



REPUBLIKA E KOSOVËS/REPUBLIKA KOSOVA/REPUBLIC OF KOSOVA

**ZYRA E AUDITORIT GJENERAL/KANCELARIJA GENERALNOG
REVIZORA/OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL**

Nr. i dokumentit. 22.24.1-2007-08

RAPORTI FINAL I AUDITIMIT

MBI PASQYRAT FINANCIARE TË KOMUNËS SË VUSHTRRIË

PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2007

Prishtinë, Tetor 2008

TABELA E PËRMBAJTJES

- I. Përmbledhje e përgjithshme
- II. Hytje
- III. Gjendja lidhur me rekomandimet nga viti i kaluar
- IV. Fushëveprimi i auditimit
- V. Opinioni i auditimit
- VI. Qasja e auditimit
- VII. Të gjeturat dhe rekomandimet kryesore të auditimit

Aneks:

- I. Pasqyrat financiare të Komunës së Vushtrisë për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2007

Lista e shkurtesave

AGJ	Auditori Gjeneral
FNK	Federata Ndërkombëtare e Kontabilistëve
PSSP	Përfaqësuesi Special i Sekretarit të Përgjithshëm
SNKSP	Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik
K K V	Kuvendi Komunal Vushtrri
QKMF	Qendra Kryesore e Mjekësisë Familjare
NJ A B	Njësia e Auditimit të Brendshëm
ZAGJ	Zyra e Auditorit Gjeneral
UNMIK	Misioni i Kombeve të Bashkuara në Kosovë

I. Përmbledhje e përgjithshme

Zyra e Auditorit Gjeneral (ZAGJ) ka kryer auditimin e Pasqyrave financiare të Kuvendit Komunal të Vushtrrisë për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2007.

Sipas mendimit tonë pasqyrat financiare nuk paraqesin një pamje të vërtetë dhe të drejtë, në të gjitha aspektet materiale, të pozitës financiare të Komunës së Vushtrrisë deri më 31 dhjetor 2007 dhe rezultatet e aktiviteteve të saja për vitin në fjalë, në pajtim me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik sipas “Raportimit financiar në bazë të kontabilitetit të parasë së gatshme”.

Auditimi ynë është kryer në pajtim me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit, të hartuara nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik i Federatës Ndërkombëtare të Kontabilistëve dhe përfshinë testimet dhe procedurat e tilla që ne i kemi konsideruar të nevojshme për të dhënë një opinion lidhur me pasqyrat financiare.

Auditimi i pasqyrave financiare ka identifikuar dobësitë në këto fusha vijuese që duhet të adresohen menjëherë për ta përmirësuar efikasitetin dhe efektivitetin e organizatës.

1. Pasqyrat financiare
2. Menaxhimi i Pasurive
3. Të hyrat
4. Pagesat për shëndetësi
5. Taksat për shkollim joformal
6. Paga dhe mëditje
7. Mallra dhe shërbime
8. Investimet kapitale - Prokurimi
9. Kontrolli i brendshëm
10. Auditimi i brendshëm

Katërbëdhjetë rekomandimet tona kanë synim adresimin e dobësive të identifikuara dhe përmirësimin e mjedisit financiar dhe operativ të komunës.

II. Hyrje

♦ Zyra e Auditorit të Përgjithshëm funksionon në bazë të Ligjit nr. 03/L-075 . According to Article 3.2 of the Laë, the Auditor-General (AG) shall annually conduct a Regularity Audit of the Kosova Consolidated Budget , organizatave buxhetore, duke përfshirë por pa u kufizuar; Kuvendin e Republikës së Kosovës, Zyrën e Presidentit të Kosovës, të gjitha ministritë ose agjencitë ekzekutive, komunitet, organet e pavarura, Bankën Qendrore dhe subjektet tjera të cilat janë me më shumë se 50% në pronësi publike ose marrin mjete financiare nga Fondi i Konsoliduar i Kosovës, sigurojnë dividatat apo të ardhurat tjera të pataksueshme, duke përfshirë por pa u kufizuar: Shërbimin Doganor të Kosovës, Agjencinë Kosovare të Privatizimit dhe Ombudspersonin.

Sipas nenit 1 (përkufizimet) të këtij Ligji Auditimi i Rregullsisë përkufizohet si verifikim i përgjegjësive financiare, duke përfshirë ekzaminimin dhe vlerësimin e deklaratave financiare dhe të dhënave tjera financiare si dhe dhënien e opinionit:

- Nëse pasqyrat financiare japin një pamje të drejtë dhe të vërtetë të llogarive dhe çështjeve financiare për periudhën e auditimit;
- Nëse të dhënat financiare, sistemet dhe transaksionet janë në pajtim me ligjet dhe rregulloret në fuqi;
- Për përshtatshmërinë e funksioneve të kontrollit të brendshëm dhe të auditimit të brendshëm;
- Për ndershmërinë dhe drejtësinë e vendimeve administrative që mirren nga institucioni ose subjekti që i është nënshtuar auditimit; dhe
- Për të gjitha çështjet të cilat dalin apo kanë të bëjnë me auditimin;

Bazuar në nenin 47.1 të Ligjit nr.03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë - Auditori i Përgjithshëm do të përgatisë dhe t'i dorëzojë Kuvendit një raport mbi deklaratat financiare të organizatave buxhetore dhe ndërmarrjeve publike për vitin e kaluar fiskal. Nëse organizata buxhetore është komunë, raporti po ashtu duhet t'i sigurohet kuvendit komunal. Ky raport do të parashtrijë opinionet e Auditorit të Përgjithshëm mbi atë se nëse deklaratat financiare të organizatave të këtilla buxhetore japin një pasqyrë të vërtetë dhe të drejtë të financave të këtyre organizatave buxhetore dhe ndërmarrjeve publike.

Sipas nenit 3.3 të Ligjit nr. 03/L-075 për themelimin e ZAP, Auditori i Përgjithshëm i siguron Kuvendit të Kosovës raportin për auditimin e rregullsisë së Buxhetit të Konsoliduar të Kosovës jo më vonë se deri më 31 gusht të vitit pas periudhës së auditimit.

III. Gjendja lidhur me rekomandimet nga vitet e kaluara

Raporti ynë i auditimit për pasqyrat financiare të vitit 2006 përfshinë 14 rekomandime nga të cilat 5 janë zbatuar vetëm pjesërisht.

Dështimi për zbatimin plotë të rekomandimeve tona është një shqetësim me arsye dhe një tregues i fortë që dobësitë e raportuara më parë ekzistojnë ende.

IV. Fushëveprimi i auditimit

ZAGJ ka bërë auditimin e pasqyrave financiare të Kuvendit Komunal të Vushtrrisë për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2007.

Objektivi primar i këtij auditimi ishte që t'i mundësohet ZAGJ-it të shprehë opinionin e saj nëse pasqyrat financiare të K.K të Vushtrrisë, të paraqitura në aneksin 1, japin një pasqyrë të vërtetë dhe të drejtë e të hyrave të arkëtuara dhe shpenzimeve të bëra gjatë vitit të përfunduar më 31 Dhjetor 2007, në pajtim me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik (SNKSP) mbi "Raportimin Financiar sipas Kontabilitetit të Parasë së Gatshme".

SNKSP-të nxirren nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (BSNASP) i Federatës Ndërkombëtare të Kontabilistëve (FNK). Saktësia dhe plotësia e pasqyrave financiare si dhe shkresave shoqëruese të dhëna në aneksin 1, janë përgjegjësi e Menaxhmentit.

V. Opinioni i auditimit

Për mendimin tonë pasqyrat financiare të hartuara nga K.K të Vushtrrisë. dhe të prezantuara në Aneksin I nuk paraqesin një pamje të vërtetë dhe të drejtë, në të gjitha aspektet materiale, të pozitës financiare të K.K. të Vushtrrisë deri më 31 dhjetor 2007 dhe rezultatet e aktiviteteve të saja për vitin në fjalë, në pajtim me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik sipas "Raportimit financiar në bazë të kontabilitetit të parasë së gatshme".

Testimi përmbajtjesor ka shpalosur keqdeklarimet dhe gabime materiale që ndikojnë në pasqyrat financiare. Në disa raste, K.K. i Vushtrrisë nuk ka respektuar ligjet dhe rregulloret në fuqi, të cilat po ashtu ndikojnë negativisht në saktësinë dhe plotësinë e pasqyrave financiare. Së fundi, K.K. i Vushtrrisë nuk i ka përgatitur pasqyrat financiare në pajtim me SNKSP-të.

Dobësitë e mëdha të kontrollit të brendshëm dhe rastet e mosrespektimit të kërkesave ligjore do të paraqiten në Pjesën VII të këtij Raporti.

VI. Qasja e auditimit

Auditimi ynë i pasqyrave financiare të K.K të Vushtrrisë për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2007 është kryer në pajtim me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të hartuara nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit dhe Sigurisë. Bordi funksionon si një organ përcaktues për standardet ndërkombëtare, nën patronazhin e FNK-së. SNA-të vendosin kornizën ndërkombëtare në kuadër të cilës ZAGJ kryen aktivitetin e saj dhe mbulon çështjet si: parimet dhe përgjegjësitë e përgjithshme, vlerësimi i rreziqeve dhe përgjigjet ndaj rreziqeve të vlerësuara, dëshmia e auditimit, mbështetja në punën e të tjerëve si dhe konkluzionet dhe raportimi mbi auditimin.

