

Komuna e Rahovecit
Pasqyrat Financiare
për vitin që mbaron më 31 Dhjetor 2008
(me raportin e auditorit te pavarur bashkangjitur)



KPMG Albania Sh.p.k. - Kosovo Branch
14, Sulejman Vokshi Street
Pristina
Kosovo

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

Raporti i Audituesve të Pavarur

Për Auditorin Gjeneral

Prishtinë, 1 Dhjetor 2009

Ne u angazhuam të auditojmë pasqyrat financiare bashkëlidhur të Komunës së Rahovecit ("Komuna"), të cilat përfshijnë pasqyrën e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2008, një krahasim të buxhetit me shumën aktuale, si dhe një përmbledhje të politikave më të rëndësishme kontabël si dhe shënime të tjera sqaruese. Pasqyrat financiare të Komunës më datë dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2007 u audituan nga një auditues tjetër, raporti i të cilit që daton 26 dhjetor 2008, shprehte një refuzim për të dhënë opinion si pasojë e mungesës së plotësisë së formës dhe përmbajtjes së pasqyrave financiare dhe pajtueshmërisë së tyre rregullatore, tepicës së shpenzuar të të hyrave vetanake nga viti 2006, mungesës së saktësisë së të dhënave financiare lidhur me aktivet e qëndrueshme dhe plotësinë dhe saktësinë e të hyrave, plotësinë e shpenzimeve, mungesës së procedurave të përshtatshme dhe të besueshme të kontrollit të të hyrave dhe shpenzimeve për automjetet dhe pajtueshmërisë me ligjet dhe rregulloret.

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pasqyrat Financiare

Menaxhmenti është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e sinqertë të këtyre pasqyrave financiare në përputhje me Standartet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik ('SNKSP') Bazuar në Paratë e Gatshme *Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të Bazuar në Paratë e Gatshme* dhe me Udhëzimin Administrativ Nr. 2008 /13 *Raportimi Vjetor i Organizatave Buxhetore*. Kjo përgjegjësi përfshin: hartimin, zbatimin dhe mbajtjen e një kontrolli të brendshëm të përshtatshëm për përgatitjen dhe paraqitjen 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 paragrafin 1 të Bazës për Refuzim për të Dhënë Opinion, ne nuk ishim në gjendje të siguronim evidencë auditimi të përshtatshme dhe të mjaftueshme për të bazuar një opinion auditimi.

Baza për Refuzim për të Dhënë Opinion

- 1 Komuna duhet të mbajë lista të pagesave nga palët e treta. Për shkak të natyrës së regjistrimeve të mbajtura në kontabilitet dhe në sistemet operacionale në lidhje me pagesat nga palët e treta, si dhe në mungesë të 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 2008.
- 2 Komuna nuk ka shpalosur në Shënimin 27 të pasqyrave financiare ndonjë shumë për pronat, objektet dhe pajisjet. Gjithashtu, ka një numër mungesash dhe pasigurish 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 cfare rregullimesh mund të ishin të nevojshme për informacionin financiar të paraqitur në pasqyrat financiare të Komunës.

- 3 Komuna nuk ka paraqitur në pasqyrat financiare të përgatitura më datë dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2008 disa shënime të kërkuara nga SNKSP *Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të Bazuar në Paranë e Gatshme*. Këto shënime përfshijnë sqarimet mbi diferencat materiale midis shumave të buxhetuara dhe aktuale. Si pasojë, ne nuk ishim në gjendje të siguroheshim në mënyrë të arsyeshme mbi plotësinë dhe përputhshmërinë regullatore të informacionit financiar të paraqitur nga Komuna më datë dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2008.
- 4 Shënimi 25, Pasqyra e faturave të papaguara (detyrimet) paraqet totalin e faturave të papaguara për çdo departament në vend që të paraqiste detajet e kërkuara për çdo faturë të papaguar.
- 5 Komuna nuk ka bërë asnjë rregullim në pasqyrat e saj financiare për informacionin krahasues të viteve të mbyllura më 31 dhjetor 2007 dhe 31 dhjetor 2006. Në veçanti, sa më poshtë mungonte ose nuk ishte shpalosur në mënyrën e duhur në pasqyrat financiare:
 - Neni 10 *Pasqyra e pranimeve dhe pagesave me para të gatshme*. Informacioni krahasues për vitet 2007 dhe 2006 nuk ishte i saktë dhe nuk barazonte me të dhënat në Shënimet 2, 3, 5, 6, 8 dhe 9.
 - Informacioni krahasues për vitet 2007 dhe 2006 në Nenin 11. *Raporti i ekzekutimit të buxhetit* nuk përputhej me Shënimin 13.
 - Informacioni krahasues për vitet 2007 dhe 2006 në Nenin 11 dhe 13. *Raporti i ekzekutimit të buxhetit dhe Raporti sipas LMFPA*.
 - Informacionet krahasuese për vitet 2007 dhe 2006 tek Shënimet 6, 8, 9, 13.1 dhe 18 nuk ishin të sakta dhe të plota.
 - Informacioni krahasues për vitin 2007 në Shënimin 13 nuk përputhej me informacionin në Shënimin 28.

Meqënëse pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2007 morën një refuzim për të dhënë opinion, informacioni krahasues i përshkruar më sipër mund të jetë me anomali materiale.

Refuzim për të Dhënë Opinion

Për shkak të rëndësisë së çështjeve të trajtuara në paragrafin 1 të Bazës për Refuzim për të Dhënë Opinion ne nuk shprehim ndonjë opinion mbi këto pasqyra financiare.

Rishikimi i përputhshmërisë

Përvec 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 e auditimit që ne kemi marrë është e përshtatshme dhe e mjaftueshme për të dhënë një bazë për konkluzionet tona.

Konkluzion për Përputhshmërinë

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

Cështje 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. Komuna nuk ka implementuar një program të integruar kompjuterik kontabiliteti të brendshëm që do të siguronte informacionin për qëllime raportimi në kohë, të plotë dhe të saktë.
- 2 Megjithatë Kryetari i Komunës ka nënshkruar deklaratën për prezantimin e pasqyrave financiare, Komuna nuk ishte në gjendje të përgatiste një draft final të pasqyrave financiare në gjuhën serbe deri në fund të auditimit tonë.

- 3 Komuna nuk ka implementuar një sistem faturimi automatik dhe gjithëpërfshirës, dhe nuk mban lista apo llogari të vecanta për të gjithë debitorët e saj për detyrime të lidhura me taksa të ndryshme. Vetëm arkëtimet në para të gatshme nga të hyrat regjistrohen. Megjithëse llogaritë e arkëtueshme nuk kërkohen të shpalosen në pasqyrat financiare, mungesa e saktësisë dhe plotësisë së tyre do të ndikojë në të hyrat që Komuna mund të fitojë dhe në aftësinë për të përgatitur një buxhet të besueshëm dhe të saktë, për të raportuar një raport të saktë arkëtueshmërie, dhe për të monitoruar arkëtimet e të hyrave vetanake në baza kohore.
- 4 Komuna nuk ka mbajtur lista të pagesave nga palët e treta. Evidenca 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 identifikuam një numër mospërputhjesh me Ligjin Nr. 2003/17 'Ligji për Prokurimin Publik në Kosovë' (ndryshuar). Këto mospërputhje lidheshin me procedura të kërkuara të cilat nuk ishin kryer dhe dokumentuar nga Komuna.
- 6 Megjithëse Komuna mund të jetë e përfshirë në disa raste të vogla ligjore dhe është e mundur që pagesa të parasë së gatshme të kërkohen në të ardhmen e afërt, Komuna nuk ka kryer ndonjë proces zyrtar që mund të sigurojë informacion të plotë, të përshtatshëm dhe të besueshëm për regjistrimin e provigjoneve dhe detyrimeve kontigjente.

KPMG Albania Sh.p.k. Kosovo Branch

KPMG Albania Sh.p.k. – Kosovo Branch
14, Sulejman Vokshi Street
Pristina
Kosovo

Shënim

- 1 Sqarime të mëtejshme për rekomandimet dhe përgjigjet e menaxhmentit për keto sugjerime janë përfshirë në Shtesën 1 të këtij raporti.
- 2 Një sqarim për forma të ndryshme të modifikimeve të një opinionit auditimi është përfshirë në Shtesën 2 të këtij raporti.

