

KPMG Albania Sh.p.k. - Kosovo Branch
Sulejman Vokshi, No. 14
Pristina
Kosovo

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

RAPORTI I AUDITIMIT
PËR PASQYRAT VJETORE FINANCIARE TË KOMUNËS SË
ISTOGUT NË DHE PËR VITIN E PËRFUNDUAR ME
31 DHJETOR 2010

Prishtinë, Qershor 2011

TABELA E PËRMBAJTJES

I.	Përmbledhje e përgjithshme.....	1
II.	Hyrje.....	3
III.	Opinionit i auditimit.....	5
IV.	Gjendja e rekomandimeve të viteve të kaluara	8
V.	Rezultati financiar në krahasim me Buxhetin e Aprovuar.....	9
VI.	Pasqyrat financiare	10
VI.1	Pajtueshmëria në lidhje me raportimin e jashtëm	10
VI.2	Cilësia e informatave	11
VII.	Ekzekutimi i Buxhetit	12
VII.1	Të hyrat (duke përfshirë ato vetanake)	12
VII.2	Shpenzimet	14
VII.3	Subvencionet dhe transferet.....	14
VII.4	Pasurit dhe Borxhet	14
	Të Gjeturat.....	15
	Të Gjeturat.....	16
VIII.	Kontrolli mbi menaxhimin	17
VIII.1	Sistemet e Kontrollit të Brendshëm	17
VIII.2	Auditimi i Brendshëm	18
IX.	Një konkluzion i Përgjithshëm mbi Menaxhmentin e Komunës së Istogut	19
	Shtojca I. Komentet e Menaxhmentit të Komunës së Istogut dhe përgjigjja e KPMG-së	20
	Shtojca II. Llojet e ndryshme të Opinionsve të Auditimit	26

I. Përmbledhje e përgjithshme

KPMG ka kryer auditimin e Pasqyrave Vjetore Financiare (PVF) të Komunës së Istogut (“Komuna”) për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2010.

Auditimi ynë është kryer në pajtim me standardet ndërkombëtare të auditimit, të hartuara nga Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit (INTOSAI) dhe ka përfshirë testimet dhe procedurat që ne menduam se ishin të nevojshme për të dhënë një opinion lidhur me pasqyrat financiare.

Me poshtë gjeni një ekstrakt të marrë nga opinioni i auditorit në faqen 6 të këtij dokumenti.

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

Auditimi ynë ka identifikuar dobësi në disa fusha të menaxhimit financiar. Këto dobësi janë të përshkruara me detaje në brendësi të raportit.

Mesazhet kryesore ndaj Kryetarit janë:

- 1 Komuna duhet të mbajë lista të pagesave nga palët e treta. Për shkak të natyrës së regjistrimeve të mbajtura në kontabilitet dhe në sistemet operationale në lidhje me pagesat nga palët e treta, si dhe në mungesë të kontroleve alternative të zbatuara nga menaxhmenti, ne nuk ishim në gjendje të kryenim teste auditimi të përshtatshme dhe të mjaftueshme për verifikimin e plotësisë së pagesave nga palët e treta të njohura për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2010.
- 2 Shënimi 27 i pasqyrave financiare shpalos pjesërisht pronat, objektet dhe pajisjet. Për më tepër, ka disa mungesa dhe pasiguri që ndikojnë në raportimin financiar të Komunës për pronat, objektet dhe pajisjet si më poshtë:
 - Komuna nuk ka mbajtur një regjistër gjithëpërfshirës të pronave, objekteve dhe pajisjeve të saj.
 - Komuna nuk ka një listë të detajuar dhe gjithëpërfshirëse të pronave të saj të patundshme duke përfshirë këtu edhe dokumentacionin mbi pronësinë e këtyre pronave dhe informacionin mbi statusin e regjistrimit në emër të Komunës, në Kadastër apo në Gjykatë.

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

- 3 Shënime të caktuara në pasqyrat financiare nuk janë përgaditur në harmoni me kërkesat e UA 16/2010.
 - Në shënimin 25, “*Pasqyra e faturave të papaguara (obligimeve) të organizatave buxhetore*” të gjitha informatat janë prezantuar në tabelën në pikën B “Detyrimet tjera” dhe nuk është shpalosur asnjë informacion në tabelën në pikën A “Të dhënat nga SIMFK”.
 - Komuna nuk ka përgatitur shpalosjen “*Të arkëtueshmet (për organizata buxhetore që mbledhin të hyra)*” në shënimin 28 të pasqyrave financiare.

- Komuna nuk ka plotësuar të dhënat në nenin 18 “Raporti i veprimeve të ndërmarra për zbatimin e rekomandimeve të Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2009” të pasqyrave financiare.

4 Informacioni krahasues që duhet prezantuar në shënimin 27 për vitet 2009 dhe 2008 nuk është shpalosur.

Kontrolli i brendshëm

Auditimi ynë ka identifikuar mangësi në disa fusha të menaxhimit financiar. Këto mangësi janë përshkruar me detaje në këtë raport.

Konkluzioni ynë është që sistemi i kontrolleve të brendshme të Komunës nuk është dizajnuar dhe implementuar në mënyre të duhur për eliminim e dobësive evidente. Kjo do të duhej të adresohet për të përmirësuar performancën e Komunës.

Me qëllim që të përmirësohet funksionimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrolleve të brendshme, ne ju rekomandojmë që të siguron:

- Pasqyrat Financiare janë përgaditur në përputhje me udhëzimet administrative aktuale dhe SNKSP;
- Të mbahet një listë e plotë e pronave, impianteve dhe pajisjeve të Komunës;
- Të mbahet një sistem faturimi automatik për të gjitha llojet e taksave;
- Të barazohen të hyrat në mes zyrtarit të të hyrave vetanake dhe departamenteve operationale;
- Aktivitetet e prokurimit të udhëhiqen në harmoni me ligjin nr. 2003/17 ‘Ligji i Prokurimit Publik’ (i amenduar); dhe
- Të themelohet Komiteti i Auditimit.

Ne i kemi dhënë mundësinë menaxhmentit të Komunës që të shprehin komentet e tyre lidhur me të gjetjet tona në këtë dokument. Menaxhmenti i Komunës së Istogut i ka pranuar gjetjet dhe konkluzionet tona të paraqitura në raportin e auditimit mbi pasqyrat financiare për vitin 2010 dhe është zotuar që do të bëjë të gjitha përpjekjet për t’i adresuar të gjitha rekomandimet e dhëna.

Në Shtojcën 1 mund të gjeni komentet e Komunës mbi rekomandimet tona dhe përgjigjet tona ndaj tyre.

II. Hyrje

Ky auditim ka të bëjë me pasqyrat vjetore financiare të Komunës së Istogut për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2010.

Është përgjegjësi e Komunës së Istogut të përgatisë pasqyrat vjetore financiare sipas kërkesave të UA Udhëzimit administrativ 16/2010 dhe në përputhje me Standartet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik (SNSKP) për “Raportimin financiar në bazë të kontabilitetit të parasë së gatshme”.

KPMG, në emër të Zyrës e Auditorit të Përgjithshëm është përgjegjëse për kryerjen e auditimit vjetor , në dhe për vitin e përfunduar me 31 Dhjetor 2010 për Komunën.

Auditimi i rregullsisë përkufizohet si një verifikim i kontabilitetit financiar, duke përfshirë ekzaminimin dhe vlerësimin e pasqyrave financiare dhe të dhënave të tjera financiare si dhe dhënien e mendimeve:

- Nëse pasqyrat financiare japin një pamje të drejtë dhe të vërtetë të llogarive dhe çështjeve financiare për periudhën e auditimit;
- Nëse të dhënat financiare, sistemet dhe transaksionet janë në pajtim me ligjet dhe rregulloret në fuqi;
- Për përshtatshmërinë e funksioneve të kontrollit të brendshëm dhe të auditimit të brendshëm; dhe
- Për të gjitha çështjet të cilat dalin apo kanë të bëjnë me auditimin.

Kemi kryer auditimin e përkohshëm të Komunës. Gjatë asaj faze të procesit të auditimit, kemi vlerësuar adresimin e rekomandimeve tona të mëparshme nga Komuna si dhe cilësinë e menaxhimit financiar. Rekomandimet tona kanë të bëjnë me përmirësimet që duhet të bëhen në lidhje me pasqyrat financiare që të jenë në përputhje me Udhëzimin Administrativ 16/2010 dhe Standartet Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik (SNKSP) për Raportimin Financiar të Kontabilitetit në baza Keshi. Rekomandimi ynë është dorëzuar përmes një audit memorandumi në datë 8 Dhjetor 2010.

Me qëllim të përmbushjes së përgjegjësiave tona për auditimin e Komunës, ne kemi ndërmarrë aktivitetet si në vijim:

- Kemi rishikuar pasqyrat vjetore financiare të Komunës në raport me buxhetin e miratuar në dhe për vitin që përfundon me 31 Dhjetor 2010;
- Kemi përcaktuar nëse pasqyrat vjetore financiare të Komunës janë përgatitur në pajtim me SNKSP “Raportimi Financiar në bazë të Kontabilitetit të Parasë së Gatshme”; dhe Udhëzimin Administrativ 16/2010.
- Kemi përcaktuar nivelet e materialitetit, si prag për lehtësimin e përcaktimit të llojit të opinionit që duhet dhënë mbi pasqyrat financiare
- Kemi zbatuar një kombinim të mostrimit sipas gjykimit dhe sipas rastit, në përzgjedhjen e transaksioneve për testim;
- Kemi kryer teste substanciale gjithëpërfshirëse mbi transaksionet financiare; dhe

- Jemi mbështetur në një lloj kombinimi të intervistave, rishikimeve analitike, rishikimin e dokumenteve dhe verifikimin fizik për të vlerësuar vlefshmërinë dhe rregullsinë e transaksioneve financiare;

Në këtë raport ne përmbledhim auditimin e këtij viti dhe japim një opinion formal mbi Pasqyrat Vjetore Financiare 2010.

Lidhur me opinionin tonë të auditimit për pasqyrat vjetore financiare të Komunës, standartet ndërkombëtare të auditimit përcaktojnë kriteret specifike të cilat rregullojnë llojin e opinionit që mund të jepet.

Këto janë të përcaktuara më gjerësisht në Shtojcën 2 që përmban një ekstrakt nga ISSAI 4000.

III. Opinioni i auditimit

Raporti i Auditorit të Pavarur

Drejtuar: Kuvendit Komunal

Komuna e Istogut, Kosovë

Prishtinë, 3 Qershor 2011

Ne kemi qenë të angazhuar në auditimin e pasqyrave financiare të Istogut ("Komuna"), që përbëhen nga pasqyra e pranimit dhe pagesave të kesh-it për fund vitin 31 Dhjetor 2010, një krahasim të shumave të buxhetuara dhe aktuale, dhe një përmbledhje të politikave të rëndësishme kontable dhe shënimeve të tjera shpjeguese.

Përgjegjësia e Menaxhimit për Pasqyrat Financiare

Menaxhimi është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e sinqertë të këtyre pasqyrave financiare në përputhje me Standartet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik Bazuar në Paranë e Gatshme ("SNKSP") – *Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të Bazuar në Paranë e Gatshme* dhe me Udhëzimin Administrativ Nr. 16/2010 *Raportimi Vjetor i Organizatave Buxhetore*. Kjo përgjegjësi përfshin: hartimin, zbatimin dhe mbajtjen e një kontrolli të brendshëm të përshtatshëm për përgatitjen e sinqertë të pasqyrave financiare pa anomali materiale të shkaktuara nga mashtrimi apo gabimi.

Përgjegjësia e Audituesve

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

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

Baza për Refuzim për të Dhënë Opinion

1. Komuna duhet të mbajë lista të pagesave nga palët e treta. Për shkak të natyrës së regjistrimeve të mbajtura në kontabilitet dhe në sistemet operacionale në lidhje me pagesat nga palët e treta, si dhe në mungesë të kontrolleve alternative të zbatuara nga menaxhmenti, ne nuk ishim në gjendje të kryenim teste auditimi të përshtatshme dhe të mjaftueshme për verifikimin e plotësisë së pagesave nga palët e treta të njohura për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2010.
2. Shënimi 27 i pasqyrave financiare shpalos pjesërisht pronat, objektet dhe pajisjet. Për më tepër, ka disa mungesa dhe pasiguri që ndikojnë në raportimin financiar të Komunës për pronat, objektet dhe pajisjet si më poshtë:
 - Komuna nuk ka mbajtur një regjistër gjithëpërfshirës të pronave, objekteve dhe pajisjeve të saj.

- Komuna nuk ka një listë të detajuar dhe gjithëpërfshirëse të pronave të saj të patundshme duke përfshirë këtu edhe dokumentacionin mbi pronësinë e këtyre pronave dhe informacionin mbi statusin e regjistrimit në emër të Komunës, në Kadastër apo në Gjykatë.

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

3. Shënime të caktuara në pasqyrat financiare nuk janë përgaditur në harmoni me kërkesat e UA 16/2010.

- Në shënimin 25, "*Pasqyra e faturave të papaguara (obligimeve) të organizatave buxhetore*" të gjitha informatat janë prezantuar në tabelën në pikën B "Detyrimet tjera" dhe nuk është shpalosur asnjë informacion në tabelën në pikën A "Të dhënat nga SIMFK".
- Komuna nuk ka përgatitur shpalosjen "*Të arkëtueshmet (për organizata buxhetore që mbledhin të hyra)*" në shënimin 28 të pasqyrave financiare.
- Komuna nuk ka plotësuar të dhënat në nenin 18 "*Raporti i veprimeve të ndërmarra për zbatimin e rekomandimeve të Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2009*" të pasqyrave financiare.

