



Pasqyrat Financiare dhe Raporti i Auditorit të Pavarur

Komuna e Suharekës

31 Dhjetor 2010

Përmbajtja

	Faqe
Raporti i Auditorëve të Pavarur	1
General	6
Të gjeturat për vitin aktual	7
Gjetjet e vitit të kaluar	15
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 vitin që përfundoi më 31 Dhjetor 2010	24
Politikat Kontabël	28

Raporti i Auditorit të Pavarur

Grant Thornton LLC
Rr. Rexhep Mala 18
10 000
Pristina
Kosovo
T +381 38 247 771
+381 38 247 801
F +381 38 247 802
www.grant-thornton.com.mk

Për Kryetarin e Komunës Suharekë, Kosovë

Raporti i Pasqyrave Financiare

Ne kemi audituar pasqyrat përcjellëse financiare të Komunës së Suharekës (“Komuna”), të cilat përfshijnë pasqyrën e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2010, 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 Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik (“SNKSP”) Bazuar në Paranë e Gatshme *Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të Bazuar në Paranë e Gatshme* dhe me Udhëzimin Administrativ Nr. 16/ 2010 mbi Raportimin Vjetor të Organizatave të Buxhetit dhe Udhëzimeve Administrative No. 15/2009, 18/2009 dhe 21/2009., dhe për atë kontroll të brendshëm menaxhmenti përcakton nevojshmërinë për të mundur përgatitjen e pasqyrave financiare pa gabime materiale të shkaktuara nga mashtrimi apo gabimi.

Përgjegjësia e Auditorit

Përgjegjësia jonë është të shprehim një opinion mbi këto pasqyra financiare bazuar në auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit. Këto standarde kërkojnë që ne të jemi në përputhshmëri me kërkesat etike dhe të planifikojmë dhe kryejmë auditimin për të marrë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat financiare janë të lira nga gabimet materiale.

Auditimi përfshinë procedurat e kryerjes për të marrë dëshmi të auditimit lidhur me shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i auditorit, duke përfshirë vlerësimin e riskut të gabimeve materiale të pasqyrave financiare, qoftë nga ndonjë gabim ose mashtrim. Gjatë bërjes së vlerësimit të riskut, auditori konsideron kontrollin e brendshëm të përshtatshëm për përgatitjen dhe prezentimin e drejtë të pasqyrave financiare me qëllim që të dizajnojë procedurat e auditimit që janë të përshtatshme në rrethana, por jo për qëllimin e shprehjes së një mendimi në efektivitetin e kontrollit të brendshëm. Auditimi gjithashtu përfshinë vlerësimin e përshtatshmërisë së politikave kontabël të përdorura dhe arsyeshmërinë e vlerësimeve

kontabël të bëra nga menaxhmenti, gjithashtu dhe vlerësimin e prezentimit të përgjithshëm të pasqyrave financiare.

Ne besojmë që dëshmia e auditimit që kemi marrë është e mjaftueshme dhe e duhur për të siguruar bazë për mendimin tonë të kualifikuar të auditimit.

Bazat për Opinion të Kualifikuar

1. Komuna nuk ka mbajtur lista të pagesave nga palët e treta. Për shkak të natyrës së regjistrimeve të mbajtura në kontabilitet dhe në sistemet operacionale në lidhje me pagesat nga palët e treta, si dhe në mungesë të kontroleve alternative të zbatuara nga menaxhmenti, ne nuk ishim në gjendje të kryenim teste auditimi të përshtatshme dhe të mjaftueshme për verifikimin e plotësisë së pagesave nga palët e treta të njohura për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2010.
2. Disa shpalosje të kërkuara nga SNKSP Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të Bazuar në Paranë e Gatshme dhe Udhëzimi Administrativ nr 2010/16 mbi Raportimin Vjetor të Organizatave Buxhetore nuk janë bërë nga ana e Komunës në përgatitjen e pasqyrave financiare për vitin që përfundon me 31 Dhjetor 2010. Në veçanti, çështjet në vijim janë lënë jashtë ose shpalosur në mënyrë të gabuar në pasqyrat financiare:
 - Sqarimi i diferencave materiale ndërmjet shumave të buxhetuara dhe aktuale nga shënimet 17-23. Shpalosja për diferencën materiale në shumë prej 781 mijë euro në notën 23, daljet tjera nga llogarit e thesarit nuk është shpalosur dhe sqaruar për diferenca materiale.
 - Tabela e daljeve të parasë së gatshme, seksioni 10. Raporti i ekzekutimit të buxhetit nga shënimet 19-23 nuk është prezentuar siç duhet sipas figurave të daljeve të parasë së gatshme nga thesari. Harmonizimi ndërmjet ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit. Shënimi i prezantuar nuk është shpalosur siç duhet.
 - Llogaritë e arkëtueshme të raportuara në shënimin 28 nuk janë të mbështetura me dokumente mbështetëse të besueshme dhe të plota, si: tatimi në pronë, licencat për biznese dhe taksat e lejeve të punës.

Për shkak të çështjeve të shpalosura më lartë, ne nuk ishim në gjendje për të marrë siguri të arsyeshme për saktësinë e të dhënave financiare në lidhje me asetet fikse si dhe llogarit e arkëtueshme të Komunës të cilat janë shpalosur në pasqyrat financiare më 31 Dhjetor 2010.

Opinion i Kualifikuar

Sipas opinionit tonë, përveç ndikimeve të çështjeve të shpalosura në paragrafin “Bazat për Opinion të Kualifikuar”, pasqyrat financiare të Komunës paraqesin drejtë, në të gjitha aspektet materiale, fakturat e parasë së gatshme të sajë dhe pagesat dhe ekzekutimin e buxhetit për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2010, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik “Raportimi Financiar Sipas Kontabilitetit të Bazuar në Paranë e Gatshme” dhe me

Intruksionin Administrativ Nr. 16/2010 për Raportimin Vjetor të Organizatave Buxhetore dhe Instrukcionin Administrativ Nr. 15/2009, 18/2009 dhe 21/2009.

Theksim i çështjes

Ne i kushtojmë vëmendje çështjeve në vijim:

Komuna mban regjistër të veçantë me të dhënat financiare për pasuritë e saj fikse. Megjithatë, bazuar në ekzaminimin tonë, ne kemi gjetur se të dhënat lidhur me pasqyrat financiare të komunës deri më 31 Dhjetor 2010 nuk janë harmonizuar me ato prej pasurisë fikse në regjistrin i cili mbahet në sistemin informativ të menaxhimit financiar në Kosovë (SIMFK). Kjo është për shkak të faktit se Thesari ka aplikuar zhvlerësimin në përputhje me metodat e amortizimit, por komuna nuk ka aplikuar metodën e zhvlerësimit në regjistrin e tij dhe kjo nuk është në përputhje me kërkesat e Udhëzime administrative No.21/2009 mbi Menaxhimin e pronës së qeverisë, neni 4, seksioni 6 (prej 6.1 – 6.14)

Raport mbi kërkesat e 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 ne 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 Auditorëve

Përgjegjësia jonë është të shprehim një konkluzion bazuar në rishikimin tonë. Puna jone është kryer në përputhje me ISSA1 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 me pak siguri se një auditim. Ne nuk kemi kryer një auditim, dhe për këtë arsye, ne shprehim konkluzionin tone 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 baze 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 të tjera

Ne tërheqim vëmendjen për si më poshtë:

- a) Burimi kryesor e i besueshëm i informacionit për përgatitjen e pasqyrave financiare është SIMFK. Komuna ka realizuar një program të brendshëm të integruar të kontabilitetit që do të sigurojë me kohë, informacion të plotë dhe të saktë për qëllime raportimi, por ky softuer i kontabilitetit nuk është i përshtatshëm për qëllim të pagesave të palëve të treta, regjistrimin e aseteve fikse edhe për sigurimin e informacionit në lidhje me faturat e papaguara (detyrimeve).
- b) Komuna nuk ka implementuar një sistem faturimi automatik dhe gjithëpërfshirës.
- c) Ne identifikua një numër jo përputhshmërisht me Ligjin Nr 02/L-99, i shpallur me Rregulloren Nr.2007/20 e cila është derivatit nga Rregullorja 2003/17 e prokurimit "Ligji për Prokurimin Publik në Kosovë" (i ndryshuar). Të tilla jo-pajtueshmëri kanë të bëjnë me procedurat e prokurimit të kërkuara të cilat nuk janë kryer dhe nuk janë dokumentuar nga Komuna.
- d) 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 ne te ardhmen e afërt, Komuna nuk ka kryer ndonjë proces zyrtar që mund të sigurojë informacion të plotë, të përshtatshëm dhe të besueshëm për regjistrimin e provizioneve dhe detyrimeve kontingjente.

Grant Thornton

Prishtina,

11 Mars 2011

Shtojca I

Letër menaxhmenti

General

Auditimi për 2010

Grant Thornton LLC është emëruar të bëjë auditimin e pasqyrave financiare të Komunës Suharekë (“Komuna”) për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2010 të përgatitura mbi Bazat e Parasë së Gatshme në përputhshmëri me SNKSP të Raportimit Financiar mbi Bazat e Kontabilitetit të Parasë së Gatshme.

Këshilla jonë në këtë dokument kufizohet në konkluzionet e specifikuar në vazhdim dhe bazohet në plotësinë dhe saktësinë e fakteve, supozimeve dhe prezantimeve të paraqitura më poshtë. Nëse ndonjë prej fakteve, supozimeve apo prezantimeve të përmendura nuk është tërësisht e plotë ose e 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 rifreskojmë këshillat tona për ndryshimet ose modifikimet e mëvonshme të legjislacionit dhe rregulloreve, ose të interpretimeve juridike apo administrative të tyre.

Pasoja

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 të, ne nuk do të mbajmë përgjegjësi për humbjet apo gabimet që mund të ndodhin si rezultat.

Përfundimi i masës

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, përveç në rastin e neglizhencës, keqbesimit ose pakujdesisë së paramenduar, nuk do na mbani ne përgjegjës ose të detyruar për çfarëdo humbje ose pasoja të tjera nëse materiali i informacionit i punës sonë na është mbajtur apo fshehur me qëllim ose na është paraqitur në mënyrë mashtruese.

Struktura e këtij raporti

Çdo kategori e vëzhgimeve është përshkruar në një faqe të veçantë. Për secilin vëzhgim struktura është: të gjeturat, risku, rekomandimi dhe përgjigja e Menaxhmentit.

Të gjeturat për vitin aktual

1 Përgatitja e pasqyrave financiare

Të gjeturat

Burimi parësor i besueshëm i informacionit për përgatitjen e pasqyrave financiare është SIMFK. Edhe pse Komuna i regjistron pranimet dhe pagesat në një program (softueri) me bazë në Access ,por edhe në SIMFK, ky sistem nuk përdoret për të përgatitur të gjitha shënimet dhe shpalosjet në pasqyrat financiare.

