

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



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

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

Raporti i Audituesve të Pavarur

Për Auditorin Gjeneral

Prishtinë, 1 Dhjetor 2009

Ne u angazhuam të auditojmë pasqyrat financiare bashkëlidhur të Komunës së Shtimes ("Komuna"), të cilat përfshijnë pasqyrën e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2008, një krahasim të buxhetit me shumat aktuale, si dhe një përmbledhje të politikave më të rëndësishme kontabël si dhe shënime të tjera sqaruese. Pasqyrat financiare të Komunës më datë dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2007 u audituan nga një auditues tjetër, raporti i të cilit që daton dhjetor 2008, shprehte një opinion kundër për shkak të gabimeve dhe mungesave të ndryshme dhe të pa-pajtueshmërisë me ligjet dhe rregulloret.

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pasqyrat Financiare

Menaxhmenti është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e sinqertë të këtyre pasqyrave financiare në përputhje me Standartet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik ('SNKSP') Bazuar në Paranë e Gatshme *Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të Bazuar në Paranë e Gatshme* dhe me Udhëzimin Administrativ Nr. 2008 /13 *Raportimi Vjetor i Organizatave Buxhetore*. Kjo përgjegjësi përfshin: hartimin, zbatimin dhe mbajtjen e një kontrolli të brendshëm të përshtatshëm për përgatitjen dhe paraqitjen e pasqyrave financiare pa anomali materiale të shkaktuara nga mashtrimi apo gabimi.

Përgjegjësia e Audituesve

Përgjegjësia jonë është të shprehim një opinion mbi këto pasqyra financiare bazuar në auditimin tonë. Për shkak të çështjeve të trajtuara në paragrafin I të Bazës për Refuzim për të Dhënë Opinion, ne nuk ishim në gjendje të siguronim evidencë auditimi të përshtatshme dhe të mjaftueshme për të bazuar një opinion auditimi.

Baza për Refuzim për të Dhënë Opinion

- 1 Ne nuk na janë ofruar dokumente mbështetës të mjaftueshëm dhe të përshtatshëm lidhur me pagesat e palëve të treta në shumën prej 180 mije Euro, përfshirë këtu dokumente lidhur me marrjen në dorëzim të pasurive të kontribuara Komunës. Në mungesë të dokumenteve mbështetës alternativë ne nuk ishim në gjendje të siguroheshim pëe ekzistencën, plotësinë, vlerësimin dhe prezantimin e të hyrave dhe pagesave përkatëse.
- 2 Shënimi 27 i pasqyrave financiare shpalos pronat, objektet dhe pajisjet në pronësi të Komunës. Gjithsesi, ka një numër mungesash dhe pasigurish që ndikojnë raportimin financiar për pronat, objektet dhe pajisjet e Komunës si më poshtë:
 - Komuna nuk ka mbajtur një regjistër gjithëpërfshirës të pronave, objekteve dhe pajisjeve të saj.

- Komuna nuk ka një listë të detajuar dhe gjithëpërfshirëse të pronave të saj të patundshme duke përfshirë këtu edhe dokumentacionin mbi pronësinë e këtyre pronave dhe informacionin mbi statusin e regjistrimit në emër të Komunës në Kadastër apo në Gjykatë.
- Si pasojë e mungesës së dokumentacionit mbështetës për matjen e një pjese të rëndësishme të pronave, objekteve dhe pajisjeve, Komuna kërkoi t'i matë këta zëra me vlerën e drejtë bazuar në vlerësimin e bërë nga një komision i krijuar brenda saj. Komisioni nuk ishte i përbërë nga vlerësues të çertifikuar dhe vlerat e raportuara në listën e tij nuk mbështeten nga ndonjë raport vlerësimi. Regjistrimi i aktiveve nga Komuna është ende në proces dhe Komuna ka shpalosur informacion vetëm për automjetet e saj.

Si pasojë e natyrës së regjistrimeve dhe mungesave të tjera të shpjeguara më sipër, ne nuk mundëm të përcaktojmë cfare rregullimesh mund të ishin të nevojshme për informacionin financiar të paraqitur në pasqyrat financiare të Komunës.

- 3 Komuna nuk ka bërë asnjë rregullim në pasqyrat e saj financiare për informacionin krahasues të viteve të mbyllura më 31 dhjetor 2007 dhe 31 dhjetor 2006. Në veçanti, të mëposhtmet mungonin ose nuk ishin shpalosur në mënyrën e duhur në pasqyrat financiare:
- Neni 10 dhe 11. *Pasqyra e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme dhe Raporti i Ekzekutimit të Buxhetit*. Informacioni krahasues për 2007 dhe 2006 nuk ishte i saktë dhe i plotë. Për më shumë informacioni krahasues për vitin 2006 në Shënimin 2 nuk përkonte me Nenin 10.
 - Informacioni krahasues për vitet 2007 dhe 2006 në Shënimin 13 *Të hyrat vetanake dhe Shënimi 13.1 Të hyrat vetanake – Taksë Administrative*.

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

Refuzim për të Dhënë Opinion

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

Rishikimi i përputshmërisë

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

Përgjegjësia e Audituesve

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

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

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

Konkluzion për Përputshmërinë

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

Cështje të tjera

Ne tërheqim vëmendjen për sa më poshtë:

- 1 Burimi kryesor e i besueshëm i informacionit për përgatitjen e pasqyrave financiare është Free Balance. Komuna nuk ka implementuar një program të integruar kompjuterik kontabiliteti të brendshëm që do të siguronte informacionin për qëllime raportimi në kohë, të plotë dhe të saktë.
- 2 Megjithatë përfaqësuesi i Komunës ka nënshkruar deklaratën për prezantimin e pasqyrave financiare, Komuna nuk ishte në gjendje të përgatiste një draft final të pasqyrave financiare në gjuhën serbe deri në fund të auditimit tonë.

- 3 Komuna nuk ka implementuar një sistem faturimi automatik dhe gjithëpërfshirës, dhe nuk mban lista apo llogari të vecanta për të gjithë debitorët e saj për detyrime të lidhura me taksa të ndryshme. Vetëm arkëtimet në para të gatshme nga të hyrat regjistrohen. Megjithëse llogaritë e arkëtueshme nuk kërkohen të shpalosen në pasqyrat fiaciare, mungesa e saktësisë dhe plotësisë së tyre do të ndikojë në të hyrat që Komuna mund të fitojë dhe në aftësinë për të përgatitur një buxhet të besueshëm dhe të saktë, për të raportuar një raport të saktë arkëtueshmërie, dhe për të monitoruar arkëtimet e të hyrave vetanake në baza kohore.
- 4 Komuna nuk ka mbajtur lista të pagesave nga palët e treta. Evidenca e disponueshme dhe kontrollet e zbatuara nga menaxhmenti për tu siguruar se pagesat nga palë të treta prezantohen dhe menaxhohen në përputhje me legjislacionin përkatës dhe përdoren për qëllimin e synuar nga legjislacioni, ishin të limituara.
- 5 Ne identifikuan një numër mospërputhesh me Ligjin Nr. 2003/17 ‘Ligji për Prokurimin Publik në Kosovë’ (ndryshuar). Këto mospërputhje lidheshin me procedura të kërkuara të cilat nuk ishin kryer dhe dokumentuar nga Komuna.
- 6 Megjithëse Komuna mund të jetë e përfshirë në disa raste të vogla ligjore dhe është e mundur që pagesa të parasë së gatshme të kërkohen në të ardhmen e afërt, Komuna nuk ka kryer ndonjë proces zyrtar që mund të sigurojë informacion të plotë, të përshtatshëm dhe të besueshëm për regjistrimin e provigjoneve dhe detyrimeve kontigjente.

