



Pasqyrat Financiare dhe Raporti i Auditorëve të Pavarur

Komuna e Rahovecit

31 Dhjetor 2009

# Përmbajtja

	<b>Page</b>
Raporti i Auditorëve të Pavarur	3
Të përgjithëshme	8
Të Gjeturat për Vitin Aktual	9
Të gjeturat nga viti i kaluar	16
Forma të ndryshme të Opioneve të Auditimit të përdorura nga Zyra e Auditorit Gjeneral në Raportin e Auditimit për vitin 2009	21
Pasqyrat Financiare për vitin që përfundoi më 31 Dhjetor 2009	24
Politikat Kontabël	28



Grant Thornton

## Raporti i Auditorëve të Pavarur

Grant Thornton LLC  
Rr. Gazmend Zajmi 15  
(ish Rr. Dubrovnik)  
10 000  
Pristina  
Kosovo  
T +381 38 247 771  
+381 38 247 801  
F +381 38 247 802  
www.grant-thornton.com.mk

Për Asamblenë Komunale  
Komuna e Rahovecit, Kosovë

### Raporti mbi Pasqyrat Financiare

Ne u angazhuam të auditojmë pasqyrat financiare shoqëruese të Komunës së Rahovecit (“Komuna”), të cilat përfshijnë Pasqyrën e Pranimeve dhe Pagesave në para të gatshme për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2009, Raportin e Ekzekutimit të Buxhetit, 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 më 01 Dhjetor 2009, shprehte një refuzim për të dhënë opinion si pasojë e mungesës së përshtatshmërisë në pasqyrat financiare mungesës së vërtetësisë dhe plotësisë në të dhënat financiare lidhur me asetet fikse, dhe plotësisë dhe saktësisë së të hyrave, mungesës së procedurave të përshtatshme dhe të besueshme të kontrollit lidhur me autorizimin e duhur të shpenzimeve, dhe mungesës së rakordimit ndërmjet të dhënave të kontabilitetit dhe të dhënave të shpalosura në pasqyrat financiare të Komunës, si dhe mos pajtueshmëria me ligjet dhe rregulloret.

### *Përgjegjësia e Manaxhmentit për Pasqyrat Financiare*

Manaxhmenti është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e sinqertë të këtyre pasqyrave financiare 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. 20 /2009 mbi Raportimin Vjetor të Organizatave të Buxhetit dhe Udhëzimeve Administrative No. 15/2009, 18/2009 dhe 21/2009., dhe për atë kontroll të brendshëm manaxhmenti përcakton nevojshmërin për të mundësuar përgatitjen e pasqyrave financiare pa anomali materiale të shkaktuara nga mashtrimi apo gabimi.

#### ***Përgjegjësia e Auditorëve***

Përgjegjësia jonë është të shprehim një opinion mbi këto pasqyra financiare bazuar në kryerjen e auditimit në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit . Për shkak të çështjeve të pershkuara në paragrafin Bazat për Mohim të Opinionit, 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.

#### ***Bazat për Mohim të Mendimit***

1. Pasqyrat financiare të komunës për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2009 në disa pjesë janë jo të plota dhe nuk barazohen me shënimet përkatëse në pasqyrat financiare. Prandaj, ne nuk ishim në gjendje për të marrë siguri të arsyeshme mbi përshtatshmërinë e informacionit financiar të dhëna në pasqyrat financiare të Komunës për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2009.
2. Komuna nuk mban listë pagesash me palët e treta. Për shkak të natyrës së shënimeve të mbajtura në kontabilitet dhe sistemeve operative për pagesat nga palët e treta, si dhe mungesën e kontrolleve alternative të implementuara nga menaxhmenti, ne nuk ishim në gjendje të kryejnë teste të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit për të verifikuar plotësinë e pagesave nga palët e treta të njohura për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2009.
3. Komuna nuk mbanë një regjistër të veçantë për pronën, impiantet dhe pajisjet e saj. Përveç kësaj nuk ka evidencë për verifikimin kryerjen e ekzistencës fizike të mjeteve më 31 Dhjetor 2009 dhe nuk është bërë rakordim midis librave të komunës me numërimin fizik. Për më tepër, Komuna nuk ka përgatitur një listë të detajuar dhe gjithëpërfshirës të pronave e pasurive të patundshme, duke përfshirë dokumentacionin e pronësisë të pronës së tillë dhe informacion në lidhje me statusin e regjistrimit në emër të komunës në rregjistrin lokal të Pasurive të Paluajtëshme ose në Gjykatë. Prandaj, ne nuk ishim në gjendje për të kënaqur veten tone me plotësinë dhe saktësinë e të dhënave financiare të komunës në lidhje me pronën, impiantet dhe pajisjet më 31 Dhjetor, 2009.
4. Në bazë të procedurave të auditimit të kryera kemi identifikuar se Komuna 'nuk na siguroi me disa dokumente burimore lidhur me të hyrat e realizuara. Si rezultat i kufizimeve të tilla, ne nuk kemi qenë në gjendje edhe duke përdorur procedura alternative të auditimit për të kënaqur veten tonë lidhur me saktësinë e të ardhurave të komunës.

#### ***Mohim për të dhënë Opinion***

Për shkak të rëndësisë së çështjeve të pershkuara në paragrafin Bazat për mohimin e Opinionit , ne nuk kemi qenë në gjendje për të marrë dëshmi të mjaftueshme të përshtatshme të auditimit për të ofruar bazën për një opinion të auditimit. Si rrjedhojë ne nuk shprehim një opinion mbi pasqyrat financiare.

## **Raport mbi Kerkesat tjera ligjore dhe Rregullative**

Përveç auditimit tonë të pasqyrave financiare, një rishikim i përputhshmërisë është planifikuar dhe bërë për të shprehur një konkluzion me siguri të kufizuar nëse në të gjitha aspektet materiale, aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet e pasqyruara në pasqyrat financiare janë në pajtim me autoritetet që i qeverisin ato. Natyra, koha dhe niveli i punës së përputhshmërinë ishin të kufizuara në krahasim me atë të hartuar për të shprehur një mendim me siguri të arsyeshme për pasqyrat financiare.

### ***Përgjegjësia e Auditorit***

Përgjegjësi e jona 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 pyetje, dhe për këtë arsye ofron 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 në përputhje me punën shumë të 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 mbi Pajtueshmërinë***

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

### ***Cështje të tjera***

Ne tërheqim vëmendjen tuaj për:

- a) Burimi kryesor i besueshëm i informacionit për përgatitjen e pasqyrave financiare është Free Bilanci. Komuna nuk ka implementuar program të integruar kontabiliteti të brendshëm i cili do të mundësoj informacion në kohën e duhur, në mënyrë plotë dhe të vërtetë për qëllime të raportimit.
- b) Komuna nuk ka implementuar një sistem gjithëpërfshirës dhe të automatizuar të faturimit dhe nuk mbanë kartela analitike të veçanta ose listë për të gjithë debitorët e saj përsa I takon taksave të ndryshme. Në vend të kësaj vetëm arkëtimet nga të hyrat rrjedhëse janë të regjistruara. Përderisa të arkëtueshmet nuk janë kërkuar të shpalosen në pasqyrat financiare, mungesa e saktësisë dhe tërësisë do të ndikojnë të ardhurat që Komuna mund të fitojë dhe aftësinë për të përgatitur një buxhet të besueshëm dhe të saktë për të raportuar një normë të saktë të mbledhjes, si dhe monitorimin e mbledhjes së të ardhurave vetanake në kohën e duhur.
- c) Ne kemi identifikuar një numër mos pajtueshmerish me Ligjin Nr 02/L-99, Ligji shpallur me Rregulloren Nr.2007/20 e cila është derivatit nga Rregullorja 2003/17 e prokurimit "Ligji për Prokurimin Publik në Kosovë" (i ndryshuar). Të tilla jo-pajtueshmërisë kanë të bëjnë me procedurat e prokurimit të kërkuara të cilat nuk janë kryer dhe të dokumentuara nga Komuna.

- d) Komuna nuk mban lista të përshtatshme të pagesave nga palët e treta. Evidencat në dispozicion për ne dhe kontrollet e zbatuara nga menaxhmenti i Komunës për tu siguruar se pagesat nga palët e treta janë të paraqitura dhe të menaxhuara në pajtim me legjislacionin përkatës dhe të aplikuar për qëllimet e paracaktuara nga legjislacioni, ishin të kufizuara.
  
- e) Megjithëse Komuna mund të jetë e përfshirë në disa çështje të vogla ligjore dhe ka mundësi të ket dalje fluksesh të parave që mund të kërkohen në të ardhmen e afërt, Komuna nuk ka hartuar dhe zbatuar asnjë procedurë për informacion të plotë, të saktë dhe të besueshme për regjistrimin e provizioneve dhe detyrimeve të kontigjente.

**Grant Thornton**

Prishtina,

25 May 2010

Shtojca I

Komuna Rahovec

Të gjeturat kryesore, Rekomandime dhe Përgjigja e  
Menaxhmentit

# Të përgjithëshme

## Auditimi për 2009

Grant Thornton LLC është emëruar të bëjë auditimin e pasqyrave financiare të Komunës së Rahovecit (“Komuna”) për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2009 të përgatitura mbi Bazat e Parasë së Gatshme në përputhshmëri me SNKSP të Raportimit Financiar mbi Bazat e Kontabilitetit të Parasë së Gatshme.

Këshilla jonë në këtë dokument kufizohet në konkluzionet e specifikuar në vazhdim dhe bazohet në plotësinë dhe saktësinë e fakteve, supozimeve dhe prezantimeve të paraqitura më poshtë. Nëse ndonjë prej fakteve, supozimeve apo prezantimeve të përmendura nuk është tërësisht e plotë ose e saktë, atëherë është e domosdoshme që ne të informohemi menjëherë, duke qenë 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 ndryshojm këshillat tona për ndryshimet ose modifikimet e mëvonshme të legjislacionit dhe rregulloreve, ose të interpretimeve juridike apo administrative të tyre.