Deklarata lidhur me prezantimin e pasqyrave financiare ishte nënshkruar dhe komuna kishte përgatitur një draft të pasqyrave financiare në gjuhën shqipe ,serbe dhe gjuhën angleze. Përveç kësaj, informacioni i mëposhtëm i cili është i nevojshëm për tu shpalosur në pasqyrat financiare nuk është regjistruar në SIMFKdhe nuk është pjesë e një programi kontabiliteti të integruar:

- Prona Pajisjet dhe Impiantet ,
- Llogaritë e arkëtueshme,
- Llogarit e pagueshme ,
- Detyrimet kontingjente, dhe
- Pagesat nga palët e treta
-

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

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

- Llogaritë e arkëtueshme të raportuara në pasqyra financiare, shënimi 28 nuk janë mbështetur me dokumente adekuate mbështetëse (nuk ka listë të përshtatshme të llogarive të arkëtueshme të përgatitur në fund të vitit 2010) licencat e biznesit, lejet e punës dhe tatimet në prone. Gjithashtu, në listën e llogarive të arkëtueshme ne kemi identifikuar disa vlera ta balancave negative të cilat duheshin eliminuar nga lista .
- Neni 10 Raporti i ekzekutimit të buxhetit. Shuma e prezantuar në kolonën finale të buxhetit në raporte nuk mund të lidhet me shumat e buxhetit sipas SIMFK-së për shumën prej 70 mijë euro.
- Neni 9, pagesat nga palët e treta, Komuna ka përfshire vetëm palët të cilat kanë participuar në financim bashkë me komunën. Nuk ka informata në lidhje me palët tjera që kanë financuar si asete jo-financiare.
- Neni 9 nuk është në harmonizim me nenin 10. Shtesë: Pasqyrat financiare të pranimeve të

31 Ddhjetor 2010

pagesave nga palët e treta.

- Neni 10 Raporti i ekzekutimit të buxhetit për shpalosjen 11 Grantet e përgjithshme nuk janë prezantuar siç duhet në pasqyra financiare pasi që nuk janë prezantuar si shpalosje tek shënimi 11 ose në shënimin tjetër , në vend se të shpaloset se çfarë në realitet prezantohet në grantin kryesor.

-

Risku

Dobësitë në kontrollet e brendshme lidhur me sistemin e raportimit financiar mund ta ekspozojnë Komunën ndaj rreziqeve dhe keq pohimet lidhur me sa vijon:

- Plotësinë dhe saktësinë e informatave financiare;
- Integritetin e të dhënave;
- Mbrojtjen e Aseteve dhe;
- Mos-regjistrimin e pagesave nga palët e treta mund të rezultojnë në mjete / shërbime të tilla duke u përdorur me pa qira nga palët e tjera prej Komunës.

Rekomandim

Përgatitja e pasqyrave financiare te Komunës duhet të përfshij procedure dhe metoda të cilat janë dizenuar për të siguruar qe informacioni i kërkuar të jetë regjistruar, procesuar dhe përmbledhur dhe raportuar në mënyrë të përshtatshme në pasqyrat financiare

Komentet e Menaxhmentit

-Llogaritë e arkëtueshme evidentohen po ashtu ne mënyrë profesionale dhe mbështetet me dokumentacion te përshtatshëm te cilat dëshmi ia kemi ofruar auditorët

Shtojce :Regjistri i te arkëtueshmeve te tatimit ne prone te të hyrave nga taksa komunale dhe qiratë.

-Shuma prej 70 është tejkallim i të hyrave vetanake dhe është evidentuar në SIMFK si e hyrë vetanake dhe si e tillë nuk është bartur në raportin e analizave të SIMFK-së nga ana e thesarit dhe kjo e gjetur duhet të i adresohet Thesarit. Komuna me kohë ka marrë Vendim mbi tejkallimin e planifikimit të të hyrave vetanake dhe menjëherë e ka dërguar për procesim ne SIMFK

Shtojcë:Vendimi për tejkallimin e të hyrave vetanake, raporti i SIMFK-se raporti i barazimeve me thesarin

-Pagesat nga palët e treta ku komuna ka qen përfituese por jo me para te gatshme i kemi paraqitur përkatësisht shpalosur në pasqyrat financiare dhe komuna e Suharekës nuk është në dijeni se ka ndonjë pagesë tjetër nga palët e treta, poqese auditori ka ndonjë informacionet tjetër këtë të gjetur do ta pranojmë në tërësi. Me përgjegjësi të plotë deklarojmë se komuna nuk ka përfitime tjera nga palët e treta .

Shpjegim për vlerën prej 781 të theksuar në draft raport .Vlera si e tillë nuk është diferencë por janë mjetet e bartura nga viti 2010 për projektet e caktuara që do të realizohen në vitin 2011 dhe atë 683 janë mjete vetanake te bartura ne vitin 2011 dhe vlera prej 98 janë mjete nga grandit qeveritar ne total 781

Shtojce :Regjistri i projekteve kapitale te bartura nga vitit 2010 ne vitin 2011 ne total 683 ndërsa pjesa tjetër përkatësisht vlera prej 98 janë mjete buxhetore nga fondi burimor 10

2 Menaxhimi i pronës, impianteve dhe pajisjeve

Të gjeturat

Komuna mban regjistër të veçantë me të dhënat financiare për pasuritë e saj fikse. Megjithatë, bazuar në ekzaminimin tonë, ne kemi gjetur se të dhënat lidhur me pasqyrat financiare të Komunës deri më 31 Dhjetor 2010 nuk janë rakorduar me ato prej regjistrit kontabël si dhe rexhistrin të asetëve fikse i cili mbahet në sistemin informativ të menaxhimit financiar në Kosovë (SIMFK) dhe nga ana e vet klientit. Kjo është për shkak të faktit se për shkak se Thesari ka aplikuar zhvlerësimin në përputhje me metodat e amortizimit, por komuna nuk ka aplikuar zhvlerësimin në regjistrin e saj kjo nuk është në përputhje me kërkesat e Udhëzimit administrativ Nr.21/2009 mbi Menaxhimin e pronës së qeverisë neni 4 pika 6.1-6.14.

Për më tepër, Komuna ka vlerësuar artikujt e asetëve e saj, ndërtesat dhe pajisjet me vlerën e drejt, në bazë të vlerësimit të kryer gjatë vitit 2009. Vlerësimi është bërë nga një komision i themeluar nga brenda. Komisioni nuk është përbërë nga vlerësues të certifikuar dhe vlerat e raportuara në pasqyrat financiare nuk janë mbështetur nga ndonjë raport me të dhëna burimore mbi vlerësimin.

Regjistri i asetëve fikse paraqet vetëm pasurinë mbi vlerën Euro 1,000, pa ndonjë paraqitje ose shpjegim në lidhje me vlerën e asetëve nën vlerën 1000 Euro. Numërimi dhe verifikimi fizik i pasurisë ,pronës dhe impianteve në fund të vitit 31 dhjetor 2010, është bërë nga komisioni për rexhistrim për pasuri, por jo i përfunduar për të gjitha departamentet (dmth. Departamenti i administratës). Së fundi, asnjë raport përmbljedhës nuk është përgatitur në lidhje me harmonizimin e vlerës së asetëve sipas numërimit të pasurisë dhe vlerës kontabël siç është raportuar në regjistrin e asetëve fikse.

Komuna nuk e ka miratuar zyrtarisht udhëzimin e inventarit i cili është kërkuar nga Udhëzimi Administrativ nr. 21/2009.

Për më tepër, Komuna ka vlerësuar artikujt të pronës, objekteve dhe pajisjeve me vlerat e tyre të drejta, të përcaktuara në bazë të vlerësimit të kryer gjatë vitit 2010. Vlerësimi është kryer nga një komision i themeluar brenda. Komisioni nuk është i përbërë nga vlerësues të certifikuar dhe vlerat e raportuara në pasqyrat financiare nuk janë të mbështetura me ndonjë raport të vlerësimit.

Për shkak të çështjeve të diskutuara më lartë, ne nuk ishim në gjendje për të marrë siguri të arsyeshme për saktësinë e të dhënave financiare në lidhje me asetet fikse të Komunës të shpalosura në pasqyrat financiare më 31 Dhjetor 2010.

Risku

Mos ekzistenca e procedurave dhe politikave të regjistrin adekuat mund të shpie tek trajtimi jo adekuat i asetëve në sajë të kufizimeve të pandara të kontrollit të ambientit.

Rekomandimi

Ne rekomandojmë Komunën e Suharekës të zhvilloj dhe të komunikojë një grup të politikave dhe procedurave në lidhje me pronën, ndërtesat dhe pajisjet. Përveç kësaj dhe si minimum, për regjistrin të lartpërmendur duhet të përmbajë informacionin e mëposhtëm për çdo pasuri fikse:

- Datën e përvetësimit
- Vendndodhjen
- Numër i specifikuar nga komuna (numër identifikues)
- Numër serik

31 Ddhjetor 2010

- Përshkrimi dhe funksioni
- Kosto
- Detajet e zhvlerësimit, duke përfshirë metodat e llogaritjes si për qëllime të taksave edhe financiare për qëllime të raportimit
- Jeta e dobishme e parashikuar
- Koston e mirëmbajtjes pas datës së përvetësimit
- Data e nxjerrjes jashtë përdorimit
- Burimi i Financimit
- Numri i faturës së për shpenzimin e bërë

Komentet e Menaxhmentit

Komuna e Suharekës mban ne mënyrë profesionale regjistrin e asetëve fikse dhe për çdo vit zyrtari për menaxhimin e pasurive bene edhe zhvlerësimin e asetëve fikse dhe informacionet e asetëve fikse te mirëmbajtura nga ana e zyrtarit për[puthen ne tersi me informacionet e Thesarit.

Komuna po ashtu ne mënyrë profesionale mbanë edhe regjistrin e pasurive ne te cilin regjistër evidentohet e tërë pasuria e komunës dhe veçmas për Arsim, QKMF administrata dhe asetet në total për Komunën. Komisioni i formuar nga ana e komunës për njësimin e asetëve ka bërë regjistrimin e asetëve fikse dhe punën e ka përfunduar gjatë kohës sa ishte ne auditim. Informacionet për regjistrimin e asetëve dhe regjistrin veçmas dhe sa bashku ne total ne mënyrë elektronike dhe fizike ia kemi ofruar auditorit.

Për një progres te shtuar ne menaxhimin e asetëve është konstatuar edhe nga auditivi i bërë për periudhën qe përfundon me 31.09.2010

Komuna gjitha ashtu mban regjistër ne mënyrë profesionale ku janë te regjistruar te asetet edhe ne vlere nen 1000 €

-Komuna ka bere shpalosjet te drejte ne Pasqyrat financiar si Totalin e koston historike te asetëve zhvlerësimin e akumuluar dhe vlerën neto në libra te asetëve, komuna ka angazhuar një program ne te cilin evidentohen të gjitha asetet pas pranimit te mallit zyrtari i pranimit te gjitha asetet e blera i identifikon me vendndodhjen, numërimin fizik dhe identifikon edhe me barkod.

Shtojce regjistri i asetëve fikse në total për komunën regjistrimet e asetëve nga ana e komisionerve përinventarizim.,

3 Të Hyrat

Të gjeturat

Një sistem i automatizuar faturimit ekziston vetëm për tatimin mbi pronën. Me përjashtim të të ardhurave nga licenca e biznesit i cili është mbajtur në regjistrimet në Access, faturimi i Komunës është regjistruar në një sistem jo të automatizuar të faturimit

31 Dhjetor 2010

Në të hyrat prej taksave në biznese, ne kemi vërejtur disa njësi me balanca negative dhe disa me emra të paidentifikuar të taksa paguesve. Komuna i ka shënuar ata taksa pagues të paidentifikuar në sistemin FMISK si pagesë e panjohur.

Thesari ka nuk ka regjistruar kërkesën e Komunës për alokimin e të hyrave vetanake, të cilat janë mbledhë më shumë se që janë planifikuar në shume prej 70 mijë euro.

