

Komuna Kaçanik
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
Email al-kosovo@kpmg.com
Internet www.kpmg.al

Raporti i Audituesve të Pavarur

Për Kuvendin Komunal
Komuna e Kaçanikut, Kosovë

Prishtinë, 10 Qershor 2010

Ne u angazhuam të auditojmë pasqyrat financiare bashkëlidhur të Komunës së Kaçanikut (“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 shumatat aktuale, si dhe një përmbledhje të politikave më të rëndësishme kontabël si dhe shënime të tjera sqaruese. Pasqyrat financiare të Komunës më datë dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2008 u audituan nga një auditues tjetër, raporti i të cilit daton 6 Nëntor 2009, shprehte refuzim për të dhënë opinion si pasojë e gabimeve dhe mungesave në formë dhe përmbajtje të pasqyrave financiare dhe përputhshmërisë së tyre ligjore, dobësive në kontrollat e brendshme, jo saktësi të të dhënave financiare në lidhje me pasuritë e paluajtshme dhe pa-pajtueshmërisë me Ligjet dhe rregulloret.

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. 20/2009 *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 opinion mbi këto pasqyra financiare bazuar në auditimin tonë. Për shkak të çështjeve të trajtuara në paragrafet e Bazës për Refuzim për të Dhënë Opinion, ne nuk ishim në gjendje të siguronim evidencë auditimi të përshtatshme dhe të mjaftueshme për të bazuar një opinion auditimi.

Baza për Refuzim për të Dhënë Opinion

- 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 Shënimi 27 i pasqyrave financiare shpalos pronat, objektet dhe pajisjet. Për më tepër, ka disa mungesa dhe pasiguri që ndikojnë në raportimin financiar të Komunës për pronat, objektet dhe pajisjet si më poshtë:
 - Komuna nuk ka shpalosur pronat, objektet dhe pajisjet e Programit të Arsimit.
 - 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 mungesës së dokumentacionit mbështetës për matjen e vlerës së një pjesë të rëndësishme të pronave, objekteve dhe pajisjeve, Komuna kërkoi t'i matë këto zëra me vlerën e drejtë bazuar në vlerësimin e bërë nga një komision i krijuar brenda saj. Regjistrimi i aktiveve nga Komuna është ende në proces.

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

3 Informacioni krahasues për vitet 2008 dhe 2007 nuk është i plote dhe i sakte. Në veçanti, sa më poshtë mungonin ose nuk ishin shpalosur në mënyrën e duhur në pasqyrat financiare:

- Seksioni 9 *Pasqyra e pranimeve dhe pagesave ne para te gatshme*, informacioni krahasues per vitin 2007 nuk barazon me Shënimin 3, 6 dhe 9.
- Informacioni krahasues i prezantuar ne Shënimin 28 për vitin 2007 nuk barazon me Seksionin 9 *Pasqyra e pranimeve dhe pagesave ne para te gatshme* dhe Seksionin 10 *Raporti i Ekzekutimit te Buxhetit*.
- Informacioni krahasues i prezantuar ne shënimet 12 dhe 13 per vitet 2008 dhe 2007 nuk janë te plota dhe të sakta.
- Informacioni krahasues, i cili duhet prezantuar në Shënimin 12.1 për vitet 2008 dhe 2007 nuk është plotësuar.

Meqenëse pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2008 morën një refuzim për të dhënë opinion, treguesit krahasues të përshkruar më sipër mund të jenë me anomali materiale.

Refuzim për të Dhënë Opinion

Për shkak të rëndësisë së çështjeve të trajtuara në paragrafet e Bazës për Refuzim për të Dhënë Opinion ne nuk shprehim ndonjë opinion mbi këto pasqyra financiare.

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 aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet e reflektuara në pasqyrat financiare, në të gjitha aspektet materiale, 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. Për me tepër, pasi që Komuna nuk ka përdorur Free Balance për të regjistruar pagesat nga palët e treta, pronën, objektet dhe pajisjet dhe faturat e papaguara, atëherë ky nuk mund të përdoret për të prodhuar pasqyra të plota financiare.
2. Megjithëse Kryetari i Komunës dhe Zyrtari Kryesor Financiar 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. Ne kemi identifikuar një numër mospërputhshjesh me Ligjin Nr. 2003/17 Ligji i Prokurimit Publik' (i amendamentuar). Mospërputhje të tilla janë të lidhura me procedurat e kërkuara të cilat Komuna nuk i ka kryer dhe dokumentuar.
6. Megjithëse Komuna mund të jetë e përfshirë në disa raste të vogla ligjore dhe pagesa të parasë së gatshme të 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 provizioneve 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 opinionit 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 Kosovë (“KPMG”) është emëruar për të ushtruar auditimin e pasqyrave financiare të Komunës së Kaçanikut (“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 të 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.

sht detyrimi juaj të ndërmerrni veprimet e nevojshme për korrigjimin e dobësive dhe në qoftë se ju dështoni në të, ne nuk do të mbajmë përgjegjësi për humbjet apo gabimet që mund të ndodhin si rezultat.

1.3 Përfundimi i masurimit

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 nëse është 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. Si do që të jete, pasi që Free Balance nuk përdoret për të regjistruar pagesat nga palët e treta, pronat e patundshme dhe pajisjet si dhe faturat e papaguara, nuk mund të përdoret që të prodhoj pasqyra të plota financiare.

Megjithëse Kryetari i Komunës dhe Zyrtari Kryesor Financiar 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 serbisht në fund të auditimit tonë.

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

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

- Neni 15 Shënimi 27. Pasuritë Jo-financiare
- Mund të ketë pagesa të konsiderueshme nga palët e treta, për shembull raste kur një palë tjetër si një ministri apo donator i huaj blejnë/kontribuojnë një pasuri për përdorim nga Komuna, dhe kjo për shkak se nuk është e regjistruar në Free Balance nuk është as e prezantuar në pasqyrat financiare

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 pale të treta mund të rezultojë në pasuri/shërbime të përdorura pa qera nga pale të tjera, të ndryshme nga Komuna.

2.1.3 Rekomandimet

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

2.1.4 Përgjigja e Menaxhmentit

Të dhënat e pasqyruara në Raportin Vjetor Financiar për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2009 korrespondojnë në tërësi me nenin 9, Pasqyren e pranimeve të pagesave të parave të gatshme dhe me nenin 10, Raporti i ekzekutimit të buxhetit me shpalosjen e shënimeve 2 deri në shënimin 30.

Duhet të konstatohet se lëshimet teknike të pasqyrave financiare të prezantuara në vitin 2007 dhe 2008 janë eliminuar dhe më nuk janë përsëritur gjat vitit 2009.

2.2 Menaxhimi i Pronave të patundshme dhe pajisjeve

2.2.1 Vëzhgimi

Komuna nuk ka një regjistër gjithëpërfshirës të pronave të patundshme dhe pajisjeve në posedim të saj. Për më tepër, Komuna nuk ka përgatitur një listë të detajuar dhe gjithëpërfshirëse të patundshmërive, përfshire këtu edhe dokumentacionin mbi pronësinë e patundshmërisë, dhe informacion për statusin e regjistrimit në emrin e Komunës në Kadastër ose në Gjykatë.

Ne nuk u pajisëm me një dokument të saktë e të përshtatshëm numërimi fizik të mjeteve më 31 Dhjetor 2009 dhe si pasojë nuk ishte e mundur të bënim një verifikim të të dhënave në kontabilitet me të dhënat e numërimit fizik. Dokumentet e numërimit fizik përmbanin vetëm informacion të limituar në lidhje me mobiljet dhe pajisjet, barkodet e pajisjeve dhe të dhëna mbi personat që i përdorin këto pasuri. Komuna nuk ka kryer një numërim fizik të pronave të patundshme.

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

- shpalosë informacionin e kërkuar mbi pronat, objektet dhe pajisjet në pasqyrat financiare më 31 Dhjetor 2009; dhe
- të sigurojë barazimin e informacionit të regjistruar në kontabilitet me tabelat e vlerësimit ose me ndonjë analizë tjetër, përpara aprovimit të pasqyrave financiare.

2.2.2 Rreziku

Mungesa e një regjistri gjithëpërfshirës të pronave, objekteve dhe pajisjeve dobëson kontrollet 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 mbledhë të hyrat nga qiraja nga këto patundshmëri.

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

2.2.3 Rekomandim

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

- Te mbaje një regjistër gjithëpërfshirës të pronave, objekteve dhe pajisjeve.
- Të përfshijë burime shtesë në regjistrimin dhe vlerësimin e pasurive të Komunës. Përfshirja e vlerësuesve të pavarur të certifikuar 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

Komuna dhe kryetari disponon me listën e detajuar të pasurisë së paluajtshme (të gjitha dëshmitë e përmbledhura dhe të specifikuara në fletat poseduese), të verifikuara dhe të barazuara për çdo fundvit duke përfshirë edhe fundvitin 2009 nga komisioni i themeluar me vendim të kryetarit.