Auditimi ynë është kryer në periudhën prej 07.07.2008 deri më 29.07.2008. Me qëllim të përmbushjes së përgjegjësisive tona, ne:

- Kemi rishikuar pasqyrat financiare të K.K të Vushtrrisë në raport me buxhetin e miratuar për vitin 2007;
- Kemi përcaktuar nëse pasqyrat financiare të K.K të Vushtrrisë janë përgatitur në pajtim me SNKSP-të “ Raportimi Financiar në bazë të Kontabilitetit të Parasë së Gatshme”;
- Kemi kryer testime substanciale gjithëpërfshirëse mbi transaksionet financiare;
- Kemi zbatuar një kombinim të mostrimit sipas gjykimit dhe sipas rastit, në përzgjedhjen e transaksioneve për testim;
- Kemi përcaktuar nivelet e materialitetit, 5% për paqartësitë dhe 3% për gabimet, si prag për lehtësimin e përcaktimit të llojit të opinionit që duhet dhënë mbi pasqyrat financiare;
- Jemi mbështetur në një lloj kombinimi të intervistave, rishikimeve analitike, rishikimin e dokumenteve dhe verifikimin fizik për të vlerësuar vlefshmërinë dhe rregullsinë e transaksioneve financiare;
- Kemi vlerësuar pavarësinë dhe cilësinë e punës së Njësisë së Auditimit të Brendshëm të komunës, për të përcaktuar nëse mund të mbështetemi në punën e tyre për qëllimet e auditimit tonë;
- Kemi ekzaminuar menaxhimin e pasurive fikse për të verifikuar përputhshmërinë me rregulloren mbi pasuritë qeveritare.

Të gjeturat dhe konkluzionet tona të auditimit bazohen në dokumentacionin dhe informatat e tjera të cilat na janë dhënë gjatë punës sonë të auditimit. Ka të ngjarë që informata shtesë mund të kenë ekzistuar, të cilat nuk na janë siguruar neve, e të cilat po të na siguroheshin do të kishin mundur të ndryshonin të gjeturat tona të auditimit.

Për sa i përket opinionit të auditimit të ZAGJ-it lidhur me pasqyrat financiare të K.K të Vushtrrisë, SNA-të definojnë kriteret specifike të cilat përcaktojnë llojin e opinionit i cili mund të jepet. Opinioni i auditimit mund të jetë i pakualifikuar, i kualifikuar, i kundërt ose mund të jetë edhe mohim i opinionit. Për shembull, ZAGJ mund të mos jetë në gjendje të japë një opinion të pakualifikuar kur ekzistojnë cilado prej rrethanave vijuese dhe sipas gjykimit të ZAGJ-it efekti i çështjes është ose mund të jetë material për pasqyrat financiare:

(a) Kur ka kufizim të fushëveprimit të punës së auditorit; ose

(b) Kur ka mosmarrëveshje me menaxhmentin lidhur me pranueshmërinë e politikave të zgjedhura kontabël, metodën e aplikimit të tyre ose përshtatshmërinë e shpalosjeve të pasqyrave financiare.

Rrethanat e përshkruara nën (a) mund të shprijnë në opinionin e kualifikuar ose në mohimin e opinionit. Rrethanat e përshkruara nën (b) mund të shprijnë në opinionin e kualifikuar ose në opinionin kundërt.

Një opinion i kualifikuar në përgjithësi lëshohet atëherë kur ZAGJ konstaton se nuk mund të jepet një opinion i pakualifikuar, porse efekti i ndonjë mosmarrëveshjeve me menaxhmentin ose kufizimi i fushëveprimit nuk është aq material dhe i përhapur sa të kërkojë dhënien e një opinionit të kundërt ose mohim të opinionit.

Mohim i opinionit do të jepet atëherë kur efekti i mundshëm i kufizimit në fushëveprim është aq material dhe i përhapur sa që ZAGJ nuk ka mundur të sigurojë dëshmi të mjaftueshme dhe përkatëse të auditimit dhe rrjedhimisht nuk mund të lëshojë opinion lidhur me pasqyrat financiare.

Një opinion i kundërt do të jepet atëherë kur efekti i mosmarrëveshjes është aq material dhe i përhapur në pasqyrat financiare për çka dhe ZAGJ konstaton se kualifikimi i raportit nuk është i përshtatshëm për të shpalosur natyrën e çorientuar ose jo të plotë të pasqyrave financiare.

VII. Të gjeturat dhe rekomandimet kryesore të auditimit

1. Pasqyrat financiare

Pasqyrat financiare duhet të përgatiten nga secili entitet i pavarur duke u bazuar në regjistrat e tyre kontabël dhe në atë mënyrë që pasqyrat të demonstrojnë llogaridhënie dhe transparencë në shpenzimin e parasë publike. Format i tyre kërkon shpalosje shtesë për të siguruar informata shtesë për të interesuarit.

Ligji nr. 2003/2 “ Menaxhimi i Financave Publike dhe Përgjegjësitë” rregullon përgatitjen dhe harmonizimin e pasqyrave financiare për të gjitha organizatat buxhetore.

Për të qenë në pajtim me Ligjin nr. 2003/2 kërkohet që:

- Zyrtari kryesor financiar i organizatës buxhetore brenda 30 ditësh pas përfundimit të çdo viti fiskal do t’ia dorëzojë drejtorit të Thesarit (i) kopjen e pasqyrave financiare (ii) konfirmimin që pasqyrat financiare paraqesin drejtë dhe saktë financat dhe transaksionet financiare të vitit.
- Drejtori i Thesarit brenda 90 ditësh pas përfundimit të çdo viti fiskal do të (i) harmonizojë llogaritë financiare me llogaritë fiskale dhe bilancet e parave të gatshme dhe (ii) dorëzojë llogaritë financiare për të gjitha organizatat buxhetore tek Auditori Gjeneral për auditim.

Këto pasqyra financiare duhet të përgatiten sipas shënimeve të kontabilitetit që duhet të mbahen nga çdo organizatë buxhetore siç është përkufizuar me Ligjin nr. 2003/2 si në vijim:

- Arkëtimet e organizatës buxhetore
- Detyrimet e papaguara të organizatës buxhetore
- Pasuritë e organizatës buxhetore
- Ndarjet buxhetore
- Rregullimet e ndarjeve buxhetore
- Ndarjet që janë vënë në dispozicion për organizatën buxhetore për shpenzim përmes njoftimeve për alokimin e mjeteve

- Niveli në të cilin mjetet e alokuara të organizatës buxhetore janë regjistruar si mjete të zotuar
- Shpenzimet tashmë të realizuara.

Pasqyrat financiare duhet të përgatiten në pajtim me Udhëzimin Administrativ 2007/08 i cili udhëzon lidhur me politikat e raportimit dhe përshkrimin e detyrimeve të raportimit për paraqitjen në pasqyrat financiare të çdo organizate buxhetore.

Ky udhëzim në pjesën nr. 16 thekson – shpalosjet e shënimeve për pasurit jo-financiare, ku çdo organizatë duhet të ofrojë shënime financiare lidhur me pasuritë e tyre themelore.

Të gjeturat

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare për vitin 2007 janë të pasakta dhe të pabesueshme meqë përmbajnë shënime jo të plota për të hyrat dhe pasuritë në fund të vitit. Ne i raportojmë të gjeturat tona lidhur me të hyrat në një pjesë të veçantë të këtij raporti.

Komentet e Komunës

Pasi që kemi shqyrtuar dhe analizuar draft raportin mbi pasqyrat financiare, duke ju falënderuar për punën e bërë kemi ardhur në përfundim se raporti përmban një material të mirë dhe këshillëdhënës mirëpo kemi disa vërejtje dhe mospajtime lidhur me disa nga pikat e këtij raporti.

Që në fillim kishim një vërejtje gjeneralë në mënyrën e formulimit të tekstit të shkruar e që në fakt nuk ka të bëjë me realitetin e gjendjes faktike.

Që në fillim konstatojmë se pasqyrat financiare të Komunës së Vushtrrisë janë hartuar-punuar në bazë të Udhëzimit Administrativ 2007/08 të nënshkruara nga drejtori i thesarit z.Lulzim Ismaili dhe zëvendës drejtori i thesarit z.Zilif Lufi, për ju është e ditur se ky udhëzim jep shpjegime dhe obligime në bazë të të cilave çdo organizatë buxhetore duhet ti përgatis pasqyrat financiare dhe pa plotësimin dhe barazimin e të gjitha tabelave në kuadër të pasqyrave financiare sipas udhëzimit të cekur më lartë, raportimi në MEF-Departamenti i thesarit nuk është i pranuar.

Të gjitha tabelat në kuadër të raportimit financiar e kanë edhe shtojcën që në bazë të shkrimeve të juaja mendojmë se nuk ka qenë e mjaftueshme, mirëpo ne jemi në gjendje të ofrojmë shpalosje tjera nëse ju e konsideroni të nevojshme dhe të arsyeshme sepse secila tabelë e ka pjesën shtojcë që sqaron prejardhjen e të dhënave.

Në fund të këtij konstatimi ofrojmë shkresën e pranimit të pasqyrave financiare nga ana e thesarit për Komunën e Vushtrrisë që do të thotë se shënimet e ofruara janë në pajtim me Ligjin mbi Menaxhimin e Financave dhe Përgjegjësit Publike nr.2003/2 dhe udhëzimin administrativ 2007/08.

Në vazhdim do të nisemi nga kreu 7 të gjeturat dhe rekomandimet kryesore të auditimit ZKF duke u mbështetur në ligjin LMFPP ka përmbush obligimin dhe në afatin prej 30 ditësh pas përfundimit të vitit fiskal ka dorëzuar pasqyrat financiare në MEF-Dep. I thesarit dhe njëherit është bërë barazimi i të dhënave më të dhënat nga libri kryesor i thesarit e njëherit shënimet (pasqyrat financiare) të Komunës së Vushtrrisë janë barazuar në kontabilitetin e mbajtur nga ana e komunës gjithashtu në pajtim me ligjin LMFPP për çka ekziston edhe shkresa për barazimin e të dhënave.