Shtesa 1

1 Të përgjithshme

1.1 Auditimi për vitin 2008

KPMG Albania Sh.p.k. – Dega Kosove (“KPMG”) është emëruar për të ushtruar auditimin e pasqyrave financiare të Komunës së Rahovecit (“Komuna”) të përgatitura në bazat e parasë së gatshme në pajtim me SNKSP *Raportimi Financiar në para të gatshme*, për vitin që mbaron më 31 dhjetor 2008.

Këshilla jonë në këtë dokument kufizohet në konkluzionet e specifikuar në vazhdim dhe e bazuar në plotësinë dhe saktësinë e fakteve të paraqitura më poshtë, supozimeve dhe prezantimeve. Nëse ndonjë prej fakteve, supozimeve apo prezantimeve e përmendura nuk është tërësisht i plotë ose i saktë, atëherë është e domosdoshme që ne të informohemi menjëherë, duke qënë se pasaktësia dhe mungesa e plotësisë mund të kenë një efekt material në konkluzionet tona. Për dhënien e kësillës sonë, ne mbështetemi në dispozitat relevante të legjislacionit aktual në Kosovë, rregullave dhe interpretimeve juridike dhe administrative të saj. Këto autoritete i nënshtrohen ndryshimeve, në mënyrë retroaktive dhe/ose prospektive dhe ndryshime të tilla mund të kenë ndikim në vlefshmërinë e konkluzioneve tona. Ne nuk do të përditësojmë këshillat tona për ndryshimet ose modifikimet e mëvonshme të legjislacionit dhe rregulloreve, ose të interpretimeve juridike apo administrative të tyre.

1.2 Pasojat

Raporti ynë është planifikuar të përfshijë rekomandime të dobishme që mund të ndihmojnë në përmirësimin e politikave të kontabilitetit dhe sistemit të kontrollit dhe kontabilitetit të Komunës si dhe në shmangien e dobësive që mund të çojnë në humbje materiale ose në gabime. Ky raport është i hartuar vetëm për informim dhe përdorim nga ana e menaxhmentit të Komunës, zyrës së Auditorit të Përgjithshëm, Ministria e Tregtisë dhe e Industrisë, Ministria e Administrimit të Pushtetit Lokal dhe Asambleja, dhe nuk duhet të përdoret nga asnjë palë tjetër që nuk është e specifikuar. Është detyrimi juaj të ndërmerreni veprimet e nevojshme për korrigjimin e dobësive dhe nëqoftë se ju dështoni në të, ne nuk do të mbajmë përgjegjësi për humbjet apo gabimet që mund të ndodhin si rezultat.

1.3 Përjashtimi i pasojave

Siç jemi dakorduar, ju po ashtu keni pranuar që për shkak të rëndësisë së punës tonë lidhur me informacionin dhe përfaqësimet të dhëna nga Komuna, drejtorët e saj, punonjësit ose agjentët, nuk do të na mbani neve përgjegjës për humbjet ose pasojat tjera nëse informacioni material për punën tonë mbahet ose fshehet me qëllim ose na paraqitet me qëllim mashtrimi, përveç në rast të neglizhencës sonë, qëllimit të keq ose shmangies së qëllimshme.

1.4 Struktura e këtij raporti

Çdo kategori e vëzhgimeve është e përshkruar në një faqe të veçantë. Për çdo vëzhgim struktura është: *vëzhgimi dhe statusi aktual nese eshte e aplikueshme, rreziku, rekomandimi dhe përgjigja e menaxhmentit*.

2 Çështjet e ngritura gjatë vitit aktual

2.1 Përgatitja e Pasqyrave Financiare

2.1.1 Vëzhgimi

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

Megjithëse Kryetari i Komunës ka nënshkruar Deklaratën për prezantimin e pasqyrave financiare, Komuna nuk ka përgatitur një draft të pasqyrave financiare në gjuhën angleze dhe serbe përpara fillimit të auditimit. Gjatë periudhës së auditimit ne shpenzuar kohe dhe burime të konsiderueshme në asistimin e Komunës për të përmirësuar prezantimin e pasqyrave financiare në gjuhën angleze. Sidoqoftë Komuna nuk ishte në gjendje të dorëzonte një draft final të pasqyrave financiare në serbisht në fund të auditimit tonë.

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

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

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

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

- Seksioni 16, Shënimi 27. Pasuritë Jo-financiare
- Neni 14. Shënimi 25 Pasqyra e faturave të papaguara (detyrimet)
- Mund të kete pagesa të konsiderueshme nga palet e treta, për shembull raste kur një pale 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.
- Shënimet 18 – 24. Shpjegimi i diferencave materiale në mes të Buxhetit për të cilin Komuna është publikisht përgjegjëse dhe shumave aktuale.
- Neni 10 *Pasqyra e pranimeve dhe pagesave me para të gatshme*. Informacioni krahasues për vitet 2007 dhe 2006 nuk ishte i saktë dhe nuk barazonte me të dhënat në Shënimet 2, 3, 5, 6, 8 dhe 9

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

2.1.2 Rreziku

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

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

2.1.3 Rekomandimet

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

2.1.4 Përgjigja e Menaxhmentit

Marrim për obligim që rekomandimet tuaja t'i implementojmë në të ardhmen.

2.2 Menaxhimi i pronës, objekteve dhe pajisjeve

2.2.1 Vëzhgimi

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

Komuna nuk ka formuar ndonjë komision të vlerësimit me qëllim të regjistrimit dhe vlerësimit të pasurisë.

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

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

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

2.2.2 Rreziku

Mungesa e një regjistri gjithpërfshirës të pronave, objekteve dhe pajisjeve dobëson kontrollet e brendshme mbi këto të fundit, dhe mund të çojë deri në keqpërdorim të pasurive si dhe në mos identifikimin e këtyre keqpërdorimeve në kohën e duhur. Për më tepër, menaxhmenti mund të humbasë kohë dhe përpjekje për të identifikuar detajet dhe vlerën e mbartur të aktiveve gjatë proceseve vendim-marrëse.

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

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

2.2.3 Rekomandim

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

- Të mbajë një regjistër gjithpërfshirës të patundshmërive, pronës dhe pajisjeve.
- Të përfshijë burime shtesë në regjistrimin dhe vlerësimin e pasurive të Komunës. Përfshirja e vlerësuesve të pavarur të certifikuar është e rekomandueshme dhe praktika më e mirë në raste të tilla.
- Të kryejë numërimin e rregullt fizik për tu siguruar mbi ekzistencën e aktiveve dhe kushteve të tyre dhe të barazojë rezultatet e numerimit me të dhënat në kontabilitet dhe në regjistër.

- Të bëjë përpjekje shtesë në lidhje me konfirmimin e pronësisë dhe regjistrimin e patundshmërive.

2.2.4 Përgjigja e Menaxhmentit

Eshte formuar komisioni per vleresimin e pasurive, por ky komision nuk eshte funksionalizuar ne teresi. Marrim per obligim qe ne te ardhmen t'i implementojme rekomandimet tuaja.

