



Pasqyrat Financiare dhe Raporti i Auditorit të Pavarur

Komuna e Mamushës

31 Dhjetor 2009

Përmbajtja

	Faqe
Raporti i Auditorit të Pavarur	1
Të përgjithshme	6
Të gjeturat e vitit aktual	7
Të gjeturat e vitit të kaluar	15
Forma të ndryshme të Opinioneve të Auditimit të përdorura nga Zyra e Auditorit Gjeneral në Raportin e Auditimit për vitin 2009	19
Pasqyrat Financiare për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2009	22
Politikat Kontabël	24

Raporti i Auditorit të Pavarur

Grant Thornton LLC
Rr. Rexhep Mala 18
10 000
Pristina
Kosovo
T +381 38 247 771
+381 38 247 801

Për Asamblenë Komunale
Komuna e Mamushës, Kosovë

Raport në Pasqyrat Financiare

Ne ishim të angazhuar të auditojmë pasqyrat financiare shoqëruese të Komunës së Mamushës ("Komuna"), të cilat përfshijnë pasqyrën e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2009, Raporti i Egzekutimit të Buxhetit, si dhe një përmbledhje të politikave më të rëndësishme kontabël si dhe shënime të tjera sqaruese.

Pasqyrat Financiare të Komunës për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2008 janë audituar nga auditorë tjerë raporti i të cilëve më date 01 Dhjetor 2009 shpreh mohim dhënies së opinionit për pasqyrat financiare për shkak të gabimeve dhe heqjeve të ndryshme, si dhe mos pajtueshmërisë me ligje dhe rregullore.

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pasqyrat Financiare

Menaxhmenti është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të këtyre pasqyrave financiare në përputhje me Standartet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik ("SNKSP") "Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të Bazuar në Paranë e Gatshme dhe me Udhëzimin Administrativ Nr. 2009 /20 Raportimi Vjetor i Organizatave Buxhetore dhe me Instruksionet administrative Nr. 15/2009, 18/2009 and 21/2009, dhe për këtë menaxhmenti përcakton kontrollet e brendshme të nevojshme të mundësojë përgatitjen dhe paraqitjen e pasqyrave financiare pa anomali materiale të shkaktuara nga mashtrimi apo gabimi

Përgjegjësia e Auditorit

Përgjegjësia jonë është të shprehim një opinion mbi këto pasqyra financiare bazuar në auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit. Për shkak të çështjeve të cekura në paragrafit Bazat për Mohim Opinioni, ne nuk ishim në gjendje për të marrë dëshmi të mjaftueshme të përshtatshme të auditimit në mënyrë që të sigurojmë një bazë për opinion të auditimit.

Baza për Mohim të Dhënies së Opinionit

1. Komuna nuk mban listë complete të pagesave ndaj palëve të treta. Për shkak të natyrës së regjistrimeve të mbajtura dhe metodës së operimit për pagesat ndaj palëve të treta, si dhe mungesa e implementimit të kontroleve alternative nga menaxhmenti, ne nuk ishim në gjendje të kryejmë teste auditimi të mjaftueshme dhe të duhura për të verifikuar plotsinë e pagesave ndaj palëve të treta të njohura për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2009.
2. Shënimi 27 i pasqyrave financiare shpalos pronat, objektet dhe pajisjet në pronësi të Komunës. Gjithsesi, ka një numër mungesash dhe pasigurish që ndikojnë raportimin financiar për pronat, objektet dhe pajisjet e Komunës si më poshtë:
 - Pasqyrat Financiare të Komunës për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2009 siç janë shpalosur në shënimin 27, pronat, objektet dhe pajisjet nuk janë rikonstatuar me regjistrin e tyre të aseteve.
 - Si pasojë e mungesës së dokumentacionit mbështetës për matjen e një pjese të rëndësishme të pronave, objekteve dhe pajisjeve, Komuna bëri matjen e këtyre zërave me vlerën e drejtë bazuar në vlerësimin e bërë nga një komision i krijuar brenda saj. Komisioni nuk ishte i përbërë nga vlerësues të certifikuar dhe vlerat e raportuara në pasqyrat financiare nuk mbështeten nga ndonjë raport vlerësimi.

Si pasojë e natyrës së regjistrimeve dhe mungesave të tjera të shpjeguara më sipër, ne nuk mundëm të kënaqim vetëveten me plotsinë, saktësinë dhe vlerësimin e pronës, objektet dhe pajisjet e Komunës të paraqitura në pasqyrat financiare të Komunës për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2009.

Mohimi i Opinionit

Për shkak të rëndësisë së çështjeve të trajtuara në paragrafin e Bazës për Mohim të dhënies së Opinionit ne nuk ishim në gjendje të marrim evidencë auditimi të mjaftueshme dhe të duhur që të mund të japë bazë për një opinion auditimi. Prandaj, ne nuk shprehim opinion mbi pasqyrat financiare, për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2009.

Raporti në kërkesat tjera Ligjore dhe Rregullative

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 ate të hartuar për të shprehur një opinion me siguri të arsyeshme për pasqyrat financiare.

Përgjegjësia e auditorit

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 e auditimit 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 auditimit, janë në të gjithë aspektet materiale, në përputhje me autoritetet që i qeverisin ato

Çështje tjera

Ne tërheqim vëmendjen si më poshtë:

- a) Burimi kryesor e i besueshëm i informacionit për përgatitjen e pasqyrave financiare është Free Balanci. Komuna nuk ka implementuar një program të integruar kompjuterik kontabiliteti të brendshëm që do të siguronte informacionin për qëllime raportimi në kohë, të plotë dhe të saktë.
- b) Komuna nuk ka implementuar një sistem faturimi automatik dhe gjithëpërfshirës, dhe nuk mban lista apo llogari të veçanta për të gjithë debitorët e saj për detyrime të lidhura me taksa të ndryshme. Vetëm arkëtimet në para të gatshme nga të hyrat regjistohen. 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.
- c) Komuna nuk ka mbajtur lista të plota të pagesave nga palët e treta. Evidenca e disponueshme dhe kontrollat e zbatuara nga menaxhmenti për tu siguruar se pagesat nga palë të treta prezantohen dhe menaxhohen në përputhje me legjislacionin përkatës dhe përdorën për qëllimin e synuar nga legjislacioni, ishin të limituara.

- d) Ne identifikuam një numër mospërputhjes me Ligjin Nr. 02/L-99, Regulation No.2007/20 e cila është derivat nga Ligji Nr. 2003/17 'Ligji për Prokurimin Publik në Kosovë. Këto mospërputhje lidheshin me procedura të kërkuara të prokurimit të cilat nuk ishin kryer dhe dokumentuar nga Komuna.
- e) Megjithëse Komuna mund të jetë e përfshirë në disa raste të vogla ligjore dhe është e mundur që pagesa të parasë së gatshme të kërkohe në të ardhmën e afërt, Komuna nuk ka kryer ndonjë proces zyrtar që mund të sigurojë informacion të plotë, të përshtatshëm dhe të besueshëm për regjistrimin e provizioneve dhe detyrimeve kontigjente.

Grant Thornton

Prishtina,
14 Maj 2010

Shtojca I

Komuna e Mamushës

Të gjeturat, Rekomandimet dhe komentet e
Menaxhmentit

Të përgjithshme

Auditimi për vitin 2009

Grant Thornton LLC është emëruar për të ushtruar auditimin e pasqyrave financiare të Komunës së Mamushës (“Komuna”) të përgatitura në bazat e parasë së gatshme në pajtim me SNKSP Raportimi Financiar në Bazën e Kontabilitetit 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 azhurojmë këshillat tona për ndryshimet ose modifikimet e mëvonshme të legjislacionit dhe rregulloreve, ose të interpretimeve juridike apo administrative të tyre.

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. Ky raport është i hartuar vetëm për informim dhe përdorim nga ana e menaxhmentit të Komunës, zyrës së Auditorit të Përgjithshëm, Ministria për Ekonomi dhe Financa, Ministria e Administrimit të Pushtetit Lokal dhe Asambleja, dhe nuk duhet të përdoret nga asnjë palë tjetër që nuk është e specifikuar. Është detyrimi juaj të ndërmerri 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.

Përrjashtimi 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.

Struktura e këtij raporti

Çdo kategori e vëzhgimeve është e përshkruar në një faqe të veçantë. Për çdo vëzhgim struktura është: e gjetura, risku, rekomandimi dhe përgjigja e menaxhmentit.

Të gjeturat e vitit aktual

1 Përgaditja e pasqyrave financiare

Të gjeturat

Informacion parësor në të cilin Komuna mbështetet për përgatitjen e Pasqyrave Financiare është Free Balance. Edhe pse Komuna i regjistron pranimet dhe pagesat në fleta ekseli, të cilat nuk mund të përdoren për të përgatitur të gjitha shënimet dhe shpalosjet në pasqyrat financiare.

