

Komuna e Suharekës
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 Suharekës (“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 më 29 dhjetor 2008, shpreh një opinion me rezervë si pasojë e mungesës së plotësisë së formës dhe përmbajtjes së pasqyrave financiare dhe pajtueshmërisë së tyre rregullatore, shumës së pashpenzuar të të hyrave vetanake nga viti 2006, mungesës së saktësisë së të dhënave financiare lidhur më aktivet e qëndrueshme dhe vlefshmërisë dhe besueshmërisë së të hyrave, mungesës së procedurave të përshtatshme dhe të besueshme të kontrollit dhe 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 sinqertë të pasqyrave financiare pa anomali materiale të shkaktuara nga mashtrimi apo gabimi.

Përgjegjësia e Audituesve

Përgjegjësia jonë është të shprehim një opinion mbi këto pasqyra financiare bazuar në auditimin tonë. Për shkak të çështjeve të trajtuara në paragrafin 1 të Bazës për Refuzim për të Dhënë Opinion, ne nuk ishim në gjendje të siguronim evidencë auditimi të përshtatshme dhe të mjaftueshme për të bazuar një opinion auditimi.

Baza për Refuzim për të Dhënë Opinion

- 1 Komuna duhet të mbajë lista të pagesave nga palët e treta. Për shkak të natyrës së regjistrimeve të mbajtura në kontabilitet dhe në sistemet operationale në lidhje me pagesat nga palët e treta, si dhe në mungesë të kontrolleve alternative të zbatuara nga menaxhmenti, ne nuk ishim në gjendje të kryenim teste auditimi të përshtatshme dhe të mjaftueshme për verifikimin e plotësisë së pagesave nga palët e treta të njohura për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2008.
- 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 pjesë të rëndësishme të pronave, objekteve dhe pajisjeve, Komuna kërkoi t'i matë këto zëra me vlerën e drejtë bazuar në vlerësimin e bërë nga një komision i krijuar brenda saj. Komisioni nuk ishte i përbërë nga vlerësues të çertifikuar dhe vlerat e raportuara në pasqyrat financiare nuk mbështeten nga ndonjë raport vlerësimi. Regjistrimi i aktiveve nga Komuna ka filluar në vitin 2006 dhe është ende në proces.

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. Meqënëse për pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2007 u refuzua opinioni, informacioni krahasues i përshkruar më sipër mund të ketë 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 përputhshmërisë

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

Përgjegjësia e Audituesve

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

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

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

Konkluzion për Përputhshmërinë

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

Cështje të tjera

Ne tërheqim vëmendjen për sa më poshtë:

- 1 Burimi kryesor e i besueshëm i informacionit për përgatitjen e pasqyrave financiare është Free Balance. Komuna nuk ka implementuar një program të integruar kompjuterik kontabiliteti të brendshëm që do të siguronte informacionin për qëllime raportimi në kohë, të plotë dhe të saktë.
- 2 Megjithatë Kryetari 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 financiare, 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 kontrollat 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 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 opinioni 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 Suharekës (“Komuna”) të përgatitura në bazat e parasë së gatshme në pajtim me SNKSP *Raportimi Financiar në para të gatshme*, për vitin që mbaron më 31 dhjetor 2008.

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

1.2 Pasojat

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

1.3 Përfundimi i mashtrimit

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

1.4 Struktura e këtij raporti

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

2 Çështjet e ngritura gjatë vitit aktual

2.1 Përgatitja e Pasqyrave Financiare

2.1.1 Vëzhgimi

Informacion parësor në të cilin Komuna mbështetet për përgatitjen e Pasqyrave Financiare është Free Balance. Edhe pse Komuna i regjistron pranimet dhe pagesat në një program lokal kontabiliteti të bazuar në Access, 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 mirë të pasqyrave financiare në gjuhën serbe dhe nuk ishte në gjendje të dorëzonte një variant final të pasqyrave financiare në serbisht deri në fund të auditimit tonë. Për më tej, gjatë periudhës së auditimit ne shpenzuam kohe dhe burime të konsiderueshme në asistimin e Komunës për të përmirësuar prezantimin e pasqyrave financiare në gjuhën angleze.

