



Pasqyrat Financiare dhe Raporti i Auditorit të Pavarur

Komuna e Mamushës

31 Dhjetor 2010

Përmbajtja

	Faqe
Raporti i Auditorëve të Pavarur	1
Të Përgjithshme	6
Të Gjeturat e Vitit Aktual	7
Vazhdimi i Gjetjeve të Vitit të Kaluar	17
Forma të ndryshme të Opinioneve të Auditimit të përdorura nga Zyra e Auditorit Gjeneral në Raportin e Auditimit për vitin 2010	21
Pasqyrat Financiare për fundvitin deri më 31 Dhjetor 2010	24
Politikat Kontabël	26

Raporti i Auditorëve të Pavarur

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

Për Kryetarin e Komunës Mamushë, Kosovë

Raport i Pasqyrave Financiare

Ne ishim të angazhuar në auditimin e pasqyrave përcjellëse të Komunës së Mamushës, ("Komuna"), që përbëhen nga pasqyra e pranimeve dhe pagesave për fund vitin më 31 Dhjetor 2010, Raporti iekzekutimit të buxhetit dhe përmbledhjet të politikave të rëndësishme dhe informata tjera shpjeguese.

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pasqyrat Financiare

Menaxhmenti është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të pasqyrave financiare në harmoni me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik "Raportimi Financiar nën Kontabilitetin e Parasë së gatshme", me udhëzimin administrativ Nr. 16/2010 mbi raportimin vjetor të organizatave buxhetore dhe me udhëzimin administrativ Nr. 15/2009, 18/2009 dhe 21/2009, dhe kontrole të tilla të brendshme të cilat i përcakton menaxhmenti si të nevojshme për të mundësuar përgatitjen e pasqyrave financiare të cilat nuk përmbajnë anomali materiale, qoftë si pasojë e mashtrimit ose gabimit.

Përgjegjësia e Auditorit

Përgjegjësia jonë është të shprehim opinion mbi këto pasqyra financiare në bazë të auditimit të kryer në harmoni me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit, për shkak të ngjarjeve të përshkruara në paragrafin e Mohimit të Opinionit, megjithatë, ne nuk ishim në gjendje të marrim evidencë të përshtatshme e të mjaftueshme të auditimit në mënyrë që të japim një bazë për opinionin e auditimit.

Baza e Mohimit të Dhënies së Opinioneve

1. Komuna nuk e mban listën e pagesave të palëve të treta. Për shkak të natyrës së regjistrimeve të mbajtura në sistemet operative dhe të kontabilitetit për pagesat e palëve të treta, si dhe për shkak të mungesës së kontrolleve alternative të implementuara nga menaxhmenti, ne nuk ishim në gjendje të kryejmë teste të mjaftueshme dhe të përshtatshme që të verifikojmë kompletueshmërinë e pagesave nga palët e treta të njohura për fund vitin më 31 Dhjetor 2010.
2. Më 31 Dhjetor 2010 Komuna nuk ka shpallur llogaritë e arkëtueshme lidhur me tatimin në pronë, tatimin në licencat e biznesit dhe të arkëtueshme tjera nga tatimet që kërkohet nga udhëzimin administrativ 16/2010. Me tepër, Komuna nuk mbanë regjistrimet e plota të detyrimeve. Prandaj, ne nuk ishim në gjendje të aplikojmë procedura standarde dhe alternative si dhe të bindim veten me ekzistencën e llogarive të arkëtueshme më 31 Dhjetor 2010.
3. Siç është shpallur në notën 11 të pasqyrave përcjellëse financiare dhe llogarive të tatimeve me vlerë prej 753 mijë euro. Nuk na janë ofruar dokumente mbështetëse në lidhje me këtë shpallje. Prandaj, ne nuk ishim në gjendje të përdorim procedura standarde dhe alternative të bindim veten me natyrën e shpalljes të paraqitur më 31 Dhjetor 2010.

Mohimi i Dhënies së Opinioneve

Për shkak të rëndësisë së çështjeve të trajtuara në paragrafin e Bazës për Mohim të dhënies së Opinioneve ne nuk ishim në gjendje të sigurojmë dëshmi të auditimit të mjaftueshme dhe të duhur që të mund të japë bazë për një opinion auditimi. Prandaj, ne nuk shprehim opinion mbi pasqyrat financiare.

Theksimi i çështjes

Ne i kushtojmë vëmendje çështjeve në vijim:

Mangësitë dhe pasiguritë lidhur me raportimin financiar për pronat, objektet dhe pajisjet e Komunes janë identifikuar si më poshtë:

- Pasqyrat Financiare të Komunes për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2010 siç janë shpallur në shënimin 27, prona, pajisjet dhe impiantet nuk janë rakorduar me regjistrin e aseteve. Komuna nuk ka regjistruar pronën, patundshmërinë dhe impiantet në Sistemin Informativ të Menaxhimit Financiar të Kosovës (referuar si “SIMFK”).
- Si pasojë e mungesës së dokumentacionit mbështetës për vlerësimin e një pjese të rëndësishme të pronave, pajisjeve dhe impianteve, Komuna bëri matjen e këtyre zërave me vlerën e drejtë bazuar në vlerësimin e bërë nga një komision i krijuar brenda saj. Komisioni nuk ishte i përbërë nga vlerësues të certifikuar dhe vlerat e raportuara në pasqyrat financiare nuk mbështeten nga ndonjë raport vlerësimi bazuar në udhëzimin administrativ 21/2009.
- Komuna nuk ka shpallur pronën, pajisjet dhe impiantet në kategorinë e cila kërkohet në udhëzimin administrativ nr 21/2009 neni 4, paragrafi 6 nga pika 6.1-6.14.

Raporti në kërkesat tjera Ligjore dhe Rregullative

Përveç auditimit të pasqyrave financiare, është planifikuar dhe kryer një rishikim i përputhshmërisë për të shprehur një konkluzion me siguri të kufizuar nëse në të gjitha 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 auditorit

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

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

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

Konkluzion për Përputhshmërinë

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

Çështje tjera

Ne tërheqim vëmendjen si më poshtë:

- a) Burimi kryesor e i besueshëm i informacionit për përgatitjen e pasqyrave financiare është SIMFK. Komuna nuk ka implementuar një program të integruar kompjuterik kontabiliteti të brendshëm që do të siguronte informacionin për qëllime raportimi në kohë, të plotë dhe të saktë.

- b) Komuna nuk ka implementuar një sistem faturimi automatik dhe gjithëpërfshirës, dhe nuk mban lista apo llogari të veçanta për të gjithë debitorët e saj për detyrime të lidhura me taksa të ndryshme. Vetëm arkëtimet në para të gatshme nga të hyrat regjistrohen. Kjo mund të ketë ndikim në të hyrat që Komuna mund të fitoj, përgaditjen e një buxheti të besueshëm dhe të sigurt, të raportoj shkallë të besueshme të mbledhjes, dhe monitorimin e mbledhjes së të hyrave vetanake në kohë të duhur.
- c) Ne kemi identifikuar një numër të shkeljeve me Ligjin Nr. 02/L-99 e nxjerr me rregulloren Nr.2007/20 e cila rrjedh nga rregullorja e prokurimit 2003/17 “Ligji Prokurimit Publik në Kosovë”. Shkelja e tillë lidhet me procedurat e kërkuara të prokurimit të cilat nuk janë të kryera dhe dokumentuara rregullisht nga Komuna.
- d) Megjithëse Komuna mund të jetë e përfshirë në raste të ndryshme të vogla legale dhe është e mundur që në të ardhmen mund të kërkojnë në një të ardhme të afërt, Komuna nuk ka dizajnuar dhe implementuar procedurë informatave komplete, të sakta dhe të besueshme për regjistrimin e provizioneve dhe detyrimeve kontingjente.

Grant Thornton

Prishtinë,
8 Prill 2011

Shtojca I

Letër Menaxhmenti

Komuna e Mamushës

Të Përgjithshme

Auditimi për vitin 2010

Grant Thornton LLC është emëruar për të ushtruar auditimin e pasqyrave financiare të Komunës së Mamushës (“Komuna”) të përgatitura në bazat e parasë së gatshme në pajtim me SNKSP Raportimi Financiar në Bazën e Kontabilitetit në Para të Gatshme, për vitin që mbaron më 31 Dhjetor 2010.

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 të përmendura nuk është tërësisht i plotë ose i saktë, atëherë është e domosdoshme që ne të informohemi menjëherë, duke qenë se pasaktësia dhe mungesa e plotësisë mund të kenë një efekt material në konkluzionet tona. Për dhënien e këshillës sonë, ne mbështetemi në dispozitat relevante të legjislacionit aktual në Kosovë, rregullave dhe interpretimeve juridike dhe administrative të saj. Këto autoritete i nënshtrohen ndryshimeve, në mënyrë retroaktive dhe/ose prospektive dhe ndryshime të tilla mund të kenë ndikim në vlefshmërinë e konkluzioneve tona. Ne nuk do të azhurnojmë këshillat tona për ndryshimet ose modifikimet e mëvonshme të legjislacionit dhe rregulloreve, ose të interpretimeve juridike apo administrative të tyre.