Për më tepër, informacioni në vijim që kërkohet të shpaloset në pasqyrat financiare nuk është i regjistruar në Free Balance dhe nuk është pjesë e një softueri të integruar të kontabilitetit:

- Pagesat ndaj palëve të treta;
- Faturat e papaguara (detyrimet);
- Prona, objektet dhe pajisjet.

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

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

- Seksioni 15. Përmbledhja e pasurive jo-financiare të Pasqyrave Financiare më 31 Dhjetor 2009 në shënimin 27 në lidhje me pronë, objektet dhe pajisjet nuk janë rikonsiluar me regjistrin e aseteve;
- Komuna nuk ka ende zyrtar certifikues për regjistrimin e të dhënave kontabël në Sistemin Informativ të Menaxhimit në Kosovë (SIMK);
- Seksioni 11, shënimi 12.1 Të hyrat vetanake administrative nga taksat, që të hyrat administrative nga taksat në detaje, nuk është e kompletuar sipas instruksionit administrative, meqë të hyrat nga certifikatat janë regjistruar si total dhe jo sipas Certifikatave të ndryshme të lëshuara;
- Mund të ketë pagesa në shuma domethënëse nga palët e treta, për shembull kur një palë e tretë si ndonje Ministri apo donator i huaj blen apo kontribon me një aset për përdorim nga Komuna, e cila pasi nuk është regjistruar në "Free balance" nuk është shpalosur as në pasqyra financiare. Për më shumë ne nuk kemi pranuar dokumente mbështetëse të mjaftueshme për pagesat nga palët e treta të shpalosura në pasqyrat financiare;
- Seksioni 16, Shënimi 29 Detyrimet Kontingjente nuk është kompletuar.

Ne ishim informuar se Mamusha pavarësisht faktit që ajo operon si njësi pilote që nga viti 2005, ka marr statusin e Komunës në vitin 2008. Kjo Komunë filloi përgatitjen e pasqyrave financiare në vitin 2008, nderkohe vitet e kaluara përgatitja e pasqyrave financiare kanë qenë jo të plota. Si rezultat informatat krahasuese të vitit 2007 nuk janë audituar.

Të gjeturat aktuale (vijim)
Përgatitja e pasqyrave financiare (vijim)

Risku

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

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

Rekomandimi

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 drejtë në pasqyrat financiare.

Përgjigjja e Menaxhmentit

Në të ardhmën më të afërt do të çertifikohet një zyrtar për regjistrimin e pasurive në SIMFK.

Shuma e pagesave nga palët e treta, ne ju kemi ofruar dëshmi për donacionet nga MAPL dhe OSCE, ndërsa donacioni për ndërtimin e shkollës fillore është kompetente Organizata Jo Qeveritare „TIKA”, që vepron në Kosovë, ku mund të i merrni të gjitha informacionet e nevojshme për të gjitha procedurat e zhvilluara.

Përgaditja e pasqyrave financiare (vijim)

2 Menaxhimi i pronës, objekteve dhe pajisjeve

Të gjeturat

Komuna ka një regjistër të pronës, objekteve dhe pajisjeve, megjithatë nuk është i rikonsultuar me pasqyrat e saj financiare.

Për shkak të mungesës së dokumentacionit mbështetës për matjen e pjesës më të madhe të pronës, objekteve dhe pajisjeve të saj, Komuna ka bërë matjen e zërave të tillë në vlerën e tregut bazuar në vlerësimin e bërë nga një komisioni i formuar brenda Komunës. Komisioni nuk është i përbërë nga vlerësues të certifikuar dhe vlerat e paraqitura në liste nuk janë të mbështetura me ndonjë raport vlerësimi

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

- Sigurojë rikonsilimin e regjistrit të pasurive me Pasqyrat Financiare.
- Sigurojë të dhëna kontabël nga Sistemin Informativ të Menaxhimit në Kosovë (SIMK).
- Të na sigurojë rakordimin e informacionit të regjistruar në kontabilitet me tabelat e vlerësimit ose me ndonjë analize tjetër, para aprovimit të pasqyrave financiare.

Risku

Gjatë vitit 2009 Komuna ka zhvilluar regjistër të pronës, objekteve dhe pajisjeve, por nuk i ka rikonsultuar me pasqyrat financiare. Kjo dobësi e kontrollës së brendshme mbi këto pasuri mund të çojë deri në keqpërdorim të pasurive dhe në mos identifikimin e këtyre keqpërdorimeve në kohën e duhur. Për më tepër, menaxhmenti mund të humbasë kohë dhe përpjekje për të identifikuar detajet dhe vlerën e bartur të aseteve gjatë proceseve vendim-marrëse.

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

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

Rekomandimi

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

- Rikonsiltojë dhe mbajë regjistrin gjithëpërfshirës të aseteve me prezentimet në pasqyra financiare.
- Të përfshijë burime shtesë në regjistrimin dhe vlerësimin e pasurive të Komunës. Përfshirja e vlerësuesve të pavarur dhe certifikuar është e rekomandueshme dhe praktika më e mirë në raste të tilla.
- Të bëjë numërimin e rregullt fizik për tu siguruar mbi ekzistencën e pasurive dhe kushteve të tyre dhe të barazojë rezultatet e numërimit me të dhënat në kontabilitet dhe regjistër.
- Të bëjë përpjekje që të regjistrojë shtesa në lidhje me kapitalizimin e pasurive.

Përgjigjja e Menaxhmentit

Në të ardhmën më të afërt do të certifikohet një zyrtar për regjistrimin e pasurive në SIMFK

Përgaditja e pasqyrave financiare (vijim)

3 Të hyrat

Të gjeturat

- **Sistemi i Faturimit.** Një sistem automatik i faturimit ekziston vetëm për tatimin në pronë. Për kategoritë e tjera të të hyrave për të cilat sistemi i faturimit është i nevojshëm, nuk është aplikuar. Vetëm të hyrat në para të gatshme nga këto të ardhura regjistrohen.

Dobësitë në sistemin e automatizuar—Gjatë vitit 2009 sistemi i faturimit të tatimit në pronë është i centralizuar dhe komuna nuk ka mundur të rishikojë dhe monitorojë si duhet mbledhjen e të hyrave meqë automatikisht bëhet në system të ri. Mund të ketë raste që klienti që ka paguar tatimin në pronë, por shumat e mbledhura nuk janë regjistruar në system dhe klienti mund të ngarkohet me interesa edhe pse tatimi është paguar në kohë.

Sistemi i faturimit në lidhje me tatimin në pronë nuk i pasqyron gjithë faturimet dhe të arkëtueshmet më 31 Dhjetor 2009.

Në rregulloren e Asamblesë Komonale për taksa janë të specifikuar dy zona për kategorizimin e pronës, bazuar në të cilat do duhej të aplikohet tatimi në pronë, por në fakt gjithë prona gjatë 2009 është ngarkuar me tarifa vetëm të një zone. Kjo ka ndodh sepse klienti ka marrë një databazë nga Prizreni në të cilën Mamusha shfaqet si zonë e Prizrenit dhe e gjithë prona është ngarkuar me tarifë të njëjtë.

- **Të hyra nga licencat e bizneseve.** Komuna nuk marrë ndonjë listë të bizneseve aktive në Komunë. Mund të ndodhë që të ndryshojnë bizneset jo-aktive ose të mbyllura dhe të mos ndryshojnë bizneset aktive ose te reja.

Gjersa kemi bërë testimin e të hyrave nga licencat e Bizneseve kemi hasur që aktvendimi për lëshimin e licencës Hakan Commerce në datën e cila është para aprovimit të rregullorës për taksa është ngarkuar me tarifa të reja të rregullorës së re dhe jo sipas rregullorës relevante në atë periudhë.

- **Ndarja e detyrave.** Gjatë 2009, të hyrat nga taksat administrative (për shërbime të ndryshme) janë mbledhur në para të gatshme pasi që të gjitha shumat që pranohen janë më të vogla se 10 Euro. Personi përgjegjës për mbledhjen e parave të gatshme është përgjegjës edhe për shpërndarjen e shërbimeve si dhe mbajtjen e regjistrit për lloje të ndryshme të certifikatave të lëshuara dhe shërbimeve tjera
- **Të hyrat nga participimi në shëndetsi.** Komuna nuk ka performuar kontrol të duhur mbi mbledhjen e të hyrave nga participimi në shëndetsi. Nuk është implementuar tarifa prej 0.30 euro participim në shëndetsi për medikamentet e listës esenciale ashtu si është specifikuar në rregulloren e brendshme për taksa dhe tarifa.