## Pasojat

Ky Raport është dizajnuar të përfshijë rekomandime të dobishme që mund të ndihmojnë në përmirësimin e politikave të kontabilitetit dhe sistemit të kontrollit dhe kontabilitetit të Komunës si dhe në shmangien e dobësive që mund të çojnë në humbje materiale ose në gabime. Është detyrimi juaj të ndërmerrni veprimet e nevojshme përkorigjimin 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.

## Përgjegjësi i mashtimit

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, në rastin e neglizhencës, keqbesimit ose pakujdesisë së paramenduar, nuk do të na mbani ne përgjegjës ose të detyruar për çfarido humbje ose pasoja të tjera nëse informacioni i rëndësishëm për punën tonë na është mbajtur apo fshehur me qëllim ose na është paraqitur në mënyrë mashtroese.

## Struktura e këtijë raporti

Çdo kategori e vëzhgimeve është përshkruar në një faqe të veçantë. Për secilin vëzhgim struktura është: të gjeturat, risku, rekomandimi dhe përgjegjësia e menaxhmentit.



# Të Gjeturat për Vitin Aktual

## 1 Përgatitja e Pasqyrave Financiare

### Të gjeturat

Burimi kryesor i besueshëm i informacionit për përgatitjen e pasqyrave financiare është Free Bilanci. Edhe pse të dhënat e Komunës ,arkëtimet dhe pagesat janë të gjeneruara në programin e kontabilitetit në nivel lokal në Access, ky sistem nuk është përdorur për të përgatitur të gjitha shënimet dhe shpalosjet në pasqyrat financiare.

Megjithëse Kryetari e kishte nënshkruar Deklaratën lidhur me prezantimin e pasqyrave financiare, Komuna nuk kishte përgatitur një draft të pasqyrave financiare në gjuhë serbe. Megjithatë, Komuna nuk ishte në gjendje të japë një version përfundimtar të pasqyrave financiare në gjuhën serbe deri në fund të auditimit tonë.

Për më tepër, informacioni i mëposhtëm i cili është i nevojshëm të shpaloset në pasqyrat financiare nuk është regjistruar në Free Bilanci dhe nuk është pjesë e një programi të integruar të kontabilitetit:

- Pagesat nga palët e treta,
- Prona, ndërtesat dhe pajisjet.
- Fatura të papaguara (detyrimeve).

Edhe pse Komuna mund të jetë e përfshirë në disa çështje të vogla gjyqësore dhe është e mundur që 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 kontigjente

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

- Në pasqyrat financiare të komunës, Neni 15 shënim 27 - Permbledhje e asetëve jo-financiare në pronësi të organizatës buxhetore nuk është shpalosur për vitet 2008 dhe 2007 ;
- Në pasqyrat financiare të Komunës, Seksioni 16 shënim 29 – Detyrimet Kontigjente nuk është i shpalosur për vitet 2009, 2008 dhe 2007;
- Në shpalosjet e pasqyrave financiare të Komunës Neni 9-Pasqyra e Pranimeve dhe Pagesave , shënim 6 nuk rakordon me shënimin 6-Mallra dhe Shërbime të pasqyrave financiare, për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2007.
- Në shpalosjet e pasqyrave financiare të Komunës , Neni 9 - Pasqyra e Pranimit dhe Pagesave në Para të gatëshme, shënim 3 nuk rakordon me shënimin 3 për vitet që përfunduan më 31 Dhjetor 2007 dhe 2008.
- Në shpalosjet e pasqyrave financiare të Komunës, Neni 9 - Pasqyra e Pranimit dhe Pagesave në

Para të gatëshme, shënim 9 nuk rakordon me shënimin 9 të pasqyrave financiare, për vitet qv e mbyllur më 31 Dhjetor, 2009, 2008, 2007.

- Shënim 25, Deklarata e faturave të papaguara (detyrimeve) përbëhet nga shuma e faturave të papaguara për çdo departament në vend që të shpaloset në detaje të kërkuara për çdo faturë të papaguar.
- Në shpalosjet e pasqyrave financiare, shënimi 12- Të hyrat vetanake nuk rakordojn me Raportin e pranimeve sipas programeve.

#### **Risku**

Dobësi në kontrollet e brendshme lidhur me sistemin e raportimit financiar mund të ekspozoj

Komunën ndaj rreziqeve dhe gabimeve lidhur me sa vijon:

- Plotësia dhe saktësia e informacionit financiar;
- Integriteti i të dhënave;
- Ruajtja e aseteve, dhe
- Mos-rregjistrimi i pagesave nga palët e treat mund të rezultoj në të tilla asete/shërbime të cilat përdoren pa qera nga palë të tjera të ndryshme nga Komunat

#### **Rekomandim**

Përgatitja e pasqyrave financiare të komunës duhet të përfshijë procedurat dhe mjetet të cilat janë të dizajnuara për të siguruar që informacionet e kërkuara janë e regjistruar, përpunuar, përmbledhur dhe raportuar në mënyrë të përshtatshme në pasqyrat financiare

#### **Përgjigja e menaxhmentit**

Gjetjet e vitit aktual (vazhdim)

Përgatitja e pasqyrave financiare (vazhdim)

## **2 Menaxhimi i pronës, impianteve dhe paisjeve**

### **Të gjeturat**

Komuna nuk ka procedurë të dokumentuara dhe nuk mban një regjistër të veçantë për pronën e tij, impiantet dhe pajisjet. Për më tepër, Komuna nuk ka kryer numërimin vjetorë dhe verifikimin e ekzistencës fizike të mjeteve më 31 Dhjetor 2009 dhe nuk ka rakorduar librat e saj me rregjistrimin nga numërimi fizik i cili nuk është në përputhje me kërkesat e nr 21/2009 Udhëzimet Administrative mbi Menaxhimin e pronës Qeverisë

### **Risku**

Mos-ekzistenca e procedurave të përshtatshme dhe të politikës së regjistrimit mund të çojnë në trajtim të pamjaftueshëm të pasurisë për shkak të kufizimeve të vetvetëshme në mjedisit të kontrollit.

### **Rekomandim**

Ne rekomandojmë Komunës Rahovec të zhvillojë dhe të komunikojë një grup i politikave dhe procedurave në lidhje me pronën, ndërtesat dhe pajisjet. Menaxhmenti duhet të kryejë numërimin fizik dhe verifikimin e ekzistencës së të gjitha pasurive materiale të regjistruara në regjistrin e pronës, fabrikës dhe pajisjeve në baza vjetore. Artikujt e humbur duhet të hetohet dhe nëse është e nevojshme të rregjistrohen.

Përveç kësaj dhe si minimum, për regjistrin të lartpërmendur duhet të përmbajë informacionin e mëposhtëm për çdo pasuri fikse:

- Datën e përvetsimit
- Vëndodhjen
- Numër i specifikuar nga komuna (numër identifikues)
- Numër serial
- Përshkrimi dhe funksioni
- Kosto
- Detajet e zhvlerësimit, duke përfshirë metodat e llogaritjes si për qëllime të taksave edhe financiare për qëllime të raportimit
- Jeta e dobishme e parashikuar
- Koston e mirmbajtjes pas datës së përvetsimit
- Data e nxjerrjes jashtë përdorimit
- Burimi i Financimit
- Numri i faturës së për shpenzimin e bërë

Për më tepër, dhe për qëllim ruajtjes së aseteve në mënyrë të përshatëshme të saj, duhet të kryejnë numërim fizik të rregullta dhe së paku vjetor, të gjithë pasurisë, bimore dhe pajisjeve. Rregjistrime kontabël përkatëse duhet të rakordohen me rezultatet e numërimit të till fizik.

Gjetjet e vitit aktual (vazhdim)

### **Përgjigja e menaxhmentit**

Komisioni i Kuvendit Komunal për rexhistrimin e aseteve për vitin .2009 për shkaqet objektive është vonuar dhe i njëjti komision është në përfundim e sipër të numrimit fizik, rivlersimit dhe etiketimit të tyre. Arsyetimi i komisionit ka qenë bartja e aseteve përbrenda tri objekteve Komunale .

Egziston edhe komisioni komunal për rexhistrimin e patundshmërive por duhet të funksionalizohet edhe me anëtar tjerë më profesional sepse kemi të bëjmë me vlersimin e patundshmërisë si: Toka, ndërtesat etj.

Akoma nuk janë të instaluar paisjet e programit unik të aseteve dhe i arkivës të ndërlidhura direkt me Free Balanc.

Për të gjitha mangësit teknike-praktike dhe procedurale që janë paraqitur shpresoj të përmirsohen në këtë vit, dmth 2010.

Nuk jam i njoftuar për UA nr.21/2009.

Gjetjet e vitit aktual (vazhdim)

### **3 Të hyrat**

#### **Të gjeturat**

Menaxhmenti i Komunës nuk i ka klasifikuar si duhet të hyrat gjatë vitit në Sistemin e Free Balance sipas kodit të tyre ekonomik sipas udhëzimit administrativ 20/2009

Menaxhmenti i komunës nuk mban kartela të ndara të debitorëve të saj në lidhje me taksat të ndryshme të tilla si: tatimi vjetor për Biznes Licenca, qira për shfrytëzimin e komunës etj pronë sipas Udhëzimit Administrativ 20/2009. Pa të dhënat e mjaftueshme të hollësishme dhe të sakta të debitorëve, komuna nuk është në gjendje të përgatisë buxhetin në mënyrë të besueshme dhe të sakt, si dhe mbledhjen e të ardhurave vetanake në kohën e duhur. Si rrjedhim, me përjashtim të taksave mbi pronën, Thesari dhe Komuna nuk janë të pajisur me listë të detajuar të prodhuar nga sistemi i kontabilitetit ose sistemin e faturimit. Si rezultat, nuk është e mundur për të kryer një rakordim i të duhur apo analizë nga debitorit.