Për 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:

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

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 ardhmën e afërt, Komuna nuk ka ndonjë procedure 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, Shënimi 27 “Pasuritë jo financiare”
- Mund të ketë pagesa të konsiderueshme nga palët 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.
- Shënimi 13. “Te hyrat vetanake” nuk është plotësuar në përputhje me kërkesat e Udhëzimit administrativ Nr 2008/13. Komuna nuk i ka kategorizuar të hyrat vetanake sipas atyre të përcaktuara me udhëzim, por ka përdorur kategoritë e saj të brendshme për të shpalosur këtë informacion.
- Shënimi 13.1 “Të hyrat vetanake - Të hyrat administrative tatimore”. Duke qenë se shënimi 13 nuk është përgatitur në përputhje me udhëzimin administrativ 2008/13, Shënimi 13.1, i cili detajon më tej të ardhurat tatimore administrative, nuk është plotësuar. Megjithatë, detajet e kërkuara në 13.1 janë shpalosur në shënimin 13.

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/sherbime të perdorura pa qera nga pale të tjera, të ndryshme nga Komuna.

2.1.3 Rekomandim

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

2.1.4 Përgjigja e menaxhmentit

Komuna ka përgatitur draft raportin vjetor të pasqyrave financiare në tri gjuhë dhe varianti origjinal dhe i qëndrueshëm është varianti i përgatitur në gjuhën shqipe.

Neni 16, Shënimi 27 “Pasqyrat financiare”

Është e mundur që Komuna të ketë përfitime në investime kapitale përkatësisht pagesa të tjera të llojeve të ndryshme nga palët e treta. Përderisa në nuk disponojmë ndonjë informacion shtesë, dokumentacion tjetër burimor dhe të mjaftueshëm për pagesa nga palët e treta nuk mund të konfirmojmë se ka pasur pagesa nga palët e treta. Nuk është e justifikueshme dhe e qëndrueshme shpallja në pasqyrat financiare të të dhënave për pagesa nga palët e treta që komuna eventualisht ka qenë përfituese nga investime të tilla për vitin 2008.

Shënimi 13.1 të hyrat vetanake.

Në shënimin e cekur më lart mbështetur në Udhëzimin administrativ nr. 2008/13 dhe sugjerimeve, mendimeve që i kemi marrë gjatë trajnimeve të ndryshme të organizuara lidhur me përgatitjen e pasqyrave financiare konsiderojmë se në Shënimin Nr.13.1 duhet të shpallen të dhënat vetanake të administruara dhe që i dedikohen Ministrive përkatëse. Shënimi Nr. 13 është i përshtatshëm për shpalljen e të dhënave të të hyrave vetanake të komunave.

2.2 Menaxhimi i pronave, objekteve dhe pajisjeve

2.2.1 Vëzhgimi

Komuna nuk ka një regjistër gjithëpërfshirës të pronës, objekteve dhe pajisjeve në posedim të saj. Në veçanti, Komuna nuk ka përfshirë tokën në këtë regjistër.

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

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

Në na është ofruar evidencë për numërimin fizik të pasurive më 31 Dhjetor 2008. Megjithatë, ky proces përfshin vetëm aktivet të cilat janë të përfshira aktualisht në regjistër.

Për shkak të natyrës së këtyre të dhënave, 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 çertifikuar 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

Komuna në fund të vitit fiskal ka formuar një komision profesional për njehsimin dhe inventarizimin e pasurive fikse. Në këtë regjistër janë identifikuar në mënyrë të detajuar të gjitha pasuritë fikse që janë prone e Komunës duke përfshirë investimet që janë bërë në infrastrukturë, makineritë, punishtet dhe objektet rezidenciale dhe jo rezidenciale duke i përfshirë edhe tokat.