Gjatë auditimit tonë ne kemi identifikuar diferenca në të hyrat e njohura në fre balanc dhe sistemin e brendshëm të kontabilitetit për kodin ekonomik nr. 50019 taksa të tjera administrative dhe kodin ekonomik nr. 50018 taksa për fotokopjimin e dokumenteve. Kështu që ne kemi identifikuar që nuk ka pasur klasifikim adekuat ndërmjet këtyre dy kodeve ekonomike në shumë prej Euro 2,422.

Risku

Përderisa të arkëtueshmet janë kërkuar të shpalosen në pasqyrat financiare por nuk janë shpalosur, mungesa e saktësisë dhe tërësisë do të ndikojnë në të hyrat që Komuna mund të fitojë. Kontrollat e papërshtatshme dhe të pamjaftueshme në lidhje me të ardhurat dhe papërshtatshmëria softuerike dhe sistemi i faturimit, rrisin rrezikun e manipulimit të të dhënave dhe keqpërdorimit të informacionit. Dobësitë e tilla të sistemit mund të çojnë në faturim jo të plotë dhe të ardhura jo të plota. Regjistrimi manual dhe mungesa e ndërhyrjes së faturimit dhe sistemi i kontabilitetit ekspozon Komunën për rrezikun shtesë të gabimeve. Përveç kësaj, ajo mund të jetë konsumim i kohës dhe mund të krijojë shpenzime shtesë për regjistrin e të dhënave, rishikimin dhe harmonizimin e informacionit.

Rekomandim

Ne rekomandojmë që Komuna të përmbaj regjistër të ndarë të debitorëve të saj. Ky informacion mund të përmirësonte dukshëm menaxhimin e të hyrave gjatë Procesit të buxhetimit dhe mbledhjes së aseteve. Menaxhmenti gjithashtu do të përfitonte duke zbatuar procesin e faturimit dhe mbledhjes së informacionit në baza të kohës reale. Lista e detajuar dhe e rifreskuar e tatimpaguesve individual, bizneseve aktive dhe debitorëve të nxjerrur nga sistemi është e rëndësishme sidomos në situatën aktuale ku komunat nuk regjistrojnë secilin transaksion individual në Free Balance.

Gjithashtu Komuna duhet ti kushtojë rëndësi klasifikimit të transaksioneve financiare në regjistrimin ditor të shpenzimeve.

Komentet e Menaxhmentit

-Komuna lidhur me përcaktimin e detyrimeve nga lejet biznesore ka një program në Access dhe të gjitha informacionet e ngarkesave dhe inkasimeve ruhen edhe në serverin e komunës. Ky konstatim është vërtetuar dhe konstatuar edhe në auditimin e ushtruar nga ana e auditorëve ku konfirmohet se për ngarkesat, inkasimet dhe llogarit e arkëtueshme komuna ka shënuar një progres të shtuar për të hyrat nga lejet biznesore, qiratë e ndryshme.

-Komuna ka të regjistruar një numër të konsiderueshëm të bizneseve të cilat nuk zhvillojnë kurrfarë aktiviteti biznesor. Komisioni gjatë verifikimeve në teren dhe duke shqyrtuar ankesat e një subjekti afarist ka verifikuar dhe konstatuar se disa biznese nuk ushtrojnë kurrfarë aktiviteti biznesor dhe u ka shlyer detyrimet konform rregullores së miratuar nga komuna dhe është e justifikueshme se një apo disa biznese janë në parapagim. Komuna sipas kërkesave i përgatit procedurat për kthimin e mjeteve për disa detyrues të cilët janë në parapagim

-Për të gjeturën e tretë për të hyrat nga grandit komentit e kemi shpalosur ma larte si dhe për tejkalimin e të hyrave vetanake,

4 Shpenzimet

Gjetjet

Bazuar në ekzaminimin tonë të dëshmimeve burimore për fatura dhe pagesa për mjekime dhe printime të materialit ne kemi gjetur disa raste ku shënimet e faturave të mallrave nuk janë nënshkruar nga personi që i ka pranuar ato në drejtorinë e Shëndetësisë – kujdesi primar.

Pas përfundimit të punës sonë tek klienti ne u takuam për herë të dytë me datën 26.04.2011 dhe gjetëm se fletëpranimi ishte e nënshkruar kopje e dokumentit por nuk kishin mundësi përgjegjës të na ofrojnë edhe dokumentin komplet nga origjinali të CPO-së me qëllim të verifikimit të dokumentit burimor.

Risku

Zbatimi jo i duhur i kontroleve të themeluara mund të shpie deri te keqpërdorimi i asetëve të Komunës dhe mund të ketë ndikim negativ në kompletimin dhe përpikërinë e informacionit financiar të Komunës.

Rekomandim

Ne këshillojmë komunën që në mënyrë strikte të zbatojë kontrollet e krijuara p.sh. gjithë dokumentacionin burimor lidhur me faturat e mallrave do duhej autorizuar nga personi që ka pranuar mallrat.

Komentet e Menaxhmentit

Mostrat e ekzaminuara nga ana e auditorit janë të kompletuara në pajtueshmëri me rregullin financiar nr. 02 mars të vitit 2009 dhe në origjinal të dosjeve ekzistojnë të gjitha nënshkrimet e autorizuesve dhe zyrtarit për pranim, këtë ia kemi dokumentuar edhe auditorit me raportet e pranimit në Original. I gjithë dokumentacioni ne origjinal ruhet dhe arkivohet në thesar për deri sa dokumentacioni tjetër fotokopjet ruhen nga programet buxhetore dhe gjatë fotokopjimeve ka mundësi që mos të shikohet ndonjë nënshkrim eventual.

Ju bëjmë me dije se asnjë pagesë nuk mundet të autorizohet dhe certifikohet për deri sa dosja në origjinal nuk është e kompletuar dhe e konfirmuar nga autorizueset dhe zyrtari i pranimit.

Shtojcë dokumentacioni i pagesave përkatësisht raportet e pranimit të nënshkruara nga zyrtari i pranimit

3. Prokurimi

Gjetjet

Gjatë inspektimit tonë të dokumentacionit burimor lidhur me procedurën tenderuese të zbatuar për ndërtimin e rrugës, furnizimit me karburante, ndërtimi i shkollave etj., ne kemi identifikuar disa parregullsi.

Domethënë, në ndërtimin e rrugës në fshatin Sopije me numër identifikues nr. 624 10 004 521 është bërë një vonesë në përfundimin e punës, dhe Komuna nuk ka marrë informacione lidhur me vonimin.

31 Ddhjetor 2010

Gjithashtu Komuna nuk ka zbatuar dënime siç është parashikuar në marrëveshjen kontratë në rast se puna nuk përfundohet me kohë. Për më tepër ekzekutimi i garancisë së punëve ka qenë i vlefshëm deri më 01 Maj 2010 përderisa projekti ka përfunduar më 23 Korrik 2010. Në gjithashtu kemi identifikuar që Komuna nuk ka zbatuar kërkesat e nenit 39 të PPL sipas të cilit Komuna është e obliguar të publikojë në gazetë ditore emrin e ofertuesit të zgjedhur përbrenda dy ditëve biznesore kur është marrë vendimi.

Për më tepër, në ndërtimin e rrugës në fshatin Duhel, rruga “Lagja e Sopeve” – faza II me numër identifikues 624 10 005 521 ishte një vonesë dy mujore për përfundimin e punës, dhe Komuna marrë kurrfarë informacioni lidhur me vonesën. Gjithashtu Komuna nuk ka zbatuar dënime siç është parashikuar në marrëveshjen kontratë në rast se puna nuk përfundohet në kohë.

Për më tepër, në ndërtimin e rrugëve lokale në fshatin Mushetisht-Baqevc me numër identifikues 624 10 009 521 ka qenë një vonesë tre mujore në përfundimin e punës, dhe Komuna nuk ka pranuar ndonjë informacion për vonesën. Gjithashtu Komuna nuk ka zbatuar dënime siç është parashikuar në marrëveshjen kontratë në rast të mos përfundimit të punëve me kohë. Për më tepër, ekzekutimi i garancisë së punëve ka qenë i vlefshëm deri më 18 Qershor 2010 përderisa projekti është përfunduar më 09 Gusht 2010.

Veç kësaj, në ndërtimin e shkollës në fshatin Shiroka me numër identifikues 624 10 015 521 është bërë një vonesë dy mujore në përfundimin e punës, dhe Komuna nuk ka marrë asnjë informacion për vonesën. Gjithashtu Komuna nuk ka zbatuar dënimet siç është parashikuar në marrëveshjen kontratë në rast se puna nuk përfundohet në kohë.

Komuna e Suharekës ka kontratë për furnizim me karburante me numër identifikues 624-08-107-.121 që ka skaduar më 28 Janar 2010. Sidoqoftë, kontraktuesi ka vazhduar t'i dërgojë karburante Komunës deri më 06 Tetor 2010, kur është zgjedhur përsëri.

Për më tepër, në ndërtimin e shtresës së lumit Toplluha-faza e II me ID nr. 624 10 052 521 për shumën prej 231,000 Euro ishte paguar kontraktuesit në shumën totale të kontratës pa pranimin teknik të punëve mbaruar. Gjithashtu, nuk kishte asnjë informacion lidhur me arsyen për vonesën e punës. Në kemi vërejtur se kontraktori ende nuk e ka filluar ndërtimin dhe në bazë të termave të kontratës të projektit duhet të ketë përfunduar brenda 40 ditë pune ose 2010/11/25. Nuk ka raport vlerësimi është bërë nga menaxheri i projektit ose personi tjetër përgjegjës gjatë vitit 2010.

Komuna nuk ka marrë njoftim me shkrim për vonesën dhe gjithashtu nuk zbatohen ndëshkimet ashtu siç është paraparë në marrëveshjen e kontratës në rast kur puna nuk ka mbaruar me kohë, në përputhje me nenin 15 të kontratës 624 10 052 511, datë 2010/11/10 nënshkruar midis palëve : Komuna e Suharekës dhe të kontraktuesit "Control Produkt Sh.p.k Prishtinë. Pagesa paradhënie e kryer nuk ishte në përputhje me nenin 38 të Ligjit 03L-048.

Risku

Mungesa e komunikimit në kohë dhe aprovimet nga autoritetet ose dokumentacioni i pakompletuar në dosjet e prokurimit mund të shpie në mos-pajtim me Ligjet ose kërkesat e kontratës dhe deri në humbje të rëndësishme.

Për më tepër, mos zbatimi i interesit të gjobës sipas marrëveshjes në kontratë rezultojnë në humbje të të hyrave. Për më tepër, pagesa e kontraktuesit para të fillimit të punës të projektit paraqet rrezik të lartë për organizatat e fondeve buxhetore publike, sepse ajo mund të rezultojë në humbjet te fondeve të transferuara te kontraktori edhe pse ka garanci të vlefshme për shumën totale.

31 Ddhjetor 2010

Rekomandimi

Komuna duhet të krijoj procedura të duhura të kontrollit për monitorim efektiv mbi përputhshmërinë me ligjet e zbatueshme dhe rregulloret. Ne e këshillojmë kryetarin të sigurojë që Komuna të zbatojë siç duhet termet dhe kushtet e kontraktuara dhe të zbatojë dënimet atëherë kur kontraktuesi nuk përfundon në kohë projektin. Kjo zbatohet veçanërisht kur kërkesa për të zgjatur afatin kohor para se të skadojë siç është përcaktuar në kontratë, nuk është paraqitur.

