

**Komuna e Mamushës**  
**Pasqyrat Financiare**  
**për vitin që mbaron me 31 Dhjetor 2008**  
**(me raportin e auditorit të 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 Mamushës ("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 shumat aktuale, si dhe një përmbledhje të politikave më të rëndësishme kontabël si dhe shënime të tjera sqaruese.

### *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 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*. Kjo përgjegjësi përfshin: hartimin, zbatimin dhe mbajtjen e një kontrolli të brendshëm të përshtatshëm për përgatitjen dhe paraqitjen e 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 Ne nuk na janë ofruar marrëveshje apo dokumente mbështetës të mjaftueshëm dhe të përshtatshëm lidhur me pagesat e palëve të treta në shumën prej 1,842 mije Euro. Në mungesë të dokumenteve mbështetës alternativë ne nuk ishim në gjendje të siguroheshim për ekzistencën, plotësinë, vlerësimin dhe prezantimin e të hyrave dhe pagesave përkatëse.
- 2 Shënimi 27 i pasqyrave financiare shpalos pronat, objektet dhe pajisjet në pronësi të Komunës. Gjithsesi, 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 mungesës së dokumentacionit mbështetës për matjen e një pjese të rëndësishme të pronave, objekteve dhe pajisjeve, Komuna kërkoi t'i matë këta zëra me vlerën e drejtë bazuar në vlerësimin e bërë nga një komision i krijuar brenda saj. Komisioni nuk ishte i përbërë nga vlerësues të çertifikuar dhe vlerat e raportuara në pasqyrat financiare nuk mbështeten nga ndonjë raport vlerësimi.

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.

#### *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.

Pa e kualifikuar më tej opinionin tonë, ne tërheqim vëmendjen në faktin se ne nuk kemi audituar pasqyrat financiare bashkëlidhur të Komunës për vitet e mbyllura me 31 dhjetor 2007 dhe 31 dhjetor 2006 dhe për këtë arsye ne nuk shprehim opinion në lidhje me to.

## Rishikimi i përputhshmërisë

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

### *Përgjegjësia e Audituesve*

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

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

Ne besojmë se evidenca 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 Megjithëse Drejtori për Buxhet dhe Financa i Komunës ka nënshkruar deklaratën për prezantimin e pasqyrave financiare, Komuna nuk ishte në gjendje të përgatitste 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 fiaciare, 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 infomacion 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 manaxhmentit për keto sugjerime janë përfshirë në Shtesën 1 të këtij raporti.
- 2 Një sqarim për forma të ndryshme të modifikimeve të një opinioni auditimi është përfshirë në Shtesën 2 të këtij raporti.

## Shtesa 1

### 1 Te 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 Mamushes (“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 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 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 ndërmerrni 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 kemi rënë dakord, ju gjithashtu keni pranuar që për arsye të rëndësishme në punën tonë të informacionit dhe përfaqësimeve që na janë dhënë nga Komuna, drejtuesit e saj, punonjësit apo agjentët ju, përveç rasteve të neglizhencës, keqbesimit ose pakujdesive të paramenduara, nuk do të na quani 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.

#### 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 parësor ne te cilin Komuna mbështetet për përgatitjen e Pasqyrave Financiare është Free Balance. Edhe pse Komuna i regjistron pranimet dhe pagesat ne një softuer lokal kontabiliteti te bazuar ne Access, ky sistem nuk përdoret për te përgatitur te gjitha shënimet dhe shpalosjet ne pasqyrat financiare.

Megjithëse zyrtari i autorizuar i Komunës ka nënshkruar Deklaratën për prezantimin e pasqyrave financiare, Komuna nuk ka përgatitur një draft të pasqyrave financiare në gjuhën angleze përpara fillimit te auditimit. Gjatë periudhës së auditimit ne shpenzuam kohe dhe burime të konsiderueshme në asistimin e Komunës për të përmirësuar prezantimin e pasqyrave financiare në gjuhën angleze. Për më tej, Komuna nuk ka përgatitur një draft të mirë të pasqyrave financiare në gjuhën serbe dhe nuk ishte në gjendje të dorëzonte një variant final të pasqyrave financiare në serbisht deri në fund të auditimit tonë.

Për me tepër, informacioni ne vijim qe kërkohet te shpaloset ne pasqyrat financiare nuk është i regjistruar ne Free Balance dhe nuk është pjese e një softuer te integruar te kontabilitetit

- Patundshmëritë, prona dhe pajisjet,
- Faturat e papaguara (detyrimet)
- Pagesat nga palët e treta

Edhe pse Komuna mund te jete e përfshirë ne ceshtje te vogla gjyqësore dhe është e mundur qe te ketë dalje te parase te gatshme ne te ardhmen e afërt, Komuna nuk ka ndonjë procedure formale qe do te siguronte informacion komplet, adekuat dhe te besueshëm për te regjistruar provizionet për detyrimet kontingjente.

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

- Seksioni 16 Shënimi 27. Pasuritë Jo-financiare
- Shënimi 13.1 ‘Të hyrat vetanake – Të hyrat nga taksat administrative’. shënimi 13.1, që detajon të hyrat nga taksat administrative nuk është plotësuar sipas urdhërit administrativ pasi të hyrat nga Certifikatat është regjistruar si total dhe jo i detajuar për Certifikata të ndryshme të lëshuara.
- Mund të ketë pagesa në shuma domethënëse nga palët e treta, për shembull kur një palë e tretë si ndonje ministri apo donator i huaj blen apo kontribon me një aset për përdorim nga Komuna, e cila pasi nuk është regjistruar në “Free balance” 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.

Nga informacioni që kemi marrë Mamusha filloi te funksionojë si Komunë ne vitin 2008, pavarësisht faktit qe ajo operon si njësi pilote që nga viti 2005. Kjo komunë filloi përgatitjen e pasqyrave financiare ne vitin 2008, nderkohe vitin e kaluar nuk përgatiti pasqyra te plota

financiare. Si pasoje e kesaj, nuk u audituan pasqyrat krahasuese per 2007, dhe nderkohe informacioni krahasues per 2006 nuk u pergatit dhe prezantua ne pasqyrat financiare.

### **2.1.2 Rreziku**

Mangësitë ne kontrollet e brendshme ne lidhje me sistemin e raportimit financiar mund ta ekspozojnë Komunën ndaj rreziqeve dhe gabime për gjerat si ne vijim:

- Plotësia dhe saktësia e informacionit financiar;
- Integritet te te dhënave; dhe
- Ruajtja e pasurive.
- Mungesa e regjistrimit te pagesave nga pale te treta mund te rezultoje ne pasuri/sherbime te perdorura pa qera nga pale te tjera, te ndryshme nga Komuna.

### **2.1.3 Rekomandim**

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**

Patundshmëritë, prona dhe pajisjet: Kemi dokumentacion lidhur me evidentimin e patundshmërisë, pronës dhe pajisjeve, të cilat ju kemi paraqitur juve gjate kontrollimit që ju keni bërë tek ne. Këto janë në regjistratorin Nr. 2. Mirëpo ne nuk kemi llogaritur amortizimin e aseteve.

Faturat e papaguara (detyrimet): Janë të regjistruara në Raportin Vjetor Financiar të datës 06.02.2009 Nr. protokollit 182, faqe 35, neni 14, shënimi 25.