4. Informacioni krahasues që duhet prezantuar në shënimin 27 për vitet 2009 dhe 2008 nuk është shpalosur.

Refuzim për të Dhënë Opinion

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

Rishikimi i përputhshmërisë

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

Përgjegjësia e Audituesve

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

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

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

Konkluzion për Përputhshmërinë

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

Çështje të tjera

Ne tërheqim vëmendjen për sa më poshtë:

1. Burimi kryesor e i besueshëm i informacionit për përgatitjen e pasqyrave financiare është Free Balance. Për më tepër, pasi që Komuna nuk ka përdorur Free Balance për të regjistruar pagesat nga palët e treta, pronën, të arkëtueshmet dhe faturat e papaguara, atëherë ky nuk mund të përdoret për të prodhuar pasqyra të plota financiare.
2. Megjithëse Kryetari i Komunës dhe Zyrtari Kryesor Financiar kanë nënshkruar deklaratën për prezantimin e pasqyrave financiare, Komuna nuk ishte në gjendje të përgatiste një draft final të pasqyrave financiare në gjuhën serbe deri në fund të auditimit tonë.
3. Komuna nuk ka implementuar një sistem faturimi automatik dhe gjithëpërfshirës, dhe nuk mban lista apo llogari të vecanta për të gjithë debitorët e saj për detyrime të lidhura me taksa të ndryshme. Vetëm arkëtimet në para të gatshme nga të hyrat regjistrohen. Megjithëse llogaritë e arkëtueshme kërkohen të shpalosen në pasqyrat financiare, Komuna nuk i ka shpalosur ato. Mungesa e saktësisë dhe plotësisë së tyre do të ndikojë në të hyrat që Komuna mund të fitojë dhe në aftësinë për të përgatitur një buxhet të besueshëm dhe të saktë, për të raportuar një raport të saktë arkëtueshmërie, dhe për të monitoruar arkëtimet e të hyrave vetanake në baza kohore.
4. Komuna nuk ka mbajtur lista të pagesave nga palët e treta. Evidencat e disponueshme dhe kontrollet e zbatuara nga menaxhmenti për tu siguruar se pagesat nga palë të treta prezantohen dhe menaxhohen në përputhje me legjislacionin përkatës dhe përdoren për qëllimin e synuar nga legjislacioni, ishin të limituara.
5. Ne kemi identifikuar disa mospërputhshjesh me Ligjin Nr. 2003/17 Ligji i Prokurimit Publik' (i amendamentuar). Mospërputhje të tilla janë të lidhura me procedurat e kërkuara të cilat Komuna nuk i ka kryer dhe dokumentuar.

KPMG Albania Shpk Kosovo Branch

KPMG Albania Sh.p.k. – Kosovo Branch

Rruga Sulejman Vokshi, 14

Prishtinë

Kosovë

IV. Gjendja e rekomandimeve të viteve të kaluara

Në raportin tonë të auditimit të pasqyrave vjetore financiare të fundvitit 31 Dhjetor 2009 janë dhënë pesë rekomandime kryesore. Prej këtyre rekomandimeve, njëra që ka të bëjë me shpenzimet (pagat dhe mëditjet dhe shpenzimet tjera) është adresuar pjesërisht ndërsa të tjerat janë në proces të implementimit, për çështjet siç janë:

- Pasqyrat Financiare duhen përgaditur në përputhje me udhëzimet administrative aktuale dhe SNKSP
- Të mbahet një listë e plotë e ndërtesave, impianteve dhe pajisjeve të Komunës;
- Të mbahet një sistem faturimi automatik për të gjitha llojet e taksave, duhet të kryhet barazimi i të hyrave në mes të zyrtarit të të hyrave dhe departamenteve operacionale. Gjithashtu duhet të merren masa për ngritjen e nivelit të mbledhjes së taksave.
- Procedurat e prokurimit duhen kryer në harmoni me ligjet dhe rregulloret e aplikueshme.
- Të themelohet Komiteti i Auditimit

Mos adresimi i plotë i rekomandimeve tona, kanë shkaktuar gjetje të ngjajshme sikurse në vitin 2009.

V. Rezultati financiar në krahasim me Buxhetin e Aprovuar

Analiza e Rezultatit në Pasqyrat Financiare kundrejt Buxhetit të Aprovuar tregon:

Tabela 1: Përshkrimi i buxheteve dhe shpenzimeve

Përshkrimi	Buxheti Fillestar	Buxheti Rishikuar	Buxheti Final	2010 Realizimi	2009 Realizimi
Granti i Qeverisë – Buxheti	5,139,000	5,323,000	5,369,000	5,315,000	4,396,000
Të hyrat vetanake	741,000	741,000	1,030,000	827,000	789,000
Donacionet e vendit	-	-	552,000	544,000	717,000
Donacionet e jashtme	-	-	-	-	-
I. Gjithsej të hyrat dhe transferi i donacioneve	5,880,000	6,064,000	6,951,000	6,686,000	5,902,000
Rrogat dhe pagat	3,081,000	3,249,000	3,316,000	3,305,000	2,936,000
Mallra dhe shërbime	543,000	548,000	707,000	661,000	625,000
Shpenzimet komunale	129,000	130,000	153,000	146,000	120,000
Subvencionet dhe transferet	91,000	91,000	121,000	110,000	196,000
Investimet Kapitale	2,036,000	2,046,000	2,654,000	2,464,000	2,025,000
Rezervat	-	-	-	-	-
II. Gjithsej shpenzimet	5,880,000	6,064,000	6,951,000	6,686,000	5,902,000
Ndryshimi I-II	-	-	-	-	-

Shumat e buxhetuara janë marrë nga pasqyrat financiare Neni 10 “Raporti i Ekzekutimit të Buxhetit” dhe Neni 17 “Harmonizimi i ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit”.

VI. Pasqyrat financiare

VI.1 Pajtueshmëria në lidhje me raportimin e jashtëm

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

- Komuna ka përgatitur pasqyrat financiare në pajtueshmëri me Udhëzimin Administrativ nr. 16/2010 me përjashtim të shpalosjes së pagesave nga palët e treta; plotësisë së “Përmbledhjes së aseteve jo-financiare në posedim të organizatës buxhetore” në shënimin 27 të pasqyrave financiare; saktësisë së shpalosjes “Pasqyra e faturave (obligimeve) të papaguara të organizatës buxhetore” në shënimin 25; shpalosjes “Të arkëtueshmet (për organizata buxhetore që mbledhin të hyra)” në shënimin 28 të pasqyrave financiare; dhe shpalosjes “Raportit i veprimeve të ndërmarra për zbatimin e rekomandimeve të Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2009” në nenin 18 të pasqyrave financiare.
- Pasqyrat Financiare janë nënshkruar nga Zyrtari Kryesor Administrativ dhe Zyrtari Kryesor Financiar;
- Pasqyrat Financiare nuk janë nënshkruar brenda kornizës kohore. Ato janë nënshkruar me datën 16 Shkurt 2011 dhe janë dorëzuar në MEF;
- Pasqyrat Financiare janë pranuar vetëm në gjuhën shqipe; dhe
- Komuna ka përgatitur dhe ka dorëzuar raporte të rregullta tremujore tek Ministri i MEF-it gjatë vitit 2010

Rekomandimi 1

Ne rekomandojmë që Kryetari të siguroj se për përgatitjen e pasqyrave financiare të Komunës përfshihen procedurat dhe mjetet që janë të dizajnuara për të siguruar që informacioni i kërkuar është i regjistruar, përpunuar, i përmbledhur dhe përshtatshëm i raportuar në pasqyrat financiare. Komuna duhet gjithashtu të përgatis pasqyrat financiare në gjuhën serbe.

Sa i përket shpalosjes së pagesave nga palë të treta, ne rekomandojmë që Komuna të mbledhë informacione nga Ministri të ndryshme që kanë regjistruar këto pagesa dhe të përditësojë regjistrimet e tyre. Për më shumë për pagesat që nuk vijnë nga Ministrinë ne rekomandojmë që zyrtarët e lartë të Komunës të konfirmojnë çdo pagesë / donacion për të cilën ata kanë informacion në çdo periudhë raportuese.

VI.2 Cilësia e informatave

Të Gjeturat

Vëzhgimet dhe rekomandimet tona në këtë dokument sugjerojnë se duhet të bëhen përmirësime në kualitetin e informacionit të pranuar dhe prezantuar në Pasqyrat Financiare të Komunës.

Rekomandimi 2

Ju lutem referojuni rekomandimeve tona përgjatë këtij dokumenti për këshilla se si mund të përmirësohet kualiteti i të dhënave të prezantuara në Pasqyrat Financiare

VII. Ekzekutimi i Buxhetit

VII.1 Të hyrat (duke përfshirë ato vetanake)

Të Gjeturat

- *Sistemi i faturimit.* Një sistem automatik i faturimit ekziston vetëm për tatimin në pronë. Faturimet nga Komuna për lejet e biznesit dhe të ardhurat nga qeraja nuk regjistrohen. Për këto të hyra regjistrohen vetëm arketimet e parave të gatshme.
- *Mbledhja e të hyrave.* Përveç tatimit mbi pronën, Menaxhmenti i Komunës nuk mban regjistra të ndarë ose ndonjë listë të të gjithë debitorëve sipas llojeve të ndryshme të taksave. Pa të dhëna të detajuara, të sakta dhe të mjaftueshme të debitorëve, Komuna nuk është në gjendje të përgatisë një buxhet të saktë dhe të besueshëm, të raportojë normën e saktë të mbledhshmerisë ose të përcjellë në kohë mbledhjen e të hyrave vetanake.
- *Barazimi i të hyrave.* Nuk është bërë ndonjë barazim i të dhënave të mbajtura në kontabilitet me ato të zyrtarit të të hyrave apo departamenteve operacionale për vitin 2010. Komuna nuk ka ofruar një regjister të detajuar për të hyrat në zyrën e kadastrës, zyrës së pronës dhe qirasë dhe zyrës së taksave administrative.
- *Të hyrat nga lejet e biznesit.* Komuna nuk merr nga Ministria e Tregtisë dhe Industrisë numrin total të bizneseve aktive në Komunë. Si pasojë, biznese jo-aktiveose të mbyllura mund të ngarkohen, ndërsa biznese aktive mund të mos ngarkohen me obligimin përkatës.
- *Dobësitë në sistemin e faturimit automatik.* Sistemi i faturimit të tatimit mbi pronën ishte i centralizuar dhe Komuna nuk mund të rishikojë dhe monitorojë në mënyrë të duhur mbledhjen e të hyrave meqenëse ajo bëhej në mënyrë automatike nga sistemi.
- *Të hyrat nga tatimi në pronë.* Ne identifikuam një pronë të regjistruar në Janar 2009 por që nuk është futur në sistemin e faturimit deri në vitin 2010 dhe si pasojë nuk është faturuar fare për vitin 2009 (pronar: V. B. shuma e taksës në vitin 2010 është 27 Euro).
Për më shumë, tre raste të pronave të reja (pronarët: M. M, V. B. dhe I. K.) nuk janë regjistruar dhe si pasojë nuk janë futur në sistemin e faturimit për vitin 2010.

Rekomandimi 3

Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarrë hapa për të përmirësuar sistemin e kontabilitetit dhe të faturimit në mënyre që të sigurojë kontrole të sigurta, efëiente dhe efektive në faturim dhe të hyra. Përmirësimi i procedurave të lidhura me keto sisteme do të 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 të konsideroj pikat si në vijim:

- Implementimin e një sistemi të faturimit që përfshin detaje të përditësuara për pagesit, adresën e tyre të tanishme, historinë dhe normën e mbledhjes së të hyrave nga këta pages. Qasje në informacion të tillë duhet të kenë vetëm një numër të limituar personash dhe të autorizuar nga menaxhmenti.
- Të vendosë dhe të kontrollojë nga qendra tarifave 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 lidhen automatikisht zyra e faturimit me operacionet dhe të bëhen barazime të rregullta në mes tyre, për rastet ku faturimi direkt lidhet me shërbimet nga zyra operacionale. Kjo është veçanërisht e rëndësishme në rastet kur ekzekutohet një numër i madh i transaksionesh.
- Të sigurohet që pronat regjistrohen, hyjnë në sistem dhe faturohen në kohën e duhur.
- Të sigurojë implementimin e procedurave përkatëse në mbledhjen e keshit.

VII.2 Shpenzimet

2.1 Blerjet përmes prokurimit

Të Gjeturat

1. Nuk janë udhëhequr procedura prokurimi për përzgjedhjen e kompanisë për publikime ku janë shpallur të gjitha lajmërimet dhe publikimet e tjera të komunës gjatë vitit.
2. Në dosjen e tenderit nr. 633/10/031/521 kriteri për mundësin e fitimit të kontratës ishte çmimi më i ulët, megjithatë pala e kontraktuar ka ofruar çmimin e dytë më të ulët. Ndryshimi mes çmimit më të ulët të ofruar dhe çmimit të palës kontraktuese ishte 194 Euro. Në dosjen e këtij tenderi nuk kishte evidence që dëshmon pse nuk i është tenderi ofertës me çmimin më të ulët.

Rekomandimi 4

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

2.2 Blerjet tjera

Të Gjeturat

Nuk ka gjetje për tu raportuar.

2.3 Kompenzimet (pagat dhe mëditjet,)

Nuk ka gjetje për tu raportuar.

VII.3 Subvencionet dhe transferet

Nuk ka gjetje për tu raportuar.

VII.4 Pasurit dhe Borxhet

4.1 Paraja e gatshme dhe ekuivalentët e saj

Të Gjeturat

Nuk ka gjetje për tu raportuar.

4.2 Trajtimi i të arkëtueshmeve

Komuna nuk ka bërë shpalosjen e të arkëtueshmeve edhe pse kërkohet me UA 16/2020.

Rekomandimi 5

Ne i rekomandojmë Komunës të sigurojë:

Shpalosjen e llogarive të arkëtueshme në mënyrë të detajuar dhe që shënimi të përmbaj të dhëna të sakta mbi debitorët në mënyrë që ti mundësojë Komunës përgaditjen e një buxheti të besueshëm dhe të saktë, për të raportuar një raport të saktë arkëtueshmërie, dhe për të monitoruar arkëtimet e të hyrave vetanake në baza kohore.

4.3 Pasuritë kapitale dhe jo kapitale

Të Gjeturat

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

Ne nuk u pajisëm me një dokument të saktë e të përshtatshëm numërimi fizik të mjeteve më 31 Dhjetor 2010 dhe si pasojë nuk ishte e mundur të bënim një verifikim të të dhënave në kontabilitet me të dhënat e numërimit fizik. Dokumentet e numërimit fizik të mjeteve fikse përmbajnë informata të kufizuara për ndërtesat, mobiliet dhe pajisjet e komunës, duke përfshirë bar kodet për disa asete dhe detaje për përdoruesit e tyre.

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

- shpalosë informacionin e plotë mbi pronat, objektet dhe pajisjet në pasqyrat financiare me 31 Dhjetor 2010, dhe 31 Dhjetor 2009; dhe
- të sigurojë barazimin e informacionit të regjistruar në kontabilitet me tabelat e vlerësimit ose me ndonjë analizë tjetër, përpara aprovimit të pasqyrave financiare.

Rekomandimi 6

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

- Të mbaje një regjistër gjithëpërfshirës të pronës, objekteve dhe pajisjeve.
- Të përfshijë burime shtese në regjistrimin dhe vlerësimin e pasurive të Komunës. Përfshirja e vlerësuesve të pavarur dhe certifikuar është e rekomandueshme si praktika më e mirë në raste të tilla.
- Të bëjë numërimin e rregullt fizik për 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 shtesë në lidhje me konfirmimin e pronësisë dhe regjistrimin e patundshmërive.