Përgjigja e ZAGJ-së ndaj komenteve

Të gjeturat e raportuara bazohen në dëshmi të mbledhura gjatë auditmit tonë të cilat tregojnë jo plotësinë dhe jo saktësinë e PF të Komunës për vitin 2007 meqenëse këto të dhëna nuk kanë mbështetjen e plotë në dokumentet burimore. Komentet e Komunës nuk ofrojnë dëshmi relevante dhe të mjaftueshme për të vërtetuar të kundërtën. Prandaj të gjeturat dhe rekomandimet mbeten të pandryshuara.

2. Menaxhimi i pasurisë

Udhëzimin Administrativ nr. 2005/11 i lëshuar nga Departamenti i Thesarit i cili rregullon Menaxhimin dhe Regjistrimin e Pasurive Qeveritare bazohet në Ligjin 2003/2- Menaxhimi i Financave Publike dhe Përgjegjësitë. Kjo kornizë rregullative është vendosur për të siguruar që mjetet publike janë drejtuar, regjistruar dhe ruajtur si duhet për ta minimizuar rrezikun ndaj mashtrimit, keqpërdorimit dhe shpërdorimit.

Të gjeturat

Komuna nuk e ka azhurnuar regjistrin e pasurive themelore këtë vit, dhe nuk ishte bërë inventarizim vjetor të pasurive.

Konkluzion

Pa një regjistër të saktë dhe të azhurnuar të pasurive themelore, komuna nuk ishte në gjendje të kontrollojë dhe të menaxhojë si duhet pasuritë e saj, duke e rritur rrezikun ndaj mashtrimit, keqpërdorimit dhe shpërdorimit. Ky dështim ka rezultuar me mos-shpalosjen e shënimeve në pasqyrat financiare siç kërkohet me UA 2007/08.

Rekomandimi 1

Komuna duhet:

- T'i përmbahet udhëzimit administrativ të MEF-it dhe të caktojë zyrtarin e pasurive dhe në përgjithësi të sigurojë një strukturë adekuate të kontrollit të brendshëm të pasurive;
- Që menjëherë të regjistrojë të dhënat për të gjitha pasuritë themelore në pajtim me Udhëzimit Administrativ 2005/11;
- Të përgatisë dhe të lëshojë një raport lidhur me pasuritë e komunës siç kërkohet me UA 2007/08.

Komentet e Komunës

Menaxhimi i pasurisë, zyrtari për regjistrimin e pasurisë ka sjell materialin e nevojshëm andaj kërkohet mirëkuptim që të njëjtin ta analizoni dhe të sillni konstatimin dhe rekomandimin adekuat.

Përgjigja e ZAGJ-se ndaj komentit

Ne vlerësojmë se raporti i sjellur nga komuna nuk ofron prova të mjaftueshme dhe bindëse se Komuna kishte bërë inventarizimin e pasurisë së vet në mënyrë të rregulltë dhe brenda kohës së kërkuar për vitin 2007. Prandaj konkluzionet dhe rekomandimet e auditimit mbeten të njëjta.

3. Të hyrat

Të hyrat e Komunës së Vushtrrisë për vitin 2007 janë analizuar në tabelën nr. 1:

Tabela nr. 1

Klasifikimi i të Hyrave	Fundi vitit 31 Dhjetor 2007
	(në Euro)
Të hyrat vetjake të Komunës	851,723
Grandet e Qeverisjes Qendrore	4,964,952
Grandet e Përcaktuara të brendshme	231,517
Grandet e Përcaktuara të donatorëve	10,489
Të Hyrat e vitit 2007	6,058,681
të bartura nga viti 2006 për 2007	466,369
Totali i të Hyrave	6,525,050

Gjatë auditimit ne kemi identifikuar transaksionet të cilat kanë ndikuar në saktësinë dhe plotësinë e raportimit të hyrave. Këto janë raportuar ndaras.

3.1 Regjistrimit kontabël- Regjistrimi dhe raportimi i të hyrave

Keqdeklarimet e bilanceve kontabël ose të shpalosjeve drejtpërdrejtë ndikojnë në paraqitjen e pasqyrave financiare dhe mund të shpijnë në humbjen dhe keqpërdorimin e pasurive.

Të gjeturat

Ne raportojmë një diferencë prej 5,522€ ndërmjet bilanceve të hyrave vetjake në fund të vitit në sistemin “Free Balance” dhe pasqyrave financiare. Ne nuk kemi marrë ndonjë shpjegim nga komuna lidhur me këtë diferencë.

Komenti i Komunës

Auditorët kanë vërejtur një diferencë në të hyrat vetjake prej 5.522 euro ndërmjet bilancit të të hyrave në fund të vitit sipas sistemit të Free Balancit dhe pasqyrave financiare lidhur me këtë ju njoftojmë se komuna ka dhënë sqarimin e kësaj diferencë në afatin e parapare dhe të njëjtin sqarim e kemi dërguar në ZAGJ, andaj ndryshimi i cekur më lartë është pasoje e një gabimi të vogël teknik

i cili gjate regjistrimit te shënimeve ka kaluar nga buxheti me rishikim ne buxhetin përfundimtarë.

Përgjigja e ZAGJ-së ndaj komentit

Ne kemi diskutuar këtë diferencë më menaxhmentin e komunës gjatë kohës së auditimit për çka nuk kemi marrë asnjëherë sqarime të duhura. Derisa komentet e komunës nuk mbështeten në dëshmi të mjaftueshme sa për të ndryshuar të gjeturën audituese të paraqitur në raport. Prandaj konkluzionet dhe rekomandimet mbesin te pandryshuara.

Vazhdim i të gjeturave

Për më tepër, ne kemi identifikuar gabimet gjatë regjistrimit të hyrave, të cilat është dashur të identifikohen dhe të përmirësohen nëse Komuna do të kishte kryer harmonizime mujore në mes të Thesarit, pasqyrave bankare dhe dokumenteve burimore të saj. Diferencat me shqetësuese janë paraqitur në tabelën nr. 2.

Tabela nr.2 Të hyrat vetjake të këtyre dy drejtorive

Te hyrat për vitin 2007			
	ne €		
	Sipas Free Balance	Sipas evidencave kontabël	Diferenca
Te hyrat nga Urbanizmi	149,025	129,143	19,882
Te hyrat nga Ekonomia	1,969	10,394	(8,425)

Komenti i Komunës

Në këtë tabelë është vërejte një diferencë në mes të shënimeve të Free Balancit dhe të shënimeve të drejtorisë bazë që ka ofruar shërbime.

Të hyrat nga urbanizmi, diferenca 19,882 euro është si pasoj e mos regjistrimit të të gjitha shënimeve nga ana e drejtorisë për urbanizëm, si pasojë e ndërgjegjes së palëve të cilat pasi kanë marrë faturën për pagesë në Bankë dhe të njëjtat i kanë kryer por nuk e kanë sjell dëshminë për pagesë të bankës të zyrta adekuat dhe si pasojë e kësaj ka lind ky mosbarazim.

Konstatojmë se shënimet e zyrtarit te te hyrave komunale janë te sakta dhe te njëjta janë te bazuara ne raportet e bankës dhe të sistemit të Free Balancit. I njëjti konstatim vlen edhe për diferencën e te hyrave për drejtorinë e ekonomisë.

Me aplikimin e sistemit te ri te fletëpagesave për të hyrat vetjake (me barkod),krijohen mundësit e eliminimit te këtyre diferencave pasi qe fletëpagesa me barkod posedon kopje te mjaftueshme.

Përgjigja e ZAGJ-së ndaj komenteve

Komuna pajtohet më të gjeturat dhe konkluzionet e auditimit derisa në komentet e dhëna vetëm shpjegon rrethanat të cilat kishin shkaktuar ndodhjen e mosbarazimit të identifikuar. Rrjedhimisht, çështjet faktike të kësaj të gjeture mbesin të pandryshuara.

Konkluzion

Si pasojë e mungesës së harmonizimeve ndërmjet regjistrave kontabël ndërmjet sistemit “ Free Balance” dhe komunës, diferencat nuk janë zbuluar dhe korrigjuar. Kjo ka shpie që pasqyrat

financiare të mos japin informata të sakta dhe të besueshme.

Rekomandimi 2

- Harmonizimi mujor i shënimeve të komunës dhe Thesarit duhet të kryhet dhe të zbulohen, hulumtohen dhe të korrigojnë gabimet.

3.2 Të hyrat vetjake

Një analizë e të hyrave vetjake për vitin 2007 është paraqitur më poshtë:

Tabela nr. 3

Përshkrimi i të hyrave	Fundi i vitit 31 Dhjetor 2007 (në Euro)
Tatimi për biznese Individuale	82,835
Tatimi ne Pronë	198,487
Taksë komunale për leje ndërtimi	108,640
Të hyrat nga Gjobat e Gjykatës	118,610
Të hyrat nga Gjobat ne Trafik	30.888
Totali	<u>539,460</u>

3.2.1 Tatimi për biznese individuale

Të gjeturat – shkalla e ulët e inkasimit

Vlera e përbashkët e kësaj takse komunale, e faturuar ndaj bizneseve lokale për vitin 2007 arrin vlerën prej 183,503 €, ndërsa në emër të kësaj takse Komuna kishte inkasuar vetëm 83,040 € apo 45% të totalit të faturuar. Ne konsiderojmë se kjo shkallë e inkasimit të faturave nuk është e kënaqshme dhe se tregon mos efikasitetin e mjaftueshëm të Komunës në mbledhjen e tyre.