Në bazë të procedurave të auditimit të kryera, kemi identifikuar se kontrolli i brendshëm i Komunës i vendosur në lidhje me faturimin, grumbullimin dhe pajtimin e të hyrave nuk është projektuar në mënyrë të përshtatshme. Këto kontrole nuk veprojnë në mënyrë efektive në mënyrë që të japin siguri të arsyeshme mbi plotësinë e të hyrave të njohura për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2009.

#### **Risku**

Përderisa të arkëtueshmet nuk janë kërkuar të shpalosen në pasqyrat financiare, mungesa e saktësisë dhe tërësisë do të ndikojnë të ardhurat që Komuna mund të fitoj. Papërshtatshme dhe kontrollet e pamjaftueshme në lidhje me të ardhurat dhe softëare të papërshtatshme dhe të sistemit të faturimit rrisin rrezikun e manipulimit të të dhënave dhe keqpërdorimit të informacionit. Një dobësi e tillë të sistemit mund të çojë në faturim jo të plotë dhe të ardhurat jo të plotë. Rregjistrimi manual dhe mungesa e ndërfaqes së faturimit dhe sistemit të kontabilitetit ekspozon Komunën ndaj një risku shtesë për gabime. Përveç kësaj, ajo mund të jetë kohë dhe mund të krijojë shpenzimet shtesë për rregjistrimin e të dhënave, rishikimin dhe rakordimin e informacionit.

#### **Rekomandim**

Ne i rekomandojmë Komunës të mbajë një regjistër të veçantë të debitorëve të saj. Ky informacion mund të përmirësojë ndjeshëm menaxhimin e të ardhurave në procesin e buxhetimit dhe të grumbullimit të pasurisë. Menaxhimi i gjithashtu do të përfitojë duke realizuar procesin e faturimit dhe grumbullimit të informatave në një kohë reale. List e hollësishme dhe e përditësuar e taksapaguesve individuale, bizneseve aktive dhe debitorë të krijuara nga sistemi është veçanërisht e rëndësishme në situatën aktuale kur komunat nuk regjistrojnë çdo transaksion individual në Free Balance

#### **Përgjigja e Menaxhmentit**

Sa i përket të hyrave unë i kam siguruar të gjitha të dhenat që kam pas në dispozicion , ndersa të dhenat burimore që i kanë kërkuar kanë mundur të i sigurojnë tek drejtorite nga të cilët është burim i të hyrave. Unë të hyrat i regjistroj në baze të raporteve bankare që na i dergon Thesari nepermjet free balance e jo në baze të dokumenteve burimore që I posedojne drejtorite ku behen arketimet. Sa I përket saktësisë se të dhenave deshmon barazimi mujor , tremujor dhe vjetor që e kemi me thesarin .

#### Gjetjet e vitit aktual (vazhdim)

Eshte e vertete se regjistrimi ne free balance prej 01-07 /2009 eshte kryer sipas pjeseve buxhetore , ( 1.Tatimi ne prone 2. Shendetsia 3. Arsimi dhe 4. Te hyrat vetanake ) ndersa nga muaji 8-12 /2009 eshte kerkuar dhe regjistruar ne free balance sipas kodeve .

Verejtja ka qene per pjesen e buxhetit per te hyrat vetanake

Por regjistrimi ne programin e Accesit eshte kryer ne menyre te duhur sipas kodeve , sipas datave dhe ne baze te raporteve bankare.

Kopjen e Programit te Accesit per vitin 2009 i kam dhene Auditoreve ne menyre elektronike .

Sa di une secila kategori e te hyrave eshte aplikuar nga drejtorite perkatese dhe eshte e furnizuar me blloka me barkode dhe nr serik per pagesat prej 10.00 € e me larte.

Eshte e vertete se Drejtoria e Administrates dhe e Kadastres nuk kane bere barazime edhe pse sa di une nga Drejtoria e Finances iu eshte kerkuar te bejne barazimet.

Eshte ne kompetence te drejtorit te Finances organizimi i tille i kerkuar.

## 4 Shpenzimet

### Të gjeturat

Gjatë testimeve tona të shpenzimeve në departamentin e "Kulturës, Rinisë dhe Sportit" shpenzime për promovime në stadiumin e qytetit me CPO 90772 dhe 107714 nuk u dha kontrata për faturat përkatëse me nr 49/09 me një shumë prej 930 euro dhe 3.435 Euro

Prokurimi

### Të gjeturat

Gjatë inspektimit tonë të dokumentacionit burimor në lidhje me procedurën e tenderit të aplikuar për ndërtimin e rrugëve, ndërtimin e shkollës fillore, riparimin e qytetit muze, riparimin e dritat e trafikut etj, ne kemi identifikuar parregullsi të caktuara.

Në gjashtë raste përkatësisht me ID no.623 09 032 521, 623 09 054 521, 623 09 075 521, 623 09 006 521, 623 09 044 521, 623 09 027 121 nuk ka "Pasqyrë të Nevojave dhe Përcaktimit të Disponueshmërisë së Fondeve " i cili është në kundërshtim nenin 8,1 dhe 8,5 të LPP, sipas nenit kjo deklaratë duhet të jenë të përgatitur para fillimit secilin aktivitet të prokurimit

Në tre raste respektivisht me ID nr. 623 09 043 521, 623 09 058 521, 623 09 044 521 vlerësimet e tenderit nuk ka filluar në përputhje me nenin 29,15 për Prokurimin Publik në Pjesën B Rregullores, i cili thotë se procesi i vlerësimit duhet të fillojë menjëherë pas përfundimit të procesit të hapjes së tenderit dhe nuk më vonë se 96 orë pas përfundimit të procesit të hapjes së tenderit (secili anëtar i komisionit të vlerësimit të vlerësimit duhet të nënshkruajnë deklaratën nën betim).

Në gjashtë raste përkatësisht me ID nr. 623 09 022 521, 623 09 016 521, 623 09 032 521, 623 09 043 521, 623 09 054 521, 623 09 058 521 nuk ka evidence sesi jo të përgjegjshmit , përgjegjshmit dhe fituesi i kontratës janë të informuar. Kjo është kundër nenit 29 dhe 30 të Rregullit për Prokurimin Publik B Pjesa mbi informacionin e operatorëve ekonomik si kjo shtetet seksion.

Në tre raste respektivisht me ID nr. 623 09 022 521, 623 09 032 521, 623 09 075 521 nuk kishte asnjë evidencë për njoftimin e kontratës fituese. Njoftimi I kontratës fituese duhet të bëhet në pajtim me nenin 39 dhe 40,4 të Ligjit për Prokurim Publik.

Në shtatë raste përkatësisht me ID nr. 623 09 022 521, 623 09 016 521, 623 09 043 521, 623 09 058 521, 623 09 044 521, 623 09 027 121 garancit e punëve të Egzekutuara nuk mbulon periudhën e përfundimit të punimeve për shkak të vonesave të përfundimit të punës kështu që nuk kishte asnjë dëshmi që u kërkua nga operatorët ekonomik të zjasë vlefshmërinë e garancive.

#### Gjetjet e vitit aktual (vazhdim)

Në katër raste përkatësisht me ID nr. 623 09 022 521, 623 09 016 521, 623 09 032 521, 623 09 006 521 ka vonesa e përfundimit të punimeve, nuk kishte asnjë provë në dosjen e prokurimit për vonesa e përfundimit të punimeve.

Dy kontrata me ID nr. 623 09 043 521, 623 09 058 5210 u nënshkruan për një periudhë përfundimi brenda dy viteve sipas kushteve të veçanta të kontratës, por kontrata projekt në dosjen e tenderit nuk përmban periudhën e përfundimit të specifikuar më sipër

Në dy dosje tenderi kemi gjetur dy faturat e pranuar nga Kontraktori me të njëjtin numër, përkatësisht me ID nr. 623 09 006 521 dhe ID Nr 623 09 016 521

#### Risku

Mungesa e komunikimit në kohë dhe miratimet nga autoritetet ose dokumentacion jo i plot në dosjen e prokurimit mund të çojnë në mos-pajtueshmërinë me Ligjet ose Kontrata e kërkesave dhe të humbje të mëdha.

Nuk është aplikuar kamat ndëshkuese sipas marrëveshjes në rezultatet e kontratës në humbje të të ardhurave.

#### Rekomandim

Komuna duhet të vendosin procedura të mjaftueshme adekuate të kontrollit për monitorimin efektiv mbi përputhje me ligjet e aplikueshme dhe rregulloret, sidomos kërkesat e Ligjit mbi Prokurimin Publik (LPP).

Ne rekomandojmë që Kryetari siguron që Komuna të aplikoj siç duhet kushtet kontraktuale dhe kushtet dhe të aplikoj ndëshkimet kur kontraktori nuk do të përfundojë projektin në kohë. Kjo vlen sidomos kur kërkesa për zgjatjen e afatit të para mbarimit siç është përcaktuar në kontratë, nuk është dorëzuar.

#### Përgjigja e menaxhmentit

Te shpenzimet e cekura në Faqe 12 kemi të bajmë për pagesën e vendosjes së reklamave dhe nuk e kemi kontrata dhe nuk jemi të obliguar , jemi njoftuar nga qendra.

# Të gjeturat nga viti i kaluar

## 1 Përgatitja e Pasqyrave Financiare

### Të gjeturat

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

Megjithëse Kryetari i Komunës ka 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.