Përgaditja e pasqyrave financiare (vijim)

Risku

Meqenëse për të arkëtueshmet nuk kërkohet shpalosja ne pasqyrat financiare, mungesa e saktësisë dhe plotësisë do të ndikojë të hyrat që Komuna mund të fitojë. Pa të dhëna të detajuara dhe të mjaftueshme të debitorëve, Komuna nuk është në gjendje të përgatisë një buxhet të saktë dhe të besueshëm, të raportojë normën e saktë të mbledhjes ose të përcjell në kohë mbledhjen e të hyrave vetanake burimore. Gjithashtu mbledhja e ulët e të hyrave do të ndikojë në investimet kapitale të Komunës.

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

Regjistrimi manual dhe mungesa e lidhjes se sistemit te faturimit dhe sistemit te kontabilitetit ne mënyre automatike, e ekspozon Komunën ndaj rrezikut shtesë te gabimit. Për me 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 veçante në situatën e tanishme ku komunat nuk e regjistrojnë secilin transaksion individual në Free Balance. Si pasojë, përveç tatimit mbi pronën, Thesari dhe Komuna, nuk kanë një liste 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.

Rekomandimi

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 siguroj kontrolle të sigurta, eficiente dhe efektive në faturim dhe të hyra. Përmirësimi i procedurave të lidhura me keto sisteme do ti mundësonte menaxhmentit të monitoroj dhe menaxhoj rreziqet e mëdha dhe të siguroj që vendimet në lidhje me buxhetimin, planifikimin dhe mbledhjen e të hyrave janë bartur siç duhet. Ne i rekomandojmë Komunës:

- Implementimin e një sistemi të faturimit që përfshin detaje të përditësuara për paguesit, adresën e tyre të tanishme, historinë dhe normën e mbledhjes se të hyrave nga këta pagues. Qasje në informacion të tillë duhet të kenë vetëm një numër të limituar personash dhe të autorizuar nga menaxhmenti.
- Të vendosë dhe të kontrollojë nga qendra tarifat dhe normat e taksave në sistem në mënyrë që të llogarisë dhe gjenerojë automatikisht faturat. Ky gjenerim i faturave gjithashtu duhet të autorizohet dhe të rishikohet.
- Të ekzistojë një lidhje automatike në mes të sistemit të faturimit dhe sistemit të kontabilitetit në mënyrë që informacioni të procesohet automatikisht në librin kryesor të kontabilitetit.
- Të ushtrojë barazime të rregullta midis dy sistemeve në periudha të rregullta për të gjitha tipet e të hyrave. Në rastet kur ka diferenca, ato duhet të hulumtohen dhe të zgjidhen brenda afatit të caktuar.

Të gjeturat e vitit aktual (vijon)

- Të lidhen automatikisht zyra operative me atë të faturimit dhe të bëhen barazime të rregullta në mes tyre, për rastet ku faturimi direkt lidhet me shërbimet nga zyra operationale. Kjo është veçanërisht e rëndësishme në rastet kur ekzekutohet një numër i madh i transaksionesh.
- Komuna duhet të marrë në konsideratë ndarjen e përshtatshme të detyrave.

Përgjigjja e Menaxhmentit

Hakan Comerc”, ka bërë kërkesën me date 23.09.2009, Rregullorja është aprovuar me 25.09.2009, i lartpërmenduri ka bërë pagesën me 06.10.2009, që dmth pagesa është bërë pasi që është aprovuar rregullorja.

Të hyrat nga participimi në shëndetësi, grumbullohen për çdo muaj, pasi që komuna jonë ka vetëm një QMF. Të gjitha të hyrat regjistrohen në Ditar.

Gjithashtu do ti marrim parasysh rekomandimet nga ana juaj.

Të gjeturat e vitit aktual (vijon)

4 Shpenzimet

Të gjeturat

Pagat dhe medijet

Ne rastet kur një mësues jep dorëheqje, duhet minimalisht një muaj para për tu njoftuar zyra e personelit dhe Ministria e Shërbimeve Publike në mënyre që te reflektohen ndryshimet në listën e pagave. Bazuar vonesa të tilla, një mësues mund të marr pagën edhe pas dorëheqjes së tij.

Procedurat e prokurimit

Në tenderin numër 626-09-031-136 “Furnizim me dru dhe thëngjill për nevojat e shkollës” janë kërkuar 111 m³ dru; megjithatë, sipas dokumentit lidhur me origjinën dhe disponueshmërinë e druve, fituesi i tenderit posedonte dokumentin lidhur me origjinën dhe disponueshmërinë vetëm për 35 m³.

Në tenderin numër 626-09-029-136 data e pranimit të të mirave është 21.09.09 që është para datës së nënshkrimit të kontratës që ka datën 25.09.09.

Risku

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

Rekomandimi

Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarre hapa të mëtejshme për përmirësimin e kontrolleve mbi shpenzimet dhe pagesat dhe te jetë në pajtueshmëri të plotë me ligjet dhe kërkesat e rregulloreve vendore.

Përgjigjja e Menaxhmentit

Në sektorin e arsimit nuk kemi patur asnjë rastë të tillë, ku një mësimsdhënës e ka lëshuar vendin e punës pa paralajmërim.

Në tenderin 626-09-031-136, ne kemi vlersuar që furnitori mundet të na siguroj sasin e nevojshme për furnizim me dru.

Në tenderin 626-09-029-136, ka qenë gabim teknik tek raporti i vlerësimit sepse sipas vendimit Nr 066/09 të dates 28.09.2009, për komisionin e anëtarëve për mbikqyrjen e furnizimit për realizimin e këtijë projekti. Fletëdërgesa nr. 139/09 është me datë29.09.2009.

5 Auditimi i brendshëm

Të gjeturat

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

Risku

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.

Rekomandimi

Kryetari i Komunës duhet të konsiderojë krijimin e një funksioni të Auditimit të brendshëm dhe një Komiteti Auditimi me anëtarë që kanë eksperiencë të lidhur me raportimin financiar dhe kontrollin e brendshëm. Komiteti i Auditimit duhet të vendosë politika dhe procedura të duhura për të siguruar një standart të lartë të udhëheqje të entitetit. 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 Menaxhmenti;
- 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, ligjore dhe rregullatore;
- Plani i auditimit të brendshëm dhe ndjekja e gjetjeve të auditimit të brendshëm.

Përgjigjja e Menaxhmentit

Funksionimi i Auditimit të Brendshëm, është i domosdoshëm për Komunën tonë.

Arsyet tona kanë të bëjnë, gjatë këtij viti nuk e kemi patur të parashikur në organogram dhe me rishikimin e buxhetit në të ardhmën më të afërt do të formohet Njësia e Auditimit të Brendshëm, që do të udhëheqët nga një Auditor i Brendshëm, ku kjo do të ndikojë në funksionalizimin dhe transparencën e Komunës tonë.

Të gjeturat e vitit të kaluar

1 Përgaditja e pasqyrave financiare

Të gjeturat

Informacion parësor në të cilin Komuna mbështetet për përgatitjen e Pasqyrave Financiare është Free Balance. Edhe pse Komuna i regjistron pranimet dhe pagesat në fleta ekseli, të cilat nuk mund të përdoren për të përgatitur të gjitha shënimet dhe shpalosjet në pasqyrat financiare.

Megjithëse zyrtari i autorizuar i Komunës ka nënshkruar Deklaratën për prezantimin e pasqyrave financiare, Komuna nuk ka përgatitur një draft të pasqyrave financiare në gjuhën angleze 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. Për më tej, Komuna nuk ka përgatitur një draft të mirë të pasqyrave financiare në gjuhën serbe dhe nuk ishte në gjendje të dorëzonte një variant final të pasqyrave financiare në serbisht deri në fund të auditimit tonë.

Për më tepër, informacioni në vijim që kërkohet të shpaloset në pasqyrat financiare nuk është i regjistruar në Free Balance dhe nuk është pjesë e një softuer te integruar të kontabilitetit:

- Pagesat ndaj palëve të treta;
- Faturat e papaguara (detyrimet);
- Prona, objektet dhe pajisjet.

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

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

- Seksioni 16 Shënimi 27. Pasuritë Jo-financiare
- Shënimi 13.1 ‘Të hyrat vetanake – Të hyrat nga taksat administrative’. shënimi 13.1, që detajon të hyrat nga taksat administrative nuk është plotësuar sipas urdhërit administrativ pasi të hyrat nga Certifikatat është regjistruar si total dhe jo i detajuar për Certifikata të ndryshme të lëshuara.
- Mund të ketë pagesa në shuma domethënëse nga palët e treta, për shembull kur një palë e tretë si ndonje ministri apo donator i huaj blen apo kontribon me një aset për përdorim nga Komuna, e cila pasi nuk është regjistruar në “Free balance” nuk është shpalosur as në pasqyra financiare. Për më shumë ne nuk kemi pranuar dokumente mbështetëse të mjaftueshme për pagesat nga palët e treta të shpalosura në pasqyrat financiare.