Po ashtu, nga ana e kryetarit kemi formimin e komisionit për regjistrimin dhe verifikimin e mobiljeve dhe pajisjeve, ku ky komision ka kryerë punën e vet duke filluar fillimisht me numërimin fizik sipas vend-dodhjes dhe barakodeve për secilën njësi veç e veç.

Qëndron e gjetura se në mungesë të një zyrtari për regjistrimin e të dhënave në SIMFK, mungojnë të dhëna në sistem dhe grantet e donacionet nga palët e treta.

2.3 Të hyrat

2.3.1 Vëzhgimi

- *Sistemi i faturimit.* Një sistem automatik i faturimit ekziston vetëm për tatimin mbi pronën. Komuna nuk regjistron të dhëna faturimi për tipet tjera të të hyrave. Për këtë tip te hyrash janë regjistruar vetëm ato ne para te gatshme.
- *Mbledhja e të hyrave.* Përveç tatimit mbi pronën, menaxhmenti i Komunës nuk mban regjistra ose listë për të gjithë debitorët e saj në lidhje me taksa të ndryshme. Pa të dhëna të detajuara, të mjaftueshme dhe të sakta për debitorët, Komuna nuk është në gjendje të përgatisë një buxhet të saktë dhe të besueshëm, të raportojë për koeficientët e mbledhshmërisë së të hyrave, apo të përcjellë mbledhjen e të hyrave vetanake në kohën e duhur.
- *Barazimi i te hyrave.* Zyra e Taksës Administrative, Zyra e Kadastrit, Zyra e Pronës dhe Qirasë dhe Zyra e Planifikimit Urbanistik nuk kanë bërë ndonjë barazim të të hyrave të arkëtuara me departamentin e kontabilitetit. Ne nuk na është dhënë një listë e detajuar e të hyrave të arkëtuara nga Zyra e Kadastrit dhe Zyra e Taksës Administrative.
- *Mangësitë ne sistemin e faturimit te automatizuar.* Gjate viti 2009, sistemi i faturimit te automatizuar ishte i centralizuar dhe Komuna nuk mund te rishikonte dhe monitoronte ne mënyrë te duhur mbledhjen e te hyrave ngase kjo behej automatikisht nga sistemi i ri. Bazuar ne intervistën me menaxherin e tatimit ne prone, ka raste kur tatim paguesi ka paguar tatimin ne prone, por shume e mbledhur nuk është regjistruar ne sistem dhe tatim paguesi është ngarkuar me penalti edhe pse ai pa paguar tatimin ne kohe.

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 tillë 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 mënyrë 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.

2.3.3 Rekomandim

Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna 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 faturimi që të përfshijë detaje të azhurnuara për pagesit, adresën e tyre të tanishme, historinë dhe normën e mbledhjes së të hyrave nga këta pages. Qasje në informacion të tillë duhet të kenë vetëm një numër i kufizuar i personave dhe atë me autorizimin e menaxhmentit.
- Të vendosë dhe të kontrollojë tarifat dhe normat e taksave në sistem në mënyrë që të llogaritë dhe gjenerojë automatikisht faturat. Ky gjenerim i faturave gjithashtu duhet të autorizohet dhe të rishikohet.
- Të ekzistojë një lidhje automatike ndërmjet 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 në periudha të rregullta 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 ndërmjet tyre, për rastet ku faturimi direkt lidhet me shërbimet nga zyra operacionale. Kjo është veçanërisht e rëndësishme në rastet kur ekzekutohet një numër i madh i transaksioneve.

2.3.4 Përgjigja e menaxhmentit

Nuk kemi faturime automatike nëpër drejtori por as në nivel të Administratës Komunale, përveç të Zyra e Tatimit në Pronë. Kjo e metë konsiderojmë se është në të gjitha komunat e vendit, pasi që për një instalim të tillë “softwerik”, kompetente dhe e autorizuar është niveli qëndror – MEF.

Mangësia në regjistrimin me kohë të pagesave nga MEF- Departamenti i Tatimi në Pronë qëndronë sepse MEF-i nuk iu ka përmbajtur zotimit për azhuritë të regjistrimit të pagesave të realizuara dhe ne në këtë kontekst kemi kërkuar transferin e kësaj kompetence në komunë për ta evituar këtë të metë (vonesat në regjistrim kanë mundësuar që programi në formë automatike të përlllogarit kamata jo reale).

Mungesa e një programi paraqet pengesa në mbajtjen e regjistrave të detajuara analitike dhe sintetike për debitorët tanë, edhe pse për pagesat (kreditorët) kemi evidenca të mirëfillta të krijuara nga Drejtoria e Ekonomisë dhe Financave në “Exel” si dhe regjistrimi analitik çdo ditë në sistemin e SIMFK-së.

Drejtoria e Ekonomisë dhe Financave sipas librave analitike të të hyrave të realizuara gjatë vitit ka bërë barazime tremujore me Thesarin por qëndron vërejtja që nuk janë bërë barazimet me drejtorinë pasi që drejtorinë e shënuara nuk i kanë ofruar zyrtarit të të hyrave regjistra analitik të të hyrave të inkasuara.

2.4 Shpenzimet

2.4.1 Vëzhgimi

Pagat dhe mëditjet

- Në rastet kur një mësues jep dorëheqjen duhet të paktën një muaj që zyra e personelit të njoftojë Ministrinë e Administratës 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.
- Komuna nuk ka një sistem për pagat i cili mund të përdorej si informacion i besueshëm për ti mbështetur të dhënat ne pasqyrat financiare. Në vend të kësaj, si informacion kryesor dhe i besueshëm përdoren listat e pagave të dërguara nga Ministria e Administratës Publike .
- Në dosjet e personelit te cilat ishin pjesë e testimit tonë, ne kemi identifikuar si vijon:
 - Vlerësimi i performancës edhe pse i nënshkruar nga punëtori dhe punëdhënësi nuk është plotësuar saktë pasi që nuk jep informacion të saktë nëse objektivat e parapara me përshkrimin e vendit të punës janë përmbushur apo jo.
 - Një punëtori i është ngritur koeficienti i pagës si rezultat i vlerësimi te performances se tije qe ka treguar rezultate te kënaqshme. Pavarësisht nga kjo, ne nuk kemi marr ndonjë dokument qe tregon se ky punëtorë ka arritur ndonjë objektive te caktuar gjate vitit.
 - Pozita e menaxherit të personelit është ushtruar nga dy persona ne te njëjtën kohe për periudhën Prill 2009 deri më Dhjetor 2009.
 - Në dosjen e një punëtori ne kemi gjetur vetëm vendimin për përfundimin e angazhimit të tij përderisa nuk kemi gjetur dokumentacion tjetër si: vendimin për emërimin e tij, vlerësim të performancës etj.
 - Në konkursin e shpallur për një punëtor ne kemi gjetur se koeficienti sipas shpalljes është i ndryshëm nga ai sipas kontratës së lidhur me punëtorin e pranuar në punë. Në shpalljen e konkursit ne kemi gjetur se përveq kualifikimeve të kërkuara është njoftuar edhe se koeficienti i pagës për këtë pozitë do të jetë gjashtë ndërsa në kontrën e lidhur me punëtorin koeficienti i pagës është shtatë.

Procedurat e Prokurimit

- Komuna nuk ka hartuar planin e prokurimit për vitin 2009 e që kërkohet me ligjin e prokurimit 2003/17 neni 7.
- Sipas nenit 20 të Ligjit të Prokurimit Publik (LPP) 2003/17 për çdo projekt Zyrtari Kryesor Administrativ duhet të caktojë një person që të shërbejë si Zyrtar Autorizues për atë aktivitetet të prokurimit. Në rastin tonë për të gjithë tenderët që ne kemi parë ky rol është bartur nga menaxheri i departamentit të prokurimit.

