

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](mailto:al-kosovo@kpmg.com)  
Internet [www.kpmg.al](http://www.kpmg.al)

**RAPORTI I AUDITIMIT**

**PËR PASQYRAT VJETORE FINANCIARE TË KOMUNËS SË  
JUNIKUT PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2011**

*Ky përkthim është vetëm për qëllime informimi. Varianti anglisht i cili është edhe origjinali ka prioritet mbi të.*

**Prishtinë, Qershor 2012**

## TABELA E PËRMBAJTJES

I.	Përmbledhje e përgjithshme.....	1
II.	Hyrje .....	3
III.	Opinion 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 .....	11
VI.1	Pajtueshmëria me kornizën raportuese dhe cilësinë e informacionit.....	11
VII.	Ekzekutimi i Buxhetit .....	11
VII.1	Të hyrat (duke përfshirë ato vetanake) .....	11
VII.2	Shpenzimet.....	12
VII.3	Subvencionet dhe transferet .....	13
VII.4	Pasurite dhe Borxhet .....	13
VIII.	Kontrolli mbi menaxhimin.....	16
VIII.1	Sistemet e Kontrollit të Brendshëm .....	16
VIII.2	Komiteti i Auditimit.....	16
IX.	Një konkluzion i Përgjithshëm mbi Menaxhmenin e Komunës së Junikut .....	17
Shtojca 1.	Llojet e ndryshme të Opinioneve të Auditimit bazuar në ISSAI 4000 .....	18
Shtojca 2:	Rekomandimet e vitit të mëhershëm .....	20
Shtojca 3.	Komentet e menaxhmentit të Komunës së Junikut dhe përgjigjet e KPMG-së....	22

## I. Përmbledhje e përgjithshme

KPMG ka kryer auditimin e pasqyrave vjetore financiare (PVF) të Komunës së Junikut (Komuna), në emër të Zyrës së Auditorit Gjeneral të Kosovës, për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2011.

Auditimi ynë është kryer në pajtim me standartet 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.

Ju lutem gjeni më poshtë një ekstrakt të marrë nga opinionit i auditimit në faqën 5 dhe 7 të këtij dokumenti:

Sipas opinionit tonë, përveç për mangësitë në informacionet e përshkruara në paragrafin për bazat për kualifikim të opinionit, pasqyrat financiare japin një pamje të vërtetë dhe të sinqertë në të gjitha aspektet materiale pagesat dhe pranimet për vitin 31 Dhjetor 2011 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 Regullën Financiare Nr. 07/2011 per *Raportimi Vjetor të Organizatave Buxhetore*.

Mesazhi kryesor ndaj Kryetarit, i cili rezultoi në kualifikim të opinionit, është:

1 Komuna nuk ka shpalosur plotësisht në Shënimin 30 të pasqyrave financiare shumë për pronat, objektet dhe pajisjet. Vetëm pronat, objektet dhe pajisjet e blera nga Komuna gjatë viteve 2009, 2010 dhe 2011 janë shpalosur. Si e tillë, ka një numër mungesash dhe pasigurishë që ndikojnë raportimin financiar për pronat, objektet dhe pajisjet e Komunës si më poshtë:

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

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

### **Kontrollat e brendshme**

Auditimi ynë ka identifikuar dobësi në disa fusha të menaxhimit financiar. Këto dobësi janë të përshkruar në më shumë detaje brenda këtij raport.

Konkluzioni ynë është që sistemi i kontroleve të brendshme të Komunës nuk është dizajnuar në mënyrë të duhur për eliminim e dobësive evidente dhe nuk po implementohet si duhet. Këto duhet të adresohen për të përmirësuar performancën e Komunës.

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

- 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 operacionale;
- Të merren masa për të ngritur grumbullimin e të hyrave nga taksa të ndryshme; dhe
- Ligji nr. 04/L-242 për Prokurimin Publik në Kosovë (i ndryshuar) të zbatohet në mënyrë të plotë.

Menaxhimentit të Komunës i është dhënë mundësia për të komentuar mbi gjetjet e prezantuara në këtë raport. Menaxhimenti ka pranuar gjetjet tona dhe konkluzionet e paraqitura në raportin e gjetjeve të auditimit të pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2011 dhe kanë premtuar të bëjnë të gjitha përpjekjet për të adresuar të gjitha rekomandimet e dhëna.

Referojuni Shtojces 3 për përmbledhjen e rekomandimeve tona dhe përgjigjet tona ndaj tyre.

## II. Hyrje

Ky auditim ka të bëjë me pasqyrat vjetore financiare të Komunës së Junikut për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2011.

Është përgjegjësi e Komunës së Junikut të përgatisë pasqyrat vjetore financiare sipas kërkesave të UA Regullën Financiare 07/2011 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 2011 për Komunën.

Auditimi 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 një vlerësim preliminar të Komunës. Gjatë faze të vlerësimit preliminar të auditimit, kemi vlerësuar adresimin e rekomandimeve tona të mëparshme nga Komuna si dhe cilësinë e pasqyrave financiare. Bazuar në këtë kemi dhënë këshilla menaxhmentit. Rekomandimet tona kanë të bëjnë me përmirësimet që duhet të bëhen në lidhje me pasqyrat financiare që të jenë në përputhje me Regullën Financiare 07/2011 dhe Standartet Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik (SNKSP) për “Raportimin Financiar të Kontabilitetit në baza Keshi”.

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

- Kemi krahasuar pasqyrat vjetore financiare të Komunës në raport me buxhetin e miratuar në dhe për vitin që përfundon me 31 Dhjetor 2011;
- 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 Regullën Financiare nr. 07/2011;
- 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 testimet substanciale mbi transaksionet financiare; dhe

- Jemi mbështetur në një 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 2011.

SNKSP përcaktojnë kriteret specifike të cilat rregullojnë llojin e opinionit që mund të jepet.

Këto janë paraqitur më gjerësisht në Shtojcën 1, që përfshin një ekstrakt nga ISSAI 4000.

### III. Opinioni i auditimit

Për Komunën e Junikut

Prishtinë, 25 qershor 2012

Ne kemi qenë të angazhuar në auditimin e pasqyrave financiare të Junikut (“Komuna”), që përbëhen nga pasqyra e pranimit dhe pagesave të kesh-it për fund vitin 31 Dhjetor 2011, një krahasim të shumave të buxhetuara dhe aktuale, dhe një përmbledhje të politikave të rëndësishme kontabël dhe të 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 Regullën Financiare Nr. 07/2011 *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 anomalitë 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. Puna jonë është kryer në përputhje me Standartet ndërkombëtare të publikuara nga Organizata Ndërkombëtare e Udhëzimeve Supreme të Auditimit (ONUSA). Këto standarte kërkojnë që ne të respektojmë kërkesat etike dhe të planifikojmë dhe të kryejmë auditimin për të arritur deri të një siguri e arsyeshme nëse pasqyrat financiare janë pa gabime materiale.

Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për të grumbulluar dëshmi auditimi për shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi jonë, duke përfshirë vlerësimin e rreziqeve të anomalive materiale në pasqyrat financiare, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit. Në bërjen e këtyre vlerësimeve të rrezikut, ne e marrim në konsideratë kontrollin e brendshëm të entitetit në lidhje me përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare me qëllim hartimin e procedurave të auditimit që janë të përshtatshme për rrethanat, por jo me qëllimin për të shprehur një opinion mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të entitetit. Një auditim përfshin gjithashtu vlerësimin e përshtatshmërisë së parimeve kontabël të përdorura dhe arsyeshmërinë e vlerësimeve të bëra nga menaxhmenti, si dhe vlerësimin e prezantimit të përgjithshëm të pasqyrave financiare.

Ne besojmë se evidenca që ne kemi marrë është e përshtatshme dhe e mjaftueshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë të kualifikuar.

#### *Baza për një opinion të kualifikuar*

Komuna nuk ka shpalosur plotësisht shumat për pronat, objektet dhe pajisjet në Shënimin 30 të pasqyrave financiare. Vetëm pronat, objektet dhe pajisjet e blerë nga Komuna gjatë viteve 2009, 2010 dhe 2011 janë shpalosur. Si e tillë, ka një numër mungesash dhe pasigurishë që ndikojnë raportimin financiar për pronat, objektet dhe pajisjet e Komunës si më poshtë:

- Komuna nuk ka mbajtur një regjistër gjithëpërfshirës të pronave, objekteve dhe pajisjeve të saj.
- Komuna nuk ka një listë të detajuar dhe gjithëpërfshirëse të pronave të saj të patundshme duke përfshirë këtu edhe dokumentacionin mbi pronësinë e këtyre pronave dhe informacionin mbi

statusin e regjistrimit në emër të Komunës në Kadastër apo në Gjykatë.

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

#### *Opinionit i kualifikuar*

Sipas opinionit tonë, përveç për mangësitë në informacionet e përshkruara në paragrafin për bazat për kualifikim të opinionit, pasqyrat financiare japin një pamje të vërtetë dhe të sinqertë në të gjitha aspektet materiale pagesat dhe pranimet për vitin 31 Dhjetor 2011 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 Regullën Financiare Nr. 07/2011 *Raportimi Vjetor i Organizatave Buxhetore*.

#### **Rishikimi i përputhshmërisë**

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

#### *Përgjegjësia e Audituesve*

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

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

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

#### *Konkluzion për Përputhshmërinë*

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

#### *Çështje të tjera*

Ne tërheqim vëmendjen për sa më poshtë:

1. Burimi kryesor e i besueshëm i informacionit për përgatitjen e pasqyrave financiare është Free



Balance. Meqenëse Free Balance nuk përdoret për të regjistruar pagesat nga palët e treta, pronat e patundshme dhe pajisjet si dhe faturat e papaguara, nuk mund të përdoret i vetëm që të prodhojë pasqyra të plota financiare.

2. Megjithëse Kryetari i Komunës dhe Zytari Kryesor Financiar ka nënshkruar deklaratën për prezantimin e pasqyrave financiare, Komuna nuk kishte dorëzuar një draft final të pasqyrave financiare në gjuhën serbe deri më 31 Janar 2012.
3. Meqenëse Komuna nuk ka implementuar një sistem faturimi automatik dhe gjithëpërfshirës, ekziston një pasiguri lidhur me plotësinë e të arkëtueshmeve dhe të hyrave dhe 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. Ne kemi identifikuar një numër mospërputhshjesh me Ligjin Nr. 04/L-042 Ligji i Prokurimit Publik'. 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

14, Sulejman Vokshi Street

Pristina

Kosovo

## **IV. Gjendja e rekomandimeve të viteve të kaluara**

Në letren e menxhmentit të vitit paraprak, që përfundon në fund të vitit 31 Dhjetor 2010 janë dhënë pesë rekomandime kryesore. Njëra nga këto rekomandime që ka të bëjë me themelimin e komitetit të auditimit, është adresuar, ndërkohë që katër rekomandimet e mbetura mbesin që të adresohen, përkatesisht:

- Pasqyrat Financiare duhen përgatitur në përputhje me Regullat Financiare aktuale dhe SNKSP;
- Të mbahet një listë e plotë e ndërtesave, impianteve dhe pajisjeve të Komunës;
- Një numër mospërputhjesh në pjesën e shpenzimeve janë identifikuar, duke përfshirë mospërputhjet me ‘Ligjin për Prokurimin Publik’ nr. 03/L-241, mospërputhje në fushat e pagave dhe mëditjeve dhe blerjeve të tjera. Të tilla mospërputhje lidhen me procedurat e nevojshme, të cilat nuk janë kryer dhe dokumentuar nga Komuna; dhe
- 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, dhe gjithashtu duhet të merren masa për ngritjen e nivelit të mbledhjes së taksave të ndryshme;

Dështimi për të adresuar plotësisht rekomandimet tona në 2011, ka shkaktuar që të kemi gjetje të ngjashme si në vitin 2010.