4.4 Borxhet

Pasqyra e obligimeve të pakryera ndaj furnitorëve në fund të vitit 2010 ishte në vlerë prej 266,102 Euro. Këto obligime barten për pagesë në vitin fiskal 2011.

Komuna ka prezentuar 202 fatura të papaguara vitin që përfundon me 31 Dhjetor 2010, ndërmjet e të cilave:

- 5 fatura nuk kanë të specifikuar datën ;
- 17 raste nuk posedojnë numër fature;
- 73 fatura janë prezentuar pa kode ekonomike;
- 68 fatura fatura nuk kanë të specifikuar datën kur duhet të paguhet; dhe
- 63 fatura janë prezentuar pa përshkrim për arsyen e mospagesës

Të Gjeturat

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

Rekomandimi 7

Ne i rekomandojmë Kryetarit të Komunës të sigurojë se komuna do të ndërmerra hapa të mëtejshme për të përmirësuar procedurat e kontrollit mbi shpenzimet dhe pagesat, dhe të jetë plotësisht në përputhje me kërkesat e ligjeve dhe rregulloret lokale. Duhet të bëhen të gjitha përpjekjet për të bërë pagesat brenda vitit.

VIII. Kontrolli mbi menaxhimin

VIII.1 Sistemet e Kontrollit të Brendshëm

Të Gjeturat

Informacion parësor në të cilin Komuna mbështetet për përgatitjen e Pasqyrave Financiare është Free Balance. Meqenëse Free Balance nuk është duke u përdorur për të regjistruar pagesat nga palët e treta, të arkëtueshmet apo faturat e papaguara, nuk mund të përdoret për të prodhuar pasqyra financiare gjithëpërfshirëse për vitin e përfunduar me 31 Dhjetor 2010.

Si pasoje e mangësive të lartpërmendura, shënimet si në vijim mungojnë ose nuk janë paraqitur siç duhet në pasqyrat financiare për periudhën e mbaruar me 31 Dhjetor 2010:

- 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 15, Shënimi 27. *“Përmbledhja e Aseteve jo-financiare në posedim të organizatës buxhetore”* është shpalosur pjesërisht.
- Shpalosja në shënimin 25, *“Pasqyra e faturave të papaguara (obligimeve) të organizatave buxhetore”* nuk është përgaditur në harmoni me kërkesat e udhëzimit administrative 16/2010. Të gjitha informatat janë prezentuar në tabelën në pikën B *“Detyrimet tjera”* në vend që të prezentohen në tabelat përkatëse dhe në tabelën në pikën A *“Të dhënat nga SIMFK”*.
- Komuna nuk ka përgaditur shpalosjen *“Të arkëtueshmet (për organizata buxhetore që mbledhin të hyra)”* në shënimin 28 të pasqyrave financiare.
- Komuna nuk ka plotësuar të dhënat në nenin 18 *“Raporti i veprimeve të ndërmarra për zbatimin e rekomandimeve të Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2009”* të pasqyrave financiare.
- Informacioni krahasues që duhet prezantuar në shënimin 27 për vitet 2009 dhe 2008 nuk është shpalosur.

Rekomandimi 8

Ne rekomandojmë që Kryetari të siguroj se për përgatitjen e pasqyrave financiare të Komunës përfshihen procedurat dhe mjetet që janë të dizajnuara për të siguruar që informacioni i kërkuar është i regjistruar, përpunuar, i përmbledhur dhe përshtatshëm i raportuar në pasqyrat financiare. Komuna duhet gjithashtu të përgatis pasqyrat financiare në gjuhën serbe.

Sa i përket shpalosjes së pagesave nga palët e treta, ne rekomandojmë që Komuna të mbledhë informacione nga Ministri të ndryshme që kanë regjistruar këto pagesa dhe të përditësojë regjistrimet e tyre. Për më shumë për pagesat që nuk vijnë nga Ministrinë ne rekomandojmë që zyrtarët e lartë të Komunës të konfirmojnë çdo pagesë / donacion për të cilën ata kanë informacion në çdo periudhë raportuese.

VIII.2 Auditimi i Brendshëm

Të Gjeturat

Komuna nuk ka krijuar një Komitet Auditimi.

Rekomandimi 9

Kryetari i Komunës duhet të konsiderojë krijimin e një Komiteti Auditimi me anëtarë që kanë eksperiencë të lidhur me raportimin financiar dhe kontrollin e brendshëm. Komiteti i Auditimit duhet të vendosë politika dhe procedura të duhura për të siguruar një standard të lartë ‘udhëheqje të korporatës. Komiteti i Auditimit duhet të rishikojë statusin aktual dhe të propozojë veprime për përmirësime si më poshtë:

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

IX. Një konkluzion i Përgjithshëm mbi Menaxhmentin e Komunës së Istogut

Konkluzionet e përgjithshme

Ju lutem shikoni opinionin e auditimit.

Rekomandimi i përgjithshëm

- Pasqyrat Financiare të përgaditen në përputhje me udhëzimet administrative aktuale dhe SNKSP;
- Të mbahet një listë gjithëpërfshirëse për pagesat nga palët e treta;
- Të mbaje një regjistër i detajuar dhe gjithëpërfshirës për pronë, objekte dhe pajisje;
- Të bëhet implementimi i një sistemi të faturimit automatik për të gjitha llojet e të hyrave, të bëhet barazimi i të dhënave të mbajtura në kontabilitet me ato të zyrtarit të të hyrave apo departamenteve operacionale dhe të ndërmerren masa për rritjen e arkëtimit të të hyrave nga taksat e ndryshme;
- Të përmirësohen kontrollet mbi shpenzimet dhe pagesat, dhe të jetë në pajtueshmëri të plotë me legjislacionin dhe kërkesat e rregulloreve lokale;
- Të bëhen të gjitha përpjekjet që të paguhet faturat e pakryera brenda vitit fiskal; dhe
- Të krijohet një Komiteti Auditimi.

Shtojca I. Komentet e Menaxhmentit të Komunës së Istogut dhe përgjigjja e KPMG-së

<u>Rekomandimet</u>	Pajtohemi	Pajtohemi pjesërisht	Nuk pajtohemi	Komentet e Komunës	Komentet e KPMG-së
<p><u>Rekomandimi 1:</u></p> <p>Ne rekomandojmë që Kryetari të siguroj se për përgatitjen e pasqyrave financiare të Komunës përfshihen procedurat dhe mjetet që janë të dizajnuara për të siguruar që informacioni i kërkuar është i regjistruar, përpunuar, i përmbledhur dhe përshtatshëm i raportuar në pasqyrat financiare. Komuna duhet gjithashtu të përgatis pasqyrat financiare në gjuhën serbe.</p> <p>Sa i përket shpalosjes së pagesave nga palë të treta, ne rekomandojmë që Komuna të mbledhë informacione nga Ministri të ndryshme që kanë regjistruar këto pagesa dhe të përditësojë regjistrimet e tyre. Për më shumë për pagesat që nuk vijnë nga Ministritë ne rekomandojmë që zyrtarët e lartë të Komunës të konfirmojnë çdo pagesë / donacion për të cilën ata kanë informacion në çdo periudhë raportuese.</p>	X			Komuna do të bëjë përpjekje të implementojë rekomandimet e juaja kur përgatit pasqyrat financiare për vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2011.	Komuna është pajtuar me gjetjet tona.

<u>Rekomandimet</u>	Pajtohemi	Pajtohemi pjesërisht	Nuk pajtohemi	Komentet e Komunës	Komentet e KPMG-së
<p><u>Rekomandimi 3:</u> Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarrë hapa për te përmirësuar sistemin e kontabilitetit dhe te faturimit ne mënyre qe te siguroj kontrole te sigurta, eficiente dhe efektive ne faturim dhe te hyra. Përmirësimi i procedurave te lidhura me keto sisteme do ti mundësonte menaxhmentit te monitoroj dhe menaxhoj rreziqet e mëdha dhe te siguroj qe vendimet ne lidhje me buxhetimin, planifikimin dhe mbledhjen e te hyrave janë bartur siç duhet. Ne i rekomandojmë komunës te konsideroj pikat si ne vijim:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Implementimin e një sistemi te faturimit qe përfshin detaje te përditësuara për pagesit, adresën e tyre te tanishme, historinë dhe normën e mbledhjes se te hyrave nga këta pages. Qasje ne informacion te tille duhet te kenë vetëm një numër te limituar personash dhe të autorizuar nga menaxhmenti. •Të vendosë dhe të kontrollojë nga qendra tarifat dhe normat e taksave ne sistem ne mënyre qe të llogarisë dhe gjenerojë automatikisht faturat. Ky gjenerim i faturave gjithashtu duhet te autorizohet dhe te rishikohet. •Të ekzistojë një lidhje automatike ne mes te sistemit te faturimit dhe sistemit te kontabilitetit ne mënyre qe informacioni te procesohet automatikisht ne librin kryesor te kontabilitetit. 	X			Jemi në fazën e implementimit të një sistemi të kontroleve të brendshme që do ta lehtësojë procesin e barazimit të të hyrave vetanake.	Komuna është pajtuar me gjetjet tona.

<u>Rekomandimet</u>	Pajtohemi	Pajtohemi pjesërisht	Nuk pajtohemi	Komentet e Komunës	Komentet e KPMG-së
<p><u>Rekomandimi 3: (vazhdim)</u></p> <ul style="list-style-type: none"> •Të ushtrojë barazime te rregullta midis dy sistemeve ne periudha te rregullta për te gjitha tipet e te hyrave. Ne rastet kur ka diferenca, ato duhet te hulumtohen dhe te zgjidhen brenda afatit te caktuar. •Te lidhen automatikisht zyra e faturimit me operacionet dhe te bëhen barazime te rregullta ne mes tyre, për rastet ku faturimi direkt lidhet me sherbimet nga zyra operacionale. Kjo është veçanërisht e rëndësishme ne rastet kur ekzekutohet një numër i madh i transaksionesh. •Të siguroj regjistrimin, futjen në sistem dhe faturimin e pronave në periudhën e duhur. •Te siguroj implementimin e procedurave përkatëse në mbledhjen e keshit. 					
<p><u>Rekomandimi 4:</u></p> <p>Ne rekomandojmë Kryetarit te Komunës të siguroj se komuna do të ndermer hapa të metutjeshëm për të përmirësuar procedurat e kontrollit mbi shpenzimet dhe pagesat, dhe të jetë plotësisht në përputhje me kerkesat e ligjeve dhe rregulloret lokale.</p>	X			Për sa i përket dosjes së tenderit nr. 633/10/031/521 komisioni vlerësues ka vendosur për palën kontraktuese bazuar në eksperiencën e tyre përkundër differencës së vogël në çmim.	Komuna është pajtuar me gjetjet tona.

<u>Rekomandimet</u>	Pajtohemi	Pajtohemi pjesërisht	Nuk pajtohemi	Komentet e Komunës	Komentet e KPMG-së
<p><u>Rekomandimi 5:</u> Ne rekomandojmë Komunës të sigurojë:</p> <p>Shpalosjen e llogarive të arkëtueshme në mënyrë të detajuar dhe që shënimi të përmbaj të dhëna të sakta mbi debitorët në mënyrë që ti mundësoj Komunës 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.</p>	X			Ne besojmë se implementimi i një sistemi të përshtatshëm faturimi do ta lehtësojë edhe procesin e mbledhjes së të dhënave për të arkëtueshmet. Në këtë mënyrë ne do jemi në gjendje të përgadisim shpalosjen për të arkëtueshmet që kërkohet ne pasqyra financiare.	Komuna është pajtuar me gjetjet tona.
<p><u>Rekomandimi 6:</u> Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të konsiderojë si më poshte:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Të mbaje një regjistër gjithëpërfshirës të pronës, objekteve dhe pajisjeve. • Te përfshijë burime shtese në regjistrimin dhe vlerësimin e pasurive të Komunës. Përfshirja e vlerësuesve të pavarur dhe certifikuar është e rekomandueshme si praktika më e mirë në rastet tilla. •Te beje 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. •Te beje përpjekje shtese në lidhje me konfirmimin e pronësisë dhe regjistrimin e patundshmërive. 	X			Do të bëhen të gjitha përpjekjet për të implementuar rekomandimet tuaja.	Komuna është pajtuar me gjetjet tona.

<u>Rekomandimet</u>	Pajtohemi	Pajtohemi pjesërisht	Nuk pajtohemi	Komentet e Komunës	Komentet e KPMG-së
<p><u>Rekomandimi 7:</u></p> <p>Ne rekomandojmë Kryetarit të Komunës të siguroj se komuna do të ndërmerr hapa të metutjeshëm për të përmirësuar procedurat e kontrollit mbi shpenzimet dhe pagesat, dhe të jetë plotësisht në përputhje me kërkesat e ligjeve dhe rregulloret lokale. Duhet të bëhen të gjitha përpjekjet për të bërë pagesat brenda vitit.</p>	X			Faturat e pa paguara i kemi evidentuar në pasqyra financiare sepse nuk kemi pasur mjete të mjaftueshme për ti paguar . Megjithatë këto fatura janë duke u paguar në vitin 2011 me procedurë të rregullt.	Komuna është pajtuar me gjetjet tona.
<p><u>Rekomandimi 8:</u></p> <p>Ne rekomandojmë që Kryetari të siguroj se për përgatitjen e pasqyrave financiare të Komunës përfshihen procedurat dhe mjetet që janë të dizajnuara për të siguruar që informacioni i kërkuar është i regjistruar, përpunuar, i përmbledhur dhe përshtatshëm i raportuar në pasqyrat financiare.</p> <p>Komuna duhet gjithashtu të përgatis pasqyrat financiare në gjuhën serbe.</p> <p>Sa i përket shpalosjes së pagesave nga palë të treta, ne rekomandojmë që Komuna të mbledhë informacione nga Ministri të ndryshme që kanë regjistruar këto pagesa dhe të përditësojë regjistrimet e tyre. Për më shumë për pagesat që nuk vijnë nga Ministritë ne rekomandojmë që zyrtarët e lartë të Komunës të konfirmojnë çdo pagesë / donacion për të cilën ata kanë informacion në çdo periudhë raportuese.</p>	X			Komuna do të bëjë përpjekje të implementoj rekomandimet tuaja kur përgatit pasqyrat financiare për vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2011.	Komuna është pajtuar me gjetjet tona.