- Gjatë inspektimit të dokumenteve të tenderit për prokurimin me numër KA65208004521 ne kemi vërejtur disa devijime nga procedurat e kërkuara me ligjin e prokurimit 2003/17. Këto mospërputhshmëri janë përshkruar më poshtë:
 - Dosja e tenderit ka kërkuar që çmimi i ofertuesit të vendoset në dy vende, në letrën e ofertimit dhe në para-masën dhe parallogarinë. Në oferte fituesi ka vendosur çmimin prej EUR 52 mijë dhe në llogaritjet e para-masës dhe para-llogarisë ofertuesi fitues ka vendosur çmimin prej EUR 53 mijë si pasoje e një gabimi aritmetik. Komisioni i vlerësimit të ofertave e ka përmirësuar gabimin aritmetik në pjesë të para-masës dhe para-llogarisë së dosjes së tenderit. Bazuar në nenin 57 të LPP 2003.17, autoriteti kontraktues duhet të njoftoj ofertuesi në të shkruar për përmirësime të tilla. Sidoqoftë, Komuna nuk ka qene në pajtueshmëri me këtë kërkesë ngase ofertuesi fitues është njoftuar me telefon dhe nuk ka pas njoftim me shkrim.
 - Sipas kontratës për këtë projekt punët duhet të kryheshin në periudhë prej 41 ditëve të punës. Kontrata është nënshkruar me datë 12 Maj 2009 ndërsa raporti i pranimit teknik daton me 5 Gusht 2009. Bazuar në kontratë e nënshkruar mes palëve dënimet për vonesa ditore duhet të llogarite prej 0.1% maksimum 10% të vlerës së kontratës. Edhe pse furnitori është vonuar me kryerjen e punëve Komuna nuk ka llogaritur ndonjë dënim për vonesën dhe ne nuk kemi gjetur ndonjë dokument në dosje që do të arsyetonte vonesat e kryerjes së punëve.
 - Sipas raportit mbikëqyrës të datës 29 Korrik 2009 një pjesë e punimeve të parapara të projektit nuk është arritur të përfundohet në vlerë prej 3 mijë Euro. Megjithatë komisioni mbikëqyrës ka vendosur që kjo shumë të shfrytëzohet për kryerjen e punëve tjera shtesë që nuk janë planifikuar të kryhen me para-masa dhe para-llogari. Sipas LPP-së neni 34.1, Komuna mund të kontraktoj punë shtesë me furnitorin e njëjtë nëse ka marr aprovimin nga Agjencia për Prokurim Publik (APP). Megjithatë për këtë rast neve nuk na është ofruar ndonjë aprovim nga APP për këto punë shtesë siç është kërkuar me LPP 2003/17 neni 34.1.
- Ne kemi vërejtur se deklaratat nën betim për prokurimin me numër KA65209005521 mbajnë datë 17 Prill 2009 përderisa vlerësimi i ofertave është bërë me datë 16 Prill 2009. Këto duhet të jene të te njëjtës date.
- Në dosjen e prokurimit me numër KA65209039221 ne kemi gjetur një kontratë shtesë të nënshkruar nga furnitori dhe autoritetet përgjegjëse të Komunës që i referohen kontratës kryesore nr. 26\09 të datës 18 Dhjetor 2009 ku palët janë pajtuar që përveç kontratës kryesore furnitori do të kryej edhe shërbime për vendosjen e kripës në të gjithë infrastrukturën rrugore të Komunës 650 orë janë planifikuar me çmim prej 2 Euro për orë dhe furnizim me 30 tonelata kripë me çmim 76.20 Euro për tonelatë. Megjithatë neve nuk na është ofruar aprovimi nga APP për këtë kontratë shtesë ashtu siç kërkohet me LPP 2003/17 neni 34.1
- Ne kemi vërejtur se për prokurimin me numër KA65209042521 në kontratën mes furnitorit dhe Komunës është paraparë se punët duhet të kryhen për periudhën brenda 40 ditë pune

nga dita e nënshkrimit të kontratës me 22 Shtator 2009. Sidoqoftë, pranimi teknik nuk është bërë deri me datë 15 Dhjetor 2009. Edhe pse furnitori ka përfunduar punët me vonesë Komuna nuk ka llogaritur ndonjë dënim. Bazuar në kontratën e projektit dënimet është paraparë të llogariten në bazë të vonesave ditore nga 0.1% maksimum 10% të vlerës së kontratës.

- Në rastin e prokurimit me numër KA65209043521 edhe pse në njoftimin për kontratë është kërkuar garancioni për ekzekutimin e kontratës në nuk gjetur një dokument të tillë. Sipas nenit 60 të Ligjit të Prokurimit Publik për projektet e mëdha dhe të mesme autoriteti kontraktues duhet të kërkojë nga operatori ekonomik të cilit i është dhënë puna të depozitojë një garancion për ekzekutimin e kontratës që shërben si mjet që kontrata të hyn në fuqi e që zakonisht është 10% e shumës së kontratës.
- Në prokurimin me numër KA65208018121 në kemi vërejtur si në vijim:
 - Kontrata është nënshkruar pa siguruar nga operatori ekonomik garancionin për ekzekutimin e kontratës edhe pse është kërkuar në njoftimin për kontratë.
 - Kontratë fillestare nuk ka pas çmim të kontratës. Kontrata është përmirësuar me vone duke përfshirë shumën e plote të kontratës prej EUR 207 mijë.

Shpenzimet

- Komuna ka themeluar Fondin për Manifestime Komunale (“Fondi”), ku të gjitha fondet duhet të shfrytëzohen për ngjarje të ndryshme kulturore gjatë vitit. Gjatë rishikimit të dokumentacionit, ky Fond është krijuar nga Organizata e Veteranëve të Luftës me rekomandimin nr. 430/08 të Kryetarit të Komunës të datës 29 Shkurt 2008. Personat e autorizuar për menaxhimin me mjetet e këtij fondi janë Kryetari i Fondacionit dhe njëri nga dy anëtarët e Këshillit Organizativ të Fondit (një nga të cilët është pjesë e menaxhmentit të Komunës). Gjatë vitit 2009 Komuna ka bërë disa pagesa për këtë fond nga linja buxhetore e subvencioneve.

Sipas Rregullës 2, subvencionet mund të paguhen entiteteve private dhe publike, të cilat janë të pavarura nga Komuna. Komuna nuk ka qene në pajtueshmëri me këtë rregull sepse pjesëtari i menaxhmentit të Komunës është një nga personat e autorizuar për menaxhimin me këtë fond dhe asnjë pagese ose tërheqje nga ky fond nuk mund të behet pa nënshkrimin e tij.

Bazuar në Udhëzimet e Thesarit dhe Rregullën Financiare 02 – Shpenzimet e Parasë Publike (“Rregulli 2”) duhet të këtë baze ligjore për çdo subvencion dhe transfer të paguar nga Komuna. Për më tepër, subvencionet që ju paguhen entiteteve publike ose private duhet të jene të bazuara në marrëveshje formale në mes të organizatës buxhetore dhe pranuesit të mjeteve. Kjo rregull gjithashtu kërkon që Organizata duhet të mbaje të dhëna për pagesat e bëra për subvencione dhe shumat e kthyera që nuk janë paguar.

Për të gjitha pagesat e subvencioneve të bëra këtij Fondi, të rishikuara si pjesë e mostrës sonë, në nuk kemi marr ndonjë marrëveshje formale në mes të Komunës dhe pranuesit të mjeteve. Për më tepër, gjatë rishikimit të një mostre të shumave të paguara këtij fondi, në vërejtëm që edhe pse fondet janë transferuar të Fondi për Manifestime Komunale, faturat për shpenzime janë lëshuar në emër të Komunës së Kaçanikut në vend të Fondit për Manifestime Komunale.

Një nga rastet që në kemi testuar për shërbimet e zerimit me rasi të festimit të Dites së Pavarësisë së Kosovës, të cilin Kryetari i Komunës e ka aprovuar, Komunan e ka paguar

Fondit EUR 2,000. Komuna nuk na ka foruar ndonje fature si deshmi qe do te arsyetonte keto sherbime.

Faturat e papaguara

Neni 13.1 i Udhëzimit Administrativ Nr.20/2009 mbi Raportimi Vjetor të Organizatave Buxhetore, ndërtjerash thotë: “Për të gjitha shërbimet dhe mallrat e pranuar, pa marrë parasysh kategorinë e tyre ekonomike, organizata duhet t’i paguaj deri në fund të vitit fiskal, pra 31 dhjetor 2009”. Ne kemi vërejtur se komuna ka paraqitur faturat e papaguara në lidhje me mallrat dhe shërbimet në nenin 13, Shënimi 25 i pasqyrave financiare për vitin që përfundon me 31 dhjetor 2009.

2.4.2 Rreziku

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 dhe humbjeve të mëdha.

2.4.3 Rekomandim

Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna të ndërmarrë hapa të mëtijshëm 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

Pagat dhe mëditjet

Komuna e ka mundësinë e intervenimit në listën e pagave të krijuara nga Ministria e Administratës Publike (MAP) – Divizioni i Pagave deri në momentin e transferit të pagave në bankat komerciale.

Komuna nuk bënë përlogaritjen dhe përpilimin e listave të pagave kjo kompetencë nga fillimi e deri më tani është te MAP – Divizioni i Pagave.

Ekzistojnë të gjitha vlerësimet e performancës edhe pse me disa lëshime teknike në formular.

Në rastin kur punëtori është pranuar sipas konkursit me koeficient 6, por deri në momentin e paraqitjes së tij në punë (pranimi fund muajit 11/2008 kurse dalja nga 01/2009), nga ana e kryetarit me vendim të posaçëm është bërë ngritja e keficentit nga 6 në ngritja e keficentit nga 6 në 7, ku është përfshirë edhe ky punëtorë ri.

Procedurat e Prokurimit

Zyra e prokurimit nuk e pasur planin e prokurimit por ne kemi punuar në bazë të miratimit të buxhetit nga Kuvendi i Komunës,si për mallra dhe shërbime njashtu edhe ju e keni parë listën projekteve kapitale

Sipas nenit 20 të LPP 2003/17 për çdo projekt Zyrtari Kryesor Administrativ duhet të caktoj në person që të shërbej si zyrtarë Autorizues për aktivitetit te prokurimit. Zyrtari Kryesor Administrativ e ka autorizuar Menaxherin e prokurimit për inicimin e procedurave të prokurimit

dhe mendojmë se është e arsyeshme se i vetmi person për udhëheqjen e procedurave të prokurimit është Menaxheri i Prokurimit sepse është licencuar në këtë lëmi.