## V. Rezultati financiar në krahasim me Buxhetin e Aprovuar

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

Tabela 1: Përshkrimi i buxhetit dhe shpenzimeve

Përshkrimi	Buxheti Fillestar	Buxheti Rishikuar	Buxheti Final	2011 Realizimi	2010 Realizimi
Të hyrat vetanake	51,000	-	76,000	76,000	72,000
Donacionet e vendit	-	-	43,000	39,000	-
Donacionet e jashtme	-	-	-	-	-
<b>I. Gjithsej të hyrat dhe transferi i donacioneve</b>	<b>51,000</b>	<b>-</b>	<b>119,000</b>	<b>115,000</b>	<b>72,000</b>
Rrogat dhe pagat	744,000	-	785,000	774,000	603,000
Mallra dhe shërbime	135,000	-	146,000	138,000	132,000
Shpenzimet komunale	34,000	-	34,000	32,000	31,000
Subvencionet dhe transferet	4,000	-	44,000	44,000	4,000
Investimet Kapitale	339,000	-	597,000	550,000	597,000
Rezervat	-	-	-	-	-
<b>II. Gjithsej shpenzimet</b>	<b>1,256,000</b>	<b>-</b>	<b>1,606,000</b>	<b>1,538,000</b>	<b>1,367,000</b>
<b>Ndryshimi I-II</b>	<b>(1,205)</b>	<b>-</b>	<b>(1,487)</b>	<b>(1,423)</b>	<b>(1,295)</b>

Shumat e buxhetuara janë nxjerrë nga pjesët në vijim në kuadër të Pasqyrave Financiare, për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2011: Neni 13 Pasqyra e realizimit të buxhetit.

### Konkluzion

Total të ardhurat aktuale dhe transferet e donacioneve ishin më të ulëta se buxheti final për EUR 4 mijë për shkak të realizimit të donacioneve të cilat ishin më të ulëta për EUR 4 mijë.

Dalja aktuale e paras së gatshme nga llogaria e thesarit ishte më e ulët se buxheti final për një shumë prej EUR 68 mijë, për shkak të pagave dhe meditetjeve ishin më të ulëta për EUR 11 mijë, mallërave dhe shërbimeve ishin më të ulëta për EUR 8 mijë, shpenzimet komunale për EUR 2 mijë dhe shpenzimet kapitale ishin më të ulëta për EUR 47 mijë.

Buxheti fillestar ishte më i ulët për EUR 68 mijë nga buxheti përfundimtar për shkak të parashikimeve fillestare më të ulëta për: të hyrat vetanake, grantin e përgjithshëm dhe donacionet. Të gjitha ndryshimet në buxhetin fillestar janë miratuar siç duhet nga Kryetari dhe Kuvendi Komunal. Këto

ndryshime janë mbështetur edhe nga vendimi kuvendit dhe janë të lejuara nga korniza ligjore ligji 03/L-048.

Buxheti i pashpenzuar i Komunës në vitin 2011 ishte me i ulët se 10%.

## VI. Pasqyrat financiare

### VI.1 Pajtueshmëria me kornizën raportuese dhe cilësinë e informacionit

Kërkesat e LMFPP nr. 03/L-048 dhe Rregullën Financiare 07/2011:

- Komuna ka përgatitur pasqyrat financiare në pajtueshmëri me Rregullën Financiare nr. 07/2011 me përjashtim të plotësisë së shpalosjeve të pronës, impianteve dhe paisjeve në Shënimin 30 të pasqyrave financiare;
- Pasqyrat Financiare janë nënshkruar nga Zyrtari Kryesor Administrativ dhe Zyrtari Kryesor Financiar i njësië së audituar;
- Pasqyrat Financiare janë nënshkruar brenda kornizës kohore me datën 29 Janar 2012 dhe janë dorëzuar tek Ministria e Financave (“MF”);
- Pasqyrat Financiare janë pranuar vetëm në gjuhën shqipe; dhe
- Komuna ka përgatitur dhe ka dorëzuar raporte të rregullta tremujore tek MF gjatë vitit 2011.

#### **Rekomandimi 1:**

- Përgatitja e pasqyrave financiare të Komunës duhet të përfshijë 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 përgatise pasqyrat financiare në gjuhën serbe.

## VII. Ekzekutimi i Buxhetit

### VII.1 Të hyrat (duke përfshirë ato vetanake)

#### Gjetjet

- *Sistemi i faturimit.* Një sistem automatik i faturimit ekziston vetëm për tatimin ne prone. Pjesa tjetër e kërkuar e faturimit të Komunës nuk është e regjistruar. Per keto të hyra regjistrohen vetem arketimet e parave.
- *Mbledhja e të hyrave.* Përveç tatimit ne prone dhe të hyrat nga regjistrimet e biznesit, menaxhmenti i Komunës nuk mban regjistra ose listë për të gjithë debitoret e saj ne lidhje me taksa te ndryshme. Pa të dhëna te detajuara, të mjaftueshme dhe të sakta për debitoret, Komuna nuk është ne gjendje te përgatisë buxhet të sakte dhe te besueshëm, te raportojë për koeficientet e mbledhshmerise se të hyrave, apo të përcjellë mbledhjen e të hyrave vetanake në kohën e duhur.
- *Të hyrat nga licencat e biznesit.* Komuna nuk merr nga Ministria e Tregtisë dhe Industrisë numrin e përditesuar të bizneseve aktive në Komune. Si pasoje, biznese joaktive ose të mbyllura mund të taten, ndërsa bizneset aktive mund të mos taten.
- *Dobësitë në sistemin e automatizuar të faturimit:* Sistemi i faturimit mbi tatimin në prone është i centralizuar dhe Komuna nuk mund të rishikojë dhe monitorojë në mënyrë të duhur mbledhjen e të hyrave sepse kjo ishte bërë në mënyrë automatike nga sistemi.

## **Rekomandimi 2:**

Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarrë hapa për të përmirësuar sistemin e kontabilitetit dhe të faturimit në mënyrë që të sigurojë kontrole të sigurta, eficiente dhe efektive në faturim dhe të hyra. Përmirësimi i procedurave të lidhura me keto sisteme do të mundësonte menaxhmentit të monitorojë dhe menaxhojë rreziqet e mëdha dhe të sigurojë që vendimet në lidhje me buxhetimin, planifikimin dhe mbledhjen e të hyrave janë bartur siç duhet. Ne i rekomandojmë komunës të konsiderojë 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 të autorizuar nga menaxhmenti.
- Të vendosë dhe të kontrollojë nga qendra tarifat dhe normat e taksave në sistem në mënyrë që të llogarisë dhe gjenerojë automatikisht faturat. Ky gjenerim i faturave gjithashtu duhet të autorizohet dhe të rishikohet.
- Të ekzistojë një lidhje automatike në mes të sistemit të faturimit dhe sistemit të kontabilitetit në mënyrë që informacioni të procesohet automatikisht në librin kryesor të kontabilitetit.
- Të ushtrojë barazime të rregullta midis dy sistemeve në periudha të rregullta për të gjitha tipet e të hyrave. Në rastet kur ka diferenca, ato duhet të hulumtohen dhe të zgjidhen brenda afatit të caktuar.
- Të 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 ekzekuton një numër i madh i transaksioneve.
- Të sigurojë implementimin e procedurave përkatëse në mbledhjen e keshit.

## **VII.2 Shpenzimet**

### **2.1 Blerjet përmes prokurimit**

#### **Gjetjet**

- Për procedurat e mëdha të prokurimit: 636 10 02 85 21 prokurimi për riparimin e oborrit të shkollës; 636 10 034 521 prokurimi për ndërtimin e rrugës, mungon garancioni i ekzekutimit të punëve. Ligji i prokurimit, Neni 63 pika 3, kërkon që kontratat e mëdha dhe të mesme të mbështeten nga një garancion të ekzekutimit përpara nënshtrimit të kontratës.
- Për procedurat e prokurimit 636 11 031 521 për ndërtimin e rrugës, buxheti i parashikuar ishte dukshëm më i ulët se shumatat në kontratën aktuale për shkak të vlerësimit të pa saktë. Për procedurat e prokurimit: 636 11 002 211 për mirëmbajtjen e rrugës lokale, mungon deklarata e nevojave e disponueshmërisë së mjeteve.
- Për procedurën e prokurimit 636 10 034 521 për ndërtimin e rrugës neve nuk na është ofruar forma e vlerësimit zyrtar të procedurës së tenderit. Në vend të kësaj Menaxheri i Prokurimit na ofroi një dokument jozyrtar të përbërë nga informatat që duhet të paraqiten në formën e vlerësimit

zyrtar të tenderit. Ky dokument jozyrtar ishte nënshkruar nga persona përgjegjëse dhe u përdor në vend të formës zyrtare të procedurës së tenderit, e cila u mungonte. Shumat e ofertave në këtë dokument zyrtar përputheshin me ofertat e tenderit dhe përzgjedhja e fituesit të tenderit është bërë saktë si çmimi më i ulët.

### **Rekomandimi 3:**

Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarrë hapa të mëtijshëm për përmirësimin e kontroleve mbi shpenzimet dhe pagesat dhe që të jetë në pajtueshmëri të plotë me ligjet dhe kërkesat e rregulloreve.

## **2.2 Blerjet e tjera**

### **Gjetjet**

Nuk ka gjetje për të raportuar.

## **2.3 Kompenzimet (pagat dhe mëditjet, )**

### **Gjetjet**

Nuk ka gjetje për të raportuar.

## **VII.3 Subvencionet dhe transferet**

### **Gjetjet**

Nuk ka gjetje për të raportuar.

## **VII.4 Pasurite dhe Borxhet**

### **4.1 Paraja e gatshme dhe ekuivalentët e saj**

### **Gjetjet**

Nuk ka gjetje për ta raportuar.

## 4.2 Trajtimi i të arkëtueshmeve

### Gjetjet

Komuna nuk ka një proces të identifikimit, evidencimit dhe percjelljes të faturave të lëshuara për taksa komunale. Përveç kësaj, ne kemi vërejtur se shumë nga shumat e të arkëtueshmeve janë më të vjetra se një vit.

#### **Rekomandimi 4:**

Ne i rekomandojmë Kryetarit të vendosë një proces i cili siguron që të arkëtueshmet janë regjistruar sapo të jëtë bërë faturimi. Gjithashtu, regjistri i të arkëtueshmeve duhet të perditësohet sipas pagesave të bëra në lidhje me këto të arkëtueshme të lëshuara nga Komuna. Përveç kësaj, ne rekomandojmë që Komuna të ndjekë rregullisht të arkëtueshmet për të siguruar mbledhjen e tyre në kohë.

## 4.3 Pasuritë kapitale dhe jo kapitale

### Gjetjet

Komuna nuk ka një regjistër gjithëpërfshirës të pronave të patundshme dhe pajisjeve në posedim të saj deri me 31 Dhjetor 2011.

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. Komuna ka vetëm një listë të prona, ndërtesa, dhe paisje të blera gjat viteve 2009, 2010 dhe 2011.