Të gjeturat e vitit të kaluar (vijim)

Nga informacioni që kemi marrë Mamusha filloi të funksionojë si Komunë në vitin 2008, pavarësisht faktit që ajo operon si njësi pilote që nga viti 2005. Kjo komunë filloi përgatitjen e pasqyrave financiare në vitin 2008, ndërkohë vitin e kaluar nuk përgatiti pasqyra të plota financiare. Si pasojë e kësaj, nuk u audituan pasqyrat krahasuese për 2007, dhe ndërkohë informacioni krahasues për 2006 nuk u përgatit dhe prezantua në pasqyrat financiare.

2 Menaxhimi i pronës, objekteve dhe pajisjeve

Të gjeturat

Komuna nuk ka një regjistër të detajuar/gjithëpërfshirës të pronës, objekteve dhe pajisjeve në 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 një regjistër vendor për patundshmëri ose në Gjykatë.

Për shkak të mungesës së dokumentacionit mbështetës për matjen e pjesës më të madhe të pronës, objekteve dhe pajisjeve të saj, Komuna ka kërkuar të bëjë matjen e zërave të tillë në vlerën e tregut bazuar në vlerësimin e bërë nga një komisioni i formuar brenda Komunës. Komisioni nuk është i përbërë nga vlerësues të certifikuar dhe vlerat e paraqitura në listë nuk janë të mbështetura me ndonjë raport vlerësimi.

Neve na është ofruar evidencë për numërimin fizik të pasurive me 31 Dhjetor 2008. Megjithatë ky numërim nuk është barazuar me ndonjë regjistër.

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

- shpalosë informacionin e kërkuar për patundshmëritë, pronat dhe pajisjet në pasqyrat financiare me 31 Dhjetor 2008 dhe me 31 Dhjetor 2007; dhe
- na sigurojë rakordimin e informacionit të regjistruar në kontabilitet me tabelat e vlerësimit ose me ndonjë analizë tjetër, para aprovimit të pasqyrave financiare.

3 Të hyrat

Të gjeturat

- **Sistemi i faturimit.** Një sistem automatik i faturimit ekziston vetëm për tatimin në pronë. Me përjashtim të të hyrave nga licencat e biznesit të cilat mbahen në Access, pjesa tjetër e faturimit të Komunës nuk është e regjistruar. Vetëm të hyrat në para të gatshme nga këto të ardhura regjistrohen.
- **Të hyrat nga licencat e bizneseve.** Komuna nuk ka bërë ndonjë përditesim të listës së bizneseve aktive që nga viti 2006 dhe as ndonjë hulumtim në teren për të identifikuar bizneset e reja ose të mbyllura në 2008. Gjatë vitit 2008 janë regjistruar vetëm 2 biznese të reja të cilat janë deklaruar nga pronarët. Mund të ndodhë që të faturohen biznese jo-aktive ose të mbyllura dhe të mos faturohen bizneset aktive ose të reja.
- **Të hyrat nga tatimi në pronë.** Komuna nuk ka caktuar ndonjë punonjës apo njësi përgjegjëse për taksat në pronë gjatë vitit 2008 dhe si pasojë nuk janë identifikuar dhe regjistruar prona të reja. Komuna ka përfutuar të hyra vetëm nga pronat e vjetra të trashëguara nga Prizreni që nga viti 2006

Të gjeturat e vitit të kaluar (vijim)

- Të hyrat nga taksat administrative - Ndarja e detyrave në zyrën administrative. Gjatë 2008, të hyrat nga taksat administrative (për shërbime të ndryshme) janë mbledhur në para të gatshme pasi që të gjitha shumatat që pranohen janë më të vogla se 10 Euro. Personi përgjegjës për mbledhjen e parave të gatshme është përgjegjës edhe për shpërndarjen e shërbimeve si dhe mbajtjen e regjistrit për lloje të ndryshme të certifikatave të lëshuara dhe shërbimeve tjera.

4 Shpenzimet

Të gjeturat

Pagat dhe medijtjet

Në rastet kur një mësues jep dorëheqje, duhet minimalisht një muaj para për tu njoftuar zyra e personelit dhe Ministria e Shërbimeve Publike në mënyrë që të reflektohen ndryshimet në listën e pagave. Bazuar në vonesa të tilla, një mësues mund të marr pagën edhe pas dorëheqjes së tij.

- Komuna nuk ka një sistem të brendshëm pagave, i cili do të përdorej si informacion i besueshëm për të mbështetur të dhënat në pasqyrat financiare. Si informacion kryesor dhe i besueshëm përdoren listat e pagave të dërguara nga Ministria e Shërbimeve Publike
- Dosjet e personelit nuk janë të plota dhe nuk mbahen në mënyrën e duhur. Nga zgjedhja jonë ne vumë re se raporti i vlerësimit të performancës mungonte në dosje në një rast, përshkrimi i punës mungonte në dosje në një rast dhe dokumentat e kualifikimit mungonin në dosje në dy raste. Regjistri i lejeve nuk ishte i plote dhe nuk tregonte ditët e lejes së paguar ose të papaguar.

Procedurat e prokurimit

- Nga zgjedhja jonë ne identifikuam një rast prokurimi nr. 626 08 025 521 ku komuna nuk ka ndonjë dokument për evidentimin e nevojave dhe fondeve të vlefshme për prokurime.
- Nga zgjedhja jonë ne identifikuan 2 raste prokurimi nr. 626 08 029 136 dhe 626 08 015 236 ku komuna nuk publikon njoftimin mbi fituesin e Agjensisë së Prokurimeve Publike (APP).

5 Auditimi i brendshëm

Të gjeturat

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

Gjendja aktuale

Gjendja aktuale e të gjeturave të lartpërmendura janë shtjelluar në Seksionin Aktual të të gjeturave në Shënimet 1 deri 5.

Shtojca II

Komuna e Mamushës

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

(Marrë nga ISSAI 400)

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

Një opinion auditimi normalisht jepet në një format standart, 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 kornizës ligjore 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 i kundërt (paragrafi 14) ose një refuzim për të dhënë opinionin (paragrafi 15).

Një **opinion i pakualifikuar** jepet kur auditori është i kenaqur në çdo 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 auditorit 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.

Tërheqje e vëmendjes. Në disa rrethana auditori mund të mendojë se lexuesi nuk do të jetë në gjendje të kuptojë drejt pasqyrat financiare nëse atij nuk i terhiqet vëmendja për çështje të rëndësishme apo të pazakonta. Si parim i përgjithshëm, auditori që jep një opinion të pakualifikuar nuk u referohet aspekteve të pasqyrave financiare në opinion, nëse ky do keqinterpretohet si një kualifikim. Me qëllim evitimit të dhënies së kësaj përshtypje, referimet që kanë kuptimin e “tërheqjes së vëmendjes” paraqiten në një paragraph të veçantë prej opinionit. Megjithatë, auditori 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.

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

- (a) Ka pasur kufizim fushëveprimin e auditimit;
- (b) Auditori 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 ndikon në pasqyrat financiare.

Opinion i kualifikuar. Kur auditori nuk është dakord ose është i pasigurt për një ose më shumë zëra të veçantë të pasqyrave financiare, të cilët janë materiale por jo thelbësore për të kuptuar pasqyrat, duhet dhënë një opinion i 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 auditori 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 auditorit, i ndihmon përdoruesit e pasqyrave, megjithëse ky nuk është gjithmonë i mundur apo i rëndësishëm.

Opinion i kundërt. Kur auditori nuk është në gjendje të krijojë një opinion mbi pasqyrat financiare të marra në tërësi, për shkak të kundërshtimeve kaq thelbësore sa e dëmtojnë prezantimin e pozicionit në masën që një opinion i kualifikuar vetëm për disa aspekte do të ishte i papërshtatshëm, jepet një opinion i kundërt. Formulimi i një opinionit të tillë bën të qartë se pasqyrat financiare nuk janë të paraqitura në mënyrë të drejtë, duke specifikuar qartë dhe shkurt të gjitha çështjet e kundërshtuara. Përseri, përcaktimi sasior i efektit financiar ndihmon përdoruesit e pasqyrave, nëse një gjë e tillë është praktike dhe e rëndësishme.

Refuzim (Mohim) për të dhënë Opinion. Kur auditori 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. Për SAI është e zakonshme që të jepet një raport i detajuar që sqaron opinionin në rrethana kur nuk është e mundur të jepet një opinion i pakualifikuar.