Nga komisioni vlerësues dhe i inventarizimit të pasurive raportin lidhur me identifikimin, evidentimin dhe klasifikimin e pronave sipas zonave, ngastrave kadastrale e kanë dorëzuar në vitin 2009 dhe të njëjtat janë evidentuar dhe proceduar në regjistrin kontabël të SIMFK-se në vitin 2009.

Andaj pajtohemi se vetëm tokat nuk janë proceduar në regjistrin kontabël të SIMFK-se për vitin 2008.

2.3 Të hyrat

2.3.1 Vëzhgimi

- *Sistemi i faturimit.* Një sistem automatik i faturimit ekziston vetëm për tatimin në pronë. Me përjashtim të të hyrave nga licencat për biznese për të cilat të dhënat mbahen në Access, pjesa tjetër e faturimit të Komunës nuk është e regjistruar. Për keto të hyra regjistrohen vetëm arketimet e parave.
- *Mbledhja e të hyrave.* Përveç tatimit mbi pronën dhe të hyrave nga licencat për biznese, menaxhmenti i Komunës nuk mban regjistra ose listë për të gjithë debitorët e saj në lidhje me taksa të ndryshme. Pa të dhëna të detajuara, të mjaftueshme dhe të sakta për debitorët, Komuna nuk është në gjendje të përgatisë një buxhet të saktë dhe të besueshëm, të raportojë për koeficientët e mbledhshmërisë së të hyrave, apo të përcjellë mbledhjen e të hyrave vetanake në kohën e duhur. Koeficienti më i ulët i të ardhurave lidhet me të hyrat nga licencat për biznese, për të cilat u mbledhën vetëm 10% e taksave totale gjatë vitit 2008. Ndërkohë arketimet në total, duke përfshirë këtu edhe ato për vite të kaluara përbëjnë 41% të taksave totalë mbi biznesin të vitit 2008.
- *Barazimi i të hyrave.* Barazimi i të hyrave vetanake nga Zyrtari i të hyrave dhe departamenteve të tjera operationale të të hyrave ka filluar në Maj 2008. Megjithatë, dallimet që janë identifikuar gjatë rakordimit për pesë muajt e parë nuk janë korrigjuar në fund të vitit. Këto dallime me një shumë totale ndryshimi prej 14,894 Euro përfaqesojnë riklasifikime midis kategorive të ndryshme të të hyrave vetanake, kryesisht nga midis të hyrave nga licencat për biznese dhe të hyrave nga qeraja.
- *Të hyrat nga licencat e biznesit.* Komuna nuk komunikon me Ministrinë e Tregtisë dhe Industrisë në mënyre që të marrë numrin e bizneseve aktive në Komunë. Si pasojë, bizneset joaktive ose të mbyllura mund të faturohen, ndërsa bizneset aktive mund të mos faturohen.

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.

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 mënyre 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 ti 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 pagesit, adresën e tyre të tanishme, historinë dhe normën e mbledhjes së të hyrave nga këta pages. Qasje në informacion të tillë duhet të kenë vetëm një numër i limituar i personash dhe të autorizuar nga menaxhmenti.
- Të vendosë dhe të kontrollojë tarifën 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 ushtrorë 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.

2.3.4 Përgjigja e menaxhmentit

Komuna ne kuadër të fushë veprimtarisë procedon me përcaktimin dhe arkëtimin e të hyrave tatimore dhe jo tatimore. Përcaktimi i detyrimeve për tatim ne prone, tarifë ngarkesave për subjekte afariste, qirasë për objekte afariste dhe qirasë për shfrytëzimin e tokës ndërtimore ekziston dhe procedohet në mënyrë mjaft profesionale. Po kështu edhe sistemi i faturimit, shpërndarja e tyre, evidentimi i përcaktimeve dhe arkëtimeve në mënyrë analitike dhe sintetike. Për këtë proces Komuna është në gjendje të japë informacione të detajuara dhe në mënyrë të saktë çdo here lidhur me totalin e faturimit, totalin e arkëtimit dhe normën e koeficientit të arkëtimit.