Edhe pse Komuna ka themeluar një komitet të regjistrimit dhe vlerësimit në 2011, regjistrimi dhe vlerësimi i pasurive nga ana e Komunës nuk ka filluar. Komisioni i regjistrimit dhe vlerësimit nuk konkludoi ndonjë punë në përputhje me rrethanat prandaj asetet nuk janë regjistruar apo vlerësuar më 31 Dhjetor 2011. Nuk ka pasur numërim fizik të pasurive për vitin 2011. Pa një numërim të tillë fizik ne nuk ishim në gjendje të verifikojmë ekzistencën fizike të pasurive.

#### **Rekomandimi 5:**

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

- Të mbajë një regjistër gjithëpërfshirës të pronës, objekteve dhe pajisjeve.
- Të përfshijë burime shtesë 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. Praktika më e mirë do të kërkonte që vlerësimet të kryhet nga vlerësues të certifikuar. Megjithatë, Komuna duhet të marrë parasysh koston krahas përfitimeve para se të angazhohen vlerësues të tillë
- Të bëjë numërimin e rregullt fizik për tu siguruar mbi ekzistencën e pasurive dhe kushteve të tyre dhe të barazojë rezultatet e numërimit më të dhënat në kontabilitet dhe regjistër.
- Të bëjë përpjekje shtesë në lidhje me konfirmimin e pronësisë dhe regjistrimin e patundshmërive.



## 4.4 Borxhet

### Gjetjet

Komuna nuk ka një process adekuat të identifikimit, evidencimit dhe percjelljes të faturave të papaguara. Kjo mund të çojë në shpalosje jo të rregullta të faturave të papaguara.

Gjithsej balanca e faturave të papaguara në fund të vitit 2011 është EUR 35 mijë. Këto detyrime janë bartur që të paguhen në vitin 2011.

Në përputhje me LPMFP 03/L-048, neni 39.1, organizata buxhetore është përgjegjëse për të siguruar që çdo faturë valide dhe kërkesë për pagesë për mallra dhe shërbime të furnizuara dhe / apo punë të përfunduara për organizatat buxhetore duhet të paguhen brenda 30 ditëve kalendarike nga dita e pranimit të faturës. Kemi vënë re se komuna ka paraqitur fatura të papaguara që lidhen me mallra dhe shërbime të cilat kanë qene të papaguara për më shumë se 30 dite në fund të vitit 2011.

#### **Rekomandimi 6:**

Ne i rekomandojmë Kryetarit të Komunës të sigurojë se komuna do të ndërmerrë 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 afateve kohore.

## 4.5 Raportimi aktual dhe afatet kohore në procesin e përgjithshëm të buxhetimit

Përmbushja e detyrimeve të raportimit aktual të jashtëm, si dhe procesi i sajë buxhetor:

- Kërkesat buxhetore u realizuan në kohën e duhur;
- Raportet tremujore, duke përfshirë edhe pasqyrat financiare për nëntë muajt janë dorëzuar në kohën e duhur në MF.
- Po ashtu draft plani i prokurimit është dorëzuar në kohën e duhur në MF;
- Plani i Veprimit për zbatimin e rekomandimeve nuk është përfunduar siç duhet në pasqyrat financiare vjetore të komunës.

### Të Gjeturat

Draft plani i prokurimit nuk është dorëzuar në kohën e duhur në MF. Plani është dorëzuar më 25 Shkurt 2011.

#### **Rekomandimi 7:**

Ne i rekomandojmë Kryetarit të Komunës të sigurojë se komuna do të dorëzojë planin e prokurimit brenda afatit kohor të përcaktuar me ligjet dhe rregulloret lokale.

## VIII. Kontrolli mbi menaxhimin

### VIII.1 Sistemet e Kontrollit të Brendshëm

#### Gjetjet

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, prona, ndërtesa dhe paisje apo faturat e papaguara, nuk mund të përdoret vetëm për të prodhuar pasqyra financiare gjithëpërfshirëse për vitin e përfunduar me 31 Dhjetor 2011.

Edhe pse Komuna ka arritur të prezentojë pagesat nga palët e treta në pasqyrat financiare bazuar në një manual të regjistrimeve të mbajtur nga ata, shënimet në vijim mungojnë ose nuk janë paraqitur siç duhet në pasqyrat financiare për periudhën e mbaruar më 31 Dhjetor 2011:

- Shënimi 30. Pasuritë Jo-financiare.

#### **Rekomandimi 8:**

Përgaditja e pasqyrave financiare duhet të përfshijë procedura dhe mjete që janë të dizajnuara të sigurojnë se informacioni i kërkuar, është regjistruar, procesuar dhe përmbledhur si duhet në pasqyrat financiare.

### VIII.2 Komiteti i Auditimit

#### Gjetjet

Gjatë auditimit tonë ne kemi vërejtur se entiteti ka themeluar komitetin e auditimit gjatë vitit 2011. Megjithëse ne e kuptojmë se auditimi i ngjarjeve dhe transaksioneve të vitit 2011 mund të mos jetë i mundur që në fillim të vitit 2011.

Ne vërejtëm se puna e auditimit të brendshëm ishte tërësisht e orientuar në auditimin e procedurave, transaksioneve dhe ngjarjeve që kane ndodhur në vitin 2010.

#### **Rekomandimi 9:**

Ne i rekomandojmë Komitetit të Auditimit që të sigurohet që puna e auditorëve të brendshëm në muajt e vonë të vitit 2011, të mbulojë ngjarjet dhe transaksionet e vitit 2011 në mënyrë që tu mundësojë kohë të mjaftueshme departamenteve të Komunës për të reaguar.

## **IX. Një konkluzion i Përgjithshëm mbi Menaxhmenin e Komunës së Junikut**

### **Konkluzionet e përgjithshme**

Siç u diskutua në këtë raport, përmirësime duhet të bëhen në fushat e të hyrave, të prokurimit, trajtimit të arkëtueshmeve, pagimi i detyrimeve brenda afatit të kërkuar, vlerësimi i pasurive kapitale dhe jo kapitale, auditimi i brendshëm dhe të komiteti i auditimit.

### **Rekomandimet e përgjithshëm**

- Pasqyrat Financiare të përgaditen në përputhje me Regullat Financiare aktuale dhe SNKSP;
- Të mbahet 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;
- Puna e auditimit të brendshëm duhet të fokusohet në transaksionet dhe ngjarjet e vitit në mënyrë që të mundesojë kohë për përmirësime.

## Shtojca 1. Llojet e ndryshme të Opinioneve të Auditimit bazuar në ISSAI 4000

(e shkëputur nga ISSAI 4000)

**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 complete apo çorientues apo ekziston një ndarje e pajustificuar nga Standartet 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 mospajimit apo edhe të paqartësive që ngrisin opinion 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 opinion 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 opinion i kundërt. Formulimi i një opinionin të tillë e bënë 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 opinion në rrethana në të cilat është e pamundur të jepet një opinion jo i kualifikuar.

## Shtojca 2: Rekomandimet e vitit të mëhershëm

Komponent a e Auditimit	Rekomandimet e dhëna	Rekomandimet plotësisht të implementuara	Pjesërisht të adresuar	Të pa adresuara
VI.1 Pajtueshme ria me raportimin financiar	Komuna duhet të përfshijë 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.		Pjesërisht i adresuar. Ne kemi hasur mospajtime me rregullat e raportimit të jashtëm edhe e vitit 2011. Po ashtu komuna nuk ka përgatitur pasqyra financiare në gjuhën serbe.	
VII.1 Te hyrat	Implementimin e një sistemi të faturimit dhe sistemit të kontabilitetit dhe të faturimit në mënyrë që të sigurojë kontrolle të sigurta, eficiente dhe efektive në faturim dhe të hyra.			Rekomandimi nuk është adresuar.
VII.1 Te hyrat	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.	Rekomandimi është adresuar plotësisht.		
VII.2 Shpenzimet – Shpenzimet kapitale	Komuna duhet të ndër marrë hapa të mëtejshëm për përmirësimin e kontrolleve mbi shpenzimet dhe pagesat dhe që të jetë në pajtueshmëri të plotë me ligjet dhe kërkesat e rregulloreve.		Pjesërisht i adresuar. Ne kemi vërejtur mosfunksionim të kontrolleve në këtë fushë edhe gjatë vitit 2011.	
VII.4 Pasurite dhe borxhet – Pasurite kapitale	Të mbajë një regjistër gjithëpërfshirës të pronës, objekteve dhe pajisjeve, të bëjë numërimin e rregullt fizik të pasurive kapitale dhe të bëjë përpjekje shtesë në lidhje me konfirmimin e pronësisë dhe regjistrimin e patundshmërive.			Rekomandimi ka mbet plotësisht i paadresuar.

<b>Komponent a e Auditimit</b>	<b>Rekomandimet e dhëna</b>	<b>Rekomandimet plotësisht të implementuara</b>	<b>Pjesërisht të adresuar</b>	<b>Të pa adresuara</b>
VIII.2 Internal audit	Komuna duhet te themeloj Komitetin e Auditimit.	Plotësisht e adresuar		

### Shtojca 3. Komentet e menaxhmentit të Komunës së Junikut dhe përgjigjet e KPMG-së

REKOMANDIMET	Pajtohemi	Pajtohemi pjesërisht	Nuk pajtohemi	Komentet e Komunës	Komentet e KPMG-së
<p><b>Rekomandimi 1:</b></p> <p>Përgatitja e pasqyrave financiare të Komunës duhet të përfshijë 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>	X			<p>Komuna sipas shënimeve që ka disponuar i ka respektuar të gjitha standardet për të përmbledhur të gjitha shënimet në pasqyrat financiare.</p> <p>Sa i përket përkthimit të pasqyrave edhe në gjuhën serbe pajtohemi që nuk janë bërë.</p>	Komuna është pajtuar me gjetjet tona.
<p><b>Rekomandimi 2:</b></p> <p>Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarrë hapa për të përmirësuar sistemin e kontabilitetit dhe të faturimit në mënyrë që të sigurojë kontrole të sigurta, eficiente dhe efektive në faturim dhe të hyra. Përmirësimi i procedurave të lidhura me këto sisteme do të mundësonte menaxhmentit të monitorojë dhe menaxhojë rreziqet e mëdha dhe të sigurojë që vendimet në lidhje me buxhetimin, planifikimin dhe mbledhjen e të hyrave janë bërë siç duhet. Ne i rekomandojmë komunës të konsiderojë pikat si në vijim:</p>		X		<p>Komuna nuk ka ndonjë përgjigje për arsye se rekomandimi është shumë i përgjithësuar dhe nuk ofron sa duhet dëshmi në të cilat Komuna mund të ketë ndikim për të avancuar sistemin e faturimit, përcaktimit të të hyrave dhe mbikqyrjes për shkak se tatimi në pronë është sistem unik i kontrolluar direkt nga MEF – Departamenti i Tatimit mbi Pronën ndërsa gjatë vitit 2011</p>	Komuna është pajtuar pjesërisht me gjetjet tona.