3.2.2 Tatimi në Pronë

Të gjeturat

Dokumentacioni mbështetës për vlerësimin dhe inkasimin e tatimit në pronë nuk ka qenë i disponueshëm për inspektim për shkak të mungesës së zyrtarit përgjegjës për këto shënime.

Prandaj, ne e kemi shfrytëzuar sistemin e Thesarit si burim për vlerësimin e kësaj të hyre që është treguar më lartë në tabelën nr. 3

Konkluzion

Mungesa e dokumentacionit primar për vlerësimin dhe mbledhjen e tatimit në pronë na shpie në përfundim që vlera e raportuar në pasqyrat financiare mund të jetë e pasaktë dhe si rezultat shpie

në keqdeklarimet në pasqyrat financiare.

Rekomandimi 3

Komuna duhet të sigurojë çdo herë që i tërë dokumentacioni primar për tatimin në pronë është i disponueshëm për inspektim nga inspekcioni i auditimit.

3.2.3 Taksa komunale për leje ndërtimi

Të gjeturat

Gjatë vitit 2007, ishin lëshuar 60 leje të ndërtimit në shumë prej 108,641 €. Megjithatë, sikurse që tregon shembulli vijues, kostoja e licencave nuk është harmonizuar gjithmonë në fushën e pronës së ndërtuar.

Në ngastrën nr. 656 ishte ndërtuar një kat ose 1,111.23 metra katror pa lejen paraprake të ndërtimit. Si rezultat, komuna ka humbur një shumë prej 11.112€. Ky ndërtim pa leje është zbuluar nga komuna dhe është urdhëruar suspendimi i punës më 28.09.2007.

Në fund, ne nuk kemi mundur ta konfirmojmë që ky objekt është regjistruar në regjistrin e tatimit në pronë.

Rekomandimi 4.

- Në pajtim me Ligjin nr. 2004/15 për ndërtim dhe në rregulloret e brendshme Komunale, komuna duhet t'i kompensojë taksat e papaguara të ndërtimit të raportuar më lartë si ilegal dhe të sigurojë që hollësitë e plota të objektit janë përfshirë në shënimet përkatëse.

4. Participimet në shëndetësi

Të gjeturat

Ne raportojmë shënimet jo të plota dhe mungesën e ndarjes së detyrave në pjesën që ka të bëjë me këtë lloj të hyre.

Raporti i shënimeve të Thesarit për të hyrat tregon shumë prej 43,851.50€ për Qendrën Kryesore të Mjekësisë Familjare (QKMF). Megjithatë, ne nuk kemi mundur të verifikojmë këtë shumë meqë dokumentacioni i ofruar nga QKMF-ja nuk përmbante të dhëna të plota.

Veç kësaj, kishte mungesë në ndarje të detyrave në mbledhjen e kesh-it për shërbimet e ofruara shëndetësore.

Konkluzion

Mungesa e shënimeve të plota dhe ndarja jo e duhur e detyrave na shpie në përfundimin që është e pamundur të ofrohet ndonjë siguri që pasqyrat financiare janë të sakta në raportimin dhe paraqitjen e këtij burimi të hyrave.

Rekomandimi 5

- Shënimet e duhura të kontabilitetit dhe dokumentacioni mbështetës duhet të ruhen për të mundësuar harmonizimin me shënimet e Thesarit.
- Ndarja e duhur e detyrave duhet të zbatohet gjatë procesit të ngarkimit më blloka për kontrollimin e pacienteve dhe mbledhjes së të hyrave nga këto shërbime.

5. Taksa për shkollimin joformal

Të gjeturat

Të hyrat vetjake të drejtorisë së arsimit për vitin 2007 në shumë prej 6,625€ ishin për arsimin e mesëm.

Në pjesën e parë të vitit të hyrat nga ky burim në shumë prej 3,315€ ishin mbledhur dhe deponuar në llogarinë bankare personale të drejtorit të shkollës. Kjo nuk është në pajtim me nenin 13 të Ligjit për Menaxhimin e Financave Publike nr. 2003/2. Në pjesën e dytë të vitit pjesa e mbetur e këtyre të hyrave është mbledhur dhe deponuar në llogarinë zyrtare bankare të shkollës.

Disa nga këto të hyra ishin shpenzuar për shpenzimet e lejuara ndërsa disa janë shfrytëzuar për financimin e shpenzimeve të palejuara.

6. Pagat dhe mëditjet

Të gjeturat

Për kategorinë e pagave dhe mëditjeve për vitin 2007 komuna kishte shpenzuar 3,766,303 € ndërsa shpenzimet e vitit 2006 ku ato ishin 3,475,607 €. Në vitin 2007, numri i punëtorëve është zvogëluar në 1553 nga 1576 sa ishte në vitin 2006.

Ne kemi testuar 14 dosje të personelit dhe kemi bërë këto vërejtje:

- 11 prej tyre nuk ishin të kompletuara, në nivelet e ndryshme, krahasuar me kërkesat e UA 2003/2 për zbatimin e Rregullores së UNMIK-ut nr. 2001/36 për Shërbimin Civil të Kosovës
- Testimi i mostrës tonë të dosjes së personelit në departamentin e arsimit ka treguar që dokumentet primare dhe të kërkuara mungonin në këto dosje.

Konkluzion

Ne përfundojmë që papajtueshmëria e raportuar me UA 2003/2 mund të shpie në rrezikun e rritur të drejtimit të gabueshëm me listën e pagave.

Rekomandimi 6

Menjëherë të azhurnohen të gjitha dosjet e personelit për t'i përmbushur në tërësi kërkesat e UA 2003/2 mbi zbatimin e Rregullores së UNMIK-ut nr. 2001/36 mbi Shërbimin Civil të Kosovës.

7. Mallrat dhe shërbimet

7.1 Shpenzimet e telefonit

Të gjeturat

Shënimet financiare të komunës për vitin 2007 devijojnë nga shënimet e Thesarit për 15,892€. Tabela 4 ofron hollësitë:

Tabela nr. 4

Shpenzimet	Thesari	Komuna	Ndryshimi
	€	€	€
Fikse	20,962.28	16,119.98	4,842.3
Mobile	13,618.00	2,568.66	11,049.34
Gjithsej	34,580.28	18,688.58	15,891.64

Komuna nuk ka qenë në gjendje të ofrojë dokumentacionin për mbështetjen e shpenzimeve të raportuara të telefonit. Prandaj, ka mundësi që të dhënat e paraqitura në pasqyrat financiare të jenë të pasakta.

Ne raportojmë se kemi gjetur raste ku të punësuarit i kanë tejkaluar limitet e shpenzimeve për telefona sipas përkufizimit të:

- Nenit 10 të UA 08/2006;
- Vendimi 02. nr. 168 i datës 31. 03.2006; dhe
- Vendimi 02. nr. 210 i datës 30.03.2007.

Konkluzion

Ne përfundojmë që komuna nuk mban shënime dhe informata të sakta dhe të azhurnuara dhe se nuk janë kryer harmonizimet me shënimet e Thesarit. Këta janë treguesit e kontrolleve të dobëta dhe joefikase lidhur me këto lloje të shpenzimit. Prandaj, ka mundësi që komuna e ka ekspozuar vetën ndaj rrezikut të keqpërdorimit të telefonave dhe se të dhënat në pasqyrat financiare janë të pasakta.

Rekomandimi 7

- Kontrollat përkatëse duhet të vendosen menjëherë për të monitoruar dhe kontrolluar shpenzimet e telefonit.
- Harmonizimet mujore duhet të kryhen me shënimet e Thesarit dhe të gjitha ndryshimet të hetohen dhe korrigjohen.
- Shpenzimet e tepërta duhet të kompensohen nga ata punonjës të cilët i kanë tejkaluar limitet e shpenzimeve sipas UA 08/2006.

Komentet e Komunës

Mosbarazimi i shumave për telefonin fikse dhe mobile mes thesarit dhe komunës, e përcaktuar në tabelë sipas auditorëve nuk paraqet gjendje reale, lidhur me këtë ofrojmë tabelën e shpenzimeve të telefonisë fikse dhe vala900 sipas drejtorive përkatëse ku shihet qartë shpenzimi për secilën drejtori veç e veç.

Përgjigja e ZAGJ-së ndaj komenteve

Komuna nuk ka ofruar dëshmi të mjaftueshme për shpenzime të telefonisë fikse dhe vala 900, andaj konkluzioni dhe rekomandimi mbeten të pandryshuara.

7.2 Mirëmbajtja dhe Riparim i automjeteve

Të gjeturat

Në vitin 2007 shpenzimet për mirëmbajtjen dhe riparimin e automjeteve janë rritur për 26.817€ ose 17% nga 22.859€ sa ka qenë në vitin 2006.

Ne raportojmë që komuna nuk ka kontratë afatgjate për mirëmbajtjen dhe riparimin e automjeteve. Në vend të saj, mbështetet në kontratat individuale për çdo aktivitete të mirëmbajtjes dhe riparimit të automjeteve.

Konkluzion

Mungesa e një kontrate vjetore për këtë aktivitet mund të rezultojë në shpenzimet shtesë si dhe në vonesat duke hyrë nëpër një numër të proceseve individuale të prokurimit.

Rekomandimi 8

- Komuna duhet ta merr parasysh lidhjen e kontratës afatgjate me një furnitor të vetëm për mirëmbajtjen dhe riparimin e automjeteve.