Pasojat

Raporti ynë është planifikuar të përfshijë rekomandime të dobishme që mund të ndihmojnë në përmirësimin e politikave të kontabilitetit dhe sistemit të kontrollit dhe kontabilitetit të Komunës si dhe në shmangien e dobësive që mund të çojnë në humbje materiale ose në gabime. Është detyrimi juaj të ndërmerri veprimet e nevojshme për korrigjimin e dobësive dhe në qoftë se ju dështoni në ne nuk do të mbajmë përgjegjësi për humbjet apo gabimet që mund të ndodhin si rezultat.

Përjashtimi i Mashtrimit

Siç kemi rënë dakord, ju gjithashtu keni pranuar që për arsye të rëndësishme në punën tonë të informacionit dhe përfaqësimeve që na janë dhënë nga Komuna, drejtuesit e saj, punonjësit apo agjentët tuaj, përveç rasteve të neglizhencës, keqbesimit ose pakujdesive të paramenduara, nuk do të na mbani përgjegjës ose fajtorë për ndonjë humbje ose të tjera pasoja në qoftë se informacioni i rëndësishëm për punën tonë na është mbajtur apo fshehur me qëllim, ose na është paraqitur në mënyrë mashtruese.

Struktura e raportit

Secila kategori e mbikëqyrjes është përshkruar në faqe të ndryshme. Për secilën mbikëqyrje, struktura është: gjetje, rreziku, rekomandimi dhe komentet e Menaxhmentit.

Të Gjeturat e Vitit Aktual

1 Përgatitja e pasqyrave financiare

Të gjeturat

Informacion parësor në të cilin Komuna mbështetet për përgatitjen e Pasqyrave Financiare është SIMFK. Komuna i regjistron pranimet dhe pagesat në fleta Excel-i, të cilat nuk mund të përdoren për të përgatitur të gjitha shënimet dhe shpalosjet në pasqyrat financiare.

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

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

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

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

- Seksioni 15. Përmbledhja e pasurive jo-financiare të Pasqyrave Financiare më 31 Dhjetor 2010 në shënimin 27 në lidhje me pronë, pajisje dhe impiante nuk janë rikonsiluar me regjistrin e aseteve;
- Komuna ka caktuar zyrtarin e certifikuar për regjistrimin e të dhënave në Sistemin e informative të Menaxhimit Financiar në Kosovë (SIMFK), por ai nuk i ka kryer të gjitha kërkesat bazuar në UA 21/2009 neni 4 paragrafi 6, pikat nga 6.1 to 6.14;
- Seksioni 11, shënimi 12.1 Të hyrat vetanake administrative nga taksat, të cilat detaje, nuk ishin shpalosur sic duhet, për shkak se nota 12.1 nuk është shpalosur në shumën prej 8 mijë sipas udhëzimit administrativ, pasi që të hyrat nga certifikatat janë regjistruar si total e jo sipas certifikatave të ndryshme.;
- Mund të ketë pagesa në shuma domethënëse nga palët e treta, për shembull kur një palë e tretë si ndonjë Ministri apo donator i huaj blen apo kontribuon me një aset për përdorim nga Komuna, e cila pasi nuk është regjistruar në “SIMFK” nuk është shpalosur as në pasqyra financiare;
- Paragrafi 16, Nota 29 Detyrimet Kontingjente nuk janë Kompletuar.

Ne ishim informuar se Mamusha pavarësisht faktit që operon si njësi pilote që nga viti 2005, ka marr statusin e Komunës në vitin 2008.

Gjetjet e Vitit Aktual (vazhdim)

Përgatitja e Pasqyrave Financiare (vazhdim)

Risku

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

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

Rekomandimi

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

Komentet e Menaxhmentit

- Nuk ka komente

Gjetjet e Vitit Aktual (vazhdim)

2 Menaxhimi i pronës, pajisjeve dhe impianteve

Të gjeturat

Komuna mban një regjistër të pronës, pajisjeve dhe impianteve, megjithatë ky regjistër nuk është i rikonsiluar me pasqyrat e saj financiare.

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

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

- Sigurojë rikonsilimin e regjistrit të pasurive me Pasqyrat Financiare.
- Sigurojë të dhëna kontabël nga Sistemin Informativ të Menaxhimit në Kosovë (SIMFK).
- Të na sigurojë rakordimin e informacionit të regjistruar në kontabilitet me tabelat e vlerësimit ose me ndonjë analize tjetër, para aprovimit të pasqyrave financiare
- Siguroj procedura adekuate dhe të mjaftueshme për efektivitetin e monitorimit për pajtueshmërinë me udhëzimin administrativ nr. 21/2009 mbi Menaxhimin e Pronës së qeverisë dhe mirëmbajë regjistrin gjithëpërfshirës të pronës, pajisjeve dhe impianteve,.
- Siguroj të dhëna kontabël në Sistemin Informativ të Menaxhimit Financiar të Kosovës (SIMFK).

Risku

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

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

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

Rekomandimi

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

- Rakordoj dhe mbajë regjistrin gjithëpërfshirës të aseteve me prezantimet në pasqyra financiare;
- Të përfshijë burime shtesë në regjistrimin dhe vlerësimin e pasurive të Komunës. Përfshirja e vlerësuesve të pavarur dhe certifikuar është e rekomandueshme dhe praktika më e mirë në raste të tilla;
- Të bëjë numërimin e rregullt fizik për tu siguruar mbi ekzistencën e pasurive dhe kushteve të tyre dhe të barazojë rezultatet e numërimit me të dhënat në kontabilitet dhe regjistër.
- Të bëjë përpjekje në lidhje shtimin e vlerës së aseteve të kapitalizuara.
- **Komentet e Menaxhmentit**
- **Nuk ka komente**

Gjetjet e Vitit Aktual (vazhdim)

3 Të hyrat

Të gjeturat

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

Dobësitë në sistemin e automatizuar—Gjatë vitit 2010 sistemi i faturimit të tatimit në pronë është i centralizuar dhe komuna nuk ka mundur të rishikojë dhe monitorojë si duhet mbledhjen e të hyrave meqë automatikisht bëhet në sistem të ri. Mund të ketë raste që klienti ka paguar tatimin në pronë, por shumat e mbledhura nuk janë regjistruar në sistem dhe klienti mund të ngarkohet me interesa edhe pse tatimi është paguar në kohë.

Sistemi i faturimit në lidhje me tatimin në pronë nuk i pasqyron gjithë faturimet dhe të arkëtueshmet më 31 Dhjetor 2010.

- Në bazë të rregullores për tatimin në pronë, të gjitha pronat e reja të identifikuara të vitit deri më 31 Mars 2010 janë ngarkuar për tërë vitin kalendarik, ndërsa pronat e identifikuara pas datës 31 Mars 2010 janë ngarkuar me tatim në vitin e ardhshëm kalendarik.

Nuk ka ndryshime të rëndësishme nga viti kaluar në lidhje me aplikimin e Asamblesë Komunale për taksa që janë të specifikuar dy zona për kategorizimin e pronës, bazuar në të cilat do aplikohet tatimi në pronë por në fakt të gjitha pronat gjatë vitit 2010 janë ngarkuar me tarifën e vetëm një zone. Kjo ka ndodhur sepse klienti ka marrë një data bazë nga Prizreni në të cilën Mamusha shfaqet si zonë e Prizrenit dhe e gjithë prona është ngarkuar me tarifë të njëjtë. Rregullorja e Komunës për tatime, ngarkesat, gjobat dhe shërbimet e ofruara nga Komuna ishte aprovuar nga Asambleja e Komunës vetëm deri 20 Nëntor 2010.

- Të hyrat nga licencat e bizneseve. Komuna nuk ka marrë nga Ministria e Tregtisë dhe Industrisë numrin total të bizneseve aktive në Komunë. Prandaj, bizneset joaktive apo të mbyllura mund të ngarkohen, ndërsa bizneset aktive të reja nuk ngarkohen. Nuk është ndërmarr asnjë veprim nga Komuna për të konfirmuar numrin e bizneseve operative në Komunë me listën e bizneseve sipas Autoriteteve Tatimore apo Qendrës Regjistrimit të Biznesit në Ministrinë e tregtisë dhe Industrisë.
- Bazuar në udhëzimin administrativ 16/2010, deri në Dhjetor 2010 Komuna është e obliguar të raportojë Llogaritë e Arkëtueshme lidhur me tatimin në pronë, tatimin e licencave të biznesit dhe tatimet tjera të arkëtueshme.
- Rakordimi në mes të Zyrtarit të Hyrave Vetanake dhe Departamentit të Thesarit ishte bërë për tremujorin për totalin e të hyrave. Gjatë vitit 2010 ne kemi identifikuar që nuk është kryer rekordimi midis regjistrimeve kontabël, regjistrimeve të ofruara nga zyrtari i të hyrave vetanake dhe departamentet operacionale, kështu që ka diferenca kur krahasohen këto dy burime.
- Bazuar në ekzaminimet tona të burimit të dokumenteve lidhur me disa të hyra, ne kemi identifikuar diferenca me kode të ndryshme ekonomike.
- Ndarja e Detyrave – deri më Qershor 2010, të hyrat nga shërbimet e ndryshme administrative ishte mbledhur para ne dorë, pasi që shumat ishin më të vogla se 10 EUR. Punëtori ishte përgjegjës në të njëjtën kohë kryente shërbime dhe mbante regjistra për të gjitha certifikatat e lëshuara dhe shërbime tjera të kryera. Pas kësaj date paraja në dorë ishte depozituar nga një

Të gjeturat e Vitit Aktual (vazhdim)

person tjetër. Mbledhja e të hyrave nga participimi i departamentit të shëndetësisë nuk është transferuar në bankë në baza ditore.