2.3 Të hyrat

2.3.1 Vëzhgimi

- *Sistemi i faturimit.* Një sistem automatik i faturimit ekziston vetëm për tatimin në pronë. Për kategori tjera të të hyrave për të cilat sistemi i faturimit është kërkuar nuk është aplikuar. Për keto te hyra regjistrohen vetem arketimet e parave.
- *Barazimi i të hyrave.* Zyra e Taksës Administrative dhe Zyra e Kadastrit nuk kanë bërë ndonjë barazim të të hyrave të mbledhura me departamentin e kontabilitetit. Si rezultat ne kemi identifikuar diferenca jo materiale ndërmjet të dhënave të pranuar nga cdo departament dhe të dhënave nga kontabiliteti. Ne nuk na është dhënë një liste e detajuar e të hyrave të mbledhura nga Zyra e Taksës Administrative.
- *Mbledhja e të hyrave.* Përveç tatimit në pronë dhe lejeve të bizneseve, Menaxhmenti i Komunes nuk mban ndonjë regjistër të vecante për të gjithë debitoret për lloje të ndryshme të taksave. Pa regjistër të detajuar dhe të sakte të debitoreve komuna në është në gjendje të përgatise buxhet të sakte dhe të besueshëm, të raportoje në proporcionin e sakte të arketimeve ose të përcjellë në baza kohore mbledhjen e burimeve vetanake. Norma me e ulet e mbledhjes lidhet me të hyrat nga lejet e bizneseve dhe ishte 30% e të gjitha taksave të faturuara për 2008. Ndërsa gjithsej arketimet në 2008, duke përfshirë edhe ato për vitet e mëparshme paraqesin 93% të të gjitha taksave të faturuara në vitin 2008.
- *Tatimi në pronë.*
 - Është një praktikë e Komunës që të tatoje pronat e regjistruara deri në Mars të vitit aktual, kurse për pronat e regjistruara pas Marsit tatimi është ngarkuar duke nisur nga viti me pas. Sidoqoftë ne kemi identifikuar një pronë që ishte regjistruar në Janar të vitit 2008 dhe nuk ishte ngarkuar tatimi për atë vit.
 - Në raste të ankesave të bëra nga tatim paguesit për tatimet që lidhen me metrat katror të pronave nuk plotësohet ndonjë formular/dokument prej inspektorëve për vizitën e tyre dhe për verifikimin e pronës.
 - Menaxheri i departamentit të tatimit në pronë, pranon raporte javore të arketimeve nga tatimi në mënyrë që të shohë realizimin e të hyrave gjatë asaj jave. Ne nuk kemi gjetur dokumente formale që vërtetojnë aplikimin e një kontrolli mbi mbledhjen e të hyrave.
- *Te hyrat nga licensat e biznesit.* Komuna nuk komunikoi me Ministrinë e Tregtisë dhe Industrisë në mënyrë që të marre numrin e bizneseve aktive në Komunë. Si pasoje, biznese joaktive ose të mbyllura mund të taten, ndërsa bizneset aktive mund të mos taten.

2.3.2 Rreziku

Ndërsa për të arkëtueshmet nuk kërkohet shpalosja në pasqyrat financiare, mungesa e saktësisë dhe plotësisë se tyre do të ndikojë mbi të hyrat që Komuna mund të fitojë. Norma e ulët e arketimit vecanerisht për tatimin në prone që është kategori e rëndësishme e të hyrave mund të cojë në mundësi me të reduktuara për shpenzime.

Kontrolle jo të përshtatshme dhe të pamjaftueshme në lidhje me të hyrat, softuerin dhe sistemin e faturimit, rrisin rrezikun e manipulimit të të dhënave dhe keqpërdorim të informacionit. Një sistem i tillë mund të çojë në faturim jo të plotë dhe të hyra jo të plota.

Regjistrimi manual dhe mungesa e lidhjes së sistemit të faturimit dhe sistemit të kontabilitetit në mënyrë automatike, e ekspozon Komunën ndaj një rreziku gabimi shtesë. Për më tepër, kjo shkakton kosto shtesë për mbajtjen e të dhënave, rishikimin dhe barazimin e informacionit.

Një listë e detajuar dhe e përditësuar e tatim paguesve, bizneseve aktive dhe debitorëve të gjeneruar nga sistemi është me rëndësi të veçantë në situatën e tanishme ku komunat nuk e regjistrojnë secilin transaksion individual në Free Balance. Si pasojë, përveç se për tatimin mbi pronë, Thesari dhe Komuna, nuk kanë një listë të detajuar të gjeneruar nga sistemi i kontabilitetit ose sistemi i faturimit. Si rezultat i kësaj, nuk është e mundur të bëhen barazimet e nevojshme ose analiza sipas debitorëve.

2.3.3 Rekomandim

Në 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 kontrolle të sigurta, eficiente dhe efektive në faturim dhe të hyra. Përmirësimi i procedurave të lidhura me këto sisteme do të mundësonte menaxhmentit monitorimin dhe menaxhimin e rreziqeve të mëdha dhe sigurimin që vendimet në lidhje me buxhetimin, planifikimin dhe mbledhjen e të hyrave janë mbartur siç duhet. Në i rekomandojmë Komunës të konsiderojë pikat si në vijim:

- Implementimin e një sistemi të faturimit që përfshin detaje të përditësuara për paguesit, adresën e tyre të tanishme, historinë dhe normën e mbledhjes së të hyrave nga këta pagues. Qasje në informacion të tillë duhet të kenë vetëm një numër i limituar i personash dhe të autorizuar nga menaxhmenti.
- Të vendosë dhe të kontrollojë tarifat dhe normat e taksave në sistem në mënyrë qëndrore, që të llogarisë dhe gjenerojë automatikisht faturat. Ky gjenerim i faturave gjithashtu duhet të autorizohet dhe të rishikohet.
- Të ekzistojë një lidhje automatike midis 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 në mes të dy sistemeve për të gjitha tipet e të hyrave. Në rastet kur ka diferenca, ato duhet të hulumtohen dhe të zgjidhen brenda një afati të caktuar.
- Të lidhen automatikisht zyra e faturimit me operacionet dhe të bëhen barazime të rregullta në mes tyre, për rastet kur faturimi direkt lidhet me shërbimet nga zyra operacionale. Kjo është veçanërisht e rëndësishme në rastet kur ekzekutohet një numër i madh transaksionesh.

2.3.4 Përgjigja e menaxhmentit

- Gjer me 31 Mars behet shtypja dhe shperndarja e faturave te atij viti, prandaj per cdo prone qe evidentohet dhe regjistrohet pas 31 Marsit, fatura do te dale ne vitin e ardhshem per arsye se tatimi eshte vjetor. Sa i perket identifikimit tuaj ai mund te kete qene nje leshim i vogel nga ana jone.
- Eshte praktike e pergjithshme e Komunes, qe komisioni te kete formular te plotesuar nga tereni per arsye se ne baze te kerkeses se pales, Komisioni (Bordi i ankesave) del ne teren dhe e ploteson formularin per gjendjen faktike ne teren dhe ne baze te saj sjell vendimin. Gjetjet tuaja jane raste specifike.
- Do te implementojme ne teresi rekomandimet tuaja.

2.4 Shpenzimet

2.4.1 Vëzhgimi

Pagat dhe mëditjet

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

Investimet Kapitale

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

Mallrat dhe Shërbimet

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

2.4.2 Rreziku

Edhe pse gjetjet e lartpërmendura nuk kanë efekt material në pasqyrat financiare, mungesa e komunikimit në kohë dhe aprovimit nga autoritetet përkatëse ose mungesa e dokumentacionit në dosjet e prokurimit mund të çojë në mospërputhje me Legjislacionin dhe kërkesat Rregullatore.

2.4.3 Rekomandim

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

2.4.4 Përgjigja e menaxhmentit

Do të ndërmarrim hapat e nevojshëm që të implementojmë rekomandimet e tuaja.

2.5 Auditi i brendshem

2.5.1 Vëzhgimi

Komuna nuk ka krijuar një Komitet Auditimi.

2.5.2 Rreziku

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

2.5.3 Rekomandim

Kryetari i Komunes 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 standart të lartë 'udhëheqje të korporatës'. Komiteti i Auditimit duhet të rishikojë statusin aktual dhe të propozojë veprime për përmirësime në sa më poshtë:

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

2.5.4 Përgjigja e menaxhmentit

Ekziston komiteti i auditimit por nuk është funksional dhe nuk ka nje anetar. Marrim per obligim qe te funksionalizojme dhe ta kompletojme komisionin e auditimit ne te ardhmen.

3 Çështjet e ngritura vitin e kaluar

3.1 Vëzhgimet e vitit të kaluar

1. Pasqyrat Financiare

a. Pasqyrat financiare të Komunës nuk ishin përgatitur me kërkesat e duhura në lidhje me raportimin financiar të përcaktuar nga Ministria e Ekonomise dhe Financave. Bazuar në procedurat e kryera të auditimit ne identifikuam që pasqyrat financiare nuk janë complete dhe balancat në shënimet e raportit nuk përkojnë me shifrat totale të pasqyrave në fillim të periudhës së raportimit financiar. Kjo nuk është në përputhje me ligjet dhe rregulloret. Paragrafi 41: Raporti Final i buxhetit nga Ligji mbi Financat Publike, menaxhimi dhe regjistrimi nr. 2003/2, që përshkruan saktësisht formën dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare të Komunës.

b. Duke u bazuar në procedurat e auditimit të kryera, ne kemi identifikuar që të hyrat e akumuluar të pa shpenzuara nga viti 2006 janë bartur gabimisht nga viti paraprak që shpie në gabim shfaqje të të hyrave në vitin e tanishëm. Mospërputhja është në shumën prej 81,000 Euro që ka ndodhur ndërmjet balancës së mbylljes e të hyrave të pashpenzuara të vitit 2006 dhe balancës së hapur të vitit 2007.