Pagesat nga palët e treta: Të gjitha punimet që janë kryer nga ana e donatorëve, kanë qenë në mbikëqyrjen e tyre. Hapja dhe vlerësimi i tenderëve ka qenë poashtu e kryer nga ana e donatorëve. Ne si KK-Mamusha nuk kemi pas qasje ne mbikqyrje, për hapjen dhe vlersimin e tenderit.



## **2.2 Menaxhimi i pronës, objekteve dhe pajisjeve**

### **2.2.1 Vëzhgimi**

Komuna nuk ka një regjistër të detajuar/gjithëpërshires të pronës, objekteve dhe pajisjeve në posedim të Komunës.

Për më tepër, Komuna nuk ka përgatitur një listë të detajuar dhe gjithëpërshiresë të patundshmërive përfshirë këtu edhe dokumentacionin mbi pronësinë e patundshmërisë dhe informacion për statusin e regjistrimit në emrin e Komunës në një regjistër vendor për patundshmëri ose në Gjykatë.

Për shkak të mungesës së dokumentacionit mbështetës për matjen e pjesës së madhe të pronës, objekteve dhe pajisjeve të saj, Komuna ka kërkuar të bëjë matjen e zërave të tilla 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.

Neve na është ofruar evidencë për numërimin fizik të pasurive me 31 Dhjetor 2008. Megjithatë ky numërim nuk është barazuar me ndonjë regjistër.

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

- shpallorë informacionin e kërkuar për patundshmëritë, pronat dhe pajisjet në pasqyrat financiare me 31 Dhjetor 2008 dhe me 31 Dhjetor 2007; dhe
- na sigurojë rakordimin e informacionit të regjistruar në kontabilitet me tabelat e vlerësimit ose me ndonjë analizë tjetër, para aprovimit të pasqyrave financiare.

### **2.2.2 Rreziku**

Mungesa e një regjistri gjithëpërshires të pronës, objekteve dhe pajisjeve dobëson kontrollin e brendshme mbi këto të fundit dhe 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 të 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.

### **2.2.3 Rekomandim**

Në rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të konsiderojë si më poshte:

- Të mbaje një regjistër gjithëpërfshirës të pronës, objekteve dhe pajisjeve.
- Te përfshije burime shtese 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.
- Te bëjë numërimin e rregullt fizik për të siguruar mbi ekzistencën e pasurive dhe kushteve të tyre dhe të barazojë rezultatet e numërimit me të dhënat në kontabilitet dhe regjistër.
- Te bëjë përpjekje shtese në lidhje me konfirmimin e pronësisë dhe regjistrimin e patundshmërive.

#### **2.2.4 Përgjigja e Menaxhmentit**

- Shpalosë informacionin e kërkuar për patundshmëritë, pronat dhe pajisjet në pasqyrat financiare me 31 Dhjetor 2008 dhe me 31 Dhjetor 2007: Si Pilot Njësi Komunale, neve na ka mbikëqyr Administratori i përkohshëm financiar nga MPL-ja, i cili ka qenë në detyrë që nga 01.01.2007-31.12.2008. Administratori është dashur të na udhëzojë në aspektin financiar për çdo lëshime të bëra.
- Na sigurojë rakordimin e informacionit të regjistruar në kontabilitet me tabelat e vlerësimit ose me ndonjë analizë tjetër, para aprovimit të pasqyrave financiare: Në çdo 3 muaj bëjmë barazimin e të hyrave dhe shpenzimeve me MEF-in. Këto tabela barazuese në ju kemi paraqitur juve gjatë kontrollimit që keni bërë në Komunën tonë.
- Të mbaje një regjistër gjithëpërfshirës të pronës, objekteve dhe pajisjeve: Kemi dokumentacion lidhur me evidentimin e patundshmërisë, pronës dhe pajisjeve., të dhe pajisjeve., të cilat ju kemi paraqitur juve gjatë kontrollimit që ju keni bërë tek ne. Këto janë në regjistratorin Nr. 2. Mirëpo në nuk kemi llogaritur amortizimin e aseteve.
- Te përfshije burime shtese 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: Kemi zyrtaren e certifikuar nga MEF-i për regjistrimin e pasurive.
- Te bëjë numërimin e rregullt fizik për të siguruar mbi ekzistencën e pasurive dhe kushteve të tyre dhe të barazojë rezultatet e numërimit me të dhënat në kontabilitet dhe regjistër: Çdo asetë në Komunën tonë është numëruar dhe kanë të vendosur etiketën, dhe këto gjenden të regjistruara në regjistrat.
- Te bëjë përpjekje shtese në lidhje me konfirmimin e pronësisë dhe regjistrimin e patundshmërive: Do të formohen dy komisione:
  - a) komisioni për patundshmëri (anëtar do të jenë: inxhinieri, gjeodeti, juristi etj.)
  - b) komisioni për vlerësim të aseteve.

## 2.3 Te hyrat

### 2.3.1 Vëzhgimi

- *Sistemi i faturimit.* Një sistem automatik i faturimit ekziston vetëm për tatimin ne prone. Me përjashtim te te hyrave nga licencat e biznesit te cilat mbahen ne Access, pjesa tjetër e faturimit te Komunës nuk është e regjistruar. Vetem te hyrat ne para te gatshme nga keto te ardhura regjistrohen.
- *Të hyrat nga licencat e bizneseve.* Komuna nuk ka berë ndonjë perditësim të listës së bizneseve aktive qe nga viti 2006 dhe as ndonjë hulumtim në terren për të identifikuar bizneset e reja ose te mbyllura ne 2008. Gjatë vitit 2008 janë regjistruar vetëm 2 biznese të reja të cilat jane deklaruar nga pronaret. Mund te ndodhë që të faturohen biznese jo-aktive ose të mbyllura dhe të mos faturohen bizneset aktive ose te reja.
- *Të hyrat nga tatimi në pronë.* Komuna nuk ka caktuar ndonje punonjës apo njesi pergjegjese per taksat ne prone gjate viti 2008 dhe si pasoje nuk jane identifikuar dhe regjistruar prona te reja. Komuna ka përfituar të hyra vetëm nga pronat e vjetra të trashëguara nga Prizreni qe nga viti 2006.
- *Të hyrat nga taksat administrative - Ndarja e detyrave në zyrën administrative.* Gjatë 2008, të hyrat nga taksat administrative (per shërbime te ndryshme) janë mbledhur në para te gatshme pasi që të gjitha shumatat që pranohen janë më të vogla se 10 Euro. Personi pergjegjese per mbledhjen e parave te gatshme eshte pergjegjese edhe per shperndarjen e shërbimeve si dhe mbajtjen e regjistrimit për lloje të ndryshme të certifikatave të lëshuara dhe shërbimeve tjera.

### 2.3.2 Rreziku

Meqenëse për të arkëtueshmet nuk kërkohet shpalosja ne pasqyrat financiare, mungesa e saktësisë dhe plotësisë do te ndikojte te hyrat qe Komuna mund te fitojë.

Kontrolle jo te duhura dhe te pamjaftueshme ne lidhje me te hyrat dhe software-in dhe sistemin e faturimit, rrisin rrezikun e manipulimit te te dhënave dhe keqpërdorimit te informacionit. Një sistem i tille mund të çojë në faturim jo të plote dhe të hyra jo të plota.

Regjistrimi manual dhe mungesa e lidhjes se sistemit te faturimit dhe sistemit te kontabilitetit ne mënyre automatike, e ekspozon Komunën ndaj rrezikut shtese te gabimit. Për me tepër, kjo shkakton kosto shtese për mbajtjen e te dhënave, rishikimin dhe barazimin e informacionit.