KPMG Albania Sh.p.k. Kosovo Branch

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

Shënim

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

Shtesa 1

1. Të përgjithshme

1.1 Auditimi për vitin 2008

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

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

1.2 Pasojat

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

1.3 Përrjashtimi i pasojave

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

1.4 Struktura e këtij raporti

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

2 Çështjet e ngritura gjatë vitit aktual

2.1 Përgatitja e Pasqyrave Financiare

2.1.1 Vëzhgimi

Informacioni parësor në të cilin Komuna mbështetet për përgatitjen e Pasqyrave Financiare është Free Balance. Edhe pse Komuna i regjistron pranimet dhe pagesat në excel, ky sistem nuk përdoret për të përgatitur të gjitha shënimet dhe shpalosjet në pasqyrat financiare.

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

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

- Pagesat nga palët e treta
- Pronat e patundshme dhe pajisjet
- Faturat e papaguara (detyrimet)

Edhe pse Komuna mund të jetë e përfshirë në çështje të vogla gjyqësore dhe është e mundur që të ketë dalje të 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 kontigjente.

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

- Neni 16 Pasurite jo-financiare
- Mund të ketë pagesa të konsiderueshme nga palet e treta, për shembull raste kur një palë tjetër si një ministri apo donator i huaj blejë/kontribuojnë një pasuri për përdorim nga Komuna, dhe kjo për shkak se nuk është e regjistruar në Free Balance nuk është as e prezantuar në pasqyrat financiare.
- Seksioni 10 dhe 11. Pasqyra e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme dhe Raporti i Ekzekutimit të Buxhetit. Informacioni krahasues për 2007 dhe 2006 nuk është i saktë dhe i plotë. Për më shumë informacioni krahasues për vitin 2006 në Shënimin 2 nuk përkon me seksionin 10.
- Informacioni krahasues për 2007 dhe 2006 në shënimin 13 Të hyrat vetanake dhe shënimin 13.1 Të hyrat vetanake – Taksa Administrative.

2.1.2 Rreziku

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

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

2.1.3 Rekomandimet

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

2.1.4 Përgjigja e Menaxhmentit

- Pagesat nga palët e treta

Pagesat nga palët e treta nuk janë kryer përmes sistemit tonë të pagesave, por megjithatë nga kërkesa juaj ne i kemi paraqitur ato në detaje në Shënimin 4. Pranimet e tjera.

- Pronat e patundshme dhe pajisjet

Nga fundi i vitit 2008 dhe fillimi i vitit 2009 është formuar komisioni i ekspertëve i emëruar nga kryetari i komunës i cili ka evidentuar dhe vlerësuar pasurinë komunale, të cilën ua kemi prezantuar në formë fizike dhe elektronike (kjo pasuri është e regjistruar edhe në Free Balance).

- Faturat e papaguara (detyrimet)

Të gjitha faturat e papaguara (detyrimet) janë prezantuar para jush.

- Detyrimet kontigjente

Komuna nuk ka pasur Detyrime kontigjente në vitin 2008.

- Neni 16, Pasurite jo-financiare

Sipas Instruksionit Administrativ 2005/11, Neni 2 sqarohet pasuria kapitale e cila evidencohet mbi 5,000 Euro (detajet për inventar dhe pasuri i keni në mënyrë elektronike në fajlin e marrë nga ju të Zyrtari i Pasurisë ku paraqiten edhe për vitin 2006 dhe 2007)

- Shënimi 13, Të hyrat vetanake dhe Shënimi 13.1 Të hyrat vetanake – Taksa Administrative

Të hyrat vetanake në 13 dhe 13.1 janë paraqitur pas kërkesës suaj edhe pse të hyrat vetanake në pjesën e sipërme të tabelave janë pasqyruar në detaje.

2.2 Menaxhimi i pronave, objekteve dhe pajisjeve

2.2.1 Vëzhgimi

Komuna nuk ka një regjistër të detajuar/gjithëpërfshirës të pronave, objekteve dhe pajisjeve në posedim të saj.

Për më tepër, Komuna nuk ka përgatitur një listë të detajuar dhe gjithëpërfshirëse të pronave të patundshme, përfshirë këtu edhe dokumentacionin mbi pronësinë e pronës, dhe informacion për statusin e regjistrimit në emër të Komunës në Kadaster ose në Gjykatë.

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

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

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

2.2.2 Rreziku

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

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

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

2.2.3 Rekomandim

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

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

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

2.2.4 Përgjigja e Menaxhmentit

Ndonëse më lart dhamë sqarime për menaxhimin e pronave, objekteve dhe paisjeve, ju bëjmë me dije se Komuna jonë ka punuar për vlerësimin me ekspertët e vet dhe ka një pasqyrë të detajuar për vlerën e pasurisë së vet, për të cilën ju kemi ofruar fakte se përfshin edhe periudhën e vitit 2008 e më heret.

2.3 Të hyrat

2.3.1. Vëzhgimi

- *Sistemi i faturimit.* Një sistem automatik i faturimit ekziston vetëm për të hyrat nga tatimi në pronë. Për kategori tjera të të hyrave për të cilat sistemi i fakturimit është i nevojshem nuk është aplikuar. Per keto te hyra regjistrohen vetem arketimet e parave.
- *Mbledhja e të hyrave:* Përvec tatimit mbi pronën dhe lejeve të biznesit, Menaxhmenti i Komunës nuk mban regjistra të ndarë ose ndonjë listë të të gjithë borxhlinjve sipas llojeve të ndryshme të taksave. Pa të dhëna të detajuara dhe të mjaftueshme të debitoreve, Komuna nuk është në gjendje të përgatisë një buxhet të saktë dhe të besueshëm, të raportojë normën e saktë të mbledhjes ose të përcjellë në kohë mbledhjen e të hyrave vetanake burimore. Norma më e ulët e mbledhjes së të hyrave është e lejeve te biznesit ku vetem 15% e faturimeve të vitit 2008 janë mbledhur. Ndërsa gjithsej arketimet gjate 2008 duke përfshirë ato per faturat e viteve te mëparshme, paraqesin 45% te taksave të faturuara në 2008.
- *Barazimi i të hyrave.* Zyra e Taksës Administrative, Zyra e Kadastrit, Zyra e Pronës dhe Zyra e Planifikimit Urbanistik nuk kanë bërë ndonjë barazim formal të të hyrave të mbledhura me departamentin e kontabilitetit. Si rezultat ne kemi identifikuar diferenca jo materiale ndërmjet të dhënave të pranuar nga çdo departament dhe të dhënave nga kontabiliteti. Ne nuk na është dhënë një listë e detajuar e të hyrave të mbledhura nga Zyra e Taksës Administrative.
- *Tatimi mbi pronën.*
 - Është një praktikë e Komunës të tatoje mbi pronën e regjistruar gjatë vitit, duke filluar në vitin e ardhshëm. Gjatë punës sonë, ne kemi identifikuar dy prona që janë regjistruar në vitin 2007 dhe që nuk janë ngarkuar me detyrim tatimi për vitin 2008.
 - Komuna nuk plotëson ndonjë dokument apo raport në lidhje me vizitat të kryera për pronën në raste të ankesave të bëra nga tatim-paguesit për metrat katrore të pronave apo per kushtet e tyre.
 - Menaxheri i departamentit të tatimit në pronë, pranon raporte javore të arketimeve nga tatimi në mënyrë që të shohë realizimin e të hyrave gjatë asaj jave. Ne nuk kemi gjetur dokumente formale që vërtetojnë aplikimin e një kontrolli të tillë mbi mbledhjen e të hyrave.
- *Të hyrat nga licencat e biznesit.* Komuna nuk merr nga Ministria e Tregtisë dhe Industrisë numrin total te bizneseve aktive në Komunë. Si pasojë, biznese joaktive ose te mbyllura mund të ngarkohen, ndërsa bizneset aktive mund të mos ngarkohen me obligimin përkatës.