Komentet e Menaxhmentit

1. Kontrata furnizim me karburante për automjete dhe gjenerator me numër të prokurimit 624.08.107-121 të cilës i ka skaduar afati me 28 janar 2010 , ju njoftojmë se kësaj kontrate i është vazhduar afat me datën e skadimit deri në zgjedhjen e operatorit deri pasi që lënda ishte në procedurë , ku si dëshmi po u sjellim Vendimin e Kryetarit si dhe vazhdimin e kontratës kopje .
2. Rregullimi i shtratit te lumit Toplluha faza e dytë me nr të prokurimit 624.10.052.521 Sipas organit mbikëqyrës punimet kanë filluar por për shkaqe të kushteve atmosferike dhe precizitetit të kryerjes se punëve dhe pamundësisë së vazhdimit të punimeve është kërkuar të ndërpriten punimet .
3. Paga është bërë në tërsi nga ana e autoritetit kontraktues, dhe kontrata është siguruar për një mos dëmtim substancial me instrument të sigurisë nga një kompani e sigurimeve e licencuar me afate të vlefshmërisë deri me 17,12,2011 .Punimet kanë filluar me intensitet.

Këtij komenti po ju bashkangjesim

1. Raportin e menaxherit te projektit dhe .Orgganit mbikëqyrës
2. Sigurimin e ekzekutimit te kontratesdhe
- 3 . Aktvendimin e kryetarit lidhur me ketë kontratë

Verejtje:Data ne vazhdimin e kontrates 28.01.2009 eshte leshuar nje gabim teknik per deri sa duhet te jete 28.01.2010 shih edhe datën e kontratës bazë së cilës i skadaon afati me 28.01.2010.

Vazhdimet e të gjeturave të vitit të kaluar

Gjetjet e vitit të kaluar

1 Përgatitja e pasqyrave financiare

Të gjeturat

Burimi parësor i besueshëm i informacionit për përgatitjen e pasqyrave financiare është SIMFK. Edhe pse Komuna i regjistron pranimet dhe pagesat në një program lokal me baze në Access ky sistem nuk përdoret për të përgatitur të gjitha shënimet dhe shpalosjet në pasqyrat financiare

Megjithëse kryetari e kishte nënshkruar Deklaratën lidhur me prezantimin e pasqyrave financiare, komuna nuk kishte përgatitur një draft të pasqyrave financiare në gjuhë serbe. Megjithatë, Komuna nuk ishte në gjendje të japë një version përfundimtar të pasqyrave financiare në gjuhën serbe deri në fund të auditimit tonë.

Përveç kësaj, informacioni i mëposhtme i cili është i nevojshëm për tu shpalosur në pasqyrat financiare nuk është regjistruar në Free Bilanc dhe nuk është pjesë e programi kontabilitetit të integruar:

- Prona Impiantet dhe Pajisjet,
- Faturat e pa paguara (detyrimet)
- Pagesat nga palët e treta

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

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

- Në deklaratimet e financiare të komunës së deklaratave, shënim 12,1 "të hyrat vetanake- Të Ardhurat nga Taksat Administrative shënim, 12,1 nuk ishte përfunduar. Megjithatë, detajet e kërkuara në shënimin 12,1 u dhanë në shënimin 12.

Risku

Dobësitë në kontrollet e brendshme lidhur me sistemin e raportimit financiar mund ta ekspozojnë Komunën ndaj rreziqeve dhe keqpohimeve lidhur me sa vijon:

- Plotësinë dhe saktësinë e informatave financiare;
- Integritetin e të dhënave;
- Mbrojtjen e Aseteve dhe;
- Mos-regjistrimin e pagesave nga palët e treta mund të rezultojnë në mjete / shërbime të tilla duke u përdorur me pa qira nga palët e tjera prej Komunës.

Vazhdimet e të gjeturave të vitit të kaluar

Rekomandim

Përgatitja e pasqyrave financiare të Komunës duhet të përfshijë procedurë dhe metoda të cilat janë dizenuar për të siguruar që informacioni i kërkuar të jetë regjistruar, procesuar dhe përmbledhur dhe raportuar në mënyrë të përshatëshme në pasqyrat financiare

2 Menaxhimi i pronës, impianteve dhe pajisjeve

Të gjeturat

Komuna mban regjistër të veçantë me të dhënat financiare për pasuritë e saj fikse. Megjithatë, bazuar në ekzaminimin tonë, ne kemi gjetur se të dhënat lidhur me pasqyrat financiare të Komunës deri më 31 Dhjetor 2009 nuk janë rakorduar me ato prej regjistrimit të aseteve fikse mbahet në sistemin informativ të menaxhimit financiar në Kosovë (FMISK). Kjo është për shkak të faktit se për shkak se Thesari ka aplikuar zhvlerësimin në përputhje me metodat e amortizimit, por komuna nuk ka aplikuar zhvlerësimin në regjistrin e saj kjo nuk është në përputhje me kërkesat e Udhëzimit administrativ Nr.21/2009 mbi Menaxhimin e pronës së qeverisë neni 4 pika 6.1-6.14.

Për më tepër, Komuna ka matur artikujt e aseteve të saj, ndërtesat dhe pajisjet me vlerën e drejt, përcaktohen në bazë të vlerësimit të kryer gjatë vitit 2009. Vlerësimi është bërë nga një komision i themeluar nga brenda. Komiteti nuk është e përbërë nga vlerësues të certifikuar dhe vlerat e raportuara në pasqyrat financiare nuk janë mbështetur nga ndonjë raport vlerësimi.

Për shkak të çështjeve të diskutuara më lartë, ne nuk ishim në gjendje për të marrë siguri të arsyeshme për saktësinë e të dhënave financiare në lidhje me asetet fikse të Komunës të shpalosura në pasqyrat financiare më 31 Dhjetor 2009.

Risku

Mos ekzistenca e procedurave dhe politikave të regjistrimit adekuat mund të shpie tek trajtimi jo adekuat i asetit në sajë të kufizimeve të pandara të kontrollit të ambientit.

Rekomandimi

Ne rekomandojmë Komunën e Suharekës të zhvillojë dhe të komunikojë një grup të politikave dhe procedurave në lidhje me pronën, ndërtesat dhe pajisjet. Përveç kësaj dhe si minimum, për regjistrimit të lartpërmendur duhet të përmbajë informacionin e mëposhtëm për çdo pasuri fikse:

- a. Datën e përvetësimit
- b. Vendndodhjen
- c. Numër i specifikuar nga komuna (numër identifikues)
- d. Numër serik
- e. Përshkrimi dhe funksioni
- f. Kosto
- g. Detajet e zhvlerësimit, duke përfshirë metodat e llogaritjes si për qëllime të taksave edhe financiare për qëllime të raportimit
- h. Jeta e dobishme e parashikuar
- i. Koston e mirëmbajtjes pas datës së përvetësimit
- j. Data e nxjerrjes jashtë përdorimit
- k. Burimi i Financimit
- l. Numri i faturës së përshpenzimit e bërë

Vazhdimet e të gjeturave të vitit të kaluar

3 Të Hyrat

Të gjeturat

Një sistem i automatizuar faturimit ekziston vetëm për tatimin mbi pronën. Me përjashtim të të ardhurave nga licenca e biznesit i cili është mbajtur në regjistrimet në Access, faturimi i Komunës është regjistruar në një sistem jo të automatizuar të faturimit

Risku

Përderisa të arkëtueshmet nuk janë kërkuar të shpalosen në pasqyrat financiare, mungesa e saktësisë dhe tërësisë do të ndikojnë në të hyrat që Komuna mund të fitojë. Kontrollat e papërshtatshme dhe të pamjaftueshme në lidhje me të ardhurat dhe papërshtatshmëria softuerike dhe sistemi i faturimit, rrisin rrezikun e manipulimit të të dhënave dhe keqpërdorimit të informacionit. Dobësitë e tilla të sistemit mund të çojnë në faturim jo të plotë dhe të ardhura jo të plota. Regjistrimi manual dhe mungesa e ndërhyrjes së faturimit dhe sistemi i kontabilitetit ekspozon Komunën për rrezikun shtesë të gabimeve. Përveç kësaj, ajo mund të jetë konsumim i kohës dhe mund të krijojë shpenzime shtesë për regjistrin e të dhënave, rishikimin dhe harmonizimin e informacionit.

Rekomandim

Ne rekomandojmë që Komuna të përmbaj regjistër të ndarë të debitorëve të saj. Ky informacion mund të përmirësonte dukshëm menaxhimin e të hyrave gjatë Procesit të buxhetimit dhe mbledhjes së asetëve. Menaxhmentit gjithashtu do të përfitonte duke zbatuar procesin e faturimit dhe mbledhjes së informacionit në baza të kohës reale. Lista e detajuar dhe e rifreskuar e tatimpaguesve individual, bizneseve aktive dhe debitorëve të nxjerrur nga sistemi është e rëndësishme sidomos në situatën aktuale ku komunat nuk regjistrojnë secilin transaksion individual në Free Balance.

4 Shpenzimet

Gjetjet

Bazuar në ekzaminimin tonë të dëshmimeve burimore për fatura dhe pagesa për mjekime dhe printime të materialit ne kemi gjetur disa raste ku shënimet e faturave të mallrave nuk janë nënshkruar nga personi që I ka pranuar ato në drejtorinë e Shëndetësisë – kujdesi fillestar.

Risku

Zbatimi jo i duhur i kontrolleve të themeluara mund të shpie deri te keqpërdorimi i asetëve të Komunës dhe mund të ketë ndikim negativ në kompletimin dhe përpikërinë e informacionit financiar të Komunës.

Rekomandim

Ne këshillojmë komunën që në mënyrë strikte të zbatojë kontrollet e krijuara p.sh. gjithë dokumentacionin burimor lidhur me faturat e mallrave do duhej autorizuar nga personi që ka pranuar mallrat.

Komentet e Menaxhmentit

Mostrat e ekzaminuara nga ana e auditorët janë të kompletuara ne pajtueshmëri me rregullin financiar nr 02 mars te vitit 2009 dhe ne origjinal te dosjeve ekzistojnë te gjitha nënshkrimet e autorizuesve dhe zyrtarit për pranim këtë ia kemi dokumentuar edhe auditorit raportet e pranimit ne origjinal. I gjithë dokumentacioni ne origjinal ruhet dhe arkivohet ne thesar për deri sa dokumentacioni tjetër fotokopjet dhe ruhet nga programet buxhetore ne fotokopje .dhe gjatë fotokopjimeve ka mundësitë rrjedhe qe mos te shikohet edhe ndonjë nënshkrim eventual,

Vazhdimet e të gjeturave të vitit të kaluar

Ju bëjmë me dije se asnjë pagese nuk mundte të autorizohet dhe certifikohet për deri sa dosja ne original nuk është e kompletuar dhe e konfirmuar nga autorizueset dhe zyrtari i pranimit.

Shtojce dokumentacioni i pagesave përkatësisht raportet e pranimit te nënshkruar nga zyrtari i pranimit

4 Prokurimi

Të gjeturat

Gjatë inspektimit tonë të dokumentacionit burimor në lidhje me procedurën e tenderit të aplikuar për ndërtimin e rrugëve, riparimin e shtresës së lumit, furnizimin me karburant, ndërtimit etj shkolla, ne kemi identifikuar parregullsi të caktuara.

Konkretisht, në ndërtimin e rrugës Skënderbeu faza e III me ID no.624 09 038 521 ka pasur një vonesë të përfundimit të punës, dhe Komuna nuk ka marrë informacion për vonesën. Gjithashtu Komuna nuk e ka aplikuar dënime siç është parashikuar në marrëveshje e kontratës në rast kur puna nuk është përfunduar me kohë.