Një liste e detajuar dhe e përditësuar e tatim paguesve, bizneseve aktive dhe debitorëve te gjeneruar nga sistemi është me rëndësi te veçante ne situatën e tanishme ku komunat nuk e regjistrojnë secilin transakcion individual ne Free Balance. Si pasoje, përveç tatimit mbi pronen, Thesari dhe Komuna, nuk kanë një liste te detajuar te gjeneruar nga sistemi i kontabilitetit ose sistemi i faturimit. Si rezultat i kësaj, nuk është e mundur te bëhen barazimet e nevojshme ose analiza sipas debitorëve.

Ndarja e papershtatshme e deturave mund të çojë në gabime njëzore dhe të ekspozojë komunën ndaj rrezikut të gabimeve të qëllimshme.

### **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 sigurt, eficientë dhe efektive në faturim dhe të hyra. Përmirësimi i procedurave të lidhura me këto sisteme do të mundësonte menaxhmentit të monitorojë dhe menaxhojë rreziqet e mëdha dhe të sigurojë që vendimet në lidhje me buxhetimin, planifikimin dhe mbledhjen e të hyrave janë bartur siç duhet. Në rekomandojmë komunës të konsiderojë pikat si në vijim:

- Implementimin e një sistemi të faturimit që përfshin detaje të përditësuara për pagesit, adresën e tyre të tanishme, historinë dhe normën e mbledhjes së të hyrave nga këta pages. Qasje në informacion të tillë duhet të kenë vetëm një numër të limituar personash dhe të autorizuar nga menaxhmenti.
- Të vendosë dhe të kontrollojë nga qendra tarifave dhe normat e taksave në sistemin në mënyrë që të llogarisë dhe gjenerojë automatikisht faturat. Ky gjenerim i faturave gjithashtu duhet të autorizohet dhe të rishikohet.
- Të ekzistojë një lidhje automatike në mes të sistemit të faturimit dhe sistemit të kontabilitetit në mënyrë që informacioni të procesohet automatikisht në librin kryesor të kontabilitetit.
- Të ushtrojë barazime të rregullta midis dy sistemeve në periudha të rregullta për të gjitha tipet e të hyrave. Në rastet kur ka diferencë, ato duhet të hulumtohen dhe të zgjidhen brenda afatit të caktuar.
- Të lidhen automatikisht zyra e faturimit me operacionet dhe të bëhen barazime të rregullta në mes të 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 i transaksioneve.
- Komuna duhet të marrë në konsideratë ndarjen e përshtatshme të detyrave.

### **2.3.4 Përgjigja e menaxhmentit**

Sistemi i faturimit: Tani e kemi të trajnuar zyrtarët e tatimit me sistemin më të ri për faturimin e tatimit në pronë.

Të hyrat nga licencat e bizneseve: Kjo mungesë ka ndodhë për shkak të mosekzistimit të ekipit të duhur, mirëpo tani në e kemi Sektorin e Inspektorëve i cili do të bëjë hulumtimet në terren dhe identifikimin e bizneseve., lëshimi i Lejeve të Punës mbi kushtet minimale, higjienike, teknike, sanitare dhe të punës.

Të hyrat nga tatimi në pronë: Me vendimin Nr.01-06/2009 të Asamblesë, është formuar komisioni për regjistrimin e pronave të reja.

Të hyrat nga taksat administrative: Deri më tani kjo ndarje nuk është bërë, për këtë mban përgjegjësi ndoshta edhe Administratori i përkohshëm financiar, i cili nuk na ka udhëzuar ndoshta sa duhet. Por, në tani e tutje bëjmë ndarjen e regjistrimit të hyrave varësisht nga ajo se për çka janë të dedikuara.

## **2.4 Shpenzimet**

### **2.4.1 Vëzhgimi**

#### *Pagat dhe mëditjet*

- Ne rastet kur një mësues jep dorëheqje, duhet minimalisht një muaj para për tu njoftuar zyra e personelit dhe Ministria e Shërbimeve Publike në mënyrë që të reflektohen ndryshimet në listën e pagave. Bazuar vonesa të tilla, një mësues mund të marrë pagën edhe pas dorëheqjes së tij.
- Komuna nuk ka një sistem të brendshëm pagave, i cili do të përdorej si informacion i besueshëm për të mbështetur të dhënat në pasqyrat financiare. Si informacion kryesor dhe i besueshëm përdoren listat e pagave të dërguara nga Ministria e Shërbimeve Publike.
- Dosjet e personelit nuk janë të plota dhe nuk mbahen në mënyrën e duhur. Nga zgjedhja jone në vëmendje se raporti i vlerësimit të performancës mungonte në dosje në një rast, përshkrimi i punës mungonte në dosje në një rast dhe dokumentat e kualifikimit mungonin në dosje në dy raste. Regjistri i lejeve nuk ishte i plotë dhe nuk tregonte ditët e lejes së paguar ose të papaguar.

#### *Procedurat e prokurimit:*

- Nga zgjedhja jone në identifikua një rast prokurimi nr. 626 08 025 521 ku komuna nuk ka ndonjë dokument për evidentimin e nevojave dhe fondeve të vlefshme për prokurime.
- Nga zgjedhja jone në identifikuan 2 raste prokurimi nr. 626 08 029 136 dhe 626 08 015 236 ku komuna nuk publikon njoftimin mbi fituesin e Agjensisë së Prokurimeve Publike (APP).

### **2.4.2 Rreziku**

Megjithatë gjetjet e lartpërmendura nuk kanë efekt material në pasqyrat financiare, mungesa e komunikimit në kohë dhe aprovimet nga autoritetet përkatëse ose mungesa e dokumentacionit në dosjet e prokurimit mund të çojë deri në mos përputhje me Ligjet dhe kërkesat e Rregulloreve.

### **2.4.3 Rekomandim**

Në rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarre hapa të mëtijshme për përmirësimin e kontrolleve mbi shpenzimet dhe pagesat dhe të jetë në pajtueshmëri të plotë me ligjet dhe kërkesat e rregulloreve lokale.

### **2.4.4 Përgjigja e menaxhmentit**

Nga zgjedhja jone në identifikua një rast prokurimi nr. 626 08 025 521 ku komuna nuk ka ndonjë dokument për evidentimin e nevojave dhe fondeve të vlefshme për prokurime:

Për shkak të statusit specifik që ka pasur Komuna e Mamushës si Pilot Njësi Komunale deklarata e nevojave dhe përcaktimi i disponueshmërisë së mjeteve (Formulari standard i KRPP-

së) nuk është përdorur nga ne por në vend të tij kemi përdorur një formular tjetër të cilin e kanë nënshkruar : Njësia e Kërkesës, Shefi i sektorit, Drejtori ekzekutiv, Administratori përkohshëm Financiar dhe është aprovuar nga zyra e prokurimit , ndërsa formulari standard është përdorur vetëm për prokurimet të cilat nuk janë paraparë në planin e prokurimit.

Nga zgjedhja jone ne identifikuan 2 raste prokurimi nr. 626 08 029 136 dhe 626 08 015 236 ku komuna nuk publikon njoftimin mbi fituesin e Agjensise se Prokurimeve Publike (APP):

Sa i përket vërejtjes së dytë për mos njoftimin për dhënie të kontratës në faqen e APP ka ndodhur për shkak të amendamentimit të ligjit dhe kalimit të kompetencave të APP në KRPP dhe për këtë arsye ne kemi pasur mungesë të informacionit në momentin kur kemi kuptuar se kërkesë e ligjit është që të bëhet njoftimi dhënies së kontratës ne kemi filluar që ta bëjmë njoftimin në faqen elektronike të KRPP-së.