- Të hyrat nga participimi i shëndetësisë. Komuna nuk kryen kontrole të duhura përgjatë mbledhjes së të hyrave nga participimi shëndetësisë. Nuk ishte implementuar participimi prej 0.30 euro nga lista medikamenteve esenciale siç është specifikuar ne asamblenë Komonale të rregullores së tatimeve, gjobave, dhe tarifave.

Risku

Mungesa e saktësisë dhe kompletueshmërisë së librave të llogarive të arkëtueshme do të ndikoj të hyrat e Komunës të cilat mund ti fitoj. Pa raportet e mjaftueshme, detaje, dhe regjistrime të sigurta të debitorëve, Komuna nuk është në gjendje të përgatitë buxhet të besueshëm dhe të sigurt, as për të raportuar raportin e shkallës së mbledhshmërisë, as për të vazhduar mbledhjen e të hyrave në baza kohore. Si rrjedhojë, mbledhja e ulët e të hyrave do të ndikon kapacitetin investiv të Komunës.

Kontrolli jo i duhur dhe jo i mjaftueshëm lidhur me të hyrat dhe lidhur me sistemin softuerik të faturimit rritë rrezikun e manipulimit të të dhënave dhe keqpërdorimin e informacionit. Një sistem i tillë mund të çoj në faturim dhe të hyra te pakompletuara.

Regjistrimi manual dhe mungesa e ndërveprimit të faturimit dhe sistemit të kontabilitetit ekspozon Komunën në rreziqe shtesë të gabimeve. Për më tepër, shkakton kosto për regjistrimin, mbajtjen, rishikimin dhe rakordimin e informative..

Lista e detajuar dhe azhurnuar e pagesve individual të tatimeve, bizneseve aktive dhe lista e debitorëve të gjeneruar nga sistemi është veçanërisht e rëndësishme në situatën e tanishme ku Komuna nuk regjistron çdo transaksion individual në SIMFK. Si pasojë, përveç tatimit në pronë, Thesarit dhe Komunës nuk u ofrohen lista me detaje nga sistemi kontabilitetit apo sistemi i faturimit. Si rezultat, nuk është e mundur të kryhet rakordimi i duhur apo analiza sipas debitorëve.

Rekomandim

Ne rekomandojmë Kryetarin të sigurohet që Komuna të ndërmer hapa të përmirësojë sistemin e faturimit dhe kontabilitetit në mënyrë që të sigurojë kontroll të sigurt, eficient dhe efektiv në faturimin dhe të hyrat. Përmirësimi i procedurave lidhur me sistemin e tillë do ti mundësonte Menaxhmentit të monitoroj dhe menaxhoj rreziqet e rëndësishme, dhe të siguroj që vendimet lidhur me buxhetin, planifikimin dhe mbledhja e të hyrave bëhen në mënyrë të duhur. Ne rekomandojmë Komunës që:

- Të implementojë sistemin e faturimit që përfshinë detaje të rifreskuara në lidhje me pagesit, adresat e tyre të tanishme, historinë, dhe shkallën e mbledhshmërisë. Në informacionin e tillë duhet të kenë qasje vetëm një numër i limituar i personelit dhe me autorizim të Menaxhmentit.

Të gjeturat e Vitit Aktual (vazhdim)

Të Hyrat (vazhdim)

- Të regjistroj dhe të kontrolloj tarifatat e aprovuara dhe shkallët tatimore në sistem në mënyrë që të kalkuloohen dhe gjenerohen faturat automatikisht. Gjenerimi i faturës gjithashtu të autorizohet dhe rishikohet.
- Ndërlidh automatikisht sistemin e faturimit me sistemin e softuerit të kontabilitetit ashtu që informacioni procesohet automatikisht në librin kryesor.
- Kryej rakordime të rregullta midis dy sistemeve për të gjitha llojet e të hyrave. Çfarëdo diference duhet të largohet me përpikëri dhe shlyhet në baza kohore.
- Në i sugjerojmë Komunës të ndërmerr veprime dhe të bëjë përpjekje të fut sistemin e centralizuar të faturimit po ashtu edhe për klientët pas datës 31 Mars të vitit aktual. Futja e shënimeve në dhe kontrolli i centralizuar përgjatë tarifave të aprovuara dhe shkallëve tatimore në sistem duhet gjithashtu të krijohet në mënyrë që të kalkuloohen dhe gjenerohen faturat automatikisht. Gjenerimi i faturave duhet të autorizohet dhe rishikohet.
- Të lidhet automatikisht njësinë operacionale me faturimin dhe kryerja e reconcilimeve të rregullta në mes tyre, në rastet kur faturimi lidhet drejtpërdrejt me shërbimet e ofruara nga njësinë operacionale. Kjo është posaçërisht e rëndësishme kur ekzekutohet numri i madh i transaksioneve.
- Ne sugjerojmë Komunën të mbanë komunikim të përhershëm me qendrën e regjistrimit të bizneseve në Ministrinë e Tregtisë dhe Industrisë lidhur me bizneset të cilat operojnë në Komunë dhe të ngarkohen për tatimet e përshkruara sipas Ligjeve dhe Rregulloreve.
- Siguroj ndarjen e duhur të detyrave.

Komentet e Menaxhmentit

Nuk ka komente

Të gjeturat e Vitit Aktual (vazhdim)

4 Shpenzimet

Të Gjeturat

Mallrat dhe Shërbimet

Bazuar në auditimin tone të transaksioneve dhe aktiviteteve brenda kësaj kategorie ne identifikuam parregullsitë e në vazhdim:

- Shpenzimet e paguara për festivalin Tomato me vlerë prej Euro 6,624 (fatura 60/a) dhe Euro 8,120.6 (fatura 62/a) ishin regjistruar në kodin ekonomik 31900 si shpenzime kapitale. (Kontrata nr. 626/10/016/121).
- Shpenzimet e bëra për pastrim dhe mirëmbajtjen e rrugëve në vlerë prej Euro 472.35; 472.35; 472.35; 472.35 (shuma totale Euro 1,889) ishin regjistruar në kodin ekonomik 31900 si shpenzime kapitale, në vend të 14030 - mirëmbajtja e infrastrukturës rrugore.
- Shpenzimet e bëra për furnizime të mobilieve fatura Nr . 14058 në vlerë prej Euro 3,499.89 ishin regjistruar në kodin ekonomik nr. 31690 si pajisje tjera në vend të kodit ekonomik 31620 nëse shpenzimet janë më të mëdha se Euro 1,000.00 Kontrata nr.(626/10/007/136).
- Nuk na është ofruar dokumentim komplet, duke përfshirë edhe agjendën e vizitave, për shpenzimet e bëra për ushqime biznesi në vlerë prej Euro 294 (fatura nr. 134724); Euro 425 (fatura nr. 75); Euro 460 (fatura nr. 6/10) dhe shpenzimet për akomodim të pesë mysafirëve nga Turqia në vlerë prej Euro 560 (Fatura nr.76), si dhe udhëtimet e zyrtarëve komunal jashtë vendit, p.sh shpenzimet e bëra me vlerë prej 230.20.

Risku

Mungesa e dokumenteve mbështetëse dhe pagesave të bëra nga kodet joadekuate mund të çoj tek shkelja e Ligjit të Menaxhimit të Financave Publike dhe Përgjegjësisë ("LMFPP") nr.03/L-048 dhe Udhëzimit Administrativ të Thesarit 02/2009, dhe keqpërdorimit të parasë publike dhe pasqyra financiare të pasakta.

Rekomandimi

Komuna duhet të jetë në dijeni dhe të ketë kujdes të bëjë pagesa nga kodet adekuate ekonomike në mënyrë që të jetë në pajtueshmëri me kërkesat e Ligjit të Menaxhimit të Financave Publike dhe Përgjegjësisë ("LMFPP") nr.03/L-048 dhe Udhëzimit Administrativ të Thesarit 02/2009. Për më tepër, të gjitha pagesat duhet të kenë dokumente mbështetëse origjinale.