- *Të hyrat nga regjistrimet e automjeteve.* Kemi identifikuar që fletë pagesat për regjistrim të automjeteve nuk kanë numër serik të shtypur, por këtë numër serik e shkruan vet arkatari me dorë.
- *Mungesë në ndarje të detyrës (segregation).* Në muajin e fundit të vitit 2008, në vazhdim të vitit 2009 nuk ka pasur ndarje të detyrave në pranimin dhe depozitimin e parasë së gatshme gjatë shërbimit të ofruar qytetarëve në baza ditore. I njëjti arkatar që mbledh paratë e gatshme gjatë ditës i depoziton ato në bankë.
- *Të hyrat nga participimet shëndetsore* Nuk është implementuar ndonjë kontroll në lidhje me pranimet prej 0.30 Eur te cilat janë mbledhur nga arka dhe janë regjistruar në një fletore të thjeshtë. Ato nuk janë dokumentuar me ndonjë fletë pagesë.

2.3.2. Rreziku

Ndërsa për të arkëtueshmet nuk kërkohet shpalosja në pasqyrat financiare, mungesa e saktësisë dhe plotësisë se tyre do të ndikojë mbi të hyrat që Komuna mund të fitojë. Pa të dhëna të detajuara dhe të mjaftueshme të debitorëve, Komuna nuk është në gjendje të përgatisë një buxhet të saktë dhe të besueshëm, të raportojë normën e saktë të mbledhjes ose të përcjell në kohë mbledhjen e të hyrave vetanake burimore. Gjithashtu mbledhja e ulët e të hyrave do të ndikojë në investimet kapitale të Komunës.

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

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

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

2.3.3. Rekomandim

Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarrë hapa për të përmirësuar sistemin e kontabilitetit dhe të faturimit në mënyrë që të sigurojë kontrolle të sigurta, eficiente dhe efektive në faturim dhe të hyra. Përmirësimi i procedurave të lidhura me këto sisteme do të mundësonte menaxhmentit monitorimin dhe menaxhimin e rreziqeve të mëdha dhe sigurimin që vendimet në lidhje me buxhetimin, planifikimin dhe mbledhjen e të hyrave janë mbartur siç duhet. Ne i rekomandojmë Komunës të konsiderojë pikat si në vijim:

- Implementimin e një sistemi të faturimit që përfshin detaje të përditësuara për paguesit, adresën e tyre të tanishme, historinë dhe normën e mbledhjes së të hyrave nga këta pagues.

Qasje në informacion të tillë duhet të kenë vetëm një numër i limituar i personash dhe të autorizuar nga menaxhmenti.

- Të vendosë dhe të kontrollojë tarifatat dhe normat e taksave në sistem në mënyrë qendrore, që të llogarisë dhe gjenerojë automatikisht faturat. Ky gjenerim i faturave gjithashtu duhet të autorizohet dhe të rishikohet.
- Të ekzistojë një lidhje automatike midis të sistemit të faturimit dhe sistemit të kontabilitetit në mënyrë që informacioni të procesohet automatikisht në librin kryesor të kontabilitetit.
- Të ushtrojë barazime të rregullta në mes të dy sistemeve për të gjitha tipet e të hyrave. Në rastet kur ka diferenca, ato duhet të hulumtohen dhe të zgjidhen brenda një afati të caktuar.
- Të lidhen automatikisht zyra e faturimit me operacionet dhe të bëhen barazime të rregullta në mes tyre, për rastet kur faturimi direkt lidhet me shërbimet nga zyra operacionale. Kjo është veçanërisht e rëndësishme në rastet kur ekzekutohet një numër i madh transaksionesh.
- Të sigurohet një ndarje e përshtatshme e detyrave që kanë të bëjnë me mbledhjen e parasë. Punëtori që është përgjegjës për mbledhjen e parasë duhet të jetë i ndryshëm me puntorin që kontrollon balancën në fund të ditës dhe që i depoziton në bankë.

2.3.4. Përgjigja e menaxhmentit

- Taksat komunale për veprimtarinë e biznesit përcillen përmes një programi në formë elektronike i cili në çdo kohë pasqyron pagesat dhe gjendjen e tyre (këtë ua kemi prezantuar juve).
- Sektori i ekonomisë vazhdimisht komunikon me Ministrinë e Tregtisë dhe Industrisë dhe merr gjendjen e bizneseve të reja ndërsa, për bizneset joaktive ka problem edhe Ministria kompetente pasi shumica e bizneseve nuk e paraqesin biznesin si të shuar. Megjithatë Komuna jonë ka kontakte me biznese të cilat i udhëzon për pasojat në rast nuk zhvillojnë veprimtari.
- Sa i përket të hyrave komunale, ato përcillen nga Zyrtari për të Hyra me evidencë ditore, e cila në saktësi paraqet gjendjen e realizimit të hyrave sipas llojeve. Për këtë Komuna është në gjendje në çdo kohë për të prezantuar raporte rutimore si në MEF ashtu edhe për nevoja të veta.

2.4 Shpenzimet

2.4.1. Vëzhgimi

Pagat dhe mëditjet

- Në rastet kur një mësues largohet nga puna, duhet së paku një muaj për tu njoftuar zyra e personelit dhe Ministria e Shërbimeve Publike në mënyrë që të reflektohen ndryshimet në listën e pagave. Bazuar në një vonesë të tillë, një mësues mund të marrë pagën edhe pas largimit të tij.
- Edhe pse Komuna ka një sistem për pagat i cili mund të përdorej si informacion i besueshëm për ti mbështetur të dhënat në pasqyrat financiare. Në vend të kësaj, si informacion kryesor dhe i besueshëm përdoren listat e pagave të dërguara nga Ministria e Shërbimeve Publike.

Procedurat e prokurimit

- Në 8 dosje të prokurimit që ishin pjese e dosjeve të zgjedhura nga ne, Komuna nuk e ka përgatitur Deklaratën e Nevojave dhe Përcaktimit të Disponueshmërisë së Mjeteve, që kërkohet nga neni 8 i Ligjit të Prokurimit Publik 2007/20.

Mallrat dhe Shërbimet

- Në 14 dosje të prokurimit që ishin pjese e dosjeve të zgjedhura nga ne, Komuna nuk e ka përgatitur Deklaratën e Nevojave dhe Përcaktimit të Disponueshmërisë së Mjeteve, që kërkohet nga neni 8 i Ligjit të Prokurimit Publik 2007/20.
- Në një dosje të prokurimit që ishte pjesë e dosjeve të zgjedhura nga ne, mungonte Deklarata Nën Betim që kërkohet në përputhje me Nenin 21.4 e Ligjit të Prokurimit Publik.
- Në një dosje të prokurimit që ishte pjesë e dosjeve të zgjedhura nga ne, mungonte Urdhër Pagesa.

2.4.2. Rreziku

Edhe pse gjetjet e lartpërmendura nuk kanë efekt material në pasqyrat financiare, mungesa e komunikimit në kohë dhe aprovimet nga autoritetet përkatëse ose mungesa e dokumentacionit në dosjet e prokurimit mund të çojë tek mospërputhja me Ligjet dhe kërkesat e Rregulloreve.

2.4.3. Rekomandim

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

2.4.4. Përgjigja e menaxhmentit

Në një rast thuhet se mungon urdhërpagesa si formë standarde, por në sistemin Free Balance ekziston si shpenzim. Ka qenë fund i vitit, dhe e kemi procesu këtë lëndë, por nuk e kemi marrë fletëpagesën përkundër insistimit tonë për atë dokument e njëkohësisht në barazimet financiare është raportuar si shpenzim.

2.5 Auditi i brendshem

2.5.1. Vëzhgimi

- Komuna nuk ka krijuar një Komitet Auditimi.
- Auditimi i brendshëm i Komunës nuk e ka zbatuar plotësisht planin e tij për vitin 2008.

