kontrata e lidhur në mes të gazetës ditore “Zëri” dhe Ministrisë së Punës dhe Mirëqenies Sociale ka skaduar me 15-Qershor-2007.

Subvencionet

- Nga subvencionet e ofruara nga ana e Komunes kemi verejtur çështjet në vazhdim:

Ndersa lidhur me subvencionin e dhëne personit R.G, Komuna nuk ka pranuar ndonje faturë që do të deshmonte shpenzimet e mjeteve të dhëna edhe pse kjo ka qene e kërkuar në Vendimin për Mbeshtetjen Financiare të marrë nga ana e Këshillit të Drejtorëve me datën 02-Shkurt-2009.

2.4.2 Rreziku

Edhe pse gjetjet e lartpërmendura nuk kanë efekt direkt material në pasqyrat financiare, mungesa e komunikimit në kohë dhe aprovimit nga autoritetet përkatëse ose mungesa e dokumentacionit në dosje mund të çojë në mospërputhje me Legjislacionin dhe kërkesat Rregullatore.

2.4.3 Rekomandim

Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarrë hapa të mëtejshëm për përmirësimin e kontrolleve mbi shpenzimet dhe pagesat, dhe të jetë në pajtueshmëri të plotë me legjislacionin dhe kërkesat e rregulloreve lokale.

2.4.4 Përgjigja e menaxhmentit

Rreth rekomandimit 2.4.3 Per sa i përket listës së pagave Pejroll , Komuna i zbaton në perpikëri dispozitat ligjore rreth futjes ne listën e pagave dhe heqjen konform kontratave te punës , ndersa afatet ligjore te paraqitjes se ketyre kerkesave apo ndryshimeve janë qështje që rregullohen nga MAP .

Komuna bazohet kryesisht ne listat te cilat i pergatitë vete pasi qe MAP nuk krijon lista por ajo furnizohet me shënime të cilat i prezanton Komuna .

Sa i përket procedurave te prokurimit Raporti i vlerësimit të ofertave dhe deklarata nën betim ka mundur që të shmanget por janë të domosdoshme pasi që nuk mund të nënshkruhet kontrata pa një raport të tillë .

Pranohet vërejtja se nuk është kërkuar garancia por zakonisht garancia kërkohet vetëm për tendere me vlera të mëdha për arsye se te vlerat e vogla Komuna hasë në probleme me operatorët të cilët nuk interesohen që të konkurojnë , kështu që janë parapare lehtësira në këtë drejtim.

Sa i përket formës standarde të dizajnuar nga APP për përshpejtim te procedurave e pranojm si vërejtje , mirëpo do të jemi mirënjohes nëse na tregoni një dokument të tillë pasi që ne nuk kemi mundur që të gjejmë ndonjë dokument standard.

2.5 Auditi i brendshem

2.5.1 Vëzhgimi

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

2.5.2 Rreziku

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

2.5.3 Rekomandim

Kryetari i Komunes duhet të konsiderojë krijimin e një funksioni 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 si më poshtë:

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

2.5.4 Përgjigja e menaxhmentit

Rreth rekomandimit 2.5.3, E pranojmë që Komuna nuk ka Komitet të auditimit pasi që është ne konsolidim e sipër dhe në mungesë të kapaciteteve nuk është themeluar një komitet i tillë dhe në të ardhmën Komuna do të ketë parasysh Rekomandimin tuaj.

Kurse që nga muaji Maj i vitit 2009 Komuna ka bërë rekrutimin e auditorit të brendshëm i cili është duke punuar në përputhje me ligjin e auditimit të brendshëm dhe ka përpiluar planin e punës , Raportin për vitin 2009 dhe ka kryer disa auditime.

3 Çështjet e ngritura vitin e kaluar

Gjatë auditimit të pasqyrave financiare të Komunave vitin që përfundon me 31 dhjetor 2008, ne identifikuam çështjet në pesë fusha kryesore prej të cilave të gjitha mbeten të pa zgjidhura deri me 31 Dhjetor 2009. Me poshtë është gjendja e çështjeve të këtij viti të identifikuara gjatë auditimit të vitit 2008:

1. Përgatitja e Pasqyrave Financiare
Çështjet në lidhje me disa shenime në Pasqyrat Financiare, mbeten të pazgjidhura dhe statusi aktual këtu vit është diskutuar në seksionin 2.1 të këtij dokumenti.
2. Menaxhimi i pronës, objekteve dhe pajisjeve
Kjo çështje mbetet e pazgjidhur dhe statusi aktual i saj këtu vit është diskutuar në seksionin 2.2 të këtij dokumenti.
3. Te hyrat
Çështjet e identifikuara në lidhje me te hyrat vetanake në vitin 2008 dhe të cilat ende mbesin të pazgjidhura, statusi aktual i tyre këtu vit është diskutuar në seksionin 2.3 të këtij dokumenti.
4. Shpenzimet
Statusi aktual i çështjeve lidhur me shpenzimet është diskutuar në seksionet 2.4 të këtij dokumenti.
5. Auditimi i brendshëm
Kjo pikë mbetet e pazgjedhur dhe statusi aktual këtij vit është diskutuar në seksionin 2.5 të këtij dokumenti.