Komentet e Menaxhmentit

Nuk ka komente

Pagat

Të Gjeturat

Bazuar në ekzaminimin e dosjeve të punëtorëve ne gjetëm që disa dosje nuk janë të kompletuara me të gjitha dokumentet, si ne vijim:

- Vlerësimi i intervistës së pranimit

Të gjeturat e Vitit Aktual (vazhdim)

- Vlerësimi i raportit të punës së bërë në fund të vitit
- Vlerësimi i nevojave të trajnimit
- Certifikatat e trajnimit dhe kurseve
- Komuna nuk mban lista pagash mujore që përmbajnë të gjithë punëtorët në mënyrë që të bënë rakordimet e duhura me pasqyra financiare.
- Në fund të vitit 2010, punëtorët e Komunës pranuan pagesa shtesë, të cilat ishin nga Vendimi i Ministrisë së Shërbimeve Publike me emër “për mëditje”. Honorari dhe pagesat tjera e të mëditjeve të pranuar nga punëtorët ishin regjistruar në kodin e njëjtë të pagave. Sipas rregullores së planit kontabël për buxhetin e komunës, ekziston kodi specifik që është 11200, i dedikuar për honorarët dhe pagesat tjera si shtesa prej pagave të rregullta..

Risku

Mungesa e dokumenteve mbështetëse dhe pagesave të bëra nga kodet ekonomike joadekuate mund të çoj në mospajtueshmërinë me Ligjin apo kërkesat kontraktuale, keqpërdorimin e parasë publike dhe pasqyra financiare të pasakta.

Rekomandimi

Komuna duhet të krijoj kontrole dhe procedura adekuate dhe te mjaftueshme për monitorimin efektiv përgjatë pajtueshmërisë me ligjet dhe rregulloret aplikative.

Komentet e Menaxhmentit

Procedurat e Prokurimit

Të Gjeturat

Bazuar në ekzaminimin e dokumenteve burimore lidhur me procedurat e tenderit të aplikuar në Komunë ne kemi identifikuar disa parregullsi:

- Anëtarët që ishin nominuar për pranimin teknik të punës për projektin “Shtrimi i rrugës në Mamushë” nuk posedonin kompetenca teknike profesionale (Prokurimi nr. 626-10-004-521). Për më tepër, personi që ishte nominuar në komitet për pranimin teknik, ishte në të njëjtën kohë përgjegjës si zyrtarë i shpenzimeve në Komunë.

Risku

Mungesa e stafit teknik profesional i përfshirë në procedurat e tenderimit mund të ekspozoj Komunën në rrezikun e humbjeve të mëdha.

Megjithëse gjetjet e mësipërme nuk kanë ndikim material në pasqyrat financiare, mungesa e komunikimit me kohë dhe aprovimi nga autoritetet apo dokumentimi i pakompletuar në dosjet e prokurimit mund të çoj në mos-pajtueshmërinë me ligjin dhe kërkesat rregulative.

Të gjeturat e Vitit Aktual (vazhdim)

Rekomandim

Komuna duhet të ketë stafin e tyre teknik profesional apo të angazhoj nga jashtë staf profesional në projekte të caktuara në mënyrë që të certifikon kualitetin siç përcaktohet në kërkesat e Komunës. Ne i rekomandojmë Kryetarit që të siguroj që Komuna të ndërmer hapa të mëtutjeshme të kontrollit përgjatë shpenzimeve dhe pagesave dhe të ketë pajtueshmëri strikte me ligjet dhe kërkesat e rregulloreve lokale.

Komentet e Menaxhmentit

Nuk ka komente

Subvencionet dhe Transferet

Të Gjeturat

Komuna nuk ka politika të shkruara për subvencionet, që do të përmbanin kritere dhe procedura për lejimin e subvencioneve, kështu që subvencionet lejohen në bazë të vendimit të kryetarit të Komunës.

Bazuar në vendimin e Kryetarit të Komunës Nr.042-10, shuma prej Euro 350.00 ishte paguar për SH.H. "Shpresa Jone"-Suhareke. Pagesa ishte kryer për udhëtime të nxënësve në qytetin Përmet në Shqipëri për të marr pjesë në projektin "Naimi dhe Kombi" më datën 25 Maj 2010. Nuk na janë ofruar dokumente të kompletuara mbështetëse për këtë subvencion (agjenda e numrit të nxënësve që kanë marr pjesë në këtë ngjarje).

Risku

Mungesa e komunikimit me kohë dhe aprovimet nga të autorizuarit apo dokumentimi i pakompletuar mund të çoj në mos pajtueshmëri me Ligjin dhe Kërkesat kontraktuale dhe humbje domethënëse.

Rekomandimi

Komuna duhet të themeloj procedura të kontroleve adekuate të mjaftueshme për monitorimin efektiv në pajtueshmëri me ligjet dhe rregulloret aplikative.

Komentet e Menaxhmentit

Nuk ka

1 5 Auditimi i brendshëm

- Komuna nuk ka krijuar një Komitet Auditimi dhe një funksion të Auditimit të brendshëm. Asnjë veprim nuk është ndërmarrë nga përgjegjësit për të adresuar këtë çështje e cila ishte raportuar vitin e kaluar në raportin tonë të auditimit të vitit kaluar.

Risku

Mungesa e funksionit të komitetit të Auditimit të Brendshëm rritë rrezikun e dështimit në kontrollet e brendshme. Më tepër, nuk lejohet zakonisht për funksionin e nga Komiteti i Auditimit të kryhet me pavarësi të duhur.

Rekomandim

Ne rekomandojmë që Kryetari të siguron që Komuna të konsideron krijimin e funksionit të auditimit dhe Komitetin e Auditimit me anëtarët që kanë përvojën e duhur të raportimit financiar

Të gjeturat e Vitit Aktual (vazhdim)

dhe kontrollit të brendshëm. Komiteti Auditimit duhet të krijoj politika dhe procedura që të sigurojnë standarde të larta të qeverisjes. Komiteti Auditimit duhet të rishikoj statusin aktual dhe propozoj veprime për përmirësimin si ne vazhdim:

- Procesin e raportimit financiar dhe kontabël të Komunës;
- Vlerësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm të implementuar nga Menaxhmenti;
- Procesin e Auditimit të jashtëm dhe të brendshëm;
- Përputhshmërinë, raportimin dhe strukturat e kontrollit për gjithë Komunën që të sigurohet pajtueshmëria me kërkesat rregullative dhe legale;
- Plani Auditimit të brendshëm dhe përcjellja e gjetjeve të Auditimit të brendshëm.

Komentet e Menaxhmentit

Nuk ka komente

Vazhdimi të gjeturave të vitit Kaluar (vazhdim)

Të Gjeturat e Vitit të Kaluar

1 Përgatitja e pasqyrave financiare

Të gjeturat

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

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

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

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

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

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

Ne ishim informuar se Mamusha pavarësisht faktit që ajo operon si njësi pilote që nga viti 2005, ka marr statusin e Komunës në vitin 2008. Kjo Komunë filloi përgatitjen e pasqyrave financiare ne

Vazhdimi të gjeturave të vitit Kaluar (vazhdim)

vitin 2008, ndërkohë vitet e kaluara përgatitja e pasqyrave financiare kanë qenë jo të plota. Si rezultat informatat krahasuese të vitit 2007 nuk janë audituar.

Të gjeturat

Komuna mirëmban regjistër të pronës, impianteve dhe patundshmërive, megjithatë nuk është rakorduar me pasqyrat financiare.

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

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

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

2 Të hyrat

Të gjeturat

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

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

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

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

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

Gjersa kemi bërë testimin e të hyrave nga licencat e Bizneseve kemi hasur që aktvendimi për lëshimin e licencës Hakan Commerce në datën e cila është para aprovimit të rregullores për

Vazhdimi të gjeturave të vitit Kaluar (vazhdim)

taksa është ngarkuar me tarifa të reja të rregullores së re dhe jo sipas rregullores relevante në atë periudhë.

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

5 Shpenzimet

Të gjeturat

Pagat dhe mëditjet

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

Procedurat e prokurimit

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

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

6 Auditimi i brendshëm

Të gjeturat

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

Statusi i Vitit Aktual

Të gjeturat e lartpërmendura të vitit aktual janë të diskutuara në paragrafin të gjeturat e vitit aktual në notat 1 deri 5.

Shtojca II

Komuna e Mamushës

Forma të ndryshme të Opinioneve të Auditimit të
përdorura nga Zyra e Auditorit Gjeneral në Raportin e
Auditimit për vitin 2010

(Marrë nga ISSAI 400)

Shtojca III

Forma të ndryshme të Opinioneve të Auditimit të përdorura nga Zyra e Auditorit Gjeneral në Raportin e Auditimit për vitin 2010

Një opinion auditimi normalisht jepet në një format standard, dhe lidhet me pasqyrat financiare në tërësi, duke evituar kështu nevojën për të sqaruar gjerësisht se çfarë qëndron pas tij, por duke bërë të mundur për lexuesit nëpërmjet llojit të tij, të kuptuarit e përgjithshëm të domethënies së tij. Natyra e fjalëve do të ndikohet prej kornizës ligjore për auditimin, por përmbajtja e opinionit do të jetë e nevojshme të tregojë qartë nëse është i pakualifikuar apo i kualifikuar dhe, nëse është i kualifikuar, është i kualifikuar për disa aspekte apo është një opinion i kundërt (paragrafi 14) ose një refuzim për të dhënë opinion (paragrafi 15).