7.3 Shpenzimet për derivate

Të gjeturat

Për 4 muajt e parë të vitit 2007 Komuna e Vushtrrisë nuk kishte kontratë të vlefshme të furnizimit me derivate për automjete.

Konkluzion

Ne përfundojmë që blerja e derivateve për 4 muajt e parë të vitit 2007 ka qenë në kundërshtim me Ligjin për Prokurimin Publik 2003/17. Kjo ka krijuar një gjendje ku kontrollet e brendshme ishin të dobëta dhe të cilat kanë rritur mundësinë keqpërdorimit të mjeteve publike.

Rekomandimi 9

- Komuna duhet të sigurojë përputhshmëri të plotë me kërkesat e Ligjit për Prokurimin Publik.

7.4 Shpenzimet e sigurimit të automjeteve

Të gjeturat

Komuna nuk ka kontratë me kompaninë e sigurimeve për sigurimin e automjeteve.

Konkluzion

Ne përfundojmë që komuna i ka shkelur kërkesat e LPP-së duke mos i zbatuar procedurat tenderuese për këtë shërbim. Si rezultat, komuna e ka ekspozuar vetën ndaj rrezikut për pagesën më të madhe për këtë shërbim dhe eliminimit të konkurrencës së lirë.

Rekomandimi 10

- Komuna duhet t'i zbatojë kërkesat e LPP-së për prokurimin e të gjitha mallrave dhe shërbimeve.

7.5 Furnizime të tjera

Të gjeturat

Shënimet e Thesarit për vitin 2007 tregojnë për shumën 13,097.50€ për këtë kategori ekonomike. Auditimi ynë raporton të gjeturën vijuese:

- **Furnizim me veshmbathje dimërore për Njësinë e Zjarrfikësve, vlera 5,300 €**

Ky furnizim është arritur me një vonesë prej 33 ditësh nga afati i kontratës. Megjithatë, kontrata nuk përmban ndonjë dispozitë për zbatimin e penaleve financiare të cilat rezultojnë nga vonesat në realizmin e kontratës.

Konkluzion

Ne përfundojmë që vonesa në kompletimin e kontratës dhe dështimi për përfshirjen e një dispozite për penalet financiare në kontratë ka rezultuar me vonesat si në aktivitetet operacionale e po ashtu edhe në humbjen financiare.

Rekomandimi 11

- Komuna duhet të sigurojë që të gjitha kontrata për mallra dhe shërbime përmbajnë një dispozitë e cila lejon zbatimin e penaleve financiare në rast të vonesa në plotësimin e kontratës.

8. Investimet kapitale

Të gjeturat

Ne kemi testuar zërat e katër mostrave vijuese:

Tabela 5

Nr.	Lendet e audituara	Shuma e kontratës.	Data e nënshkrimit te kontratës	Afati i kryerjes se punëve sipas planit dinamik.	Përfundimi i punëve ne terren
1	Asfaltimi i rrugës “Kadri Zeka”	28,886€	03.05.2007	23 Dite kalendarike	13.06.2007
2	Asfaltimi i rrugës Pantinë-Akrashtic-Balaj	239,165€	20.08.2007	90 Dite kalendarike	14.12.2007
3	Asfaltimi i rrugës Pantinë-Ashlan	269,300€	29.08.2007	120 Dite kalendarike	09.04.2008
4	Asfaltimi i rrugës Gllavotin-Bivolak	106,140€	29/08/2007	32 Dite kalendarike	15.11.2007

Të gjitha zërat e mostrës kanë pasur vonesa të theksuara në plotësimin e kontratës. Për zërat 3 dhe 4, komuna arsyetohet se janë projekte afatgjate deri në 2 vite sipas vendimit te kuvendit komunal.

Ne ofrojmë informatat vijuese për zërat 1 dhe 2 të mostrës:

Mostra 1 - Asfaltimi i rrugës Kadri Zeka

Punët është dashur te përfundojnë me datë 30.05.2007. Megjithatë kanë përfunduar më 13.06.2007, apo për 13 ditë pune vonesë. Nuk janë zbatuar penalet financiare për vonesat. Duke mos i zbatuar dispozitat e kontratës, komuna ka humbur 1.877€.

Mostra 2 - Asfaltimi i rrugës Pantin –Akrashtic – Balaj

Kjo punë është kryer me vonesa të theksuara. Nuk janë zbatuar penalet financiare për vonesat. Duke mos i zbatuar dispozitat e kontratës, komuna ka humbur 23,916€. Ne raportojmë që janë nevojitur 4 muaj nga përfundimi i punëve për komunën që të dorëzohet pranimi teknik. Në fund, ne kemi ekzaminuar fizikisht këtë punë, 3 muaj pas pranimit të punëve dhe raportojmë që asfalti tregonte shenja të dëmtimit dhe i nevojitej riparimi.

Konkluzion

Ne përfundojmë që komuna ka humbur mjete financiare të theksuara duke mos i zbatuar penalet e kontraktuara për vonesat në plotësimin e kontratës.

Rekomandimi 12

- Komuna duhet të sigurojë që në të ardhmen të gjitha penalet financiare të jenë zbatuar për

të gjitha kontratat për të cilat ka vonesa në realizimin e kontratës.

9. Kontrolli i brendshëm

Të gjeturat

Zyrtari certifikues i komunës i certifikon pagesat, regjistron shpenzimet e përgjithshme të komunës.

Konkluzion

Ne përfundojmë që nuk ka ndarje të mjaftueshme të detyrave për këtë aktivitet. Kjo dobësi në kontrollin e brendshëm e vë komunën në një rrezik të lartë ndaj mashtrimit, shpërdorimit dhe keqpërdorimit të mjeteve publike.

Rekomandimi 13

- Ndarja përkatëse e detyrave duhet të kryhet dhe të zbatohet për certifikim dhe regjistrimin e transaksioneve financiare të komunës

10. Auditimi i brendshëm

Auditimi i brendshëm është një mekanizëm i rëndësishëm i Menaxhmentit dhe mjet përmes së cilit organizatat e ruan integritetin, efikasitetin dhe efektivitetin e sistemit financiar dhe sistemet e tjera të menaxhimit të kontrollit. Roli kryesor i auditimit të brendshëm është ofrimi i sigurisë Menaxhmentit që qëllimet dhe synimet e saja janë arritur. Menaxhmenti është përgjegjës për vendosjen dhe ruajtjen e sistemit të kontrollit të brendshëm.

Të gjeturat

Ne e kemi intervistuar auditorin e brendshëm dhe kemi rishikuar raportet e tij. Ne raportojmë që puna e auditimit të brendshëm nuk bazohet në qasje të bazuar në rrezik dhe është planifikuar dhe realizuar dobët.

Komentet e Komunës

- NjAB ekziston që nga dt. 01.09.2008 në bazë të Ligjit mbi AB .
- AB janë në proces të trajnimit dhe certifikimit dhe se certifikimi për planifikim strategjik dhe vjetor ka ndodhur me dt .20. 01.2008 .
- Puna e auditimit të brendshëm është të përmbushë qëllimet dhe përgjegjësitë specifike dhe të përgjithshme të miratuara nga Menaxhmenti të përcaktuara me ligj;
- Planifikimi i aktiviteteve të auditimit të brendshëm, përcaktimi i burimeve që janë të nevojshme dhe konsiderojë që plani i AB është plotësuar deri në shkallën që lejojnë burimet e personelit;
- AB e ka prezantuar planin vjetor të bazuar në rreziqet sipas standardeve të AB-së.

- Njësia e AB referuar strategjisë së Qeverisë mbi 5 mil buxhet duhet të ketë s'paku 3 AB.

Sipas draft raportit opinioni juaj për konkluzion nuk qëndron” se nuk mund të mbështetemi në aktivitetin e njësisë së auditimit të brendshëm “ sepse deri në momentin e intervistimit në bazë të kontratës në komunën tonë nuk është themeluar NJAB sipas Ligjit AB, që nga miratimi i tij qershor 2007.

- Në dosjen e raporteve shihen qartë procedurat si dhe programi i auditimit për çdo raport ; objektivat , fushëveprimi , rreziqet, kontrollet për rreziqet e parapara si dhe për çdo rrezik testet e caktuara në dosjet e AB .
- Deri më sot nga raportet e Auditimit të Jashtëm asnjëherë nuk është cekë se ka mangësi në planifikim dhe se nuk është bazuar plani në rreziqe dhe se planifikimi në vazhdimësi ka pasur plotësime .

Mos të harrojmë se AB janë në proces të trajnimit dhe certifikimit dhe se certifikimi për planifikim strategjik dhe vjetor ka ndodhur me dt .20. 01.2008

Përgjigja e ZAGJ-se ndaj komenteve

Ne pajtohemi se njësia e auditimit të brendshëm është themeluar në shtator 2008 mirëpo deri në atë kohë Komuna e kishte auditorin e brendshëm punës së të cilit ne i referohemi në këtë raport. Komentet e komunës nuk janë të mjaftueshme sa për ta ndryshuar konkluzionin tonë të paraqitur në raport.

Konkluzion

Ne përfundojmë që nuk mund të mbështetemi në aktivitetin e auditimit të brendshëm gjatë kryerjes së auditimit.

Rekomandimi 14

- Komuna duhet që menjëherë të fillojë procesin e formimit të një njësie efektive dhe të pavarur funksionale të auditimit të brendshëm e cila planifikon punën e saj duke u bazuar në metodologjinë e rrezikut.