Shtesa 2

Forma të ndryshme të Opinioneve të Auditimit të përdorua nga Zyra e Auditorit Gjeneral në Raportin e Auditimit Vjetor për vitin 2009 (Marrë nga ISSAI 4000)

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

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

- (a) Pasqyrat financiare janë përgatitur duke përdorur baza kontabël të pranueshme dhe politika të cilat janë zbatuar në mënyrë të qëndrueshme;
- (b) Pasqyrat janë në përputhje me kërkesat statutorë 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 cilat janë materiale, por jo thelbësore për të kuptuar pasqyrat, duhet dhënë një opinion të kualifikuar. Formulimi i opinionit normalisht tregon një rezultat të kënaqshëm për auditimin, subjekt ky i një deklaratë të qartë dhe koncize për çështjet për të cilat audituesi ka kundërshtim apo të cilat krijojnë pasiguri që sjellin kualifikimin e opinionit. Përcaktimi sasi 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 opinion 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 sasi i efektit financiar ndihmon përdoruesit e pasqyrave, nëse një gjë e tillë është praktikë dhe e rëndësishme.

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

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

II. DEKLARATË PËR PREZANTIMIN E PASQYRAVE FINACIARE

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

Nga: **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 2009 janë përgatitur sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik "Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të bazuar në para të gatshme", i përmbushin të gjitha obligimet raportuese që dalin nga Ligji për menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë nr. 03/L-048 dhe janë të bazuara në shënimet financiare të mbajtura në mënyrë të duhur.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të konsoliduara që janë të bashkangjitura paraqesin një prezantim të vërtetë dhe të paanshëm të financave dhe transaksioneve financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2009 të Komunës së Junikut.

Data: 10.06.2010

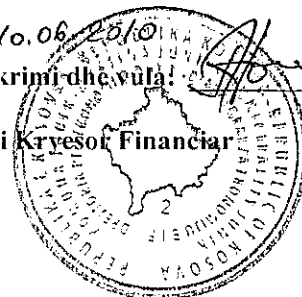
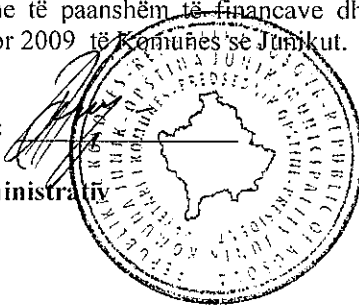
Nënshkrimi dhe vula:

Zyrtari Kryesor Administrativ

Data: 10.06.2010

Nënshkrimi dhe vula:

Zyrtari Kryesor Financiar



Komuna e Junikut

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

(Shumat në mijë EUR, vetëm nëse përmendet ndryshe)

	2009		2008		2007					
	Llogaria e Vetme e Thesarit ('LIVTh')	Pagesat nga palët e treta të jashtme	Llogaria e Vetme e Thesarit ('LIVTh')	Pagesat nga palët e treta të jashtme	Llogaria e Vetme e Thesarit ('LIVTh')	Pagesat nga palët e treta të jashtme				
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000				
Pranimet	Shënim									
Ndarjet nga Fondi i Përgjithshëm	2	778	71	-	624	21	-	581	3	-
Ndarjet nga Fondi me Qëllime të Dëdikuara		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Grantet e Përcaktuara të Donatoreve	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pranimet tjera	4	-	-	320	-	-	30	-	-	-
Totali i Pranimëve		778	71	320	624	21	30	581	3	-
Pagesat										
<i>Operacionet</i>										
Pagat dhe Mëditjet	5	486	3	-	356	-	-	312	-	-
Mallrat dhe Shërbimet	6	102	-	-	131	-	-	127	-	-
Shërbimet Publike	7	19	-	-	12	-	-	23	-	-
		607	3	-	500	-	-	462	-	-
<i>Transferet</i>										
Transferet dhe Subvencionet	8	-	4	-	-	1	-	-	3	-
<i>Shpenzimet Kapitale</i>										
Prona, Ndërtesa dhe Pajisjet	9	171	64	-	124	20	-	119	-	-
Pagesat tjera	10	-	-	20	-	-	30	-	-	-
Totali i Pagesave		778	71	320	624	21	30	581	3	-

Komuna e Junikut

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

(Shumat në mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

	2009				2008		2007	
	Buxheti fillestar (Ndarja) A	Buxheti Final (Ndarja) B	Realizimi C	Variance D=C-B	Realizimi E	Realizimi F		
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	
Hyrja e parase se gatshme ne llogari te thesarit Tatimi	11	-	-	-	-	-	-	
Granti i pergjithshem	839	866	778	(88)	624	581	-	
Te hyrat vetanake 2009	35	35	21	(14)	21	3	-	
Te hyrat vetanake 2008	12,28	73	50	(23)	-	-	-	
Grante the ndihma	13	-	-	-	-	-	-	
Pranime kapitale	14	-	-	-	-	-	-	
Fondi i privatizimit	15	-	-	-	-	-	-	
Tjera	16	-	-	-	-	-	-	
Pranimet totale te mbledhura per BKK-ne	874	974	849	(125)	645	584	584	
Dajet e parase se gatshme nga llogarite e thesarit								
Pagat dhe medijtjet	17	523	489	(40)	356	312	-	
Malltrat dhe Shërbimet	18	146	136	(34)	131	127	-	
Shërbimet publike	19	30	27	(8)	12	23	-	
Transferet dhe Subvencionet	20	4	4	-	1	3	-	
Shpenzimet kapitale	21	171	235	(43)	144	119	-	
Fondi i privatizimit	22	-	-	-	-	-	-	
Shpenzime tjera	23	-	-	-	-	-	-	
Totali i pagesave i bere nga BKK nëpërmes te LIVTth	874	974	849	(125)	645	584	584	