Më tej, në ndërtimin e shkollës me ID nr. 624 09 013 521 kishte dy muaj vonesë për të përfunduar punën, dhe komuna nuk ka marrë informacion për vonesën. Gjithashtu Komuna nuk e ka aplikuar dënime siç është parashikuar në marrëveshje e kontratës në rast kur puna nuk ka mbaruar me kohë.

Për më tepër, në ndërtimin e rrugës në Mohlan-Krushice e Epërme-Papas me ID no.624 09 031 521 avansi i dhënë në shumën 50.375 euro nuk ishte në përputhje me kushtet e kontratës. Ka pasur një vonesë të përfundimit të punës, dhe komuna nuk ka marrë informacion për vonesën. Gjithashtu dy muaj nuk kanë aplikuar dënime siç është paraparë në marrëveshje e kontratës në rast kur puna nuk ka mbaruar me kohë.

Në ndërtimin e rrugës Semetisht-Nishor faza e II me ID nr. 624 09 032 521 ishte një vonesë përfundimit të punës, dhe Komuna nuk ka marrë informacion për vonesën. Gjithashtu Komuna nuk e ka aplikuar dënime ashtu siç është parashikuar në marrëveshje kontratë për të aplikuar ndëshkimet në rast kur puna nuk ka mbaruar me kohë.

Në riparimin e shtresës Toplluha lumit e lumit me ID nr. 624 09 038 521 ishte një vonesë përfundimit të punës, dhe Komuna nuk ka marrë informacion për vonesën. Gjithashtu Komuna nuk e ka aplikuar dënime siç është paraparë në marrëveshje e kontratës në rast kur puna nuk ka mbaruar me kohë.

Në ndërtimin e tremujorit të rrugës Sopaj-Duhl me ID nr. 624 09 053 521 ka pasur një vonesë prej një muaj për të përfunduar punën, dhe Komuna nuk ka marrë informacion për vonesën. Gjithashtu Komuna nuk e ka aplikuar dënime siç është paraparë në marrëveshje e kontratës në rast kur puna nuk ka mbaruar. Përveç kësaj të garantojë ekzekutimin e punëve të ishte e vlefshme deri në 9 tetor 2009, ndërsa projekti ishte përfunduar më 17 Nëntor, 2009.

Për më tepër, në ndërtimin e rrjetit të ujërave të ndotura fshatit Grejkoc përputhje me ID nr. 624 09 040 521 ka pasur një vonesë të rreth dy muaj për të përfunduar punën, dhe Komuna nuk ka marrë informacion për vonesën. Gjithashtu Komuna nuk e ka aplikuar dënime siç është paraparë në marrëveshje e kontratës në rast kur puna nuk ka mbaruar. Përveç kësaj të garantojë ekzekutimin e punëve të ishte e vlefshme deri më 26 nëntor 2009 ndërsa projekti ishte përfunduar më 3 dhjetor 2009.

Vazhdimet e të gjeturave të vitit të kaluar

Risku

Mungesa e komunikimit në kohë dhe miratimet nga autoritetet ose dokumentacion jo të plotë në filet e prokurimit mund të çojnë në mos-pajtueshmëri me Ligjet ose Kontrata e kërkesave dhe të humbje të mëdha.

Përveç kësaj, mos aplikimi i kamatës ndëshkuese sipas marrëveshjes në kontratë rezulton në humbje të të hyrave.

Rekomandim

Komunat duhet të vendosin procedura të mjaftueshme adekuate të kontrollit për monitorimin efektiv mbi përputhje me ligjet e aplikueshme dhe rregulloret.

Ne rekomandojmë që kryetari të siguroj që Komuna aplikon siç duhet kushtet kontraktuale dhe kushtet dhe për të aplikuar ndëshkimet kur kontraktori nuk do të përfundojë projektin në kohë. Kjo vlen sidomos kur kërkesa për zgjatjen e afatit të para mbarimit siç është përcaktuar në kontratë, nuk është dorëzuar.

31 Dhjetor 2010

Shtojca II

Komuna e Suharekës

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)

31 Dhjetor 2010

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.

Theksim i çështjes. 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 keqinterpretohet 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.

31 Dhjetor 2010

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 deklarate 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 Suharekës

Shtojca III

Komuna e Suharekës

Pasqyrat Financiare për vitin që përfundoi me 31 Dhjetor
2010

Pasqyrat Financiare për vitin që përfundoi më 31 Dhjetor 2010

DEKLARIM LIDHUR ME PARAQITJEN E PASQYRAVE FINANCIARE

Për: Lulzim Ismajli, Drejtor i Thesarit

Nga: Shefi Administrativ Blerim Kuçi

Sipas mendimit tonë, pasqyrat e konsoliduara financiare të bashkangjitura dhe shënimet e këtyre pasqyrave për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2010 janë përgatitur në pajtueshmëri me Standardet Ndërkombëtare të Sektorit Publik të Kontabilitetit “Raportimi Financiar Nën Paranë e gatshme të Bazuar në Kontabilitet,” përshtatur me të gjitha kërkesat e raportimit të Ligjit mbi Financimin Publik dhe Llogaritjet Nr. 03/L-48 dhe ligjin nr. 03/L-221 për ndryshimet në LPMFA dhe bazohen në regjistrat financiar të mbajtur në mënyrën e duhur.

Kjo deklaratë është siguruar në lidhje me prezantimin e pasqyrave financiare për Buxhetin e Përgjithshëm të Kosovës të organizatave buxhetore për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2010.

Ne konfirmojmë, për aq sa kemi njohuri dhe besojmë që:

Nuk ka pasur parregullsi që përfshijnë menaxhmentin ose punonjësit që do të mund të kishte efekt material në pasqyrat financiare.

Informacioni i siguruar dhe i prezantuar në pasqyrat financiare në lidhje me identifikimin e fondeve dhe shpenzimeve të tyre i lidhur me Buxhetin e Konsoliduar të Kosovës është plotësisht korrekt.

Informacioni në lidhje me grumbullimin e të hyrave është korrekt.

Nuk ka llogari bankare tjera që lidhen me BQK-në përveç llogarive të cekura në pasqyrat financiare dhe ky specifikim është i kompletuar dhe korrekt për 31 Dhjetor 2010.

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

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

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

Të gjitha huat nga palët e jashtme janë regjistruar dhe/ose janë shpalosur, në mënyrën e duhur.

Nuk ka pasur asnjë ngjarje pas përfundimit të periudhës që kërkon rregullim për shpalosjen e pasqyrave financiare ose Shënimeve të tyre.

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

Sipas mendimit tonë, pasqyrat e konsoliduara financiare që janë të bashkangjitura paraqesin një prezantim të vërtetë dhe të paanshëm të financave dhe transaksioneve financiare për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2010 të (Komuna Suharekë)

Data: 09.03.2011

Nënshkrimi dhe vula: _____

Shefi Administrativ Nëpunësi Blerim Kuçi

31 Dhjetor 2010

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

	Shënim et	2010			2009			2008		
		<u>Llogaria e vetme e Thesarit</u>			<u>Llogaria e vetme e Thesarit</u>			<u>Llogaria e vetme e Thesarit</u>		
		BKK	THV	Pagesat nga palët e treta të jashtme	BKK	THV	Pagesat nga palët e treta të jashtme	BKK	THV	
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000		
PRANIMET										
	Ndarjet nga Fondi i përgjithshëm	2	7,998	1,187	-	7,245	1,357	-	5,517	1,228
	Grantet e përcaktuara të donatorëve	3	21	-	-	79	-	-	179	-
	Pranimet tjera	4	-	-	1,653	-	-	2,812	-	-
Totali i pranimeve			8,019	1,187	1,653	7,324	1,357	2,812	5,696	1,228
PAGESAT										
	Operacionet									
	Pagat dhe mëditjet	5	4,538	58	-	4,133	100	-	3,583	46
	Mallrat dhe shërbimet	6	670	148	-	703	88	-	816	88
	Shërbimet komunale	7	201	-	-	232	-	-	195	-
			5,409	206	-	5,068	188	-	4,594	134
	Transferet									
	Transferet dhe subvencionet	8	-	105	-	-	119	-	-	110
	Shpenzimet kapitale	9	2,589	876	-	2,256	1,051	-	1,101	984
	Prona, ndërtesa dhe pajisjet	9	21	-	-	-	-	-	-	-
	Pagesat tjera	4	-	-	1,653	-	-	2,812	-	-
Total Pagesat			8,019	1,187	1,653	7,324	1,358	2,812	5,695	1,228

Pasqyrat Financiare

31 Dhjetor 2010

(te gjitha shumat jane te shprehura ne EURO, perveq nese ceket ndryshe)

Neni 10. Raporti i ekzekutimit të buxhetit

	Notes	Buxheti fillestar	2010	Realizimi	Variance D=C-B	2009	2008	
		(Ndarja)	Buxheti final			Realizimi	Realizimi	Realizimi
		A	(Ndarja)			C	E	F
		€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	
Hyrja e parasë së gatshme në llogari të Thesarit								
Fondi i përgjithshëm	11	7,922	8,120	7,998	(122)	7,245	5,517	
Të hyrat vetanake 2010	12	1,489	1,584	904	(680)	832	674	
Të hyrat vetanake 2009	13	346	346	282	(63)	526	554	
Grantet dhe ndihma	14	17	21	21	-	79	174	
Pranimet kapitale	15	-	-	-	-	-	-	
Tjera	16	-	-	-	-	-	-	
Pranimet totale të mbledhura për BKK-në		9,774	10,071	9,205	(865)	8,682	6,919	
Daljet e parasë së gatshme nga llogaritë e Thesarit								
Pagat dhe mëditjet	17	4,371	4,622	4,596	(26)	4,233	3,629	
Mallrat dhe shërbimet	18	873	864	817	(47)	791	904	
Shërbimet komunale	19	200	201	201	-	232	195	
Transferet dhe subvencionet	20	116	116	105	(11)	119	110	
Shpenzimet kapitale	21	4,214	4,268	3,486	(781)	3,307	2,085	
Fondi i privatizimit	22	-	-	-	-	-	-	
Tjerat		-	-	-	-	-	-	
Totali i pagesave i bërë nga BKK nëpërmes LIVTh		9,774	10,071	9,205	(865)	8,682	6,923	

Politikat Kontabël

Politikat kontabël

Politikat parësore të kontabilitetit të adaptuara në përgatitjen e këtyre pasqyrave financiare janë paraqitur më poshtë.

Bazat e përgatitjes

Këto pasqyra financiare janë përgatitur për qëllim të raportimit në Kuvendin e Kosovës për aktivitetet e Komunës së Suhareke, në pajtueshmëri me Buxhetin.

Pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik (“SNKSP”) Standardet Financiare Bazuar në Paranë e Gatshme të Kontabilitetit gjithashtu dhe përgatitjen e këtyre Pasqyrave Financiare në pajtueshmëri me kornizën ,Ligji 03/L-048 në përgatitjen e Pasqyrave Financiare për Organizatat Buxhetore gjithashtu udhëzimi administrative nr. 20/2009 në raportimin vjetor të Organizatave Buxhetore.

Politikat kontabël janë aplikuar në mënyrë konsistente gjatë gjithë periudhës.

Entiteti raportues

Pasqyrat financiare janë për një entitet në sektorin publik: Komuna e Suharekë (“Komuna”). Komuna nuk operon me llogarinë e saj bankare. Qeveria ushtron funksionin e thesarit qendror që administron shpenzimet me para te gatshme që bën Komuna gjatë gjithë vitit financiar. Këtij funksion i referohemi si “Llogaria e Vetme e Thesarit” ose “LVTH”. Pagesat e bëra për Komunën në këtë llogari janë të shpalosura në kolonën e Llogarisë së Thesarit ne Pasqyrën e Pranimeve dhe Pagesave me para të gatshme si dhe pasqyrat tjera financiare.