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

- Pagesat nga palët e treta,,
- Prona, objektet dhe pajisjet,
- Faturat e papaguara (detyrimet)

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

Si pasojë 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;
- Neni 14. Shënimi 25 Pasqyra e faturave të papaguara (detyrimet)
- Shënimet 18 – 24. Shpjegimi i diferencave materiale në mes të Buxhetit për të cilin Komuna është publikisht përgjegjëse dhe shumave aktuale..
- 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.;
- Neni 10 Pasqyra e pranimeve dhe pagesave me para të gatshme. Informacioni krahasues për vitet 2007 dhe 2006 nuk ishte i saktë dhe nuk barazonte me të dhënat në Shënimet 2, 3, 5, 6, 8 dhe 9
- Informacioni krahasues për vitet 2007 dhe 2006 në Nenin 11. Raporti i ekzekutimit të



buxhetit nuk përputhej me Shënimin 13.

- Informacioni krahasues për vitet 2007 dhe 2006 në Nenet 11 dhe 13. Raporti i ekzekutimit të buxhetit dhe Raporti sipas LMFPA.
- Informacionet krahasuese për vitet 2007 dhe 2006 tek Shënimet 6, 8, 9, 13.1 dhe 18 nuk janë të sakta dhe te plota..
- Informacioni krahasues për vitin 2007 në Shënimin 13 nuk përputhet me informacionin në Shënimin 28.

## 2 Menaxhimi i pronës, objekteve dhe pajisjeve

### Të gjeturat

Komuna nuk ka një regjistër gjithpërfshirës të pronës, objekteve dhe pajisjeve në posedim të Komunës. Për më tepër, Komuna nuk ka përgatitur një liste të detajuar dhe gjithpërfshirëse të patundshmërive përfshirë këtu edhe dokumentacionin mbi pronësinë e patundshmërisë dhe informacion për statusin e regjistrimit në emrin e Komunës në kadastrer ose në Gjykatë. Komuna nuk ka formuar ndonjë komision të vlerësimit me qëllim të regjistrimit dhe vlerësimit të pasurisë.

Ne nuk na është ofruar evidencë e përshtatshme e numerimit fizik të pasurisë me 31 Dhjetor 2008 dhe si pasojë nuk ka qenë e mundur verifikimi i regjistrimit kontabël të numerimit fizik.

Komuna nuk e ka bërë numerimin fizik të pronës së patundshme.

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

- shpalosë informacionin e kërkuar për pronat, ndërtesat dhe pajisjet në pasqyrat financiare si më 31 dhjetor 2008 dhe 31 dhjetor 2007, dhe
- të sigurojë barazimin e informacionit të regjistruar në kontabilitet me tabelat e vlerësimit ose me ndonjë analizë tjetër, përpara aprovimit të pasqyrave financiare.

## 3 Të hyrat

### Të gjeturat

- *Sistemi i faturimit.* Një sistem automatik i faturimit ekziston vetëm për tatimin në pronë. Për kategori tjera të të hyrave për të cilat sistemi i faturimit është kërkuar nuk është aplikuar. Për keto të hyra regjistrohen vetem arketimet e parave.
- *Barazimi i të hyrave.* Zyra e Taksës Administrative dhe Zyra e Kadastrit nuk kanë bërë barazim të të hyrave të mbledhura me departamentin e kontabilitetit. Si rezultat ne kemi identifikuar diferenca jo materiale ndërmjet të dhënave të pranuar nga cdo departament dhe të dhënave nga kontabiliteti. Ne nuk na është dhënë një liste e detajuar e të hyrave të mbledhura nga Zyra e Taksës Administrative.
- *Mbledhja e të hyrave.* Përvec tatimit në pronë dhe lejeve të bizneseve, Menaxhmenti i Komunes nuk mban ndonjë regjistër të vecante për të gjithë debitoret për lloje të ndryshme të taksave. Pa regjistër të detajuar dhe të sakta të debitoreve komuna në është në gjendje të përgatise buxhet të sakta dhe të besueshëm, të raportoje në proporcionin e sakte të arketimeve ose të përcjellë në baza kohore mbledhjen e burimeve vetanake. Norma me e ulet e mbledhjes lidhet me të hyrat nga lejet e bizneseve dhe ishte 30% e të gjitha taksave të faturuara për 2008. Ndërsa gjithsej arketimet në 2008, duke përfshirë edhe ato për vitet e mëparshme paraqesin 93% të të gjitha taksave të faturuara në vitin 2008.
- *Tatimi në pronë.* Është një praktikë e Komunës që të tatoje pronat e regjistruara deri në Mars të vitit aktual, kurse për pronat e regjistruara pas Marsit tatimi është ngarkuar duke nisur nga viti me pas. Sidoqoftë ne kemi identifikuar një pronë që ishte regjistruar në Janar të vitit 2008 dhe nuk ishte ngarkuar tatimi për atë vit. Në raste të ankesave të bëra nga tatim paguesit për tatimet që lidhen me metrat katror të

pronave nuk plotësohet ndonjë formular/dokument prej inspektorëve për vizitën e tyre dhe për verifikimin e pronës.

Menaxheri i departamentit të tatimit në pronë, pranon raporte javore të arketimeve nga tatimi në mënyre që të shohe realizimin e të hyrave gjatë asaj jave. Në nuk kemi gjetur dokumente formale që vërtetojnë aplikimin e një kontrolli mbi mbledhjen e të hyrave.

- *Te hyrat nga licensat e biznesit.* Komuna nuk komunikon me Ministrinë e Tregtisë dhe Industrisë në mënyre që të marre numrin e bizneseve aktive në Komunë. Si pasojë, biznese joaktive ose të mbyllura mund të taten, ndërsa bizneset aktive mund të mos taten.

#### 4 Shpenzimet

##### Të gjeturat

##### Pagat dhe mëditjet

- Në rastet kur një mësues jep dorëheqjen duhet të paktën një muaj që zyra e personelit të njoftojë Ministrinë e Shërbimeve Publike në mënyrë që Ministria të mund të reflektojë ndryshimin në listën e pagave. Duke pasur një vonesë të tillë, një mësues mund të vazhdojë të marrë kompensim edhe pas largimit.
- Megjithëse Komuna ka një sistem të listës së pagave, ky sistem nuk përdoret si një burim i besueshëm i informacionit për të mbështetur shifrat në pasqyrat financiare. Në vend të kësaj, burimi kryesor dhe më i besueshëm i informacionit janë listat e pagave të dhëna nga Ministria e Shërbimeve Publike.
- Në kemi gjetur një rast kur shumica e pagës së një punonjësi ishte më e madhe në listën e pagave se sa në kontratën e punonjësit.
- Kemi gjetur raste në departamentin e Edukimit kur punonjësit nuk kishin nënshkruar në listën e pagave.

##### Investimet Kapitale

- Në 10 dosje të prokurimit pjesë e zgjedhjes sone, Komuna nuk e ka përgatitur Deklaratën e Nevojave dhe Përcaktimit të Disponueshmërisë së Mjeteve, që kërkohet nga neni 8 i Ligjit të Prokurimit Publik 2007/20.
- Në 5 dosje të prokurimit pjesë e zgjedhjes sone, mungonte Deklarata Nën Betim që kërkohet nga Neni 21.4 i Ligjit të Prokurimit Publik.
- Në 2 dosje të prokurimit pjesë e zgjedhjes sone, mungonte autorizimi që një punëtor të merrej me procedurat e prokurimit. Ky dokument kërkohet nga Neni 20 i Ligjit të Prokurimit Publik 2007/20.

##### Mallrat dhe Shërbimet

- Në 6 dosje të prokurimit pjesë e zgjedhjes sone, Komuna nuk e ka përgatitur Deklaratën e Nevojave dhe Përcaktimit të Disponueshmërisë së Mjeteve, që kërkohet nga neni 8 i Ligjit të Prokurimit Publik 2007/20.
- Në 2 dosje të prokurimit pjesë e zgjedhjes sone, mungonte Deklarata Nën Betim që kërkohet nga Neni 21.4 i Ligjit të Prokurimit Publik.
- Në 3 dosje të prokurimit pjesë e zgjedhjes sone, mungonte autorizimi që një punëtor të merrej me procedurat e prokurimit. Ky dokument kërkohet nga Neni 20 i Ligjit të Prokurimit Publik 2007/20.
- Një rast i prokurimit lidhet me një shumicë prej 4,600 EUR për mbështetje për të varferit. Blerja e produkteve dhe lista e familjeve perfituese nga kjo ndihmë ishte autorizuar nga Kryetari i Komunes pa iniciuar procedurën e prokurimit. Kryetari ka dhënë vetëm një autorizim verbal për të përdorur të njëjtin furnitor që përdorte dhe Komuna për nevojat e saj, i zgjedhur ky me procedurën e prokurimit të meparshme. Vetëm lista e familjeve perfituese ishte nënshkruar dhe vëne në dosje, ndërsa kontrata ekzistuese me furnitorin nuk ishte amenduar.

## **5    **Auditi i brendshëm****

### **Të gjeturat**

Komuna nuk ka vendosur një Komitet Auditimi.

### **Statusi i vitit aktual**

Statusi për vitin aktual të vëzhgimeve të sipër përmëndura diskutohet në seksionin e Të gjeturave për vitin aktual Shënimet 1 deri në 4

## Shtojca II

Komuna e Rahovecit

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 statutores 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 keqinterpretohej si një kualifikim. Me qëllim evitimin e dhënies së kësaj përshtypje, referimet që kanë kuptimin e “tërheqjes së vëmendjes” paraqiten në një paragraf 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 keqinterpretoese, 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 Rahovecit

Pasqyrat Financiare për vitin që përfundoi më 31 Dhjetor  
2009

# Pasqyrat Financiare për vitin që përfundoi më 31 Dhjetor 2009

## **DEKLARIM LIDHUR ME PARAQITJEN E PASQYRAVE FINANCIARE**

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

**Nga: Shefi Administrativ Nëpunësi Qazim Qeska**

Sipas mendimit tonë, pasqyrat e konsolidurara financiare të bashkangjitura dhe shënimet e këtyre pasqyrave për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2009 janë përgatitur në pajtueshmëri me Standardet Ndërkombëtare të Sektorit Publik të Kontabilitetit “Raportimi Financiar Nën Paranë e gatshme të Bazuar në Kontabilitet,” përshtatem me të gjitha kërkesat e raportimit të Ligjit mbi Financimin Publik dhe Llogaritjet Nr. 03/L-48 dhe bazohen në regjistrat financiar të mabjutr në mënyrën e duhur.