Komuna e Junikut

Neni 11. Shpalosja e shenimeve

31 Dhjetor 2009

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

1. Politikat Kontabël

a) Baza për Përgatitje te Pasqyrave Financiare

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

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

c) Pagesat nga palët e treta

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

d) Monedha raportuese

Monedha raportuese është Euro.

e) Pranimet dhe Pagesat

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

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

f) Transferet

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

g) Buxhetet

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

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

Komuna e Junikut

Neni 11. Shpalosja e shenimeve

31 Dhjetor 2009

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

2. Ndarjet e Fondit të Përgjithshëm

Klasifikimi ekonomik	2009			2008	2007
	BKK EUR '000	THV EUR '000	Totali EUR '000	EUR '000	EUR '000
Pagat dhe mëditjet	486	3	489	356	312
Mallrat dhe Shërbimet	102	-	102	131	127
Shërbimet Publike	19	-	19	12	23
Subvencionet dhe transferet	-	4	4	1	3
Shpenzimet Kapitale	172	64	235	144	119
Totali	778	71	849	645	584

3. Grantet e Përcaktuara të Donatorëve

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

4. Pranime tjera

Pranimet tjera gjate vitit 2009 paraqesin pagesat nga palet e treta te cilat i jane dhene Komunes nga Ministria e Pushtetit Lokal per ndertimin e objektit te administrates se kesaj Komune ne vlere prej 300 mije Euro, ndersa pjesa tjeter ne vlere prej 20 mijë Euro, i eshte dhënë Komunës nga organizata “Trashëgimia Kulturore Pa Kufij” (“TKPK”) për hartimin e planit zhvillimor urban.

	2009 EUR '000	2008 EUR '000	2007 EUR '000
Ministria e Pushtetit Lokal	300	-	-
Trashëgimia Kulturore Pa Kufij	20	30	-
Totali	320	30	-

Komuna e Junikut

Neni 11. Shpalosja e shenimeve

31 Dhjetor 2009

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

5. Pagat dhe mëditjet

Përshkrimi	2009			2008	2007
	BKK EUR '000	THV EUR '000	Totali EUR '000	EUR '000	EUR '000
Pagesat nga FKK					
Neto pagat	422	3	425	305	270
Tatimi ne te hyra personale	16	-	16	14	12
Pagesa e kontributit pensional nga punedhënesi	23	-	23	17	15
Pagesa e kontributit pensional nga i punësuar	23	-	23	17	15
Pagesat për Sindikata -0.10% te 0.50%	2	-	2	1	1
Pagesat e punës jashtë orarit	-	-	-	2	-
Pagesat ditore te parlamentareve dhe te punës se komisioneve	-	-	-	-	-
	486	3	489	356	312
Pagesa nga Granti					
Pagat me orar te plote	-	-	-	-	-
Pagesa për pune jashtë orarit	-	-	-	-	-
Pagesat e kontraktuara	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Totali	486	3	489	356	312