Në procedurat e prokurimit të tenderit me nr.KA65208004521 keni vërejtur disa devijime por mendoj se në vërejtjen e parë ku ofertuesi në ofertë ka dhënë çmim të ndryshëm me atë të paramansës dhe parallogarisë nuk mendoj se ka pasur devijime në procedurë të prokurimit. Komisioni i vlersimit e ka vërejtur këtë ndryshim dhe ka intervenuar në përmisimin e gabimit (ku ka të drejtë në përmirsim) mendoj se në asnjë moment nuk është cenuar procedura.

Sa i përket dinamikës së punëve prej 41 ditëve që nuk është respektuar nuk jam në dijeni. Sepse për mos respektimit të dinamikës mbikëqyrësi i punëve që është i caktuar me kontratë nuk na ka njoftuar me shkrim Zyrën e Prokurimit për ndonjë vonesë.

Sipas raportit mbikëqyrës të datës 29 Korrik 2009 që një pjesë e punimeve të parapara me kontratën bazë nuk janë kryer në vlerë EUR 3,000 dhe komisioni ka paraparë kryerjen e punëve tjera që nuk janë paraparë në paramasën dhe parallogarine. Unë mendoj se në këtë rast nuk është tejkualuar vlera e kontratës bazë andaj mendoj se është punuar në interes të qytetarit. Po të ishte tejkualuar vlera e kontratës bazë patjetër është dashur të merret aprovimi i APP-së.

Në procedurat e prokurimit të tenderit me nr.KA65209005521, ku deklarata nën betim është nënshkruar me 17 prill 2009, ndërsa vlersimi i ofertave është bër me 16 prill 2009. Mendojmë, se këtu është bërë një gabim teknik.

Në procedurat e prokurimit të tenderit me nr.KA65209039221, keni gjetur një kontratë shtesë për krypën. Ne mendojmë se nuk është kontratë shtesë por është plotësim i kontratës bazë. Rrethanat që u krijuan bllokimi i teritorit të komunës sonë nga bora dhe ngricat nuk kam pasur rrugëdalje tjetër.

Faturat e papaguara

Deri te paraqitja e obligimeve të pa përmbaruar në vitin 2009, nga KESH – Për Mallëra dhe Shërbime është ardhur kryesisht për shkak se:

- ◆ Viti buxhetor dhe ai fiskal nuk është në përputhje me vitin kalendarik, si në nisje ashtu edhe në përmbyllje të vitit fiskal (shih UA nr.2009/15);
- ◆ Alokimet e të hyrave vetjake komunale (HVK-të) për dy muajt fundvitit, M-11 dhe M-12/2009, nuk kanë qenë në dispozicion për shpenzim (si pasoj e shpjegimit më lartë);
- ◆ Mungesa e depove përkatëse për karburante – lëndë djegëse për vetura, nxeheje qendrore dhe gjenerator;
- ◆ Vonesat në faturim dhe mosdorëzimi me kohë nga ana e furnitorëve, mos kompletimi i UZP për ekzekutim, etj.

2.5 Auditimi i brendshëm

2.5.1 Vëzhgimi

Komuna nuk ka krijuar një Komitet Auditimi.

2.5.2 Rreziku

Mungesa e një Komiteti Auditimi rrit rrezikun e dështimit të kontrolleve të brendshme. Për më tepër, kjo nuk lejon që funksionet të cilat mbulohen zakonisht nga një Komitet Auditimi të kryhen me pavarësinë e duhur.

2.5.3 Rekomandime

Kryetari i Komunës duhet të konsiderojë krijimin e 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 standard 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

Nuk ka koment.

3 Çështjet e ngritura vitin e kaluar

3.1 Vëzhgimet e vitit të kaluar

Letra e Menaxhmentit për vitin 2008 përmban tete rekomandime kryesore. Ne auditimi tone te tanishëm, ne kemi vërejtur se disa nga rekomandimet lidhur me menaxhimin e veturave janë implementuar pjesërisht dhe rekomandimet ne lidhje me përgatitjen e pasqyrave financiare janë zgjidhur pjesërisht përderisa te tjerat ngelin te paimplementura.

3.2 Statusi i sivjetshëm i pikave te vjetshme

1. Sistemi i kontrolleve te brendshme – Kjo pike mbetet e pa implementuar dhe status i sivjetshëm i saj është diskutuar ne piken 2.4 te kësaj letre.
2. Te hyrat - Kjo pike mbetet e pa implementuar dhe status i sivjetshëm i saj është diskutuar ne piken 2.3 te kësaj letre.
3. Shpenzimet e pagave - Kjo pike mbetet e pa implementuar dhe status i sivjetshëm i saj është diskutuar ne piken 2.4 te kësaj letre.
4. Mallrat, shërbimet dhe investimet kapitale - Kjo pike mbetet e pa implementuar dhe status i sivjetshëm i saj është diskutuar ne piken 2.4 te kësaj letre.
5. Menaxhimi i pasurive - Kjo pike mbetet e pa implementuar dhe status i sivjetshëm i saj është diskutuar ne piken 2.2 te kësaj letre.
6. Raportimi financiar - Kjo pike mbetet e pa implementuar dhe status i sivjetshëm i saj është diskutuar ne piken 2.1 te kësaj letre.
7. Politika për ruajtjen e te dhënave, teknologjia informative, sigurimi i qasjes dhe procedurat për ruajtje te te dhënave (back up) – Kjo pike nuk është implementuar.

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 statutoare dhe rregulloret përkatëse;
- (c) Sipas njohurisë së audituesit mbi njësinë e audituar, pamja e paraqitur nga pasqyrat financiare është e qëndrueshme; dhe
- (d) Pasqyrat financiare përmbajnë shpalosjet e duhura të informacionit për të gjitha çështjet materiale.

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

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

- (a) Ka pasur kufizim të qëllimit të auditimit;
- (b) Audituesi konsideron nëse pasqyrat janë të paplota ose keqinterpretuese, ose nëse ka një shmangie të pajustificuar nga standartet kontabël të pranuar; ose
- (c) Ka pasiguri që prekë pasqyrat financiare.

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

14. **Opinion kundër.** Kur audituesi nuk është në gjendje të krijojë një opinion mbi pasqyrat financiare të marra në tërësi, për shkak të kundërshtive kaq thelbësore sa e demtojnë prezantimin e pozicionit në masën që një opinion i kualifikuar vetëm për disa aspekte do të ishte i papërshtatshëm, jepet një opinion kundër. Formulimi i një 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 sasior i efektit financiar ndihmon përdoruesit e pasqyrave, nëse një gjë e tillë është praktikë dhe e rëndësishme.

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

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

II. DEKLARATË PËR PREZANTIMIN E PASQYRAVE FINACIARE

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

Nga: **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 financiare lidhur me identifikimin e fondeve dhe shpenzimin e tyre të lidhura me Buxhetin e konsoliduar të Kosovës janë të plota dhe të sakta.

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

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

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

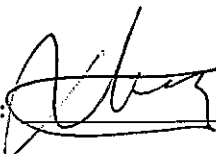
Nuk ka pasur asnjë transaksion pas përfundimit të periudhës i cili do të kërkonte korrigjim ose shpalosje në pasqyrat financiare apo në shënimet e tyre.

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 2009 të Komunes së Kaçanikut.

Data:

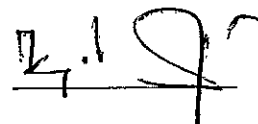
Nënshkrimi dhe vula:



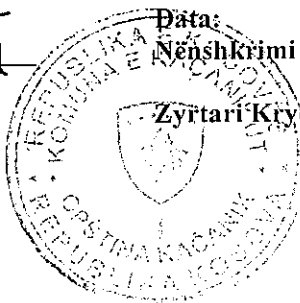
Zyrtari Kryesor Administrativ

Data:

Nënshkrimi dhe vula:



Zyrtari Kryesor Financiar



Komuna e Kaçanikut

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 permendet ndryshe)

	2009			2008			2007		
	Llogaria e Vetme e Thesarit ('LIVTh')			Llogaria e Vetme e Thesarit ('LIVTh')			Llogaria e Vetme e Thesarit ('LIVTh')		
	Buxheti i Konsoliduar i Kosoves ('BKK')	THV	Pagesat nga palët e treta të jashtme	BKK	THV	Pagesat nga palët e treta të jashtme	BKK	THV	Pagesat nga palët e treta të jashtme
Shënim	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Pranimet									
Ndarjet nga Fondi i Përgjithshëm	2	3,419	576	2,738	435	-	2,486	325	-
Ndarjet nga Fondi me Qëllime të Dëdikuara		-	-	-	-	-	-	-	-
Grantet e Përcaktuara të Donatoreve	3	-	68	-	112	-	-	-	-
Pranimet tjera	4	-	-	-	-	-	-	-	-
Totali i Pranimeve		3,419	644	2,738	547	-	2,486	325	-
Pagesat									
<i>Operacionet</i>									
Pagat dhe Mëditjet	5	2,463	38	2,125	4	-	1,906	-	-
Mallrat dhe Shërbimet	6	181	189	291	187	-	128	189	-
Shërbimet Publike	7	45	35	84	30	-	48	31	-
		2,689	262	2,500	221	-	2,082	220	-
<i>Transferet</i>									
Transferet dhe Subvencionet	8	-	79	-	76	-	-	33	-
<i>Shpenzimet Kapitale</i>									
Prona, Ndërtesa dhe Pajisjet	9	730	303	238	250	-	404	73	-
Pagesat tjera	10	-	-	-	-	-	-	-	-
Totali i Pagesave		3,419	644	2,738	547	-	2,486	326	-