Një **opinion i pakualifikuar** jepet kur auditori është i kënaqur në çdo aspekt material për sa vijon:

- (a) Pasqyrat financiare janë përgatitur duke përdorur baza kontabël të pranueshme dhe politika të cilat janë zbatuar në mënyrë të qëndrueshme;
- (b) Pasqyrat janë në përputhje me kërkesat statutoare dhe rregulloret përkatëse;
- (c) Sipas njohurisë së auditorit mbi njësinë e audituar, pamja e paraqitur nga pasqyrat financiare është e qëndrueshme; dhe
- (d) Pasqyrat financiare përmbajnë shpalosjet e duhura të informacionit për të gjitha çështjet materiale.

Tërheqje e vëmendjes. Në disa rrethana auditori mund të mendojë se lexuesi nuk do të jetë në gjendje të kuptojë drejt pasqyrat financiare nëse atij nuk i tërhiqet vëmendja për çështje të rëndësishme apo të pazakonta. Si parim i përgjithshëm, auditori që jep një opinion të pakualifikuar nuk u referohet aspekteve të pasqyrave financiare në opinion, nëse ky do keqinterpretuhej si një kualifikim. Me qëllim evitimin e dhënies së kësaj përshtypje, referimet që kanë kuptimin e “tërheqjes së vëmendjes” paraqiten në një paragraf të veçantë prej opinionit. Megjithatë, auditori nuk duhet të përdorë një tërheqje vëmendje për çështje të cilat lidhen me mungesën e shpalosjes së duhur të informacionit në pasqyrat financiare, dhe as si një alternativë apo zëvendësuese të kualifikimit të opinionit.

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

- (a) Ka pasur kufizim fushëveprimin e auditimit;
- (b) Auditori konsideron nëse pasqyrat janë të paplota ose keqinterpretuese, ose nëse ka një shmangie të pajustificuar nga standardet kontabël të pranuar; ose

(c) Ka pasiguri që ndikon në pasqyrat financiare.

Opinion i kualifikuar. Kur auditori nuk është dakord ose është i pasigurt për një ose më shumë zëra të veçantë të pasqyrave financiare, të cilët janë materiale por jo thelbësore për të kuptuar pasqyrat, duhet dhënë një opinion i kualifikuar. Formulimi i opinionit normalisht tregon një rezultat të kënaqshëm për auditimin, subjekt ky i një deklaratë të qartë dhe koncize për çështjet për të cilat auditori ka kundërshtim apo të cilat krijojnë pasiguri që sjellin kualifikimin e opinionit. Përcaktimi sasior i efektit financiar që vjen prej pasigurisë apo kundërshtimeve nga ana e auditorit, i ndihmon përdoruesit e pasqyrave, megjithëse ky nuk është gjithmonë i mundur apo i rëndësishëm.

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

Refuzim (Mohim) për të dhënë Opinion. Kur auditori nuk është në gjendje të krijojë një opinion mbi pasqyrat financiare të marra në tërësi, për shkak të një pasigurie apo një kufizimi të qëllimit, kaq thelbësor sa një opinion i kualifikuar vetëm për disa aspekte do të ishte i papërshtatshëm, jepet një refuzim për të dhënë opinion. Formulimi i një refuzimi të tillë bën të qartë se nuk mund të jepet një opinion, duke specifikuar qartë dhe shkurt çështjet e pasigurta. Për SAI është e zakonshme që të jepet një raport i detajuar që sqaron opinionin në rrethana kur nuk është e mundur të jepet një opinion i pakualifikuar.

Komuna e Mamushës

Pasqyrat Financiare për fund vitin deri më

31 Dhjetor 2010

Pasqyrat Financiare për fund vitin deri më 31 Dhjetor 2010

DEKLARATË PËR PREZENTIMIN E PASQYRAVE FINANCIARE

Për: Lulzim Ismajli, Drejtor i Thesarit

Nga: Zyrtari Kryesor Administrativ dhe Zyrtari Kryesor Financiar

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

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

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

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

Informatat e dhëna dhe të prezantuara në pasqyrat financiarë 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 financiarë dhe ky specifikim është i plotë dhe i saktë si në datën 31 Dhjetor 2010.

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

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 mënyrë të 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 opinionit tonë, pasqyrat financiare të konsoliduar që janë të bashkangjitura paraqesin një prezantim të vërtetë dhe të paanshëm të financave dhe transaksioneve financiare për vitin e përfunduar me 31 Dhjetor 2010 të KK-Mamushë.

Data:31.01.2011

Nënshkrimi dhe Vula : _____

Zyrtari Kryesor Administrativ

Arif Bütüç

Nënshkrimi dhe Vula: _____

Zyrtari Kryesor Financiar

Yahya Mazrek

Politikat Kontabël

1 Politikat kontabël

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

1.1 Baza e përgatitjes

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

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

Politikat e kontabilitetit janë aplikuar në vazhdimësi gjatë tërë periudhës.

1.2 Entiteti raportues

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

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

2 Pagesat nga palët e treta

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

3 Valuta Raportuese

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

Politikat Kontabël (vazhdim)

4 Pranimet dhe pagesat

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

5 Transferet

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

6 Buxheti

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

- Buxheti Original është aprovuar me Ligjin 03/L-177
- Buxheti i Rishikuar është aprovuar me Ligjin 03/L-218
- Buxheti Final është përfshirë në Sistemin Informativ të Menaxhimit Financiar dhe është gjithashtu publikuar si pjesë e pasqyrave financiare të Qeverisë së Kosovës.

Pasqyrat Financiare
31 Dhjetor 2010
(Të Gjitha shumat janë shprehur në mija euro, përveç nëse thuhet ndryshe)

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

A	Not e	2010			2009			2008		
		Llogaria e vetme e Thesarit		Pagesat nga palët e treta	Llogaria e vetme e Thesarit		Pagesat nga palët e treta	Llogaria e vetme e Thesarit		Pagesat nga palët e treta
		BKK Në '000 Euro	THV Në '000 Euro		Në '000 Euro	BKK Në '000 Euro		THV Në '000 Euro	Në '000 Euro	
Pranimet										
Ndarjet nga Fondi i përgjithshëm	2	753	17	-	670	52	-	416	36	-
Ndarjet nga Fondi me qëllime të dedikuara		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Grantet e përcaktuara të donatorëve	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pranimet tjera	4	-	-	171	-	-	405	-	-	1,842
Totali i pranimeve		753	17	171	670	52	405	416	36	1,842
Pagesat										
<i>Operacionet</i>										
Pagat dhe mëditjet	5	508	-	-	411	-	-	269	-	-
Mallrat dhe shërbimet	6	94	17	-	103	-	-	103	-	-
Shërbimet komunale	7	21	-	-	23	-	-	13	-	-
		623	17	-	537	-	-	385	-	-
<i>Transferet</i>										
Transferet dhe subvencionet	8	1	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Shpenzimet kapitale</i>										
Prona, ndërtesa dhe pajisjet	9	129	-	-	133	52	-	31	36	1,842
Pagesat tjera	10									
		130	-	-	133	52	-	31	36	1,842
Totali i pagesave		753	17	171	670	52	-	416	36	1,842

Pasqyrat Financiare

31 Dhjetor 2010

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

Neni 10. Raporti i Ekzekutimit të Buxhetit

	Note	2010				2009	2008
		Buxheti fillestar (Ndarja)	Buxheti final (Ndarja)	Pagesat	Varianca	Pagesat	Varianca
		A Në '000 Euro	B Në '000 Euro	C Në '000 Euro	D=C-B Në '000 Euro	E Në '000 Euro	F Në '000 Euro
Hyrja e parasë së gatshme në llogari të Thesarit							
Tatimet	11	753	779	753	(26)	-	-
Fondi i përgjithshëm		-	-	-	-	670	416
Të hyrat vetanake	12	78	78	17	(61)	16	15
Të hyrat vetanake-2009	12	-	17	-	(17)	36	21
Grantet dhe ndihma	13	-	-	-	-	-	-
Pranimet kapitale	14	-	-	-	-	-	-
Fondi i Privatizimit	15	-	-	-	-	-	-
Tjera	16	-	-	-	-	-	-
Pranimet totale të mbledhura për BKK-në		831	874	770	(104)	722	452
Daljet e parasë së gatshme nga llogaritë e Thesarit							
Pagat dhe mëditjet	17	499	525	507	(18)	410	269
Mallrat dhe shërbimet	18	66	113	112	(1)	103	103
Shërbimet komunale	19	21	21	21	-	24	13
Transferet dhe subvencionet	20	2	2	1	(1)	-	-
Shpenzimet kapitale	21	243	213	129	(84)	185	67
Fondi i privatizimit	22	-	-	-	-	-	-
Tjerat	23	-	-	-	-	-	-
Totali i pagesave nga BKK nëpërmes LIVTh		831	874	770	(104)	722	452

Pasqyrat Financiare

31 Dhjetor 2010

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

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

	2010			2009	2008
	BKK	THV	Totali		
Klasifikimi ekonomik	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro
Pagat dhe mëditjet	508	-	508	410	269
Mallrat dhe shërbimet	94	17	111	114	103
Shërbimet komunale	21	-	21	23	13
Subvencionet dhe transferet	1	-	1	-	-
Shpenzimet kapitale	129	-	129	174	67
Totali	753	17	770	721	452