## **2.5      Auditimi i brendshëm**

### **2.5.1    Vëzhgimi**

Komuna nuk ka krijuar një Komitet Auditimi dhe nje funksion te Auditimit te brendshëm.

### **2.5.2    Rreziku**

Mungesa e një Komiteti Auditimi dhe e një funksioni të Auditimit të brendshëm, rrit rrezikun e dështimit të kontroleve 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 funksioni te Auditimit te brendshëm dhe një Komiteti Auditimi me anëtarë që kanë eksperiencë të lidhur me raportimin financiar dhe kontrollin e brendshëm. Komiteti i Auditimit duhet të vendosë politika dhe procedura të duhura për të siguruar një standart të lartë ‘udhëheqje të korporatës’. Komiteti i Auditimit duhet të rishikojë statusin aktual dhe të propozojë veprime për përmirësime në sa më poshtë:

- 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**

Pasi më parë kemi qenë si Pilot njësi, nuk kemi pasur Auditor të brendshëm sepse e kemi pasur të kufizuar buxhetin. Administratori i përkohshëm financiar nga MPL-ja ka qenë përgjegjës për kryerjen e detyrave të auditivit të brendshëm,

Kemi planifikuar që së shpejti do të bëjmë pranimin e një auditori të brendshëm në Komunën tonë.

## 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 domethenies 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 rregulloret 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 keqinterpretohet 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 keqinterpretuese, 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 thelbesore 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.

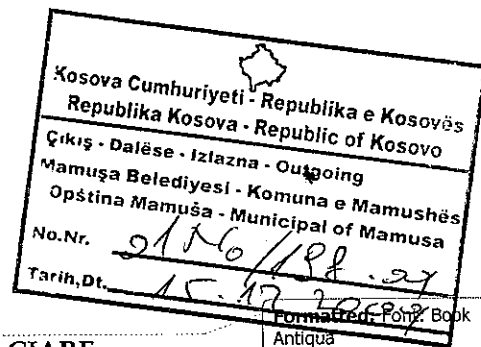


14. **Opinion kunder.** Kur audituesi nuk eshte ne gjendje te krijojte nje opinion mbi pasqyrat financiare te marra ne teresi, per shkak te kundershtive kaq thelbesore sa e demtojne prezantimin e pozicionit ne masen qe nje opinion i kualifikuar vetem per disa aspekte do te ishte i papershtatshem, jepet nje opinion kunder. Formulimi i nje opinionit 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 kundershtuara. 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 thelbesor 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



### Neni 8. DEKLARATË PËR PREZANTIMIN E PASQYRAVE FINACIARE

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

Nga: **Zyrtari Kryesor Administrativ**

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiar të cilat janë të bashkangjitura, përfshirë shënimet 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 nr. 03/L-048 dhe janë të bazuara në shënimet financiare të mbajtura në mënyrë të duhur.

Kjo deklaratë jepet në lidhje me prezantimin e pasqyrave financiare të Buxhetit të Përgjithshëm të Kosovës të organizatës buxhetore për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2008.

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 2008.

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

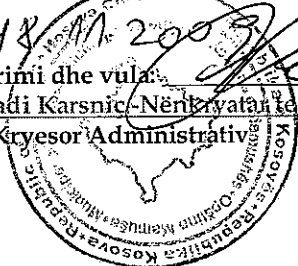
Nuk ka ndonjë ankesë (ligjore) në proces e cila mund të ketë efekt material në pasqyrat financiare. Të gjitha detyrimet, si ato aktuale ashtu edhe kontingjente, dhe të gjitha garancitë që u kemi dhënë palëve të treta janë regjistruar dhe/ose shpalosur në mënyrën e duhur.

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

Komunat duhet të dërgojnë raportet te komisioni për buxhet dhe financa të Asamblesë 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 Komuna e Mamushës.

Data: 18.12.2008  
Nënshkrimi dhe vula:  
Abdülhadi Karsnic - Nënkyrtari të Komunes e Mamushes  
Zyrtari Kryesor Administrativ



**Komuna e Mamushës**  
**Neni 9. Raporti i Buxhetit**

**për vitin që mbaron më 31 Dhjetor 2008**

*(Shumat në mijë EUR, vetëm nëse përmendet ndryshe)*

**Raport buxheti**

<b>Përshkrimi</b>	<b>Buxheti fillestar Rregullorja 2008/13</b>	<b>Buxheti me Rishikim Urdhëresa Administrative 03/L-093</b>	<b>Buxheti përfundimtar Sistemi Informativ i Menaxhimit Financiar te Kosoves (‘SIMFK’)</b>	<b>Ndryshimet ne %</b>	<b>Ndryshimet ne %</b>	<b>Ndryshimet ne %</b>
<b>a</b>	<b>b</b>	<b>c</b>	<b>d</b>	<b>e=(c-b)/b</b>	<b>f=(d-b)/b</b>	<b>g=(d-c)/c</b>
<b>Gjithsej Buxheti 2008</b>	<b>480</b>	<b>515</b>	<b>541</b>	<b>7%</b>	<b>13%</b>	<b>5%</b>
Rrogat dhe Pagat	271	287	290	6%	7%	1%
Mallrat dhe Shërbimet	92	106	106	15%	15%	0%
Shpenzimet Komunale	26	20	20	(23%)	(23%)	0%
Subvencione dhe Transferet	-	-	-	-	-	-
Investimet Kapitale	91	102	125	12%	37%	23%

**Raport buxheti duke përfshirë edhe grantet donatore**

<b>Përshkrimi</b>	<b>Buxheti fillestar Rregullorja 2008/13</b>	<b>Buxheti me Rishikim Urdhëresa Administrative 03/L-093</b>	<b>Buxheti përfundimtar SIMFK</b>	<b>Ndryshimet në %</b>	<b>Ndryshimet në %</b>	<b>Ndryshimet në %</b>
<b>A</b>	<b>b</b>	<b>c</b>	<b>d</b>	<b>e=c/b</b>	<b>f=d/b</b>	<b>g=d/c</b>
<b>Gjithsej Buxheti 2008</b>	<b>480</b>	<b>515</b>	<b>541</b>	<b>7%</b>	<b>13%</b>	<b>5%</b>
Granti i përgjithshëm	409	421	447	3%	9%	6%
Të hyrat vetanake 2008	71	71	71	0%	0%	0%
Të hyrat vetanake të bartura nga viti 2007	-	23	23	-	-	0%
Grantet e Brendshme	-	-	-	-	-	-
Grantet e Jashtme	-	-	-	-	-	-

## Komuna e Mamushës

### Neni 9. Raporti i Buxhetit (vazhdim) për vitin që mbaron më 31 Dhjetor 2008

(Shumat në mijë EUR, vetëm nëse përmendet ndryshe)