Kjo deklaratë është siguruar në lidhje me prezentimin e pasqyrave financiare për Buxhetin e Përgjithshëm të Kosovës të organizatave buxhetore për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2009. Ne konfirmojmë, për aq sa kemi njohuri dhe besojmë që:

Nuk ka pasur parregullsi që përfshijnë menaxhmentin ose punonjësit që do të mund të kishte efekt material në pasqyrat financiare.

Informacioni i siguruar dhe i prezentuar në pasqyrat financiare në lidhje me identifikimin e fondeve dhe shpenzimeve të tyre i lidhur me Buxhetin e Konsoliduar të Kosovës është plotësisht korrekt.

Informacioni në lidhje me grumbullimin e të hyrave është korrekt.

Nuk ka llogari bankare tjera që lidhen me BQK-në përveç llogarive të cekura në pasqyrat financiare dhe ky specifikim është i kompletuar dhe korrekt për 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 process e cila mund të ketë efekt material në pasqyrat financiare.

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

Të gjitha huatë nga palët e jashtme janë regjistruar dhe/ose janë shpalosur, në mënyrën e duhur.

Nuk ka pasur asnjë ngjarje pas përfundimit të periudhës që kërkon rregullim për shpalosjen e pasqyrave financiare ose Shënimeve të tyre.

Komunat duhet të dergojnë raportet te komisioni për buxhet dhe financa të Asamblesë komunale.



**Komuna e Rrahovecit**

Sipas mendimit tonë, pasqyrat e konsoliduara financiare që janë të bashkangjitura paraqesin një prezetim të vërtetë dhe të paanshëm të financave dhe transaksioneve financiare për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2009 të (Komuna Rrahovec)

Data:31.01.2010

Nënshkrimi dhe vula: \_\_\_\_\_

Shefi Administrativ Nëpunësi Qazim Qeska

## Pasqyrat financiare

31 Dhjetor 2009

(Të gjitha shumat janë shprehur në Euro, përveç nëse është theksuar ndryshe)

## III

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

		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
	Shën.	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
<b>PRANIMET</b>										
Ndarjet nga Fondi i përgjithshëm	2	6,113.00	867.00	-	4,425.00	814.00	-	4,098.00	518.00	-
Ndarjet nga Fondi me qëllime të dedikuara										
Grantet e përcaktuara të donatorëve	3		71.00	-	-	-	-	-	-	-
Pranimet tjera	4			-	100.00	-	-	107	-	-
<b>Totali i Pranimeve</b>		<b>6,113.00</b>	<b>938.00</b>	<b>-</b>	<b>4,525.00</b>	<b>814.00</b>	<b>-</b>	<b>4,205.00</b>	<b>518.00</b>	<b>-</b>
<b>PAGESAT</b>										
Operacionet										
Pagat dhe mëditjet	5	3,614.00	60.00	-	3,107.00	47.00	-	2,807.00	38.00	-
Mallrat dhe shërbimet	6	643.00	12.00	-	674.00	4.00	-	677.00	-	-
Shërbimet komunale	7	164.00	-	-	273.00	2.00	-	300.00	5.00	-
		<b>4,421.00</b>	<b>72.00</b>	<b>-</b>	<b>4,054.00</b>	<b>53.00</b>	<b>-</b>	<b>3,784.00</b>	<b>43.00</b>	<b>-</b>
Transferet										
Transferet dhe subvencionet	8	-	97.00	-	-	66.00	-	7.00	59.00	-
Shpenzimet kapitale										
Prona, ndërtesa dhe pajisjet	9	1,692.00	768.00	-	471.00	695.00	-	414.00	416.00	-
Pagesat tjera	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totali i pagesave</b>		<b>1,692.00</b>	<b>865.00</b>	<b>-</b>	<b>4,525.00</b>	<b>814.00</b>	<b>-</b>	<b>4,205.00</b>	<b>518.00</b>	<b>-</b>

Shiko shënimet përcjellëse të pasqyrave financiare

Pasqyrat financiare

31 Dhjetor 2009

(Të gjitha shumat janë shprehur në Euro, përveç nëse është theksuar ndryshe)

## IV

## Neni 10. Raporti i ekzekutimit të buxhetit

		Buxheti fillestar (Ndarja) A € '000	Buxheti final (Ndarja) B € '000	Realizimi C € '000	Varianca D=C-B € '000	2008 Realizimi E € '000	2007 Realizimi F € '000
	Notes						
<b>Hyrja e parasë së gatshme në llogari të Thesarit</b>							
Tatimet	11						
Të hyrat vetanake	12	709	1,142	867	(285)	4,425	-
Grantet dhe ndihma	13	6,012	6,215	6,113	(103)	814	-
Pranimet kapitale	14	-	-	-	-	-	-
Fondi i Privatizimit	15	-	-	-	-	-	-
Tjera		-	71	71	-	100	-
<b>Pranimet totale të mbledhura për BKK-në</b>		<b>6,721</b>	<b>7,428</b>	<b>7,051</b>	<b>-</b>	<b>5,339</b>	<b>-</b>
<b>Daljet e parasë së gatshme nga llogaritë e Thesarit</b>							
Pagat dhe mëditjet	17	3,723	3,758	3,674	(85)	3,154	-
Mallrat dhe shërbimet	18	640	685	656	(29)	678	-
Shërbimet komunale	19	241	165	164	(1)	275	-
Transferet dhe subvencionet	20	60	97	97	-	66	-
Shpenzimet kapitale	21	2,097	2,723	2,460	(263)	1,166	-
Fondi i privatizimit	22	-	-	-	-	-	-
Tjerat		-	-	-	-	-	-
<b>Totali i pagesave i bërë nga BKK nëpërmes LIVTh</b>		<b>6,721</b>	<b>7,428</b>	<b>7,051</b>	<b>(378)</b>	<b>5,339</b>	<b>-</b>

Shiko shënimet përcjellëse të pasqyrave financiare

# Politikat Kontabël

## 1 Politikat kontabël

Politikat parësore të kontabilitetit të adaptuara në pregatitjen e këtyre pasqyrave financiare janë paraqitur më poshtë.

### Bazat e pregatitjes

Këto pasqyra financiare janë pregatitur për qëllim të raportimit në Kuvendin e Kosovës për aktivitetet e Komunës së Rahovecit, në pajtueshmëri me Buxhetin.

Pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me Standartet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik (“SNKSP”) Standardet Financiare Bazuar në Paranë e Gatshme të Kontabilitetit gjithashtu dhe pregatitjen e këtyre Pasqyrave Financiare në pajtueshmëri me kornizën raportuese ,Ligji 03/L-048 në pregatitjen e Pasqyrave Financiare për Organizatat Buxhetore gjithashtu udhëzimi administrative nr. 20/2009 në raportimin vjetor të Organizatave Buxhetore.

Politikat kontabël janë aplikuar në mënyrë konsistente gjatë gjithë periudhës.

### Entiteti raportues

Pasqyrat financiare janë për një entitet në sektorin publik: Komuna e Rahovecit (“Komuna”). Komuna nuk operon me llogarinë e saj bankare. Qeveria ushtron funksionin e thesarit qendror 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 “LVTH”. 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.

## 2 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.

## 3 Monedha Raportuese

Librat dhe regjistrat e Komunës së Rahovecit janë të shprehur në Euro, monedha legale e Republikës së Kosovës.

## 4 Pranimet dhe Pagesat

Pranimet (Të hyrat) njihen në momentin kur kalojnë në kontrollin e Qeverise. Këtu përfshihen paratë e transferuara në LIVTh në Bankën Qendrore të Kosovës (“BQK”), paratë e mbajtura në llogaritë e

**Neni 11. Shënime lidhur me pasqyrat financiare**  
**Shënimi 1. Politikat kontabël (vazhdim)**

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

## **5 Transferet**

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

## **6 Buxhetet**

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

- Buxheti Fillestar është aprovuar prej Ligjit 03/L-105
- Buxheti i rishikuar është aprovuar prej Ligjit Nr. 03/L-167

Buxheti përfundimtar është përfshirë në Sistemin Informativ të Menaxhimit Financiar të Kosovës dhe është publikuar si pjesë e pasqyrave të konsoliduara financiare të Qeverisë së Kosovës.