2. Të Hyrat

a. Duke u bazuar në procedurat e auditimit të kryera ne kemi identifikuar që barazimi në mes të dhënave të të hyrave të pasqyrave financiare të komunës dhe të dhënave të sistemit kontabël të komunës nuk është bërë. Mospërputhja është në shumën prej 144,000 Euro dhe është gjetur në mes të hyrave vetanake të komunës dhe të hyrave nga dënimet e trafikut dhe gjykatave dhe është shpalosur në raport.

b. Duke u bazuar në procedurat e auditimit tonë identifikuam që Departamenti i Gjeodezise dhe Kadastrit të Komunes nuk na ka ofruar dokumente burimore që kanë të bëjnë me të hyrat e realizuara. Për shkak të këtyre kufizimeve ne nuk kemi mundur të sigurojm veten për saktësinë e këtyre të dhënave të të hyrave pamvarësisht me përdorimin e procedurave të tjera të auditimit.

c. Duke u bazuar në punën e kryer të auditimit tonë ne identifikuam që kontrollet e Komunës sa i përket faturimit, mbledhjes dhe barazimit të të hyrave nuk janë të dizajnuara siq duhet. Këto kontrole nuk operojnë me eficiencë në mënyre që neve të na japin një siguri të arsyeshme sa i përket kompletueshmërisë së të hyrave të regjistruara deri me 31 Dhjetor 2007.

3. Prona, Ndërtesat dhe Pajisjet

a. Komuna nuk mban një regjistër të vecante për mjetet fikse. Vec kësaj nuk ka informacion që është kryer numerimi i ekzistencës së pasurisë deri me 31 Dhjetor 2007 dhe as ndonjë barazim i numerimit fizik me librat/regjistrat e Komunës nuk është bërë.

b. Duke u bazuar në punën tonë të auditimit kemi gjetur që Komuna nuk ka procedura të shkruara dhe as nuk implementon me eficiencë ndonjë kontroll mbi shfrytëzimin e veturave. Veturat janë shprëndarë nëpër departamente nën mbikqyrjen e Drejtorëve. Nuk ka ndonjë evidencë që në mënyre të kenaqshme dhe adekuate monitoron shfrytëzimin e veturave, sa i përket destinacionit, kilometrave, shfrytëzimit të naftës që është bërë. Regjistrimi i gjendjes teknike të veturave nuk është bërë.

4. Shpenzimet

a. Departamenti i Financave të Komunes nuk na ka ofruar listë analitike të përshtatshme dhe të detajuar të shpenzimeve të ndodhura deri në fund të vitit 31 Dhjetor 2007. Arsyeja e së cilës duke u bazuar në shpjegimin gojor të tyre ishte gabim i rëndësishëm i sistemit softverik. Komuna përdor softver për qëllime kontabiliteti, të ofruar dhe që mirëmbahet nga një furnitor i jashtëm. Furnitori nuk është përgjigjur kërkesës së Menaxhmentit si pasojë e një mosmarrëveshje. Menaxhmenti nuk ka reaguar në kohën dhe mënyrën e duhur sa i përket këtij problemi. Për këtë si pasojë e një kufuzimi që ka zënë vend në sferën e punës tonë ne nuk ishim në gjendje të sigurohemi për saktësinë e shpenzimeve të Komunes.

b. Me inspektimin e të dhënave burimore që kanë të bëjnë me kontratën # 6230724121 për furnizime ne kemi identifikuar që forma e vlerësimit dhe selektimit të operatorit fitues mungon. Kjo nuk është në përputhje me LPP rregullorja 2003/17.

c. Me inspektimin e evidencave burimore që ka të bëjë me kontratën # 6230738121 – Furnizimi i shkollës me naftë për nxemje, ne kemi identifikuar që nafta është pranuar nga autoritetet e shkollës mirepo nuk kishte evidencë të aprovuar nga autorizuesi për gjendjen faktike dhe valide të furnizimit. Për më tepër komisioni i raportimit sa i përket vlerësimit dhe zgjedhësit të fituesit mungon. Kjo nuk është në përputhje me LPP rregullorja 2003/1.

d. Gjatë inspektimit të dokumentave burimorë që kanë të bëjnë me kompletueshmërinë e procedurave të tenderit për ndërtimin e rrugës – “Dëshmoret e kombit” – Rahovec ne kemi gjetur parregullësi si:

- Në dosjen e tenderit kërkohet që para nënshkrimit të kontratës me operatorin fitues, operatori duhet të paraqesë një shumë të siguruar dhe paguar që kap 10 % të kontratës. Ne nuk na është ofruar ndonjë evidencë që një shumë e tillë e siguruar është kryer;
- Operatori fitues ka paguar më tepër shumën e përcaktuar në dosje të tenderit prej 849,000 Euro. Kjo nuk është në pajtueshmëri me LPP rregullorja 2003/17.

e. Me inspektimin e evidencave burimore që kanë të bëjnë me kontratën # 164 – “Lyerja e shkollës” ne kemi identifikuar që vendimi për komisionin vlerësues mungon. Kjo nuk është në pajtueshmëri me LPP rregullorja 2003/17.

f. Me inspektimin e dokumentave burimorë që kanë të bëjnë me kontratën # 70 – “Rrjeti i kanalizimit në lagjen Shala , fshati Krusha e Madhe” ne kemi gjetur disa parregullsi si:

- Vendimi për emerimin e komisionit të vlerësimit mungon;
- Kërkesa prej departamentit përkatës për nisjen e procedurës së prokurimit mungon.

3.2 Statusi në këtë vit

- Statusi i vitit paraprak të pikës 1 është i detajuar në vitin aktual në pikën 2.1.
- Vezhgimi i pikës 2 të vitit paraprak që ka të bëjë me të hyrat është detajuar në pikën 2.3 të këtij viti.
- Vezhgimi i pikës 3 më lart të vitit paraprak që ka të bëjë me pronën, ndërtesat dhe pajisjet është detajuar në pikën 2.2 të këtij viti.



- Vezhgimi i pikës 4 të vitit paraprak që ka të bëjë me shpenzimet është shpalosur në detaje në pikën 2.4 të këtij viti.

Shtesa 2

Forma te ndryshme te Opinioneve te Auditimit te perdorua nga Zyra e Auditorit Gjeneral ne Raportin e Auditimit Vjetor per vitin 2009

(Marre nga ISSAI 4000)

9. Nje opinion auditimi normalisht jepet ne nje format standart, dhe lidhet me pasqyrat financiare ne teresi, duke evituar keshtu nevojën per te sqaruar gjerësisht se cfare qendron pas tij, por duke bere te mundur per lexuesit nepermjet llojit te tij, te kuptuarit e pergjithshem te domethënies se tij. Natyra e fjaleve do te ndikohet prej kuadrit ligjor per auditimin, por permbajtja e opinionit do te jete e nevojshme te tregojë qarte nese eshte i pakualifikuar apo i kualifikuar dhe, nese eshte i kualifikuar, eshte i kualifikuar per disa aspekte apo eshte nje opinion kunder (paragrafi 14) ose nje refuzim per te dhene opinionin (paragrafi 15).

10. **Nje opinion i pakualifikuar** jepet kur audituesi eshte i kenaqur ne cdo aspekt material per sa vijon:

- (a) Pasqyrat financiare jane pergatitur duke perdorur baza kontabel te pranueshme dhe politika te cilat jane zbatuar ne menyre te qendrueshme;
- (b) Pasqyrat jane ne perputhje me kerkesat statutores dhe regulloret perkatese;
- (c) Sipas njohurise se audituesit mbi njesine e audituar, pamja e paraqitur nga pasqyrat financiare eshte e qendrueshme; dhe
- (d) Pasqyrat financiare permbajne shpalosjet e duhura te informacionit per te gjitha ceshtjet materiale.