Komuna e Junikut
Neni 11. Shpalosja e shenimeve
31 Dhjetor 2009

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

6. Mallra dhe Shërbime

Përshkrimi	2009			2008	2007
	BKK EUR '000	THV EUR '000	Totali EUR '000	EUR '000	EUR '000
Pagesat nga FKK					
Shpenzimet e udhëtimit brenda vendit	1	-	1	1	1
Shpenzimet e udhëtimit jashte vendit	3	-	3	3	2
Interneti	-	-	-	1	2
Shpenzime telefoni "Vala 900"	5	-	5	3	4
Shpenzime postare	-	-	-	1	-
Shërbime kontraktuale & këshillime	2	-	2	13	10
Shërbime te tjera te kontraktuara	4	-	4	-	-
Mobilje (nën 1000 Eur)	7	-	7	7	4
Kompjuter (nën 1000 Eur)	-	-	-	-	1
Paisje te vecanta mjekësore <1000	-	-	-	6	4
Paisje trafiku <1000	-	-	-	-	1
Paisje të tjera < 1000	5	-	5	11	6
Mobilje (1000- 5000)	-	-	-	-	2
Makinë fotokopjimi	-	-	-	2	-
Paisje trafiku (1000 – 5000)	-	-	-	-	4
Paisje të tjera (1000 – 5000)	-	-	-	6	11
Shpenzime zyre	13	-	13	8	11
Shpenzime për ndryshimet ligjore	-	-	-	1	-
Shpenzime për pije dhe ushqime	-	-	-	-	-
Shpenzime mjekësore	9	-	9	7	11
Shpenzime pastrimi	3	-	3	3	3
Shpenzime për veshjet	-	-	-	1	-
Shpenzime karburanti për ngrohje	2	-	2	3	1
Dru	6	-	6	8	6
Shpenzime karburanti per gjenerator	2	-	2	5	3
Shpenzime karburanti per makinat	6	-	6	13	9
Regj. & Sigurimi i makinave	3	-	3	-	3
Regj. & Sigurimi i makinave	-	-	-	3	-
Mirëmbajtje dhe riparimi i makinave	4	-	4	3	2
Mirëmbajtje e ndërtesës	1	-	1	4	10
Mirëmbajtje e infrastrukturës rrugore	-	-	-	1	1
Mirëmbajtje e mobiljeve dhe paisjeve	1	-	1	1	1
Qira per ambjentet	13	-	13	9	8
Shpenzime marketingu dhe lajmërimesh	7	-	7	5	2
Botimet e publikimeve	-	-	-	1	1
Drekat zyrtare	5	-	5	3	4
	102	-	102	131	127
Pagesat nga Grantet					
Shpenzimet e udhëtimit	-	-	-	-	-
Shërbimet e telekomunikimit	-	-	-	-	-
Shërbimet kontraktuale	-	-	-	-	-
Shpenzimet e reprezentacionit	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Totali	102	-	102	131	127

Komuna e Junikut

Neni 11. Shpalosja e shenimeve

31 Dhjetor 2009

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

7. Sherbimet komunale

Description	2009			2008	2007
	BKK EUR '000	THV EUR '000	Total EUR '000	EUR '000	EUR '000
Shpenzimet për komunalitet të paguara nga FKK	19	-	19	12	23
Shpenzimet për komunalitet të paguara nga grantet	-	-	-	-	-
Totali	19	-	19	12	23

8. Transferet dhe subvencionet

Përshkrimi	2009			2008	2007
	BKK EUR '000	THV EUR '000	Totali EUR '000	EUR '000	EUR '000
Pagesat nga FKK					
Subvencionet	-	-	-	-	-
Subvencionet për entitetet publike	-	4	4	1	3
Subvencionet për entitetet jo-publike	-	-	-	-	-
Pagesat për përfituesit individual	-	-	-	-	-
Pensionet bazik	-	-	-	-	-
Pensionet invalidore	-	-	-	-	-
Pensionet ose ndihmat sociale	-	-	-	-	-
Pagat për invalidët e luftës	-	-	-	-	-
Pagesat për familjet e viktimave të luftës	-	-	-	-	-
Pensionet e përkohshme të Trepçës	-	-	-	-	-
	-	4	4	1	3
Pagesat nga Grantet					
Subvencionet	-	-	-	-	-
Subvencionet për entitetet publike	-	-	-	-	-
Subvencionet për entitetet jo-publike	-	-	-	-	-
Pagesat për përfituesit individual	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Totali	-	4	4	1	3

Komuna e Junikut
Neni 11. Shpalosja e shenimeve
31 Dhjetor 2009

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

9. Prona, Objektet dhe Pajisjet

Përshkrimi	2009			2008	2007
	BKK EUR '000	THV EUR '000	Totali EUR '000	EUR '000	EUR '000
Pagesat nga FKK					
Strukturat tjera	59	6	65	-	-
Ndërtesat	2	-	2	94	103
Ndërtimi i rrugëve	93	58	152	42	-
Pajisjet teknike informative	10	-	10	-	-
Sistemi i furnizimit me ujë	-	-	-	-	10
Energjimi, gjenerimi, bartja dhe furnizimi	-	-	-	8	-
Makineria	7	-	7	-	6
Kapitale tjera	-	-	-	-	-
	171	64	235	144	119
Pagesat nga Grantet					
Ndërtesat	-	-	-	-	-
Ndërtimi i rrugëve	-	-	-	-	-
Sistemi i ujit dhe i hedhurinave	-	-	-	-	-
Sistemi i furnizimit me ujë	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Totali	171	64	235	144	119

10. Pagesa tjera

Pranime te tjera prej 30 mijë Euro, i janë dhënë Komunës nga “Trashëgimia Kulturore Pa Kufij” (“TKPK”) për hartimin e planit të rregullimit dhe zhvillimit urban.