Për të hyrat e tjera të cilat i realizon Komuna si taksat nga certifikatat e ndryshme, taksat nga shërbimet e gjeodezisë dhe participime shëndetësore nuk e obligon asnjë rregull apo Ligj që Komuna të aplikojë sistemin e faturimit. Të gjitha taksat e realizuara nga këto shërbime komunale e shëndetësore realizohen vetëm atëherë kur qytetari kryen shërbime komunale. Për këto të hyra jo tatimore të kategorizuara si participime për kryerje të shërbimeve komunale mbahen dhe procedohen në mënyrë shumë të detajuar dhe në teresi lista të evidentimit të pagesave si në mënyrë analitike ashtu edhe në total çdo pagese veç e veç dhe harmonizohen në baza ditore me ZHK.

Prove për këto janë mostër identifikimi, klasifikimi dhe evidentimi i pagesave nga kryerja e shërbimeve komunale.

- Mbledhja e te hyrave

Sipas informacioneve qe disponon Kontabiliteti i evidentimit te faturimit dhe pagesave për subjektet afariste te cilat ngarkohen me tarife ngarkesa te subjekteve afariste ju njoftojmë se indeksi i realizimit ne total llogaritur duke mbledhur inkasimet e te gjitha viteve eshte 33.77%.

- Te hyrat nga licenca e biznesit

Komuna ne baza mujore dhe vjetore mbështetur ne te dhënat e regjistrit te modifikuar dhe azhornuar nga Ministria për regjistrim te subjekteve afariste dhe çregjistrim menjëherë pas marrjes se regjistrit procedon me kalkulimin e faturave për subjektet afariste te cilët janë te identifikuar dhe evidentuar ne regjistrin e subjekteve afariste si subjekte te reja konform rregullores komunale si dhe çregjistrimin e subjekteve te cilët janë te çregjistruar.

Ne sa jemi ne dijeni nuk ka ndonjë subjekt i cili është i regjistruar dhe zhvillon aktivitet biznesi dhe nuk është i ngarkuar me taksa biznesore.

Me gjithë kënaqësi kishim me e pranuar ndonjë te gjetur eventuale nga ana e auditorëve te cilët kanë identifikuar ndonjë rast për ndonjë subjekt i cili është i regjistruar dhe nuk është ngarkuar me taksa komunale.

Prove per kete eshte raporti i subjekteve afariste deri me 31.12.2008 dhe raporti i subjekteve afariste vetëm për vitin 2008.

2.4 Shpenzimet

2.4.1 Vëzhgimi

Pagat dhe mëditjet

- Në rastet kur një mësues jep dorëheqjen duhet të paktën një muaj që zyra e personelit të njoftojë Ministrinë e Shërbimeve Publike në mënyrë që Ministria të mund të reflektojë ndryshimin në listën e pagave. Duke pasur një vonesë të tillë, një mësues mund të vazhdojë të marrë kompensim edhe pas largimit.
- Megjithëse Komuna ka një sistem të listës së pagave, ky sistem nuk përdoret si një burim i besueshëm i informacionit për të mbështetur shifrat në pasqyrat financiare. Në vend të kësaj, burimi kryesor dhe më i besueshëm i informacionit janë listat e pagave të dhëna nga Ministria e Shërbimeve Publike.
- Për të gjitha dosjet e personelit për punonjësit të cilët kanë qenë të punësuar para 2005 nuk ekziston dokumentacioni i plotë i kërkuar sipas dosjes dmth mungojnë certifikata e lindjes, certifikata gjyqësore, certifikata mjekësore etj.

2.4.2 Rreziku

Edhe pse gjetjet e lartpërmendura nuk kanë efekt material në pasqyrat financiare, mungesa e komunikimit në kohë dhe aprovimit nga autoritetet përkatëse ose mungesa e dokumentacionit në dosje mund të çojë në mospërputhje me Legjislacionin dhe kërkesat Rregullatore.