2.5.2. Rreziku

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

2.5.3. Rekomandim

Kryetari i Komunes duhet të konsiderojë krijimin e një Komiteti Auditimi me anëtarë që kanë eksperiencë të lidhur me raportimin financiar dhe kontrollin e brendshëm. Komiteti i Auditimit duhet të vendosë politika dhe procedura të duhura për të siguruar një standart të lartë 'udhëheqje të korporatës'. Komiteti i Auditimit duhet të rishikojë statusin aktual dhe të propozojë veprime për përmirësime në sa më poshtë:

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

2.5.4. Përgjigja e menaxhmentit

Nuk ka komente.

3. Çështjet e ngritura vitin e kaluar

3.1 Vëzhgimet e vitit të kaluar

1 Pasqyrat Financiare

Pasqyrat Financiare të vitit 2007 nuk janë përgatitur duke u bazuar në regjistrimet kontabël të Kuvendit Komunal të Shtimes por janë bazuar në sistemin e Thesarit FreeBalance që është në kundërshtim me Udhëzimin Administrativ 2007/08. Barazime të rregullta ndërmjet sistemit të FreeBalanc-it dhe regjistrimeve kontabel të Shtimes nuk janë bërë. Komuna e Shtimes nuk mban ndonjë sistem të kontabilitetit i cili të mundësojë regjistrimin e të gjitha transaksioneve dhe më pas të përgatitjen dhe prezantimin e pasqyrave financiare.

2 Rrogat dhe Pagat

Testimi i një zgjedhjeje prej 14 regjistrimeve të personelit ka shfaqur një parregullësi me Udhëzimin Administrativ 2003/2 – Implementimi i Rregullores së UNMIKut nr. 2001/36 në Shërbimin Civil të Kosovës për sa i përket rrogave dhe mëditjeve (pagesave jashtë orarit).

3 Shpenzimet Kapitale (prokurimi)

Në vitin 2007 KK i Shtimes ka kryer gjithsej 135 prokurime. Ne rishikuar 30 nga kjo popullatë. Ne do të raportojmë gjetje jo materiale në Letër për Menaxhmentin. Si një vërejtje gjenerale ne raportojmë që Komuna e Shtimes nuk ka njoftuar kandidatët e eliminuar nga tenderi siç kërkohet nga Neni 52 i LPP.

4 Menaxhimi i pasurive

Ne raportojmë që regjistri i pasurive:

- Nuk ka të regjistruar të gjitha pasuritë;
- Regjistri i pasurisë nuk përmban të dhënat e kërkuara sic janë: përshkrimi fizik, numri serik, burimi financiar dhe referenca e dokumentit të Urdhër Pagesës;
- Në fund të vitit vetëm një pjesë e inventarit të pasurisë janë bartur në vitin tjetër.

5 Auditimi i Brendshëm

Njësia e Auditimit të Brendshëm ka ekzistuar dhe ka lëshuar gjashtë raporte për vitin 2007. Keto raporte kanë pasur pika rekomandimi që duhet të jenë konsideruar nga menaxhmenti. Ne gjithashtu raportojmë që sipas mendimit tonë zgjedhja e auditimit nuk ka qenë bazuar në qasjen e rrezikut dhe për këtë mund të mos i ketë audituar ato zona të të hyrave dhe shpenzimeve që kanë qenë materiale në operacionet financiare të Komunes.

3.2 Gjendja gjatë vitit 2008

- Gjendja në lidhje me pikat nga 1 deri në 4 të vitit të kaluar është detajuar në pikat 2.1 dhe 2.2 të këtij viti.
- Vëzhgimi i vitit paraprak për pikën 2 që lidhet me Rrogat dhe Pagat është shpjeguar në detaje në pikën 2.4 të këtij viti.
- Vëzhgimi i vitit paraprak për pikën 3 që lidhet me shpenzimet dhe procedurat e ndërlidhura është shpjeguar në detaje në pikën 2.4 të këtij viti.
- Statusi i pikës 5: Auditimi i brendshëm i Komunës, për vitin 2008 është bazuar në qasje rreziku, megjithatë plani i auditimit për vitin 2008 nuk është implementuar në tërësi.

Shtesa 2

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

(Marre nga ISSAI 4000)

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

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

(a) Pasqyrat financiare jane pergatitur duke perdorur baza kontabel te pranueshme dhe politika te cilat jane zbatuar ne menyre te qendrueshme;

(b) Pasqyrat jane ne perputhje me kerkesat statutores dhe rregulloret perkatese;

(c) Sipas njohurise se audituesit mbi njesine e audituar, pamja e paraqitur nga pasqyrat financiare eshte e qendrueshme; dhe

(d) Pasqyrat financiare permbajne shpalosjet e duhura te informacionit per te gjitha ceshtjet materiale.

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

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

(a) Ka pasur kufizim te qellimit te auditimit;

(b) Audituesi konsideron nese pasqyrat jane te paplota ose keqinterpretoese, ose nese ka nje shmangie te pajustificuar nga standartet kontabel te pranuar; ose

(c) Ka pasiguri qe prek pasqyrat financiare.

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

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

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

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

II. DEKLARATË PËR PREZENTIMIN E PASQYRAVE FINANCIARE

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

Nga: Naim Ismajli, kryetar i komunës së Shtimes

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të konsoliduara të cilat janë të bashkangjitura, përfshirë edhe shënimet për këto pasqyra, për vitin e përfunduar me 31 Dhjetor 2008 janë përgatitur sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik "Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të bazuar në para të gatshme", i përmbushin të gjitha obligimet raportuese që dalin nga Ligji për menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë 2003/02 dhe janë të bazuara në shënimet financiare të mbajtura në mënyrë të duhur.

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

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

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

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

Informatat në lidhje me grumbullimin e të hyrave janë të sakta.

Nuk ka llogari bankare të BKK-së përveç llogarive bankare të specifikuara në pasqyrat financiare dhe ky specifikim është i plotë dhe i saktë si në datën 31 dhjetor 2008.

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

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

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

Të gjitha huatë për palët e jashtme janë regjistruar dhe/ose janë shpalosur, sipas rrethanave.

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

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

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

Data: 1.12.2009

Nënshkrimi dhe vila:

Kryetar i Komunës së Shtimes



Komuna e Shtimes
Neni 9. Raporti i Buxhetit

për vitin qe mbaron me 31 Dhjetor 2008

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Raporti i Buxhetit

	Buxheti fillestar Rregullorja 2008/13	Buxheti me Rishikim Urdhëresa Administrative 03/L- 093	Buxheti përfundimtar Sistemi Informativ i Menaxhimit Financiar të Kosovës ('SIMFK')	Ndryshimet ne %	Ndryshimet ne %	Ndryshimet ne %
Përshkrimi	b	c	d	e=(c-b)/b	f=(d-b)/b	g=(d-c)/c
A						
Buxheti Total 2008	2,557	2,621	2,801	2.5	9.54	6.87
Rrogat dhe Pagat	1,660	1,708	1,777	2.89	7.05	4.04
Mallrat dhe Shërbimet	432	406	427	(6.02)	(1.16)	5.17
Shpenzimet Komunale	120	121	139	0.83	15.83	14.88
Subvencione dhe Transferet	55	61	43	10.91	(21.82)	(29.51)
Investimet Kapitale	290	325	415	12.07	43.1	27.69

Raport buxheti duke përfshirë edhe grantet donatore

	Buxheti fillestar Rregullorja 2008/13	Buxheti me Rishikim Urdhëresa Administrative 03/L- 093	Buxheti përfundimtar SIMFK	Ndryshimet Ne %	Ndryshimet ne %	Ndryshimet ne %
Përshkrimi	b	c	d	e=(c-b)/b	f=(d-b)/b	g=(d-c)/c
A						
Buxheti Total 2008	2,557	2,621	2,801	2.5	9.54	6.87
Granti i përgjithshëm	2,241	2,304	2,366	2.86	5.58	2.65
Të hyrat vetanake 2008	316	317	281	-	(11.04)	(11.04)
Të hyrat vetanake të bartura nga viti 2007	-	-	153	-	-	-
Grantet e Brendshme	-	-	1	-	-	-
Grantet e Jashtme	-	-	-	-	-	-

Shumat ne kolonen (d) perfaqesojne alokime aktuale te buxhetit. Buxheti total final (SIMFK) ishte 35 mije EUR me shume se shumat aktuale me siper.