Komuna e Kaçanikut

Neni 10. Raporti i ekzekutimit të buxhetit për vitin që mbaron me 31 Dhjetor 2009 (Shumat në mijë EUR, vetëm nëse përmendet ndryshe)

	Shënim	2009			2008		2007	
		Buxheti fillestar (Ndarja) A EUR '000	Buxheti Final (Ndarja) B EUR '000	Realizimi C EUR '000	Variance D=C-B EUR '000	Realizimi E EUR '000	Realizimi F EUR '000	
Hyrja e parasë se gatshme në llogari të thesarit								
Tatimi	11	-	-	-	-	-	-	
Te hyrat vetanake 2009	12,28	258	445	355	(90)	435	325	
Te hyrat vetanake 2008	12,28	-	250	221	(29)	-	-	
Granti i pergjithshem		3,382	3,478	3,419	(59)	2,738	2,486	
Grante the ndihma	13	-	91	68	(23)	112	6	
Pranime kapitale	14	-	-	-	-	-	-	
Fondi i privatizimit	15	-	-	-	-	-	-	
Tjera	16	-	-	-	-	-	-	
Pranimet totale te mbledhura për BKK-ne		3,640	4,264	4,063	(201)	3,285	2,817	
Daljet e parasë se gatshme nga llogarite e thesarit								
Pagat dhe mëdijet	17	2,431	2,545	2,501	(44)	2,129	1,906	
Mallrat dhe Shërbimet	18	355	402	370	(32)	478	323	
Shërbimet publike	19	78	88	80	(8)	114	79	
Transferet dhe Subvencionet	20	41	80	79	(1)	76	33	
Shpenzimet kapitale	21	735	1,149	1,033	(116)	488	514	
Fondi i privatizimit	22	-	-	-	-	-	-	
Shpenzime tjera	23	-	-	-	-	-	-	
Totali i pagesave i bere nga BKK nëpërmes te LIVTh		3,640	4,264	4,063	(201)	3,285	2,855	

Shumat në kolonën (B) përfaqesojnë alokime aktuale të buxhetit. Totali i buxhetit përfundimtar (SIMFK) ishte 68 mijë EUR me shume se alokimet aktuale me siper prej EUR 4,264 mijë.

Komuna e Kaçanikut

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 Kaçanik ("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.

Perveq pagesave nga palet e treta (shih piken 1c me lart), 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 Kaçanikut
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	2,463	38	2,501	2,130	1,907
Mallrat dhe Shërbimet	181	181	362	477	317
Shërbimet Publike	45	35	80	112	78
Subvencionet dhe transferet	-	79	79	76	32
Shpenzimet Kapitale	730	243	973	378	477
Totali	3,419	576	3,995	3,173	2,811

3. Grantet e Përcaktuara të Donatorëve

	2009 EUR '000	2008 EUR '000	2007 EUR '000
Pagat dhe mëditjet	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet	8	-	7
Shërbimet Publike	-	-	-
Subvencionet dhe transferet	-	1	-
Shpenzimet Kapitale	60	111	-
Totali	68	112	7

4. Pranime tjera

Nuk ka pas pranime tjera gjate vitit 2009.

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	2,077	38	2,115	1,799	1,626
Tatimi ne te hyra personale	70	-	70	63	59
Pagesa e kontributit pensional nga punedhenesi	119	-	119	99	90
Pagesa e kontributit pensional nga i punësuari	119	-	119	99	90
Pagesat për Sindikata -0.10% te 0.50%	9	-	9	7	5
Pagesat e punës jashtë orarit	-	-	-	8	-
Pagesat ditore te parlamentareve dhe te punës se komisioneve	69	-	69	54	36
	2,463	38	2,501	2,129	1,906
Pagesa nga Granti					
Pagat me orar te plote	-	-	-	-	-
Pagesa për pune jashtë orarit	-	-	-	-	-
Pagesat e kontraktuara	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Totali	2,463	38	2,501	2,129	1,906

Komuna e Kaçanikut
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 mbrenda vendit	1	1	2	2	2
Shpenzimet e udhëtimit jasht vendit	1	1	2	6	4
Shërbimet e telekomunikimit	3	-	3	7	9
Shërbimet kontraktuale	30	7	37	44	43
Kompenzimet për vendime gjyqësore	1	-	1	1	-
Mobiljet dhe pajisjet ma pak se 1000 €	2	1	3	17	-
Furnizim ushqim dhe pije	4	10	14	13	6
Paisje tjera	7	2	9	-	26
Derivate për gjenerator	8	3	11	30	12
Kompjuter me pak se 1000 €	-	2	2	-	3
Shpenzimet tjera	-	-	-	15	1
Lënda djegëse	2	49	51	48	37
Furnizim per zyre	21	27	48	54	27
Avancat	-	-	-	-	3
Makinë fotokopjuese	1	2	3	-	-
Mirëmbajtja dhe riparimet e automjeteve	12	4	16	7	6
shpenzimet e internetit	-	1	1	1	-
Furnizimi pastrimi	3	6	9	10	8
Furnizim me veshmbathje	2	-	2	6	2
Furnizime mjeksore	3	6	9	17	15
Naft për ngrohje qendrore	23	6	29	81	24
Shpenzimet e reprezentacionit	10	6	16	8	12
Sherbime te ndryshme shëndetsore	1	-	1	-	1
Shërbime teknike	-	-	-	-	1
Shpenzime për antarsim	1	-	1	3	-
Karburant për vetura	20	10	30	29	25
Regjistrimi dhe sigurimi i automjeteve	5	1	6	5	4
Mirëmbajtja e ndërtesave	6	16	22	47	16
Mirëmbajtja e infrastrukturës rrugore	3	2	5	4	15
Mirëmbajtja e teknologjis informative	1	-	1	-	1
Mirëmbajtja e mobiljeve dhe paisjeve	2	1	3	7	3
Reklamat dhe konkurset	3	1	4	-	1
Botimet e publikimeve	2	10	12	8	1
Shpenzime për informim publik	3	5	8	8	6
Shërbimet e arsimit dhe trajnimit	-	-	-	-	3
Avans për udhtime zytare	-	-	-	-	-
Balanca e bartur ne faqen tjeter	181	180	361	478	317

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

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

6. Mallra dhe Shërbime (vazhdim)

Përshkrimi	2009			2008	2007
	BKK EUR '000	THV EUR '000	Totali EUR '000	EUR '000	EUR '000
Balanca e bartur nga faqja paraprake	181	180	361	478	317
Pagesa nga Granti					
Shpenzimet e udhëtimit	-	4	4	-	-
Sherbimet e telekomunikacionit	-	4	4	-	-
Sherbimet e kontraktuara	-	-	-	-	6
Mobiljet dhe paisjet	-	-	-	-	-
	-	8	8	-	6
Total	181	189	370	478	323

7. Sherbimet komunale

Përshkrimi	2009			2008	2007
	BKK EUR '000	THV EUR '000	Totali EUR '000	EUR '000	EUR '000
Shpenzimet komunale te paguara nga FKK	45	35	80	114	79
Shpenzimet komunale te paguara nga grantet	-	-	-	-	-
Totali	45	35	80	114	79

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	-	37	37	36	21
Subvencionet për entitetet jo- publike	-	30	30	23	-
Pagesat për përfituesit individual	-	12	12	17	12
Pensionet bazik	-	-	-	-	-
Pensionet invalidore	-	-	-	-	-
Pensionet ose ndihmat sociale	-	-	-	-	-
Pagat për invalidët e luftës	-	-	-	-	-
Pagesat për familjet e viktimave te luftës	-	-	-	-	-
Pensionet e përkohshme te Trepçës	-	-	-	-	-
	-	79	79	76	33
Pagesat nga Grantet					
Subvencionet					
Subvencionet për entitetet publike	-	-	-	-	-
Subvencionet për entitetet jo- publike	-	-	-	-	-
Pagesat për përfituesit individual	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Totali	-	79	79	76	33

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

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

9. Prona, Objektet dhe Pajisjet

Përshkrimi	2009			2008	2007
	BKK EUR '000	THV EUR '000	Totali EUR '000	EUR '000	EUR '000
Pagesat nga FKK					
Ndërtesat	-	18	18	114	-
Ndërtimi i rrugëve	545	86	631	159	441
Sistemi i ujit dhe i hedhurinave	79	14	93	-	-
Sistemi i furnizimit me ujë	1	5	6	37	35
Energjimi, gjenerimi, bartja dhe furnizimi	39	15	54	-	-
Makineria	58	94	152	45	-
Kapitale tjera	8	11	19	23	-
	730	243	973	378	476
Pagesat nga Grantet					
Ndërtesat	-	-	-	-	20
Ndërtimi i rrugëve	-	60	60	110	-
Sistemi i ujit dhe i hedhurinave	-	-	-	-	18
Sistemi i furnizimit me ujë	-	-	-	-	-
	-	60	60	110	38
Totali	730	303	1,033	488	514

10. Pagesa tjera

Nuk ka pasur pagesa te jera gjate vitit 2009.