Neni 11. Shënime lidhur me pasqyrat financiare  
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2009  
(Të gjitha shumat janë shprehur në Euro, përveç nëse është theksuar ndryshe)

### Neni 11. Shpalosja e shënimeve

#### Shënimi 2 Ndarjet e fondit të përgjithshëm

Klasifikimi ekonomik	BKK € '000	2009	Totali € '000	2008	2007
		THV € '000		€ '000	€ '000
Pagat dhe mëditjet	3,614	60	3,673	3,154	2,847
Mallrat dhe shërbimet	643	12	655	678	677
Shërbimet komunale	164	-	164	275	305
Subvencionet dhe transferet	-	97	97	66	66
Shpenzimet kapitale	1,692	698	2,390	1,066	828
	<b>6,113</b>	<b>867</b>	<b>6,979</b>	<b>5,239</b>	<b>4,723</b>

#### Shënimi 3. Grantet e përcaktuara të donatorëve

Klasifikimi ekonomik	2009	2008	2007
	€ '000	€ '000	€ '000
Pagat dhe mëditjet	-	-	10
Mallrat dhe shërbimet	1	-	-
Shërbimet komunale	-	-	-
Subvencionet dhe transferet	-	-	-
Shpenzimet kapitale	70	100	168
	<b>71</b>	<b>100</b>	<b>178</b>

#### Shënimi 4. Pranimet tjera

Shënime lidhur me pasqyrat financiare  
Për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2009  
(Të gjitha shumat janë shprehur në Euro përveç nëse është theksuar ndryshe)

**Shënimi 5. Pagat dhe mëditjet**

Përshkrimi	BKK € '000	2009 THV € '000	Totali € '000	2008 € '000	2007 € '000
<b>Pagesat nga FFK</b>					
Neto pagat	3,087	60	3,147	2,668	2418
Tatimi në të hyra personale	102	-	102	106	91
Pagesa e kontributit pensional nga punëdhënësi	175	-	175	150	136
Pagesa e kontributit pensional nga i punësuar	175	-	175	150	136
Pagesat për sindikata -0.10% te 0.50%	3	-	3	1	-
Pagesat e punës jashtë orarit	-	-	-	34	34
Pagesat ditore të parlamentarëve dhe të punës së komisioneve	72	-	72	44	31
Shujtat	-	-	-	-	-
Pagesat e ndërrimeve	-	-	-	-	-
Mëditjet e kontraktuara	-	-	-	1	-
Pjesëmarrja në Kuvend	-	-	-	-	-
	<b>3,614</b>	<b>60</b>	<b>3,674</b>	<b>3,154</b>	<b>2,846</b>
<b>Pagesa nga Granti</b>					
Pagat me orar të plotë	-	-	-	-	-
Pagesa për punë jashtë orarit	-	-	-	-	-
Pagesat e kontraktuara	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
<b>Totali</b>	<b>3,614</b>	<b>60</b>	<b>3,674</b>	<b>3,154</b>	<b>2,846</b>

Komuna e Rahovecit

Shënime lidhur me pasqyrat financiare  
Për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2009  
(Të gjitha shumat janë shprehur në Euro përveç nëse është theksuar ndryshe)

**Shënimi 6 Mallrat dhe shërbimet**

Përshkrimi	BKK € '000	2009 THV € '000	Totali € '000	2008 € '000	2007 € '000
<b>Pagesat nga FKK</b>	-	-	-	19	25
Shpenzimet e udhëtimit	51	-	51	13	17
Shërbimet e telekomunikimit	17	-	17	25	28
Shërbimet kontraktuale	44	1	45	-	-
furnizimet e zyres	64	4	68	67	-
Mobiljet dhe pajisjet	27	-	27	21	65
Shpenzimet tjera	40	1	41	56	-
Lënda djegës	215	-	215	291	275
Avancat	-	-	-	2	-
Shërbimet financiare	4	1	5	89	140
Mirëmbajtja dhe riparimet	108	-	108	67	73
Qiraja	1	-	1	2	3
Shpenzimet e marketingut	18	-	18	4	7
Shpenzimet e reprezentacionit	53	5	58	22	39
	<b>642</b>	<b>12</b>	<b>654</b>	<b>678</b>	<b>672</b>
<b>Pagesat nga Grantet</b>					
Shpenzimet e udhëtimit	-	-	-	-	-
Shërbimet e telekomunikimit	-	-	-	-	-
Shërbimet kontraktuale	-	-	-	-	-
Mobiljet dhe pajisjet	-	-	-	-	8
Shpenzimet tjera	-	-	-	-	-
Lënda djegëse	-	-	-	-	-
Avancat	-	-	-	-	1
Shërbimet financiare	-	-	-	-	-
Mirëmbajtja dhe riparimet/14030/58	-	1	-	-	-
Qiraja	-	-	-	-	-
Shpenzimet e marketingut	-	-	-	-	-
Shpenzimet e reprezentacionit	-	-	-	-	-
	-	<b>1</b>	-	-	<b>9</b>
<b>Totali</b>	<b>642</b>	<b>13</b>	<b>654</b>	<b>678</b>	<b>681</b>



Komuna e Rahovecit

Shënime lidhur me pasqyrat financiare

Për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2009

(Të gjitha shumat janë shprehur në Euro përveç nëse është theksuar ndryshe)

**Shënimi 7. Shërbimet komunale**

Përshkrimi	BKK € '000	2009	Totali € '000	2008	2007
		THV € '000		€ '000	€ '000
Shpenzimet për komunalit të paguara nga FKK	164	-	164	275	305
Shpenzimet për komunalit të paguara nga grantet					
<b>Totali</b>	<b>164</b>	<b>-</b>	<b>164</b>	<b>275</b>	<b>305</b>

Vërejtje: Mund të shtohen rreshta tjerë për kode ekonomike, sipas nevojës.

**Shënimi 8. Subvencionet dhe transferet**

Përshkrimi	BKK € '000	2009	Totali € '000	2008	2007
		THV € '000		€ '000	€ '000
<b>Pagesat nga FKK</b>	-	-	-	-	-
Subvencionet	-	-	-	-	-
Subvencionet për entitetet publike	-	-	-	-	13
Subvencionet për entitetet jo-publike	-	-	-	-	-
Pagesat për përfituesit individualë	-	97	97	66	53
Pensionet bazë	-	-	-	-	-
Pensionet invalidore	-	-	-	-	-
Pensionet ose ndihmat sociale	-	-	-	-	-
Pagat për invalidët e luftës	-	-	-	-	-
Pagesat për familjet e viktimave të luftës	-	-	-	-	-
Pensionet e përkohshme të Trepçës	-	-	-	-	-
	-	<b>97</b>	<b>97</b>	<b>66</b>	<b>66</b>
<b>Pagesat nga Grantet</b>					
Subvencionet	-	-	-	-	-
Subvencionet për entitetet publike	-	-	-	-	-
Subvencionet për entitetet jo-publike	-	-	-	-	-
Pagesat për përfituesit individualë	-	-	-	-	-
<b>Totali</b>	<b>-</b>	<b>97</b>	<b>97</b>	<b>66</b>	<b>66</b>

Komuna e Rahovecit

Shënime lidhur me pasqyrat financiare  
Për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2009  
(Të gjitha shumat janë shprehur në Euro përveç nëse është theksuar ndryshe)

**Shënimi 9. Investimet Kapitale**

Përshkrimi	BKK € '000	2009 THV € '000	Totali € '000	2008 € '000	2007 € '000
<b>Pagesat nga FKK</b>	-	-	-	-	-
Ndërtesat	59	279	338	115	103
Rregullimi i rrugëve	727	250	977	585	362
Sistenim i ujit dhe mbeturinave	293	30	323	168	114
Sistemi i furnizimit me ujë	230	70	300	63	67
Energjia, Gjenerimi, Transmietimi dhe Furnizimi	24	5	29	-	-
Mobiljet	31	19	50	-	-
Makineria	120	-	120	75	-
Kapitale tjera	206	45	251	60	82
	<b>1,690</b>	<b>698</b>	<b>2,388</b>	<b>1,066</b>	<b>728</b>
<b>Pageast nga Grantet</b>	-	-	-	27	16
Ndërtesat	-	67	67	53	83
Rregullimi i rrugëve	-	3	3	-	8
Sistenim i ujit dhe mbeturinave	-	-	-	20	-
Sistemi i furnizimit me ujë	-	-	-	-	-
<b>Totali</b>	-	<b>70</b>	<b>70</b>	<b>100</b>	<b>107</b>

## Komuna e Rahovecit

Shënime lidhur me pasqyrat financiare  
Për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2009  
(Të gjitha shumat janë shprehur në Euro përveç nëse është theksuar ndryshe)

## Shënimi 11. Tatimet

Përshkrimi	Shënime	Buxheti fillestar			% e totalit 2009	% e ndryshimit nga 2008
		2009	2008	2007		
		€ '000	€ '000	€ '000		
Doganat	12.1				%	%
Administrata tatimore	12.2				%	%
Tatimet tjera	12.3				%	%
<b>Totali</b>		-	-	-	<b>0%</b>	<b>%</b>

## Shënimi 12 Të hyrat vetanake

Përshkrimi	Shënime	2009	2008	2007	% e totalit 2009	% e ndryshimit nga 2008
		€ '000	€ '000	€ '000		
Të hyrat nga tatimi administrativ/50019/	12.1	14	149	302	%	%
Të hyrat nga tatimi ne pron/40110/		176	239	156	%	%
Të hyrat nga tax-komunale/reklama-publ/50212/						
Të hyrat nga leje ndertimi/50009/		25	67	-	%	%
Të hyrat nga gjeod-katas/50504/		12	45	-	%	%
Të hyrat nga taks e tokes/trashigimis/50011/		11	39	-	%	%
Të hyrat nga lejet per sipër-te lir		34	17	-	%	%
Të hyrat nga toka bujq/ndrim dest-tokes/50012/		-	8	-	%	%
Të hyrat nga qeraja/50407/		4	9	-	%	%
Të hyrat nga tax-tjera		57	48	13	%	%
Të hyrat nga lejet aktive individuale		33	-	94	%	%
Të hyrat nga instit-shendetsor/50409/participim/		-	0	94	%	%
Të hyrat nga inst-arsim/50409/participim/		-	16	-	%	%
Të hyrat nga gjoba ne trafik		53	40	-	%	%
Te hyrat nga participimet e qytetareve/50413/		8	8	39	%	%
Pranimet tjera nga gjobat-gjykata		54	55	24	%	%
Të hyrat nga viti i kaluar		63	-	-	%	%
Të hyrat nga shërbimet publike/participim/		71	93	119	%	%
<b>Totali</b>		<b>615</b>	<b>833</b>	<b>747</b>	<b>0%</b>	<b>%</b>