Aneksi 1: Pasqyrat Financiare Të Komunës së Vushtrrisë



PROVISIONAL INSTITUTIONS OF SELF-GOVERNMENT
INSTITUCIONET E PËRKOHSHME TE VETËQEVERISJES
PRIVREMENE INSTITUCIJE SAMOUPRAVLJANJA
KUVENDI KOMUNAL VUSHTRRI – GJ. SHQIPE



Raporti Vjetor Financiar

Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2007

II

Neni 8. DEKLARATË PËR PREZENTIMIN E PASQYRAVE FINACIARE

Për: **Lulzim Ismajli, Drejtor i Thesarit**
Nga: **Sekretari Permanent (Kryeshefi Ekzekutiv)**

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiar të cilat janë të bashkangjitura, përfshirë shënimet për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2007 të cilat janë përgatitur sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik “Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të bazuar në para të gatshme”, i përmbushin të gjitha obligimet raportuese që dalin nga Ligji për menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë 2003/02 dhe janë të bazuara në shënimet financiare të mbajtura në mënyrë të duhur.

Kjo deklaratë jepet në lidhje me prezantimin e pasqyrave financiare të Buxhetit të Përgjithshëm të Kosovës të **organizatës buxhetore** për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2007.

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 2007.

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

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

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

Të gjitha 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 2007 të **EMRI I ENTITETIT BUXHETOR**.

Data:

Nënshkrimi dhe vula: _____

Sekretari Permanent (Kryeshefi Ekzekutiv)

III

Neni 9. Raporti i Buxhetit

Raport buxheti

	Buxheti fillestar	Buxheti me Rishikim	Buxheti Përfundimtar	Ndryshimet	Ndryshimet	Ndryshimet
Përshkrimi	Rreg.2006/61	Urdh.Admin. 2007/xx	SIMFK	në, %	në, %	në, %
a	b	c	d	e=c/b	f=d/b	g=d/c
Gjithsej Buxheti 2007	5.395.254	5.464.469	6.283.046	101,28%	116,46%	114,98%
Rrogat dhe Pagat	3.718.217	3.785.099	3.809.708	101,80%	102,46%	100,65%
Mallrat dhe Sherbimet	779.855	720.655	884.383	92,41%	113,40%	122,72%
Shpenzimet Komunale	169.211	169.211	183.973	100,00%	108,72%	108,72%
Subvencione dhe Transferet	100.000	80.000	80.000	80,00%	80,00%	100,00%
Investimet Kapitale	627.971	709.504	1.324.983	112,98%	210,99%	186,75%

Koment:Shiqar raportin e Buxhetit fillestar dhe Buxhetin e rishikuar shihet nje levizje shum e vogel ne drejtim te rritjes 1.28%.

Ndersa,Buxheti perfundimtar sipas SIMFK ne raport me buxhetin fillestar rregullorja 2006/61 ka nje rritje 16.46%,ndersa ndryshimi ne mes Buxhetit perfundimtar dhe buxhetit te rishikuar eshte 14.98%,rritje te buxhetit perfundimtar qe eshte shkaktuar si rezultat i rritjes se investimeve kapitale shprehur ne perqindje eshte ma i madh per 86.75%.

Raport buxheti duke perfshirë edhe grantet donatore

	Buxheti fillestar	Buxheti me Rishikim	Buxheti Përfundimtar	Ndryshimet	Ndryshimet	Ndryshimet
Përshkrimi	Rreg.2006/61	Urdh.Admin. 2007/xx	SIMFK	në, %	në, %	në, %
a	b	c	d	e=c/b	f=d/b	g=d/c
Gjithsej Buxheti 2007	5.395.254	5.464.469	6.525.052	101,28%	120,94%	119,41%
Granti I përgjithshem	4.835.254	4.904.469	4.964.952	101,43%	102,68%	101,23%
Të hyrat vetanake 2007	560.000	560.000	851.723	100,00%	152,09%	152,09%
Të hyrat vetanake të bartura nga viti 2006			466.370	0,00%	0,00%	0,00%
Grantet e Brendshme			231.517,30	0,00%	0,00%	0,00%
Grantet e Jashtme			10.489,00	0,00%		0,00%

Koment:Shiqar ndryshimet e realizuara mes buxhetit fillestar,buxhetit te rishikuar dhe buxhetit perfundimtar(SIMFK) vijm ne perfundim:Se buxheti i rishikuar eshte mi i madh se buxheti fillestar per 1.28%,ndersa buxheti perfundimtar eshte ma i madh se buxheti fillestar per 20.94%,ndersa buxheti perfundimtar eshte me i madh se buxheti i rishikuar per 19.41%,ndryshimin me te madh e kan shkaktuar rritja e te hyrave vetanake per 52.09%.

Raport i ekzekutimit të Buxhetit

		Buxheti fillestar	Buxheti Përfundimtar	Pagesat	Progresi	Progresi
Përshkrimi	shen.	Rreg.2006/61	SIMFK		në, %	në, %
a		b	c	d	e=d/b	f=d/c
Gjithsej Pagesat	1+2+3	5.955.254	6.842.614	5.503.444	92,41 %	80,43 %
Pagesat nga Granti i Përgjithshem	1	5.395.254	6.283.046	4.731.966	88 %	75 %
Rrogat dhe Pagat		3.718.217	3.809.708	3.740.958	101 %	98 %
Mallrat dhe Sherbimet		779.855	884.383	558.493	72 %	63 %
Shpenzimet Komunale		169.211	183.973	164.068	97 %	89 %
Subvencione dhe Transferet		100.000	80.000		0 %	0 %
Investimet Kapitale		627.971	1.324.983	268.448	43 %	20 %
Pagesat nga të hyrat vetanake 2007	2	560.000	559.568	359.371	64,17 %	64,22 %
Rrogat dhe Pagat			20.000	11.480	0,00 %	57,40 %
Mallrat dhe Sherbimet		204.064	144.064	67.220	32,94 %	46,66 %
Shpenzimet Komunale				-	0,00 %	0,00 %
Subvencione dhe Transferet		100.000	80.000	79.180	79,18 %	98,97 %
Investimet Kapitale		255.936	315.504	201.491	78,73 %	63,86 %
Pagesat nga të hyrat vetanake të bartura 2006	3	-	-	412.106	-	-
Rrogat dhe Pagat				13.864		
Mallrat dhe Sherbimet						

				135.745		
Shpenzimet Komunale				14.719		
Subvencione dhe Transferet				-		
Investimet Kapitale				247.779		

Koment:Shiqar raportin e ekzekutimit te buxhetit vijm ne konkludim se buxheti fillestar eshte realizuar 88%,ndersa buxheti perfundimtar eshte realizuar 75%,nje nga arsyes kryesore te mosrealizimit te nje shkalles me te larte eshte rritja e te hyrave vetanake dhe mos realizimi i projekteve te investimeve kapitale i cili ne kuader te grantit te pergjithshum eshte realizuar vetem 20%.

Te hyrat vetanake ne shkalle jane realizue 64.17% krahasuar me buxhetin e planifikuar dhe 64.22% krahasuar me buxhetin perfundimtar.

Pagesat nga Fondi i Përgjithshëm

		Klasifikimi Ekonomik					
		Rrogat dhe Meditjet	Mallrat dhe Sherbimet	Shpenzimet Komunale	Subvencionet & Transferet	Shpenzimet Kapitale	Totali
Klasifikimi Funkcional	Mbrojtja Sociale						-
	Shërbimet e Përgjithshme Publike	360.594,31	390.998,61	88.111,59	79.179,86	717.717,12	1.636.601,49
	Mbrojtja						-
	Rendi dhe Siguria Publike	66.326,40	29.114,33	4.523,73			99.964,46
	Çështjet /mardhënjet Ekonomike	20.980,60	5.040,00				26.020,60
	Mbrojtja e Mjedisit						-
	Çështjet e Banimit dhe Komunitetit	53.781,58					53.781,58
	Shëndetsia	483.908,96	123.241,44	26.161,65			633.312,05
	Rekreacioni,kultura dhe Religjioni	76.891,08					76.891,08
	Arsimi	2.703.820,17	213.062,94	59.990,52			2.976.873,63
	TOTALI	3.766.303,10	761.457,32	178.787,49	79.179,86	717.717,12	5.503.444,89

Koment:

Tabela e pagesave sipas klasifikimit ekonomik kryesisht sillet ne kuader te kufijve te percaktuar nga ana e buxhetit ,numri I stafit,shuma e pagave dhe shuma e grantit Qeveritar:Per Rroga dhe meditje jane shpenzuar 3.766.303,10€,per mallra&sherbime jane shpenzuar 761.457,32€,per shpenzime komunale jane shpenzuar 178.787,49€,per subvencione dhe transfere jane shpenzuar 79.179,12€,dhe shpenzime kapitale 717.717,12€. Gjithsejt jane shpenzuar 5.503.444,89€.