11. Tatimi

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

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

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

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 administrativ	12.1	105	192	76	25%	-45%
Të hyrat nga dënimet-gjobat		80	98	72	18%	-18%
Të hyrat nga licencat për reklama		-	24	16	0%	-100%
Të hyrat nga licencat e shërbimeve		-	5	3	0%	-100%
Të hyrat nga licencat për shfrytëzimin e pyjeve		11	7	7	3%	57%
Të hyrat nga qiraja e hapsirës publike		18	-	-	3%	100%
Të hyrat nga lejet e ndërtimit		17	-	-	3%	100%
Të hyrat nga shitja e automjeteve		-	5	-	0%	-100%
Të hyrat nga participimi		-	-	-	0%	0%
Të hyrat nga inspektimet		2	2	1	0%	0%
Të hyrat nga largimi i mjeteve		18	-	-	4%	100%
Të hyrat nga taksa e biznesit		20	-	-	4%	100%
Të hyrat nga planet gjeodezike		-	38	13	0%	-100%
Të hyrat nga shfrytëzimi i tokës		150	-	-	34%	100%
Të hyrat nga tatimi në pronë		-	-	-	0%	0%
Të hyrat nga lejet komerciale		-	-	-	0%	0%
Të hyrat nga qerdhja		-	-	-	0%	100%
Të hyrat tjera		3	139	91	1%	-98%
Të hyrat nga viti i kaluar		-	-	-	0%	100%
Të hyrat nga shërbimet shëndetsore		21	-	-	5%	100%
Të hyrat nga shërbimet publike		-	36	37	0%	-100%
Totali		445	546	316	100%	18%
Të hyrat vetanake nga viti i kaluar	28	250	139	193		

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

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

12.1 Të hyrat vetanake – Të hyrat Administrative Tatimore

Përshkrimi	2009 EUR '000	2008 EUR '000	2007 EUR '000
Taksat nga regjistrimi i veturave	34	-	-
Taksat nga lejet e vozitjes	4	-	-
Taksat nga dokumentet e udhëtimit	-	-	-
Pjesëmarrja në tender	3	-	-
Taksa rrugore	-	-	-
Çertifikatat e ofiqarisë (lindjes, martesore, vdekjes etj.)	37	-	-
Dokumentet e tjera ofiqarie	27	-	-
Autentifikimi i dokumenteve të ndryshme	-	-	-
Gjobat e gjykatës	-	-	-
Gjobat e ekonomis së pyjeve	-	-	-
Rikthimi i taksave të gjykatës	-	-	-
Totali	105	-	-

13. Grantet dhe Ndihma

Përshkrimi	2009 EUR '000	2008 EUR '000	2007 EUR '000
Participimi i komunitetit Lagjës Lekaj-Doganaj	5	-	-
Participimi i komunitetit Lagjës Topall-Soponicë	7	-	-
Participimi i komunitetit Lagjës Topall-Soponicë	7	-	-
Participimi i komunitetit Lagjës Trima-Manve dhe Prushve	6	-	-
Participimi i komunitetit Lagjës Qardak-K. I Vjetër	19	-	-
Participimi i komunitetit Lagjës Trima-Manve dhe Prushve	1	-	-
Participimi i komunitetit Lagjës Shorr-Zharkë-Bicaj	18	-	-
Participimi i komunitetit Gllloboqicë-Kub.i rrugëve-R.Luma	3	-	-
Mjetet e Bankës Botërore për arsim	16	-	-
Participimi i komunitetit	9	112	6
Totali	91	112	6

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

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

14. Pranimet Kapitale

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

15. Fondi i privatizimit

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

16. Tjera

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

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

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

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

Zvogelimi ne pagesat aktuale per pagat dhe meditjet ne shume prej EUR 44 mije krahasuar me buxhetin filletar shpjegohet me zvogelimin e meditjeve te delegateve te asamblese per arsye te pjesemarrjes se tyre ne zgjedhjet komunale per vitin 2009 si dhe pjesemarrja e punetoreve te arsimit dhe shendetesise te cilet nuk kishin te drejte ne paga gjate kohese sa ata ishin pjesemarres ne zgjedhjet komunale.

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

Zvogelimi ne pagesat aktuale per mallera dhe sherbime ne shumen prej EUR 32 mije krahasuar me buxhetin final shpjegohet me faturat/detyrimet e bartura ne vitin 2010 si pasoje e voneses se leshimit te faturave nga ana e furnitoreve.

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

Nuk ka diferenca materiale ne mes te buxhetit final dhe shumave aktuale.

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

Nuk ka diferenca materiale ne mes te buxhetit final dhe shumave aktuale.

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

Nuk ka diferenca materiale ne mes te buxhetit final dhe shumave aktuale.

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

Neni 12.
24. Obligimet raportuese sipas LMFPP

Nr	Departamenti	Nr i punëtorëve në Ligjin e buxhetit 03/L-105	Nr aktual i punëtorëve në fillim të 2009		Nr aktual i punëtorëve në fund të 2009	
			Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar
1	Zyra e Kryetarit dhe Kuvendit Komunal	18	17	-	18	-
2	Administrata	24	24	-	24	-
3	Buxheti dhe Financa	17	16	-	16	-
4	Sherbime Publike dhe Emergjence	25	24	-	24	-
5	Bujqësi, Pylltari dhe Zhvillim Rural	5	4	-	4	-
6	Planifikim Urban dhe Mjedis	13	12	-	13	-
7	Shëndetësia dhe Mireqenia Sociale	115	107	-	114	-
8	Arsim dhe Kultura	566	564	-	566	-
Totali		783	768	-	779	-

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

Neni 13.

25. Pasqyra e faturave (obligimeve) të papaguara

Nr faturës	Data e faturës	Numri faturës	Kodi ekonomik	Afati i pagesës	Furnitori	Përshkrimi	Arsyeja e mospagesës	Shuma EUR'000
1	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	Kompenzimi i shpenzimeve të ushqimit për Shëndetësi-QKMF (për M - 09 -12/2009.)	Mungesa e mjeteve	16.880
2	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	Kompenzimi i Performancës '2009 (në Shëndetësi - QKMF)	Mungesa e kritereve për pagesë	9.694
3	31.08.2009	138	13610	30.09.2009	Shypshkronja "ERA"	Rregullimi I vulave	Mungesë e mjeteve financiare	0.280
4	23.12.2009	234	13610	22.01.2010	Shypshkronja "ERA"	Kartolina	Mbyllja e pagesave në SIMFK	0.080
5	17.11.2009	206	13610	16.12.2009	Shypshkronja "ERA"	Mirenjohje	Mungesë e mjeteve financiare	0.098
6	30.11.2009	321-11/09	14210	29.12.2009	Zëri	Publikime	Mbyllja e pagesave në SIMFK	0.200
7	22.12.2009	445/09	14210	21.01.2010	Zëri	Publikime	Mbyllja e pagesave në SIMFK	0.603
8	17.02.2009	198/09	14210	18.03.2009	EPOKA E RE	Publikime	Mungesë e mjeteve financiare	0.116
9	31.12.2009	2008/2009	14220	31.12.2009	Zyra e Kryeministrit	Gazeta Zyrtare	Mbyllja e pagesave në SIMFK	0.847
10	30.12.2009	9370	14310	29.01.2010	SOPA COMMERC	Dreka Zyrtare	Mbyllja e pagesave në SIMFK	0.380
11	30.12.2009	189/09	14310	29.01.2010	Rest. "MANI"	Dreka Zyrtare	Mbyllja e pagesave në SIMFK	0.135
12	31.12.2009	242/09	13610	30.01.2010	Shypshkronja "ERA"	Kalendar tavoline dhe lapsa kimik	Mbyllja e pagesave në SIMFK	0.732
13	31.12.2009	9371	14310	30.01.2010	Rest. "SOPA COMMERC"	Dreka Zyrtare	Mbyllja e pagesave në SIMFK	0.082
14	17.12.2009	186/09	14310	16.01.2010	Rest. "MANI"	Dreka Zyrtare	Mbyllja e pagesave në SIMFK	0.044
15	31.12.2009	Marrevshje me AKK	13480	31.12.2009	Asociacioni i Komunave të Kosovës	Anëtarësimi TM-03 dhe 04/09	Mungesë e mjeteve financiare	1.187
16	31.12.2009	Marrevshje dhe kontratet	13480	31.12.2009	Agjencioni Regional i Zhvillimit - Lindja NTP "Shkëndija - Petrol"	Participimi dhe Qëraja 2009	Mosëpërfshirja në SIMFK	1.400
17	31.12.2009	170-A.09	13780	30.01.2010	Kaçanik	Derivate për vetura	Mbyllja e pagesave në SIMFK	1.136
18	31.12.2009	12/09	14310	30.01.2010	LPH "Lala " - Kaçanik	Byfeja për M-12/2009.	Mbyllja e pagesave në SIMFK	0.498

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

Neni 13.