#### Raporti i ekzekutimit të Buxhetit

Përshkrimi		Buxheti fillestar Rregullorja 2008/13	Buxheti përfundimtar SIMFK	Pagesat	Ndryshimet në %	Ndryshimet në %
A		b	c	d	e=(d-b)/b	f= (d-c)/c
<b>Gjithsej pagesat</b>	<b>1+2+3+4</b>	<b>480</b>	<b>541</b>	<b>452</b>	<b>(6%)</b>	<b>(16%)</b>
<b>Pagesat nga Granti i Përgjithshëm</b>	<b>1</b>	<b>409</b>	<b>447</b>	<b>416</b>	<b>2%</b>	<b>(7%)</b>
Rrogat dhe Pagat		271	290	269	(1%)	(7%)
Mallrat dhe Shërbimet		92	106	103	12%	(3%)
Shpenzimet Komunale		26	20	13	(50%)	(35%)
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		20	31	31	55%	0%
<b>Pagesat nga të hyrat vetanake 2008</b>	<b>2</b>	<b>71</b>	<b>71</b>	<b>15</b>	<b>(79%)</b>	<b>(79%)</b>
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		-	-	-	-	-
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		71	71	15	(79%)	(79%)
<b>Pagesat nga të hyrat vetanake të bartura 2007</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>23</b>	<b>21</b>	<b>-</b>	<b>(9%)</b>
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		-	-	-	-	-
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		-	23	21	-	(9%)
<b>Pagesat nga Donacionet</b>	<b>4</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		-	-	-	-	-
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		-	-	-	-	-

## Komuna e Mamushës

### Neni 9. Raporti i Buxhetit (vazhdim) për vitin që mbaron më 31 Dhjetor 2008

(Shumat në mijë EUR, vetëm nëse përmendet ndryshe)

#### Raport i Pagesave sipas Programeve

	1+2+3+4	Zyra e Kryetarit	Administrata	Buxheti dhe Financa	Zyra e Kryeshefit	Gjeodezi dhe Kadastër	Arsim dhe Shkencë	Shëndetsia	Gjithsej Pagesat
<b>Gjithsej Pagesat</b>		<b>56</b>	<b>100</b>	<b>17</b>	<b>17</b>	<b>58</b>	<b>165</b>	<b>39</b>	<b>452</b>
<b>Pagesat nga Granti i Përgjithshëm</b>	<b>1</b>	<b>56</b>	<b>85</b>	<b>17</b>	<b>17</b>	<b>37</b>	<b>165</b>	<b>39</b>	<b>416</b>
Rrogat dhe Pagat		51	20	12	11	6	151	18	269
Mallrat dhe Shërbimet		5	54	5	6	-	13	20	103
Shpenzimet Komunale		-	11	-	-	-	1	1	13
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		-	-	-	-	31	-	-	31
<b>Pagesat nga të hyrat vetanake 2008</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>15</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15</b>
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		-	-	-	-	-	-	-	-
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		-	15	-	-	-	-	-	15
<b>Pagesat nga të hyrat vetanake të bartura 2007</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>21</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>21</b>
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		-	-	-	-	-	-	-	-
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		-	-	-	-	21	-	-	21
<b>Pagesat nga Donacionet</b>	<b>4</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		-	-	-	-	-	-	-	-
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		-	-	-	-	-	-	-	-

**Komuna e Mamushës**  
**Neni 9. Raporti i Buxhetit (vazhdim)**  
**për vitin që mbaron më 31 Dhjetor 2008**

*(Shumat në mijë EUR, vetëm nëse përmendet ndryshe)*

**Raport i Pranimeve sipas Programeve**

	<b>Kodi Ekonomik</b>	<b>Administrata</b>	<b>Buxhet dhe Financa</b>	<b>Shëndetsia</b>	<b>Gjithsej Pranimet</b>
<b>Gjithsejtë Pranimet</b>		<b>11</b>	<b>35</b>	<b>2</b>	<b>48</b>
Taksa të tjera administrative	50016	3	-	-	3
Tarifa për pjesmarrje në tender	50020	1	-	-	1
Tatimi mbi Pronën	40110	-	15	-	15
Taksë për regjistrim të bizneseve	50006	-	20	-	20
Taksë për regjistrim të automjeteve	50002	4	-	-	4
Participimet nga Shëndetsia	50409	-	-	2	2
Gjobat nga gjykatat	50102	3	-	-	3

**Komuna e Mamushës**  
**Neni 9. Raporti i Buxhetit (vazhdim)**  
**për vitin që mbaron më 31 Dhjetor 2008**  
*(Shumat në mijë EUR, vetëm nëse përmendet ndryshe)*

**Pagesat nga Fondi i Përgjithshëm ('BKK') dhe Të Hyrat Vetanake ('THV')**

	Klasifikimi Ekonomik					Totali
	Rrogat dhe Mëditjet	Mallrat dhe Shërbimet	Shpenzimet Komunale	Subvencionet & Transferet	Shpenzimet Kapitale	
Mbrojtja Sociale	-	-	-	-	-	-
Shërbimet e Përgjithshme Publike	107	77	11	-	15	210
Mbrojtja	-	-	-	-	-	-
Rendi dhe Siguria Publike	-	-	-	-	-	-
Çështjet /mardhënjet Ekonomike	7	-	-	-	52	59
Mbrojtja e Mjedisit	-	-	-	-	-	-
Çështjet e Banimit dhe Komunitetit	-	-	-	-	-	-
Shëndetësia	17	20	1	-	-	38
Rekreacioni, kultura dhe Religjioni	-	-	-	-	-	-
Arsimi	138	6	1	-	-	145
<b>TOTALI</b>	<b>269</b>	<b>103</b>	<b>13</b>	<b>-</b>	<b>67</b>	<b>452</b>

**Pagesat nga Fondi i Përgjithshëm ('BKK') dhe Të Hyrat Vetanake ('THV')**

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

## Komuna e Mamushës

### Neni 10. Pasqyra e pranimit dhe pagesave në para të gatshme vitin që mbaron më 31 Dhjetor 2008

	Shënim	2008			2007			2006		
		Llogaria e Vetme e Thesarit		Pagesat nga palët e treta te jashtme	Llogaria e Vetme e Thesarit		Pagesat nga palët e treta te jashtme	Llogaria e Vetme e Thesarit		Pagesat nga palët e treta te 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	EUR '000	
<b>PRANIMET</b>										
Ndarjet nga Fondi i Përgjithshëm	2	416	36	-	391	13	-	-	-	-
Ndarjet nga Fondi me Qëllime te Dedicuara		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Grantet e Përcaktuara të Donatorëve	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pranime të tjera	4	-	-	1,842	-	-	-	-	-	-
<b>Totali i Pranimeve</b>		<b>416</b>	<b>36</b>	<b>1,842</b>	<b>391</b>	<b>13</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>PAGESAT</b>										
<i>Operacionet</i>										
Pagat dhe Mëditjet	5	269	-	-	236	-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet	6	103	-	-	91	-	-	-	-	-
Shërbimet Publike	7	13	-	-	17	-	-	-	-	-
		<b>385</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>344</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>Transferet</i>										
Transferet dhe Subvencionet	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Shpenzimet Kapitale</i>										
Prona, Ndërtesa dhe Pajisjet	4, 9	31	36	1,842	47	13	-	-	-	-
Pagesat tjera	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totali i Pagesave</b>		<b>416</b>	<b>36</b>	<b>1,842</b>	<b>391</b>	<b>13</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