REKOMANDIMET	Pajtohemi	Pajtohemi pjesërisht	Nuk pajtohemi	Komentet e Komunës	Komentet e KPMG-së
<p><b>Rekomandimi 2 (vazhdim):</b></p> <p>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 autorizuar nga menaxhmenti.</p> <p>Të vendosë dhe të kontrollojë nga qendra tarifave dhe normat e taksave në sistem në mënyre që të llogarisë dhe gjenerojë automatikisht faturat. Ky gjenerim i faturave gjithashtu duhet të autorizohet dhe të rishikohet.</p> <p>Të ekzistojë një lidhje automatike në mes të sistemit të faturimit dhe sistemit të kontabilitetit në mënyre që informacioni të procesohet automatikisht në librin kryesor të kontabilitetit.</p> <p>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.</p> <p>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 ekzekuton një numër i madh i transaksioneve.</p>				<p>Komuna ka arrit të ketë një program për faturim për taksat nga Administrata, kurse të hyrat tjera të cilat inkason, Komuna nuk ka ndonjë program i cili mund të ofrojë peripikshmeri me të lartë. Planifikimi i këtyre të hyrave bëhet në bazë të analizave të të hyrave paraprake, konform rregullorës për taksat, ngarkesa dhe gjëra komunale dhe trendit të zhvillimit ekonomik të Komunës</p>	

REKOMANDIMET	Pajtohemi	Pajtohemi pjesërisht	Nuk pajtohemi	Komentet e Komunës	Komentet e KPMG-së
<p><b>Rekomandimi 2 (vazhdim):</b></p> <p>Të sigurojë implementimin e procedurave përkatëse në mbledhjen e keshit.</p>					
<p><b>Rekomandimi 3:</b></p> <p>Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarrë hapa të mëtejshëm për përmirësimin e kontrolleve mbi shpenzimet dhe pagesat dhe që të jetë në pajtueshmëri të plotë me ligjet dhe kërkesat e rregulloreve.</p>		X		<p>Procedurat e prokurimit me numer të referencës 636 10 028 521, 636 10 034 521 nuk janë proceduara me vlerë të madhe siq është cekur në të gjeturen e parë por janë procedura me vlerë të mesme këtë e dëshmon edhe numri i referencës 521</p> <p>Te procedura e prokurimit me numër të referencës 636 11 031 521 planifikimi i vlerës së kontratës sipas ligjit të prokurimit përdoret për klasifikimin e prokurimit me vlerë të madhe, të mesme apo të vogël, meqenëse prokurimi është planifikuar me vlerë të mesme dhe vlera e kontratës nuk e kalon shumën për vlera të mesme</p>	<p>Bazuar në ligjin e prokurimit, garancioni për ekzekutimin e tenderit kërkohet edhe për kontratat me vlerë të mesme.</p> <p>Komuna është pajtuar pjesërisht me gjetjet tona.</p>

REKOMANDIMET	Pajtohemi	Pajtohemi pjesërisht	Nuk pajtohemi	Komentet e Komunës	Komentet e KPMG-së
<b>Rekomandimi 3 (vazhdim):</b>				<p>dhe njëkohësisht kemi verifikimin e deklaratës së disponshmërisë së mjeteve pas hapjes së ofertës nga ZKA dhe ZKF nuk mund të konsiderojmë shkelje të ligjit tëprokurimit</p> <p>Te procedura me numer të references 636 10 034 521, forma standarte e raportit të vlerësimit mund të jetë fshehur dikund në dokumentacion pasi që në formë elektronike ishte i punuar.</p> <p>Dokumenti i ofruar nuk ishte dokumet jo zyrtarë po ishte procesverbal fizik zyrtar i nënshkruar nga anëtarët e komisionit.</p>	
<p><b>Rekomandimi 4:</b></p> <p>Ne i rekomandojmë Kryetarit të vendosë një proces i cili siguron që të arkëtueshmet janë regjistruar sapo të jëtë bërë faturimi.</p>		<b>X</b>		<p>Komuna e Junikut sa i përket çështjes se grumbullimit te taksave komunale, disponon me bllokat e unirefit me te cilët i inkason mjetet varësisht nga</p>	<p>Komuna është pajtuar pjeserisht me gjetjet tona.</p>

REKOMANDIMET	Pajtohemi	Pajtohemi pjesërisht	Nuk pajtohemi	Komentet e Komunës	Komentet e KPMG-së
<p><b>Rekomandimi 4 (vazhdim):</b></p> <p>Gjithashtu, regjistri i të arkëtueshmeve duhet të perditësohet sipas pagesave të bëra në lidhje me këto të arkëtueshme të leshuara nga Komuna. Përveç kësaj, ne rekomandojmë që Komuna ndjekë rregullisht të arkëtueshmet për të siguruar mbledhjen e tyre në kohë.</p>				<p>lloji i te hyrave dhe ekzistojnë raportet e barazimeve me Drejtorinë pe Buxhet dhe financa përkatësisht zyrtarin e te hyrave.</p>	
<p><b>Rekomandimi 5:</b></p> <p>Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të konsiderojë si me poshtë:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Të mbajë një regjistër gjithëpërfshirës te pronës, objekteve dhe pajisjeve.</li> <li>• Te përfshijë burime shtesë në regjistrimin dhe vlerësimin e pasurive të Komunës. Përfshirja e vlerësuesve të pavarur dhe certifikuar është e rekomandueshme si praktika më e mire në raste të tilla.</li> <li>• Të bëjë numërimin e rregullt fizik për tu siguruar mbi ekzistencën e pasurive dhe kushteve të tyre dhe të barazojë rezultatet e numërimit më të dhënat në kontabilitet dhe regjistër.</li> <li>• Të bëjë përpjekje shtesë në lidhje me konfirmimin e pronësisë dhe regjistrimin e patundshmërive.</li> </ul>		<p><b>X</b></p>		<p>Pajtohem Pjesërisht me këtë rekomandim.</p> <p>Ndertesat, pronat dhe paisjest nuk janë pjese e pasqyrave financiare për arsye se këto prona nuk janë te vlerësuar me vlera monetare, ne mungese te kapaciteteve profesionale dhe material</p> <p>Komuna gjate vitit 2011 ka formuar komisionin për regjistrimin e aseteve, i cili ka filluar te bej e regjistrimin por ne fund te vitit 2011 nuk ka arritur ti regjistroj te gjitha ne sistemin SIMFK.</p>	<p>Komuna është pajtuar pjesërisht me gjetjet tona.</p>

REKOMANDIMET	Pajtohemi	Pajtohemi pjesërisht	Nuk pajtohemi	Komentet e Komunës	Komentet e KPMG-së
<p><b>Rekomandimi 6:</b></p> <p>Ne i rekomandojmë Kryetarit të Komunës të sigurojë se komuna do të ndërmerrë 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 fund vitit.</p>		X		<p>Komuna e Junikut mban evidencën mujore të faturave të papaguara dhe të njëjtat i raporton në Ministri të Financave, kurse sa i përket pagesave brenda afatit 30 ditor mund të ketë ndonjë fature e cila nuk mund të paguhet brenda këtij afati për arsye të alokimit të mjeteve dhe kufizimeve të zotimit të tyre gjatë muajve Nëntor dhe Dhjetor, kështu që obligimet që dalin pas përfundimit të afatit të zotimit në Nëntor mbesin deri në gjysmën e dytë të muajit Janar pasi që të behet alokimi i mjeteve për zotin në vitin e adhesionit.</p>	<p>Komuna është pajtuar pjesërisht me gjetjet tona.</p>
<p><b>Rekomandimi 7:</b></p> <p>Ne i rekomandojmë Kryetarit të Komunës të sigurojë se komuna do të dorëzojë planin e prokurimit brenda afatit kohor të përcaktuar me ligjet dhe rregulloret lokale.</p>				<p>Nuk kemi pranuar komente nga Komuna</p>	<p>Çështja mbetet për tu zgjidhur.</p>

<b>REKOMANDIMET</b>	<b>Pajtohemi</b>	<b>Pajtohemi pjesërisht</b>	<b>Nuk pajtohemi</b>	<b>Komentet e Komunës</b>	<b>Komentet e KPMG-së</b>
<p><b>Rekomandimi 8:</b> Përgaditja e pasqyrave financiare duhet të përfshijë procedura dhe mjete që janë të dizajnuara të sigurojnë se informacioni i kërkuar, është regjistruar, procesuar dhe përmbledhur si duhet në pasqyrat financiare.</p>		X		Sipas shënimeve që ka disponuar, Komuna i ka respektuar të gjitha standardet për të përmbledhur të gjitha shënimet në pasqyrat financiare.	Komuna është pajtuar pjesërisht me gjetjet tona.
<p><b>Rekomandimi 9:</b> Ne i rekomandojmë Komitetit të Auditimit që të sigurohet që puna e auditorëve të brendshëm në muajt e vonë të 2011, të mbulojë ngjarjet dhe transaksionet e vitit 2011 në mënyrë që të mundësojë kohë të mjaftueshme deprimenteve të Komunës për të reaguar.</p>	X			Pajtohemi	Komuna është pajtuar me gjetjet tona.



**Republika e Kosovës**  
**Republika Kosova-Republic of Kosovo**

KOMUNA JUNIK  
OPSTINA JUNIK  
MUNICIPALITY JUNIK

**Raporti Vjetor Financiar**

Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2011

*Ky përkthim është vetëm për qëllime informimi. Varianti anglisht i cili është edhe origjinali ka prioritet mbi të.*

Junik 2011

## Neni 11. DEKLARATË PËR PREZANTIMIN E PASQYRAVE FINANCIARE

Për: **z.Zilif Lufi , U.D. Drejtor i Përgjithshëm 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 2011 janë përgatitur sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik “Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të bazuar në para të gatshme”, i përbushin 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 LMFP 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 Konsoliduar të Kosovës të organizatës buxhetore për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2011.

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 Konsoliduar të Kosovës përveç llogarive bankare të specifikuara në pasqyrat financiare dhe ky specifikim është i plotë dhe i saktë si në datën 31 dhjetor 2011.

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 shpалosur në mënyrë të duhur.

Të gjitha huatë për palët e jashtme janë regjistruar dhe/ose janë shpалosur, sipas rrethanave. Nuk ka pasur asnjë transaksion pas përfundimit të periudhës i cili do të kërkonte korrigjim ose shpалosje në pasqyrat financiare apo në shënimet e tyre.

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

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të konsoliduara që janë të bashkangjitura paraqesin një prezantim të vërtetë dhe të paanshëm të financave dhe transaksioneve financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2011 të Komunës së Junikut.