Shtojca III

Komuna e Mamushës

Pasqyrat Financiare për vitin që përfundon më

31 Dhjetor 2009

Pasqyrat Financiare për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2009

DEKLARATË PËR PREZENTIMIN E PASQYRAVE FINANCIARE

Për: Lulzim Ismajli, Drejtor i Thesarit

Nga: Zyrtari Kryesor Administrativ dhe Zyrtari Kryesor Financiar

Sipas opinionit 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.

Deklarata lidhur me prezentimin e pasqyrave financiare (vijim)

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 opinionit tonë, pasqyrat financiare të konsoliduar 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 KK-Mamushë.

Data: 14.05.2010

Zyrtari Kryesor Administrativ
Arif Bütüç

Zyrtari Kryesor Financiar
Yahya Mazrek

Politikat Kontabël

1 Politikat kontabël

Politikat kontabël të adaptuara në përgatitjen e këtyre pasqyrave financiare janë të paraqitura si më poshtë.

1.1 Baza e përgatitjes

Këto pasqyra financiare janë përgatitur për qëllime të raportimit në Kuvendin e Kosovës për aktivitetet e Komunës së Mamushës, në pajtim me Buxhetin.

Këto pasqyra financiare janë përgatitur në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik "Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të Bazuar në Paranë e Gatshme" si dhe në përputhje me Ligjin 03/L-048 për përgatitjen e pasqyrave financiare për organizatat buxhetore edhe udhëzim administrativ nr.20/2009 në raportimin vjetor i Organizatave Buxhetore.

Politikat e kontabilitetit janë aplikuar në vazhdimësi gjatë tërë periudhës.

1.2 Entiteti raportues

Pasqyrat financiare janë për sektorin publik: Komuna e Mamushës ("Komuna").

Komuna nuk operon me llogarinë e saj bankare . Qeveria ushtron funksionin e thesarit qendror që administron shpenzimet me para te gatshme që bënë komuna gjatë gjithë vitit fiskal. Këtij funksion I referohemi si "Llogaria e Vetme e Thesarit" ose "LVTH". Pagesat e komunës të bëra në këtë llogari janë të shpalosura në kolonën e Llogaris së Thesarit në pasqyrën e Pranimeve dhe Pagesave me para te gatshme si dhe pasqyrat tjera financiare.

2 Pagesat nga palet e treta

Komuna përfiton nga mallrat dhe shërbimet e blera në emër të saj si rezultat i pagesave me para te gatshme nga palët e treta për Qeverinë gjatë periudhës raportuese. Pagesat e bëra nga palët e treta për komunën nuk përbejnë pranime ose pagesa me para te gatshme por komuna është vetëm përfituese. Komuna prezanton ndaras burimin e pagesave në pasqyrën e pranimeve dhe pagesave me para te gatshme si dhe pasqyrat tjera financiare.

3 Valuta raportuese

Regjistrimet dhe llogaritë e Komunës së Mamushës janë shprehur në Euro, valutë e Republikës së Kosovës.

4 Pranimet dhe pagesat

Pranimet (Te hyrat) njihen ne momentin kur kalojnë ne kontrollin e Qeveris. Këtu përfshihen paratë e transferuara ne LVTH ne Bankën Qendrore te Kosovës (“BQK”), paratë e mbajtura ne llogarite e bankave komerciale dhe qe presin për tu transferuar ne llogarinë e thesarit ne BQK dhe paratë e mbledhura nga zyrtaret e komunës qe presin për transferim ne llogarinë e thesarit ne BQK. Pagesat (shpenzimet) janë njohur kur paguhen prej Buxhetit të Konsoliduar të Kosovës (BKK).

5 Transferet

Shumat janë transferuar tek pranuesit ne pajtim me mandatin operues dhe autoritetin e komunës.

6 Buxheti

Të dhënat e buxhetit të prezentuara origjinale, rishikuara dhe finale janë burim I informatave primare nga të më poshtëmet:

- Buxheti Original është aprovuar me Ligjin 03/L-105
- Buxheti i Rishikuar është aprovuar me Ligjin 03/L-167
- Buxheti Final është përfshirë në Sistemin Informativ të Menaxhimit Financiar dhe është gjithashtu publikuar si pjesë e pasqyrave financiare të Qeverisë së Kosovës.

Pasqyrat Financiare

31 Dhjetor 2009

(Gjithë shumat janë shprehur në mija euro, përveç nëse thuhet ndryshe)

Neni 9. Pasqyra e pranimit dhe pagesave në para të gatshme

A	Shënime	2009			2008			2007	
		Llogaria e vetme e Thesarit		Pagesat nga palët e treta të jashtme	Llogaria e vetme e Thesarit		Pagesat nga palët e treta të jashtme Në '000 Euro	Llogaria e vetme e Thesarit	
		BKK	THV		BKK	THV		BKK	THV
	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro	
Pranimet									
	Ndarjet nga Fondi i përgjithshëm	2	670	52	416	36		391	13
	Ndarjet nga Fondi me qëllime të dedikuara								
	Grantet e përcaktuara të donatorëve	3							
	Pranimet tjera	4					1,842		
Totali i pranimeve			670	52	416	36	1,842	391	13
Pagesat									
<i>Operacionet</i>									
	Pagat dhe mëditjet	5	411		269			236	
	Mallrat dhe shërbimet	6	103	11	103			91	
	Shërbimet komunale	7	23		13			17	
			537	11	385.00			344	
<i>Transferet</i>									
	Transferet dhe subvencionet	8							
<i>Shpenzimet kapitale</i>									
	Prona, ndërtesa dhe pajisjet	9	133	41	31	36	1,842	47	13
	Pagesat tjera	10							
Totali i pagesave			133	41	31	36	1,842	47	13
			670	52	416	36	1,842	391	13

Neni 10. Raporti i Egzekutimit të Buxhetit

Shënime	2009		2008	2007		
	Buxheti fillestar (Ndarja)	Buxheti final (Ndarja)	Realizimi	Varianca	Realizimi	Realizimi
	A	B	C	D=C-B	E	F
	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro
Hyrja e parasë së gatshme në llogari të Thesarit						
Tatimet	11	-	-	-	-	-
Fondi i përgjithshëm		662	675	670	(5)	416
Të hyrat vetanake	12	61	61	16	(45)	15
Të hyrat vetanake-2008	12	-	36	36	-	21
Grantet dhe ndihma	13					
Pranimet kapitale	14	-	-	-	-	-
Fondi i Privatizimit	15	-	-	-	-	-
Tjera	16	-	-	-	-	-
Pranimet totale të mbledhura për BKK-në		723	772	722	(50)	452
Daljet e parasë së gatshme nga llogaritë e Thesarit						
Pagat dhe mëditjet	17	405	414	410	(4)	269
Mallrat dhe shërbimet	18	106	103	103	-	103
Shërbimet komunale	19	26	24	24	-	13
Transferet dhe subvencionet	20	-	-	-	-	-
Shpenzimet kapitale	21	186	231	185	(46)	67
Fondi i privatizimit	22					
Tjerat	23					
Totali i pagesave i bërë nga BKK nëpërmes LIVTh		723	772	722	(50)	452

Pasqyrat Financiare

31 Dhjetor 2009

(Gjithë shumat janë shprehur në mija euro, përveç nëse thuhet ndryshe)

Neni 11. Shpalosja e shënimeve**Shënimi 2 Ndarjet e fondit të përgjithshëm**

	2009			2008	2007
	BKK	THV	Totali		
Klasifikimi ekonomik	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro
Pagat dhe mëditjet	410	-	410	269	236
Mallrat dhe shërbimet	103	11	114	103	91
Shërbimet komunale	23	-	23	13	17
Subvencionet dhe transferet	-	-	-	-	-
Shpenzimet kapitale	133	41	174	67	60
Totali	669	52	721	452	404

Shënimi 3 Grantet e përcaktuara të donatorëve

Klasifikimi ekonomik	2009	2008	2007
	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro
Pagat dhe mëditjet	-	-	-
Mallrat dhe shërbimet	-	-	-
Shërbimet komunale	-	-	-
Subvencionet dhe transferet	-	-	-
Shpenzimet kapitale	-	-	-
Totali	-	-	-

Shënimi 4 Pranimet tjera

	2009	2008	2007
	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro
MAPL.- Vazhdimi i parkut	165	650	-
Ministria e Transportit- Rruga Kryesor	185	276	-
USAID- Rregullimi i treturve	32	270	-
Komuna e Bursës Turqia- Kontengera për mbeturina dhe Aparat për Mizave	20	25	-
OSCE- Arhiva e dokumentacionet	3	87	-
Tjera	-	534	-
Totali	405	1,842	-