Komuna e Junikut

Neni 11. Shpalosja e shenimeve

31 Dhjetor 2009

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

11. Tatimi

Përshkrimi	Shënim	2009	2008	2007	% e	% e
		Buxheti fillestar EUR '000	EUR '000	EUR '000	totalit 2009	ndryshimit nga 2008
Doganat	11.1	-	-	-	-	-
Administrata tatimore	11.2	-	-	-	-	-
Tatime tjera	11.3	-	-	-	-	-
Totali		-	-	-	-	-

12. Të hyrat vetanake

Përshkrimi	Shënim	2009	2008	2007	% e	% e
		EUR '000	EUR '000	EUR '000	totalit 2009	ndryshimit nga 2008
Të Hyrat nga tatimi në prone		19	20	24	39	(5)
Të hyrat nga tatimi administrativ	12.1	21	21	-	31	(28)
Të hyrat nga regjistrimi i bizneseve		-	-	-	-	-
Të hyrat nga ndryshimi i destinacionit		-	-	1	6	-
Të hyrat prej shëndetësisë		-	4	3	10	25
Gjobat nga gjykatat		1	1	-	2	-
Të hyrat nga Agjensia e Pyjeve të Kosovës		6	5	-	12	20
Totali		56	51	28	100	-
Të hyrat vetanake nga viti i kaluar		73	43	-	100	-

Komuna e Junikut
Neni 11. Shpalosja e shenimeve
31 Dhjetor 2009

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

12.1 Të hyrat vetanake – Të hyrat Administrative Tatimore

Përshkrimi	2009	2008	2007
	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Taksat nga regjistrimi i veturave	6	8	
Taksat për çertifikatat e lindjes	3	2	-
Taksat për çertifikatat martesore	2	2	-
Taksat administrative per fletkerkese	5	5	-
Takasat per pjesmarrje ne tender	1	-	-
Taksat për çertifikatat e vdekjes	-	-	-
Taksa të tjera administrative	4	4	-
Takse per verifikimin e dokumenteve	-	-	-
Rikthimi i taksave te gjykatës	-	5	-
Totali	21	21	-

13. Grantet dhe Ndhima

Përshkrimi	2009	2008	2007
	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Granti 1	-	-	-
Granti 2	-	-	-
Granti 3	-	-	-
Totali	-	-	-

14. Pranimet Kapitale

Natyrë e asetëve	Fitimet nga shitja		
	2009	2008	2007
	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Infrastruktura	-	-	-
Punishtja	-	-	-
Pajisjet	-	-	-
Totali	-	-	-

Komuna e Junikut

Neni 11. Shpalosja e shenimeve

31 Dhjetor 2009

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

15. Fondi i privatizimit

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

16. Tjera

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

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

Renia prej 40 mije Euro ne pagesa faktike per vitin 2009 ne krahasim me buxhetin perfundimtar eshte ngase sipas buxhetimit fillestar jane parapare te punesohen 40 punetore. Ndonese pergjate vitit 33 punetore jane pranuar ky pranim eshte bere ne vazhdimesi dhe jo menjehere ne fillim te vitit dhe kjo ka rezultuar ne renien prej 40 mije Euro ne pagesa faktike krahasuar me buxhetin final.

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

Renia prej 34 mije Euro në pagesa faktike në krahasim me buxhetin perfundimtar, rezulton prej mos punesimit total te stafit lokal (7 punetoreve). Sipas buxhetimit fillestar ishin parapare te punesohen 40 punetore ndersa gjate vitit jane punesuar 33 punetore. Shpenzimet per paisjet dhe mobiljet te cilat te do te perdoreshin nga keta punetore nuk kane ndodhur. Arsye tjeter eshte edhe deshtimi i kontrates per furnizim me pajisje tjera ne vlere prej 14 mije euro si rezultat i mos përmbushjes se obligimeve nga ana e kontraktuesit. Si dhe mospërzgjedhja e operatorit per mirëmbajtje dimerore ne mungese te ofertave te përgjegjshme.

Komuna e Junikut

Neni 11. Shpalosja e shenimeve

31 Dhjetor 2009

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

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

Rënia prej 8 mijë Euro në pagesa faktike në krahasim me buxhetin perfundimtar, rezulton prej mos përdorimit të fondeve ne fund të vitit. Plani fillestar për rritjen e kapaciteteve të Komunës nuk u realizua.

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

Nuk ka pasur diferenca ndermejt pagesave dhe buxhetit final per transfere dhe subvencione.

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

Rënia prej 43 mijë Euro në pagesa faktike në krahasim me buxhetin perfundimtar, rezulton prej faktit se pas procedurave te prokurimit shumat e disa projekteve kane qene me te uleta se sa shuma e planifikimit siq eshte rasti me keto investime: Per ndertimin e trotuareve faza 3 – ishin te planifikuara 90 mijë Euro ndersa gjate vitit u realizuan 70 mijë Euro. Per ndertimin e rruges alternative shkolle mulliri i qokut – ishin te planifikuara 47 mijë euro ndersa u realizuan 30,000 Euro. Per Mirmbajtjen e rrugeve ishin planifikuar 17 mijë Euro ndersa jane realizuar 13 mijë. Si dhe per rrenimin e objektit dhe pastrimin e terenit ishin planifikuar 4 mijë projekt ky i cili nuk eshte realizar gjate ketij viti.

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

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

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

Nuk kishte buxhetim apo pagesa të tjera për vitin 2009.

Komuna e Junikut

Neni 12 - 17. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2009

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Neni 12.

24. Obligimet raportuese sipas LMFP

Nr	Departamenti	Nr i punëtorëve në Ligjin e buxhetit 03/L-105	Nr aktual i punëtorëve në fillim të 2009		Nr aktual i punëtorëve në fund të 2009	
			Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar
1	Administrata	47	17	1	44	-
2	Arsimi	78	76	-	78	-
3	Shendetesia	25	23	-	25	-
Totali		150	116	1	147	-

Komuna e Junikut

Neni 12 - 17. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2009

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse përmendet ndryshe)

Neni 13.