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 pagesat, dhe të jetë në pajtueshmëri të plotë me legjislacionin dhe kërkesat e rregulloreve lokale.

2.4.4 Përgjigja e menaxhmentit

• Sipas informacioneve, evidencave dhe dokumenteve të tjera shtese që disponon Komuna, nuk kemi asnjë rast ne të cilin është larguar e përkatësisht ka dhënë dorëheqje punëtori dhe nuk është njoftuar Ministria e shërbimeve publike për modifikimin-largimin nga lista e pagave për vitin 2008, dhe ne nuk jemi të njoftuar se ka ndonjë rast kur punëtori është larguar nga puna dhe është kompensuar me page.

Po ashtu ju konfirmojmë se secili shërbyes civil i cili ka dhene dorëheqje apo me vullnet te tij te lire është larguar nga puna, është deklaruar se paku 30 dite me herët nga momenti i shkëputjes se kontratës dhe pas kësaj është njoftuar me kohe edhe Ministria për modifikimin e listës se pagave.

Me kënaqësi do ta kishim pranuar këtë të gjetur nëse gjate vëzhgimit te dokumentacionit baze nga ana e auditorëve do ishte identifikuar dhe konstatuar ndonjë e gjetur e kësaj natyre.

• Sipas te dhënave që disponon Zyra e personelit ne Komunën tone ju japim komente se për dosjet e punëtove te pranuar para vitit 2005 dokumentet te cilët mungojnë ne dosje te



personelit si certifikata e lindjes, certifikata qe punëtori nuk është nën hetim dhe e mjekut justifikohen se dokumentet e tilla nuk janë kërkuar me konkurs.

- Çdo e gjetur e identifikuar dhe rekomandim i dhënë nga ana e auditorëve është e pranueshme.

3 Çështjet e ngritura vitin e kaluar

3.1 Vëzhgimet e vitit të kaluar

1. Procesi i kontabilitetit dhe raportimit financiar

- a) Pasqyrat financiare të Komunës nuk janë të plota në formë dhe përmbajtje siç përshkruhet nga autoritetet, dhe si të tilla ato nuk janë në pajtueshmëri me kërkesat e Seksionit 41: Raportimi final mbi buxhetin nga Ligji mbi menaxhmentin e financave publike dhe përgjegjësitë nr. 2003/2, që përshkruan saktësisht formatin dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare të Komunës.
- b) Të dhënat lidhur me shumën e të hyrave vetanake të pashpenzuara nga viti 2006 janë transferuar gabim në pasqyrat financiare të vitit vijues. Ka një diferencë prej 447,000 Euro midis gjendjes përmbyllëse të të hyrave të pashpenzuara në 2006 dhe gjendjes fillestare në 2007. Në raportin e auditorit të vitit 2006, gjendja e të hyrave të pashpenzuara është 571,000 Euro dhe gjendja fillestare në 2007 është në shumën prej EUR 124,000.
- c) Sipas regjistrit të aktiveve fikse, vlera totale e aktiveve fikse është në shumën prej 22,810,000 Euro dhe sipas Nenit 16 shënimi 27 të pasqyrave financiare, aktivet fikse janë në shumën 22,551,000 Euro. Diferenca në shumën prej 259,000 Euro midis këtyre dy burimeve nuk është harmonizuar.
- d) Sipas të dhënave financiare të vetë Komunës, Të Hyrat Vetanake në shumë prej 849,000 Euro, janë ndryshe nga të dhënat e ofrura nga Departamenti i Thesarit i Ministrisë së Ekonomisë dhe Financave ku këto të hyra janë në shumën 830,000 Euro, duke paraqitur një diferencë prej EUR 64,000. Sic na është shpjeguar nga personi përgjegjës, diferenca vjen nga të hyrat e alokuara nga gjobat në Trafik dhe gjobat e Gjykatës që nuk janë përfshirë në të dhënat e ofrura nga Departamenti i Thesarit i Ministrisë së Ekonomisë dhe Financave

2. Përcaktimi dhe efektiviteti operativ i kontrolleve të brendshme

- a) Çështja e ekzistencës së diferencave të dukshme midis burimeve të ndryshme të të dhënave financiare sic është shpjeguar në paragrafet më lart, po ashtu edhe rezultatet nga procedura të kontrollit të brendshëm të Komunës referuar procesimit të të dhënave dhe raportimit financiar, kanë çuar drejt përfundimit që Komuna ka dështuar në implementimin procedurave të duhura dhe të besushme të kontrollit.