Komuna e Shtimes

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

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Raporti i ekzekutimit te Buxhetit

Përshkrimi		Buxheti fillestar Rregullorja 2008/13	Buxheti përfundimtar SIMFK	Pagesat	Ndryshimet ne %	Ndryshimet ne %
a		b	c	d	e=(d-b)/b	f= (d-c)/c
Gjithsejtë pagesat	1+2+3+4	2,557	2,801	2,601	1.72	(7.14)
Pagesat nga Granti i Përgjithshëm	1	2,241	2,366	2,335	4.19	(1.31)
Rrogat dhe Pagat		1,660	1,751	1,726	3.98	(1.43)
Mallrat dhe Shërbimet		340	340	336	(1.18)	(1.18)
Shpenzimet Komunale		120	120	118	(1.67)	(1.67)
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		121	155	155	28.1	-
Pagesat nga të hyrat vetanake 2008	2	316	281	163	48.42	41.99
Rrogat dhe Pagat		-	20	13	-	35
Mallrat dhe Shërbimet		92	63	55	(40.22)	12.7
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		55	43	40	(27.27)	6.98
Investimet Kapitale		169	155	55	67.46	64.52
Pagesat nga të hyrat vetanake 2007	3	-	153	102	-	33.33
Rrogat dhe Pagat		-	6	6	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		-	23	23	-	-
Shpenzimet Komunale		-	19	19	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		-	105	54	-	48.57
Pagesat nga Donacionet	4	-	1	1	-	-
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		-	1	1	-	-
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		-	-	-	-	-

Komuna e Shtimes

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

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Raport i Pagesave sipas Programeve

		Zyra e Kryetarit	Zyra e Kryeshefit 1	Administrata	Ekonomia	Urbanizmi	Inspekcioni	Financat	ZKK	Shendetesia	Arsimi	Totali
Pagesat Totale	1+2+3+4	100	79	254	15	339	18	28	4	261	1,503	2,601
Pagesat nga Granti I Përgjithshëm	1	91	76	213	15	175	18	28	4	235	1,480	2,335
Rrogat dhe Pagat		83	59	53	12	27	16	24	4	176	1,272	1,726
Mallrat dhe Shërbimet		8	17	96	3	6	2	3	-	35	166	336
Shpenzimet Komunale		-	-	64	-	-	-	1	-	11	42	118
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		-	-	-	-	142	-	-	-	13	-	155
Pagesat nga të hyrat vetanake 2008	2	2	3	12	-	104	-	-	-	20	22	163
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-	-	-	-	13	-	13
Mallrat dhe Shërbimet		2	3	1	-	49	-	-	-	-	-	55
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	-	11	-	-	-	-	-	7	22	40
Investimet Kapitale		-	-	-	-	55	-	-	-	-	-	55
Pagesat nga të hyrat vetanake 2007	3	7	-	29	-	60	-	-	-	6	-	102
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-	-	-	-	6	-	6
Mallrat dhe Shërbimet		7	-	10	-	6	-	-	-	-	-	23
Shpenzimet Komunale		-	-	19	-	-	-	-	-	-	-	19
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		-	-	-	-	54	-	-	-	-	-	54
Pagesat nga Donacionet	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Raport i Pranimeve sipas Programeve

Pershkrimi i Kodit	Kodi	Administrata	Ekonomia	Zyra e Kryeshefit	Bujqesia	Gjeodesia, Kadastra	Urbanizmi	Sherbime Publike	Institucioni Shendetesor	Institucionet e Arsimit	Totali
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	m
Pranimet Totale		64	16	90	6	39	11	33	22	1	282
Tatimi ne Pronë	40110	-	-	90	-	-	-	-	-	-	90
Regjistrimi I Automjeteve	50001	-	-	-	-	-	-	29	-	-	29
Taksë Komunale	50006	-	15	-	-	-	-	-	-	-	15
Leje Ndërtimi	50009	-	-	-	-	-	11	-	-	-	11
Taksë Trashigimie	50011	-	-	-	-	32	-	-	-	-	32
Taksë e Tokës Bujqësore	50012	-	-	-	6	-	-	-	-	-	6
Certifikatë Lindje	50013	7	-	-	-	-	-	-	-	-	7
Certifikatë Martesore	50014	1	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Certifikata tjera	50016	4	-	-	-	-	-	-	-	-	4
Dokumenta të ndryshem	50017	11	-	-	-	-	-	-	-	-	11
Tendera	50020	2	-	-	-	-	-	-	-	-	2
Regjistrim Buznesi	50204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Taksa Tregu	50406	-	-	-	-	-	-	4	-	-	4
Participime Shendet. Arsim.	50409	-	-	-	-	-	-	-	22	-	22
Donacione	50413	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1
Matja e tokes në teren	50504	-	-	-	-	7	-	-	-	-	7
Gjobat nga trafiku	50101	32	-	-	-	-	-	-	-	-	32
Gjobat nga gjykatat	50102	7	-	-	-	-	-	-	-	-	7

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

Pagesat nga Fondi i Konsoliduar i Kosovës ('FKK') dhe Te Hyrave Vetjave ('THV')

		Klasifikimi Ekonomik					
		Rrogat dhe Mëditjet	Mallrat dhe Shërbimet	Shpenzimet Komunale	Subvencionet & Transferet	Shpenzimet Kapitale	Totali
Klasifikimi funksional	Mbrojtja Sociale	-	-	-	-	-	-
	Shërbimet e Përgjithshme Publike	214	148	82	11	-	455
	Mbrojtja	-	-	-	-	-	-
	Rendi dhe Siguria Publike	24	2	1	-	-	27
	Çështjet /mardhënjet Ekonomike	14	2	-	-	-	16
	Mbrojtja e Mjedisit	-	-	-	-	-	-
	Çështjet e Banimit dhe Komunitetit	26	61	-	-	251	338
	Shëndetësia	195	35	12	7	13	262
	Rekreacioni,kultura dhe Religjioni	-	-	-	-	-	-
	Arsimi	1,272	166	42	22	-	1,502
TOTALI	1,745	414	137	40	264	2,600	

Pagesat nga Grantet e Percaktuara

		Klasifikimi Ekonomik					
		Rrogat dhe Mëditjet	Mallrat dhe Shërbimet	Shpenzimet Komunale	Subvencionet & Transferet	Shpenzimet Kapitale	Totali
Klasifikimi funksional	Mbrojtja Sociale	-	-	-	-	-	-
	Shërbimet e Përgjithshme Publike	-	-	-	-	-	-
	Mbrojtja	-	-	-	-	-	-
	Rendi dhe Siguria Publike	-	-	-	-	-	-
	Çështjet /mardhënjet Ekonomike	-	-	-	-	-	-
	Mbrojtja e Mjedisit	-	-	-	-	-	-
	Çështjet e Banimit dhe Komunitetit	-	-	-	-	-	-
	Shëndetësia	-	-	-	-	-	-
	Rekreacioni,kultura dhe Religjioni	-	-	-	-	-	-
	Arsimi	-	1	-	-	-	1
TOTALI	-	1	-	-	-	1	