11. **Terheqje e vemendjes.** Ne disa rrethana audituesi mund te mendojë se lexuesi nuk do te jete ne gjendje te kuptojë drejt pasqyrat financiare nese atij nuk i terhiqet vemendja per ceshtje te rendesishme apo te pazakonta. Si parim i pergjithshem, audituesi qe jep nje opinion te pakualifikuar nuk u referohet aspekteve te pasqyrave financiare ne opinion, nese ky do keqinterpretohej si nje kualifikim. Me qellim evitimin e dhenies se kesaj pershtypje, referimet qe kane kuptimin e “terheqjes se vemendjes” paraqiten ne nje paragraph te vecante prej opinionit. Megjithate, audituesi nuk duhet te perdore nje terheqje vemendje per ceshtje te cilat lidhen me mungesen e shpalosjes se duhur te informacionit ne pasqyrat financiare, dhe as si nje alternative apo zevendesuese te kualifikimit te opinionit.

12. Nje auditues mund **te mos jete ne gjendje te shprehe nje opinion te pakualifikuar nese** ekziston ndonje prej rrethanave te meposhtme dhe sipas gjykimit te audituesit efekti i tyre ne pasqyra financiare eshte ose mund te jete material:

- (a) Ka pasur kufizim te qellimit te auditimit;
- (b) Audituesi konsideron nese pasqyrat jane te paplota ose keqinterpretoese, ose nese ka nje shmangie te pajustificuar nga standartet kontabel te pranuar; ose
- (c) Ka pasiguri qe prek pasqyrat financiare.

13. **Opinion i kualifikuar.** Kur audituesi nuk eshte dakord ose eshte i pasigurt per nje ose me shume zera te vecante te pasqyrave financiare, te cilet jane materiale por jo thelbësore per te kuptuar pasqyrat, duhet dhene nje opinion i kualifikuar. Formulimi i opinionit normalisht tregon nje rezultat te kenaqshem per auditimin, subjekt ky i nje deklarate te qarte dhe koncize per ceshtjet per te cilat audituesi ka kundërshtim apo te cilat krijojnë pasiguri qe sjellin kualifikimin e opinionit. Percaktimi sasior i efektit financiar qe vjen prej pasigurise apo kundërshtimeve nga ana e audituesit, i ndihmon perdoruesit e pasqyrave, megjithese ky nuk eshte gjithmone i mundur apo i rendesishem.

14. **Opinion kunder.** Kur audituesi nuk eshte ne gjendje te krijojte nje opinion mbi pasqyrat financiare te marra ne teresi, per shkak te kundershive kaq thelbeshore sa e demtojne prezantimin e pozicionit ne masen qe nje opinion i kualifikuar vetem per disa aspekte do te ishte i papershtatshem, jepet nje opinion kunder. Formulimi i nje opinioni te tille ben te qarte se pasqyrat financiare nuk jane te paraqitura ne menyre te drejte, duke specifikuar qarte dhe shkurt te gjitha ceshtjet e kundershituara. Perseri, percaktimi sasior i efektit financiar ndihmon perdoruesit e pasqyrave, nese nje gje e tille eshte praktike dhe e rendesishme.

15. **Refuzim per te dhene Opinion.** Kur audituesi nuk eshte ne gjendje te krijojte nje opinion mbi pasqyrat financiare te marra ne teresi, per shkak te nje pasigurie apo nje kufizimi te qellimit, kaq thelbeshor sa nje opinion i kualifikuar vetem per disa aspekte do te ishte i papershtatshem, jepet nje refuzim per te dhene opinion. Formulimi i nje refuzimi te tille ben te qarte se nuk mund te jepet nje opinion, duke specifikuar qarte dhe shkurt ceshtjet e pasigurta.

16. Per SAI eshte e zakonshme qe te jepet nje raport i detajuar qe sqaron opinionin ne rrethana kur nuk eshte e mundur te jepet nje opinion i pakualifikuar.

II. DEKLARATË PËR PREZENTIMIN E PASQYRAVE FINACIARE

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

Nga: **Sekretari Permanent (Kryeshefi Ekzekutiv)**

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiar të konsoliduara të cilat janë të bashkangjitura, përfshirë edhe shënimet për këto pasqyra, për vitin e përfunduar me 31 Dhjetor 2008 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 2003/02 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 Komunës së Rahovecit për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2008.

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

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

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

Nuk ka llogari bankare të BKK-së përveç llogarive bankare të specifikuara në pasqyrat financiare dhe ky specifikim është i plotë dhe i saktë si në datën 31 dhjetor 2007.

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 huat për palët e jashtme janë regjistruar dhe/ose janë shpalosur, sipas rrethanave.

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

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

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të konsoliduara që janë të bashkangjitura paraqesin një prezantim të vërtetë dhe të paanshëm të financave dhe transaksioneve financiare për vitin e përfunduar me 31 Dhjetor 2008 të Komunës së Suharekës.

Data:

Nënshkrimi dhe vula: _____

Sekretari Permanent (Kryeshefi Ekzekutiv)

Kryetari i Komunës
[Signature]



Komuna e Rahovecit
Neni 9. Raporti i Buxhetit

për vitin qe mbaron me 31 Dhjetor 2008

(Shumat ne mijëra EUR, vetëm nëse ceken ndryshe)

Raporti i Buxhetit

	Buxheti fillestar Rregullorja 2008/13	Buxheti me Rishikim Urdhëresa Administrative 03/L-093	Buxheti përfundimtar Sistemi Informativ i Menaxhimit Financiar të Kosovës ('SIMFK')	Ndryshimet ne %	Ndryshimet ne %	Ndryshimet ne %
Përshkrimi	b	c	d	e=c/b	f=d/b	G=d/c
A						
Total Buxheti 2008	5,041	5,056	5,844	0.3	15.93	15.59
Rrogat dhe Pagat	3,007	3,046	3,194	1.3	6.22	4.86
Mallrat dhe Shërbimet	722	697	700	(3.46)	(3.05)	(0.43)
Shpenzimet Komunale	310	265	269	(14.52)	(13.23)	1.51
Subvencione dhe Transferet	67	67	67	-	-	-
Investimet Kapitale	935	981	1,614	4.92	72.62	64.53

Raport buxheti duke përfshirë edhe grantet donatore

	Buxheti fillestar Rregullorja 2008/13	Buxheti me Rishikim Urdhëresa Administrative 03/L-093	Buxheti përfundimtar SIMFK	Ndryshimet ne %	Ndryshimet ne %	Ndryshimet ne %
Përshkrimi	b	c	d	e=c/b	f=d/b	g=d/c
A						
Total Buxheti 2008	5,041	5,056	5,844	0.3	15.93	15.59
Granti i përgjithshëm	4,322	4,337	4,480	0.35	3.66	3.30
Të hyrat vetanake 2008	719	719	833	-	15.86	15.86
Të hyrat vetanake të bartura nga viti 2007	-	-	414	-	-	-
Grantet e Brendshme	-	-	108	-	-	-
Grantet e Jashtme	-	-	9	-	-	-

Komuna e Rahovecit

Neni 9. Raporti i Buxhetit (vazhdim) për vitin qe mbaron me 31 Dhjetor 2008

(Shumat ne mijëra EUR, vetëm nëse ceken ndryshe)

Raporti i ekzekutimit te Buxhetit

Përshkrimi		Buxheti fillestar Rregullorja 2008/13	Buxheti përfundimtar SIMFK	Pagesat	Ndryshimet në %	Ndryshimet në %
A		b	c	d	e=d/b	f= d/c
Gjithsej pagesat	1+2+3+4	5,041	5,844	5,339	5.91	(8.64)
Pagesat nga Granti i Përgjithshëm	1	4,322	4,480	4,425	2.38	(1.23)
Rrogat dhe Pagat		2,967	3,147	3,107	4.72	(1.27)
Mallrat dhe Shërbimet		711	686	674	(5.20)	(1.75)
Shpenzimet Komunale		310	265	273	11.94	3.02
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		334	382	371	11.08	(2.88)
Pagesat nga të hyrat vetanake 2008	2	719	833	482	(32.96)	(42.14)
Rrogat dhe Pagat		40	40	40	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		11	14	4	(63.64)	(71.43)
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		67	67	66	(1.49)	(1.49)
Investimet Kapitale		601	712	372	(38.10)	(47.75)
Pagesat nga të hyrat vetanake 2007	3	-	414	332	-	(19.81)
Rrogat dhe Pagat		-	7	7	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		-	-	-	-	-
Shpenzimet Komunale		-	4	2	-	(50.00)
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		-	403	323	-	(19.85)
Pagesat nga Donacionet	4	-	117	100	-	(14.53)
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		-	-	-	-	-
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		-	117	100	-	(14.53)