## Komuna e Mamushës

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

		2008				2007	2006
		Buxheti fillestar (Ndarja) A	Buxheti Final (Ndarja) B	Pagesat C	Aktual Minus Buxheti D=C-A	Pagesat E	Pagesat F
<b>Shënim</b>		EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
<b>Hyrja e parasë së gatshme në llogari të thesarit</b>							
Tatimimi	12	-	-	-	-	-	-
Fondi i përgjithshëm		409	447	416	7	391	
Të hyrat vetanake	13	71	71	15	(56)	13	
Të hyrat vetanake 007	13	-	23	21	21	-	
Grante the ndihma	14	-	-	-	-	-	-
Pranimet kapitale	15	-	-	-	-	-	-
Fondi i privatizimit	16	-	-	-	-	-	-
Tjera	17	-	-	-	-	-	-
<b>Pranimet totale të mbledhura për BKK-në</b>		<b>480</b>	<b>541</b>	<b>452</b>	<b>(28)</b>	<b>404</b>	<b>-</b>
<b>Daljet e parasë se gatshme nga llogarite e thesarit</b>							
Pagat dhe mëditjet	18	271	290	269	(2)	236	-
Mallrat dhe Shërbimet	19	92	106	103	11	91	-
Shërbimet publike	20	26	20	13	(13)	17	-
Transferet dhe Subvencionet	21	-	-	-	-	-	-
Shpenzimet kapitale	22	91	125	67	(24)	60	-
Fondi i privatizimit	23	-	-	-	-	-	-
Tjerat	24	-	-	-	-	-	-
<b>Totali i pagesave i bërë nga BKK nëpërmes të LIVTh</b>		<b>480</b>	<b>541</b>	<b>452</b>	<b>(28)</b>	<b>404</b>	<b>-</b>

# Komuna e Mamushës

## Neni 12. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2008

---

### 1. Politikat Kontabël

#### a) Baza për Përgatitje te 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 Mamushës ("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 Mamushës

## Neni 12. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2008

### 2. Ndarjet e Fondit të Përgjithshëm

Klasifikimi ekonomik	2008			2007	2006
	BKK EUR '000	THV EUR '000	Total EUR '000	EUR '000	EUR '000
Pagat dhe mëditjet	269	-	269	236	-
Mallrat dhe Shërbimet	103	-	103	91	-
Shërbimet Publike	13	-	13	17	-
Subvencionet dhe transferet	-	-	-	-	-
Shpenzimet Kapitale	31	36	67	60	-
<b>Totali</b>	<b>416</b>	<b>36</b>	<b>452</b>	<b>404</b>	<b>-</b>

### 3. Grantet e Përcaktuara të Donatorëve

	2008	2007	2006
	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Pagat dhe mëditjet	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet	-	-	-
Shërbimet Publike	-	-	-
Subvencionet dhe transferet	-	-	-
Shpenzimet Kapitale	-	-	-
<b>Totali</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 4. Pranime te tjera

Pranimet e tjera gjatë vitit 2008 paraqesin pagesa nga palët e treta për investime kapitale duke përfshirë objektet e shkollës dhe komunës dhe kapitale te tjera. Detajet për pranimet gjithsej nga palët e treat janë si vijon:

	2008	2007	2006
	EUR '000	EUR '000	EUR '000
AER	650	-	-
Komuna e Ankarasë	276	-	-
Komuna e Bursës	270	-	-
Ministria e Ambientit	25	-	-
Ministria për Kthim	87	-	-
MASH	32	-	-
MAPL	50	-	-
IOM	95	-	-
IOM-PAMM	350	-	-
KFOR-i-Turk	4	-	-
OSCE	3	-	-
<b>Totali</b>	<b>1,842</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## Komuna e Mamushës

### Neni 12. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2008

#### 5. Pagat dhe mëditjet

Përshkrimi	2008			2007	2006
	BKK EUR '000	THV EUR '000	Total EUR '000	EUR '000	EUR '000
<b>Pagesat nga FKK</b>					
Neto pagat	217	-	217	190	-
Tatimi ne te hyra personale	11	-	11	9	-
Pagesa e kontributit pensional nga punedhenesi	13	-	13	11	-
Pagesa e kontributit pensional nga i punësuar	13	-	13	11	-
Pagesat për Sindikata -0.10% te 0.50%	-	-	-	-	-
Pagesat e punës jashtë orarit	-	-	-	-	-
Pagesat ditore te parlamentareve dhe te punës se komisioneve	-	-	-	-	-
Shujtat	-	-	-	-	-
Pagesat e ndrimeve	-	-	-	-	-
Mëditjet e kontraktuara	-	-	-	-	-
Pjesëmarrja ne Kuvend	15	-	15	15	-
	<b>269</b>	<b>-</b>	<b>269</b>	<b>236</b>	<b>-</b>
<b>Pagesa nga Granti</b>					
Pagat me orar te plote	-	-	-	-	-
Pagesa për pune jashtë orarit	-	-	-	-	-
Pagesat e kontraktuara	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
<b>Totali</b>	<b>269</b>	<b>-</b>	<b>269</b>	<b>236</b>	<b>-</b>

# Komuna e Mamushës

## Neni 12. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2008

### 6. Mallrat dhe Shërbimet

Përshkrimi	2008			2007	2006
	BKK EUR '000	THV EUR '000	Total EUR '000	EUR '000	EUR '000
<b>Pagesat nga Fondi i Konsoliduar i Kosovës ('FKK')</b>					
Shpenzimet e udhëtimit	17	-	17	4	-
Shpenzimet e Telekomunikimit	5	-	5	-	-
Shërbimet kontraktuale	-	-	-	-	-
Mobiliet dhe pajisjet	23	-	23	24	-
Shpenzime tjera	-	-	-	13	-
Lenda djegese	30	-	30	31	-
Avancat	-	-	-	-	-
Shërbimet Financiare	-	-	-	-	-
Mirëmbajtja dhe riparimet	11	-	11	7	-
Qiraja	-	-	-	-	-
Shpenzimet e marketingut	3	-	3	2	-
Shpenzimet e reprezentacionit	14	-	14	10	-
	<b>103</b>	<b>-</b>	<b>103</b>	<b>91</b>	<b>-</b>
<b>Pagesat nga Grantet</b>					
Shpenzimet e udhëtimit në Kosovë	-	-	-	-	-
Shpenzimet e udhëtimit jashtë vendit	-	-	-	-	-
Shërbimet kontraktuale	-	-	-	-	-
Mobiljet dhe pajisjet	-	-	-	-	-
Lëndë djegëse për ngrohje qendrore	-	-	-	-	-
Karburant për gjenerator	-	-	-	-	-
Karburant për automjete	-	-	-	-	-
Regjistrimi dhe sigurimi i automjeteve	-	-	-	-	-
Mirëmbajtja dhe riparimi i automjeteve	-	-	-	-	-
Mirëmbajtja e IT	-	-	-	-	-
Shpenzime të reprezentacionit	-	-	-	-	-
	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totali</b>	<b>103</b>	<b>-</b>	<b>103</b>	<b>91</b>	<b>-</b>

### 7. Shërbimet Publike

Përshkrimi	2008			2007	2006
	BKK EUR '000	THV EUR '000	Total EUR '000	EUR '000	EUR '000
Shpenzimet për komunalitet paguara nga FKK	13	-	13	17	-
Shpenzimet për komunalitet paguara nga grantet	-	-	-	-	-
<b>Totali</b>	<b>13</b>	<b>-</b>	<b>13</b>	<b>17</b>	<b>-</b>