Vërejtje: Shto kategoritë ekonomike të të hyrave nëse ka të tjera

Komuna e Rahovecit

Shënime lidhur me pasqyrat financiare  
Për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2009  
(Të gjitha shumat janë shprehur në Euro përveç nëse është theksuar ndryshe)

**12.1 Të hyrat administrative tatimore**

<b>Përshkrimi</b>	<b>Shënime</b>	<b>2009</b> <b>€ '000</b>	<b>2008</b> <b>€ '000</b>	<b>2007</b> <b>€ '000</b>
Taksat nga regjistrimi i veturave/rrugore/50002/		68	68	-
Taksat nga lejet e vozitjes		-	-	-
Taksat nga dokumentet e udhëtimit		-	-	-
Pjesëmarrja në tender/50020/		11	4	-
Taksa rrugore		-	-	-
Certifikatat martesore/50014/		9	2	-
Certifikatat tjera/50013/50015/50016/		75	36	-
Autentifikimi i dokumenteve të ndryshme		-	39	-
Taksat e gjykatës		-	-	-
Rikthimi i taksave të gjykatës		-	-	-
Taksat nga regjistrimi i veturave/rrugore/50002/		-	-	-
<b>Totali</b>		<b>163</b>	<b>149</b>	<b>0</b>

Komuna e Rahovecit

Shënime lidhur me pasqyrat financiare  
Për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2009  
(Të gjitha shumat janë shprehur në Euro përveç nëse është theksuar ndryshe)

**Shënimi 13. Grantet dhe ndihma**

<b>Përshkrimi</b>		<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>2007</b>
		<b>€ '000</b>	<b>€ '000</b>	<b>€ '000</b>
Emri i donatorit, sipas renditjes alfabetike	Cida Canada	-	-	143
Emri i donatorit, sipas renditjes alfabetike	UNDP-i	-	57	19
Emri i donatorit, sipas renditjes alfabetike	UNDP-i	-	60	16
		-	-	-
<b>Totali i Granteve të përcaktuara nga donatorët</b>		<b>0</b>	<b>117</b>	<b>178</b>

**Shënimi 14 Pranimet kapitale**

<b>Natyrë e pasurive</b>	<b>Fitimet nga shitja</b>		
	<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>2007</b>
	<b>€ '000</b>	<b>€ '000</b>	<b>€ '000</b>
Toka	-	-	-
Ndërtesa	338	-	-
Infrastruktura	1,044	-	-
Punishtja	906	-	-
Pajisjet	170	-	-
<b>Totali</b>	<b>2,458</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Shënimi 15. Fondi i privatizimit**

<b>NPSH</b>	<b>Fitimet nga privatizimi</b>		
	<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>2007</b>
	<b>€ '000</b>	<b>€ '000</b>	<b>€ '000</b>
NPSH #1	-	-	-
NPSH #2	-	-	-
NPSH #3	-	-	-
NPSH #4	-	-	-
NPSH #5	-	-	-
<b>Totali</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Komuna e Rahovecit

Shënime lidhur me pasqyrat financiare  
Për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2009  
(Të gjitha shumat janë shprehur në Euro përveç nëse është theksuar ndryshe)

**Shënimi 16. Tjera**

Lloji i pranimeve	2009 € '000	2008 € '000	2007 € '000
Depozitat e lojërave të fatit	-	-	-
Depozitat e Komisionit Rregulativ	-	-	-
Depozitat e Ministrisë së drejtësisë	-	-	-
Depozitat tjera	-	-	-
<b>Totali</b>	-	-	-

**Shënimi 17 deri në Shënimin 23**

Për dallim prej shënimeve 11 -16, këto shënime të vetmin qëllim e kanë sqarimin e dallimit **material** në kolonën **D**. IPSAS i bazuar në para të gatshme kërkon të sqarohen dallimet materiale. Varësisht nga niveli i dallimeve, nuk kanë nevojë të gjitha kategoritë e ndarjes të ofrojnë shpjegim, andaj mund të kërkojnë ndryshime në sistemin e numërimit të shënimeve. Kur të sqarohen dallimet e ndonjë kategorie të ndarjes, do të kërkojë përmbledhja e natyrës së ndryshimit që ka përbërë ndryshim në atë kategori.

Komuna e Rahovecit

Shënime lidhur me pasqyrat financiare  
Për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2009  
(Të gjitha shumat janë shprehur në Euro përveç nëse është theksuar ndryshe)

## VI

### Neni 12. Obligimet raportuese sipas LMFP

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

Numri i faturës	Kodi ekonomik	Afati i pagesës	Furnitori	Përshkrimi	Arsyeja e mospagesës	€ '000
				qkmf/mall-sherb/		6
				qkmf/komunali/		25
				arsim/mall-sherb/		4
				arsim/komunali/		7
				z-prokur/inv-kapit		708
				z-prokur/mall-sherb		54
				fin-buxh/m-sh/		51
				fin-buxh/kom/		89
<b>Totali</b>						<b>944</b>

### Neni 14. Shënimi 26: Huatë dhe avancat e pa arsyetuara

Data e lëshimit	Nr i CPO	Qëllimi	€ '000	2009
<b>Totali</b>				<b>-</b>

Shënime lidhur me pasqyrat financiare  
Për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2009  
(Të gjitha shumat janë shprehur në Euro përveç nëse është theksuar ndryshe)

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

Klasifikimi i pasurive	2009 € '000	2008 € '000	2007 € '000
Ndërtesat	338	-	-
Toka	-	-	-
Pajisjet	170	-	-
<b>Totali</b>	<b>508</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Kategoria e ID	Kategoria	2009 € '000
<b>Totali</b>		<b>-</b>

**Shënimi 28. Përmbledhja e të hyrave vetanake të bartura**

	2009 € '000	2008 € '000	2007 € '000
Të hyrat vetanake të bartura nga viti i kaluar	433	414	273
Të hyrat vetanake të pranuar në këtë vit sipas shënimit 13	778	833	658
<b>Totali në dispozicion për ndarje në vitin aktual</b>	<b>1,211</b>	<b>1,247</b>	<b>931</b>
Pagat dhe mëditjet	60	47	40
Mallrat dhe shërbimet	12	4	-
Komunalitë	-	2	3
Transferet dhe subvencionet	97	66	58
Shpenzimet kapitale	698	695	414
Tjerat	-	-	-
<b>Totali</b>	<b>867</b>	<b>814</b>	<b>1,448</b>



Komuna e Rahovecit

Shënime lidhur me pasqyrat financiare

Për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2009

(Të gjitha shumat janë shprehur në Euro përveç nëse është theksuar ndryshe)

**Neni 16. Shënimi 29: Detyrimet kontingjente**

Natyra e detyrimeve kontingjente	Arsyeja për detyrime	2009 € '000	2008 € '000	2007 € '000
<b>Totali</b>		-	-	-

Neni 11. Shënime lidhur me pasqyrat financiare

Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2009

(Të gjitha shumat janë shprehur në Euro përveç nëse është theksuar ndryshe)

## VII

## Neni 17. Raporte plotësuese

## Shënimi 30. Harmonizimi i ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit

Kategoria e ndarjes	Ndryshimet e autorizuara nga LMFPP				Ndryshimet për të hyrat vetanake € '000	Ndarjet finale te buxhetit SIMFK € '000	Ndryshimet e buxhetit fillestar € '000
	Ndarja Fillestare Buxhetore (Ligji i Buxhetit) € '000	Ndryshimi sipas nenit 29 ligji nr. 03/L-048 € '000	Ndryshimi sipas nenit 30 ligji nr. 03/L-048 € '000	Ndryshimi sipas nenit 31 ligji nr. 03/L-048 € '000			
<b>Hyrjet</b>							
Tatimet	-	-	-	-	-	-	0.0%
Të hyrat vetanake	709	-	-	-	433	1,142	0.0%
Grantet dhe ndihma	6,012	-	-	203	-	6,215	0.0%
Pranimet kapitale	-	-	-	-	-	-	0.0%
Fondi i privatizimit	-	-	-	-	-	-	0.0%
Tjera	-	-	-	-	71	71	0.0%
	<b>6,721</b>	-	-	<b>203</b>	<b>504</b>	<b>7,428</b>	<b>10.5%</b>
<b>Daljet</b>							
Pagat dhe mëditjet	3,723	-	-	8	27	3,758	0.0%
Mallrat dhe shërbimet	640	-	-	38	7	685	0.0%
Shërbimet publike	241	-	-	-76	-	165	0.0%
Transferet dhe subvencionet	60	-	-	-	37	97	0.0%
Shpenzimet kapitale	2,057	-	-	233	363	2,653	0.0%
Fondi i privatizimit	-	-	-	-	-	-	0.0%
Tjera	-	-	-	-	70	70	0.0%
<b>Totali</b>	<b>6,721</b>	-	-	<b>203</b>	<b>504</b>	<b>7,428</b>	<b>10.5%</b>

## Neni 11. Shënime lidhur me pasqyrat financiare

Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2009

(Të gjitha shumat janë shprehur në Euro përveç nëse është theksuar ndryshe)