25. Pasqyra e faturave (obligimeve) të paguara

Nr	Data e Faturës	Numri i faturës	Kodi Ekonomik	Furnitori	Përshkrimi	Arsyeja e mospageses	Shuma në EUR '000
1	02.01.2010	2030013	n/a	Hidrodrini	Shpenz. E ujit	Mbyllja e periudhes se pagesave ne SIMFK	0.052
2	02.01.2010	2030012	n/a	Hidrodrini	Shpenz. E ujit	Mbyllja e periudhes se pagesave ne SIMFK	0.005
3	02.01.2010	2030011	n/a	Hidrodrini	Shpenz. E ujit	Mbyllja e periudhes se pagesave ne SIMFK	0.157
4	02.01.2010	2030009	n/a	Hidrodrini	Shpenz. E ujit	Mbyllja e periudhes se pagesave ne SIMFK	0.053
5	02.01.2010	2030007	n/a	Hidrodrini	Shpenz. E ujit	Mbyllja e periudhes se pagesave ne SIMFK	0.021
6	02.01.2010	2030004	n/a	Hidrodrini	Shpenz. E ujit	Mbyllja e periudhes se pagesave ne SIMFK	0.005
7	02.01.2010	2030003	n/a	Hidrodrini	Shpenz. E ujit	Mbyllja e periudhes se pagesave ne SIMFK	0.039
8	02.01.2010	2030001	n/a	Hidrodrini	Shpenz. E ujit	Mbyllja e periudhes se pagesave ne SIMFK	0.025
9	02.01.2010	2030015	n/a	Hidrodrini	Shpenz. E ujit	Mbyllja e periudhes se pagesave ne SIMFK	0.005
10	02.01.2010	2030016	n/a	Hidrodrini	Shpenz. E ujit	Mbyllja e periudhes se pagesave ne SIMFK	0.003
11	02.01.2010	2030014	n/a	Hidrodrini	Shpenz. E ujit	Mbyllja e periudhes se pagesave ne SIMFK	0.003
12	17.12.2009	13/2009	n/a	Juniku	Mirrmbajtja e autom.	Mbyllja e periudhes se pagesave ne SIMFK	0.044
13	30.12.2009	2001641	n/a	Zeri	Publikime dhe shp.	Mbyllja e periudhes se pagesave ne SIMFK	0.208
14	13.01.2010	12/09	n/a	PTK	Shërbime postare	Mbyllja e periudhes se pagesave ne SIMFK	0.002
15	11.01.2010	2174875	n/a	PTK	Spensz. E telefonit	Mbyllja e periudhes se pagesave ne SIMFK	0.054
16	11.01.2010	2173959	n/a	PTK	Spensz. E telefonit	Mbyllja e periudhes se pagesave ne SIMFK	0.015
17	11.01.2010	2175701	n/a	PTK	Spensz. E telefonit	Mbyllja e periudhes se pagesave ne SIMFK	0.016
18	11.01.2010	2172064	n/a	PTK	Spensz. E telefonit	Mbyllja e periudhes se pagesave ne SIMFK	0.032
19	11.01.2010	2172950	n/a	PTK	Spensz. E telefonit	Mbyllja e periudhes se pagesave ne SIMFK	0.039

Komuna e Junikut

Neni 12 - 17. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2009

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse përmendet ndryshe)

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

Nr	Data e Faturës	Numri i faturës	Kodi Ekonomik	Furnitori	Përshkrimi	Arsyeja e mospageses	Shuma në EUR '000
20	11.01.2010	2173147	n/a	PTK	Spenz. E telefonit	Mbyllja e periudhes se pagesave ne SIMFK	0.017
21	11.01.2010	2172237	n/a	PTK	Spenz. E telefonit	Mbyllja e periudhes se pagesave ne SIMFK	0.034
22	11.01.2010	2175100	n/a	PTK	Spenz. E telefonit	Mbyllja e periudhes se pagesave ne SIMFK	0.049
23	11.01.2010	2172827	n/a	PTK	Spenz. E telefonit	Mbyllja e periudhes se pagesave ne SIMFK	0.053
24	11.01.2010	2174723	n/a	PTK	Spenz. E telefonit	Mbyllja e periudhes se pagesave ne SIMFK	0.003
25	11.01.2010	2173181	n/a	PTK	Spenz. E telefonit	Mbyllja e periudhes se pagesave ne SIMFK	0.016
26	22.01.2010	3929367	n/a	KEK	Shpenz. E rrymes	Mbyllja e periudhes se pagesave ne SIMFK	0.003
27	22.01.2010	3929366	n/a	KEK	Shpenz. E rrymes	Mbyllja e periudhes se pagesave ne SIMFK	0.113
28	22.01.2010	3929841	n/a	KEK	Shpenz. E rrymes	Mbyllja e periudhes se pagesave ne SIMFK	0.003
29	22.01.2010	3929964	n/a	KEK	Shpenz. E rrymes	Mbyllja e periudhes se pagesave ne SIMFK	0.003
30	22.01.2010	3929371	n/a	KEK	Shpenz. E rrymes	Mbyllja e periudhes se pagesave ne SIMFK	0.669
31	22.01.2010	3930891	n/a	KEK	Shpenz. E rrymes	Mbyllja e periudhes se pagesave ne SIMFK	0.015
32	22.01.2010	3928069	n/a	KEK	Shpenz. E rrymes	Mbyllja e periudhes se pagesave ne SIMFK	0.003
33	22.01.2010	3928843	n/a	KEK	Shpenz. E rrymes	Mbyllja e periudhes se pagesave ne SIMFK	0.074
34	22.01.2010	3928842	n/a	KEK	Shpenz. E rrymes	Mbyllja e periudhes se pagesave ne SIMFK	0.100
Total							1.933