3. Pajtueshmëria me ligjet dhe rregulloret

- a) Bazuar në procedurat e kryera për vlerësimin e shkallës së pajtueshmërisë së Komunës me rregullativen e prokurimit, u gjetën disa raste të ndarjes së papërshtatshme të përgjegjësisë. Prokurimet në vijim janë raste ku anëtarët e komisionit të vlerësimit dhe pranimit teknik janë të njëjtë:
 - “Ndërtimi i aneksit në QKMF”, në shumën 92,911 Euro;
 - Furnizimi me material për mirëmbajtjen e rrugëve lokale në shumën 37,668 Euro;

- Ndërtimi i rrugës Vilson Qerqil me kubëza, në shumën 68,423 Euro;
 - “Ndërtimi i rrugës së ambulancës, në shumën 68,892 Euro;
 - “Ndërtimi i rrugës Hajdin Berisha ” kontrata në shumën 245,071 Euro;
- b) Duke ekzaminuar dokumentet burimore lidhur me “ndërtimin e rrugës Hajdin Berisha” kontrata në shumë prej 245,071 Euro, ne gjetëm që inicimi i procedurave të prokurimit është bërë para zotimit të mjeteve.
- c) Gjithashtu, duke ekzaminuar dokumentet burimore lidhur me furnizimin me dru dhe qymyr për ngrohje, furnizimi për shkolla është bërë nga departamenti i edukimit në shumë totale 72,915 Euro, ne gjetëm që drutë dhe qymyri ishin shpërndarë në shkolla dhe pranuar nga autoritetet e shkollës, por nuk ka dëshmi të prezencës së personave përgjegjës nga Komuna për pranimin e mallrave.
- d) Në dy raste të tjera në aktivitetet e prokurimit ne gjetëm që blerjet janë procesuar pa procedurat e kuotimit të çmimit. Këto blerje ishin një kamera digjitale në shumë prej 436 Euro dhe paisje kompjuterike në shumën prej 846 Euro. Në të dy rastet fatura daton para procedurave për kuotim të çmimit.

3.2 Statusi në këtë vit

- Statusi këtë vit për pikat nga 1a deri në 1c të vitit të kaluar është i detajuar në pikat e sivjetshme 2.1 dhe 2.2.
- Statusi për pikën 1d nga viti i kaluar është i detajuar në pikën 2.3
- Statusi për pikën 2a nga viti i kaluar është e detajuar në të gjitha vëzhgimet e këtij viti.
- Status i pikës 3 mbetet i njëjtë.

Shtesa 2

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

(Marre nga ISSAI 4000)

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

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

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

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

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

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

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

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

(a) Ka pasur kufizim te qellimit te auditimit;

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

(c) Ka pasiguri qe prek pasqyrat financiare.

13. **Opinion i kualifikuar.** Kur audituesi nuk eshte dakord ose eshte i pasigurt per nje ose me shume zera te vecante te pasqyrave financiare, te cilet jane materiale por jo thelbesore per te kuptuar pasqyrat, duhet dhene nje opinion i kualifikuar. Formulimi i opinionit normalisht tregon nje rezultat te kenaqshem per auditimin, subjekt ky i nje deklarate te qarte dhe koncize per ceshtjet per te cilat audituesi ka kundërshtim apo te cilat krijojne 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 PREZANTIMIN E PASQYRAVE FINACIARE

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

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 Suharekës 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 mënyrë të 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.