Komuna e Shtimes

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

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

	Shënim	2008			2007			2006		
		Llogaria e Vetme e Thesarit ('LIVTh')		Pagesat nga palët e treta te jashtme	Llogaria e Vetme e Thesarit		Pagesat nga palët e treta te jashtme	Llogaria e Vetme e Thesarit		Pagesat nga palët e treta te jashtme
		Buxheti i Konsoliduar i Kosoves ('BKK')	THV		BKK	THV		BKK	THV	
		EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	
PRANIMET										
Ndarjet nga Fondi i Përgjithshëm	2	2,335	265	-	2,022	177	-	2,052	178	-
Ndarjet nga Fondi me Qëllime te Dedikuara		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Grantet e Përcaktuara te Donatoreve	3	1	-	-	7	-	-	27	-	-
Pranimet tjera	4	-	-	180	-	-	-	-	-	-
Totali i Pranimeve		2,336	265	180	2,029	177	-	2,078	178	-
PAGESAT										
<i>Operacionet</i>										
Pagat dhe Mëditjet	5	1,726	19	-	1,569	20	-	1,564	17	-
Mallrat dhe Shërbimet	6	337	78	-	212	66	-	200	76	-
Shërbimet Publike	7	118	19	-	111	4	-	82	-	-
		2,181	116	-	1,892	90	-	1,846	93	-
<i>Transferet</i>										
Transferet dhe Subvencionet	8	-	40	-	20	28	-	-	17	-
Shpenzimet Kapitale		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prona, Ndërtesa dhe Pajisjet	9	155	109	180	116	58	-	232	68	-
Pagesat tjera	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totali i Pagesave		2,336	265	180	2,029	177	-	2,078	178	-

Komuna e Shtimes

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

(Shumat në mijë EUR, vetëm nëse përmendet ndryshe)

		2008				2007	2006
		Buxheti fillestar (Ndarja) A	Buxheti Final (Ndarja) B	Pagesat C	Buxheti Aktual D=C-A	Pagesat E	Pagesat F
		EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
	Shënim						
Hyrja e parasë se gatshme në llogari të thesarit							
Tatimimi	12	-	-	-	-	-	-
Fondi i përgjithshëm		2,241	2,366	2,335	94	-	-
Te hyrat vetanake 2008	13	316	281	265	(51)	-	-
Te hyrat vetanake 2007		-	153	-	-	-	-
Grante the ndihma	14	-	1	1	1	-	-
Pranimet kapitale	15	-	-	-	-	-	-
Fondi i privatizimit	16	-	-	-	-	-	-
Tjera	17	-	-	-	-	-	-
Pranimet totale të mbledhura për BKK-ne		2,557	2,801	2,601	44	-	-
Daljet e parasë se gatshme nga llogaritë e thesarit							
Pagat dhe mëditjet	18	1,660	1,777	1,745	85	1,589	1,582
Mallrat dhe Shërbimet	19	432	427	415	(17)	278	276
Shërbimet publike	20	120	139	137	17	115	82
Transferet dhe Subvencionet	21	55	43	40	(15)	48	17
Shpenzimet kapitale	22	290	415	264	(26)	174	300
Fondi I privatizimit	23	-	-	-	-	-	-
Tjerat	24	-	-	-	-	-	-
Totali i pagesave të bërë nga BKK nëpërmes të LIVTh		2,557	2,801	2,601	44	2,205	2,256

Komuna e Shtimes

Neni 12. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2008

1. Politikat Kontabël

a) Baza për Përgatitje te Pasqyrave Financiare

Pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me Standartet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik ('SNKSP') Bazuar në Paranë e Gatshme *Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të Bazuar në Paranë e Gatshme* dhe me Udhëzimin Administrativ Nr. 2008 /13 *Raportimi Vjetor i Organizatave Buxhetore*.

Politikat kontabël janë aplikuar në mënyrë konsistente gjatë gjithë periudhës raportuese.

b) Entiteti raportues

Pasqyrat financiare janë për një entitet në sektorin publik: Komuna e Shtimes ("Komuna").

Komuna nuk operon me llogarinë e saj bankare. Qeveria ushtron funksionin e thesarit qëndror që administron shpenzimet me para të gatshme që bën Komuna gjatë gjithë vitit financiar. Këtij funksion i referohemi si "Llogaria e Vetme e Thesarit" ose "LIVTh". Pagesat e bëra për Komunën në këtë llogari janë të shpalosura në kolonën e Llogarisë së Thesarit në Pasqyrën e Pranimeve dhe Pagesave me para të gatshme si dhe pasqyrat tjera financiare.

c) Pagesat nga palët e treta

Komuna përfiton nga mallrat dhe shërbimet e blera në emër të saj si rezultat i pagesave me para të gatshme nga palët e treta gjatë periudhës raportuese. Pagesat e bëra nga palët e treta për Komunën nuk përbëjnë pranime ose pagesa me para të gatshme por Komuna është përfituese e tyre. Komuna prezanton ndaras pagesat sipas burimit në Pasqyrën e Pranimeve dhe Pagesave me para të gatshme si dhe pasqyrat tjera financiare.

d) Monedha raportuese

Monedha raportuese është Euro.

e) Pranimet dhe Pagesat

Pranimet (Të hyrat) njihen në momentin kur kalojnë në kontrollin e Qeverisë. Këtu përfshihen paratë e transferuara në LIVTh në Bankën Qëndrore të Kosovës ("BQK"), paratë e mbajtura në llogaritë e bankave tregtare dhe që presin për tu transferuar në llogarinë e thesarit në BQK dhe paratë e mbledhura nga zyrtarët e komunës që presin për transferim në llogarinë e thesarit në BQK.

Pagesat (Shpenzimet) njihen sapo paguhen nga llogaria e Buxhetit të Konsoliduar të Kosovës (BKK).

f) Transferet

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

g) Buxhetet

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

- Buxheti fillestar është aprovuar me Regulloren 2008/13
- Buxheti i rishikuar është aprovuar me Ligjin Nr. 03/L-93
- Buxheti përfundimtar është përfshirë në Sistemin Informativ të Menaxhimit Financiar të Kosovës dhe është publikuar si pjesë e pasqyrave financiare të konsoliduara të Qeverisë së Kosovës.

Komuna e Shtimes

Neni 12. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2008

2. Ndarjet e Fondit të Përgjithshëm

Klasifikimi ekonomik	2008			2007	2006
	BKK EUR '000	THV EUR '000	Totali EUR '000	EUR '000	EUR '000
Pagat dhe mëditjet	1,726	19	1,745	1,609	1,593
Mallrat dhe Shërbimet	336	78	414	158	198
Shërbimet Publike	118	19	137	115	87
Subvencionet dhe transferet	-	40	40	57	47
Shpenzimet Kapitale	155	109	264	260	374
Totali	2,335	265	2,600	2,199	2,299

3. Grantet e Përcaktuara të Donatorëve

	2008	2007	2006
	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Pagat dhe mëditjet	-	-	7
Mallrat dhe Shërbimet	1	7	-
Shërbimet Publike	-	-	-
Subvencionet dhe transferet	-	-	-
Shpenzimet Kapitale	-	-	27
Totali	1	7	34

4. Pranime tjera

Gjate vitit 2008, Komuna e Shtimes ne bashkepunim me Ministrine e Postes dhe Telekomunikacionit dhe CDF-ne kane bashkeinvestuar ne tri projekte, sic vijojne me poshte:

Projekti 1:

Rregulimi i Shtratit të lumit në mes tri urave në qytetin e Shtimes. Sipas marrveshjes kontraktuale, shuma qe do investohet nga Komuna arrin vleren 10,000 EUR, ndersa shuma qe investohet nga Ministria arrin vleren prej 100,000 EUR. Investimi ka ndodhur gjate vitit 2008 ne keto vlera dhe ne pajtueshmeri me kushtet e kontrates.

Projekti 2:

- Asfaltimi i rruges “Milaim Beha”. Ky projekt sipas marrëveshjes është planifikuar të investohet 30,000 EUR nga Ministria e Transportit dhe Postelekomunikacionit dhe 30,000 EUR nga komuna e Shtimes. Investimi eshte bere ne vitin 2008 sipas kushteve te specifikuara ne marrveshjen kontraktuale.
- Asfaltimi i rrugës “14 Dhjetori”. Ky projekt sipas marrëveshjes është planifikuar investohet 40,000 EUR nga Ministria e Transportit dhe Poste Telekomunikacionit dhe 40,000 EUR nga komuna e Shtimes. Investimi eshte bere ne vitin 2008 sipas kushteve te specifikuara ne marrveshjen kontraktuale.