Rekomandimet	Pajtohemi	Pajtohemi pjesërisht	Nuk pajtohemi	Komentet e Komunës	Komentet e KPMG-së
<p><u>Rekomandimi 9:</u></p> <p>- Kryetari i Komunes 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 ‘udhëheqje të korporatës’. Komiteti i Auditimit duhet të rishikojë statusin aktual dhe të propozojë veprime për përmirësime në sa më poshtë:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontabiliteti dhe proceset e raportimit financiar të Komunës; • Vlerësimi i sistemeve të kontrollit të brendshëm të implementuara nga Menaxhimi; • Proceset e auditimit të brendshëm dhe të jashtëm; • Përputhshmëria, raportimi dhe strukturat e kontrollit në gjithë Komunën të tilla që sigurojnë përputhje me kërkesat financiare, rregullatore dhe ligjore; • Plani i auditit të brendshëm dhe ndjekja e gjetjeve të auditit të brendshëm. 	X			Ne jemi në proces të krijimit të një Komiteti të Auditimit.	Komuna është pajtuar me gjetjet tona.

Shtojca II. Llojet e ndryshme të Opinioneve të Auditimit

(e shkëputur nga ISSAI 400)

9. Një opinion i auditimit normalisht është një format standard, ndërlidhur me pasqyrat financiare si tërësi, duke shmangur nevojën për të caktuar gjatësinë e saj por duke bartur sipas natyrës së saj një kuptim të përgjithshëm tek lexuesit sipas kuptimit të saj. Natyra e këtyre fjalëve do të ndikohet nga korniza ligjore të auditimit, por përbërja e opinionit duhet të tregoj qartë a është i pakualifikuar apo i kualifikuar, apo nëse është i kualifikuar në disa çështje të caktuara apo është opinion i kundërt (paragrafi 14), apo është mohim i opinionit (paragrafi 15).

10. Një opinion i pakualifikuar jepet kur auditori është i kënaqur në të gjitha aspektet

materiale që:

- (a) pasqyrat financiare janë përgatitur duke shfrytëzuar baza dhe politika të pranuar të kontabilitetit të cilat janë zbatuar në mënyrë konsistente (të qëndrueshme);
- (b) pasqyrat janë në pajtim me kërkesat statusore dhe rregulloret relevante;
- (c) pamja e paraqitur në pasqyrat financiare janë në përputhje me njohuritë e auditorit në lidhje me entitetin e audituar;
- (d) është një shpalosje adekuate e të gjitha çështjeve materiale relevante për pasqyrat financiare.

11. Theksi i çështjeve. Në disa rrethana auditori mundet të konsideroj se lexuesi nuk do të kuptoj në mënyrë të duhur pasqyrat financiare nëse vëmendja është përqendruar në çështje të pazakonshme apo të rëndësishme. Si një rregull e përgjithshme, auditori kur jep një opinion të pakualifikuar kjo nuk i referohet ndonjë aspekti specifik të pasqyrave financiare në opinionin e tij në rast se kjo mund të interpretohet gabimisht si opinion i kualifikuar. Me qëllim të shmangies së kësaj përshtypjeje, referencat që janë menduar si; nënvizim i çështjes; gjinden në paragrafët e ndara nga opinionin. Sidoqoftë, auditori nuk duhet të përdor nënvizimin e çështjes për të përmirësuar mungesën e shpalosjeve të duhura në pasqyrat financiare apo si alternativ, zëvendësim për kualifikim të opinionit.

12. Auditori mund të mos jetë në gjendje të shpreh një opinion jo të kualifikuar kur ekziston një nga ato rrethana dhe në gjykimin e auditorëve, afektin e tyre është ose mund të jetë materiale për pasqyrat financiare:

- (a) Ka pasur limitime në fushëveprimin e auditimit;

(b) Auditori konsideron që pasqyrat janë jo komplete apo çorientues apo ekziston një ndarje e pajustificuar nga standardet e pranueshme të kontabilitetit; apo

(c) Ekzistojnë paqartësi që ndikojnë në pasqyrat financiare.

13. Opinioni i Kualifikuar. Aty ku auditori nuk pajtohet apo nuk është i sigurt në lidhje me një ose me tepër artikuj të veçantë në pasqyrat financiare e që janë materiale por jo edhe fundamentale në kuptimin e pasqyrave, duhet të jepet një opinion i kualifikuar. Formulimi i opinionit normalisht tregon një rezultat të kënaqshëm ndaj subjektit të audituar, sa i përket një pasqyre të qartë dhe koncize, të çështjeve të mospajtimit apo edhe të paqartësive që ngrisin opinionin e kualifikuar.

I ndihmon përdoruesit e pasqyrave nëse efekti financiar i paqartësisë apo edhe i mosmarrëveshjeve është përcaktuar nga ana e Auditorit edhe pse kjo nuk është gjithmonë praktike apo relevante.

14. Opinioni i Kundërt. Aty ku Auditori nuk ka mundësi të jap një opinion mbi pasqyrat financiare në tërësi, për shkak të mosmarrëveshjeve që është aq thelbësore ngase e minon pozitën e prezantuar në vazhdim që opinionin që kualifikohet në aspekte të caktuara nuk do të jetë adekuat, atëherë jepet opinionin i Kundërt. Formulimi i një opinionin të tillë e bën të qartë se pasqyrat financiare nuk janë prezantuar në mënyrë të drejtë, duke specifikuar qartë dhe në mënyrë koncize të gjitha çështjet e mosmarrëveshjeve. Përsëri, është një ndihmesë që efekti financiar mbi pasqyrat financiare përcaktohet aty ku duhet dhe është praktik.

15. Mohimi i Opinionit. Aty ku Auditori nuk mund të jep opinion në lidhje me pasqyrat financiare, të marrë si tërësi për shkak të paqartësisë apo restriksionit të fushëveprimit që është thelbësor që një opinion që është i kualifikuar në aspekte të caktuara nuk do të jetë adekuat, jepet opinionin i kundërt. Formulimi i një opinionin të tillë e bën të qartë që një opinion nuk mund të jepet, duke specifikuar në mënyrë të qartë dhe koncize të gjitha çështjet e paqarta.

16. Është bërë zakon që ISA të ofrojnë një raport të detajuar për të plotësuar opinionin në rrethana në të cilat është e pamundur të jepet një opinion jo i kualifikuar.

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

II. DEKLARATË PËR PREZANTIMIN E PASQYRAVE FINACIARE

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

Nga: **Zyrtari Kryesor Administrativ dhe Zyrtari Kryesor Financiar**

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të cilat janë të bashkangjitura, përfshirë shënimet për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2010 janë përgatitur sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik "Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të bazuar në para të gatshme", i përmbushin të gjitha obligimet raportuese që dalin nga Ligji për menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë nr. 03/L-048 dhe ligjin nr. 03/L-221 për ndryshim plotësimin e LMFPF dhe janë të bazuara në shënimet financiare të mbajtura në mënyrë të duhur.

Kjo deklaratë jepet në lidhje me prezantimin e pasqyrave financiare të Buxhetit të Përgjithshëm të Kosovës të organizatës buxhetore për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2010.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të konsoliduara që janë të bashkangjitura paraqesin një prezantim të vërtetë dhe të paanshëm të financave dhe transaksioneve financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2010 të Komunës së Istogut.

Data: 31 Maj 2011

Nënshkrimi dhe vula:

Zyrtari Kryesor Administrativ



Data: 31 Maj 2011

Nënshkrimi dhe vula:

Zyrtari Kryesor Financiar

Komuna Istog

Neni 9. Pasqyra e pranimit dhe pagesave në para të gatshme për vitin qe mbaron me 31 Dhjetor 2010

(Shumat në mijë EUR, vetëm nëse përmendet ndryshe)

	Shënim	2010			2009			2008		
		Llogaria e Vetme e Thesarit ('LIVTh')		Pagesat nga palët e treta te jashtme	Llogaria e Vetme e Thesarit ('LIVTh')		Pagesat nga palët e treta te jashtme	Llogaria e Vetme e Thesarit ('LIVTh')		Pagesat nga palët e treta te jashtme
		Buxheti i Konsoliduar i Kosoves ('BKK')	THV		BKK	THV		BKK	THV	
		EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Pranimet										
Ndarjet nga Fondi i Përgjithshëm	2	5,315	828	-	4,396	789	-	3,335	782	-
Ndarjet nga Fondi me Qëllime te Dedikuara		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Grantet e Përcaktuara te Donatorëve	3	-	544	-	-	717	-	152	-	-
Pranimet tjera	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totali i Pranimeve		5,315	1,372	-	4,396	1,506	-	3,487	782	-
Pagesat										
<i>Operacionet</i>										
Pagat dhe Mëditjet	5	3,264	42	-	2,878	58	-	2,516	29	-
Mallrat dhe Shërbimet	6	466	195	-	460	165	-	366	324	-
Shërbimet Publike	7	126	20	-	112	8	-	135	-	-
		3,856	257	-	3,450	231	-	3,017	353	-
<i>Transferet</i>										
Transferet dhe Subvencionet	8	-	110	-	-	196	-	-	80	-
<i>Shpenzimet Kapitale</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prona, Ndërtesa dhe Pajisjet	9	1,459	1,005	-	946	1,079	-	470	349	-
Pagesat tjera	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totali i Pagesave		5,315	1,372	-	4,396	1,506	-	3,487	782	-

Komuna e Istogut

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

(Shumat në mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

		2010				2009	2008
		Buxheti fillestar (Ndarja) A	Buxheti Final (Ndarja) B	Realizimi C	Varianca D=C-B	Realizimi E	Realizimi F
Shënim		EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Hyrja e parasë se gatshme ne llogari te thesarit							
Tatimi	11	-	-	-	-	-	-
Granti i përgjithshem		5,139	5,369	5,315	(54)	4,396	3,336
Të hyrat vetanake 2010	12, 29	741	741	546	(195)	511	474
Të hyrat vetanake 2009	12, 29	-	289	281	(8)	278	307
Grante the ndihma	13	-	552	544	(8)	717	152
Pranime kapitale	14	-	-	-	-	-	-
Tjera	16	-	-	-	-	-	-
Pranimet totale te mbledhura për BKK-ne		5,880	6,951	6,686	(265)	5,902	4,269
Daljet e parasë se gatshme nga llogarite e thesarit							
Pagat dhe mëditjet	17	3,081	3,316	3,305	(11)	2,936	2,545
Mallrat dhe Shërbimet	18	543	707	661	(46)	625	690
Shërbimet publike	19	129	153	146	(7)	120	135
Transferet dhe Subvencionet	20	91	121	110	(11)	196	80
Shpenzimet kapitale	21	2,036	2,654	2,464	(190)	2,025	819
Fondi i privatizimit	22	-	-	-	-	-	-
Shpenzime tjera	23	-	-	-	-	-	-
Totali i pagesave i bere nga BKK nëpërmes te LIVTh		5,880	6,951	6,686	(265)	5,902	4,269

Komuna e Istogut

Neni 11. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2010

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

1. Politikat Kontabël

a) Baza për Përgatitje të Pasqyrave Financiare

Pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me Standartet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik ('SNKSP') Bazuar në Paranë e Gatshme *Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të Bazuar në Paranë e Gatshme* dhe me Udhëzimin Administrativ Nr. 16/2010 *Raportimi Vjetor i Organizatave Buxhetore*.

Politikat kontabël janë aplikuar në mënyrë konsistente gjatë gjithë periudhës raportuese.

b) Entiteti raportues

Pasqyrat financiare janë për një entitet në sektorin publik: Komuna e Istogut ("Komuna").

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

c) Pagesat nga palët e treta

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

d) Monedha raportuese

Monedha raportuese është Euro.

e) Pranimet dhe Pagesat

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

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

f) Transferet

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

g) Buxhetet

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

- Buxheti fillestar është aprovuar me Ligjin Nr. 03/L-177
- Buxheti i rishikuar është aprovuar me Ligjin Nr. 03/L-218
- Buxheti përfundimtar është përfshirë në Sistemin Informativ të Menaxhimit Financiar të Kosovës dhe është publikuar si pjesë e pasqyrave financiare të konsoliduara të Qeverisë së Kosovës.

Komuna e Istogut

Neni 11. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2010

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

2. Ndarjet e Fondit të Përgjithshëm

Klasifikimi ekonomik	2010			2009	2008
	BKK EUR '000	THV EUR '000	Totali EUR '000	EUR '000	EUR '000
Pagat dhe mëditjet	3,264	42	3,306	2,936	2,545
Mallrat dhe Shërbimet	466	172	638	624	688
Shërbimet Publike	126	20	146	120	135
Subvencionet dhe transferet	-	110	110	196	80
Shpenzimet Kapitale	1,459	484	1,943	1,309	669
Totali	5,315	828	6,143	5,185	4,117

3. Grantet e Përcaktuara të Donatorëve

	2010 EUR '000	2009 EUR '000	2008 EUR '000
Pagat dhe mëditjet	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet	23	1	2
Shërbimet Publike	-	-	-
Subvencionet dhe transferet	-	-	-
Shpenzimet Kapitale	521	716	150
Totali	544	717	152

4. Pranime tjera

Nuk ka pasur pranime te tjera gjatë vitit 2010.