# Komuna e Mamushës

## Neni 12. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2008

### 8. Transferet dhe Subvencionet

Përshkrimi	2008		2007	2006
	BKK EUR '000	THV EUR '000	Total EUR '000	EUR '000
<b>Pagesat nga FKK</b>				
Subvencionet	-	-	-	-
Subvencionet për entitetet publike	-	-	-	-
Subvencionet për entitetet jo- publike	-	-	-	-
Pagesat për përfituesit individual	-	-	-	-
Pensionet bazik	-	-	-	-
Pensionet invalide	-	-	-	-
Pensionet ose ndihmat sociale	-	-	-	-
Pagat për invalidët e luftës	-	-	-	-
Pagesat për familjet e viktimave të luftës	-	-	-	-
Pensionet e përkohshme të Trepçës	-	-	-	-
	-	-	-	-
<b>Pagesat nga Grantet</b>				
Subvencionet	-	-	-	-
Subvencionet për entitetet publike				
Subvencionet për entitetet jo- publike	-	-	-	-
Pagesat për përfituesit individual	-	-	-	-
	-	-	-	-
<b>Totali</b>	-	-	-	-

## Komuna e Mamushës

### Neni 12. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2008

#### 9. Prona, Objektet dhe Pajisjet

Përshkrimi	2008			2007	2006
	BKK EUR '000	THV EUR '000	Total EUR '000	EUR '000	EUR '000
<b>Pagesat nga FKK</b>					
Ndërtesat	-	-	-	41	-
Struktura tjera	6	29	35	9	-
Ndërtimi i rrugëve	25	-	25	5	-
Sistemi i ujit dhe i hedhurinave	-	7	7	-	-
Sistemi i furnizimit me ujë	-	-	-	5	-
Pajisje për IT	-	-	-	-	-
Gjenerator dhe furnizime elektrike	-	-	-	-	-
Makineri	-	-	-	-	-
Kapitale tjera	-	-	-	-	-
	<b>31</b>	<b>36</b>	<b>67</b>	<b>60</b>	-
<b>Pagesat nga Grantet</b>					
Ndërtesat	-	-	-	-	-
Ndërtimi i rrugëve	-	-	-	-	-
Sistemi i ujit dhe i hedhurinave	-	-	-	-	-
Sistemi i furnizimit me ujë	-	-	-	-	-
Struktura tjera	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
<b>Totali</b>	<b>31</b>	<b>36</b>	<b>67</b>	<b>60</b>	-

#### 10. Pagesa tjera

Nuk ka patur pagesa tjera gjate vitit 2008.

## Komuna e Mamushës

### Neni 12. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2008

#### 11. Harmonizimi i Ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit

Kategoria e ndarjes	Përshtatjet e Autorizuara nga Ligji mbi Menaxhimin e Financave Publike dhe përgjegjesite ('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		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
		EUR '000	EUR '000					
<b>Hyrjet</b>								
Fondi i Përgjithshëm	409	12	26	-	-	447	9%	
Te hyrat vetanake	71	-	-	-	-	71	-	
Te hyrat vetanake te bartura nga 2007	-	-	-	-	23	23	-	
Grantet dhe ndihmat	-	-	-	-	-	-	-	
Pranimet Kapitale	-	-	-	-	-	-	-	
Fondi i Privatizimit	-	-	-	-	-	-	-	
Tjera	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Totali</b>	<b>480</b>	<b>12</b>	<b>26</b>	<b>-</b>	<b>23</b>	<b>541</b>	<b>13%</b>	
<b>Daljet</b>								
Pagat dhe mëditjet	271	16	3	-	-	290	7%	
Mallrat dhe shërbimet	92	14	-	-	-	106	15%	
Shërbimet publike	26	(6)	-	-	-	20	(23%)	
Transferet dhe subvencionet	-	-	-	-	-	-	-	
Shpenzimet Kapitale	91	(12)	23	-	23	125	37%	
Fondi i privatizimit	-	-	-	-	-	-	-	
Tjera	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Totali</b>	<b>480</b>	<b>12</b>	<b>26</b>	<b>-</b>	<b>23</b>	<b>541</b>	<b>13%</b>	



## Komuna e Mamushës

### Neni 12. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2008

#### 12. Tatimi

Përshkrimi	Shënim	2008 Buxheti	2007	2006	% i	% e
		filestar			totalit	ndryshimit
		EUR '000	EUR '000	EUR '000	2008	2007
Doganat Administrata	12.1	-	-	-	%	%
Tatimore	12.2	-	-	-	%	%
Tatimet tjera	12.3	-	-	-	%	%
<b>Totali</b>		-	-	-	<b>%</b>	<b>%</b>

#### 13. Të hyrat vetanake

Përshkrimi	2008	2007	2006	% r totalit	% e
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	2008	ndryshimit nga 2007
Taksë mbi Pronën	15	5	-	31%	200%
Të hyrat nga taksat administrative (shënimi 13.1)	8	-	-	17%	-
Taksë për regjistrimin e bizneseve	-	-	-	-	-
Taksë për ndryshimin e destinimit të tokës	-	-	-	-	-
Licenca për bizneset	20	-	-	42%	-
Lejet e ndërtimit	-	-	-	-	-
Licenca tjera për biznese	-	-	-	-	-
Të hyrat nga shërbimet publike	-	7	-	-	0%
Qiraja nga prona publike	-	-	-	-	-
Gjobat në trafik	-	-	-	-	-
Gjobat nga gjykatat	3	10	-	6%	(65%)
Participimet nga shëndetsia	2	1	-	4%	100%
<b>Totali</b>	<b>48</b>	<b>23</b>	<b>-</b>	<b>100%</b>	<b>-</b>
<b>Të hyrat vetanake të bartura nga vitet e kaluara</b>	<b>23</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Të hyrat vetanake të buxhetuara në vitin 2008 ishin 71 mijë Euro ndërsa pranimet aktuale ishin 48 mijë Euro.

## Komuna e Mamushës

### Neni 12. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2008

#### 13.1 Të hyrat administrative tatimore

<b>Përshkrimi</b>	<b>2008 EUR '000</b>	<b>2007 EUR '000</b>	<b>2006 EUR '000</b>
Taksë për regjistrimin e veturave	4	-	-
Tarifa për pjesmarrje në tender	1	-	-
Taksë për certifikatë të lindjes	-	-	-
Taksë për certifika martesore	-	-	-
Taksë për certifika tjera	3	-	-
<b>Totali</b>	<b>8</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 14. Grantet dhe Ndhima

<b>Përshkrimi</b>	<b>2008 EUR '000</b>	<b>2007 EUR '000</b>	<b>2006 EUR '000</b>
Grant 1	-	-	-
Grant 2	-	-	-
Grant 3	-	-	-
Grant 4	-	-	-
<b>Totali</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 15. Pranimet kapitale

<b>Natyra e asetëve</b>	<b>Fitimet nga shitja</b>		
	<b>2008 EUR '000</b>	<b>2007 EUR '000</b>	<b>2006 EUR '000</b>
Toka	-	-	-
Ndërtesa	-	-	-
Infrastruktura	-	-	-
Punishtja	-	-	-
Pajisjet	-	-	-
<b>Totali</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## Komuna e Mamushës

### Neni 12. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2008

#### 16. Fondi i Privatizimit

	Fitimet nga privatizimi		
	2008	2007	2006
NPSH	EUR '000	EUR '000	EUR '000
NPSH #1	-	-	-
NPSH #2	-	-	-
NPSH #3	-	-	-
NPSH #4	-	-	-
NPSH #5	-	-	-
<b>Totali</b>	-	-	-

#### 17. Tjera

Natyra e pranimit	2008	2007	2006
	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Depozitat e lojës se llotarisë	-	-	-
Depozitat e Komisionit Regulativ	-	-	-
Depozitat e ADD	-	-	-
Depozitat e Odes Speciale	-	-	-
<b>Totali</b>	-	-	-

#### 18. Diferenca mes pagesave dhe buxhetit fillesar për rroga dhe paga

Renia e pagesave aktuale në kategorinë e Rrogave dhe Pagave në shumën prej 2 mijë Euro ndaj buxhetit origjinal, vjen si rezultat i rritjes së kompensimeve për drejtorët të departamenteve të zgjedhur gjatë vitit 2008. Caktimet e këtyre pozitive janë bërë duke u bazuar në rregulloren 2007/30 ndërsa pagat individuale ndryshuan nga 297 Euro në 525 Euro.