Projekti 3:

Ndriçimi i parkut të qytetit në Shtime, ky projekt sipas marrëveshjes u financua 9,658 EUR nga CDF - ja dhe EUR4,077 nga komuna e Shtimes. Investimi eshte bere ne vitin 2008 sipas kushteve te specifikuara ne marrveshjen kontraktuale.

Komuna e Shtimes

Neni 12. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2008

5. Pagat dhe mëditjet

Përshkrimi	2008			2007	2006
	BKK EUR '000	THV EUR '000	Totali EUR '000	EUR '000	EUR '000
Pagesat nga FKK					
Neto pagat	1,449	-	1,449	1,328	1,381
Tatimi ne te hyra personale	58	3	61	54	49
Pagesa e kontributit pensional nga punedhenesi	82	1	83	76	75
Pagesa e kontributit pensional nga i punësuari	82	1	83	76	75
Pagesat për Sindikata -0.10% te 0.50%	5	-	5	4	2
Pagesat e punës jashtë orarit	5	14	19	16	-
Pagesat ditore te parlamentareve dhe te punës se komisioneve	44	-	44	31	-
Shujtat	1	-	1	-	-
Pagesat e ndrimeve	-	-	-	-	-
Mëditjet e kontraktuara	-	-	-	-	-
Pjesëmarrja ne Kuvend	-	-	-	4	-
	1,726	19	1,745	1,589	1,582
Pagesa nga Granti					
Pagat me orar te plote	-	-	-	-	-
Pagesa për pune jashtë orarit	-	-	-	-	-
Pagesat e kontraktuara	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Totali	1,726	19	1,745	1,589	1,582

Komuna e Shtimes

Neni 12. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2008

6. Mallra dhe Shërbime

Përshkrimi	2008			2007	2006
	BKK EUR '000	THV EUR '000	Totali EUR '000	EUR '000	EUR '000
Pagesat nga FKK					
Shpenzimet e udhëtimit	5	4	9	4	7
Shërbimet e telekomunikimit	8	-	8	5	9
Shërbimet kontraktuale	7	1	8	24	79
Kompensimet për vijimin e gjykimeve	1	-	1	-	-
Mobiljet dhe pajisjet	36	-	36	22	7
Shpenzimet tjera	84	4	88	59	55
Lënda djegëse	136	22	158	80	85
Avancat	-	-	-	-	-
Shërbimet financiare	-	-	-	-	-
Mirëmbajtja dhe riparimet	38	43	81	54	19
Qiraja	-	-	-	-	-
Shpenzimet e marketingut	7	1	8	15	8
Shpenzimet e reprezentacionit	14	3	17	8	7
	336	78	414	271	276
Pagesat nga Grantet					
Shpenzimet e udhëtimit	-	-	-	-	-
Shërbimet e telekomunikimit	-	-	-	-	-
Shërbimet kontraktuale	-	-	-	-	-
Mobiljet dhe pajisjet	-	-	-	7	-
Shpenzimet tjera	-	-	-	-	-
Lënda djegëse	-	-	-	-	-
Avancat	-	-	-	-	-
Shërbimet financiare	-	-	-	-	-
Mirëmbajtja dhe riparimet	-	-	-	-	-
Qiraja	-	-	-	-	-
Shpenzimet e marketingut	-	-	-	-	-
Shpenzimet e reprezentacionit	1	-	1	-	-
	1	-	1	7	-
Totali	337	78	415	278	276

7. Shpenzimet komunale

Përshkrimi	2008			2007	2006
	BKK EUR '000	THV EUR '000	Totali EUR '000	EUR '000	EUR '000
Shpenzimet për komunalitet të paguara nga FKK	118	19	137	115	82
Shpenzimet për komunalitet të paguara nga grantet	-	-	-	-	-
Totali	118	19	137	115	82

Komuna e Shtimes

Neni 12. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2008

8. Transferet dhe Subvencionet

Përshkrimi	2008		2007	2006
	BKK	THV	Totali	
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Pagesat nga FKK				
Subvencionet	-	-	-	-
Subvencionet për entitetet publike	-	-	-	-
Subvencionet për entitetet jo-publike	-	40	40	48
Pagesat për përfituesit individual	-	-	-	-
Pensionet bazik	-	-	-	-
Pensionet invalidore	-	-	-	-
Pensionet ose ndihmat sociale	-	-	-	-
Pagat për invalidët e luftës	-	-	-	-
Pagesat për familjet e viktimave te luftës	-	-	-	-
Pensionet e përkohshme te Trepçës	-	-	-	-
	-	40	40	48
Pagesat nga Grantet				
Subvencionet	-	-	-	-
Subvencionet për entitetet publike	-	-	-	-
Subvencionet për entitetet jo-publike	-	-	-	-
Pagesat për përfituesit individual	-	-	-	-
	-	-	-	-
Totali	-	40	40	48

Komuna e Shtimes

Neni 12. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2008

9. Prona, Objektet dhe Pajisjet

Përshkrimi	2008			2007	2006
	BKK	THV	Totali		
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Pagesat nga FKK					
Ndërtesat	-	-	-	-	-
Ndërtimi i rrugëve	113	51	164	47	110
Sistemi i ujit dhe i hedhurinave	-	9	9	13	80
Sistemi i furnizimit me ujë	-	-	-	-	-
Energjimi, gjenerimi, bartja dhe furnizimi	-	11	11	-	-
Makineria	13	-	13	-	10
Kapitalet tjera	29	38	67	114	73
	155	109	264	174	273
Pagesat nga Grantet					
Ndërtesat	-	-	-	-	-
Ndërtimi i rrugëve	-	-	-	-	-
Sistemi i ujit dhe i hedhurinave	-	-	-	-	17
Sistemi i furnizimit me ujë	-	-	-	-	10
Totali	155	109	264	174	300

10. Pagesa tjera

Nuk ka pasur pagesa te tjera gjate vitit 2008.

Komuna e Shtimes

Neni 12. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2008

11. Harmonizimi i Ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit

Kategoria e ndarjes	Përshtatjet e Autorizuara nga Ligji mbi Menagjimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë ('LMFPP')					Ndarjet finale te buxhetit SIMFK EUR '000	Përshtatjet e buxhetit fillestar EUR '000
	Ndarja Fillestare Buxhetore EUR '000	Ndryshimet					
		sipas Sec.29 Ligji 03/L- 048 EUR '000	Ndryshimet sipas Sec.30 Ligji 03/L-048 EUR '000	Ndryshimet sipas Sec.31 ligji 03/L-048 EUR '000	Ndryshimet ne THV EUR '000		
Hyrjet							
Fondi i Përgjithshëm	2,241	-	-	125	-	2,366	5.58%
Te hyrat vetanake	316	-	-	-	118	434	37.34%
Grantet dhe ndihmat	-	-	-	-	1	1	-
Pranimet Kapitale	-	-	-	-	-	-	-
Fondi i Privatizimit	-	-	-	-	-	-	-
Tjera	-	-	-	-	-	-	-
Totali	2,557	-	-	125	119	2,801	9.54%
Daljet							
Pagat dhe mëditjet	1,660	-	-	88	29	1,777	7.05%
Mallrat dhe shërbimet	432	-	-	-	(5)	427	(1.16)%
Shërbimet publike	120	-	-	19	-	139	15.83%
Transferet dhe subvencionet	55	-	-	-	(12)	43	(21.82)%
Shpenzimet Kapitale	290	-	-	35	90	415	43.10%
Fondi I privatizimit	-	-	-	-	-	-	-
Tjera	-	-	-	-	-	-	-
Totali	2,557	-	-	142	102	2,801	9.54%