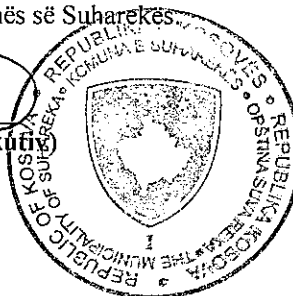
Komunat duhet të dërgojnë raportet te komisioni për buxhet dhe financa të Asamblesë Komonale.

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 Suharekës.

Data:

Nënshkrimi dhe vula:

Sekretari Permanent (Kryeshefi Ekzekutiv)



Komuna e Suharekës
Neni 9. Raporti i Buxhetit

për vitin që mbaron më 31 Dhjetor 2008

(Shumat në mijë EUR, vetëm nëse përmendet 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	6,287	6,424	6,783	2.18	7.89	5.59
Rrogat dhe Pagat	3,422	3,468	3,650	1.34	6.66	5.25
Mallrat dhe Shërbimet	883	873	869	(1.13)	(1.59)	(0.46)
Shpenzimet Komunale	195	195	195	-	-	-
Subvencione dhe Transferet	110	110	110	-	-	-
Investimet Kapitale	1,677	1,778	1,959	6.02	16.82	10.18

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-b)/c
a						
Buxheti Total 2008	6,981	7,118	7,524	1.96	7.78	5.70
Granti i përgjithshëm	5,227	5,364	5,537	2.62	5.93	3.23
Të hyrat vetanake 2008	1,060	1,060	1,246	-	17.55	17.55
Të hyrat vetanake të bartura nga viti 2007	560	560	560	-	-	-
Grantet e Brendshme	134	134	181	-	35.07	35.07
Grantet e Jashtme	-	-	-	-	-	-

Komuna e Suharekës

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

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse përmendet 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	f= d/c
Gjithsej pagesat	1+2+3+4	6,981	7,524	6,923	(0.83)	(7.99)
Pagesat nga Granti i Përgjithshëm	1	5,227	5,537	5,517	5.55	(0.36)
Rrogat dhe Pagat		3,382	3,600	3,583	5.95	(0.47)
Mallrat dhe Shërbimet		783	773	772	(1.40)	(0.13)
Shpenzimet Komunale		195	195	195	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		867	969	967	11.53	(0.20)
Pagesat nga të hyrat vetanake 2008	2	1,060	1,246	674	(36.42)	(45.90)
Rrogat dhe Pagat		40	50	40	-	(20)
Mallrat dhe Shërbimet		100	96	43	(57)	(55.20)
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		110	110	100	(9.09)	(9.09)
Investimet Kapitale		810	990	491	(39.38)	(50.40)
Pagesat nga të hyrat vetanake 2007	3	560	560	554	(1.07)	(1.07)
Rrogat dhe Pagat		6	6	6	1	1
Mallrat dhe Shërbimet		46	46	45	(2.17)	(2.17)
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		10	10	10	-	-
Investimet Kapitale		498	498	493	(1)	(1)
Pagesat nga Donacionet	4	134	181	178	32.84	(1.66)
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		-	47	44	-	(6.38)
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		134	134	134	1	1

Komuna e Suharekës

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

(Shumat në mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Raport i Pagesave sipas Programeve