Shënimi 5 Pagat dhe medijtjet

Përshkrimi	2009			2008	2007
	BKK	THV	Totali		
	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro
Pagesat nga FFK					
Pagat neto	326	-	326	217	190
Tatimi në të ardhura personale	13	-	13	11	9
Pagesa e kontributit pensional nga punëdhënësi	20	-	20	13	11
Pagesa e kontributit pensional nga i punsuari	20	-	20	13	1
Pagesat për sindikata-0.10% to 0.50%	-	-	-	-	-
Pagesat e punës jashtë orarit	-	-	-	-	-
Pagesat ditore të parlamentarëve dhe të punës së komisioneve	-	-	-	-	-
Shujtat	-	-	-	-	-
Pagesat e ndërrimeve	-	-	-	-	-
Mëditjet e kontraktuara	-	-	-	-	-
Pjesmarrëja në Kuvend	32	-	32	15	15
	411	-	411	269	236
Pagesat nga Granti					
Pagat me orar të plotë	-	-	-	-	-
Pagesat me punë jashtë orari	-	-	-	-	-
Pagesat e kontraktuara	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Totali	411	-	411	269	236

Shënimi 6 Mallra dhe shërbimet

Përshkrimi	2009			2008	2007
	BKK	THV	Totali		
	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro
Pagesat nga FKK					
Shpenzimet e udhëtimit	11	-	11	17	4
Shërbimet e telekomunikimit	2	-	2	5	-
Shërbimet kontraktuale	-	-	-	-	-
Kompenzimet për vijimin e gjykimeve	-	-	-	-	-
Mobiljet dhe pajisjet	9	-	9	23	24
Shpenzimet tjera	21	6	27	-	13
Lënda djegëse	39	5	34	30	31
Avancat	-	-	-	-	-
Shërbimet financiare	-	-	-	-	-
Mirëmbajtja dhe riparimet	9	-	9	11	7
Qiraja	-	-	-	-	-
Shpenzimet e marketingut	1	-	1	4	2
Shpenzimet e reprezentacionit	11	-	11	14	10
	103	11	114	103	91
Pagesat nga Grantet					
Shpenzimet e udhëtimit	-	-	-	-	-
Shërbimet e telekomunikimit	-	-	-	-	-
Shërbimet kontraktuale	-	-	-	-	-
Kompenzimet për vijimin e gjykimeve	-	-	-	-	-
Mobiljet dhe pajisjet	-	-	-	-	-
Shpenzimet tjera	-	-	-	-	-
Lënda djegëse	-	-	-	-	-
Avancat	-	-	-	-	-
Shërbimet financiare	-	-	-	-	-
Mirëmbajtja dhe riparimet	-	-	-	-	-
Qiraja	-	-	-	-	-
Shpenzimet e marketingut	-	-	-	-	-
Shpenzimet e reprezentacionit	-	-	-	-	-
Totali	103	11	114	103	91

Shënimi 7 Shërbimet komunale

Përshkrimi	2009			2008	2007
	BKK	THV	Totali		
	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro
Shpenzimet për komunal të paguara nga FKK	23	-	23	13	17
Shpenzimet për komunal të paguara nga grantet	-	-	-	-	-
Totali	23	-	23	13	17

Shënimi 8 Subvencionet dhe transferet

Përshkrimi	2009			2008	2007
	BKK	THV	Totali		
	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro
Pagesat nga FKK					
Subvencionet	-	-	-	-	-
Subvencionet për entitetet publike	-	-	-	-	-
Subvencionet për entitetet jo-publike	-	-	-	-	-
Pagesat për përfituesit individualë	-	-	-	-	-
Pensionet bazë	-	-	-	-	-
Pensionet invalide	-	-	-	-	-
Pensionet ose ndihmat sociale	-	-	-	-	-
Pagat për invalidët e luftës	-	-	-	-	-
Pagesat për familjet e viktimave të luftës	-	-	-	-	-
Pensionet e përkohshme të Treçës	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Pagesat nga Grantet					
Subvencionet	-	-	-	-	-
Subvencionet për entitetet publike	-	-	-	-	-
Subvencionet për entitetet jo-publike	-	-	-	-	-
Pagesat për përfituesit individualë	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Totali	-	-	-	-	-

Shënimi 9 Prona, objektet dhe pajisjet

Përshkrimi	2009			2008	2007
	BKK	THV	Totali	Në '000 Euro	Në '000 Euro
	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro
Pagesat nga FKK					
Ndërtesat	-	-	-	-	41
Struktura tjera	10	-	10	35	9
Ndërtimi i rrugëve	94	25	119	25	5
Sistemi i ujit dhe hedhurinave	-	-	-	7	-
Sistemi i furnizimit me ujë	19	-	19	-	-
Energjia, gjenerimi, bartja dhe furnizimi	-	-	-	-	-
Makineria	-	-	-	-	-
Kapitalet tjera	10	16	26	-	-
	133	41	174	67	60
Pagesat nga Grantet					
Ndërtesat	-	-	-	-	-
Ndërtimi i rrugëve	-	-	-	-	-
Sistemi i ujit dhe hedhurinave	-	-	-	-	-
Sistemi i furnizimit me ujë	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Totali	133	41	174	67	60

Shënimi 10 Pagesat tjera

Nuk ka pagesa tjera gjatë 2009

Shënimi 11 Tatimet

Përshkrimi	Shënime	2009	2008	2007	% e totalit 2009	% e ndryshimit nga 2008
		Buxheti fillestar Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro		
Doganat	12.1	-	-	-	-	-
Administrata tatimore	12.2	-	-	-	-	-
Tatimet tjera	12.3	-	-	-	-	-
Totali		-	-	-	-	-

Shënimi 12 Të hyrat vetanake

Përshkrimi	Shënime	2009	2008	2007	% e totalit 2009	% e ndryshimit nga 2008
		Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro		
Taksë mbi Pronë		8	15	5	%	%
Të Hyrat nga taksat administrative (shënimi 12,1)	12.1	11	8	-	%	%
Taksë për regjistrimin e bizneseve		3	-	-	%	%
Licenca për biznese		-	20	-	%	%
Të Hyrat nga kontributet		-	-	-	%	%
Të hyrat nga shërbimet publike		-	-	7	%	%
Participimet		-	-	-	%	%
Gjobat në trafik		3	-	-	%	%
Gjoba nga gjykata		4	3	10	%	%
Participimet nga Shëdetsia		3	2	1	%	%
Të hyrat nga politikat e sigurimit		-	-	-	%	%
Të hyrat nga shfrytëzimi i tokës		-	-	-	%	%
Pranimet tjera		-	-	-	%	%
Të hyrat nga shërbimet publike		-	-	-	%	%
Totali		32	48			
Të hyrat nga viti i kaluar- 2008		36	23	-	%	%
Totali		68	71	23	0%	%

12.1 Të hyrat administrative tatimore

Përshkrimi	2009	2008	2007
	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro
Taksat nga regjistrimi i veturave	-	4	-
Taksat nga licencat e vozitjes	-	-	-
Taksat nga dokumentet e udhëtimit	-	-	-
Pjesëmarrja në tender	1	1	-
Taksa rrugore	5	-	-
Certifikatat martesore	-	-	-
Certifikatat tjera	5	3	-
Autentifikimi i dokumenteve të ndryshme	-	-	-
Taksat e gjykatës	-	-	-
Rikthimi i taksave të gjykatës	-	-	-
Totali	11	8	-

Shënimi 13 Grantet dhe ndihma

Përshkrimi	2009	2008	2007
	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro
	-	-	-
	-	-	-
Totali	-	-	-

Shënimi 14 Pranimet kapitale

Natyra e pasurive	Fitimet nga shitja		
	2009	2008	2007
	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro
Toka	-	-	-
Ndërtesa	-	-	-
Infrastruktura	-	-	-
Punishtja	-	-	-
Pajisjet	-	-	-
Totali	-	-	-

Shënimi 15 Fondi i privatizimit

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

Shënimi 16 Tjera

Natyra e pranimit	2009	2008	2007
	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro
Depozitat e lojërave të fatit	-	-	-
Depozitat e Komisionit Rregulativ	-	-	-
Depozitat e Ministrisë së drejtësisë	-	-	-
Depozitat tjera	-	-	-
Totali	-	-	-

Shënimi 17 deri te Shënimi 23

17. Diferenca në mes buxhetit final dhe pagesave te pagat dhe mëditjeve

Diferenca vjen si rezultat i punsimit të puntorëve gjatë vitit 2009 të cilët kanë qenë të buxhetuar që nga fillimi i vitit por nuk janë punsuar deri në fund të vitit.