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.

Monedha Raportuese

Librat dhe regjistrat e Komunës së Suharekë janë të shprehur në Euro, monedha legale e Republikës së Kosovës.

Pranimet dhe Pagesat

Pranimet (Të hyrat) njihen në momentin kur kalojnë në kontrollin e Qeverisë. Këtu përfshihen paratë e transferuara në LIVT në Bankën Qendrore 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 paguhet nga llogaria e Buxhetit të Konsoliduar të Kosovës (BKK).

Transferet

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

Buxhetet

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

- Buxheti Fillestar është aprovuar prej Ligjit 03/L-177
- Buxheti i rishikuar është aprovuar prej Ligjit Nr. 03/L-218
- Buxheti përfundimtar është përfshirë në Sistemin Informativ të Menaxhimit Financiar të Kosovës

dhe është publikuar si pjesë e pasqyrave të konsoliduara financiare të Qeverisë së Kosovës.

Shënimi 2. Ndarjet e fondit të përgjithshëm

Klasifikimi ekonomik	BKK	2010	Totali	2009	2008
	€ '000	THV € '000		€ '000	€ '000
Pagat dhe mëditjet	4,538	58	4,596	4,233	3,629
Mallrat dhe shërbimet	670	147	817	773	860
Shërbimet komunale	201	-	201	232	195
Subvencionet dhe transferet	-	105	105	119	110
Shpenzimet kapitale	2,589	877	3,466	3,245	1,951
	7,998	1,187	9,185	8,602	6,745

Shënimi 3. Grantet e përcaktuara të donatorëve

Klasifikimi ekonomik	2010	2009	2008
	€ '000	€ '000	€ '000
Pagat dhe mëditjet	-	-	-
Mallrat dhe shërbimet	-	17	44
Shërbimet komunale	-	-	-
Subvencionet dhe transferet	-	-	-
Shpenzimet kapitale	21	62	134
	21	79	178

Shënimi 4. Pranimet tjera

Shtesë: Pasqyra e pranimit të pagesave nga palët e treta.

Nr. Rd.	Emri I donatorit	Emri I projektit	Pjesa e Komunës	Pjesa e palës se treta	Shuma totale e projektit
		Totali	401,697	1,653,317	2,055,014
1	USAID	Shërbimet administrative ndaj klientëve (IMT-2 Project)	6,436	14,302	20,738
2	MAPL	Rikonstruktimi I rrugës "Brigada 123", situacioni i dytë	50,000	200,000	250,000
3	Komuna e fshatit Semetisht	Riparimi I ujësjellësit Semetisht	10,000	5,560	15,560
4	Q.b. në komunën e Suharekës	Konstruksioni i rrugës ne zonën industriale	10,000	14,510	24,510
5	EKO Regjioni	Mirëmbajtja e rrugës dhe ujësjellësi për zonën e gjelbër.	10,000	12,523	22,523
6	EKO Regjion	Mirëmbajtja e rrugëve, faza e dyte	10,000	11,313	21,313
7	Q.b. në komunën e Suharekës	Grape Display	2,000	2,500	4,500
8	MTPT	Rikonstruktimi I rrugës Suharekë Eshtan-Studenqan	300,000	1,360,000	1,660,000
9	MBPZHR	Rehabilitimi I ujësjellësit ne fshatin Vraniq	3,261	32,609	35,870

Komuna e Suharekës për vitin fiskal 2010 ka përfituar disa shuma nga te dyja Qeveria de disa donatoret për investimin ne furnizim dhe shërbime.

Shënimi 5. Pagat dhe mëditjet

Përshkrimi	BKK € '000	2010 THV € '000	Totali € '000	2009 € '000	2008 € '000
Pagesat nga FFK					
Neto pagat	3,953	58	4,011	3,599	3,052
Tatimi në të hyra personale	132	-	132	121	125
Pagesa e kontributit pensional nga punëdhënësi	219	-	219	202	173
Pagesa e kontributit pensional nga i punësuari	219	-	219	201	174
Pagesat për sindikata -0.10% te 0.50%	15	-	15	14	9
Pagesat e punës jashtë orarit	-	-	-	-	33
Pagesat ditore të parlamentarëve dhe të punës së komisioneve	-	-	-	-	-
Shujtat	-	-	-	-	-
Pagesat e ndërrimeve	-	-	-	-	-
Mëditjet e kontraktuara	-	-	-	-	-
Pjesëmarrja në Kuvend	-	-	-	96	63
	4,538	58	4,596	4,233	3,629
Pagesa nga Granti					
Pagat me orar të plotë	-	-	-	-	-
Pagesa për punë jashtë orarit	-	-	-	-	-
Pagesat e kontraktuara	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Totali	4,538	58	4,596	4,233	3,629

Note 6. Mallrat dhe Shërbimet

Përshkrimi	BKK € '000	2010 THV € '000	Totali € '000	2009 € '000	2008 € '000
Pagesat nga FKK					
Shpenzimet e udhëtimit	22	5	27	13	15
Shërbimet e telekomunikimit	22	1	23	13	10
Shërbimet kontraktuale	41	12	53	35	15
Kompensimet për vijimin e gjykimeve	-	-	-	-	5
Mobiliet dhe pajisjet	55	8	63	68	70
Shpenzimet tjera	147	5	152	134	164
Lënda djegëse	175	59	234	255	307
Avancat	-	-	-	-	-
Shërbimet financiare	11	-	11	10	8
Mirëmbajtja dhe riparimet	163	53	216	204	235
Qiraja	-	-	-	-	-
Shpenzimet e marketingut	14	2	16	21	15
Shpenzimet e reprezentacionit	20	3	22	20	16
	670	148	817	773	860
Pagesat nga Grantet					
Shpenzimet e udhëtimit	-	-	-	-	-
Shërbimet e telekomunikimit	-	-	-	-	-
Shërbimet kontraktuale	-	-	-	-	-
Mobiliet dhe pajisjet	-	-	-	17	44
Shpenzimet tjera	-	-	-	-	-
Lënda djegëse	-	-	-	-	-
Avancat	-	-	-	-	-
Shërbimet financiare	-	-	-	-	-
Mirëmbajtja dhe riparimet	-	-	-	-	-
Qiraja	-	-	-	-	-
Shpenzimet e marketingut	-	-	-	-	-
Shpenzimet e reprezentacionit	-	-	-	-	-
	-	-	-	17	44
Totali	670	148	817	790	904

Note 7. Komunalit

Përshkrimi	BKK € '000	2010 THV € '000	Totali € '000	2009 € '000	2008 € '000
Shpenzimet për komunalit të paguara nga FKK	201	-	-	232	195
Shpenzimet për komunalit të paguara nga Grantet	-	-	-	-	-
Totali	201	-	-	232	195

Shënimi 8. Subvencionet dhe transferet

Përshkrimi	BKK € '000	2010 THV € '000	Totali € '000	2009 € '000	2008 € '000
Pagesat nga FKK					
Subvencionet	-	-	-	2	41
Subvencionet për entitetet publike	-	37	37	42	56
Subvencionet për entitetet jo-publike	-	40	40	31	13
Pagesat për përfituesit individualë	-	28	28	44	-
Pensionet bazë	-	-	-	-	-
Pensionet invalide	-	-	-	-	-
Pensionet ose ndihmat sociale	-	-	-	-	-
Pagat për invalidët e luftës	-	-	-	-	-
Pagesat për familjet e viktimave të luftës	-	-	-	-	-
Pensionet e përkohshme të Trepçës	-	-	-	-	-
	-	105	105	119	110
Pagesat nga Grantet					
Subvencionet	-	-	-	-	-
Subvencionet për entitetet publike	-	-	-	-	-
Subvencionet për entitetet jo-publike	-	-	-	-	-
Pagesat për përfituesit individualë	-	-	-	-	-
Totali	-	105	105	119	110

Note 9. Investimet Kapitale

Përshkrimi	KCB € '000	2010 OSR € '000	Total € '000	2009 € '000	2008 € '000
Pagesat nga FKK					
Ndërtesat	359	65	424	581	441
Ndërtimi i rrugëve	1,247	456	1,703	1,664	1,167
Sistemi i ujit dhe hedhurinave	560	180	740	350	91
Sistemi i furnizimit me ujë	45	82	127	112	86
Energjia, gjenerimi, bartja dhe furnizimi	106	6	112	5	-
Makineria	133	30	163	15	30
Kapitalet tjera	139	57	197	518	136
	2,589	876	3,466	3,245	1,951
Pagesat nga Grantet					
Ndërtesat	-	-	-	-	105
Ndërtimi i rrugëve	21	-	21	62	5
Sistemi i ujit dhe hedhurinave	-	-	-	-	24
Sistemi i furnizimit me ujë	-	-	-	-	-
	21	-	21	62	134
Totali	2,610	876	3,487	3,307	2,085

Shënimi 10. Pagesat tjera

Shënimi 11. Granti i përgjithshëm

Shënimi 12 dhe 13. Të hyrat vetanake

Përshkrimi	Kodet e të hyrave	Shëni met	2010	2009	2008	% e totalit 2010	% e ndryshimit nga 2009
			€ '000	€ '000	€ '000		
Të hyrat administrative tatimore-Tab 12.1			204	191	163	13%	6.81%
Gjobat në trafik- nivelit qendror	50101		77	46	52	5%	67%
Gjobat nga gjykatat	50102		73	77	91	5%	-5%
Taksa për regjistrimin e bizneseve	50006		271	138	156	17%	96%
Taksa për licencim bizneseve	50204		2	2	1	0%	100%
Taksa nga shërbimet profesionale	50204		-	4	3	0%	0%
Te hyrat nga bujqësia licenca -MEF-MBPZHP	50214		1	-	-	0%	0%
Te hyrat nga dokumentet e udhëtimit			-	-	-	0%	0%
Te hyrat nga kontributet			-	-	-	0%	0%
Te hyrat nga shërbimet e shitjes			-	-	-	0%	0%
Participimet	50409		70	63	66	4%	11%
Inspeksioni	50501		14	10	8	1%	40%
Aviacioni civil			-	-	-	0%	0%
Interesi bankar			-	-	-	0%	0%
Sigurimi shëndetësor	50018		7	14	7	0%	-50%
Taksa për komunale për leje ndërtimore	50009		101	59	40	6%	71%
Te hyrat tjera	50403		-	3	-	0%	0%
Prona publike			-	-	-	0%	0%
Tatimi ne prone	40101		562	378	501	35%	49%
Taksa për regjistrimin e trashëgimisë	50011		9	9	6	1%	100%
Taksa nga të hyrat dr. kulturë	50019		3	3	3	0%	100%
Taksa shfrytëzimi i pronës publike							
renta	50405		51	21	19	3%	143%
Taksa nga qeraja - objektet publik.	50408		83	52	76	5%	60%
Taksa për matjet në teren- gjeodezia	50504		56	55	54	4%	2%
Totali			1,584	1,125	1,246	82%	41%
Të hyrat nga viti paraprak			346	579	560	18%	60%
Totali			1,930	1,704	1,806	100%	13.27

Vërejtje: Shto kategoritë ekonomike të të hyrave nëse ka të tjera.