Pagesat nga Fondi i Përcaktuar

		Klasifikimi Ekonomik					
		Rrogat dhe Meditjet	Mallrat dhe Sherbimet	Shpenzimet Komunale	Subvencionet & Transferet	Shpenzimet Kapitale	Totali
Klasifikimi Funkcional							
	Mbrojtja Sociale						
	Shërbimet e Përgjithshme Publike					176663,75	176663,75
	Mbrojtja						0
	Rendi dhe Siguria Publike						0
	Çështjet /mardhënjet Ekonomike						0
	Mbrojtja e Mjedisit						0
	Çështjet e Banimit dhe Komunitetit						0
	Shëndetsia						0
	Rekreacioni,kultura dhe Religjioni						0
	Arsimi			4051,56		6198	10249,56
	TOTALI			4051,56		182861,75	186913,31

Koment:Te hyrat nga fondi I percaktuar jane jane kga keto tri burime:1.Participimi I Qytetarve ,Bonka Botrore dhe qeveria daneze

IV

Neni 10. Pasqyra e pranimit dhe pagesave në para të gatshme

Qeveria e përdor Sistemin e Llogarisë së Vetme të Thesarit për ti menaxhuar mjetet

	Shen.	2007			2006		
		Llogaria e Vetme e Thesarit		Pagesat nga palet e treta te jashtme € '000	Llogaria e Vetme e Thesarit		Pagesat nga palet e treta te jashtme € '000
		BKK € '000	THV € '000		BKK € '000	THV € '000	
PRANIMET							
Ndarjet nga Fondi i Pergjithshem	2	5,503,444.89	-	-	4,912,644.44	464,221.52	
Ndarjet nga Fondi me Qellime te Dedikuara			771,477.14				
Grantet e Percaktuara te Donatoreve	3	186,913.20		-	83,365.14		
Pranimet tjera	4						
Totali i Pranimeve		5,690,358.09	771,477.14	-	4,996,009.58	464,221.52	-
PAGESAT							
Operacionet							
Pagat dhe Meditjet	5	3,766,303.10	25,344.54	-	3,723,638.57	21,968.78	
Mallrat dhe Sherbimet	6	765,508.88	202,964.62		624,973.45	93,151.52	
Sherbimet Publike	7	178,787.49	14,719.30		193,198.37	7,848.37	
		4,710,599.47	243,028.46	-	4,541,810.39	122,968.67	-
Transferet							
Transferet dhe Subvencionet	8	79,179.86	79,179.86		18,449.85	63,800.00	
Shpenzimet Kapitale							
Prona, Ndertesa dhe Pajisjet	9	900,578.87	449,269.62	-	435,749.34	277,452.85	
Pagesat tjera	10	-					
Totali i Pagesave		5,690,358.20	771,477.94	-	4,996,009.58	464,221.52	-

Koment:

Te hyrat nga fondi i pergjithshum se bashku me Grantet e percaktuara te Donatorve arrin vlerat ne 5.690.358,09€,ndersa mjetet nga te hyrat vetanake 771.477,14€.

-V-

Neni 11. Raporti i ekzekutimit të buxhetit

Pasqyra e krahasimit te shumave buxhetore dhe aktuale per Ministrine XX
Per vitin e perfunduar me 31 dhjetor 2007
Qeveria e përdor Sistemin e Llogarisë së Vetme të Thesarit për ti menaxhuar mjetet

		<u>2007</u>			<u>2006</u>	
		Buxheti fillestar (Ndarja)	Buxheti Final (Ndarja)	Pagesat	Buxheti Aktual	Pagesat
		A	B	C	D=C-A	E
Shenime		€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
a e parase se gatshme ne llogari te thesarit						
tatimimi	12					
Te hyrat vetanake	13					
Grantet dhe ndihma	14					
Pranimet kapitale	15					
Fondi I Privatizimit	16					
Tjera	17					
immet totale te mbledhura per BKK-ne		-	-	-	-	-
et e parase se gatshme nga llogarite e thesarit						
Pagat dhe meditet	18	3.718.217	3.809.708	3.766.303	48.086	3.745.607
Mallrat dhe Sherbimet	19	779.855	884.383	761.457	(18.398)	688.693
Sherbimet publike	20	169.211	183.973	178.788	9.577	201.047
Transferet dhe Subvencionet	21	100.000	80.000	79.180	(20.820)	82.250
Shpenzimet kapitale	22	627.971	1.324.983	717.717	89.746	659.269
Fondi I privatizimit	23					
Tjerat	24					
ili I pagesave I bere nga BKK nepermes te LIVTh		5.395.254	6.283.046	5.503.445	108.191	5.376.866

Koment:

Raporti i ekzekutimit te buxhetit,paraqet shpenzimet sipas kategorive ekonomike dhe eshte me randsi te ceket se buxheti fillestar i vitin 2007 eshte perafersisht i barabart me buxhetin e vitit 2006,ndersa buxheti final(ndarja buxhetore) eshte mi madh per 16% nga buxheti(pagesat) i vitit 2006,ndersa pagesat e vitit 2007 jane me te medha per 2.35%

-VI-

Neni 12. Shpalosja e shenimeve

Shënimi 2 Ndarjet e Fondit të Përgjithshëm

Klasifikimi ekonomik	2007			2006
	BKK	THV	Totali	
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
Pagat dhe mëditjet	3.740.958	11.480	3.752.438	3.745.607
Mallrat dhe Shërbimet	558.493	67.220	625.713	688.693
Shërbimet Publike	164.068	14.719	178.787	201.047
Subvencionet dhe transferet		79.180	79.180	82.250
Shpenzimet Kapitale	268.448	201.491	469.939	659.269
	4.731.967	374.090	5.106.057	5.376.866

Shënimi 3 Grantet e Përcaktuara të Donatorëve

Klasifikimi ekonomik	2007	2006
	€ '000	€ '000
Pagat dhe mëditjet		
Mallrat dhe Shërbimet	4.052	
Shërbimet Publike		
Subvencionet dhe transferet		
Shpenzimet Kapitale	182.862	
	186.913	-

Shënimi 4 Pranimet tjera**Shënimi 5 Pagat dhe mëditjet**

Pershkrimi	2007			2006
	BKK € '000	THV € '000	Totali € '000	€ '000
Pagesat nga FFK				
Neto pagat	3,244,626	4,472	3,249,098	3,225,171
Tatimi nbe te hyra personale	103,095	4,504	107,599	106,743
Pagesa e kontributit pensional nga punedhenesi	178,073	1,217	179,290	178,261
Pagesa e kontributit pensional nga I punesuari	178,085	1,217	179,302	178,261
Pagesat per Sindikata -0.10% te 0.50%	1,969	-	1,969	95
Pagesat e punes jashte orarit	24,049	13,935	37,984	16,346
Paagesat ditore te parlamentareve dhe te punes se komisioneve	-	-	-	-
Shujtat	-	-	-	-
Pagesat e ndrimeve	-	-	-	-
Meditjet e kontraktuara	-	-	-	-
Pjesemarja ne Kuvend	11,062	-	11,062	40,730
	3,740,959	25,345	3,766,303	3,745,607
pagesa nga Granti				
Pagat me orar te plote				
Pagesa per pune jashte orarit				
Pagesat e kontraktuara				
	-	-	-	-
Totali	3,740,959	25,345	3,766,303	3,745,607

Shënimi 6	Mallrat dhe Shërbimet
------------------	------------------------------

Shpenzimet e udhetimit mbrenda vendit	973	2.092
Shpenzimet e udhetimit jashta vendit	7.454	8.698
Interneti	239	4.040
Shpenzimet tjera te telefonit vala 900	13.618	9.914
Shpenzimet postare	495	
Sherbimet e perfaq.Avokatura	6.020	
Sherbime te ndryshme shendetsore	3.010	
Sherbime te ndryshme intel.kshilldhe.	878	131
Sherbimet kontraktuese te tjera	82.364	72.338
Sherbimet teknike	847	9.282
Mobilje(me pak se 100 Euro)	7.477	1.020
Telefona(me pak se 100 Euro)	84	598
Kompjuter me pak se 100 Euro	2.679	
Harduer per tek.infor.<1000	2.508	
Paisje tjera	11.483	36.296
Mobilje (1000 deri 5000)	5.877	2.500
Kopjuter (1000 deri 5000)	18.862	
Harduer per tek.infor.(1000-5000)	2.831	11.369
Makina fotokopijuese(1000-5000)	2.844	
Paisje tjera (1000-5000)	16.491	
Furnizim per zyre	76.750	51.328
Furnizim ushqim pije(fo dreka zyrt.)	17.994	19.090
Furnizime mjeksore	44.277	28.306
Furnizime pastrimi	20.510	13.067
Furnizim me veshmbathje	13.098	6.193
Akomodimi	465	
Shpenzimet e varrrimit	544	666
Vaj	4.700	5.780
Naft per ngrohje qendrore	79.834	82.535
Vaj per ngrohje	4.524	32.430
Qymyr	17.457	21.840
Dru	31.852	32.255
Derivate per gjenerator	9.840	16.888
Karburant per vetura	52.233	54.272
Regjistrimi &sigurimi I automjeteve	22.894	4.210
Mirmbajtje & riparim I automjeteve	26.817	22.859
Mirmbajtje e ndertesave	43.470	25.658
Mirmbajtje e infrastrukrures rrugore	67.556	71.664
Mirmbajtje e tek.informative	3.367	132
mirmbajtje e mobileve dhe paisjeve	7.624	11.943
Reklamt dhe konkurset	14.531	14.341
Botimet e publikimeve	2.405	3.766
Drekat zyrtare	10.529	6.925
Komunikime tjera		43
Pagesa e vendimeve gjyqsore		4.191
paisje trafiku		35

761.458	-	-	688.693
----------------	---	---	----------------

Pagesat nga Grantet
Shpenzimet e udhetimit

Shënimi 7 Shërbimet Publike

Pershkrimi	2007			2006
	BKK € '000	THV € '000	Totali € '000	€ '000
Shpenzimet per komunalit te paguara nga FKK	164.068	14.719	178.787	201.047
Shpenzimet per komunalit te paguara nga grantet				
Totali	164.068	14.719	178.787	201.047

Shënimi 8 Transferet dhe Subvencionet

Pershkrimi	2007			2006
	BKK € '000	THV € '000	Totali € '000	€ '000
Pagesat nga FKK				
Subvencionet				
Subvencionet per entitetet publike		14.964		3.763
Subvencionet per entitetet jo-publike		46.216		78.487
Subvencionet per entitete publike kultur teater etj		18.000		
Pensionet bazik				
Pensionet invalidore				
Pensionet ose ndihmat sociale				
Pagat per invalidet e luftes				
pagesat per familjet e viktimave te luftes				
Pensionet e perkohshme te Trepces				
	-	79.180	-	82.250
Pagesat nga Grantet				
Subvencionet				
Subvencionet per entitetet publike				
Subvencionet per entitetet jo-publike				
Pagesat per perfituesit individual				
	-	-	-	-
Totali	-	79.180	-	82.250