18. Diferenca në mes buxhetit final dhe pagesave për mallra dhe shërbime

Nuk ka diferencë si rezultat i fondeve të pashpenzuara, më tutje gjithashtu janë shpalosur në shënimin 27 neni 23 për faturat e Dhjetorit 2009 të cilat janë paguar në vitin pauses.

19. Diferenca në mes buxhetit final dhe pagesave për komunal

Nuk ka diferencë si rezultat i fondeve të pashpenzuara, më tutje gjithashtu janë shpalosur në shënimin 27 neni 23 për faturat e Dhjetorit 2009 të cilat janë paguar në vitin pauses.

20. Diferenca në mes buxhetit final dhe pagesave për subvencione dhe transfere

Nuk ka vlera të buxhetuara apo aktuale për subvencione dhe transfere në 2009

21. Diferenca në mes buxhetit final dhe pagesave për shpenzime kapitale

Diferenca në mes buxhetit final dhe pagesave për shpenzime kapitale është konsideruar si fluks normal

22. Diferenca në mes buxhetit final dhe pagesave për fondin e privatizimit

Nuk ka vlera të buxhetuara apo aktuale për fondin e privatizimit në 2009.

23. Diferenca në mes buxhetit final dhe pagesave për pagesa tjera

Nuk ka vlera të buxhetuara apo aktuale për pagesa tjera në 2009

Neni 12. Shënimi 24 Obligimet raportuese sipas LMFPP

Numri i Puntorëtorve

Departamenti	Nr i puntorve sipas ligjit të buxhetit 03/L-105	Nr i puntorëve aktual në fillim të vitit 2009		Nr i puntorëve aktual në fund të vitit 2009	
		Orar plotë	Orar jo të plotë	Orar plotë	Orar jo të plotë
Zyra e kryetarit	8	5	-	7	-
Administrata	12	7	-	12	-
Budxheti dhe Financa	6	4	-	5	-
Gjeodezi dhe kadastar	17	2	-	16	-
Arsimi & Shkence	60	56	-	61	-
Shëndetsia	16	8	-	16	-
Totali	119	82	-	117	-

Pasqyrat Financiare

31 Dhjetor 2009

(Gjithë shumat janë shprehur në mija euro, përveç nëse thuhet ndryshe)

Neni 13. Shënimi 25 Pasqyra e faturave (obligimeve) të papaguara

Data e faturës	Numri i faturës	Kodi Ekonomik	Afati i pagesës	Furnitori	Përshkrimi	Arsyeja e mospagesës	Në Euro
30.11.2009	144-09	13770	30.11.2009	N.T.P Flamuri	Derivate për gjenerator	Mungesë mjeteve	0.362
30.12.2009	197-09	13780	30.12.2009	N.T.P Flamuri	Derivate për vetura	Pritja e berzës	1.034
30.12.2009	202-09	13770	30.12.2009	N.T.P Flamuri	Derivate për gjenerator	Pritja e berzës	0.511
29.12.2009	219-09	13720	23.12.2009	N.T.P Flamuri	Derivate për nxemje	Pritja e berzës	0.667
23.12.2009	852/09	13951	23.12.2009	K.S Siguria	Sigurimi TPL	Mungesë mjeteve	0.020
16.12.2009	836/09	13951	16.12.2009	K.S Siguria	Kasko Sigurimi	Mungesë mjeteve	0.422
04.06.2009	162/09	13952	24.06.2009	S.F.K	Sigurimi fizik	Mungesë mjeteve	0.100
29.12.2009	6083	14310	29.12.2009	Grill Sarajeva	Dreka zyrtare	Mungesë mjeteve	0.071
22.11.2009	20/10	14310	20.11.2009	Fuad-AS	Dreka zyrtare	Mungesë mjeteve	0.061
20.11.2009	20/10	14310	22.11.2009	Fuad-AS	Dreka zyrtare	Mungesë mjeteve	0.051
24.09.2009	57/012029	14310	24.09.2009	Hotel Rozafa	Dreka zyrtare	Mungesë mjeteve	0.154
13.08.2009	19920	24310	13.08.2009	D.P.H Pishat	Dreka zyrtare	Mungesë mjeteve	0.031
27.01.2010	7	13230	27.01.2010	Is-company	Hudhja e mbeturinave	Fatura me vonesë	0.040
15.12.2009	7842/09	14220	01.01.2010	Kosova Sot	Shpallje	Mungesë mjeteve	0.046
30.11.2009	7663/09	14220	30.11.2009	Kosova Sot	Shpallje	Mungesë mjeteve	0.046
30.10.2009	286-II/09	14220	30.10.2009	Zeri	Shpallje	Mungesë mjeteve	0.139
04.09.2009	39/P	13450	04.09.2009	BAF Grafik	Printing	Mungesë mjeteve	0.300
11.01.2010	2173139622010	13250	25.01.2010	PTK	Shpenzime telefoni	Fatura me vonesë	0.020
11.01.2010	217025442010	13250	25.01.2010	PTK	Shpenzime telefoni	Fatura me vonesë	0.045

Data e faturës	Numri I faturës	Kodi Ekonomik	Afati i pagesës	Furnitori	Përshkrimi	Arsyeja e mospagesës	Në Euro
11.01.2010	217581342010	13250	25.01.2010	PTK	Shpenzime telefoni	Fatura me vonesë	0.030
11.01.2010	216911472010	13250	25.01.2010	PTK	Shpenzime telefoni	Fatura me vonesë	0.016
11.01.2010	217389342010	13250	25.01.2010	PTK	Shpenzime telefoni	Fatura me vonesë	0.019
11.01.2010	217595222010	13250	25.01.2010	PTK	Shpenzime telefoni	Fatura me vonesë	0.076
11.01.2010	217096292010	13250	25.01.2010	PTK	Shpenzime telefoni	Fatura me vonesë	0.158
11.01.2010	217128962010	13250	25.01.2010	PTK	Shpenzime telefoni	Fatura me vonesë	0.022
11.01.2010	217323462010	13250	25.01.2010	PTK	Shpenzime telefoni	Fatura me vonesë	0.026
11.01.2010	217416352010	13250	25.01.2010	PTK	Shpenzime telefoni	Fatura me vonesë	0.036
11.01.2010	217061812010	13250	25.01.2010	PTK	Shpenzime telefoni	Fatura me vonesë	0.024
11.01.2010	217389182010	13250	25.01.2010	PTK	Shpenzime telefoni	Fatura me vonesë	0.043
04.01.2010	600016762	13320	27.01.2010	Vala Roaming	Shpenzime telefoni	Fatura me vonesë	0.117
11.01.2010	600016762	13320	27.01.2010	Vala Roaming	Shpenzime telefoni	Fatura me vonesë	0.044
08.01.2010	5931005	13210	23.01.2010	KEK	Shpenzime energjisë elektrike	Fatura me vonesë	0.005
08.01.2010	5931366	13210	23.01.2010	KEK	Shpenzime energjisë elektrike	Fatura me vonesë	0.035
08.01.2010	5930830	13210	23.01.2010	KEK	Shpenzime energjisë elektrike	Fatura me vonesë	0.080
08.01.2010	5930517	13210	23.01.2010	KEK	Shpenzime energjisë elektrike	Fatura me vonesë	0.003
08.01.2010	5930829	13210	23.01.2010	KEK	Shpenzime energjisë elektrike	Fatura me vonesë	0.080
08.01.2010	5930194	13210	23.01.2010	KEK	Shpenzime energjisë elektrike	Fatura me vonesë	0.064
08.01.2010	5929730	13210	23.01.2010	KEK	Shpenzime energjisë elektrike	Fatura me vonesë	0.035
08.01.2010	5930704	13210	23.01.2010	KEK	Shpenzime energjisë elektrike	Fatura me vonesë	0.046
08.01.2010	5930791	13210	23.01.2010	KEK	Shpenzime energjisë elektrike	Fatura me vonesë	0.019
08.01.2010	5929897	13210	23.01.2010	KEK	Shpenzime energjisë elektrike	Fatura me vonesë	0.317
08.01.2010	5930689	13210	23.01.2010	KEK	Shpenzime energjisë elektrike	Fatura me vonesë	0.046
08.01.2010	5931034	13210	23.01.2010	KEK	Shpenzime energjisë elektrike	Fatura me	0.096

Pasqyrat Financiare
31 Dhjetor 2009
(Gjithë shumat janë shprehur në mija euro, përveç nëse thuhet ndryshe)

Neni 14. Shënimi 26: Huat dhe avanset e pa arsyetuara

	2009		
Data e lëshimit	Nr i CPO	Qëllimi	Në '000 Euro
		-	-
		-	-
		-	-
Totali		-	-

Nuk ka avanse të paarsyetuara- janë mbyllur sipas kërkesave ligjore.