5. Pagat dhe mëditjet

Përshkrimi	2010			2009	2008
	BKK EUR '000	THV EUR '000	Totali EUR '000	EUR '000	EUR '000
Pagesat nga FKK					
Neto pagat	2,847	36	2,883	2,493	2,129
Tatimi ne te hyra personale	98	3	101	84	88
Pagesa e kontributit pensional nga punedhenesi	155	-	155	140	121
Pagesa e kontributit pensional nga i punësuari	155	3	158	140	121
Pagesat për Sindikata -0.10% te 0.50%	9	-	9	8	4
Pagesat e punës jashtë orarit	-	-	-	-	26
Pagesat ditore te parlamentareve dhe te punës se komisioneve	-	-	-	71	56
	3,264	42	3,306	2,936	2,545
Pagesa nga Granti					
Pagat me orar te plotë	-	-	-	-	-
Pagesa për pune jashtë orarit	-	-	-	-	-
Pagesat e kontraktuara	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Totali	3,264	42	3,306	2,936	2,545

Komuna e Istogut

Neni 11. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2010

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

6. Mallra dhe Shërbime

Përshkrimi	2010			2009	2008
	BKK EUR '000	THV EUR '000	Totali EUR '000	EUR '000	EUR '000
Pagesat nga FKK					
Shpenzimet e udhëtimit	13	8	21	14	22
Shërbimet e telekomunikmit	8	2	10	32	12
Shërbimet kontraktuale	33	27	60	70	38
Kompenzimet për pjesmarrje në gjyq	-	-	-	25	-
Mobiljet dhe pajisjet	31	7	38	66	61
Shpenzime të tjera	100	76	176	123	118
Lënda djegëse	175	15	190	165	162
Avancat	-	-	-	-	-
Shërbimet financiare	10	1	11	10	10
Mirëmbajtje dhe riparim	72	30	102	112	174
Qiraja	-	-	-	-	-
Shpenzimet e marketingut	9	3	12	7	7
Shpenzimet e reprezentacionit	15	4	19	-	84
	466	173	639	624	688
Pagesat nga Grantet					
Shpenzimet e udhëtimit	-	2	2	-	-
Shërbimet e telekomunikmit	-	-	-	-	-
Shërbimet kontraktuale	-	2	2	-	-
Mobiljet dhe pajisjet	-	3	3	-	-
Shpenzime të tjera	-	5	5	-	2
Lënda djegëse	-	3	3	1	-
Avancat	-	-	-	-	-
Shërbimet financiare	-	-	-	-	-
Mirëmbajtje dhe riparim	-	4	4	-	-
Qiraja	-	-	-	-	-
Shpenzimet e marketingut	-	-	-	-	-
Shpenzimet e reprezentacionit	-	3	3	-	-
	-	22	22	1	2
Totali	466	195	661	625	690

7. Shërbimet komunale

Përshkrimi	2010			2009	2008
	KCB EUR '000	OSR EUR '000	Total EUR '000	EUR '000	EUR '000
Shpenzimet për komunalitet të paguara nga FKK	126	20	146	120	135
Shpenzimet për komunalitet të paguara nga grantet	-	-	-	-	-
Totali	126	20	146	120	135

Komuna e Istogut

Neni 11. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2010

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

8. Transferet dhe subvencionet

Përshkrimi	2010		2009	2008
	BKK	THV		
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Pagesat nga FKK				
Subvencionet	-	8	8	-
Subvencionet për entitetet publike	-	2	2	38
Subvencionet për entitetet jo-publike	-	35	35	20
Pagesat për përfituesit individual	-	65	65	138
Pensionet bazik	-	-	-	-
Pensionet invalide	-	-	-	-
Pensionet ose ndihmat sociale	-	-	-	-
Pagat për invalidët e luftës	-	-	-	-
Pagesat për familjet e viktimave te luftës	-	-	-	-
Pensionet e perkohshme te Trepçës	-	-	-	-
	-	110	110	196
Pagesat nga Grantet				
Subvencionet	-	-	-	-
Subvencionet për entitetet publike	-	-	-	-
Subvencionet për entitetet jo-publike	-	-	-	-
Pagesat për përfituesit individual	-	-	-	-
	-	-	-	-
Totali	-	110	110	196

Komuna e Istogut

Neni 11. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2010

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

9. Prona, Objektet dhe Pajisjet

Përshkrimi	2010			2009	2008
	BKK EUR '000	THV EUR '000	Totali EUR '000	EUR '000	EUR '000
Pagesat nga FKK					
Ndërtesat	177	15	192	607	2
Ndërtimi i rrugëve	672	297	969	437	238
Sistemi i ujit dhe i hedhurinave	-	-	-	123	-
Sistemi i furnizimit me ujë	-	-	-	52	37
Energjimi, gjenerimi, bartja dhe furnizimi	68	12	80	66	15
Pajisjet	62	18	80	-	-
Makineria	43	-	43	24	-
Struktura të tjera	437	142	579	-	322
Pasuri të pa prekshme	-	-	-	-	44
Pagesa nga vendimet e gjykatës	-	-	-	-	11
	1,459	484	1,943	1,309	669
Pagesat nga Grantet					
Ndërtesat	-	240	240	116	-
Ndërtimi i rrugëve	-	10	10	30	150
Sistemi i ujit dhe i hedhurinave	-	-	-	61	-
Sistemi i furnizimit me ujë	-	-	-	17	-
Pajisje	-	147	147	-	-
Energjimi, gjenerimi, bartja dhe furnizimi	-	20	20	-	-
Kapitale të tjera	-	104	104	492	-
	-	521	521	716	150
Totali	1,459	1,005	2,464	2,025	819

10. Pagesa tjera

Nuk ka pasur pagesa te tjera gjatë vitit 2010.

11. Tatimi

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

Komuna e Istogut

Neni 11. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2010

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

12. Të hyrat vetanake

Përshkrimi	2010	2009	2008	% e	% e
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	totalit 2010	ndryshimit nga 2009
Të hyrat nga tatimi në pronë	186	170	187	26%	9%
Të hyrat nga taksat administrative	-	-	-	0%	0%
Të hyrat nga gjobat	41	63	47	6%	(35%)
Të hyrat nga licencat	-	-	-	0%	0%
Të hyrat nga inspektimet	55	52	66	8%	6%
Të hyrat nga licencat pyjore	3	10	10	0%	(70%)
Të hyrat nga shfrytëzimi i tokës	2	2	-	0%	0%
Të hyrat tjera	-	-	-	0%	0%
Participimet në tender	3	3	3	0%	0%
Të hyrat nga lejet e ndërtimit	96	36	27	13%	167%
Çertifikatat e lindjes	48	40	29	7%	20%
Çertifikatat e martesës	9	8	4	1%	13%
Të hyrat nga regjistrimi i pronës	-	-	-	0%	0%
Çertifikatat e vdekjes	-	-	-	0%	0%
Çertifikatat tjera	17	30	31	2%	(43%)
Taksat administrative	5	5	11	1%	0%
Të hyrat nga gjeodezia dhe kadastri	-	-	-	0%	0%
Të hyrat nga qiraja	5	8	14	1%	(38%)
Taksat për regjistrimin e automjeteve	53	51	50	7%	4%
Të hyrat nga shitja	2	6	-	0%	(67%)
Të hyrat nga verifikimi I dokumenteve	3	4	-	0%	25%
Participimet ne Arsim dhe Shëndetsi	84	91	95	12%	(8%)
Gjobat nga gjykatat	64	78	60	9%	(18%)
Taksat për përdorimin e pyjeve	-	-	-	0%	0%
Taksa për lejet e ndërtimit	-	-	-	0%	0%
Taksë për ndërrimin e destinimit të tokës	3	83	46	0%	(96%)
Licenca për aktivitete individuale	6	8	17	1%	(25%)
Licencë për shërbime profesionale	7	10	7	1%	(30%)
Licenca për hotelieri	3	2	5	0%	50%
Licenca tjera biznesi	13	7	4	2%	86%
Licenca për shitjen e naftës	-	2	1	0%	(100%)
Licencë për shitje në rrugë	5	8	13	1%	(33%)
Të hyrat nga shërbimet publike	2	3	1	0%	(33%)
Totali	715	780	728	100%	8%
Participimet e komunitetit	-	-	261		
Totali i të hyrave vetanake	715	780	989		
Të hyrat vetanake nga viti i kaluar	289	298	352		

Komuna e Istogut

Neni 11. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2010

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

12. Të hyrat vetanake

Nga 741 mijë Euro të planifikuara dhe prezentuara në buxhetin final vetëm 715 mijë Euro të hyra vetanake janë realizuar gjatë vitit 2010.

12.1 Të hyrat vetanake – Të hyrat administrative tatimore

Detajet e kërkuara në shënimin 12.1 janë shpalosur në shënimin 12.

13. Grantet dhe Ndhima

Përshkrimi	2010 EUR '000	2009 EUR '000	2008 EUR '000
Banka Boterore	10	11	-
Qeveria Daneze	-	-	-
UNDP	542	630	-
OSBE	-	-	2
Pjesemarrja e Komunitetit	-	-	261
Totali	552	641	263

14. Pranimet Kapitale

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

15. Fondi i privatizimit

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

Komuna e Istogut

Neni 11. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2010

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Natyra e pranimit	2010	2009	2008
	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Depozitat e lojës se lotarisë	-	-	-
Depozitat e Komisionit Regulativ	-	-	-
Depozitat e ADD	-	-	-
Depozitat e Odes Speciale	-	-	-
Totali	-	-	-

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

Shuma prej 11 mijë Euro ka mbetur e pashpenzuar për shkak të punonjësve të drejtorise së kujdesit shëndetësor te cilët nuk kanë marrë pagesat e tyre të kujdestarisë në shumën prej 6 mijë Euro që kanë qenë të planifikuara që do të paguhen nga fondet e të hyrave vetanake. Pjesa tjetër, shumë prej 5 mijë Euro shfaqet në Sistemin Informativ të Menaxhimit Financiar (“SIMFK”) si një tepricë pas pagesës së mëditjeve për zyrtarët e komunës.

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

Shuma prej 46 mijë Euro përfaqëson detyrimet ndaj drejtorisë së kujdesit shëndetësor dhe arsimit për pagesën e ushqimeve dhe furnizimeve të pastrimit për muajin Nëntor dhe Dhjetor, të planifikuara që do të financohen nga kategoria e të hyrave vetanake. Megjithatë këto pagesa nuk janë bërë për shkak se Komunës nuk i lejohet të shfrytëzoj të hyrat vetanke për muajin Nëntor dhe Dhjetor.

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

Shumën prej 7 mijë Euro ka mbetur e pashpenzuar sepse faturat për energji elektrike dhe shpenzimeve të tjera të shërbimeve të muajit Dhjetor janë pranuar vetëm pas përfundimit të periudhës.

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

Për shkak të faktit se ne nuk mund të shfrytëzonim të hyrat vetanke për muajin Nëntor dhe Dhjetor ne nuk ishim në gjendje të paguanim bursat e studentëve, pra shuma prej 11 mijë Euro ka mbetur pashpenzuar në këtë kategori.

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

Pagesat e ulëta aktuale në krahasim me buxhetit përfundimtar për investime kapitale janë lidhur me:

- Dështimi për të përfunduar procedurat e fondeve të angazhimit në kohën e duhur
- Zgjedhjen e ofertave më të ulët për investime kapitale në krahasim me shumën e buxhetuara.

Shumat përfundimtare të buxhetuara të shpenzimeve kapitale të 2010 nga të hyrat vetanake që nuk janë përdorur në vitin 2010 do të bartet në vitin 2010.

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

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

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

Nuk kishte buxhetim apo pagesa të tjera për vitin 2010.

Komuna e Istogut

Neni 12 - 18. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2010

(Shumat në mijë EUR, vetëm nëse përmendet ndryshe)

Neni 12.

24. Obligimet raportuese sipas LMFPP

Nr	Departamenti	Nr i punëtorëve në Ligjin e buxhetit 03/L-177	Nr aktual i punëtorëve në fillim të 2010		Nr aktual i punëtorëve në fund të 2010	
			Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar
1	Zyra e Kryetarit dhe Kuvendit Komunal	3	3	-	3	-
2	Administrata dhe personeli	45	43	-	44	-
3	Inspeksioni	8	7	-	7	-
4	Prokurimi	3	3	-	3	-
5	Buxhet dhe Financa	20	20	-	20	-
6	Shërbimet publike	20	20	-	20	-
7	Zyra e komuniteteve	8	6	-	7	-
8	Bujqësia dhe Pylltaria	4	4	-	19	-
9	Zhvillimi Ekonomik	5	5	-	4	-
10	Kadastru dhe Gjeodezia	10	10	-	9	-
11	Planifikimi urbanistik	4	4	-	4	-
12	Administrata e Shëndetësisë	3	3	-	3	-
13	Kujdesi Primar Shëndetësor	123	123	-	119	1
14	Qendra Sociale	12	12	-	10	-
15	Kulture, Rini dhe Sporte	9	9	-	8	-
16	Edukim	652	643	8	638	10
Totali		929	915	8	918	11

Komuna e Istogut

Neni 12 - 18. Shpalosja e shënimeve

31 Dhjetor 2010

(Shumat në mijë EUR, vetëm nëse përmendet ndryshe)

Neni 13.

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

a. Të dhënat nga SIMFK

Nr. i urdhërbljes	Shuma e urdhërbljes	Kodi ekonomik	Përshkrimi	Furnitori	Shuma e paguar	Shuma e pranuar (Mallerat e pranuar)	2010 Shuma e papaguar € '000
							-
Totali							-

Komuna e Istogut

Neni 12 - 18. Shpalosja e shënimeve

31 Dhjetor 2010

(Shumat në mijë EUR, vetëm nëse përmendet ndryshe)

Neni 13.

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

b.Detyrimet tjera

Nr	Data e Faturës	Numri i faturës	Kodi Ekonomik	Data e Pagesës	Furnitori	Qëllimi	Arsyeja e mospagesës	Shuma EUR'000
1	03.11.2010	18387	N/D	N/D	Agro-Jetoni	blerja e kurorave	N/SH	0.030
2	10.11.2010	18388	N/D	N/D	Agro-Jetoni	blerja e kurorave	N/SH	0.020
3	28.11.2010	18390	N/D	N/D	Agro-Jetoni	blerja e kurorave	N/SH	0.045
4	08.05.2010	7787	N/D	N/D	Agro-Jetoni	blerja e kurorave	N/SH	0.045
				N/D	11 members of		N/SH	
5	09.11.2010	Order 01Nr.178/10	Wages&Salaries		Commission	kompensimi për meditje		2.750
6	31.12.2010	N/D	N/D	N/D	NTSHT 'Kelmendi"	pagesa për gazeta ditore	N/SH	0.055
			N/D	N/D		koktej me punëtor për mbyllje të viti 2010	N/SH	
7	30.12.2010	129			NTSH "Burimi-N"			0.227
8	30.11.2010	382	N/D	N/D	company "IBOS"	karburante per autojmet	N/SH	0.498
9	31.12.2010	428	N/D	N/D	company "IBOS"	karburante per autojmet	N/SH	0.557
10	17.12.2010	169501	N/D	N/D	NPSH "Artoni"	riparimi i automjetit	N/SH	0.070
11	22.12.2010	3743	N/D	N/D	NPSH "Artoni"	larja e tepihëve	N/SH	0.017
12	N/D		N/D	N/D	anëtarët e KK-s	kompensimi për meditje	N/SH	2.900
13	31.12.2010	31-10-H	N/D	N/D	Kompania Trofta	ushqim dhe pije	N/SH	0.733
14	31.12.2010	31-11-H	N/D	N/D	Kompania Trofta	ushqim dhe pije	N/SH	0.414
15	31.12.2010	31-12-H	N/D	N/D	Kompania Trofta	ushqim dhe pije	N/SH	0.348
16	28.11.2010	27-Mar	N/D	N/D	Agro-Jetoni	blerja e kurorave	N/SH	0.030
17	10.12.2010	7759	N/D	N/D	Agro-Jetoni	blerja e kurorave	N/SH	0.030
18	23.12.2010	3-Apr	N/D	N/D	Agro-Jetoni	blerja e kurorave	N/SH	0.020
			N/D	N/D		njftimet dhe publikimet ne	N/SH	
19	25.12.2010	R/26			NTSH "Meshari"	radio fontanë		3.790
20	20.12.2010	N/D	N/D	N/D	NHT "Merkuri"	shpenzimet e mikëpritjes	N/SH	0.157

Komuna e Istogut

Neni 12 - 18. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2010

(Shumat në mijë EUR, vetëm nëse përmendet ndryshe)

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

b.Detyrimet tjera (vazhdim)