Komuna e Junikut

Neni 12 - 17. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2009

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Neni 14.

26. Huat dhe Avancat e pa arsyetuara

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

Neni 15.

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

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

ID Kategoria	Kategoria	2009 EUR '000
		-
		-
		-
Totali		-

Komuna e Junikut

Neni 12 - 17. Shpalosja e shenimeve

31 Dhjetor 2009

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

28. Përmbledhja e të hyrave vetanake të bartura

	2009	2008
	EUR '000	EUR '000
Te hyrat vetanake te bartura nga viti i kaluar	73	43
Te hyrat vetanake te pranuar ne ketë vit sipas shënimit 12	56	51
Totali ne dispozicion për ndarje ne vitin aktual	129	94
Pagat dhe Mëditjet	3	-
Mallrat dhe Shërbimet	-	-
Shërbimet publike	-	-
Transferet dhe subvencionet	4	1
Shpenzimet kapitale	64	20
Tjerat	-	-
Totali i pagesave ne vit	71	21
Shuma e bartur	59	73

Neni 16.

29. Detyrimet kontingjente

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

Komuna e Junikut

Neni 12 - 17. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2009

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Neni 17

30. Harmonizimi i Ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit

Kategoria e ndarjes	Përshtafjet e Autorizuara nga Ligji mbi Menagjimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë ("LMFP")					Ndarjet finale te buxhetit SIMPK EUR '000	Ndryshimet e buxhetit fillestare EUR '000
	Ndarja Fillestare Buxhetore (ligji i buxhetit) 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	839	27	-	-	-	866	3%
Te hyrat vetanake 2009	35	-	-	-	-	35	-
Te hyrat vetanake 2008	-	73	-	-	-	73	-
Grantet dhe ndihmat	-	-	-	-	-	-	-
Pranimet Kaptiale	-	-	-	-	-	-	-
Fondi I Privatizimit	-	-	-	-	-	-	-
Totali	874	100	-	-	-	974	11%
Daljet							
Pagat dhe medijet	523	6	-	-	-	529	1%
Mallrat dhe sherboimet	146	(10)	-	-	-	136	(7)%
Sherboimet publike	30	(3)	-	-	-	27	(10)%
Transferet dhe subvencionet	4	-	-	-	-	4	-
Shpenzimet Kaptiale	171	107	-	-	-	278	63%
Fondi I privatizimit	-	-	-	-	-	-	-
Tjera	-	-	-	-	-	-	-
Totali	874	100	-	-	-	974	11%

Komuna e Junikut
Neni 12 - 17. Shpalojsja e shenimeve
31 Dhjetor 2009

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Raporti i ekzekutimit te Buxhetit

Përshkrimi	Buxheti fillstar		Buxheti përfundimtar		Pagesat		Ndryshimet ne	
	Ligji Nr 03/L-105		SIMFK		Pagesat		Ndryshimet ne	
A	b	c	d	e=(d-b)/b	f=(d-e)/c	%	%	
Gjithsejtë pagesat	874	974	849	(3)%	(13)%			
Pagesat nga Granti i Përgjithshëm	839	866	778	(7)%	(10)%			
Rrogat dhe Pagat	523	526	486	(7)	(8)	-	-	
Mallrat dhe Shërbimet	146	136	102	(30)	(25)	-	-	
Shpenzimet Komunale	30	27	19	(37)	(30)	-	-	
Subvencione dhe Transferet	-	-	-	-	-	-	-	
Investimet Kapitale	140	177	171	23	(3)	-	-	
Pagesat nga të hyrat vetanake 2009	35	35	20	43	(43)			
Rrogat dhe Pagat	-	-	-	-	-	-	-	
Mallrat dhe Shërbimet	-	-	-	-	-	-	-	
Shpenzimet Komunale	-	-	-	-	-	-	-	
Subvencione dhe Transferet	4	4	4	-	-	-	-	
Investimet Kapitale	31	31	16	(94)	-	-	-	
Pagesat nga të hyrat vetanake 2008	-	73	50	-	32%			
Rrogat dhe Pagat	-	3	3	-	-	-	-	
Mallrat dhe Shërbimet	-	-	-	-	-	-	-	
Shpenzimet Komunale	-	-	-	-	-	-	-	
Subvencione dhe Transferet	-	-	-	-	-	-	-	
Investimet Kapitale	-	70	47	-	-	-	-	
Pagesat nga Grantet e Percaktuara	4	-	-	-	-			
Rrogat dhe Pagat	-	-	-	-	-	-	-	
Mallrat dhe Shërbimet	-	-	-	-	-	-	-	
Shpenzimet Komunale	-	-	-	-	-	-	-	
Subvencione dhe Transferet	-	-	-	-	-	-	-	
Investimet Kapitale	-	-	-	-	-	-	-	