**Data:**

**Nënshkrimi dhe vula:**

**Agron Kuçi**

**Zyrtari Kryesor Administrativ**



**Data:**

**Nënshkrimi dhe vula:**

**Avdyl Gjota**

**Zyrtari Kryesor Financiar**





## Komuna e Junikut

### Neni 12. Pasqyra e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme

#### Për vitin që mbaron me 31 Dhjetor 2011

#### Pasqyra financiare 1

#### Neni 12. Pasqyra e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme

	Shën.	2011		2010		2009	
		Llogaria e vetme e Thesarit	Pagesat nga palët e treta të jashtme	Llogaria e vetme e Thesarit	Pagesat nga palët e treta të jashtme	Llogaria e vetme e Thesarit	Pagesat nga palët e treta të jashtme
		BKK €'000	€'000	BKK €'000	€'000	BKK €'000	€'000
<b>BURIMET E FONDEVE</b>							
Granti qeveritar	2	1,420	-	1,289	-	778	-
Të hyrat vetanake	3	79	-	78	-	71	-
Fondi për qëllime të dedikuara		-	-	-	-	-	-
Grantet e përcaktuara të donatorëve	4	39	-	-	-	-	-
Fondi i huazimeve	5	-	-	-	-	-	-
Pranimet tjera	6	-	330	-	239	-	320
<b>Totali</b>		<b>1,538</b>	<b>330</b>	<b>1,367</b>	<b>239</b>	<b>849</b>	<b>320</b>
<b>SHFRYTEZIMI I FONDEVE</b>							
Operacionet		-	-	-	-	-	-
Pagat dhe mëditjet	7	774	-	603	-	489	-
Mallrat dhe shërbimet	8	138	-	132	-	102	-
Shërbimet komunale	9	32	-	31	-	19	-
		<b>944</b>	<b>-</b>	<b>766</b>	<b>-</b>	<b>610</b>	<b>-</b>
Transferet		-	-	-	-	-	-
Transferet dhe subvencionet	10	44	-	4	-	4	-
Shpenzimet kapitale	11	550	330	597	239	235	300
Pagesat tjera	12	-	-	-	-	-	20
Kthimi i huazimeve	13	-	-	-	-	-	-
<b>Totali</b>		<b>1,538</b>	<b>330</b>	<b>1,367</b>	<b>239</b>	<b>849</b>	<b>320</b>

## Konmuna e Junikut

### Neni 13. Pasqyra e realizimit të buxhetit për vitin që mbaron me 31 Dhjetor 2011

	Shënime	2011				2010	2009
		Buxheti fillestar (Ndarja)	Buxheti final (Ndarja)	Realizimi	Varianca	Realizimi	Realizimi
		A	B	C	D=C-B	E	F
		€'000	€'000	€'000	€'000	€'000	
<b>Hyrja e parasë së gatshme në llogari të Thesarit</b>							
Tatimet	14	-	-	-	-	-	
Të hyrat vetanake	15	51	76	76	72	56	
Donacionet	16	-	43	39	(4)	-	
Pranimet kapitale	17	-	-	-	-	-	
Fondi i Privatizimit	18	-	-	-	-	-	
Huazimet	19	-	-	-	-	-	
Tjera	20	-	-	-	-	-	
<b>Pranimet totale të mbledhura për FKK-në</b>		<b>51</b>	<b>119</b>	<b>115</b>	<b>(4)</b>	<b>72</b>	
<b>Daljet e parasë së gatshme nga llogaritë e Thesarit</b>							
Pagat dhe mëditjet	21	744	785	774	(11)	603	
Mallrat dhe shërbimet	22	135	146	138	(8)	132	
Shërbimet komunale	23	34	34	32	(2)	31	
Transferet dhe subvencionet	24	4	44	44	-	4	
Shpenzimet kapitale	25	339	597	550	(47)	597	
Fondi i privatizimit	26	-	-	-	-	-	
Kthimi i huazimeve		-	-	-	-	-	
Tjerat	27	-	-	-	-	-	
<b>Totali i pagesave i bërë nga BRK nëpërmes LIVTh</b>		<b>1,256</b>	<b>1,606</b>	<b>1,538</b>	<b>(68)</b>	<b>1,367</b>	

Shumat e Grantit të Përgjithshëm në total prej EUR 1,205 mijë për buxhetin fillestar, EUR 1,434 mijë për buxhetin final dhe EUR 1,430 mijë për realizimin 2011 (2010: EUR 1,289 mijë; 2009: EUR 778 mijë) nuk janë përfshirë në seksionin *Hyrja e parasë së gatshme në llogari të Thesarit* në tabelën e mësipërme, edhe pse ato janë përdorur për të ndihmuar në pagesat e shpenzimeve të ndryshme të Komunës të paraqitura në seksionin *Daljet e parasë së gatshme nga llogaritë e Thesarit*. Në vitet e mëparshme, shumat e tilla janë regjistruar si kategori e veçantë në kuadër të *Hyrjsj së parasë së gatshme në llogari të Thesarit* në 13 Raportin pasqyra e realizimit të Buxhetit.

# **Komuna e Junikut**

## **Neni 14. Shpalosja e shenimeve**

### **31 Dhjetor 2011**

*(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)*

#### **Shënimi 1**

#### **Informata për organizatën buxhetore (aktivitetet, legjislacioni, etj) dhe politikat kontabël (shembull)**

##### **1.1 Bazat e përgatitjes**

Pasqyrat Financiare janë përgatitur në përputhje me SNKSP të bazuar në para të gatshme “*Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të bazuar në para të gatshme*” dhe me Rregullën Financiare Nr. 07/2011 mbi Raportin Vjetor të Organizatave Buxhetore.

Politikat e kontabilitetit janë aplikuar në mënyrë konsistente përgjatë periudhës kohore.

##### **1.2 Entiteti raportues**

Pasqyrat financiare janë për entitetet e sektorit public: Komuna Junik (“Komuna”). Pasqyrat financiare janë pregaditur sipas Ligjit për menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (03/L-048 dhe 03/L-221). Komuna Junik kontrollohet nga Qeveria e Kosovës dhe të gjitha aktivitetet e tija financohen nga Buxheti i Konsoliduar i Kosovës.

##### **1.3 Pagesat nga palët e treta**

Komuna Junik përfiton mallra dhe shërbime të blera për të nëpërmes të pagesës së parave të gatshme të bëra nga palët e treta që janë jashtë Qeverisë gjatë periudhës kohore. Pagesat e bëra nga palët e treta nuk e përbëjnë pranimin ose pagesën e parave të gatshme të Komunës Junik. Ato janë të paraqitura në kolonën *Pagesat nga Palët e Treta* në Pasqyrën e Pranimeve dhe Pagesave të parave të gatshme.

##### **1.4 Llogaria e Vetme e Thesarit**

Komuna Junik nuk operon me llogarinë e vet bankare. Qeveria ka funksion të centralizuar të Thesarit i cili e administron pranimin e parave të gatshme të mbledhura nga të gjitha entitetet buxhetore gjatë vitit financiar. Pagesat e bëra në këtë llogari sa i përket Komuna Junik janë të paraqitura në kolonën e llogarisë së Vetme të Thesarit në Pasqyrën e Pranimeve dhe pagesave të Parave të Gatshme.

##### **1.5 Kthimi i shpenzimeve të vitit të kaluar**

Fondet e rikthyera në BKK nga viti i kaluar janë regjistruar në vitin aktual e jo si reduktime të shpenzimeve të vitit kur ka ndodh shpenzimi.

##### **1.6 Valuta raportuese**

Valuta raportuese është Euro.

##### **1.7 Data e autorizimit**

Pasqyrat financiare janë autorizuar për tu nxjerr me 31 janar 2012 dhe aprovuar nga Avdyll Gjota.

## Komuna e Junikut

### Neni 14. Shpalosja e shenimeve

31 Dhjetor 2011

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

#### Burimi i Fondeve

##### Shënimi 2 Ndarjet e fondit të përgjithshëm

	2011	2010	2009
	BKK		
Klasifikimi ekonomik	€'000	€'000	€'000
Pagat dhe rrogat	774	603	489
Mallrat dhe shërbimet	132	132	102
Shërbimet komunale	32	31	19
Subvencionet dhe transferet	40	-	4
Shpenzimet kapitale	442	523	164
<b>Total</b>	<b>1,420</b>	<b>1,289</b>	<b>778</b>

##### Shënimi 3 Të hyrat vetanake

	2011	2010	2009
	€'000	€'000	€'000
Klasifikimi ekonomik	€'000	€'000	€'000
Pagat dhe rrogat	-	-	-
Mallrat dhe shërbimet	1	-	-
Shërbimet komunale	-	-	-
Subvencionet dhe transferet	4	4	-
Shpenzimet kapitale	74	74	71
<b>Total</b>	<b>79</b>	<b>78</b>	<b>-</b>

##### Shënimi 4 Grantet e përcaktuara të donatorëve

	2011	2010	2009
	€'000	€'000	€'000
Klasifikimi ekonomik	€'000	€'000	€'000
Pagat dhe mëditjet	-	-	-
Mallrat dhe shërbimet	5	-	-
Shërbimet komunale	-	-	-
Subvencionet dhe transferet	-	-	-
Shpenzimet kapitale	34	-	-
<b>Totali</b>	<b>39</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Komuna e Junikut**  
**Neni 14. Shpalosja e shenimeve**  
**31 Dhjetor 2011**

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

**Shënimi 5 Fondi i huazimeve**

	2011 €'000	2010 €'000	2009 €'000
Huadhënësi	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-
<b>Nuk ka fonde të huazuara gjat 2011</b>	-	-	-

**Shënimi 6 Pranimet tjera**

	2011 €'000	2010 € '000	2009 €'000
<b>Klasifikimi ekonomik</b>			
Ministria e Punes dhe Mireqenies Sociale	125	40	300
Ministria e Pushtetit Lokal	95	7	20
Trashigimia Kulturore Pa Kufij	-	-	-
Ministria e Bujqesise, Pylltarise, dhe Zhvillimit Rural	7	32	-
K.U.R - Hidrodrini	-	160	-
IOM	56	-	-
USAID	22	-	-
KFOR-I	25	-	-
<b>Totali</b>	<b>330</b>	<b>239</b>	<b>320</b>

**Shënimi 7 Pagat dhe rrogat**

Përshkrimi	2011				2010	2009
	GQ €'000	THV €'000	GPD €'000	Totali €'000	€'000	€'000
<b>Pagesat</b>	668	-	-	668	524	425
Neto pagat	2	-	-	2	1	2
Pagesat për sindikata -0.10% te 0.50%	-	-	-	-	-	-
Pagesa neto për punë jashtë orarit	-	-	-	-	-	-
Pagesa për punë me orar të shkurtuar	-	-	-	-	-	-
Pagesa për punë në ndërrim të natës	-	-	-	-	-	-
Pagesa neto për pushim të lehonisë	-	-	-	-	-	-
Mëditjet e delegatëve dhe komisioneve	-	-	-	-	-	-
Punëtorët me kontratë	-	-	-	-	-	-
Tatimi në të ardhura personale	30	-	-	30	20	16
Pagesa e kontributit pensional nga punëdhënësi	37	-	-	37	29	23
Pagesa e kontributit pensional nga i punësuar	37	-	-	37	29	23
Vendimet gjyqësore	-	-	-	-	-	-
<b>Gjithsej Pagesat</b>	<b>774</b>	-	-	<b>774</b>	<b>603</b>	<b>489</b>