Komuna e Rahovecit

Neni 9. Raporti i Buxhetit (vazhdim) për vitin qe mbaron me 31 Dhjetor 2008

(Shumat ne mijëra EUR, vetëm nëse ceken ndryshe)

Raport i Pagesave sipas Programeve

		Zyra e Kryetarit	Admi nistrta	Financa	Inspekcioni	Zyra e Kryeshefit	ZLK	Financa	Njesia Civile	Bujqesia	Ekonomia	Gjeodesia dhe Kadastra	Urbanizmi	Shendetsia	KRS	Arsimi	Totali
Total Pagesat	1+2+3+4	124	283	79	48	75	37	60	19	28	27	38	1,133	563	94	2,731	5,339
Pagesat nga Granti i Përgjithshëm	1	124	281	79	48	68	37	60	19	28	27	38	338	506	69	2,703	4,425
Rrogat dhe Pagat		82	115	48	28	17	19	43	11	14	9	29	20	281	28	2,363	3,107
Mallrat dhe Shërbimet		28	75	31	6	27	12	12	4	14	5	9	35	171	25	220	674
Shpenzimet Komunale		14	91	-	-	24	6	5	4	-	-	-	-	43	16	70	273
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		-	-	-	14	-	-	-	-	-	13	-	283	11	-	50	371
Pagesat nga të hyrat vetanake 2008	2	-	2	-	-	7	-	-	-	-	-	-	372	50	25	26	482
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40	-	-	40
Mallrat dhe Shërbimet		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4	4
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	2	-	-	7	-	-	-	-	-	-	-	10	25	22	66
Investimet Kapitale		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	372	-	-	-	372
Pagesat nga të hyrat vetanake 2007	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	323	7	-	2	332
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7	-	-	7
Mallrat dhe Shërbimet		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	2
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	323	-	-	-	323
Pagesat nga Donacionet	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100	-	-	-	100
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100	-	-	-	100

Komuna e Rahovecit
Neni 9. Raporti i Buxhetit (vazhdim)
për vitin qe mbaron me 31 Dhjetor 2008

(Shumat ne mijëra EUR, vetëm nëse cekën ndryshe)

Raport i Pranimeve sipas Programeve

Përshkrimi	Kodi	Administrata	Buxheti dhe Financat	Urbanizimi	Gjeodezi kadaster	Bujqesi	Sherbime Komunale	Inst. Arsimore	Rinia dhe Sporti	Inst. Shendet.	Totali
Total pranimet		72	362	56	66	9	256	8	1	-	833
Tatimi ne Pronë	40110	-	239	-	-	-	-	-	-	-	239
Regjistrimi I Automjeteve	50002	-	-	-	-	-	68	-	-	-	68
Taksë Komunale	50212	-	67	-	-	-	-	-	-	-	67
Qeraja	50407	-	32	14	2	-	-	-	-	-	48
Leje Ndërtimi	50009	-	-	39	-	-	-	-	-	-	39
Respektim i Planit Urban	50503	-	-	6	-	-	-	-	-	-	6
Taksë Trashigimie	50011	-	-	-	39	-	-	-	-	-	39
Certifikatë Martesore	50014	2	-	-	-	-	-	-	-	-	2
Certifikata tjera	50016	36	-	-	-	-	-	-	-	-	36
Taksa Administ. per formular kerkese	50019	29	-	-	-	-	-	-	-	-	29
Taksa Tregetie	50202	-	8	-	-	-	-	-	-	-	8
Tendera	50020	4	-	-	-	-	-	-	-	-	4
Participime Shendet. Arsim.	50409	-	-	-	-	-	40	8	-	-	48
Leje për aktivitete private	50201	-	16	-	-	-	-	-	-	-	16
Shitja e Sherbimeve	50401	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1
Aktivitete te matjes së tokës në terren	50504	-	-	-	17	-	-	-	-	-	17
Taksa tjera Administrative	50019	1	-	-	8	-	-	-	-	-	9
Ndryshim i llojit të Tokës	50012	-	-	-	-	9	-	-	-	-	9
Gjobat nga trafiku	-	-	-	-	-	-	55	-	-	-	55
Gjobat nga gjykatat	-	-	-	-	-	-	93	-	-	-	93

Komuna e Rahovecit
Neni 9. Raporti i Buxhetit (vazhdim)
për vitin qe mbaron me 31 Dhjetor 2008
(Shumat ne mijëra EUR, vetëm nëse ceken 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	Shpenzi met Kapitale	
Klasifikimi funksional	Mbrojtja Sociale	-	-	-	-	-
	Shërbimet e Përgjithshme Publike	308	179	136	2	639
	Mbrojtja Rendi dhe Siguria Publike	-	-	-	-	-
	Çështjet /mardhëniet Ekonomike	54	15	7	-	76
	Mbrojtja e Mjedisit Çështjet e Banimit dhe Komunitetit	23	19	-	7	62
	Shëndetësia	-	-	-	-	-
	Rekreacioni, Kultura dhe Religjioni	49	45	-	978	1,072
	Arsimi	328	171	43	10	563
		29	25	17	25	-
		96				
		2,363	224	72	22	50
	TOTALI	3,154	678	275	66	5,239

Pagesat nga Grantet e Percaktuara

	Klasifikimi Ekonomik					Totali
	Rrogat dhe Mëditjet	Mallrat dhe Shërbimet	Shpenzimet Komunale	Subvencionet & Transferet	Shpenzi met Kapitale	
Klasifikimi funksional	Mbrojtja Sociale	-	-	-	-	-
	Shërbimet e Përgjithshme Publike	-	-	-	100	100
	Mbrojtja Rendi dhe Siguria Publike	-	-	-	-	-
	Çështjet /mardhënjet Ekonomike	-	-	-	-	-
	Mbrojtja e Mjedisit Çështjet e Banimit dhe Komunitetit	-	-	-	-	-
	Shëndetësia	-	-	-	-	-
	Rekreacioni,kultura dhe Religjioni	-	-	-	-	-
	Arsimi	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
	TOTALI	-	-	-	100	100

Komuna e Rahovecit

Neni 10. Pasqyra e pranimet dhe pagesave në para të gatshme për vitin qe mbaron me 31 Dhjetor 2008

	Shënim	2008			2007			2006		
		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	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	4,425	814	-	4,098	-	-	4,095	-	-
Ndarjet nga Fondi me Qëllime të Dedikuara		-	-	-	107	-	-	783	-	-
Grantet e Përcaktuara te Donatoreve	3	100	-	-	-	518	-	-	-	-
Pranimet tjera	4	-	-	-	-	-	-	134	-	-
Totali i Pranimeve		4,525	814	-	4,205	518	-	5,012	-	-
PAGESAT										
<i>Operacionet</i>										
Pagat dhe Mëditjet	5	3,107	47	-	2,807	38	-	2,816	-	-
Mallrat dhe Shërbimet	6	674	4	-	677	-	-	605	-	-
Shërbimet Komunale	7	273	2	-	300	5	-	215	-	-
		4,054	53	-	3,784	43	-	3,636	-	-
<i>Transferet</i>										
Transferet dhe Subvencionet	8	-	66	-	7	59	-	-	-	-
Shpenzimet Kapitale		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prona, Ndërtesa dhe Pajisjet	9	471	695	-	414	416	-	1,026	-	-
Pagesa të tjera	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totali i Pagesave		4,525	814	-	4,205	518	-	4,662	-	-

Komuna e Rahovecit

Neni 11. Raporti i ekzekutimit të buxhetit për vitin qe mbaron me 31 Dhjetor 2008

		2008				2007	2006
		Buxheti fillestar (Ndarja) A	Buxheti Final (Ndarja) B	Pagesat C	Buxheti Aktual D=C-A	Pagesat E	Pagesat F
		EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
	Shënim						
Hyrja e parasë se gatshme ne llogari te thesarit							
Tatimi	12	-	-	-	-	-	-
Fondi i përgjithshëm		4,322	4,480	4,425	103	-	-
Te hyrat vetanake 2008	13	719	833	814	95	-	-
Të hyrat vetanake 2007	13	-	414	-	-	-	-
Grante the ndihma	14	-	117	100	100	-	-
Pranimet kapitale	15	-	-	-	-	-	-
Fondi i privatizimit	16	-	-	-	-	-	-
Të tjera	17	-	-	-	-	-	-
Pranimet totale te mbledhura për BKK-ne		5,041	5,844	5,339	298	-	-
Daljet e parasë se gatshme nga llogarite e thesarit							
Pagat dhe mëditjet	18	3,007	3,194	3,154	147	2,846	2,847
Mallrat dhe Shërbimet	19	722	700	678	(44)	670	622
Shërbimet Komunale	20	310	269	275	(35)	305	215
Transferet dhe Subvencionet	21	67	67	66	(1)	66	71
Shpenzimet kapitale	22	935	1,614	1,166	231	728	830
Fondi i privatizimit	23	-	-	-	-	-	-
Tjerat	24	-	-	-	-	-	-
Totali i pagesave i bërë nga BKK nëpërmjet të LIVTh		5,041	5,844	5,339	298	4,615	4,585

Komuna e Rahovecit

Neni 12. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2008

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. 2008 /13 *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 Rahovecit ("Komuna").