Neni 15. Shënimi 27: Përmbledhja e pasurive jo-financiare në posedim të organizatës buxhetore

	2009	2008	2007
Klasifikimi i pasurive			
Ndërtesa	154	192	164
Toka	698	736	472
Pajisjet	1,017	1,017	1,017
Totali:	1,869	1,945	1,653

Kategoria e ID	Kategoria	2009
		Në '000 Euro
Totali		

Shënimi 28 Përmbledhja e të hyrave vetanake të bartura

	2009	2008	2007
	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro
Të hyrat vetanake të bartuar nga viti i kaluar	36	23	
Të hyrat vetanake të pranuar në këtë vit në përputhje me shënimin 12	32	48	23
Totali në dispozicion për ndarje në vitin aktual	68	71	23
Paga dhe mëditje	-	-	-
Mallrat dhe shërbimet Komunalitë	11	-	-
Transferet dhe subvencionet	-	-	-
Shpenzimet kapitale	41	35	-
Tjera		-	-
Shuma e bartur	16	36	23

Neni 16. Shënimi 29: Detyrimet kontingente

Natyrë e detyrimeve kontingente	Arsyeja për detyrime	2009	2008	2007
		Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro
Totali				

Neni 17. Shënimi 30: Harmonizimi I ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit

Kategoria e ndarjes	Ndryshimet e autorizuara nga LMFPP						Ndryshimet e buxhetit fillestar
	Ndarja Fillestare Buxhetore (Ligji i Buxhetit)	Ndryshimi sipas nenit 29 ligji nr. 03/L-048	Ndryshimi sipas nenit 30 ligji nr. 03/L-048	Ndryshimi sipas nenit 31 ligji nr. 03/L-048	Ndryshimet për të hyrat vetanake	Ndarjet finale te buxhetit SIMFK	
	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro	
Hyrjet							
Fondi i Përgjithsëm	662	13	-	-	-	675	0.0%
Të hyrat vetanake 2009	61	-	-	-	-	61	0.0%
Të hyrat vetanake 2008	-	-	-	-	36	36	0.0%
Grantet	-	-	-	-	-	-	0.0%
Pranimet kapitale	-	-	-	-	-	-	0.0%
Fondi i privatizimit	-	-	-	-	-	-	0.0%
Tjera	-	-	-	-	-	-	0.0%
	723	13	-	-	36	772	6.8%
Daljet							
Pagat dhe mëditjet	405	9	-	-	-	-	0.0%
Mallrat dhe shërbimet	106	(3)	-	-	11	-	0.0%
Shërbimet publike	26	(2)	-	-	-	-	0.0%
Transferet dhe subvencionet	-	-	-	-	-	-	0.0%
Shpenzimet kapitale	186	9	-	-	25	-	0.0%
Fondi i privatizimit	-	-	-	-	-	-	0.0%
Tjera	-	-	-	-	-	-	0.0%
Totali	723	13	-	-	36	772	6.8%

Kërkesa e dërguar më datë 27.05.2009 në Ministrinë për Ekonomi dhe Financa për të lejuar kompenzimin e arsimit primar e cila është pranuar gjatë rishikimit të buxhetit.

Raporti i Egzekutimit të Buxhetit

		Buxheti fillestar	Buxheti Përfundimtar	Pagesat	Progresi	Progresi
Përshkrimi	Shënimi	Laë Nr 03/L-105	SIMFK		in, %	in, %
a		b	c	d	e=d/b	f=d/c
Gjithsej Pagesat	1+2+3+4	723	772	721	1.00	0.93
Pagesat nga Granti i Përgjithshëm	1	662	675	669	1.01	0.99
Rrogat dhe Pagat		405	414	410	1.01	0.99
Mallrat dhe Shërbimet		106	103	103	0.97	1.00
Shpenzimet Komunale		26	24	23	0.88	0.96
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		125	134	133	1.06	0.99
Pagesat nga të hyrat vetanake 2009	2	61	61	16	0.26	0.26
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		-	-	-	-	-
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		61	61	16	0.26	0.26
Pagesat nga të hyrat vetanake 2008	3	-	36	36	1.00	1.00
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		-	-	-	-	-
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		-	25	25	1.00	1.00
Pagesat nga Grantet e përcaktuara	4	-	-	-	-	-
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		-	-	-	-	-
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		-	-	-	-	-

Pasqyrat Financiare

31 Dhjetor 2009

(Gjithë shumat janë shprehur në mija euro, përveç nëse thuhet ndryshe)

Raporti i Pagesave sipas programeve

Përshkrimi	Shënimi	Zyra e kryetarit	Administrata	Budxhet dhe financa	Gjeodesi dhe Kadastër	Edukim dhe shkencë	Shëndetsia	Total pagesat
A		C						f=b+c+d+e+
Gjithsej Pagesat	1+2+ 3+4	87	134	25	188	210	77	721
Pagesat nga Granti i Përgjithshëm	1	87	117	25	156	210	74	669
Rrogat dhe Pagat		82	32	20	37	194	46	411
Mallrat dhe Shërbimet		5	57	5	5	14	16	102
Shpenzimet Komunale		-	19	-	-	2	2	23
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		-	9	-	114	-	10	133
Pagesat nga të hyrat vetanake 2009	2	-	6	-	7	-	3	16
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		-	-	-	-	-	-	-
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		-	6	-	7	-	3	16
Pagesat nga të hyrat vetanake 2008	3	-	11	-	25	-	-	36
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		-	11	-	-	-	-	11
Shpenzimet Komunale	-	-	-	-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		-	-	-	25	-	-	25
Pagesat nga Grantet e përcaktuara	4	-	-	-	-	-	-	-
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		-	-	-	-	-	-	-
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		-	-	-	-	-	-	-

Pasqyrat Financiare

31 Dhjetor 2009

(Gjithë shumat janë shprehur në mija euro, përveç nëse thuhet ndryshe)

Raporti i Pranimeve sipas Programeve

Përshkrimi	Kodi	Administrata	Budxhet dhe financa	Shëndetsia	Total pranimet
a		b	C	d	f=b+c+d+
Gjithsej Pranimet		18	11	3	32
Tatim ne Prone	40110	-	8	-	8
Taksa Rrugore	50002	5	-	-	5
Certifikata Tjera	50016	5	-	-	5
Pjesmarja ne Tender	50020	1	-	-	1
Gjobat e Gjykates	50102	7	-	-	7
Regjistrimi i Biznesave	50006	-	3	-	3
Participimet Shëndetsia - Edukimi	50409	-	-	3	3

Pasqyrat Financiare

31 Dhjetor 2009

(Gjithë shumat janë shprehur në mija euro, përveç nëse thuhet ndryshe)

Pagesat nga Fondi i Përgjithshëm	Klasifikimi Ekonomik					
	Rrogat dhe mëditjet	Mallrat dhe shërbimet	Shpenzimet komunale	Subvencionet & transferet	Shpenzimet kapitale	Totali
Klasifikimi Funkcional						
Mbrojtja Sociale						
Shërbimet e Përgjithshme Publike	134	78	19	-	15	246
Mbrojtja	-	-	-	-	-	-
Rendi dhe Siguria Publike	-	-	-	-	-	-
Çështjet / Marrëdhëniet Ekonomike	37	5	-	-	146	188
Mbrojtja e Mjedisit	-	-	-	-	-	-
Çështjet e Banimit dhe Komunitetit	-	-	-	-	-	-
Shëndetësia	46	15	2	-	13	77
Rekreacioni, kultura dhe Religjioni	-	-	-	-	-	-
Arsimi	194	14	2	-	-	210
TOTAL I	411	113	23		174	721

Pasqyrat Financiare

31 Dhjetor 2009

(Gjithë shumat janë shprehur në mija euro, përveç nëse thuhet ndryshe)

Pagesat nga Fondi i Donatorëve	Klasifikimi Ekonomik					
	Rrogat dhe mëditjet	Mallrat dhe shërbimet	Shpenzimet komunale	Subvencionet & transferet	Shpenzimet kapitale	Totali
Klasifikimi Funkcional	-	-	-	-	-	-
Mbrojtja Sociale	-	-	-	-	-	-
Shërbimet e Përgjithshme Publike	-	-	-	-	-	-
Mbrojtja	-	-	-	-	-	-
Rendi dhe Siguria Publike	-	-	-	-	-	-
Çështjet / Marrëdhëniet Ekonomike	-	-	-	-	-	-
Mbrojtja e Mjedisit	-	-	-	-	-	-
Çështjet e Banimit dhe Komunitetit	-	-	-	-	-	-
Shëndetësia	-	-	-	-	-	-
Rekreacioni, kultura dhe Religjioni	-	-	-	-	-	-
Arsimi	-	-	-	-	-	-
TOTALI	-	-	-	-	-	-