# Komuna e Junikut

## Neni 14. Shpalosja e shenimeve

31 Dhjetor 2011

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

### Shënimi 8 Mallrat dhe shërbimet

Përshkrimi	2011				2010	2009
	GQ €'000	THV €'000	GPD €'000	Totali €'000	€'000	€'000
<b>Pagesat</b>						
Shpenzimet e udhëtimit brenda vendit	1	-	-	1	1	1
Shpenzimet tjera -udhëtimit brenda vendit	1	-	-	1	7	3
Shpenzimet e udhëtimit jasht vendit	4	-	-	4	-	-
Shpenzimet tjera - udhëtimit jasht vendit	1	-	-	1	-	-
Shërbimet tjera telefonike vala 900	7	-	-	7	5	5
Shpenzimet postare	1	-	-	1	-	-
Sherbimet e ndryshme intelektuale & Keshilluse	-	-	-	-	13	4
Sherbimet e shtypjes - Jo marketingut	-	-	-	-	-	-
Sherbime teknike	-	-	-	-	1	-
Sherbime tjera kontraktuese te kohepaskoheshme	24	-	-	24	-	3
Shpenzimet per anetaresim	1	-	-	1	1	-
Mobiljet dhe pajisjet nën 1000 Euro	-	-	1	1	-	7
Kompjuter me pas se 1000 Euro	-	-	4	4	-	-
Furnizim mjeksore <1000	-	-	-	-	-	-
Paisje trafiku <1000	-	-	-	-	1	-
Paisje tjera <1000	-	-	-	-	2	5
Makina Fotokopjuese	-	-	-	-	-	-
Paisje tjera 1000 - 5000	11	-	-	11	-	-
Furnizim per zyre	12	-	-	12	14	14
Shpenzimet e ndryshme te statusit	-	-	-	-	-	-
Furnizime mjekesore	10	-	-	11	9	7
Furnizime pastrimi	2	-	-	2	3	3
Furnizime me veshmbathje	1	-	-	1	2	-
Shpenzimet e varimit	-	-	-	-	-	-
Naftë per ngrohje	2	-	-	2	5	2
Dru per djegeje	7	-	-	7	9	6
Derivate për gjeneratore	7	-	-	7	2	2
Karburant per vetura	12	-	-	12	10	6
Regjistrimi I automejteve	2	-	-	2	-	-
Sigurimi I automjeteve	-	-	-	-	3	3
Mirëmbajtja dhe riparim I automjeteve	9	-	-	9	5	4
Mirmbajtje ndertesave	2	-	-	2	6	1
Mirmbajtja rrugeve locale	2	-	-	2	1	-
Mirembajtja e teknologjise informative	-	-	-	-	1	-
Mirëmbajtja e mobiljeve dhe paisjeve	-	-	-	-	2	1
Qiraja per ndertesave	2	-	-	2	14	13
Reklama dhe konkurse	1	-	-	1	7	7
Botimet dhe publikimet	-	-	-	-	-	-
Dreka zyrtare	10	-	-	10	8	5
<b>Gjithsej Pagesat</b>	<b>132</b>	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>138</b>	<b>132</b>	<b>102</b>

**Komuna e Junikut**  
**Neni 14. Shpalosja e shenimeve**  
**31 Dhjetor 2011**

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

**Shënimi 9 Shërbimet komunale**

Përshkrimi	2011				2010	2009
	GQ €'000	THV €'000	GPD €'000	Totali €'000	€'000	€'000
Rryma	14	-	-	14	31	19
Uji	6	-	-	6	-	-
Mbeturinat	8	-	-	8	-	-
Telefon	4	-	-	4	-	-
Shpenzime komunali	-	-	-	-	-	-
<b>Gjithsej Pagesat</b>	<b>32</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>32</b>	<b>31</b>	<b>19</b>

**Shënimi 10 Subvencione dhe transfere**

Përshkrimi	2011				2010	2009
	GQ €'000	THV €'000	GPD €'000	Totali €'000	€'000	€'000
<b>Pagesat</b>						
Subvencionet për entitetet publike	-	-	-	-	4	4
Subvencionet për entitetet kulturore	-	-	-	-	-	-
Subvencionet për entitetet jo-publike	-	-	-	-	-	-
Transfere për qeveri tjera	-	-	-	-	-	-
Pagesat për përfituesit individualë	40	4	-	44	-	-
Pensionet bazë	-	-	-	-	-	-
Pensionet invalidore	-	-	-	-	-	-
Pensionet ose ndihmat sociale	-	-	-	-	-	-
Pensionet e TMK-së	-	-	-	-	-	-
Pensionet e kategorisë I (anëtarët e familjes)	-	-	-	-	-	-
Pensionet e kategorisë II (anëtarët e familjes)	-	-	-	-	-	-
Pagesat për invalidët e luftës	-	-	-	-	-	-
Pagesat për invalidët civilë	-	-	-	-	-	-
Pagesat për familjet e viktimave të luftës	-	-	-	-	-	-
Pensionet e përkohshme të Trepçës	-	-	-	-	-	-
Vendimet gjyqësore	-	-	-	-	-	-
<b>Gjithsej Pagesat</b>	<b>40</b>	<b>4</b>	<b>-</b>	<b>44</b>	<b>4</b>	<b>4</b>

**Komuna e Junikut**  
**Neni 14. Shpalosja e shenimeve**  
**31 Dhjetor 2011**

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

**Shënimi 11 Investimet kapitale**

Përshkrimi	2011			Totali €'000	2010	2009
	GQ €'000	THV €'000	GPD €'000		€'000	€'000
<b>Pagesat</b>						
<b>Pagesat</b>						
Struktura tjera	-	-	-	-	-	64
Ndërtesat	23	10	-	33	4	2
Ndërtimi i rrugëve	331	50	-	381	160	152
Paisje teknike informatike	10	-	-	10	-	10
Kanalizimi	3	-	-	3	308	-
Ujësjiellësi	-	-	-	-	18	-
Objekte Arsimore	10	-	-	10	16	-
Objekte Shendetesore	35	-	-	35	-	-
Energjia, gjenerimi, bartja dhe furnizimi	10	-	-	10	23	-
Mobilje	7	-	-	7	-	-
Pjese tjera	7	-	-	7	-	-
Objekte Kulturore	-	-	-	-	5	-
Objekte Sportive	-	14	34	48	37	-
Vetura Zyrtare	6	-	-	6	22	-
Makineria	-	-	-	-	-	7
Kapitalet tjera	-	-	-	-	4	-
<b>Gjithsej Pagesat</b>	<b>442</b>	<b>74</b>	<b>34</b>	<b>550</b>	<b>597</b>	<b>235</b>

**Shënimi 12 Pagesat tjera**

Nuk ka pagesa të tjera në vitin 2011 apo 2010 (EUR 20 mijë në 2009).

**Shënimi 13 Kthimi i huazimeve**

Përshkrimi	2011 €'000	2010 €'000	2009 €'000
Huadhënësi 1	-	-	-
Huadhënësi 2	-	-	-
Huadhënësi 3	-	-	-
<b>Totali</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



## Komuna e Junikut

### Neni 14. Shpalosja e shenimeve

#### 31 Dhjetor 2011

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

#### Shënimi 14 Tatimet

Përshkrimi	Shënime	2011	2010	2009	% e totalit 2011	% e ndryshimit nga 2010
		€'000	€'000	€'000		
Të hyrat tatimore 1		-	-	-	%	%
Të hyrat tatimore 2		-	-	-	%	%
Të hyrat tatimore 3		-	-	-	%	%
<b>Totali</b>		-	-	-	<b>0%</b>	<b>%</b>

Vërejtje: tabela lidhet vetëm me taksa që lidhen me Dogana dhe Administratën Tatimore të Kosovës (“ATK”)

#### Shënimi 15 Të hyrat vetanake

Përshkrimi	Shënime	2011	2010	2009	% e totalit 2011	% e ndryshimit nga 2010
		€'000	€'000	€'000		
Të hyrat nga administrata		27	22	20	36%	23%
Tatimi ne prone		29	28	21	38%	4%
Te hyrat nga licensat per regjistrimin te bizneseve		1	2	-	1%	-50%
Takse per regjistrim dhe trashigimi		-	-	-	0%	0%
Takse per demolim		-	-	-	0%	0%
Takse per regjistrim te trashigimise		-	-	-	0%	0%
Te hyrat nga kontributet		-	-	-	0%	0%
Te hyrat nga shitja e sherbimeve		9	-	-	12%	0%
Të hyrat nga participimi - Shendetësi		-	7	3	0%	-100%
Takse per leje Ndertimi		-	-	-	0%	0%
Te hyrat nga ndertimi I destinimit te tokes		-	7	5	0%	-100%
Denimet e trafikut		2	2	1	3%	0%
Gjobat e gjykates		-	1	-	0%	-100%
Ten hyra nga shfrytezimi I pyjeve (Agjen. Pyjor)		8	3	6	11%	167%
Te hyrat nga viti i kaluar		-	59	73	0%	-100%
Të hyrat nga sherbimet publike		-	-	-	0%	0%
<b>Totali I te hyrave vetanake 2011</b>		<b>76</b>	<b>72</b>	<b>56</b>	<b>100%</b>	<b>6%</b>

Të hyrat vetanake të paraqitura në Nenin 13, për vitet 2010 dhe 2009 janë rideklaruar nga EUR 28 mijë dhe EUR 71 respektivisht, në EUR 76 mijë dhe EUR 56 respektivisht.

Një ndryshim është bërë për prezantim në vitin aktual ashtu që Të Hyrat Vetanake të regjistruara në Nenin 13 Raporti i Ekzekutimit të Buxhetit përbëhen vetëm nga THV të arkëtuara në vitin aktual, dhe asnjë rregullim nuk është bërë për neto THV-të të bartura të cilat për vitet 2009 dhe 2010 kishin shumën EUR 15 mijë negative dhe EUR 44 mijë, respektivisht.

## Komuna e Junikut

### Neni 14. Shpalosja e shenimeve

31 Dhjetor 2011

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

#### Shënimi 16 Grantet dhe ndihma

			2011	2010	2009
	Përshkrimi		€'000	€'000	€'000
UN-HABITAT	Rrgeullimi i Gj. Kuv.Junik	96003	34	-	-
Eorld Bank			6	-	-
UNDP	Suport to Decentr. Kosovo	96573	3	-	-
UNOPS	Mbesh.per Regj.Popullsis	96701	-	-	-
<b>Totali i Granteve të përcaktuara nga donatorët</b>			<b>43</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### Shënimi 17 Pranimet kapitale

	Fitimet nga shitja		
	2011	2010	2009
Natyra e pasurive	€'000	€'000	€'000
Toka	-	-	-
Ndërtesa	-	-	-
Infrastruktura	-	-	-
Makineri	-	-	-
Paijsjet	-	-	-
Automjete transporti	-	-	-
Tjera	-	-	-
<b>Totali</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### Shënimi 18 Fondi i privatizimit

	Fitimet nga privatizimi		
	2011	2010	2009
NPSH	€'000	€'000	€'000
NPSH #1	-	-	-
NPSH #2	-	-	-
NPSH #3	-	-	-
NPSH #4	-	-	-
NPSH #5	-	-	-
<b>Totali</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## Komuna e Junikut

### Neni 14. Shpalosja e shenimeve

31 Dhjetor 2011

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

#### Shënimi 19 Huazimet

<b>Përshkrimi</b>	<b>2011 €'000</b>	<b>2010 €'000</b>	<b>2009 €'000</b>
Huadhënësi 1	-	-	-
Huadhënësi 2	-	-	-
Huadhënësi 3	-	-	-
Huadhënësi 4	-	-	-
Huadhënësi 5	-	-	-
<b>Totali</b>	-	-	-

#### Shënimi 20 Tjera

	<b>2011</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>
<b>Natyra e pranimit</b>	<b>€'000</b>	<b>€'000</b>	<b>€'000</b>
Depozitat e lojërave të fatit	-	-	-
Depozitat e Komisionit Rregulativ	-	-	-
Depozitat e Ministrisë së drejtësisë	-	-	-
Depozitat tjera	-	-	-
<b>Totali</b>	-	-	-

## **Komuna e Junikut**

### **Neni 14. Shpalosja e shenimeve**

**31 Dhjetor 2011**

*(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)*

#### **Shënimi 21 deri në 27**

Për dallim prej shënimeve 11 -16, këto shënime përdoren për të sqaruar dallimin material në kolonën D mbi Raportin e Ekzekutimit të Buxhetit , domethënë dallimin material të realizimit të buxhetit. Varësisht nga madhësia e dallimit, nuk kanë nevojë të ofrohen shpjegime për të gjitha kategoritë.