Komuna nuk operon me llogarinë e saj bankare. Qeveria ushtron funksionin e thesarit qëndror që administron shpenzimet me para të 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 në 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 Qeverisë. 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 në 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 Regulloren 2008/13
- Buxheti i rishikuar është aprovuar me Ligjin Nr. 03/L-93
- 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 Rahovecit

Neni 12. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2008

2. Ndarjet e Fondit të Përgjithshëm

Klasifikimi ekonomik	2008			2007	2006
	BKK				
	EUR	THV	Total		
	'000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Pagat dhe mëditjet	3,107	47	3,154	2,847	2,816
Mallrat dhe Shërbimet	674	4	678	677	605
Shërbimet Komunale	273	2	275	305	215
Subvencionet dhe transferet	-	66	66	66	-
Shpenzimet Kapitale	371	695	1,066	828	1,376
Total	4,425	814	5,239	4,723	5,012

3. Grantet e Përcaktuara të Donatorëve

	2008	2007	2006
	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Pagat dhe mëditjet	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet	-	10	-
Shërbimet Komunale	-	-	-
Subvencionet dhe transferet	-	-	-
Shpenzimet Kapitale	100	168	134
Total	100	178	134

4. Pranime tjera

Nuk ka pasur pranime te tjera gjatë vitit 2008.

Komuna e Rahovecit

Neni 12. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2008

5. Pagat dhe mëditjet

Përshkrimi	2008			2007	2006
	BKK	THV	Total		
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Pagesat nga FFK					
Neto pagat	2,668	-	2,668	2,418	2,450
Tatimi në të hyra personale	97	9	106	91	84
Pagesa e kontributit për pensione nga punëdhënësi	148	2	150	136	141
Pagesa e kontributit pensional nga i punësuar	148	2	150	136	141
Pagesat për Sindikata -0.10% të 0.50%	1	-	1	-	-
Pagesat e punës jashtë orarit	-	34	34	34	-
Pagesat ditore të parlamentareve dhe të punës së komisioneve	44	-	44	31	-
Personat me kontratë jo në listë të pagave	-	-	-	-	-
Shujtat	-	-	-	-	-
Pagesat e ndrimeve	-	-	-	-	-
Mëditjet e kontraktuara	1	-	1	-	-
Pjesëmarrja në Kuvend	-	-	-	-	-
	3,107	47	3,154	2,846	2,816
Pagesa nga Granti					
Pagat me orar të plotë	-	-	-	-	-
Pagesa për punë jashtë orarit	-	-	-	-	-
Pagesat e kontraktuara	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Total	3,107	47	3,154	2,846	2,816

Komuna e Rahovecit

Neni 12. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2008

6. Mallra dhe Shërbime

Përshkrimi	2008			2007	2006
	BKK	THV	Total		
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Pagesat nga FKK					
Shpenzimet e udhëtimit	19	-	19	25	-
Shërbimet e telekomunikimit	13	-	13	17	-
Shërbimet kontraktuale	25	-	25	28	-
Kompensimet për vijimin e gjykimeve	67	-	67	-	-
Mobiljet dhe pajisjet	21	-	21	65	-
Shpenzimet tjera	56	-	56	-	-
Lënda djegëse	291	-	291	275	-
Avancat	2	-	2	-	-
Shërbimet financiare	89	-	89	140	-
Mirëmbajtja dhe riparimet	67	-	67	73	-
Qiraja	2	-	2	3	-
Shpenzimet e marketingut	4	-	4	7	-
Shpenzimet e reprezentacionit	18	4	22	39	-
	674	4	678	672	605
Pagesat nga Grantet					
Shpenzimet e udhëtimit	-	-	-	-	-
Shërbimet e telekomunikimit	-	-	-	-	-
Shërbimet kontraktuale	-	-	-	-	-
Mobiljet dhe pajisjet	-	-	-	8	-
Shpenzimet tjera	-	-	-	-	-
Lënda djegëse	-	-	-	-	-
Avancat	-	-	-	-	-
Shërbimet financiare	-	-	-	1	-
Mirëmbajtja dhe riparimet	-	-	-	-	-
Qiraja	-	-	-	-	-
Shpenzimet e marketingut	-	-	-	-	-
Shpenzimet e reprezentacionit	-	-	-	-	-
	-	-	-	9	-
Total	674	4	678	681	605

7. Shpenzimet komunale

Përshkrimi	2008			2007	2006
	BKK	THV	Total	EUR	EUR
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	'000	'000
Shpenzimet komunale të paguara nga FKK	273	2	275	305	215
Shpenzimet komunale të paguara nga grantet	-	-	-	-	-
Total	273	2	275	305	215

Komuna e Rahovecit

Neni 12. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2008

8. Transferet dhe Subvencionet

Përshkrimi	2008			2007	2006
	BKK	THV	Total		
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Pagesat nga FKK					
Subvencionet	-	-	-	-	-
Subvencionet për entitetet publike	-	-	-	13	-
Subvencionet për entitetet jo-publike	-	-	-	-	-
Pagesat për përfituesit individual	-	66	-	53	-
Pensionet bazik	-	-	-	-	-
Pensionet invalidore	-	-	-	-	-
Pensionet ose ndihmat sociale	-	-	-	-	-
Pagat për invalidët e luftës	-	-	-	-	-
Pagesat për familjet e viktimave të luftës	-	-	-	-	-
Pensionet e përkohshme të Trepçës	-	-	-	-	-
	-	66	-	66	-
Pagesat nga Grantet					
Subvencionet	-	-	-	-	-
Subvencionet për entitetet publike	-	-	-	-	-
Subvencionet për entitetet jo-publike	-	-	-	-	-
Pagesat për përfituesit individualë	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Total	-	66	-	66	-

9. Prona, Objektet dhe Pajisjet

Përshkrimi	2008			2007	2006
	BKK	THV	Total		
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Pagesat nga FKK					
Ndërtesat	51	64	115	103	-
Ndërtimi i rrugëve	190	395	585	362	-
Sistemi i ujit dhe i hedhurinave	10	158	168	114	-
Sistemi i furnizimit me ujë	36	27	63	67	-
Energjimi, gjenerimi, bartja dhe furnizimi	24	51	75	-	-
Makineria	-	-	-	-	-
Kapitalet e tjera	60	-	60	82	-
	371	695	1,066	728	1,026
Pagesat nga Grantet					
Ndërtesat	27	-	27	16	-
Ndërtimi i rrugëve	53	-	53	83	-
Sistemi i ujit dhe i hedhurinave	-	-	-	8	-
Sistemi i furnizimit me ujë	20	-	20	-	-
	100	-	100	107	-
Total	471	695	1,166	835	1,026

Komuna e Rahovecit

Neni 12. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2008

10. Pagesa të tjera

Nuk ka patur pagesa të tjera gjatë vitit 2008.