Komuna e Junikut

Neni 12 - 17. Shpalosja e shenimeve

31 Dhjetor 2009

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Raport i Pagesave sipas Programeve

	Zyra e Kryetarit	Administrata e Përgjithshme	Buxheti dhe financa	Sherbimet publike	Urbaniz. Gje. Kad.	Shendetesi Mireq. Socia	Arsim K.R.S	Gjithsej Pagesat
Pagesat Totale	62	86	43	24	241	113	280	849
Pagesat nga Granti i Përgjithshëm	62	86	43	24	177	110	277	778
Rrogat dhe Pagat	53	37	26	15	19	79	255	486
Mallrat dhe Shërbimet	8	43	7	8	5	19	13	102
Shpenzimet Komunale	-	6	1	1	-	5	6	19
Subvencione dhe Transferet	-	-	-	-	-	-	-	-
Investimet Kapitale	-	-	10	-	152	7	2	171
Pagesat nga të hyrat vetanake 2009	-	-	-	-	17	-	4	20
Rrogat dhe Pagat	-	-	-	-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet	-	-	-	-	-	-	-	-
Shpenzimet Komunale	-	-	-	-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet	-	-	-	-	17	-	4	4
Investimet Kapitale	-	-	-	-	-	-	-	17
Pagesat nga të hyrat vetanake 2008	-	-	-	-	47	3	-	50
Rrogat dhe Pagat	-	-	-	-	-	3	-	3
Mallrat dhe Shërbimet	-	-	-	-	-	-	-	-
Shpenzimet Komunale	-	-	-	-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet	-	-	-	-	-	-	-	-
Investimet Kapitale	-	-	-	-	47	-	-	47
Pagesat nga Grantet e percaktuara	-	-	-	-	-	-	-	-
Rrogat dhe Pagat	-	-	-	-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet	-	-	-	-	-	-	-	-
Shpenzimet Komunale	-	-	-	-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet	-	-	-	-	-	-	-	-
Investimet Kapitale	-	-	-	-	-	-	-	-

Komuna e Junikut
Neni 12 - 17. Shpalosja e shenimeve
31 Dhjetor 2009
(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Raport i Pranimeve sipas Programeve

Përshkrimi	Kodi	Administrata	Buxhet dhe		Urban. Gje.Kadas	Shëndetësia	Totali
			Financa				
Participimet ne shendetesi	50409	-	-	-	-	5	5
Tatimi ne prone	40110	-	19	-	-	-	19
Taksa administrative per kerkesa e apelime	50019	-	5	-	-	-	5
Certifikatat tjera administrative	50016	4	-	-	-	-	4
Certifikatat e martesore	50014	2	-	-	-	-	2
Certifikatat e lindjes	50013	3	-	-	-	-	3
Certifikatat e vdekjes	50015	-	-	-	-	-	-
Takse per pjesëmarrje ne tender	50020	-	1	-	-	-	1
Taksa per ndryshimin e destinacionit te tokes	50012	-	-	-	3	-	3
Takse regjistrimi te auomjeteve	50001	-	6	-	-	-	6
Takse per verifikimin e dokumenteve	50017	-	-	-	-	-	-
Gjobat nga trafikut	50101	-	-	-	-	-	-
Gjobat nga gjykatat	50102	1	-	-	-	-	1
Të ardhura nga Agjensia e Pyjeve të Kosovës	50103	6	-	-	-	-	6
Totali		17	31	3	5	56	

Komuna e Junikut
Neni 12 - 17. Shpalosja e shenimeve
31 Dhjetor 2009

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

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

	Klasifikimi Ekonomik					Totali
	Pagat dhe Mëditjet	Mallrat dhe Shërbimet	Shpenzimet Komunale	Subvencionet & Transferet	Shpenzimet Kapitale	
Mbrojtja Sociale Shërbimet e Përgjithshme Publike	5	-	-	-	-	5
Mbrojtja Rendi dhe Siguria Publike	124	71	9	-	226	429
Çshtjet /mardhënjet Ekonomike	-	-	-	-	-	-
Çshtjet /mardhënjet Ekonomike	8	-	-	-	-	8
Mbrojtja e Mjedisit Çshtjet e Banimit dhe Komunitetit	-	-	-	-	-	-
Komunitetit	19	-	-	-	-	19
Shëndetësia Rekreacioni, kultura dhe Religjioni	78	19	5	-	7	108
Religjioni	-	-	-	-	-	-
Arsimi	255	13	5	4	2	280
TOTALI	489	102	19	4	235	849

Pagesat nga Grantet e Percaktuara

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