Shënimi 9 Prona, Objekti dhe Pajisjet

Description	2007			2006
	BKK € '000	THV € '000	Totali € '000	€ '000
Pagesat nga FKK				
Ndertesat	247.001	98.520	345.521	120.148
Ndertmi I rugeve		505.527	505.527	466.770
Sistemi i ujit dhe i hedhurinave			-	-
Sistemi I furnizimit me uje		2.629	2.629	-
Energjimi, gjenerimi, bartja dhe furnizimi			-	-
Makineria	21.447		21.447	-
Kapitalet tjera		19.258	19.258	72.350
	268.448	625.933	894.381	659.269
Pagesat nga Grantet				
Ndertesat				-
Ndertmi I rugeve				-
Sistemi i ujit dhe i hedhurinave				-
Sistemi I furnizimit me uje				-
	-	-	-	-
Totali	268.448	625.933	894.381	659.269

Shënimi 10 Pagesat tjera

Shënimi 11 Harmonizimi i Ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit

Kategoria e ndarjes	Pershtatjet e Autorizuara nga LMFPF					Ndarjet finale te buxhetit € '000	Pershtatjet e buxhetit fillestar € '000
	Ndarja Fillestare Buxhetore € '000	Fondi Rezerve I PSSP dhe neni 26 € '000	Neni 27 € '000	Neni 28 € '000	Ndarja e THV-ve € '000		
Hyrjet							
tatimimi							0,0%
Te hyrat vetanake							0,0%
Grantet dhe Ndhma							0,0%
Pranimet kapitale							0,0%
Fondi I Privatizimit							0,0%
Tjera							0,0%
	-	-	-	-	-	-	0,0%
Daljet							
Pagat dhe medijtjet	3.718.217		48.086		43.405	3.809.708	0,0%
Mallrat dhe sherbimet	779.855		18.398	4.052	82.078	884.383	0,0%
Sherbimet publike	169.211		9.577		5.185	183.973	0,0%
Transferet dhe subvencionet	100.000		20.000			80.000	0,0%
Shpenzimet Kapitale	627.971		89.746	182.862	424.404	1.324.983	0,0%
Fondi I privatizimit							0,0%
Tjera							0,0%
Totali	5.395.254	0	185.807	186.913	555.072	6.283.046	16,5%

Shënimi 12 Tatimimi

pershkrimi	Shenime	Buxheti fillestar			% e	
		2007 € '000	2007 € '000	2006 € '000	% e totalit 2007	Ndryshim it nga 2006
Doganat					%	%
Administrata tatimore					%	%
Tatimet tjera					%	%
Totali		-	0	0	0%	%

Shënimi 13 Të hyrat vetanake

Pershkrimi	Sheni me	2007	2006	% e totalit 2007	% e ndryshimi t nga 2006
		€ '000	€ '000		
Te hyrat nga tatimi administrativ		54,654.63	54,183.70	6%	101%
Te hyrat nga denimet-gjobat				0%	%
Te hyrat nga licencat				0%	%
e hyrat nga licencat e sherbimeve profesionale		1,969.50	6,830.00	0%	29%
Te hyrat nga licencat per shfrytezoimin e pyjeve				0%	%
Te hyrat nga dokumentet e udhetimit				0%	%
Te hyrat nga kontributet				0%	%
Te hyrat nga shitja e sherbimeve				0%	%
Te hyrat nga participimi		185,307.50	86,005.00	22%	215%
Te hyrat nga inspektimet				0%	%
Te hyrat nga aviacioni civil				0%	%
te hyrat nga kamata bankare				0%	%
Te hyrat nga politikat e sigurimit				0%	%
Te hyrat nga shfrytezimi I tokes				0%	%
Pranimet tjera		615,313.92	453,631.58	72%	136%
Te hyrat nga viti I kaluar				0%	%
Te hyrat nga Sherbimet publike				0%	%
Totali		857,245.55	600,650.28	100%	143%

Koment:

Shuma e te hyrave per vitin 2007 eshte 857.245,55€ dhe eshte ma e madhe per 43% nga te hyrat vetanake te vitit 2006.

Te hyrat nga Administrata ne kuadër te te hyrave te pergjithshme marrin pjes me 6%,te hyrat nga Licencat kapin nje shum te vogel prej 0,0022%,Te hyrat nga participimi kan pjesëmarrjen me 22% dhe pranimet tjera kan pjesëmarrjen me 72%.

Nese i krahasojm te hyrat e vitit 2007 me te hyrat e vitit 2006 shifet nga tabela se te hyrat nga Administrata jane me te medhe per 1%,te hyrat nga licenca jan me te vogla per 70%,te hyrat nga participimet jane me te medha per 115%,dhe te hyrat tjera jane me te medha per 36%.

13.1 Të hyrat administrative tatimore

	2007	2006
Pershkrimi	€ '000	€ '000
Taksat nga regjistrimi I veturave		
Taksat nga lejet e vozitjes		
Taksat nga Dokumentet e Udhetimit		
Pjesemarrja ne tender		
Taksa rugore		
Certifikatat martesore		
Certifikatat tjera		
Autentifikimi I dokumenteve te ndryshme		
Taksat e gjykates		
Rikthimi I taksave te gjykates		
Totali	0	0

Shënimi 14 Grantet dhe ndihma

Pershkrimi	€ '000	€ '000
Emri i donatorit, Cida canadeze	4,053	17,884
Emri i donatorit, Qeveria Daneze	200	200.00
Emri i donatorit, Banka botrore	6,236	54,163.22
Participimet e Qytetarve	231,517	69,842.00
Totali i Granteve te Percaktuara nga Donatoret	242,006	138,677

Shënimi 15 Pranimet kapitale

<u>Natyra e asetëve</u>	<u>Fitimet nga shitja</u>	
	<u>2007</u>	<u>2006</u>
	<u>€ '000</u>	<u>€ '000</u>
Toka		-
Ndertesa		-
Infrastruktura		-
Punishtja		-
Paijsjet		-
Totali	0	0

Shënimi 16 Fondi i privatizimit

<u>NPSH</u>	<u>Fitimet nga privatizimi</u>	
	<u>2007</u>	<u>2006</u>
	<u>€ '000</u>	<u>€ '000</u>
NPSH #1		-
NPSH #2		-
NPSH #3		-
NPSH #4		-
NPSH #5		-
Totali	0	0

Shënimi 17 Tjera

<u>Natyra e pranimit</u>	<u>2007</u>	<u>2006</u>
	<u>€ '000</u>	<u>€ '000</u>
Depozitat e lojes se llotarise		
Depozitat e Komisionit Regulativ		
Depozitat e ADD		
Depozitat e Odes Speciale		
↓		
Total	<u>0</u>	<u>0</u>

Shënimi 18 deri në Shënimin 24

Për dallim prej shënimeve 12 -17, këto shënime të vetmin qëllim e kanë sqarimin e dallimit **material** në kolonën **D. SNKSP** i bazuar në para të gatshme kërkon të sqarohen dallimet materiale. Varësisht nga niveli i dallimeve, nuk kanë nevojë të gjitha kategoritë e ndarjes të ofrojnë shpjegim, andaj përshtatjet në sistemin numëror mund të nevojiten. Kur të sqarohen dallimet të ndonjë kategorie të ndarjes, do të kërkohej përmbledhja e natyrës së ndryshimit që ka përbërë ndryshim në atë kategori.

Neni 15. Shënimi 26: Huat dhe Avancat e pa arsytuar

<u>Data e leshimit</u>	<u>Nr I CPO</u>	<u>Qellimi</u>	<u>2007</u>
			<u>€ '000</u>

Totali

0

Koment:

Organizata Buxhetore 644 , Komuna e Vushtrris i ka mbyll te gjitha avancet e parave te imta dhe nga viti 2007 nuk bart asni avans te hapur te qfardo lloji.

Neni 16. Shënimi 27: Përmbledhja e Aseteve jo-financiare në posedim të organizatës buxhetore

Klasifikimi i asetëve	2007	2006
	€ '000	€ '000
Punishte dhe Paisje		
Toka		
Toka		
	0	0
		2007
Kategoria e ID	Kategoria	€ '000
Totali		0

Shënimi 28 Përmbledhja e të hyrave vetanake të bartura

	2007	2006
	€ '000	€ '000
Te hyrat vetanake te bartura nga vitit I kaluar	466,370.96	600,630.28
Te hyrat vetanake te pranuar ne kete vit sipas shenimit 13	671,939	184,264.20
Totali ne dispozicion per ndarje ne vitin aktual	1,138,310	784,894
Shuma e ndare per kete vit		
Pagat dhe Meditjet	(25,345)	(21,969)
Mallerat dhe Sherbimet	(202,947)	(93,152)
Sherbimet publike	(14,762)	(7,848)
Transferet dhe subvencionet	(79,180)	(63,800)
Shpenzimet kapitale	(449,270)	(277,453)
Tjerart	-	-
Shuma e bartur	366,807	320,673

Neni 17. Shënimi 29: Detyrimet kontingjente

<u>Natyra e detyrimeve kontingjente</u>	<u>Arsyeja per detyrime</u>	<u>2007</u> <u>€ '000</u>	<u>2006</u> <u>€ '000</u>
---	-----------------------------	------------------------------	------------------------------