Ne tabelën shënimi nr 12 i kemi shpalos te dhënat e te gjitha llojeve te te hyrave vetanake te administruara nga Komuna

12.1 Të hyrat administrative tatimore

Përshkrimi	Shënime	2010	2009	2008	% of total endryshimeve	
		€ '000	€ '000	€ '000	2010	nga 2009
Taksat nga regjistrimi i veturave	50001	85	85	70	42%	100,00%
Taksat nga lejet e vozitjes		-	-	-	0	
Taksat nga dokumentet e udhëtimit		-	-	-	0	
Pjesëmarrja në tender	50020	21	9	9	10%	133%
Taksa rrugore		-	-	-	0	
Certifikatat e lindjes	50013	26	35	-	13%	-25,71%
Certifikatat martesore	50014	8	13	-	4%	-38,46%
Certifikatat tjera	50016	58	42	79	28%	38,10%
Autentifikimi i dokumenteve të ndryshme	50017	6	7	5	3	-14,28%
Taksat e gjykatës	50001	-	-	-	0	
Rikthimi i taksave të gjykatës		-	-	-	0	
Totali		204	191	163	100%	7,61%

Shpjegim i te hyrave vetanake ne table 12.1:Shpalosja e te hyrave vetanake ne table 12.1 konsiderohen si te hyra vetanake te realizuar nga Ministria (niveli qendror)

Shënimi 13. Grantet dhe ndihma

Përshkrimi	2010	2009
	€ '000	€ '000
Emri i donatorit		
Fshati Sallagrazh-don. brendshëm		
Fshati Doberd.-don. brendshëm		
Fshati Mushtish-don. brendshëm		
Fshati Peqan-don. brendshëm		
OSCE		
Banka botërore		
Fshati Mushtisht		
Fsh.Mohlan,Krushic,Ppaz.		
ICO		
Banka botërore		
Totali i Granteve të përcaktuara nga donatorët	21	96

Shënimi 14. Pranimet kapitale

Shënimi 16. Tjera

Shënimi 17 deri në Shënimin 23

Për dallim prej shënimeve 11 -16, këto shënime të vetmin qëllim e kanë sqarimin e dallimit material në kolonën D. IPSAS i bazuar në para të gatshme kërkon të sqarohen dallimet materiale. Varësisht nga niveli i dallimeve, nuk kanë nevojë të gjitha kategoritë e ndarjes të ofrojnë shpjegim, andaj mund të kërkoen ndryshime në sistemin e numërimit të shënimeve. Kur të sqarohen dallimet e ndonjë kategorie të ndarjes, do të kërkoet përmbledhja e natyrës së ndryshimit që ka përbërë ndryshim në atë kategori.

18. Dallimi i informacionive për buxhetin fillesatar në raport me buxhetin perfundimtar në total është 202 nga të burimet e financimit të mjeteve buxhetore dhe 95 nga mjetet vetanake të realizuar mbi plan dhe në total dalli është prej 297 cilat do të i shtjellojam në vijim.

19. Dallimi i buxhetit nga kategoria e pagave dhe medijëve në raport me buxhetin perfundimtar është shumë prej 258 si informacion identifikohet, adresohet dhe justifikohet me rastin e rritjes së pagave për punetoret e administratës komunale në fillim prej 30.00€ duke filluar nga muaji maj në vijim kompensimi i shujtjes së ngrohet në shumë mujore prej 44.00€ dhe kompensuar për nënt muaj, 107.00€ rritje pagave për departamentin e zjarfikseve për periudhën një vjeqare, dhe 44.00€ kompensim për shujtje të ngrohet për punetoret e shëndetëseve primare filluar nga janari i vitit raportues.

20. Diferenca e zvogluar në lartësi prej 61€ nga kategoria e mallrave dhe shërbimeve justifikohet si zvoglim i shpenzimeve nga kjo kategori në raport buxheti fillestar dhe ai perfundimtar për deri sa kemi një rritje për mallrat dhe shërbimet një shumë prej 52 nga mjetet vetanake e cila justifikohet se të gjitha shkollat në këtë periudhë administrojnë me buxhetin e shkollave.

21. Dallimi i informacioneve nga kategoria e shpenzimeve komunale justifikohet si rritje e shpenzimeve komunale në shumë prej 1 në raport me buxhetin fillestar dhe ai perfundimtar.

22. Dallimi i buxhetit në shumë prej 4 për kategoria e shpenzimeve kapitale justifikohet si burim dhe shpenzim i mjeteve nga qeveritar. Për derisa shuma prej 50 është rritje e vlerë për investime kapitale nga burimet e financimit të mjeteve vetanake.

23. Diferenca midis pagesave nga fondi i privatizimit.

Komuna e Suharekës gjatë vitit 2010 nga ka pasur pagesa nga fondi i privatizimit.

Neni 12. Raportimi i detyrimeve të LMFPP

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

							2010	
Data e faturës	Numri i faturës	Kodi ekonomik	Furnitori	Vendor	Shuma e paguar	Shuma e marre (te mirat e pranuar)	Shuma neto	
60218	36,089.64	31230	Rrug.Budakovë	Flori Kopshtari	32,598.99	36,089.64	(3,490.65)	
44450+44450	40,000.00	31124	F.Sport Samadrxh	NNSH.Ndriqimi	33,570.22	38,093.86	(4,523.64)	
56752	55,621.68	31250	Kanal.Sllapuzhan	Vllazrit Hoxha	24,084.18	51,977.39	(27,893.21)	
51200	40,000.00	31230	Asf.rrug.Buzhal z.II.	Seticommerc	31,414.14	34,904.60	(3,490.46)	
60173	20,000.00	31120	Nder.kul.katasrit	Injineri MSHNN	15,715.27	17,559.37	(1,844.10)	
37889+ 44666	91,435.50	31260	Ritja kapac ujit Suhar	Soal SHPK.P.Kosov	82,292.00	91,435.50	(9,143.50)	
59647	40,000.00	31230	Rrug.Krush.Eper. Papaz	Belvedere SHPK	36,664.86	39,994.86	(3,330.00)	
55885	71,000.00	31120	Rru.Suharek-Studenç	Drini Kompany	70,966.00	270,000.00	(199,034.00)	
58975	20,000.00	31230	Rrug fsh.Bllacë	NPK Kolgeci	4,211.20	19,044.60	(14,833.40)	
60677	38265.78	31250	Obor.kanal.shf.Bllacë	NBT-ING- NNP	10,980.36	17,755.96	(6,775.60)	
	TOTAL:				342,497.22	616,855.78	(274,358.56)	

b.Obligimet tjera

Data e fature	Numri i fatures	Kodi ekonomik	Furnizuesi	Përshkrimi	Arsya e mospagesës	Në Euro
09.12.2010	6165	13951	KS SIGAL	Sigurimi i veturave	Mbyllja e fund vitit	243.60
09.12.2010	6164	13951	KS SIGAL	Sigurimi i veturave	Mbyllja e fund vitit	243.60
23.12.2010	2676	13630	Koslabor	Furnizime mjekësore	Mbyllja e fund vitit	200.00
23.12.2010	2675	13630	Koslabor	Furnizime mjekësore	Mbyllja e fund vitit	175.00
04.11.2010	2322	13630	Koslabor	Furnizime mjekësore	Mbyllja e fund vitit	584.00
10.12.2010	2584	13630	Koslabor	Furnizime mjekësore	Mbyllja e fund vitit	179.00
04.11.2010	2321	13630	Koslabor	Furnizime mjekësore	Mbyllja e fund vitit	472.50
11.11.2010	052-2010	13610	NTP GLOBAL COM	Furnizime me materiale zyre	Mbyllja e fund vitit	33.00
29.10.2010	048-2010	13610	NTP GLOBAL COM	Furnizime me materiale zyre	Mbyllja e fund vitit	38.50
18.11.2010	054-2010	13610	NTP GLOBAL COM	Furnizime me materiale zyre	Mbyllja e fund vitit	884.05
29.10.2010	10-650	14040	NTSH RIKON	Mirëmbajtja e IT	Mbyllja e fund vitit	25.40
30.04.2010	10-152	14040	NTSH RIKON	Mirëmbajtja e IT	Mbyllja e fund vitit	25.40
30.07.2010	10-316	14040	NTSH RIKON	Mirëmbajtja e IT	Mbyllja e fund vitit	25.40
31.08.2010	10-429	14040	NTSH RIKON	Mirëmbajtja e IT	Mbyllja e fund vitit	49.40
30.09.2010	10-520	14040	NTSH RIKON	Mirëmbajtja e IT	Mbyllja e fund vitit	185.00
31.08.2010	10-430	14040	NTSH RIKON	Mirëmbajtja e IT	Mbyllja e fund vitit	790.00
21.12.2010	17860	14010	BENI	Mirëmbajtja e veturave	Mbyllja e fund vitit	163.50
21.12.2010	17852	14010	BENI	Mirëmbajtja e veturave	Mbyllja e fund vitit	495.00
21.12.2010	17853	14010	BENI	Mirëmbajtja e veturave	Mbyllja e fund vitit	516.00
31.10.2010	2010/349	14210	Tribuna Shqiptare	Reklamat dhe konkurset and Competitions	Mbyllja e fund vitit	278.40
30.09.2010	2010/315	14210	Tribuna Shqiptare	Reklamat dhe konkurset	Mbyllja e fund vitit	301.60
30.09.2010	2010/314	14210	Tribuna Shqiptare	Reklamat dhe konkurset	Mbyllja e fund vitit	278.40
30.11.2010	2010/364	14210	Tribuna Shqiptare	Reklamat dhe konkurset	Mbyllja e fund vitit	290.00
30.11.2010	2010/363	14210	Tribuna Shqiptare	Reklamat dhe konkurset	Mbyllja e fund vitit	278.40
23.12.2010	30/10	13640	ISUFI	Furnizime zyre	Mbyllja e fund vitit	792.28
09.11.2010	579	13780	EUROKOS PETROL	Furnizime me naftë	Mbyllja e fund vitit	4,238.40
06.12.2010	665	13780	EUROKOS PETROL	Furnizime me naftë	Mbyllja e fund vitit	1,326.96
09.11.2010	580	13780	EUROKOS PETROL	Furnizime me naftë	Mbyllja e fund vitit	834.39
09.11.2010	581	13780	EUROKOS PETROL	Furnizime me naftë	Mbyllja e fund vitit	308.34
06.12.2010	663	13780	EUROKOS PETROL	Furnizime me naftë	Mbyllja e fund vitit	340.14
09.11.2010	588	13780	EUROKOS PETROL	Furnizime me naftë	Mbyllja e fund vitit	2,119.20
Total						2,119.20

b.1 Detyrimet tjera – Komuna e Suharekës – Tabela II

Data e faturës	Numri i faturës	Kodi ekonomik	Furnitori	Përshkrimi	Arsyeja e mospagesës	€ '000	Data e faturës
28.12.2010	36934	13460	28.01.2011	Lidh.Petag.	implementi pr	m. e mejeveve	1,300.00
22.11.2010	59/1-v	13460	22.12.2010	B.K.llokotiti	rehabilitim	m. e mejeveve	288.00
28.09.2010	200174	13460	29.10.2010	M.Shendetsis	analiz.ujit	m. e mejeveve	500.00
03.12.2010	570	13220	03.01.2011	Hidroregjioni	shpenz.ujit	m. e mejeveve	918.70
20.12.2010	31/10	14010	20.01.2011	Toni	mirmbajtjet	m. e mejeveve	179.00
03.12.2010	012/12/10	13720	03.01.2011	Flamuri	Lend djegese	m. e mejeveve	490.33
31.12.2010	11-Nov	13220	31.01.2011	Hidroregjioni	Shpenz.ujit	m. e mejeveve	512.86
30.11.2010	550019865/11	13250	30.12.2010	PTK	Telef.fiks	m. e mejeveve	430.35
06.01.2010	9014554	13210	21.01.2010	KEK	Rrymë	m. e mejeveve	313.77
06.01.2011	9013157	13210	21.01.2011	KEK	Rrymë	m. e mejeveve	527.82
06.01.2012	9013159	13210	21.01.2012	KEK	Rrymë	m. e mejeveve	401.75
06.01.2013	9013156	13210	21.01.2013	KEK	Rrymë	m. e mejeveve	509.54
06.01.2014	9013308	13210	21.01.2014	KEK	Rrymë	m. e mejeveve	820.71
06.01.2015	9025504	13210	21.01.2015	KEK	Rrymë	m. e mejeveve	714.23
06.01.2010	9034103	13210	21.01.2016	KEK	Rrymë	m. e mejeveve	2,139.57
	Total: b/1						10,046.63
	Totali faqja b						54,317.07
	Total Obligimet						64,363.70

Neni 14. Shënimi 26. Avancet e pa-arsyetuara dhe huat

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

Neni 15. Shënimi 27. Shuma e asetëve jo-financiare në pronësi të organizatave buxhetore.