Nr	Data e Faturës	Numri i faturës	Kodi Ekonomik	Data e Pagesës	Furnitori	Qëllimi	Arsyeja e mospagesës	Shuma EUR'000
21	20.12.2010	N/SH	N/SH	N/SH	NHT "Merkuri"	shpenzimet e mikëpritjes	N/SH	0.142
22	20.12.2010	N/SH	N/SH	N/SH	NHT "Merkuri"	shpenzimet e mikëpritjes	N/SH	0.101
23	02.12.2010	N/SH	N/SH	N/SH	NTH "Merkuri"	shpenzimet e mikëpritjes-kuvendi komunal	N/SH	0.031
24	29.12.2010	N/SH	N/SH	N/SH	NHT "Merkuri"	shpenzimet e mikëpritjes-kuvendi komunal	N/SH	0.037
25	30.11.2010	N/SH	N/SH	N/SH	NHT "Merkuri"	shpenzimet e mikëpritjes-kuvendi komunal	N/SH	0.041
26	24.12.2010	284/10	N/SH	N/SH	SHPK Granitit	inventar për Zyre të Kryesueisn	N/SH	0.925
27	03.12.2010	070/12	N/SH	N/SH	Pre-minister Office	gazeta zyrtare	N/SH	0.060
28	12.11.2010	070/11	N/SH	N/SH	Pre-minister Office	gazeta zyrtare	N/SH	0.060
29	12.12.2010	112179	N/SH	N/SH	Gryka Tours	shpenzimet e udhëtimit	N/SH	1.000
30	22.11.2010	N/SH	N/SH	N/SH	Zekije Sutaj	shpenzimet e udhëtimit zyrtar	N/SH	0.125
31	08.12.2010	241697582010	N/SH	N/SH	PTK	pagesa e shpenzimeve per telefoni fikse	N/SH	0.153
32	08.12.2010	241170482010	N/SH	N/SH	PTK	pagesa e shpenzimeve per telefoni fikse	N/SH	0.025
33	31.12.2010	N/SH	N/SH	N/SH	KUR "Hidrodrini"	pagesa për ujë për muajin dhjetor	N/SH	0.037
34	31.12.2010	422	N/SH	N/SH	IBOS	furnizim me karburante dhe blerja e antifrizit	N/SH	0.528
35	30.11.2010	384	N/SH	N/SH	IBOS	furnizim me karburante per gjenerator	N/SH	0.223
36	30.11.2010	376	N/SH	N/SH	IBOS	furnizim me naftë për automjete	N/SH	0.445
37	31.12.2010	430	N/SH	N/SH	IBOS	furnizim me karburante per gjenerator	N/SH	0.234
38	21.12.2010	01/10	N/SH	N/SH	EMH ING NPN	riprimi i ngrohjes qendrore ne objektin e komunës	N/SH	0.998
39	30.11.2010	1154	N/SH	N/SH	Gazeta "Zëri"	publikimet	N/SH	0.209
40	06.12.2010	G-087/2010	N/SH	N/SH	Graphos	reklama e objektit te komunes	N/SH	0.436

Komuna e Istogut

Neni 12 - 18. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2010

(Shumat në mijë EUR, vetëm nëse përmendet ndryshe)

Shënimi 25 Pasqyra e faturave (obligimeve) të papaguara të organizatës buxhetore (vazhdim) b.Detyrimet tjera (vazhdim)

Nr	Data e Faturës	Numri i faturës	Kodi Ekonomik	Data e Pagesës	Furnitori	Qëllimi	Arsyeja e mospagesës	Shuma EUR'000
41	N/SH	Vendimi 01Nr.159/10	N/SH	N/SH	12 civil employees	Punë shtesë	N/SH	3.000
42	20.12.2010	16907	N/SH	N/SH	NPN "Lindi"	Sipas kontratës nr.ref.633/2010/068/521	N/SH	16.846
43	N/SH	N/SH	N/SH	N/SH	NNP "Le Pont"	meremetimi i objektit të komunës në Istog	N/SH	4.600
44	01.12.2010	3738	N/SH	N/SH	DPZ "Rifati"	larja e automjeteve	N/SH	0.097
45	25.12.2010	R/26	N/SH	N/SH	NTSH "Meshari"	njoftime dhe publikime në radio fontanë	N/SH	2.020
46	N/SH	N/SH	N/SH	N/SH	KUR "Hidrodrini"	pagesa për ujë për muajin dhjetor	N/SH	0.994
47	13.12.2010		N/SH	N/SH	PTK	pagesa e shpenzimeve postare	N/SH	0.023
48	08.12.2010	550023092	N/SH	N/SH	PTK	pagesa e telefonisë fikse	N/SH	0.462
49	30.12.2010	2651	N/SH	N/SH	DPZ "Rifati"	larja e automjeteve	N/SH	0.080
50	06.12.2010	G-086/2010	N/SH	N/SH	Graphos	punimi i reklames ndriçuese	N/SH	0.278
51	27.11.2010	4763502	N/SH	N/SH	Morea	ushqim dhe pije per KKZ-Istog	N/SH	0.030
52	15.12.2010	4763503	N/SH	N/SH	Morea	ushqim dhe pije per KKZ-Istog	N/SH	0.055
53	31.12.2009	0909/2009	N/SH	N/SH	Balkan International	sigurimi i objekteve te ish bazës së KFOR-it	N/SH	10.912
54	31.11.2009	0822/2009	N/SH	N/SH	Balkan International	sigurimi i objekteve te ish bazës së KFOR-it	N/SH	10.560
55	17.11.2010	17112010/1	N/SH	N/SH	Ati-Kos	Mirëmbajtja e Ueb-faqës	N/SH	0.306
56	30.11.2010	381/2010	22	N/SH	NPT "Ibos"	naftë për automjete-nëntor	N/SH	0.178
57	31.12.2010	427/2010	22	N/SH	NPT "Ibos"	naftë për automjete-dhjetor	N/SH	0.112
58	31.12.2010	N/SH	22	N/SH	NHT "Merkuri"	shpenzimet e bifes-dhjetor	N/SH	0.015
60	N/SH	N/SH		N/SH	Fazli Stollaj	Softveri-Programi ibuxhetit dhe Financave		
	30.11.2010	380/2010	13780	31.03.2010	IBOS-Istog	derivate të naftës	mungesa e mjeteve	0.271

Komuna e Istogut

Neni 12 - 18. Shpalosja e shënimeve

31 Dhjetor 2010

(Shumat në mijë EUR, vetëm nëse përmendet ndryshe)

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

b.Detyrimet tjera (vazhdim)

Nr	Data e Faturës	Numri i faturës	Kodi Ekonomik	Data e Pagesës	Furnitori	Qëllimi	Arsyeja e mospagesës	Shuma EUR'000
61	30.11.2010	375/2010	13780	31.03.2010	IBOS-Istog	derivate të naftës	mungesa e mjeteve	0.481
62	31.12.2010	421/2010	13780	31.03.2010	IBOS-Istog	derivate të naftës	mungesa e mjeteve	0.261
63	31.12.2010	426/2010	13780	31.03.2010	IBOS-Istog	derivate të naftës	mungesa e mjeteve	0.344
64	30.11.2010	16/2010	13460	31.03.2010	K.R.M. Ambienti Istog	Fshirja e qytetit	mungesa e mjeteve	1.596
65	31.12.2009	17/2010	13460	31.03.2010	K.R.M. Ambienti Istog	Fshirja e qytetit	mungesa e mjeteve	1.596
66	21.12.2010	31/2010	30000	31.03.2010	NTSH-Infratek	Hartimi i projektit kryesor për kanal. Fekal ne fsh. Rakosh	mungesa e mjeteve	1.850
67	13.12.2010	x/2010	30000	31.03.2010	N.N.-PiramidaIII	Ndërimi i kanalizimit fekal në laxhen te Shtëpia e Kulturës dhe në fshati Lubovë	mungesa e mjeteve	1.420
68	24.12.2010	60/2010	13460	31.03.2010	NTP-Termomontimi Pr.	Mirbajtja e ndriçimit publik në Istog	mungesa e mjeteve	3.460
69	10.12.2010	287/2010	20000	31.03.2010	KK-Istog	Ndihmë financiare për riparim të shtëpisë	mungesa e mjeteve	1.390
70	16.12.2009	16.12.2010	30000	31.03.2010	NNT-V-Shala	Ndërtimi I kan. Fekal në laxhen e Lugut pergjat tregut.	mungesa e mjeteve	19.115
71	27.12.2009	9450	30000	31.03.2010	NT-Guri Vrellë	Mirbajtja dhe Rregullimi I rrugëve ne zhavor të kat.IV	mungesa e mjeteve	4.950
72	31.12.2010	424/2010	13780	N/SH	IBOS	Karburant-12/010	N/SH	0.403
73	30.11.2010	378/2010	13780	N/SH	IBOS	Karburant-11/010	N/SH	0.289
74	31.10.2010	332/2010	13780	N/SH	IBOS	Karburant 10/010	N/SH	0.345
75	02,03,11/10	N/SH	13140	N/SH	Rasim Mahmut.	udhtim jasht vend.	N/SH	0.082
76	02,03,11/10	N/SH	13140	N/SH	Bajram Qelaj	udhtim jasht vend.	N/SH	0.082
77	02,02,11/10	N/SH	13140	N/SH	Fazli Stolaj	udhtim jasht vend.	N/SH	0.082
78	04.10/2010	9/2010/R	13250	N/SH	KEK	Rryma-Dragolevc	N/SH	0.232
79	04.11/2010	39648202010	13250	N/SH	PTK	Tel.fikse	N/SH	0.090
80	08.12.2010	41171272010	13250	N/SH	PTK	Tel.fikse	N/SH	0.024

Komuna e Istogut

Neni 12 - 18. Shpalosja e shënimeve

31 Dhjetor 2010

(Shumat në mijë EUR, vetëm nëse përmendet ndryshe)

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

b.Detyrimet tjera (vazhdim)

Nr	Data e Faturës	Numri i faturës	Kodi Ekonomik	Data e Pagesës	Furnitori	Qëllimi	Arsyeja e mospagesës	Shuma EUR'000
81	30.12.2010	122/10	31260		ALFA-I	Ujësjiellësi	N/SH	5.500
82	20.10.2010	22665	13950	31.03.2011	Ilyria-	Rexhistrimi I auto.	Mung.e mjeteve	0.122
83	07.10.2010	40414	14010	31.03.2011	DPSH"Artoni"	Servisim I autom.	Mung.e mjeteve	0.188
84	01.10.2010	40408	14010	31.03.2011	DPSH"Artoni"	Servisim I autom.	Mung.e mjeteve	0.797
85	02.10.2010	40410	14010	31.03.2011	DPSH"Artoni"	Servisim I autom.	Mung.e mjeteve	0.150
86	02.10.2010	21-Aug	14010	31.03.2011	DPSH"Artoni"	Servisim I autom.	Mung.e mjeteve	0.280
87	02.10.2010	40412	14010	31.03.2011	DPSH"Artoni"	Servisim I autom.	Mung.e mjeteve	0.080
88	18.10.2010	40417	14010	31.03.2011	DPSH"Artoni"	Servisim I autom.	Mung.e mjeteve	0.710
89	10.11.2010	40421	14010	31.03.2011	DPSH"Artoni"	Servisim I autom.	Mung.e mjeteve	0.155
90	21.12.2010	40423	14010	31.03.2011	DPSH"Artoni"	Servisim I autom.	Mung.e mjeteve	0.120
91	22.12.2010	40424	14010	31.03.2011	DPSH"Artoni"	Servisim I autom.	Mung.e mjeteve	0.150
92	31.10.2010	326/2010	13780	31.03.2011	IBOS	Lende djegese	Mung.e mjeteve	1.183
93	30.11.2010	372/2010	13780	31.03.2011	IBOS	Lende djegese	Mung.e mjeteve	0.666
94	30.11.2010	385/2010	13780	31.03.2011	IBOS	Lende djegese	Mung.e mjeteve	0.154
95	31.12.2010	418/2010	13780	31.03.2011	IBOS	Lende djegese	Mung.e mjeteve	0.688
96	31.12.2010	431/2010	13780	31.03.2011	IBOS	Lende djegese	Mung.e mjeteve	0.333
97	11.11.2010	02/01-108/09(04)	31250	31.03.2011	Qeta-General Invest Group	Pjesmarrja e Komunes 10%	Mung.e mjeteve	9.413
98	10.12.2010	77/2010	31250	31.03.2011	NNT"Albes" Istog	Pjesmarrja e Komunes 10%	Mung.e mjeteve	14.542
99	30.12.2010	122/2010	13620	31.03.2011	NTSH"Burimi-N" Istog	Ushqim dhe pije	Mung.e mjeteve	0.100
100	15.11.2010	600245577	31250	20.12.2010	NNT"Hidromont"Klinë	Ndertimi I Knalizimit në Banjë Laxha Gecaj	Munges e Mjeteve	3.455

Komuna e Istogut

Neni 12 - 18. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2010

(Shumat në mijë EUR, vetëm nëse përmendet ndryshe)

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

b.Detyrimet tjera (vazhdim)