Komuna e Rahovecit

Neni 12. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2008

11. Harmonizimi i Ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit

Kategoria e ndarjes	Përshtatjet e Autorizuara nga LMFPP					Ndarjet finale te buxhetit SIMFK EUR '000	Përshtatjet e buxhetit fillestar EUR '000
	Ndarja Fillestare Buxhetore EUR '000	Ndryshimet sipas Sec.29 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							
Taksat	-	-	-	-	-	-	-
Fondi i Përgjithshëm	4,322	-	-	158	-	4,480	3.66%
Te hyrat vetanake	719	-	-	-	528	1,247	73.44%
Grantet dhe ndihmat	-	-	-	117	-	117	-
Pranimet Kapitale	-	-	-	-	-	-	-
Fondi i Privatizimit	-	-	-	-	-	-	-
Të tjera	-	-	-	-	-	-	-
	5,041	-	-	275	528	5,844	15.93%
Daljet							
Pagat dhe mëditjet	3,007	-	-	180	7	3,194	6.22%
Mallrat dhe shërbimet	722	-	-	(25)	3	700	3.05%
Shërbimet komunale	310	-	-	(45)	4	269	13.23%
Transferet dhe subvencionet	67	-	-	-	-	67	0.00%
Shpenzimet Kapitale	935	-	-	48	631	1,614	72.62%
Fondi i privatizimit	-	-	-	-	-	-	-
Të tjera	-	-	-	-	-	-	-
Total	5,041	-	-	158	645	5,844	15.93%

Komuna e Rahovecit

Neni 12. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2008

12. Tatimi

Përshkrimi	Shënim	2008	2007	2006	% i	% e
		Buxheti fillestar EUR '000			totalit 2008	ndryshimit nga 2007
Doganat	12.1	-	-	-	-	-
Administrata						
Tatimore	12.2	-	-	-	-	-
Tatime të tjera	12.3	-	-	-	-	-
Total		-	-	-	-	-

13. Të hyrat vetanake

Përshkrimi	2008	2007	2006	% i	% e
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	totalit 2008	ndryshimit nga 2007
Të hyra nga taksa Adminis.	149	302	373	18%	(-51%)
Të hyra nga taksa në prone	239	156	170	29%	53%
Të hyra nga taksa Komunale	67	-	-	8%	-
Të hyra nga Leje Urbane					
Ndërtimi	45	-	-	5%	-
Të hyra nga Kadastra dhe					
Gjeodezia	39	-	-	5%	-
Të hyra nga taksat e					
përcaktimit të tokës	17	-	-	2%	-
Të hyra nga leja për sipërfaqe					
të lirë	8	-	-	1%	-
Të hyra nga Toka bujqësore	9	-	-	1%	-
Të hyra nga Qeraja	48	13	-	6%	269%
Të hyrat nga leja për aktivitete					
individuale	16	-	-	2%	-
Të hyra nga Institucionet					
Shendetstore	40	-	-	5%	-
Të hyra nga Institucionet					
Arsimore	8	39	-	1%	(79%)
Të hyra nga gjobat e trafikut	55	24	142	7%	129%
Të hyrat nga gjobat e Gjykatës	93	119	-	11%	(22%)
Të tjera	-	94	171	-	100%
Total	833	747	856	-	-
Të hyrat vetanake të bartura nga viti i kaluar	414	354	54	17%	556%

Komuna e Rahovecit

Neni 12. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2008

13.1 Të hyrat vetanake – Te hyrat Administrative Tatimore

	2008	2007	2006
Përshkrimi	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Taksa nga Reg. i Auto.	68	-	-
Taksa nga leja e Ngasjes	-	-	-
Taksa për Dokumenta	-	-	-
Udhëtimi	-	-	-
Participimet e Tenderave	4	-	-
Taksa Rrugore	-	-	-
Certifikata Martesore	2	-	-
Certifikata të tjera	36	-	-
Taksa Administrative për dokumenta	39	-	-
Taksa nga Gjykata	-	-	-
Taksa të kthyer nga Gjykata	-	-	-
Total	149	-	-

14. Grantet dhe Ndihma

	2008	2007	2006
Përshkrimi	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Donatorët e Brendshëm		143	-
Banka Botërore	-	9	-
UNDP	-	9	-
Qeveria Daneze	-	1	-
OSCE	-	16	-
Cida Canadeze	-	-	-
Participimet e Popullates 2008	57	-	-
Participimet e Popullates 2007	60	-	-
Totali	117	178	-

Komuna e Rahovecit

Neni 12. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2008

15. Pranimet kapitale

Natyra e aseteve	Fitimet nga shitja		
	2008 EUR '000	2007 EUR '000	2006 EUR '000
Toka	-	-	-
Ndërtesa	-	-	-
Infrastruktura	-	-	-
Punishtja	-	-	-
Pajisjet	-	-	-
Total	-	-	-

16. Fondi i Privatizimit

NPSH	Fitimet nga privatizimi		
	2008 EUR '000	2007 EUR '000	2006 EUR '000
NPSH #1		-	-
NPSH #2		-	-
NPSH #3		-	-
NPSH #4		-	-
NPSH #5		-	-
Total	-	-	-

17. Të tjera

Natyra e pranimit	2008 EUR '000	2007 EUR '000	2006 EUR '000
Depozitat e lojës së lotarisë	-	-	-
Depozitat e Komisionit			
Regulativ	-	-	-
Depozitat e ADD	-	-	-
Depozitat e Odës Speciale	-	-	-
Total	-	-	-

Komuna e Rahovecit

Neni 12. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2008

Shënimi 18 deri në Shënimin 24

Këto shënime që kanë qëllim sqarimin e dallimit **material** në kolonën **D** nuk janë përgatitur nga Kouma. SNKSP i bazuar në para të gatshme kërkon të sqarohen dallimet materiale. Varësisht nga niveli i dallimeve, nuk kanë nevojë të gjitha kategoritë e ndarjes të ofrojnë shpjegim, andaj përshtatjet në sistemin numëror mund të nevojiten. Kur të sqarohen dallimet të ndonjë kategorie të ndarjes, do të kërkohej përmbledhja e natyrës së ndryshimit që ka përbërë ndryshim në atë kategori.

Komuna e Rahovecit

Neni 13 - 17. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2008

Neni 13.

Obligimet raportuese sipas LMFPP

	Pozicione të autorizuara	Me kohë të plotë	2008		2007
			Numri i punonjesve		Total
			Me kohë të pjesshme	Total	
Administrata Komunale	189	189	-	189	-
Zyra e Kryetarit	7	7	-	7	-
Zyra e Kryeshefit	-	-	-	-	-
Ekonomia	-	-	-	-	-
Urbanizimi	-	-	-	-	-
Gjeodezia dhe kadastra	-	-	-	-	-
Bujqësia, pylltaria dhe zhvillimi rural	-	-	-	-	-
Shërbimet Publike	-	-	-	-	-
Arsimi dhe Shkenca	843	843	-	843	-
Shendetësia	128	128	-	128	-
Inspekcioni	-	-	-	-	-
Zjarrëfiksant	18	18	-	18	-
ZKK	-	-	-	-	-
Total	1,185	1,185	-	1,185	-

Neni 14.

25. Pasqyra e faturave (obligimeve) të papaguara

Data e faturës	Numri i faturës	Ofertuesi	Qëllimi	2008 EUR '000
Shëndetësia				14
Arsimi				4
Financa - Buxhet				18
Prokurimi				7
Prokurimi				174
Total				217

Komuna e Rahovecit

Neni 13 - 17. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2008

Neni 15.

26. Huat dhe Avancat e pa arsyetuara

			2008
Data e lëshimit	CPO No.	Qëllimi	EUR '000
	-	-	-
Total	-	-	-

Neni 16.

27. Përmbledhja e Aseteve jo-financiare në posedim të Organizatave Buxhetore

Klasifikimi i asetëve	2008	2007	2006
	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Pajisjet	-	-	-
Infrastruktura	-	-	-
Ndërtesa	-	-	-
Toka	-	-	-
	-	-	-

		2008
ID Kategoria	Kategoria	EUR '000
	-	-

Komuna e Rahovecit

Neni 13 - 17. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2008

28. Përmbledhja e të hyrave vetanake të bartura

	2008 EUR '000	2007 EUR '000
Te hyrat vetanake te bartura nga vitit i kaluar	414	273
Te hyrat vetanake te pranuar ne ketë vit sipas shënimit 13	833	658
Totali ne dispozicion për ndarje ne vitin aktual	1,247	931
Shuma e ndare për ketë vit		
Pagat dhe Mëditjet	47	40
Mallrat dhe Shërbimet	4	-
Shërbimet publike	2	5
Transferet dhe subvencionet	66	58
Shpenzimet kapitale	695	414
Tjerrat	-	-
Totali i pagesave në 2008	814	517
Shuma e bartur	433	414

Neni 17.

29. Detyrimet kontingjente

Natyra e detyrimeve kontingjente	Arsyeja për detyrime	2008 EUR '000	2007 EUR '000
Pagesat e Rrogave	Vendimet e Gjykatës	-	1
Shpenzimet e Gjykatës	-	-	-
Total		-	1