## Raport i ekzekutimit të Buxhetit

Përshkrimi	shën.	Buxheti fillestar Ligji Nr 03/L-105 b	Buxheti Përfundimtar SIMFK c	Pagesat D	Progresi në, % e=d/b	Progresi në, % f=d/c	
<b>Gjithsej Pagesat</b>	<b>A</b>	<b>1+2+3+4</b>	<b>6,721</b>	<b>7,428</b>	<b>7,050</b>	<b>105</b>	<b>95</b>
<b>Pagesat nga Granti i Përgjithshëm</b>	<b>1</b>	<b>6,012</b>	<b>6,215</b>	<b>6,112</b>	<b>102</b>	<b>98</b>	
Rrogat dhe Pagat		3,683	3,691	3,613	98	98	
Mallrat dhe Shërbimet		622	660	643	103	97	
Shpenzimet Komunale		241	165	164	68	99	
Subvencione dhe Transferet							
Investimet Kapitale		1,466	1,699	1,692	115	100	
<b>Pagesat nga të hyrat vetanake 2009</b>	<b>2</b>	<b>709</b>	<b>709</b>	<b>476</b>	<b>67</b>	<b>67</b>	
Rrogat dhe Pagat		40	47	40	100	85	
Mallrat dhe Shërbimet		18	18	6	33	33	
Shpenzimet Komunale							
Subvencione dhe Transferet		60	97	97	162	100	
Investimet Kapitale		591	547	333	56	61	
<b>Pagesat nga të hyrat vetanake të bartura 2008</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>433</b>	<b>391</b>	<b>-</b>	<b>90</b>	
Rrogat dhe Pagat		-	20	20	-	100	
Mallrat dhe Shërbimet		-	6	6	-	100	
Shpenzimet Komunale		-					
Subvencione dhe Transferet		-					
Investimet Kapitale		-					
<b>Pagesat nga Grantet e përcaktuara</b>	<b>4</b>	<b>-</b>	<b>71</b>	<b>71</b>	<b>-</b>	<b>100</b>	
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-	
Mallrat dhe Shërbimet		-	1	1	-	100	
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-	
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-	
Investimet Kapitale		-	70	70	-	100	

## Neni 11. Shënime lidhur me pasqyrat financiare

Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2009

(Të gjitha shumat janë shprehur në Euro përveç nëse është theksuar ndryshe)

## Raport i pagesave sipas programeve

Përshkrimi	shën.	Zyra e kryetari t	Admin. dhe person.	Inspeksio	Buxhet	Shërbime	Komun	Agro Jrbanis kulturë	Kultu rë	Shëndetsi	Edukim .	Gjithsej Pagesat f=b+c+d+e+ ...	
A	1+2+3+4	b	c	d	e	123	75	187	2,107	767	29	3,112	7,050
<b>Gjithsej Pagesat</b>	<b>1</b>	<b>249</b>	<b>202</b>	<b>45</b>	<b>47</b>	<b>88</b>	<b>51</b>	<b>105</b>	<b>1,597</b>	<b>707</b>	<b>29</b>	<b>2,992</b>	<b>6,112</b>
<b>Pagesat nga Granti i Përgjithshëm</b>													
Rrogat dhe Pagat		140	129	32	21	54	16	30	118	380	17	2,676	3,613
Mallrat dhe Shërbimet		47	42	12	20	29	13	32	40	175	12	221	643
Shpenzimet Komunale		62	-	1	1	-	-	3	-	32	-	65	164
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		-	31	-	5	5	22	40	1,439	120	-	30	1,692
		249	202	45	47	88	51	105	1,597	707	29	2,992	
<b>Pagesat nga të hyrat vetanake 2009</b>	<b>2</b>	<b>63</b>	<b>19</b>	<b>-</b>	<b>24</b>	<b>35</b>	<b>24</b>	<b>82</b>	<b>173</b>	<b>40</b>	<b>-</b>	<b>16</b>	<b>476</b>
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-	-	-	-	40	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6	-
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		63	-	-	-	-	14	20	-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		-	19	-	24	35	10	62	173	-	-	10	333
		63	19	-	24	35	24	82	173	40	-	16	
<b>Pagesat nga të hyrat vetanake të bartura 2008</b>	<b>3</b>								267	20		104	391
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-	-	-	-	20	-	-	20
Mallrat dhe Shërbimet		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6	6
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		-	-	-	-	-	-	-	267	-	-	98	365
		-	-	-	-	-	-	-	267	20	-	104	
<b>Pagesat nga Grantet e përcaktuara</b>	<b>4</b>				1				70				71
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	1
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		-	-	-	-	-	-	-	70	-	-	-	70

## Neni 11. Shënime lidhur me pasqyrat financiare

Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2009

(Të gjitha shumat janë shprehur në Euro përveç nëse është theksuar ndryshe)

## Raport mbi programet e pranimeve -

Përshkrimi	Kodi Ekonomik	Admin.	B.Finance	Inspek	kadas	Ligj	Urban	kulture	Shënd	Agrok	Eduk	QKMF	MEF	f=b+c+d+e+ ....
		b	c	d	e	f	g	j	i	k	l	m	n	
<b>A</b>		97	324	4	39	-	55	-	9	125	54	8	63	707
<b>Totali I pranimeve</b>														<b>0</b>
Gjobat në Trafik	50101	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Tatim në pron	40110	-	176	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	176
Taks komunale për leje ndërtimi	50009	-	-	-	12	-	-	-	-	-	-	-	-	12
Rregjistrim I trashëgimis	50011	-	-	-	-	-	34	-	-	-	-	-	-	34
Ndrimi destinimi I tokës	50012	-	-	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4
Qertif-lindjes	50013	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22
Qertif Kuroriz	50014	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9
Tax ofiqaris	50016	53	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53
Tax-adm-për fletkërkes	50019	2	-	-	2	-	10	-	-	-	-	-	-	14
Tax-pjesmarrje në tender	50020	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11
Gjobat në trafik	50101	-	-	-	-	-	-	-	-	54	-	-	-	54
Gjobat e gjykatave	50102	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gjobat nga inspektoret	50104	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Licencat për aktivitete individuale	50201	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	-	-	2
Licencat për pranime teknike te lokalit	50205	-	-	-	-	-	-	-	7	-	-	-	-	7
Lic-reklam-publike	50212	-	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25
Qeraja e tokës buqësore	50405	-	-	-	15	-	-	-	-	-	-	-	-	15
Qiraja vendosja object tregetare	50407	-	51	-	6	-	-	-	-	-	-	-	-	57
Qiraja nga object -publike	50408	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inspektim public urbanistik	50503	-	-	-	4	-	-	-	-	-	-	-	-	4
Taks per matjen e tokes ne terren	50504	-	-	-	-	-	11	-	-	-	-	-	-	11
Participimet nga fshati xerxe	56000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48	48
Participimet nga fshati fortes	56000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15	15
Participimet nga arsimi	50409	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tax rrugore	50002	-	67	-	-	-	-	-	-	-	54	8	-	129
Të ardhura nga shitja e shërbimeve	50403	-	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5
<b>Total</b>		<b>97</b>	<b>324</b>	<b>4</b>	<b>39</b>	<b>-</b>	<b>55</b>	<b>-</b>	<b>9</b>	<b>125</b>	<b>54</b>	<b>8</b>	<b>63</b>	<b>778</b>

## Neni 11. Shënime lidhur me pasqyrat financiare

Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2009

(Të gjitha shumat janë shprehur në Euro përveç nëse është theksuar ndryshe)

## Pagesat nga Granti i pergjithshem (BKK) dhe te heyrat vetanake(THV)

Klasifikimi funksional	Pagat dhe Mëditjet	Mallrat dhe Shërbimet	Klasifikimi ekonomik		Shpenzimet Kapitale	Totali
			Shpenzimet Komunale	Subvencionet dhe Transferet		
Mbrojtja Civile	140	47	62	63	-	
Shërbimet e Përgjithshme Publike	161	54	1	-	50	
Mbrojtja	21	20	1	-	29	
Rendi Public dhe Siguria	54	29	-	-	40	
Çështjet Ekonomike	16	13	-	14	32	
Mbrojtja e Mjedisit	118	40	-	-	1,879	
Çështjet e banimit dhe komunitetit	-	-	-	-	-	
Shëndetsi	457	187	32	20	102	
Rekreacion, Kultur dhe Religjion	30	32	3	20	102	
Edukim	2,676	233	65	-	138	
<b>Totali</b>	<b>3,673</b>	<b>655</b>	<b>164</b>	<b>97</b>	<b>2,390</b>	

## Payments from Designated Grants

Klasifikimi funksional	Pagat dhe Mëditjet	Mallrat dhe Shërbimet	Klasifikimi ekonomik		Shpenzimet Kapitale	Totali
			Shpenzimet Komunale	Subvencionet dhe Transferet		
Mbrojtja Civile	-	-	-	-	-	-
Shërbimet e Përgjithshme Publike	-	-	-	-	-	-
Mbrojtja	-	-	-	-	-	-
Rendi Public dhe Siguria	-	1	-	-	-	-
Çështjet Ekonomike	-	-	-	-	-	-
Mbrojtja e Mjedisit	-	-	-	-	70	-
Çështjet e banimit dhe komunitetit	-	-	-	-	-	-
Shëndetsi	-	-	-	-	-	-
Rekreacion, Kultur dhe Religjion	-	-	-	-	-	-
Edukim	-	-	-	-	-	-
<b>Totali</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>70</b>	<b>-</b>

Article 11. Notes to the financial statements  
 As of and for the year ended 31 December 2009  
 (All amounts expressed in Euro thousand unless otherwise stated)

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 staff at end of 2009	
		Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar
Z, e Kryetarit/16011	8	8	-	8	-
D- Adminis/16311	53	53	-	53	-
D- Fin-Buxh/17511	18	18	-	18	-
D-Inspek/16611	11	11	-	11	-
D-Bujqesi/47011	4	4	-	4	-
D-Urbanize/66060	43	43	-	43	-
D- KSR/85011	12	12	-	12	-
Z-Lok-kom/19555/ QLKM/730	7 127	7 127	-	7 127	-
Sherb-soc/75550	15	15	-	15	-
Arsim-adm/92055	5	5	-	5	-
Ars-/parash/92410I	8	8	-	8	-
Ars-fillor/93300	719	719	-	719	-
Ars-mesem/94500	114	114	-	114	-
<b>Totali</b>	<b>1,136</b>	<b>1,144</b>	<b>-</b>	<b>1,144</b>	<b>-</b>