Nr	Data e Faturës	Numri i faturës	Kodi Ekonomik	Data e Pagesës	Furnitori	Qëllimi	Arsyeja e mospagesës	Shuma EUR'000
101	16.12.2010	14/10	31900	24.12.2010	Sh.Projektuse"archART"Istog	Hartimi I Projektit detal për kubzimin dhe ndriqimin në qendren zejtare ne Gurakoc	Munges e Mjeteve	2.981
102	17.12.2010	232	N/SH	24.12.2010	shpk."Mont-Comerc"Gjakovë	Sipase kontrates 633/1066/521	Mungese Mjeteve	1.712
103	08.12.2010	2160	N/SH	24.12.2010	N.T.P."Emont"Istog	Sipase marrveshjes tripalshe(Pjes Elektrike)	Munges Mjeteve	1.950
104	20.12.2010	115-10	31260	24.12.2010	"Alfa-I"Rakosh	Ndertimi I Ujesjellesit Orroberd -Kaliqan	Munges Mjeteve	18.000
105	20.12.2010	115-10	31260	24.12.2010	"Alfa-I"Rakosh	Nd. Uj.Orroberd-Kaliqan	Munges mjeteve	3.960
106	19.12.2010	19-12.2010	N/SH	24.12.2010	Komp."Inzhinjerig"Istog	Ndertimi I Kanalizimit Laxha Gashi Tomoc	Munges Mjeteve	11.923
107	N/SH	N/SH	N/SH	24.12.2010	"Joni-Tech"Fereizaj	Hartimi I Projektit te rruges "Shoshan"	Munges Mjeteve	1.712
108	20.12.2010	Pro,F.038466	N/SH	24.12.2010	"Driardi"Klinë	Mihja e Kanleve për Ujesjelles	Munges Mjeteve	8.650
109	07.10.2010	237407892010	N/SH	24.12.2010	PTK Prishtinë	Sherbime Telefonike	Munges Mjeteve	0.294
110	31.12.2010	425/2010	N/SH	24.12.2010	"IBOS" Istog	Land Djegse	Munges Mjeteve	0.453
111	30.11.2010	379/2010	N/SH	24.12.2010	"IBOS" Istog	Land Djegse	Munges Mjeteve	0.321
112	31.10.2010	333/2010	N/SH	24.12.2010	"IBOS" Istog	Land Djegse	Munges Mjeteve	0.420
113	19.11.2010	Fat.pn.	N/SH	24.12.2010	Ganoviq Ekrem	Sherbim	Munges Mjeteve	1.000
114	24.11.2010	N/SH	N/SH		Qazim Loxha	Medi.per udh.zyr jash vendit	Munges Mjeteve	0.125
115	07.12.2010	633/010/036/535	N/SH	21.07.2010	NNT"KLEDI"Kovrag	Kubzim	N/SH	0.306
116	22.12.2010	1-Mar	N/SH		NSH"StudioB"	Pro.i park te Qytetit	N/SH	0.500
117	30.11.2010	374\2010	N/SH		IBOS-Istog	Nafte per automjet	N/SH	0.187
118	10.01.2011	Specifikacion	13210	31.03.2010	KEK-PEJË	Shp. e Rrymes	Perfundimi i vitit Fiskal	2.723
119	01.01.2011	Specifikacion	13230	31.03.2010	KRM "Ambienti"-ISTOG	Mbeturinat	Perfundimi i vitit Fiskal	0.190
120	06.01.2010	Specifikacion	13220	31.03.2010	KUR "Hidro-Drini"-ISTOG	Shp. E ujit	Perfundimi i vitit Fiskal	0.570

Komuna e Istogut

Neni 12 - 18. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2010

(Shumat në mijë EUR, vetëm nëse përmendet ndryshe)

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

b.Detyrimet tjera (vazhdim)

Nr	Data e Faturës	Numri i faturës	Kodi Ekonomik	Data e Pagesës	Furnitori	Qëllimi	Arsyeja e mospagesës	Shuma EUR'000
121	08.12.2010	24120557/2010	13250	31.03.2010	PTK	Shp. e tel. Fiks	Perfundimi i vitit Fiskal	0.096
122	08.12.2010	241170227/2010	13250	31.03.2010	PTK	Shp. e tel. Fiks	Perfundimi i vitit Fiskal	0.029
123	08.12.2010	24131422/2010	13250	31.03.2010	PTK	Shp. e tel. Fiks	Perfundimi i vitit Fiskal	0.130
124	08.11.2010	110/2010	13430	31.03.2010	IMP-KASTRIOT	Leximi doz.i rentgenit	Perfundimi i vitit Fiskal	0.048
125	21.10.2010	92/2010	13640	31.03.2010	NTSH "BURIMI-N" - ISTOG	Furnizime Pastrimi	Mungesa e Fondeve	1.045
126	30.12.2010	121/2010	13620	31.03.2010	NTSH "BURIMI-N" - ISTOG	Furnizim me Ushqim	Perfundimi i vitit Fiskal	0.074
127	01.10.2010	40409	14010	31.03.2010	DPSH. "ARTONI"-BANJË	Mir. e automjeteve	Mungesa e Fondeve	0.255
128	10.11.2010	40422	14010	31.03.2010	DPSH. "ARTONI"-BANJË	Mir. e automjeteve	Mungesa e Fondeve	0.220
129	21.12.2010	169503	14010	31.03.2010	DPSH. "ARTONI"-BANJË	Mir. e automjeteve	Mungesa e Fondeve	0.124
130	30.11.2010	383/2010	13780	31.03.2010	NPT "IBOS"-ISTOG	Karburante per muajin nentor 2010	Mungesa e Fondeve	1.479
131	30.11.2010	373/2010	13780	31.03.2010	NPT "IBOS"-ISTOG	Karburant per muajin dhjetor 2010-dializ	Mungesa e Fondeve	0.588
132	31.12.2010	429/2010	13780	31.03.2010	NPT "IBOS"-ISTOG	Karburante per muajin Dhjetor 2010-dializ	Perfundimi i vitit Fiskal	1.857
133	31.12.2010	419/2010	13780	31.03.2010	NPT "IBOS"-ISTOG	Furnizim për Zyre	Perfundimi i vitit Fiskal	0.812
134	20.12.2010	KI/25	13710	31.03.2011	NTP "MESHARI"-ISTOG		Mungesa e Fondeve	1.221
135	29.12.2010	2186	14024	31.03.2011	NEQ "EMONT"-ISTOG	Mat. Për mir. Të Objekteve	Mungesa e Fondeve	0.638
136	30.12.2010	24-Dec	14024	31.03.2011	NEQ "EMONT"-ISTOG	Mat. Për mir. Të Objekteve	Mungesa e Fondeve	0.924
137	31.12.2010	2184	14024	31.03.2011	NEQ "EMONT"-ISTOG	Mat. Për mir. Të Objekteve	Mungesa e Fondeve	0.945
138	31.12.2010	22-Dec	14024	31.03.2011	NEQ "EMONT"-ISTOG	Mat. Për mir. Të Objekteve	Mungesa e Fondeve	1.023
139	21.12.2010	011/010	14050	31.03.2011	"MEDICAL" -PRISHTINË	Servisimi I RTG aparatit	Mungesa e Fondeve	0.950
140	22.12.2010	18222	14050	31.03.2000	"NA-BA" -PRISHTINË	Serv. I karrikave Stomatologjike	Mungesa e Fondeve	1.112

Komuna e Istogut

Neni 12 - 18. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2010

(Shumat në mijë EUR, vetëm nëse përmendet ndryshe)

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

b.Detyrimet tjera (vazhdim)

Nr	Data e Faturës	Numri i faturës	Kodi Ekonomik	Data e Pagesës	Furnitori	Qëllimi	Arsyeja e mospagesës	Shuma EUR'000
141	30.11.2010	Specification	11203	31.03.2011	QKMF-ISTOG	Shërbimet e Kujdestaris Nëntor 2010	Perfundimi i vitit Fiskal	2.750
142	31.12.2010	Specification	11203	31.12.2011	QKMF-ISTOG	Shërbimet e Kujdestaris Dhjetor 2010	Perfundimi i vitit Fiskal	3.200
143	31.12.2010	423/2010	13780	31.03.2011	" IBOS "	Karburant për vetura	mungesa e buxhetit	0.123
144	30.11.2010	377/2010	13780	31.03.2011	" IBOS "	Karburant për vetura	mungesa e buxhetit	0.391
145	21.11.2010	1739	14023	31.03.2011	NTP. " EMONT "	Mirmb.E objekt.Shkollor	mungesa e buxhetit	0.216
146	07.11.2010	16-Sep	14023	31.03.2011	NTP. " EMONT "	Mirmb.E objekt.Shkollor	mungesa e buxhetit	0.525
147	10.12.2010	20480	14023	31.03.2011	" UNIVERZAL F "	Mirmb.E objekt.Shkollor	mungesa e buxhetit	0.174
148	11.12.2010	20482	14023	31.03.2011	" UNIVERZAL F "	Mirmb.E objekt.Shkollor	mungesa e buxhetit	0.237
149	15.11.2010	7982	14040	31.03.2011	NTP "INFO COPY"	Mirmb.E objekt.Shkollor	mungesa e buxhetit	0.130
150	10.12.2010	18393	13470	31.03.2011	AGRO-JETONI	Sherbime teknike	mungesa e buxhetit	0.010
151	13.12.2010	18395	13470	31.03.2011	AGRO-JETONI	Sherbime teknike	mungesa e buxhetit	0.020
152	13.12.2010	18397	13470	31.03.2011	AGRO-JETONI	Sherbime teknike	mungesa e buxhetit	0.015
153	10.11.2010	18389	13470	31.03.2011	AGRO-JETONI	Sherbime teknike	mungesa e buxhetit	0.010
154	31.12.2010	124/2010	13620	31.03.2011	NTSH " BURIMI-N "	Funr. Me ushqim dhe pije	mungesa e buxhetit	0.471
155	31.12.2010	127/2011	13620	31.03.2011	NTSH " BURIMI-N "	Funr. Me ushqim dhe pije	mungesa e buxhetit	0.118
156	31.12.2010	126/2010	13620	31.03.2011	NTSH " BURIMI-N "	Funr. Me ushqim dhe pije	mungesa e buxhetit	1.259
157	31.12.2010	125/2010	13620	31.03.2011	NTSH " BURIMI-N "	Funr. Me ushqim dhe pije	mungesa e buxhetit	0.423
158	25.11.2010	07/10	14230	31.03.2011	RADIO - FONTANA	Shpez. Për informim publik	mungesa e buxhetit	0.090
159	25.11.2010	08/10	14230	31.03.2011	RADIO - FONTANA	Shpez. Për informim publik	mungesa e buxhetit	0.080
160	25.11.2010	09/10	14230	31.03.2011	RADIO - FONTANA	Shpez. Për informim publik	mungesa e buxhetit	0.090

Komuna e Istogut

Neni 12 - 18. Shpalosja e shënimeve

31 Dhjetor 2010

(Shumat në mijë EUR, vetëm nëse përmendet ndryshe)

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

b.Detyrimet tjera (vazhdim)

Nr	Data e Faturës	Numri i faturës	Kodi Ekonomik	Data e Pagesës	Furnitori	Qëllimi	Arsyeja e mospagesës	Shuma EUR'000
161	25.11.2010	10/10	14230	31.03.2011	RADIO - FONTANA	Shpez. Për informim publik	mungesa e buxhetit	0.090
162	01,12,2010	K/121	13509	31.03.2011	NTSH " MESHARI "	Furn. I bibliotekës me libra	mungesa e buxhetit	1.000
163	24,11,2010	300197	13430	31.03.2011	IKSHP-REP. EPIDEMIK	Dezinfektimi I objektit	mungesa e buxhetit	0.060
164	31.12.2010	123/2010	13620	31.03.2011	NTSH " BURIMI-N "	Funr. Me ushqim dhe pije	mungesa e buxhetit	0.386
165	23.07.2010	1668	14310	31.03.2011	" TROFTA "	dreka zyrtare	mungesa e buxhetit	0.026
166	24,11,2010	K/132	13610	31.03.2011	NTSH " MESHARI "	Furnizim I zyrës	mungesa e buxhetit	0.424
167	19.10.2010	14/2010	14040	31.03.2011	"SAMIRISOFT"	Mirmb.E tekn. Informative	mungesa e buxhetit	0.080
168	06.01.2011	DPE 9030595	13210	21.01.2011	KEK	Shpenz. E rrymës	mungesa e buxhetit	0.251
169	06.01.2011	DPE 9008621	13210	21.01.2011	KEK	Shpenz. E rrymës	mungesa e buxhetit	0.172
170	08.12.2010	f. 241170282010	13250	31.03.2011	PTK	Shpenz. E telefonit	mungesa e buxhetit	0.018
171	01.01.2011	234	13230	31.03.2011	" AMBIENTI "	Shpenz.e mbeturinave	mungesa e buxhetit	0.037
172	01.01.2011	238	13230	31.03.2011	" AMBIENTI "	Shpenz.e mbeturinave	mungesa e buxhetit	0.037
173	01.01.2011	233	13230	31.03.2011	" AMBIENTI "	Shpenz.e mbeturinave	mungesa e buxhetit	0.039
174	01.01.2011	19-Aug	13230	31.03.2011	" AMBIENTI "	Shpenz.e mbeturinave	mungesa e buxhetit	0.039
175	03.12.2010	1590	13220	31.03.2011	"HIDRO - DRINI SHA"	Shpenz. E ujit	mungesa e buxhetit	2.047
176	03.01.2011	24-Jun	13220	31.03.2011	"HIDRO - DRINI SHA"	Shpenz. E ujit	mungesa e buxhetit	3.084
177	03.01.2011	1638	13220	31.03.2011	"HIDRO - DRINI SHA"	Shpenz. E ujit	mungesa e buxhetit	3.643
178	03.01.2011	17-Jul	13220	31.03.2011	"HIDRO - DRINI SHA"	Shpenz. E ujit	mungesa e buxhetit	3.044
179	03.12.2010	1625	13220	31.03.2011	"HIDRO - DRINI SHA"	Shpenz. E ujit	mungesa e buxhetit	2.544
180	03.12.2010	1613	13220	31.03.2011	"HIDRO - DRINI SHA"	Shpenz. E ujit	mungesa e buxhetit	0.961

Komuna e Istogut

Neni 12 - 18. Shpalosja e shënimeve

31 Dhjetor 2010

(Shumat në mijë EUR, vetëm nëse përmendet ndryshe)

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

b.Detyrimet tjera (vazhdim)

Nr	Data e Faturës	Numri i faturës	Kodi Ekonomik	Data e Pagesës	Furnitori	Qëllimi	Arsyeja e mospagesës	Shuma
								EUR'000
181	03.12.2010	1617	13220	31.03.2011	"HIDRO - DRINI SHA"	Shpenz. e ujit	mungesa e buxhetit	1.096
182	03.12.2010	1610	13220	31.03.2011	"HIDRO - DRINI SHA"	Shpenz. e ujit	mungesa e buxhetit	1.869
183	03.12.2010	1577	13220	31.03.2011	"HIDRO - DRINI SHA"	Shpenz. e ujit	mungesa e buxhetit	0.180
184	03,01,2011	1648	13220	31.03.2011	"HIDRO - DRINI SHA"	Shpenz. e ujit	mungesa e buxhetit	1.092
185	03.12.2010	1576	13220	31.03.2011	"HIDRO - DRINI SHA"	Shpenz. e ujit	mungesa e buxhetit	2.439
186	03.12.2010	1-Jun	13220	31.03.2011	"HIDRO - DRINI SHA"	Shpenz. e ujit	mungesa e buxhetit	2.167
187	03.12.2010	1581	13220	31.03.2011	"HIDRO - DRINI SHA"	Shpenz. e ujit	mungesa e buxhetit	4.297
188	03.12.2010	1609	13220	31.03.2011	"HIDRO - DRINI SHA"	Shpenz. e ujit	mungesa e buxhetit	1.811
189	03.12.2010	1603	13220	31.03.2011	"HIDRO - DRINI SHA"	Shpenz. e ujit	mungesa e buxhetit	0.689
190	03.12.2010	1608	13220	31.03.2011	"HIDRO - DRINI SHA"	Shpenz. e ujit	mungesa e buxhetit	1.890
191	03.01.2011	1644	13220	31.03.2011	"HIDRO - DRINI SHA"	Shpenz. e ujit	mungesa e buxhetit	0.012
192	01.01.2011	230	13230	31.03.2011	" AMBIENTI "	Shpenz.e mbeturinave	mungesa e buxhetit	0.037
193	01.01.2011	230/b	13230	31.03.2011	" AMBIENTI "	Shpenz.e mbeturinave	mungesa e buxhetit	0.019
194	01.01.2011	230/a	13230	31.03.2011	" AMBIENTI "	Shpenz.e mbeturinave	mungesa e buxhetit	0.025
195	01.01.2011	231	13230	31.03.2011	" AMBIENTI "	Shpenz.e mbeturinave	mungesa e buxhetit	0.019
196	01.01.2011	231/a	13230	31.03.2011	" AMBIENTI "	Shpenz.e mbeturinave	mungesa e buxhetit	0.037
197	01.01.2011	235	13230	31.03.2011	" AMBIENTI "	Shpenz.e mbeturinave	mungesa e buxhetit	0.019
198	01.01.2011	23-Aug	13230	31.03.2011	" AMBIENTI "	Shpenz.e mbeturinave	mungesa e buxhetit	0.035
199	01.01.2011	239	13230	31.03.2011	" AMBIENTI "	Shpenz.e mbeturinave	mungesa e buxhetit	0.019
200	01.01.2011	237	13230	31.03.2011	" AMBIENTI "	Shpenz.e mbeturinave	mungesa e buxhetit	0.019
201	06.01.2011	DPE 9031060	13210	21.01.2011	KEK	Shpenz. e rrymës	mungesa e buxhetit	0.064
202	03.12.2010	1616	13220	31.03.2011	"HIDRO - DRINI SHA"	Shpenz. e ujit	mungesa e buxhetit	1.143
							Total	266.102

Komuna e Istogut

Neni 12 - 18. Shpalosja e shënimeve

31 Dhjetor 2010

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Neni 14.