Klasifikimi I pasurisë	2010 € '000	2009 € '000	2008 € '000
Pajisje	868	767	745
Infrastruktura	22,813	17,687	26,615
Ndertesa	26,276	25,068	17,275
Toke	168,064	144,033	-
Totali	218,021	187,555	44,635

Kategoria e pasurisë	Kostoja historike e pasurisë	Zhvlerësimi I akumuluar	Vlera neto
Land	168,064,200.72	0.00	168,064,200.72
Buildings	28,322,420.97	2,046,568.76	26,275,852.21
Infrastructure	24,858,688.66	2,045,067.32	22,813,621.34
Equipment	1,318,619.26	450,987.90	867,631.36
Totali	222,563,929.61	4,542,623.98	218,021,305.63

Shënimi 28. Të arkëtueshmet

			Tatimi në pronë, prov. Komeriale dhe ndëshkimet		
01.01.2010	SU2K001AFF1308F	40110		31.12.2010	1,371
01.01.2010	SUBF62450006660	50006		31.12.2010	1,308
01.01.2010	SUB8H6245040810X	50408	Qiraja në ndërt.	31.12.2010	192
01.01.2010	SUB8E6245040401K	50405	Hap. publike	31.12.2010	76
Totali:					2,947

Shënimi 29. Përmbledhja e të hyrave vetanake të bartura

	2010	2009	2008
	€ '000	€ '000	€ '000
Të hyrat vetanake të bartura nga viti i kaluar-2009	346	579	560
Të hyrat vetanake të pranuar në këtë vit sipas shënimit 13	1,584	1,125	1,246
Totali në dispozicion për ndarje në vitin aktual	1,930	1,704	1,806
Pagat dhe mëditjet	(58)	(100)	(45)
Mallrat dhe shërbimet	(147)	(88)	(88)
Komunalitë	-	-	-
Transferet dhe subvencionet	(105)	(119)	(110)
Shpenzimet kapitale	(877)	(1,051)	(984)
Tjerat	-	-	-
Shuma e bartur	743	346	579

Neni 16. Shënimi 30: Detyrimet kontingjente

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

Shënimet e pasqyrave financiare
Për fundvitin deri më 31 Dhjetor 2010
(Të gjitha shumat janë të shprehura në Euro përveq nëse ceket ndryshe)

Neni 17. Raportet shtesë

Shënimi 30. Rakordimi i ndarjeve buxhetore fillestare dhe finale

Kategoria e ndarjes	Ndarja Fillestare Buxhetore (Ligji i Buxhetit) € '000	Ndryshimi sipas nenit 29 ligji nr. 03/L-048 € '000	Ndryshimet e autorizuara nga LMFPP		Ndryshimet për të hyrat vetanake € '000	Ndarjet finale te buxhetit SIMFK € '000	Ndryshimet e buxhetit fillestar € '000
			Ndryshimi sipas nenit 30 ligji nr. 03/L- 048 € '000	Ndryshimi sipas nenit 31 ligji nr. 03/L- 048 € '000			
Hyrjet							
Grantet e pergjithshme	7,922	-	-	198	-	8,120	2.5%
Të hyrat vetanake-2010	1,489	-	-	-	95	1,584	6.4%
Të hyrat vetanake-2009	346	-	-	-	-	346	0.0%
Grantet dhe ndihma	17	-	-	4	-	21	23.5%
Fondi i privatizimit	-	-	-	-	-	-	0.0%
Tjera	-	-	-	-	-	-	0.0%
	9,774	-	-	202	95	10,071	3.0%
Daljet							
Pagat dhe mëditjet	4,371	-	-	258	(7)	4,622	5.7%
Mallrat dhe shërbimet	873	-	-	(61)	52	864	1.0%
Shërbimet publike	200	-	-	1	-	201	0.0%
Transferet dhe subvencionet	116	-	-	-	-	116	0.0%
Shpenzimet kapitale	4,214	-	-	4	50	4,268	1.3%
Fondi i privatizimit	-	-	-	-	-	-	0.0%
Tjera	-	-	-	-	-	-	0.0%
Totali	9,774	-	-	202	95	10,071	3.0%

Shënimet e pasqyrave financiare
Për fundvitin deri më 31 Dhjetor 2010
(Të gjitha shumat janë të shprehura në Euro përveq nëse ceket ndryshe)

Raporti i ekzekutimit të Buxhetit

Përshkrimi	A	shen.	Buxheti fillestar Ligji Nr 03/L-105 b	Buxheti Final SIMFK c	Pagesat d	Progresi as a % e=d/b	Progresi as a % f=d/c
Gjithsej Pagesat		1+2+3+4	9,774	10,071	9,206	0.94	0.91
Pagesat nga Granti i Përgjithshëm		1	7,922	8,120	7,998	1.01	0.98
Rrogat dhe Pagat			4,303	4,560	4,538	1.05	1.00
Mallrat dhe Shërbimet			732	671	670	0.92	1.00
Shpenzimet Komunale			200	201	201	1.01	1.00
Subvencione dhe Transferet			-	-	-	-	-
Investimet Kapitale			2,687	2,688	2,589	0.96	0.96
Pagesat nga të hyrat vetanake 2009		2	1,489	1,584	904	0.61	0.57
Rrogat dhe Pagat			60	53	49	0.82	0.92
Mallrat dhe Shërbimet			82	134	89	1.09	0.66
Shpenzimet Komunale			-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet			115	115	104	0.90	0.90
Investimet Kapitale			1,232	1,282	662	0.54	0.52
Pagesat nga të hyrat vetanake të bartura 2008		3	346	346	283	0.82	0.82
Rrogat dhe Pagat			9	9	9	1.00	1.00
Mallrat dhe Shërbimet			59	59	58	0.98	0.98
Shpenzimet Komunale			-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet			1	1	1	1.00	1.00
Investimet Kapitale			277	277	215	0.78	0.78
Pagesat nga Grantet e përcaktuara		4	17	21	21	1.24	1.00
Rrogat dhe Pagat			-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet			-	-	-	-	-
Shpenzimet Komunale			-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet			-	-	-	-	-
Investimet Kapitale			17	21	21	1,24	-21.52

Shënimet e pasqyrave financiare
Për fundvitin deri më 31 Dhjetor 2010
(Të gjitha shumat janë të shprehura në Euro përveq nëse ceket ndryshe)

publike renta														
Taksa nga tregjet e hapura	50406	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	1
Taksa nga qeraja - objektet publik.	50408	-	-	-	-	51	-	-	-	-	-	-	-	51
Participimet - shendetsia -QKMF.	50411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	-	-	5
Participimet - arsimi - Q.Femijve	50409	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	58	-	58
Tax për pelqime sanitare	50501	-	-	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10
Tax për matjet në teren-gjeodezia	50504	-	-	-	55	-	-	-	-	-	-	-	-	55
Gjobat ne trafik	50101	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46	46
Gjobat nga gjykatat	50102	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	77	77

Klasifikimi funksional	Klasifikimi Ekonomik					Totali
	Rrogat dhe mëditjet	Mallrat dhe shërbimet	Shpenzimet komunale	Subvencionet & transferet	Shpenzimet kapitale	
Mbrojtja Sociale	46	12	3	-	5	66
Shërbimet e Përgjithshme Publike	690	356	106	72	2,866	4,090
Mbrojtja	-	-	-	-	-	-
Rendi dhe Siguria Publike	-	-	-	-	-	-
Çështjet / Marrëdhëniet Ekonomike	-	-	-	-	-	-
Mbrojtja e Mjedisit	-	-	-	-	-	-
Çështjet e Banimit dhe Komunitetit	-	-	-	-	-	-
Shëndetësia	616	174	32	16	280	1,118
Rekreacioni,kultura dhe Religjioni	-	-	-	-	-	-
Arsimi	3,243	275	60	17	315	3,910
Totali	4,595	817	201	105	3,466	9,184

Shënimet e pasqyrave financiare
Për fundvitin deri më 31 Dhjetor 2010
(Të gjitha shumat janë të shprehura në Euro përveq nëse ceket ndryshe)

Klasifikimi funksional	Klasifikimi Ekonomik				Shpenzimet kapitale	Totali
	Rrogat dhe mëditjet	Mallrat dhe shërbimet	Shpenzimet komunale	Subvencionet & transferet		
Mbrojtja Sociale	-	-	-	-	-	-
Shërbimet e Përgjithshme Publike	-	-	-	-	21	21
Mbrojtja	-	-	-	-	-	-
Rendi dhe Siguria Publike	-	-	-	-	-	-
Çështjet / Marrëdhëniet Ekonomike	-	-	-	-	-	-
Mbrojtja e Mjedisit	-	-	-	-	-	-
Çështjet e Banimit dhe Komunitetit	-	-	-	-	-	-
Shëndetësia	-	-	-	-	-	-
Rekreacioni,kultura dhe Religjioni	-	-	-	-	-	-
Arsimi	-	-	-	-	-	-
Totali	-	-	-	-	21	21

As of and for the year ended 31 December 2010
(All amounts expressed in Euro thousand unless otherwise stated)

Neni 12. Numri I punëtorëve

Departamenti	Numri I punëtorëve nen ligjin e buxhetit 03/L-105	Numri I punëtorëve ne fillim te vitit 2010		Numri I punëtorëve ne fund te vitit 2010	
		Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar
		Z.Kryetari	17	17	-
Admin-personeli	39	39	-	38	-
Inspekcioni	11	10	-	10	-
Buxh-Financa	26	26	-	26	-
Sh.pub.mb.civile	23	23	-	23	-
Z.Komuniteteve	1	1	-	1	-
Bujqësi	4	4	-	12	-
Plani-Urbanizmi	21	20	-	21	-
Kul-rini sport	14	14	-	14	-
Total sherb.civil	156	154	-	161	-
Admin-shëndetësisë	6	6	-	6	-
Kujd.prim. shëndet	145	145	-	145	-
Shërb. Sociale	13	13	-	13	-
Total shëndetësia	164	164	-	164	-
Admin.arsimit	10	10	-	10	-
Ars.paraf. çerdhet	5	5	-	5	-
Arsim fillor	800	800	2	788	3
Arsimi mesëm	160	160	1	172	2
Total arsimit	975	975	3	975	5
Totali	1,295	1,293	3	1,300	5



Grant Thornton

www.grant-thornton.com.mk