Shënimi 3 Grantet e përcaktuara të donatorëve

	2010	2009	2008
Klasifikimi ekonomik	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro
Pagat dhe mëditjet	-	-	-
Mallrat dhe shërbimet	-	-	-
Shërbimet komunale	-	-	-
Subvencionet dhe transferet	-	-	-
Shpenzimet kapitale	-	-	-
Totali	-	-	-

Shënimi 4 Pranimet Tjera

	2010	2009	2008
	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro
MAPL.- Vazhdimi i parkut	-	165	650
Ministria e Transportit- Road Line	-	185	276
USAID- Rregullimi i treturve	-	32	270
Komuna e Bursës Turqia- Kontajnera për mbeturina dhe Aparat kundër mizave	-	20	25
OSCE- Arkiva e dokumentacionet Tjera	-	3	87
Ura Mostar (MAPL)	96	-	-
Fusha e Sportit dhe kthimi	75	-	-
Totali	171	405	1,842

Pasqyrat Financiare

31 Dhjetor 2010

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

Shënimi 5 Pagat dhe mëditjet

Përshkrimi	2010			2009	2008
	BKK	THV	Totali		
	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro
Pagesat nga FFK					
Pagat neto	443	-	443	326	217
Tatimi në të ardhura personale	17	-	12	13	11
Pagesa e kontributit pensional nga punëdhënësi	24	-	24	20	13
Pagesa e kontributit pensional nga i punësuar	24	-	24	20	13
Pagesat për sindikata-0.10% to 0.50%	-	-	-	-	-
Pagesat e punës jashtë orarit	-	-	-	-	-
Pagesat ditore të parlamentarëve dhe të punës së komisioneve	-	-	-	-	-
Shujtat	-	-	-	-	-
Pagesat e ndërrimeve	-	-	-	-	-
Mëditjet e kontraktuara	-	-	-	-	-
Pjesëmarrja në Kuvend	-	-	-	32	15
	508		508	411	269
Pagesat nga Granti				-	-
Pagat me orar të plotë	-	-	-	-	-
Pagesat me punë jashtë orari	-	-	-	-	-
Pagesat e kontraktuara	-	-	-	-	-
				-	-
Totali	508		508	411	269

Pasqyrat Financiare

31 Dhjetor 2010

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

Shënimi 6 Mallra dhe Shërbimet

Përshkrimi	2010			2009	2008
	BKK	THV	Totali		
	In '000 Euro	In '000 Euro	In '000 Euro	In '000 Euro	In '000 Euro
Pagesat nga FKK					
Shpenzimet e udhëtimit	4	-	4	11	17
Shërbimet e telekomunikimit	3	-	3	2	5
Shërbimet kontraktuale	9	-	9	-	-
Kompensimet për vijimin e gjykimeve	-	2	2	20	23
Mobiliet dhe pajisjet	10	2	12	21	-
Shpenzimet tjera	1	1	2	39	-
Lënda djegëse	52	9	61	-	30
Avancat	2	-	2	-	-
Shërbimet financiare	-	-	-	-	-
Mirëmbajtja dhe riparimet	-	1	1	9	11
Qiraja	-	-	-	-	-
Shpenzimet e marketingut	4	1	5	1	3
Shpenzimet e reprezentacionit	9	1	10	11	14
Furnizime për zyre, mjekësi dhe rroba	-	-	-	-	-
	94	17	111	114	103
Pagesat nga Grantet					
Shpenzimet e udhëtimit	-	-	-	-	-
Shërbimet e telekomunikimit	-	-	-	-	-
Shërbimet kontraktuale	-	-	-	-	-
Kompensimet për vijimin e gjykimeve	-	-	-	-	-
Mobiliet dhe pajisjet	-	-	-	-	-
Shpenzimet tjera	-	-	-	-	-
Lënda djegëse	-	-	-	-	-
Avancat	-	-	-	-	-
Shërbimet financiare	-	-	-	-	-
Mirëmbajtja dhe riparimet	-	-	-	-	-
Qiraja	-	-	-	-	-
Shpenzimet e marketingut	-	-	-	-	-
Shpenzimet e reprezentacionit	-	-	-	-	-
Furnizime për zyre, mjekësi dhe rroba	-	-	-	-	-
Totali	94	17	111	114	103

Pasqyrat Financiare

31 Dhjetor 2010

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

Shënimi 7 Shërbimet komunale

Përshkrimi	2010			2009	2008
	BKK	THV	Totali		
	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro
Shpenzimet për komunalitet të paguara nga FKK	21	-	21	23	13
Shpenzimet për komunalitet të paguara nga Grantet		-			
Totali	21	-	21	23	13

Shënimi 8 Subvencionet dhe transferet

Përshkrimi	2010			2009	2008
	BKK	THV	Totali		
	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro
Pagesat nga FKK					
Subvencionet	-	-	-	-	-
Subvencionet për entitetet publike	1		1	-	-
Subvencionet për entitetet jo-publike	-	-		-	-
Pagesat për përfituesit individualë	-	-	-	-	-
Pensionet bazë	-	-	-	-	-
Pensionet invalidore	-	-	-	-	-
Pensionet ose ndihmat sociale	-	-	-	-	-
Pagat për invalidët e luftës	-	-	-	-	-
Pagesat për familjet e viktimave të luftës	-	-	-	-	-
Pensionet e përkohshme të Trepçës	-	-	-	-	-
	1	-	1	-	-
Pagesat nga Grantet					
Subvencionet	-	-	-	-	-
Subvencionet për entitetet publike	-	-	-	-	-
Subvencionet për entitetet jo-publike	-	-	-	-	-
Pagesat për përfituesit individualë	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Totali	1	-	1	-	-

Pasqyrat Financiare

31 Dhjetor 2010

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

Shënimi 9 Prona, objektet dhe pajisjet

Përshkrimi	2010			2009	2008
	BKK	THV	Totali		
	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro
Pagesat nga FKK					
Ndërtesat	-	-	-	10	35
Struktura tjera	-	-	-	-	-
Ndërtimi i rrugëve	50	-	50	119	25
Sistemi i ujit dhe hedhurinave	-	-	-	-	7
Sistemi i furnizimit me ujë	4	-	4	19	-
Energjia, gjenerimi, bartja dhe furnizimi	4	-	4	-	-
Makineria	12	-	12	-	-
Kapitalet tjera	59	-	59	-	-
	129	-	129	148	67
Pagesat nga Grantet					
Ndërtesat	-	-	-	-	-
Ndërtimi i rrugëve	-	-	-	-	-
Sistemi i ujit dhe hedhurinave	-	-	-	-	-
Sistemi i furnizimit me ujë	-	-	-	-	-
Totali	129	-	129	148	67

Shënimi 10 Pagesat tjera

Nuk ka pagesa tjera gjatë 2010.

Pasqyrat Financiare

31 Dhjetor 2010

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

Shënimi 11 Tatimet

Përshkrimi	Shënime	2010	2009	2008	% e totalit 2010	% e ndryshimit nga 2009
		Buxheti fillestar	Në '000 Euro	Në '000 Euro		
Doganat		-	-	-	-	-
Administrata tatimore		-	-	-	-	-
Tatimet tjera		-	-	-	-	-
Totali		-	-	-	-	-

Shënimi 12 Të hyrat vetanake

Përshkrimi	Note	2010	2009	2008	% e totalit 2009	% e ndryshimit nga 2008
		Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro		
Të Hyrat nga taksat administrative	12.1	8	8	15	%	%
Të hyrat nga gjobat dhe ndëshkimet		16	11	8	%	%
Të Hyrat nga licencat		2	7	3	%	%
Të Hyrat nga tarifat e shërbimeve profesionale		6	3	20	%	%
Të Hyrat nga licencat për përdorimin e pyjeve		-	-	-	%	%
Të Hyrat nga dokumentet e udhëtimit		-	-	-	%	%
Të Hyrat nga kontributet		-	-	-	%	%
Të Hyrat nga shitja e shërbimeve		-	-	-	%	%
Të Hyrat nga participimet		5	3	2	%	%
Të Hyrat nga inspektimet			-	-	%	%
Të Hyrat nga aviacioni Civil		2	-	-	%	%
Të Hyrat tjera		1	-	-	%	%
Të hyrat nga shërbimet publike		1	-	-	%	%
Totali		41	32	48		
Të hyrat nga viti i kaluar		17	36	23	%	%
Totali		58	68	71	0%	%

Pasqyrat Financiare

31 Dhjetor 2010

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

12.1 Të hyrat vetanake - administrative tatimore

Përshkrimi	2010	2009	2008
	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro
Taksat nga regjistrimi I veturave	-	-	4
Taksat nga licencat e vozitjes	-	-	-
Taksat nga dokumentet e udhëtimit	-	-	-
Pjesëmarrja në tender	1	1	1
Taksa rrugore	5	5	-
Certifikatat martesore	-	-	-
Certifikatat tjera	5	5	3
Autentifikimi i dokumenteve të ndryshme	-	-	-
Taksat e gjykatës	5	-	-
Rikthimi i taksave të gjykatës	-	-	-
Totali	16	11	8