26. Huat dhe Avancat e pa arsytuar

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

Neni 15.

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

Klasifikimi i asetëve	2010	2009	2008
	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Toke	-	-	-
Ndertesa	6,400	-	-
Pajisjet	421	-	-
Totali	6,821	-	-

		2010
ID Category	Category	EUR '000
Total		

Komuna e Istogut

Neni 12 - 18. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2010

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

28. Të arkëtueshmet (për organizata buxhetore që mbledhin të hyra)

Data e faturës	UNIREF	Kodi ekonomik	Përshkrimi	Data për pagesë	Debitori	Shuma
Totali						-

Neni 16.

29. Përmbledhja e të hyrave vetanake të barura

	2010 EUR '000	2009 EUR '000	2008 EUR '000
Të hyrat vetanake të bartura nga viti i kaluar	289	298	352
Te hyrat vetanake te pranuar ne ketë vit sipas shënimit 12	715	780	728
Totali ne dispozicion për ndarje ne vitin aktual	1,004	1,078	1,080
Pagat dhe Mëditjet	(42)	(58)	(29)
Mallrat dhe Shërbimet	(172)	(165)	(323)
Shërbimet publike	(20)	(8)	-
Transferet dhe subvencionet	(110)	(196)	(80)
Shpenzimet kapitale	(485)	(363)	(350)
Tjerat	-	-	-
Totali i pagesave në vit	(829)	(790)	(782)
Shuma e bartur	175	288	298

Neni 16.

30. Detyrimet kontingjent

Natyra e detyrimeve kontingjente	Arsyeja për detyrime	2010 EUR '000	2009 EUR '000	2008 EUR '000
		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-
Totali		-	-	-

Komuna e Istogut

Neni 12 - 18. Shpalosja e shënimeve

31 Dhjetor 2010

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Neni 17

31. Harmonizimi i ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit

Kategoria e ndarjes	Ndarja Fillestare Buxhetore (ligji i buxhetit) EUR '000	Përshtatjet e Autorizuara nga Ligji mbi Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë ('LMFPP')				Ndarjet finale te buxhetit SIMFK EUR '000	Ndryshimet e buxhetit fillestar EUR '000
		Ndryshimet sipas Nen29 Ligji 03/L-048 EUR '000	Ndryshimet sipas Sec.30 Ligji 03/L-048 EUR '000	Ndryshimet sipas Sec.31 ligji 03/L-048 EUR '000	Ndryshimet ne THV EUR '000		
Hyrjet							
Taxa	-	-	-	-	-	-	0%
Grant i përgjithshëm	5,139	-	-	184	46	5,369	4%
Të hyrat vetanake 2010	741	-	-	-	-	741	0%
Të hyrat vetanake 2009	-	-	-	-	289	289	100%
Grantet dhe ndihmat	-	-	-	-	552	552	100%
Pranimet Kapitale	-	-	-	-	-	-	0%
Tjera	-	-	-	-	-	-	0%
Totali	5,880	-	-	184	887	6,951	18%
Daljet							
Pagat dhe mëditjet	3,081	-	-	168	66	3,315	8%
Mallrat dhe shërbimet	543	-	-	5	158	706	30%
Shërbimet publike	129	-	-	1	24	154	19%
Transferet dhe subvencionet	91	-	-	-	30	121	33%
Shpenzimet Kapitale	2,036	-	-	10	609	2,655	30%
Fondi I privatizimit	-	-	-	-	-	-	0%
Tjera	-	-	-	-	-	-	0%
Totali	5,880	-	-	184	887	6,951	18%

Komuna e Istogut

Neni 12 - 18. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2010

(Shumat në mijë EUR, vetëm nëse përmendet ndryshe)

Raporti i ekzekutimit të Buxhetit

Përshkrimi		Buxheti fillestar	Buxheti	Pagesat	Ndryshimet	Ndryshimet
		Ligji Nr 03/L-177	përfundimtar SIMFK		ne %	ne %
A		b	c	d	e=(d-b)/b	f= (d-c)/c
Gjithsejtë pagesat	1+2+3+4	5,880	6,951	6,686		
Pagesat nga Granti i Përgjithshëm	1	5,139	5,368	5,315	3%	1%
Rrogat dhe Pagat		3,055	3,268	3,264	7%	0%
Mallrat dhe Shërbimet		468	472	466	0%	(1%)
Shpenzimet Komunale		129	130	126	(2%)	(3%)
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		1,488	1,498	1,459	(2%)	(3%)
Pagesat nga të hyrat vetanake 2010	2	741	741	546	(26%)	(26%)
Rrogat dhe Pagat		26	26	21	(19%)	(19%)
Mallrat dhe Shërbimet		75	75	43	(43%)	(43%)
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	0%
Subvencione dhe Transferet		91	91	80	(12%)	(12%)
Investimet Kapitale		549	549	402	(27%)	(27%)
Pagesat nga të hyrat vetanake 2009	3	-	289	281	(3%)	(3%)
Rrogat dhe Pagat		-	21	20	(5%)	(5%)
Mallrat dhe Shërbimet		-	132	129	(2%)	(2%)
Shpenzimet Komunale		-	24	20	(17%)	(17%)
Subvencione dhe Transferet		-	30	30	0%	0%
Investimet Kapitale		-	82	82	0%	0%
Pagesat nga Grantet e Percaktuara	4	-	553	544	100%	(2%)
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	0%	0%
Mallrat dhe Shërbimet		-	27	23	100%	(15%)
Shpenzimet Komunale		-	-	-	0%	0%
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	0%	0%
Investimet Kapitale		-	526	521	100%	(1%)

Komuna e Istogut

Neni 12 - 18. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2010

(Shumat në mijë EUR, vetëm nëse përmendet ndryshe)

Raport i Pagesave sipas Programeve

	1+2+3+4	Zyra e Kryetarit	Administrata dhe Personeli	Inspeksioni	Prokurimi	Asambleja Komunale	Buxhet dhe Financa	Shërbimet Publike	Zyra e komunitetve	Bujqësia	Ekonomia	Kadastri	Planifikimi Urban	Shëndetsia	Kulturë dhe rini	Arsim	Totali
Pagesat Totale	107	358	37	22	130	87	394	296	165	1,185	39	318	792	58	2,698	6,686	
Pagesat nga Granti i Përgjithshëm	1	50	316	37	20	113	87	182	267	106	479	39	315	704	38	2,561	5,314
Rrogat dhe Pagat		29	153	31	13	87	75	91	25	44	20	32	19	522	28	2,095	3,264
Mallrat dhe Shërbimet		16	73	6	7	11	12	43	7	14	5	7	5	80	5	175	466
Shpenzimet Komunale		1	42	-	-	-	-	13	-	2	-	-	-	31	-	36	125
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		4	48	-	-	15	-	35	235	46	454	-	291	71	5	255	1,459
Pagesat nga të hyrat vetanake 2010	2	16	15	-	2	-	-	175	26	54	138	-	3	42	20	59	550
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21	-	-	21
Mallrat dhe Shërbimet		-	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	12	-	31	45
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		10	-	-	-	-	-	4	5	5	-	-	-	9	20	28	81
Investimet Kapitale		6	15	-	-	-	-	171	21	49	138	-	3	-	-	-	403
Pagesat nga të hyrat vetanake 2009	3	41	27	-	-	17	-	37	3	5	31	-	-	46	-	71	278
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21	-	-	21
Mallrat dhe Shërbimet		20	25	-	-	12	-	9	3	-	5	-	-	15	-	36	125
Shpenzimet Komunale		-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	-	13	20
Subvencione dhe Transferet		21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9	30
Investimet Kapitale		-	-	-	-	5	-	28	-	5	26	-	-	5	-	13	82
Pagesat nga Grantet e percaktuara	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	537	-	-	-	-	7	544
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		-	-	-	-	-	-	-	-	-	16	-	-	-	-	7	23
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		-	-	-	-	-	-	-	-	-	521	-	-	-	-	-	521

Komuna e Istogut

Neni 12 - 18. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2010

(Shumat në mijë EUR, vetëm nëse përmendet ndryshe)

Raport i Pranimeve sipas Programeve

Pwrshkrimi	Kodi	Administrata dhe Personeli	Bujqësi dhe Pylltari	Buxheti dhe Financa	Edukimi	Shëndetësia	Shërbime Publike	Planifikimi Urban	Totali
Taksa administrative	50017	4	-	3	-	1	-	-	8
Çertifikata të lindjes	50013	48	-	1	-	-	-	-	49
Licensa per ndërtim	50009	-	-	-	-	-	-	96	96
Çertifikata të vdekjes	50015	1	-	-	-	-	-	-	1
Licensa per lojra fati	50210	-	-	-	-	-	-	-	-
Licenca për hotelieri	50221	-	-	2	-	-	-	-	2
Inspekcioni higjenik	50507	-	-	-	-	-	-	-	-
Participimet nga Arsimit dhe Shëndetsia	50409	-	-	-	49	34	-	-	83
Taksa per licensa	50201	-	-	6	-	-	-	-	6
Inspekcioni	50504	-	-	-	-	-	-	55	55
Taksë për ndryshimin e destinimit të tokës	50012	-	2	-	-	-	-	1	3
Licensa per pijet alkoholike te bareve	50211	-	-	-	-	-	-	-	-
Licensa per karburante	50308	-	-	-	-	-	-	-	-
Licenca për marketing the reklamim në pronat publike	50212	-	-	-	-	-	2	-	2
Çertifikata Martesore	50014	9	-	-	-	-	-	-	9
Çertifikata të tjera	50290	17	8	1	-	-	3	-	29
Shërbime profitabile	50206	-	-	7	-	-	-	-	7
Qira nga pronat publike	50408	-	-	4	2	-	-	2	8
Shitjet në rruge	50202	-	-	5	-	-	-	-	5
Shitjet e mallrave	50403	2	-	-	-	-	-	-	2
Tatimi në pronë	40110	-	-	186	-	-	-	-	186
Taksë për participime në tender	50020	3	-	-	-	-	-	-	3
Taksë për participime në tender	50001	-	-	53	-	-	-	-	53
Gjobat nga gjykatat	N/A	41	-	-	-	-	-	-	41
Gjobat nga trafikun	N/A	64	-	-	-	-	-	-	64
Të hyrat nga shfrytëzimi i pyjeve	N/A	3	-	-	-	-	-	-	3
Totali		192	10	268	51	35	5	154	715

Komuna e Istogut

Neni 12 - 18. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2010

(Shumat në mijë EUR, vetëm nëse përmendet ndryshe)

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

	Klasifikimi Ekonomik					Totali
	Rrogat dhe Mëditjet	Mallrat dhe Shërbimet	Shpenzimet Komunale	Subvencionet & Transferet	Shpenzimet Kapitale	
Mbrojtja Sociale	-	-	-	-	-	-
Shërbimet e Përgjithshme Publike	503	175	56	-	337	1,071
Mbrojtja	-	-	-	-	-	-
Rendi dhe Siguria Publike	-	-	-	-	-	-
Çështjet /mardhënjet Ekonomike	64	19	2	-	500	585
Mbrojtja e Mjedisit	-	-	-	-	-	-
Çështjet e Banimit dhe Komunitetit	50	12	-	-	291	353
Shëndetësia	523	80	31	-	71	705
Rekreacioni,kultura dhe Religjioni	29	5	-	-	5	39
Arsimi	2,095	175	37	-	255	2,562
TOTALI	3,264	466	126	-	1,459	5,315

Pagesat nga Granted e Percaktuara

	Klasifikimi Ekonomik					Totali
	Rrogat dhe Mëditjet	Mallrat dhe Shërbimet	Shpenzimet Komunale	Subvencionet & Transferet	Shpenzimet Kapitale	
Mbrojtja Sociale	-	-	-	-	-	-
Shërbimet e Përgjithshme Publike	-	-	-	-	-	-
Mbrojtja	-	-	-	-	-	-
Rendi dhe Siguria Publike	-	-	-	-	-	-
Çështjet /mardhënjet Ekonomike	-	16	-	-	521	537
Mbrojtja e Mjedisit	-	-	-	-	-	-
Çështjet e Banimit dhe Komunitetit	-	-	-	-	-	-
Shëndetësia	-	-	-	-	-	-
Rekreacioni,kultura dhe Religjioni	-	-	-	-	-	-
Arsimi	-	7	-	-	-	7
TOTALI	-	23	-	-	521	544

Komuna e Istogut

Neni 12 - 18. Shpalosja e shënimeve

31 Dhjetor 2010

(Shumat në mijë EUR, vetëm nëse përmendet ndryshe)

Neni 18, Ligji Nr 03/L-221.

Raporti i veprimeve të ndërmarra për zbatimin e rekomandimeve të Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2009

Nr.	Rekomandimi	Veprimet e ndërmarra	Afati kohor për implementim	Efekti
------------	--------------------	-----------------------------	------------------------------------	---------------