Komuna e Shtimes

Neni 12. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2008

12. Tatimi

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

13. Te hyrat vetanake

Përshkrimi	2008	2007	2006	% i	% e
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	totalit 2008	ndryshimit nga 2007
Të hyra nga taksa Adminis.	54	-	-	-	-
Të hyra nga taksa në pronë	90	-	-	-	-
Të hyra nga taksa Komunale	15	-	-	-	-
Të hyra nga Leje Ndertimi	11	-	-	-	-
Të hyra nga Kadastra dhe Gjeode	32	-	-	-	-
Të hyra nga Bujqesia	6	-	-	-	-
Të hyra nga Licnesa Biznesi	1	-	-	-	-
Të hyra nga taksa tregut	4	-	-	-	-
Të hyra nga particip. Shëndetsore	22	-	-	-	-
Të hyra nga Inspekcioni	7	-	-	-	-
Të hyra nga gjobat e trafikut	32	-	-	-	-
Të hyrat nga gjobat e gjykatës	7	-	-	-	-
Totali	281	-	-	-	-
Të hyrat vetanake të bartura nga viti I kaluar	153	-	-	-	-

Komuna e Shtimes

Neni 12. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2008

13.1 Te hyrat vetanake - Te hyrat Administrative Tatimore

Përshkrimi	2008 EUR '000	2007 EUR '000	2006 EUR '000
Tarifa për Reg. e Auto.	29	-	-
Tarifa për Particip. Tenderi	2	-	-
Certifikatë Martesore	1	-	-
Certifikata tjera	11	-	-
Dokument vertetim origjinal	11	-	-
Totali	54	-	-

14. Grantet dhe Ndhma

Përshkrimi	2008 EUR '000	2007 EUR '000	2006 EUR '000
World Bank – Banka Botërore	-	7	-
World Bank – Banka Botërore	-	-	10
Cida Canadian	-	-	7
ProCredit Banka	1	-	10
Totali	1	7	27

15. Pranimet kapitale

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

Komuna e Shtimes

Neni 12. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2008

16. Fondi - Privatizimit

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

17. Tjera

Natyra e pranimit	2008 EUR '000	2007 EUR '000	2006 EUR '000
Depozitat e lojës se lotarisë	-	-	-
Depozitat e Komisionit Regulativ	-	-	-
Depozitat e ADD	-	-	-
Depozitat e Odes Speciale	-	-	-
Totali	-	-	-

18. Differenca ndërmjet pagesave dhe buxhetit fillestar per sa i përket rrogave dhe pagave

Buxheti fillestar për pagat dhe përfitimet e punëtorëve për vitin 2008 ishte 1,660 mijë Euro, ndërsa pagesat për vitin 2008 ishin 1,745 mijë Euro. Rritja e pagesave në krahasim me buxhetin fillestar ka ardhur si rezultat i rritjes së pagave të punëtorëve të departamentit të arsimit. Mësuesit që ishin të licensuar për nivele specifike të edukimit janë vlerësuar me një rritje rroge. Kjo rritje ishte 85 mijë Euro.

19. Differenca ndërmjet pagesave dhe buxhetit fillestar per sa i përket mallrave dhe shërbimeve

Zvogelimi i pagesave aktuale në krahasim me buxhtin fillestar prej 17 mijë Euro, është konsideruar si një lëvizje normale.

20. Differenca ndërmjet pagesave dhe buxhetit fillestar per sa i përket shpenzimeve komunale

Rritja e pagesave aktuale në krahasim me buxhtin fillestar prej 17 mijë Euro, është konsideruar si një lëvizje normale.

21. Differenca ndërmjet pagesave dhe buxhetit fillestar per transfere dhe subvencione

Ulja e pagesave aktuale në krahasim me buxhtin fillestar prej 15 mijë Euro, është konsideruar si një lëvizje normale.

Komuna e Shtimes

Neni 12. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2008

22. Differenca ndërmjet pagesave dhe buxhetit fillestar per sa i përket investimeve kapitale

Ulja e pagesave aktuale në krahasim me buxhtin fillestar prej 26 mijë Euro, është konsideruar si një lëvizje normale.

23. Differenca ndërmjet pagesave dhe buxhetit fillestar per sa i përket fondeve të privatizimit

Nuk kishte buxhetim apo pagesa për fondet të privatizimit në 2008.

24. Differenca ndërmjet pagesave dhe buxhetit fillestar sa i përket sa i përket pagesave të tjera

Nuk kishte buxhetim apo pagesa të tjera për vitin 2008.

Komuna e Shtimes

Neni 13 - 17. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2008

Neni 13. Obligimet raportuese sipas LMFP

KK Shtime	Pozita Autorizuese	2008			2007
		Numri i te punësuarve			Totali
		Orar të Plotë	Kohe të caktuar	Totali	
Administrata Komunale	26	26	-	26	25
Zyra e Kryetarit	5	5	-	5	6
Zyra e Kryeshefit	18	18	-	18	18
Ekonomia	4	4	-	4	7
Urbanizimi	9	9	-	9	4
Gjeodezia dhe kadastra	-	-	-	-	6
Bujqësia, pylltaria dhe zhvillimi rural	-	-	-	-	2
Sherbimet Publike	-	-	-	-	3
Arsimi dhe Shkenca	465	465	-	465	466
Shendetsia	76	76	-	76	75
Inspekcioni	5	5	-	5	-
Zjarrëfiksat	11	11	-	11	10
ZKK	1	1	-	1	1
Totali	620	620	-	620	623

Neni 14.

25. Pasqyra e faturave (obligimeve) të papaguara

Data e fatures	Numri i fatures	Ofertuesi	Qellimi	Total EUR '000
01-01-2009	782310	KUR - Prishtina (Arsimi)	Uji	2
07/2008/25	003/2009	Ferplan – Ferizaj	Projekt	7
31-12-2008	14307	Aral Petrol - Shtime	Furnizime Nafte	2
31-12-2008	14308	Aral Petrol - Shtime	Material per Nxemje	2
30-11-2008	14303	Aral Petrol - Shtime	Furnizime Nafte	1
31-12-2008	14306	Aral Petrol - Shtime	Furnizime Nafte	1
02-12-2008	12/2008/52	N.P.N. "IMPACT" – Prishtinë	Ndertimi I rruges	18
11/2008/51	12/2008/54	Kastrionti - Carralevë	Ndertimi I rruges	6
Totali				39

Komuna e Shtimes

Neni 13 - 17. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2008

Neni 15.

26. Huate dhe Avancat e pa arsyetuara

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

Neni 16.

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

Klasifikimi i aseteve	2008	2007	2006
	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Pajisjet	-	-	-
Infrastruktura	-	-	-
Ndertesa	-	-	-
Toka	-	-	-
	-	-	-

		2008
ID Kategoria	Kategoria	EUR '000
13560	Ambulance Vehicle	13
Totali		13

Komuna e Shtimes

Neni 13 - 17. Shpalosja e shenimeve 31 Dhjetor 2008

28. Përmbledhja e të hyrave vetanake të bartura

	2008	2007
	EUR '000	EUR '000
Te hyrat vetanake te bartura nga vitit I kaluar	153	73
Te hyrat vetanake te pranuar ne ketë vit sipas shënimit 13	281	257
Totali ne dispozicion për ndarje ne vitin aktual	434	330
Shuma e ndare për ketë vit		
Pagat dhe Mëditjet	19	20
Mallrat dhe Shërbimet	78	66
Shërbimet publike	19	4
Transferet dhe subvencionet	40	28
Shpenzimet kapitale	109	58
Tjerat	-	-
Totali i pagesave ne 2008	265	177
Shuma e bartur	169	153

Neni 17.

29. Detyrimet kontingjente

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

Komuna e Shtimes

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