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

Nr faturës	Data e faturës	Numri i faturës	Kodi ekonomik	Afati i pagesës	Furnitori	Përshkrimi	Arsyeja e mospagesës	Shuma EUR'000
19	21.08.2009	134	13610	20.09.2009	Shtypshkronja "ERA"	Mbeshjtjellesi i lendeve	Mungesë e mjeteve financiare	0.550
20	30.11.2009	374	14210	29.12.2009	INFOPRES	PUBLIKIME	Mungesë e mjeteve financiare	0.111
21	30.11.2009	375	14210	29.12.2009	INFOPRES	PUBLIKIME	Mungesë e mjeteve financiare	0.116
22	30.11.2009	376	14210	29.12.2009	INFOPRES	PUBLIKIME	Mungesë e mjeteve financiare	0.232
23	31.08.2009	50094	14210	30.09.2009	INFOPRES	PUBLIKIME	Mungesë e mjeteve financiare	0.891
24	30.09.2009	50223	14210	29.10.2009	INFOPRES	PUBLIKIME	Mungesë e mjeteve financiare	0.854
25	01.12.2009	34/12	14210	31.12.2009	KOSOVA PRES	PUBLIKIME	Mungesë e mjeteve financiare	0.116
26	01.12.2009	13/12	14210	31.12.2009	KOSOVA PRES	PUBLIKIME	Mungesë e mjeteve financiare	0.116
27	01.12.2009	241	13610	31.12.2009	Shtypshkronja "BERATI"	Libra Amë	Mungesë e mjeteve financiare	1.469
28	22.12.2009	168-A/09	13770	21.01.2010	NTP "Shkëndija - Petrol" Kaçanik	Derivate për gjenerator	Mbyllja e pagesave në SIMFK	0.511
29	31.12.2009	21-A/09	13720	30.01.2010	NTP "Shkëndija - Petrol" Kaçanik	Derivate për nxemje qëndrore	Mbyllja e pagesave në SIMFK	1.880
30	31.12.2009	13-A/09	13720	30.01.2010	NTP "Shkëndija - Petrol" Kaçanik	Derivate për nxemje qëndrore	Mungesë e mjeteve financiare	2.350
31	02.12.2009.	144/A/009	13780	31.12.2009	SHKENDIJA	NAFTE	Mungesë e mjeteve financiare	0.060
32	01.12.2009.	143/A/009	13780	31.12.2009	SHKENDIJA	NAFTE	Mungesë e mjeteve financiare	0.191
33	31.12.2009	106/A/009	13780	30.01.2009	SHKENDIJA	NAFTE	Mungesë e mjeteve financiare	0.498
34	15.11.2009	175/09	14310	14.12.2009	Rest. "MANI"	Dreka Zyrtare	Mungesë e mjeteve financiare	0.220
35	24.11.2009	56/009	13460	23.12.2009	NSH "SYRI SHQIPONJËS"	SIGURIMI M-XII/2009	Mungesë e mjeteve financiare	0.675
36	10.12.2009	62/2009	13460	31.12.2009	NSH "SYRI SHQIPONJËS"	SIGURIMI M-XII/2009	Mungesë e mjeteve financiare	0.675
37	Dhjetor '2009	DFE-9004058	13210	Janar 2010	KEK	KK - Nërtesa e Re	Mbyllja e pagesave në SIMFK	1.206
38	Dhjetor '2009	DFE-9004114.	13210	Janar 2010	KEK	Ndriqimi Publik-Rt."E.Duraku"	Mbyllja e pagesave në SIMFK	0.043

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

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Neni 13.

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

Nr	Data e faturës	Numri i faturës	Kodi ekonomik	Afati i pagesës	Furnitori	Përshkrimi	Arsyeja e mospagesës	Shuma EUR'000
39	Dhjetor '2009	DFE-9004178	13210	Janar 2010	KEK	Ndriqimi Publik-Rr. "V.Çaka"	Mbyllja e pagesave në SIMFK	0.043
40	Dhjetor '2009	DFE-9004020	13210	Janar 2010	KEK	Ndriqimi Publik-Rr. "A.Bajrami"	Mbyllja e pagesave në SIMFK	0.078
41	Dhjetor '2009	DFE-9015813	13210	Janar 2010	KEK	Ndriqimi Publik-Rr. "D.Bilalli"	Mbyllja e pagesave në SIMFK	0.003
42	Dhjetor '2009	DFE-2001570	13210	Janar 2010	KEK	Ndriqimi Publ.-IL.B6 5210-Kaçanik	Mbyllja e pagesave në SIMFK	0.060
43	Dhjetor '2009	DFE-9022063	13210	Janar 2010	KEK	Ndriqimi Publik-Rr. "V.Çaka"	Mbyllja e pagesave në SIMFK	0.058
44	Dhjetor '2009	DFE-2001866	13210	Janar 2010	KEK	Ndriqimi Publ.Rr."E.Duraku -P+8"	Mbyllja e pagesave në SIMFK	0.058
45	Dhjetor '2009	DFE-7004159	13210	Janar 2010	KEK	Ndriqimi Publik-Rr.Kukaj,Kaçanik	Mbyllja e pagesave në SIMFK	0.003
46	Dhjetor '2009	DFE-9004186	13210	Janar 2010	KEK	Zyra e Vendit (ZV) - Ivajë	Mbyllja e pagesave në SIMFK	0.028
47	Dhjetor '2009	DFE-9004254	13210	Janar 2010	KEK	ZV - Kaçaniku i Vjetër	Mbyllja e pagesave në SIMFK	0.003
48	Dhjetor '2009	DFE-9004237	13210	Janar 2010	KEK	ZV - Doganaj	Mbyllja e pagesave në SIMFK	0.003
49	Dhjetor '2009	DFE-9004057	13210	Janar 2010	KEK	KK - Baraka	Mbyllja e pagesave në SIMFK	0.550
50	Dhjetor '2009	Fat. -17798	13220	Janar 2010	NPK "Lypeteni"	Parku i Qytetit	Mbyllja e pagesave në SIMFK	0.003
51	Dhjetor '2009	Fat. -17959	13220	Janar 2010	NPK "Lypeteni"	Kuvendi Komunal	Mbyllja e pagesave në SIMFK	0.049
52	Dhjetor '2009	Fat. -17658	13220	Janar 2010	NPK "Lypeteni"	KK - Baraka	Mbyllja e pagesave në SIMFK	0.026
53	31.12.2009	2127/09	13230	Janar 2010	KR Pastërtia	Mbeturinat në SHF	Mbyllja e pagesave në SIMFK	7.749
54	31.12.2009	2125/09	13230	Janar 2010	KR Pastërtia	Mbeturinat në SHM	Mbyllja e pagesave në SIMFK	1.412
Totali								57.282

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

Neni 14.

26. Huat dhe Avancat e pa arsyetuara

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

Neni 15.

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

Klasifikimi i aseteve	2009 EUR '000	2008 EUR '000	2007 EUR '000
Toka	19,252	19,252	19,252
Paisje	328	317	307
Automjete	252	252	224
Inventari i punës	117	117	106
Ndërtesa jo rezidenciale	4,967	4,677	5,937
Struktura tjera ndërtimore	152	-	-
Ndërtimi i rrugëve	6,702	4,954	5,198
Kapitale tjera	344	258	265
Ujësjetës	7	-	-
Kanalizimi	1,397	1,285	1,318
Totali	33,518	31,112	32,607

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

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

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

28. Përmbledhja e të hyrave vetanake të bartura

	2009	2008	2007
	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Te hyrat vetanake te bartura nga viti i kaluar	250	139	193
Te hyrat vetanake te pranuar ne ketë vit sipas shënimit 12	445	546	316
Totali ne dispozicion për ndarje ne vitin aktual	695	685	509
Pagat dhe Mëditjet	(38)	(4)	-
Mallrat dhe Shërbimet	(181)	(187)	(195)
Shërbimet publike	(35)	(30)	(31)
Transferet dhe subvencionet	(79)	(76)	(32)
Shpenzimet kapitale	(243)	(138)	(112)
Tjerat	-	-	-
Totali i pagesave ne vit	(576)	(435)	(370)
Shuma e bartur	119	250	139

Neni 16.