#### 19. Diferenca mes pagesave dhe buxhetit fillesar për mallra dhe shërbime

Rritja e pagesave aktuale për Mallrat dhe Shërbimet në shumën prej 11 mijë Euro krahasuar me buxhetin origjinal është rezultat i ri-alokimit të shpenzimeve të buxhetuara nga shpenzimet komunale tek kategoria e mallrave dhe shërbimeve.

#### 20. Diferenca mes pagesave dhe buxhetit fillesar për shërbime publike

Sic është shpjeguar në shënimin 19, zvogelimi në pagesat aktuale për shpenzimet aktuale në shumën prej 13 mijë Euro krahasuar me buxhetin origjinal lidhet kryesisht me ri-alokimin e shpenzimeve komunale tek mallrat dhe shërbimet.

#### 21. Diferenca mes pagesave dhe buxhetit fillesar për transfere dhe subvencione

Në komunën e Mamushës nuk ka pasur transfere dhe subvencione gjatë vitit 2008.

## **Komuna e Mamushës**

### **Neni 12. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2008**

---

#### **22. Diferenca mes pagesave dhe buxhetit fillesar për shpenzime kapitale**

Rënia në pagesat aktuale në shumën prej 24 mijë Euro krahasuar me buxhetin origjinal lidhet kryesisht me realizimin e të hyrave vetanake të cilat janë buxhetuar të jenë 71 mijë Euro por janë arkëtuar vetëm 48 mijë Euro. Si rezultat edhe fondet për shpenzimet kapitale u zvogluan.

#### **23. Diferenca mes pagesave dhe buxhetit fillesar për Fondin e Privatizimit**

Nuk ka patur fond të privatizimit për vitin 2008.

#### **24. Diferenca mes pagesave dhe buxhetit fillesar për dalje tjera të parasë**

Nuk ka patur dalje të tjera të buxhetuar apo aktuale të parasë gjatë vitit 2008, 2007 dhe 2006.

**Komuna e Mamushës**  
**Neni 13 - 17. Shpalosja e shenimeve**  
**31 Dhjetor 2008**

Neni 13.

**Obligimet raportuese sipas LMFP**

<b>Nr</b>	<b>Departamenti</b>	<b>2008</b>	<b>2007</b>
1	Administrata	19	18
2	Arsimi	59	58
3	Shëndetësia	8	8
<b>Totali</b>		<b>86</b>	<b>84</b>

Neni 14.

**25. Shënimi 25 Pasqyra e faturave (obligimeve) të papaguara**

<b>Data e Faturës</b>	<b>Numri i Faturës</b>	<b>Ofruesi</b>	<b>Qëllimi</b>	<b>2008 EUR '000</b>
12/24/2008	21851	"Qershori"-Suharekë	Mirëmbajtje automjetesh	0.030
12/24/2008	0630769	NPSh "Auto Goma"-Suharekë	Mirëmbajtje automjetesh	0.005
12/30/2008	015356	NTSH "Te Derguti"-Studenqan NGB"Interpress R.Company"-	Furnizime	0.090
12/12/2008	4621	Prishtinë	Publikime	0.046
12.2008	189500432009	PTK – Prishtinë	Shpenzime telefoni	0.258
12.2008	189701982009	PTK – Prishtinë	Shpenzime telefoni	0.028
12.2008	189344542009	PTK – Prishtinë	Shpenzime telefoni	0.041
12.2008	189542182009	PTK – Prishtinë	Shpenzime telefoni	0.027
12.2008	190035922009	PTK – Prishtinë	Shpenzime telefoni	0.022
12.2008	189703752009	PTK – Prishtinë	Shpenzime telefoni	0.020
12.2008	189801012009	PTK – Prishtinë	Shpenzime telefoni	0.066
11.2008	187981762008	PTK – Prishtinë	Shpenzime telefoni	0.012
12.2008	189407332009	PTK-Prishtinë	Shpenzime telefoni	0.021
12/3/2008	150	Yahya Mazrek-travel expenses Abdulahadi Krasniq-travel	Shpenzime udhëtimi	0.163
12/9/2008		expenses	Shpenzime udhëtimi	0.391
11/29/2008	157	Gazmend Gashi-travel expenses	Shpenzime udhëtimi	0.128
10/3/2008	579/08	"Siguria"-Prishtinë	Sigurim automjetesh	0.159
12/17/2008	134705	"Genq Osman"-Mamushë	Furnizime	0.052
12/25/ 2008	000109	"Iliria"-Vërmicë	Furnizime	0.145
12/30/2008	000814	Newspaper "Zëri"-Prishtinë	Publikime	0.213
<b>Totali</b>				<b>1.917</b>

**Komuna e Mamushës**  
**Neni 13 - 17. Shpalosja e shenimeve**  
**31 Dhjetor 2008**

Neni 15.

**26. Huat dhe Avancat e pa arsyetuara**

			2008
Data e lëshimit	CPO Nr.	Qëllimi	EUR '000
-		-	-
<b>Totali</b>			<b>-</b>

Neni 16.

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

Klasifikimi i asetëve	2008 EUR '000	2007 EUR '000	2006 EUR '000
Punishte dhe pajisje	340	164	-
Ndërtesa	775	472	-
Toka	1,017	1,017	-
<b>Totali</b>	<b>2,132</b>	<b>1,653</b>	<b>-</b>

Komuna ka bërë përpjekje që vlerën e pronës, objekteve dhe pajisjeve ta prezentojë në vlerën e tregut bazuar në vlerësimin e brendshëm të kryer nga komiteti vlerësues gjatë vitit 2008. Regjistrimi i asetëve të Komunës është ende në proces.

ID Kategoria	Kategoria	2008 EUR '000
<b>Totali</b>		

**Komuna e Mamushës**  
**Neni 13 - 17. Shpalosja e shenimeve**  
**31 Dhjetor 2008**

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

	<b>2008</b>	<b>2007</b>
	<b>EUR '000</b>	<b>EUR '000</b>
Te hyrat vetanake te bartura nga vitit i kaluar	23	-
Te hyrat vetanake te pranuar ne ketë vit sipas shënimit 13	48	23
<b>Totali ne dispozicion për ndarje ne vitin aktual</b>	<b>71</b>	<b>23</b>
Pagat dhe Mëditjet	-	-
Mallrat dhe Shërbimet	-	-
Shërbimet publike	-	-
Transferet dhe subvencionet	-	-
Shpenzimet kapitale	36	-
Tjerat	-	-
<b>Totali i pagesave ne 2008</b>	<b>36</b>	<b>-</b>
<b>Shuma e bartur</b>	<b>35</b>	<b>23</b>

Neni 17.

**29. Detyrimet kontingjente**

Natyra e detyrimeve kontingjente	Arsyeja për detyrime	2008	2007	2006
		EUR '000	EUR '000	EUR '000
<b>Totali</b>		-	-	-