Pasqyrat Financiare

31 Dhjetor 2010

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

Shënimi 13 Grantet dhe ndihma

Përshkrimi	2010	2009	2008
	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro
	-	-	-
	-	-	-
Totali	-	-	-

Shënimi 14 Pranimet kapitale

Natyra e pasurive	Fitimet nga shitja		
	2010	2009	2008
	In '000 Euro	In '000 Euro	In '000 Euro
Tokë	-	-	-
Ndërtesa	-	-	-
Infrastrukturë	-	-	-
Fabrikë	-	-	-
Pajisjet	-	-	-
Totali	-	-	-

Shënimi 15 Fondi i privatizimit

NPSH	Fitimet nga privatizimi		
	2010	2009	2008
	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro
NPSH #1	-	-	-
NPSH #2	-	-	-
NPSH #3	-	-	-
NPSH #4	-	-	-
NPSH #5	-	-	-
Total	-	-	-

Shënimi 16 Tjera

Natyra e pranimit	2010	2009	2008
	In '000 Euro	In '000 Euro	In '000 Euro
Depozitat e lojërave të fatit	-	-	-
Depozitat e Komisionit Rregullativ	-	-	-
Depozitat e Ministrisë së drejtësisë	-	-	-
Depozitat tjera	-	-	-
Totali	-	-	-

Pasqyrat Financiare

31 Dhjetor 2010

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

Shënimi 17 deri te Shënimi 23

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

Diferenca vjen si rezultat i punësimit të punëtorëve gjatë vitit 2009 të cilët kanë qenë të buxhetuara që nga fillimi i vitit por nuk janë punësuar deri në fund të vitit.

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

Diferenca në mes të buxhetit final dhe pagesave të shpenzimeve kapitale është për shkak të punëve të pakryera për projektin. Prandaj, Komuna ka paraqitur aplikacionin nr. DBF/11-002 për transferimin e fondeve në vitin tjetër.

Pasqyrat Financiare
31 Dhjetor 2010

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

Neni 12. Shënimi 24 Raportimi Obligimeve nën LMFP

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

Data e faturës	Numri i faturës	Kodi Ekonomik	Afati i pagesës	Furnitori	Përshkrimi	Arsyeja e mos pagesës	Shuma
11.11.2010	79	13660		Albes Complex	Akomodim	Mungesë mjeteve	163
02.09.2010	11236/10	14220		Kosova sot	botimet e publikimeve	Mungesë mjeteve	47
22.10.2010		14220		Zëri	botimet e publikimeve	Mungesë mjeteve	208
10.08.2010	730/10	14220		epoka e re	botimet e publikimeve	Mungesë mjeteve	58
20.04.2010	9980/10	14220		Kosova sot	botimet e publikimeve	Mungesë mjeteve	46
20.04.2010	379/10	14220		epoka e re	botimet e publikimeve	Mungesë mjeteve	58
31.05.2010	415/10	14220		epoka e re	botimet e publikimeve	Mungesë mjeteve	58
04.03.2010	9536/10	14220		Kosova sot	botimet e publikimeve	Mungesë mjeteve	58
17.07.2010	639/10	14220		epoka e re	botimet e publikimeve	Mungesë mjeteve	150
12.03.2010	9608/10	14220		Kosova sot	botimet e publikimeve	Mungesë mjeteve	348
03.12.2010	014/10/10	13770		flamuri ntp	derivate për gjenerator	Berza ne Pritje	226
13.01.2011	030/01/11	13780		flamuri ntp	karburant për vetura	Berza ne Pritje	682
20.10.2010	030/10/10	13780		flamuri ntp	karburant për vetura	Berza ne Pritje	939
03.12.2010	013/12/10	13780		flamuri ntp	karburant për vetura	Berza ne Pritje	815
04.06.2010	2431	14010		allmakes global service	mirëmbajtja e automjeteve	Berza ne Pritje	877
13.01.2011	033/01/11	13720		flamuri ntp	naftë për ngrohje qendrore	Berza ne Pritje	2,429
06.01.2011	6687555	13210		Kek	Rrymë	Fatura me vonesë	80
06.01.2012	6688322	13210		Kek	Rrymë	Fatura me vonesë	65
06.01.2013	6687979	13210		Kek	Rrymë	Fatura me vonesë	80
06.01.2014	6687980	13210		Kek	Rrymë	Fatura me vonesë	80
06.01.2015	6688126	13210		Kek	Rrymë	Fatura me vonesë	46
06.01.2016	6687388	13210		Kek	Rrymë	Fatura me vonesë	80
06.01.2017	6687093	13210		Kek	Rrymë	Fatura me vonesë	80
06.01.2018	6687108	13210		Kek	Rrymë	Fatura me vonesë	473
04.11.2010	6561921	13210		Kek	Rrymë	Fatura me vonesë	80
04.11.2010	6562064	13210		Kek	Rrymë	Fatura me vonesë	80
04.11.2010	6562785	13210		Kek	Rrymë	Fatura me vonesë	80
04.11.2010	6562275	13210		Kek	Rrymë	Fatura me vonesë	80
04.11.2010	6562786	13210		Kek	Rrymë	Fatura me vonesë	80
04.11.2010	6563160	13210		Kek	Rrymë	Fatura me vonesë	68
04.11.2010	6562836	13210		Kek	Rrymë	Fatura me vonesë	46
04.12.2010	6608412	13210		Kek	Rrymë	Fatura me vonesë	72
04.12.2010	6608302	13210		Kek	Rrymë	Fatura me vonesë	46
04.12.2010	6607959	13210		Kek	Rrymë	Fatura me vonesë	80
04.12.2010	6607581	13210		Kek	Rrymë	Fatura me vonesë	80
04.12.2010	6608253	13210		Kek	Rrymë	Fatura me vonesë	80

Pasqyrat Financiare

31 Dhjetor 2010

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

04.12.2010	6608254	13210	Kek	Rrymë	Fatura me vonesë	80
04.12.2010	6607808	13210	Kek	Rrymë	Fatura me vonesë	80
08.12.2010	24161668 2010	13250	TK	te. Fikse	Fatura me vonesë	31
08.12.2010	24161644 2010	13250	TK	te. Fikse	Fatura me vonesë	21
08.12.2010	24154180 2010	13250	TK	te. Fikse	Fatura me vonesë	57
08.12.2010	24161997 2010	13250	TK	te. Fikse	Fatura me vonesë	56
08.12.2010	24161669 2010	13250	TK	te. Fikse	Fatura me vonesë	16
08.12.2010	24161834 2010	13250	TK	te. Fikse	Fatura me vonesë	17
08.12.2010	24161658 2010	13250	TK	te. Fikse	Fatura me vonesë	55
08.12.2010	24142463 2010	13250	TK	te. Fikse	Fatura me vonesë	90
08.12.2010	24172701 2010	13250	TK	te. Fikse	Fatura me vonesë	14
08.12.2010	24172244 2010	13250	TK	te. Fikse	Fatura me vonesë	17
08.12.2010	24171584 2010	13250	TK	te. Fikse	Fatura me vonesë	36
06.01.2011	24299171 2011	13250	TK	te. Fikse	Fatura me vonesë	150
06.01.2011	24307456 2010	13250	TK	te. Fikse	Fatura me vonesë	52
06.01.2011	24305049 2011	13250	TK	te. Fikse	Fatura me vonesë	29
06.01.2011	24305082 2011	13250	TK	te. Fikse	Fatura me vonesë	52
06.01.2011	24305843 2011	13250	TK	te. Fikse	Fatura me vonesë	83
06.01.2011	24308732 2011	13250	TK	te. Fikse	Fatura me vonesë	14
06.01.2011	24308368 2011	13250	TK	te. Fikse	Fatura me vonesë	27
06.01.2011	24306711 2011	13250	TK	te. Fikse	Fatura me vonesë	58
06.01.2011	24253208 2011	13250	TK	te. Fikse	Fatura me vonesë	17
06.01.2011	24252874 2011	13250	TK	te. Fikse	Fatura me vonesë	23
06.01.2011	24249740 2011	13250	TK	te. Fikse	Fatura me vonesë	18
12/31/2010	297	31660	Konti	Material Laboratorik	Mungesë mjeteve	271
11/30/2010	265	31660	Konti	Material Laboratorik	Mungesë mjeteve	164
11/1/2010	247	31660	Konti	Material Laboratorik	Mungesë mjeteve	665
12/20/2010	163	13230	Is-Company	Mbeturinat muaji 12	Mungesë mjeteve	28
12/20/2010	165	13230	Is-Company	Mbeturinat muaji 12	Mungesë mjeteve	28
11/8/2010	441/10	13506	Lindi	Oksigjen për QMF	Mungesë mjeteve	20
1/13/2011	034/01/11	13720	Flamuri	Nafte për ngrohje qendrore	Berza ne Pritje	2,371
12/3/2010	017/12/10	13780	Flamuri	Karburant për Vetura	Berza ne Pritje	53
12/3/2010	016/12/10	13770	Flamuri	Nafte për gjenerator	Berza ne Pritje	90
1/13/2011	031/01/11	13770	Flamuri	Nafte për gjenerator	Berza ne Pritje	156
1/13/2011	032/01/11	13720	Flamuri	Nafte për ngrohje qendrore	Berza ne Pritje	2,367
6/3/2010	6238881	13210	KEK	Shpenzimet e rrymës- Muaji 5	Fatura me vonesë	98
11/4/2010	6562838	13210	KEK	Shpenzimet e rrymës- Muaji 10	Fatura me vonesë	3
11/4/2010	6561933	13210	KEK	Shpenzimet e rrymës- Muaji 10	Fatura me vonesë	961
12/4/2010	6607593	13210	KEK	Shpenzimet e rrymës- Muaji 11	Fatura me vonesë	112
12/4/2010	6608304	13210	KEK	Shpenzimet e rrymës- Muaji 11	Fatura me vonesë	3
1/6/2011	6687105	13210	KEK	Shpenzimet e rrymës- Muaji 12	Fatura me vonesë	3
1/6/2011	6688128	13210	KEK	Shpenzimet e rrymës- Muaji 12	Fatura me vonesë	287