29. Detyrimet kontingjent

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

Komuna e Kaçanikut
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	Përshtatjet e Autorizuara nga Ligji mbi Menagjimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë ('LMFPP')						Ndryshimet e buxhetit fillestar EUR '000
	Ndarja Fillestare Buxhetore Ligjin Nr. 03/L-105) 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	Ndarjet finale te buxhetit SIMFK (a) EUR '000	
Hyrjet							
Tatimimi	-	-	-	-	-	-	0%
Granti i pergjithshem	3,382	-	-	96	-	3,478	3%
Te hyrat vetanake 2009	258	-	-	-	187	445	72%
Te hyrat vetanake 2008	-	-	-	-	250	250	100%
Grantet dhe ndihmat	-	-	-	-	91	91	100%
Pranimet Kapitale	-	-	-	-	-	-	0%
Fondi I Privatizimit	-	-	-	-	-	-	0%
Tjera	-	-	-	-	-	-	0%
Totali	3,640	-	-	96	528	4,264	17%
Daljet							
Pagat dhe mëditjet	2,431	-	-	76	38	2,545	5%
Mallrat dhe shërbimet	355	-	-	18	29	402	13%
Shërbimet publike	78	-	-	2	8	88	14%
Transfëret dhe subvencionet	41	-	-	-	39	80	95%
Shpenzimet Kapitale	735	-	-	-	414	1,149	56%
Fondi I privatizimit	-	-	-	-	-	-	0%
Tjera	-	-	-	-	-	-	0%
Totali	3,640	-	-	96	528	4,264	17%

Shumat ne kolonen (a) perfaqesojne alokime aktuale te buxhetit. Totali i buxhetit perfundimtar (SIMFK) ishte 68 mije EUR me shume se alokimet aktuale me sipër.

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

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Raporti i ekzekutimit te Buxhetit						
Përshkrimi	Buxheti fillestar		Buxheti		Pagesat	Ndryshimet
	Ligji Nr 03/L-105		përfundimtar			
A	b	c	d	e=(d-b)/b	f=(d-c)/c	ne %
Gjithsejtë pagesat	3,640	4,264	4,063	12%		-5%
Pagesat nga Granti i Përgjithshëm	3,382	3,478	3,419	1%		-2%
Rrogat dhe Pagat	2,424	2,506	2,463	2%		-2%
Mallrat dhe Shërbimet	173	185	181	5%		-2%
Shpenzimet Komunale	50	53	45	-10%		-15%
Subvencione dhe Transferet	-	-	-	0%		0%
Investimet Kapitale	735	734	730	-1%		-1%
Pagesat nga të hyrat vetanake 2009	258	445	355	37%		-20%
Rrogat dhe Pagat	7	38	37	478%		1%
Mallrat dhe Shërbimet	182	185	166	-10%		-11%
Shpenzimet Komunale	28	28	28	-3%		-3%
Subvencione dhe Transferet	41	58	57	40%		-1%
Investimet Kapitale	-	136	67	100%		-51%
Pagesat nga të hyrat vetanake 2008	-	250	221	100%		-12%
Rrogat dhe Pagat	-	1	1	100%		0%
Mallrat dhe Shërbimet	-	16	15	100%		-4%
Shpenzimet Komunale	-	7	7	100%		0%
Subvencione dhe Transferet	-	22	22	100%		0%
Investimet Kapitale	-	204	176	100%		-14%
Pagesat nga Grantet e Percaktuara	-	91	68	100%		-25%
Rrogat dhe Pagat	-	-	-	100%		0%
Mallrat dhe Shërbimet	-	16	8	100%		-49%
Shpenzimet Komunale	-	-	-	100%		0%
Subvencione dhe Transferet	-	-	-	100%		0%
Investimet Kapitale	-	75	60	100%		0%

Shumat ne kolonen (c) perfaqesojne alokime aktuale te buxhetit. Total i buxhetit përfundimtar (SIMFK) ishte 68 mijë EUR me shume se alokimet me sipër.

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

Raport i Pagesave sipas Programeve

		Zyra e kryetarit	Administrata	Buxheti dhe financa	Gjithsej Pagesat
Pagesat Totale	1+2+3+4	1,600	2,029	434	4,063
Pagesat nga Granti i Përgjithshëm	1	1,203	1,840	376	3,419
Rrogat dhe Pagat		387	1,781	295	2,463
Mallrat dhe Shërbimet		112	-	69	181
Shpenzimet Komunale		33	-	12	45
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-
Investimet Kapitale		671	59	-	730
Pagesat nga të hyrat vetanake 2009	2	125	176	54	355
Rrogat dhe Pagat		-	-	37	37
Mallrat dhe Shërbimet		28	126	12	166
Shpenzimet Komunale		-	28	-	28
Subvencione dhe Transferet		30	22	5	57
Investimet Kapitale		67	-	-	67
Pagesat nga të hyrat vetanake 2008	3	212	5	4	221
Rrogat dhe Pagat		-	-	1	1
Mallrat dhe Shërbimet		15	-	-	15
Shpenzimet Komunale		7	-	-	7
Subvencione dhe Transferet		14	5	3	22
Investimet Kapitale		176	-	-	176
Pagesat nga Grantet e percaktuara	4	60	8	-	68
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		-	8	-	8
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-
Investimet Kapitale		60	-	-	60

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

Raport i Pranimeve sipas Programeve

Pershkrimi	Kodi	Administrata	Bujqesia	Buxheti dhe financat	Gjeodezia	Planifikimi urbanistik	Shendetesia	Arsimi dhe kultura	Emergjenca	Totali
Taksa e regjistrimit të biznesit	50006	-	-	19	-	-	-	-	-	19
Taksa për parkingjet publike	50008	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taksa për Regj. e Automjeteve	50001	-	-	36	-	-	-	-	-	36
Taksa komunale për Leje ndërtimi	50009	-	-	-	-	17	-	-	-	17
Taksa e regjistrimit të trashëgimisë	50011	-	-	-	13	-	-	-	-	13
Taksa e ndërrimit destinimit të tokës	50012	-	9	-	-	-	-	-	-	9
Taksa e çertifikatave të lindjes	50013	29	-	-	-	-	-	-	-	29
Taksa për çertifikata të vdekjes	50015	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taksa e çertifikatave të kurorëzimit	50014	7	-	-	-	-	-	-	-	7
Taksa administrative për fletëkërkesë	50019	-	-	-	13	-	-	-	-	13
Taksa e pjesënarrjes në tender	50020	3	-	-	-	-	-	-	-	3
Gjobat nga inspektorati	50104	-	-	-	-	-	1	-	-	1
Licenca për gurëthyes e minjera	50203	-	1	-	-	-	-	-	-	1
Pranimi teknik i lokaleve	50205	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pëlqimet Sanitare	50501	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Qëraja - Vendosja objekteve tregtare	50407	-	-	-	-	18	-	-	-	18
Qëraja nga objektet publike	50408	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taksa-Çertif.mjeksore (Patent-Shofer)	50024	-	-	-	-	-	4	-	-	4
Participimet në shëndetësi	50409	-	-	-	-	-	13	-	-	13
Participimet në arsim-kulturë	50409	-	-	-	-	-	-	9	-	9
Aktivitete në terren për matje të vendit	50504	-	-	-	11	-	-	-	-	11
Respekt.Planit Urbanistik-Insp.Sanitar	50503	-	-	-	-	-	1	-	-	1
Inspektimi Higjeniko - Sanitar	50507	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Participimet e komuniteteve	56000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tatimi në Pronë	40110	-	-	150	-	-	-	-	-	150
Gjobat e Trafiku	50101	-	-	-	-	-	-	-	24	24
Gjobat e Gjykatës	50102	-	-	-	-	-	-	-	56	56
Taksa në shfrytëzimin e Pyjeve -APK	50214	-	11	-	-	-	-	-	-	11
Totali		39	21	205	37	35	19	9	80	445

Komuna e Kaçanikut
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
	Rrogat dhe Mëditjet	Mallrat dhe Shërbimet	Shpenzimet Komunale	Subvencionet & Transferet	Shpenzimet Kapitale	
Mbrojtja Sociale	17	12	2	-	-	31
Shërbimet e Përgjithshme Publike	259	122	39	30	818	1,268
Mbrojtja	-	-	-	-	-	-
Rendi dhe Siguria Publike	-	15	1	3	-	19
Çshtjet /mardhënjet Ekonomike	79	2	-	6	-	86
Mbrojtja e Mjedisit	-	3	-	4	15	22
Çshtjet e Banimit dhe Komunitetit	42	12	-	2	81	137
Shëndetësia	318	69	9	8	-	404
Rekreacioni,kultura dhe Religjioni	-	1	-	10	-	11
Arsimi	1,787	125	27	18	59	2,017
TOTALI	2,502	362	78	80	973	3,995

Pagesat nga Granted e Percaktuara

	Klasifikimi Ekonomik					Totali
	Rrogat dhe Mëditjet	Mallrat dhe Shërbimet	Shpenzimet Komunale	Subvencionet & Transferet	Shpenzimet Kapitale	
Mbrojtja Sociale	-	-	-	-	-	-
Shërbimet e Përgjithshme Publike	-	-	-	-	60	60
Mbrojtja	-	-	-	-	-	-
Rendi dhe Siguria Publike	-	-	-	-	-	-
Çshtjet /mardhënjet Ekonomike	-	-	-	-	-	-
Mbrojtja e Mjedisit	-	-	-	-	-	-
Çshtjet e Banimit dhe Komunitetit	-	-	-	-	-	-
Shëndetësia	-	-	-	-	-	-
Rekreacioni,kultura dhe Religjioni	-	-	-	-	-	-
Arsimi	-	8	-	-	-	8
TOTALI	-	8	-	-	60	68