#### **21. Diferenca ndërmjet pagesave dhe buxhetit final për sa i përket pagave**

Diferenca në mes të pagesave dhe buxhetit final për sa i përket kategorisë së pagave dhe mëditjeve është në shumë prej EUR 11 mijë dhe ëdhte e lidhur me departamentin e arsimit. Gjatë vitit nuk ka pasur nevojë për keto fonde dhe Komuna nuk është lejuar ta transferoj këtë shumë në vijat buxhetore të tjera, prandaj, këto fonde kanë mbetur pashpenzuar.

#### **22. Diferenca ndërmjet pagesave dhe buxhetit final për sa i përket mallrave dhe shërbimeve**

Diferenca ne mes të pagesave të buxhetit final për sa i përket kategorisë së mallrave dhe shërbimeve është EUR 8 mijë, ka ardhur si pasojë e alokimit të faturave për pagesë me vonese deri më 31 dhejtor 2011.

#### **23. Diferenca ndërmjet pagesave dhe buxhetit final për sa i përket shpenzimeve komunale**

Diferenca në mes të pagesave të buxhetit final së shpenzimeve komunale është EUR 2 mijë, të cilat përfaqësojnë pagesat e shpenzimeve komunale të planifikuara për muajin e fundit te vitit, por për shkak të mosmarrjes së faturave për muajin Dhjetor 2011 shumat kanë mbetur si buxhet i pashpenzuar.

#### **24. Diferenca ndërmjet pagesave dhe buxhetit final për transfere dhe subvencione**

Nuk ka diferenca ne këtë kategori ekonomike.

#### **25. Diferenca ndërmjet pagesave dhe buxhetit final për sa i përket investimeve kapitale**

Diferenca në mes të pagesave të buxhetit final për sa i përket kategorisë së investimeve kapitale është EUR 47 mijë. Keto fonde kanë mbetur pa u shpenzuar për shkak të mospërrmbushjes së planev nga kontraktorët, dhe gjithë mjetet të pashpenzuara do të barten në vitin vijues.

#### **26. Diferenca ndërmjet pagesave dhe buxhetit final për sa i përket fondeve të privatizimit**

Nuk ka diferenca ne këtë kategori ekonomike.

#### **27. Diferenca ndërmjet pagesave dhe buxhetit final për fondet tjera**

Nuk ka diferenca ne këtë kategori ekonomike.

**Komuna e Junikut**  
**Neni 15-20. Shpalosja e shenimeve**  
**31 Dhjetor 2011**

*(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)*

**Shënimi 28 Pasqyra e faturave (obligimeve) të papaguara të organizatës buxhetore**  
**Përmbledhja**

		<b>2011</b>
<b>Kategoria ekonomike</b>	<b>Përshkrimi</b>	<b>€'000</b>
14010	Servisim i Automjeteve	2
13780	Karburant per vetura	11
13610	Furnizim per Zyre	3
14310	Dreka Zyrtare	1
14020	Mirmbajtja e Ndertesave	2
13460	Sherbime tjera kontraktuese	3
13140	Shpenzime udhtimi jasht Vndi	-
13130	Shpenzime udhtimi brenda Vndi	-
13330	Shpenzime Postare	-
13220	Uje	1
13210	Rryme	1
31130	Struktura tjera ndertimore	11
<b>Totali</b>		<b>35</b>

**Komuna e Junikut**  
**Neni 15-20. Shpalosja e shenimeve**  
**31 Dhjetor 2011**

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

**Shënimi 28 Pasqyra e faturave (obligimeve) të papaguara të organizatës buxhetore (vazhdim)**

Detajet e faturave te papaguara

Data e faturës	Numri i faturës	Kodi ekonomik	Afati i pagesës	Furnitori	Përshkrimi	Arsyeja e mospagesës	€'000
07.08.2011	OOO8157			N . T . Sh Besina	Servisim I Automjeteve	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	0.055
29.07.2011	OO14087			N . T . Sh Besina	Servisim I Automjeteve	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	0.05
19.07.2011	OO14081			N . T . Sh Besina	Servisim I Automjeteve	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	0.294
12.07.2011	OO14085			N . T . Sh Besina	Servisim I Automjeteve	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	0.555
19.10.2011	OOO8155			N . T . Sh Besina	Servisim I Automjeteve	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	0.11
09.11.2011	OOO8161			N . T . Sh Besina	Servisim I Automjeteve	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	0.101
11.08.2011	OO14086			N . T . Sh Besina	Servisim I Automjeteve	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	0.09
31.10.2011	OOO8159			N . T . Sh Besina	Servisim I Automjeteve	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	0.135
31.10.2011	OO14093			N . T . Sh Besina	Servisim I Automjeteve	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	0.223
31.10.2011	OO14094			N . T . Sh Besina	Servisim I Automjeteve	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	0.2
31.10.2011	OO14092			N . T . Sh Besina	Servisim I Automjeteve	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	0.114
31.10.2011	OOO8160			N . T . Sh Besina	Servisim I Automjeteve	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	0.06
31.10.2011	OO14096			N . T . Sh Besina	Servisim I Automjeteve	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	0.11
31.10.2011	OOO8154			N . T . Sh Besina	Servisim I Automjeteve	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	0.229
17.10.2011	OOO8156			N . T . Sh Besina	Servisim I Automjeteve	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	0.075
31.10.2011	OOO8158			N . T . Sh Besina	Servisim I Automjeteve	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	0.05
25.06.2011	47			N . T Zem-Zem	Derivate	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	1.638
13.09.2011	11323			N . T Zem-Zem	Derivate	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	1.684
15.10.2011	O11349			N . T Zem-Zem	Derivate	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	1.189
26.10.2011	40			N . T Zem-Zem	Derivate	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	0.802

**Komuna e Junikut**  
**Neni 15-20. Shpalosja e shenimeve**  
**31 Dhjetor 2011**

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

**Shënimi 28 Pasqyra e faturave (obligimeve) të paguara të organizatës buxhetore (vazhdim)**

Detajet e faturave te paguara

Data e faturës	Numri i faturës	Kodi ekonomik	Afati i pagesës	Furnitori	Përshkrimi	Arsyeja e mospagesës	€'000
26.10.2011	39			N .T Zem-Zem	Derivate	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	0.777
08.11.2011	OO8213			N .T Zem-Zem	Derivate	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	0.39
08.11.2011	OO8214			N .T Zem-Zem	Derivate	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	0.463
08.11.2011	OO8215			N .T Zem-Zem	Derivate	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	0.463
08.11.2011	OO8216			N .T Zem-Zem	Derivate	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	0.463
16.11.2011	OO8217			N .T Zem-Zem	Derivate	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	0.463
19.10.2011	266/6.2011			N.P.G Agimi De	Furnizim per Zyre	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	0.582
19.10.2011	266/8.2011			N.P.G Agimi De	Furnizim per Zyre	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	0.527
19.10.2011	266/2.2011			N.P.G Agimi De	Furnizim per Zyre	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	0.354
19.10.2011	266/1.2011			N.P.G Agimi De	Furnizim per Zyre	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	0.402
26.10.2011	301/2011			N.P.G Agimi De	Furnizim per Zyre	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	0.352
26.10.2011	209/2011			N.P.G Agimi De	Furnizim per Zyre	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	0.2
26.10.2011	302/2011			N.P.G Agimi De	Furnizim per Zyre	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	0.28
26.10.2011	210/2011			N.P.G Agimi De	Furnizim per Zyre	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	0.495
26.10.2011	208/2011			N.P.G Agimi De	Furnizim per Zyre	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	0.3
20.10.2011	OO49452			OJQ "Rrenja"	Drek Zyrtare	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	0.492
04.11.2011	OO17257			NPH "Ereniku"	Drek Zyrtare	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	0.289
30.11.2011	OO49354			NPH "Ereniku"	Drek Zyrtare	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	0.07
30.11.2011	OO49355			NPH "Ereniku"	Drek Zyrtare	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	0.053
31.10.2011	Nr 5/11			OMI IMPEX	Mirmbajtja e objektit	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	0.396

**Komuna e Junikut**  
**Neni 15-20. Shpalosja e shenimeve**  
**31 Dhjetor 2011**

*(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)*

**Shënimi 28 Pasqyra e faturave (obligimeve) të papaguara të organizatës buxhetore (vazhdim)**

Detajet e faturave te papaguara

<b>Data e faturës</b>	<b>Numri i faturës</b>	<b>Kodi ekonomik</b>	<b>Afati i pagesës</b>	<b>Furnitori</b>	<b>Përshkrimi</b>	<b>Arsyeja e mospagesës</b>	<b>€'000</b>
31.10.2011	Nr6/11			OMI IMPEX	Mirmbajtja e objektit	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	0.396
05.12.2011	Nr7/11			OMI IMPEX	Mirmbajtja e objektit	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	0.396
18.11.2011	NR55/11			Gazeta Zyrtare	Gazeta Zyrtare	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	0.036
16.12.2011	204485			NTH Kroi	Drek Zyrtare	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	0.042
28.12.2011	NR 12/2011			Atlandita-L "ShPK"	Transport I nxenseve	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	0.868
28.12.2011	NR 13/2011			Atlandita-L "ShPK"	Transport I nxenseve	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	0.672
16.12.2011	Pa numer			Udhtim Jasht Vendit	Udhtim jasht vendit	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	0.125
20.12.2011	Petichesh			Udhtim Brenda vendit	Udhtim Brenda vendit	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	0.028
16.12.2011	Nr 11/2011-KKJ			PTK	Shperndarje e faturav	Mby. e peri. se pagesave ne SIMFK	0.027
<b>TOTALI</b>							<b>18.165</b>



**Komuna e Junikut**  
**Neni 15-20. Shpalosja e shenimeve**  
**31 Dhjetor 2011**

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

**Shënimi 29: Detyrimet kontingjente**

	Arsyeja për detyrime	Vlera e vlerësuar ose e saktë		
		2011	2010	2009
		€'000	€'000	€'000
Natyra e detyrimeve kontingjente		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-
<b>Totali</b>		-	-	-

**Neni 16 Shpalosja e pasurive**

**Shënimi 30: Përmbledhja e pasurive jo-financiare kapitale (me vlerë mbi 1000 Euro) në posedim të organizatës buxhetore**

	2011	2010	2009
Klasifikimi i pasurive	€'000	€'000	€'000
Ndërtesa Jorezidenciale	516	390	-
Toka	-	-	-
Paisjet	10	-	-
Infrastruktura	1,156	442	235
Makineria	-	-	-
Automjetet	6	-	-
Tjera	24	-	-
<b>Totali</b>	<b>1,712</b>	<b>832</b>	<b>235</b>

Shënim:

- 1) Burim i informatave është regjistri i pasurive me vlerë ma te madhe se 1,000 Euro në SIMFK

**Shënimi 31: Përmbledhja e pasurive jo-financiare me vlerë nën 1000 Euro dhe me afat përdorimi më shumë se një vit**

**Pasuritë jokapitale (me vlerë nën 1000 Euro)**

	2011	2010	2009
Klasifikimi i pasurive	€'000	€'000	€'000
Pajisjet dhe mobiljet	25	-	-
<b>Totali</b>	<b>25</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Komuna e Junikut**  
**Neni 15-20. Shpalosja e shenimeve**  
**31 Dhjetor 2011**