Pasqyrat Financiare

31 Dhjetor 2010

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

1/6/2011	6687561	13210	KEK	Shpenzimet e rrymës- Muaji 12	Fatura me vonesë	3
1/6/2011	6687700	13210	KEK	Shpenzimet e rrymës- Muaji 12	Fatura me vonesë	3
1/6/2011	6687378	13210	KEK	Shpenzimet e rrymës- Muaji 12	Fatura me vonesë	3
1/6/2011	24274044	13250	PTK	Shpenzimet e tel fikse-Muaji 12	Fatura me vonesë	24
1/6/2011	24315298	13250	PTK	Shpenzimet e tel fikse-Muaji 12	Fatura me vonesë	32
1/6/2011	24314154	13250	PTK	Shpenzimet e tel fikse-Muaji 12	Fatura me vonesë	28
11/25/2010		13140	Yahya Mazrek	Udhëtim zyrtar	Mungesë mjeteve	293
1/26/2011		13140	Rujdi Kruezi	Udhëtim zyrtar	Mungesë mjeteve	125
		13320	Vala-900	Shpenzime tel Mobile	Fatura me vonesë	249
						18,551

Pasqyrat Financiare

31 Dhjetor 2010

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

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

	2010		
Data e lëshimit	Nr i CPO	Qëllimi	Në '000 Euro
		-	-
		-	-
		-	-
Totali		-	-

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

Pasqyrat Financiare

31 Dhjetor 2010

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

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

	2010	2009	Në '000 EUR 2008
Klasifikimi i pasurive			
Ndërtesa	665	698	736
Toka	200	154	192
Pajisjet	1,017	1,017	1,017
Totali:	1,882	1,869	1,945

Shënimi 28 Përmbledhja e të hyrave vetanake të bartura

	2010	2009	2008
	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro
Të hyrat vetanake të bartura nga viti i kaluar	17	36	23
Të hyrat vetanake të pranuar në këtë vit në përputhje me shënimin 12	41	32	49
Totali në dispozicion për ndarje në vitin aktual	58	68	72
Paga dhe mëditje			
Mallrat dhe shërbimet Komunalit	17	11	
Transferet dhe subvencionet			
Shpenzimet kapitale		41	35
Tjera			
Shuma e bartur	41	16	37

Neni 16. Shënimi 29: Detyrimet kontingjente

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

Financial statements

31 December 2009

(All amounts expressed in '000 Euro, unless otherwise stated)

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

Kategoria e ndarjes	Rakordimet e autorizuara sipas Ligjit për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësisë (LMFPP)						Ndryshimet e buxhetit fillestar
	Ndarja Fillestare Buxhetore (Ligji i Buxhetit)	Ndryshimi sipas nenit 29 ligji nr. 03/L-048	Ndryshimi sipas nenit 30 ligji nr. 03/L-048	Ndryshimi sipas nenit 31 ligji nr. 03/L-048	Ndryshimet për të hyrat vetanake	Ndarjet finale të buxhetit SIMFK	
	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro	Në '000 Euro	
Hyrjet							
Fondi i Përgjithshëm	753	26	-	-	-	779	0.0%
Të hyrat vetanake 2010	78	-	-	-	-	78	0.0%
Të hyrat vetanake 2009	-	-	-	-	17	17	0.0%
Grantet	-	-	-	-	-	-	0.0%
Pranimet kapitale	-	-	-	-	-	-	0.0%
Fondi i privatizimit	-	-	-	-	-	-	0.0%
Tjera	-	-	-	-	-	-	0.0%
	831	26	-	-	17	874	5.2%
Daljet							
Pagat dhe mëditjet	499	26	-	-	-	525	0.0%
Mallrat dhe shërbimet	66	30	-	-	17	113	0.0%
Shërbimet publike	21	-	-	-	-	21	0.0%
Transferet dhe subvencionet	2	-	-	-	-	2	0.0%
Shpenzimet kapitale	243	(30)	-	-	-	213	0.0%
Fondi i privatizimit	-	-	-	-	-	-	0.0%
Tjera	-	-	-	-	-	-	0.0%
Totali	831	26	-	-	17	874	5.2%

Financial statements

31 December 2009

(All amounts expressed in '000 Euro, unless otherwise stated)

Raporti Ekzekutimit të Buxhetit

		Buxheti fillestar	Buxheti fillestar	Pagesat	Progresi	Progresi
Përshkrimi	Note	Ligji Nr. 03/L-105	KFMIS		in %	In %
A		b	c	d	e=d/b	f=d/c
Gjithsej Pagesat	1+2+3+4	831	874	770	0,93	0,88
Pagesat nga Granti i Përgjithshëm	1	753	779	753	1,00	0,97
Rrogat dhe Pagat		499	525	507	1,02	0,97
Mallrat dhe Shërbimet		66	96	95	1,44	0,99
Shpenzimet Komunale		21	21	21	1,00	1,00
Subvencione dhe Transferet		2	2	1	0,50	0,50
Investimet Kapitale		165	135	129	0,78	0,96
Pagesat nga të hyrat vetanake 2009	2	78	78	7	0,00	0
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		-	-	-	-	-
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		-	-	-	-	-
Pagesat nga të hyrat vetanake 2008	3	-	17	-	0,00	1
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		-	17	-	-	-
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		-	-	-	-	-
Pagesat nga Grantet e përcaktuara	4	-	-	-	-	-
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		-	-	-	-	-
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		-	-	-	-	-

Pasqyrat Financiare

31 Dhjetor 2010

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

Raporti i Pranimeve sipas Programeve

Përshkrimi	Kodi Ekonomik	Administrata	Buxhet dhe financa	Shëndetësia	Gjeodezi dhe Kadastër	Total pranimet
a		b	c	d	e	f=b+c+d+e+
Gjithsej Pranimet		14	21	5	1	41
Certifikatat Tjera	50016	5				5
Tenderët	50020	1				1
Tatim ne Prone	40110		8			8
Regjistrimi Bizneseve	50006		6			6
Regjistrimi Automjeteve	50002		5			5
Ndëshkimet	50102	5				5
Participimi shëndetësi-arsim	50409			5		5
Licencat e Ndërtimit	50009		2			2
Pranimet Tjera	55300	1			1	2
Gjobat e Trafikut	50101	2				2

Pasqyrat Financiare

31 Dhjetor 2010

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

Pagesat nga Fondi i Përgjithshëm ('KCF')	Klasifikimi Ekonomik					Totali
	Rrogat dhe mëditjet	Mallrat dhe shërbimet	Shpenzi met komunale	Subvencionet & transfert	Shpenzimet kapitale	
Klasifikimi Funkcional						
Mbrojtja Sociale						
Shërbimet e Përgjithshme Publike	216	71	16	1	125	429
Mbrojtja	-	-	-	-	-	-
Rendi dhe Siguria Publike	-	-	-	-	-	-
Çështjet / Marrëdhëniet Ekonomike	37	5	-	-	146	188
Mbrojtja e Mjedisit	-	-	-	-	-	-
Çështjet e Banimit dhe Komunitetit	-	-	-	-	-	-
Shëndetësia	68	19	3	-	4	94
Rekreacioni, kultura dhe Religjioni	-	-	-	-	-	-
Arsimi	223	22	2	-	-	247
TOTALI	507	112	21	1	129	770

Pasqyrat Financiare

31 Dhjetor 2010

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

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

Neni 12. Numri Punëtorëve

Departament	Nr. Punëtorëve në ligjin e buxhetit 03/L-177	Numri Aktual I punëtorëve në fillim të vitit 2010		Numri Aktual I punëtorëve në fund të vitit 2010	
		Me orar të Plotë	Me orar të shkurt	Me orar të Plotë	Me orar të shkurt
Zyra e Kryetarit	7	7		7	
Administrata	11	11		10	
Buxhet dhe Financa	6	5		6	
Shërbimet Publike	12	12		12	
Kadastra dhe Gjeodezia	5	5		5	
Lth	18	16		17	
Edukimi	68	63		65	
Totali:	127	119	-	122	



Grant Thornton

www.grant-thornton.com.mk