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

**Shënimi 32: Përmbledhja e stoqeve në fund të periudhës**

**Stoqet**

Klasifikimi i pasurive	2011 €'000	2010 €'000	2009 €'000
Stoqet	-	-	-
<b>Totali</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Shënimi 33: Huatë dhe avancat e pa arsyeuara**

Data e lëshimit	Nr i CPO	Qëllimi	2011 €'000
<b>Totali</b>			<b>-</b>

**Shënimi 34 Të arkëtueshmet (zbatohet për organizatat që mbledhin të hyra)**

Data e fatures	UNIREF	Kodi ekonomik	Përshkrimi	Afati i pageses	Debitori	2011 €'000
04.04.2011		50019	Taks per ushtrim te veprimtarise	31.12.2011	N.T. Belladona	0.1
04.04.2011		50019	Taks per ushtrim te veprimtarise	31.12.2011	D.P.T. Gjocaj	0.2
04.04.2011		50019	Taks per ushtrim te veprimtarise	31.12.2011	D.P.T.Linda	0.2
04.04.2011		50019	Taks per ushtrim te veprimtarise	31.12.2011	D.P.T. Liridoni-HG	0.1
04.04.2011		50019	Taks per ushtrim te veprimtarise	31.12.2011	N.T.Sh.P.Ardi-J	0.6
04.04.2011		50019	Taks per ushtrim te veprimtarise	31.12.2011	D .P .T Computer Line	0.2
04.04.2011		50019	Taks per ushtrim te veprimtarise	31.12.2011	N.T.Sh. Rinija	0.6
04.04.2011		50019	Taks per ushtrim te veprimtarise	31.12.2011	N.P.T. Juniku-AS	0.1
04.04.2011		50019	Taks per ushtrim te veprimtarise	31.12.2011	D.P.Z.Sofra N.T.Sh.P.Kosova e Lirë	0.4 0.6
06.04.2011		50019	Taks per ushtrim te veprimtarise	31.12.2011	N.T.Sh. Besina	0.3
06.04.2011		50019	Taks per ushtrim te veprimtarise	31.12.2011	N.R -ES-Ardi-AS	0.1
06.04.2011		50019	Taks per ushtrim te veprimtarise	31.12.2011	Eest - Union	0.2
06.04.2011		50019	Taks per ushtrim te veprimtarise	31.12.2011	D.P.Z.Sofra-T	0.3
06.04.2011		50019	Taks per ushtrim te veprimtarise	31.12.2011	N.T.P. "Tujaha"	0.1
06.04.2011		50019	Taks per ushtrim te veprimtarise	31.12.2011	D.P.T.Shqiponja	0.06
06.04.2011		50019	Taks per ushtrim te veprimtarise	31.12.2011	Limitx.Sh.P.K	0.2
06.04.2011		50019	Taks per ushtrim te veprimtarise	31.12.2011	D . P . Z . Dita	0.1
06.04.2011		50019	Taks per ushtrim te veprimtarise	31.12.2011	N.P.T.Sh.P. Tofaj	0.4
07.04.2011		50019	Taks per ushtrim te veprimtarise	31.12.2011	N.T. Burimi - M	0.2

**2011**

**Komuna e Junikut**  
**Neni 15-20. Shpalosja e shenimeve**  
**31 Dhjetor 2011**

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Data e fatures	UNIREF	Kodi ekonomik	Përshkrimi	Afati i pageses	Debitori	€'000
07.04.2011		50019	Taks per ushtrim te veprimtarise	31.12.2011	N.T.P Miroci	0.1
07.04.2011		50019	Taks per ushtrim te veprimtarise	31.12.2011	N.Sh.H Gjeravica	0.7
07.04.2011		50019	Taks per ushtrim te veprimtarise	31.12.2011	N. P.Sh.Genti	0.16
07.04.2011		50019	Taks per ushtrim te veprimtarise	31.12.2011	N.T.P. Sigma	0.2
07.04.2011		50019	Taks per ushtrim te veprimtarise	31.12.2011	N.T.H. Gentonisi	0.3
07.04.2011		50019	Taks per ushtrim te veprimtarise	31.12.2011	N.P.T.Zam-Lina	0.05
07.04.2011		50019	Taks per ushtrim te veprimtarise	31.12.2011	N.N.T .Oda e Junikut	0.4
07.04.2011		50019	Taks per ushtrim te veprimtarise	31.12.2011	O.P.S. Mem-Dent	0.3
07.04.2011		50019	Taks per ushtrim te veprimtarise	31.12.2011	D.T.P Andrimi-M	0.05
07.04.2011		50019	Taks per ushtrim te veprimtarise	31.12.2011	N.P.H. "Ereniku"	0.1
		50019	Taks per ushtrim te veprimtarise	31.12.2011	N.T.P "Gurra"	0.1
		50019	Taks per ushtrim te veprimtarise	31.12.2011	N.T.P. "Jeta"	0.2
		50019	Taks per ushtrim te veprimtarise	31.12.2011	N.T.P. "Qestaj-AG	0.1
		50019	Taks per ushtrim te veprimtarise	31.12.2011	Zyra e per."Jerina"	0.05
		50019	Taks per ushtrim te veprimtarise	31.12.2011	N.T.Sh. Ardiana	0.8
		50019	Taks per ushtrim te veprimtarise	31.12.2011	Auto Taxi	0.5
		50019	Taks per ushtrim te veprimtarise	31.12.2011	Real Sport	0.15
		50019	Taks per ushtrim te veprimtarise	31.12.2011	D.P.Z Te Toni	0.07
		50019	Taks per ushtrim te veprimtarise	31.12.2011	Idea Desing	0.04
<b>Totali</b>						<b>9</b>

Shënim: 1) Burim i informatave është regjistri i llogarive te arkëtueshme te OB-së .

**Neni 17 Shënimi 35 Bilanci i te hyrave vetanake te pashpenzuara**

	2011	2010	2009
	€'000	€'000	€'000
<i>Plus</i>			
Të hyrat vetanake të bartura nga viti i kaluar	53	59	74
Të hyrat vetanake të pranuar në këtë vit sipas shënimit 15	76	72	56
<b>Totali në dispozicion për ndarje në vitin aktual</b>	<b>129</b>	<b>131</b>	<b>130</b>
<i>Minus</i>			
Shuma e shpenzuar në vitin aktual	(79)	(78)	(71)
<b>Shuma e mbetur për bartje</b>	<b>50</b>	<b>53</b>	<b>59</b>

## Komuna e Junikut

### Neni 15-20. Shpalosja e shenimeve

31 Dhjetor 2011

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

### Neni 18 Shënimi 36 Shpalosja e ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit

#### Ndryshimet e autorizuara nga LMFPP

Kategoria e ndarjes	Ndarja Fillestare Buxhetor e (Ligji i Buxhetit) €'000	Ndryshim i sipas nenit 29 ligji nr. 03/L-048 €'000	Ndryshim i sipas nenit 30 ligji nr. 03/L-048 €'000	Ndryshim i sipas nenit 31 ligji nr. 03/L-048 €'000	Ndryshim et për të hyrat vetanake €'000	Ndryshimet per grantet e percaktuara te donetoreve	Ndryshimet per burime tjera te financimit	Ndarjet finale te buxhetit SIMFK €'000	Ndryshimet e buxhetit fillestar
<b>Hyrjet</b>									
Tatimet	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0%
Të hyrat vetanake	51	-	-	-	25	-	-	76	49.0%
Grantet e percaktuara te donatoreve	-	43	-	-	-	-	-	43	0.0%
Pranimet kapitale	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0%
Fondi i privatizimit	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0%
Tjera	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0%
	<b>51</b>	<b>43</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>25</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>119</b>	<b>233%</b>
<b>Daljet</b>									
Pagat dhe mëditjet	642	143	-	-	-	-	-	785	18.2%
Mallrat dhe shërbimet	129	16	-	-	1	-	-	146	0.0%
Shërbimet publike	34	-	-	-	-	-	-	34	0.0%
Transferet dhe subvencionet	4	36	-	-	4	-	-	44	909.0%
Shpenzimet kapitale	447	77	-	-	73	-	-	597	25.12%
Fondi i privatizimit	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0%
Tjera	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0%
<b>Totali</b>	<b>1,256</b>	<b>272</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>78</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,606</b>	<b>14.3%</b>

## Komuna e Junikut

### Neni 15-20. Shpalosja e shenimeve

31 Dhjetor 2011

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

### Neni 19. Numri i punëtorëve

Departamenti	Nr. total më orar të plotë & të shkurtuar të punëtorëve	Nr aktual i punëtorëve në fillim të 2011		Nr aktual i punëtorëve në fund të 2011	
		Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar
Zyra e Kryetarit	8	8	-	8	-
Administrata dhe Përsonele	13	13	-	13	-
Buxhet dhe Financa	8	8	-	8	-
Sherbimet Publike	8	8	-	10	-
Zhvillim Ekonomik	10	10	-	8	-
Urbanizimi	7	7	-	7	-
ZLK	1	1	-	1	-
Shendetesi	27	27	-	27	-
Arsimi	85	83	2	83	2
<b>Totali</b>	<b>167</b>	<b>165</b>	<b>2</b>	<b>165</b>	<b>2</b>

### Neni 20.

**Raporti për veprimet e ndërmarra dhe të propozuara për gjetjet dhe rekomandimet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin paraprak**

Komponent a e Auditimit	Rekomandimet e dhëna	Rekomandimet plotësisht të implementuara	Pjesërisht të adresuar	Të pa adresuara
VI.1 Pajtueshme ria me raportimin financiar	Komuna duhet te përfshijë 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.		Pjesërisht i adresuar. Ne kemi hasur mospajtime me rregullat e raportimit te jashtem edhe e vititn 2011. Po ashtu komuna nuk ka pergatitur pasqyra financiare ne gjuhen serbe.	

**Komuna e Junikut**  
**Neni 15-20. Shpalosja e shenimeve**  
**31 Dhjetor 2011**

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

<b>Komponent a e Auditimit</b>	<b>Rekomandimet e dhëna</b>	<b>Rekomandimet plotësisht të implementuara</b>	<b>Pjesërisht të adresuar</b>	<b>Të pa adresuara</b>
VII.1 Te hyrat	Implementimin e një sistemi të faturimit dhe sistemit të kontabilitetit dhe të faturimit në mënyrë që të sigurojë kontrolle të sigurta, eficiente dhe efektive në faturim dhe të hyra.			Rekomandimi nuk është adresuar.
VII.1 Te hyrat	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.			Rekomandimi është adresuar plotësisht.
VII.2 Shpenzimet – Shpenzimet kapitale	Komuna duhet të ndërmarrë hapa të mëtijshëm për përmirësimin e kontrolleve mbi shpenzimet dhe pagesat dhe që të jetë në pajtueshmëri të plotë me ligjet dhe kërkesat e rregulloreve.		Pjesërisht i adresuar. Në kemi verejtur mosfunksionim të kontrolleve në këtë fushe edhe gjatë vitit 2011.	
VII.4 Pasurite dhe borxhet – Pasurite kapitale	Të mbajë një regjistër gjithëpërfshirës të pronës, objekteve dhe pajisjeve, të bëjë numërimin e rregullt fizik të pasurive kapitale dhe të bëjë përpjekje shtesë në lidhje me konfirmimin e pronësisë dhe regjistrimin e patundshmërive.			Rekomandimi ka mbetur plotësisht i paadresuar.
VIII.2 Internal audit	Komuna duhet të themelojë Komitetin e Auditimit.	Plotësisht e adresuar		