	Zyra e Kryetarit 16120	Zyra e Kryeshefit 19120	Administrata 17120	Buxheti dhe Financa 17560	Kulture, Rini dhe Sport 85120	Urbanizmi 66120	Inspekcioni 17760	Planifikim 49120	Agrokulture 47120	Pro-Juri 66560	Mbrojtje 35120	Zjarrfiksat 3412	Zkk. 19860	Shendetesia 73600	Arsimi 92600	Totale	
Pagesat Total	1+2+3+4	148	67	405	103	63	27	35	2,013	18	49	35	70	4	726	3,160	6,923
Pagesat nga Granti i Përgjithshëm	1	129	29	334	103	48	27	35	895	17	49	20	70	4	665	3,092	5,517
Rrogat dhe Pagat		108	22	99	68	33	23	27	13	11	33	12	38	3	340	2,753	3,583
Mallrat dhe Shërbimet		21	7	125	35	15	4	8	5	6	16	8	27	1	205	289	772
Shpenzimet Komunale		-	-	110	-	-	-	-	-	-	-	-	5	-	30	50	195
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		-	-	-	-	-	-	-	877	-	-	-	-	-	90	-	967
Pagesat nga të hyrat vetanake 2008	2	19	32	42	-	15	-	-	491	1	-	-	-	-	54	20	674
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40	-	40
Mallrat dhe Shërbimet		-	-	42	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	43
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		19	32	-	-	15	-	-	-	1	-	-	-	-	14	19	100
Investimet Kapitale		-	-	-	-	-	-	-	491	-	-	-	-	-	-	-	491
Pagesat nga të hyrat vetanake 2007	3	-	6	29	-	-	-	-	493	-	-	15	-	-	7	4	554
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6	-	6
Mallrat dhe Shërbimet		-	-	29	-	-	-	-	-	-	-	15	-	-	-	1	45
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	3	10
Investimet Kapitale		-	-	-	-	-	-	-	493	-	-	-	-	-	-	-	493
Pagesat nga Donacionet	4	-	-	-	-	-	-	-	134	-	-	-	-	-	-	44	178
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	44	44
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		-	-	-	-	-	-	-	134	-	-	-	-	-	-	-	134

Komuna e Suharekës

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

(Shumat në mijë EUR, vetëm nëse përmendet ndryshe)

Raport i Pranimeve sipas Programeve

Përshkrimi	Kodi	Administrata 17120	Financa 17560	Inspekcioni 17760	Law 66560	Gjeodezi dhe		Kulture 85120	Shëndetsia 73600	Arsimi 92600	Ministria e Financave 143	Totali
						Kadastër 65120	Urbanizmi 66120					
Pranimet Totale		93	737	8	95	54	40	10	60	6	143	1,246
Taksë në Pronë	40110	-	501	-	-	-	-	-	-	-	-	501
Taksë për lejet e ndërtimit	50009	-	-	-	-	-	40	-	-	-	-	40
Taksë për regjistrimin e bizneseve	50006	-	156	-	-	-	-	-	-	-	-	156
Qira për ndërmarrjet publike	50408	-	-	-	65	-	-	-	-	-	-	65
Qira për tregjet e hapura	50406	-	-	-	11	-	-	-	-	-	-	11
Shfrytëzim i pronës publike	50405	-	-	-	19	-	-	-	-	-	-	19
Liçencimet	50204	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Taksë për ndryshim të destinimi tokës	50011	-	6	-	-	-	-	-	-	-	-	6
Gjeodezi dhe Kadastër	50504	-	-	-	-	54	-	-	-	-	-	54
Të hyrat gjatë ditëve të vikendit	50206	-	3	-	-	-	-	-	-	-	-	3
Te hyrat nga kultura	50413	-	-	-	-	-	-	10	-	-	-	10
Të hyrat nga ofiqarija	50013	84	-	-	-	-	-	-	-	-	-	84
Taksë për pjesmarrje në tender	50020	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9
Sanitaria	50501	-	-	8	-	-	-	-	-	-	-	8
Taksë për regjistrimin e automjeteve	50001	-	70	-	-	-	-	-	-	-	-	70
Participimi nga Shëndetësia	50410	-	-	-	-	-	-	-	60	-	-	60
Participimi nga Arsimi	50411	-	-	-	-	-	-	-	-	6	-	6
Gjobat nga trafiku	50101	-	-	-	-	-	-	-	-	-	52	52
Gjobat nga gjykatat	50102	-	-	-	-	-	-	-	-	-	91	91

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

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse përmedet 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	490	365	115	73	1,861	2,904
	Mbrojtja	-	-	-	-	-	-
	Rendi dhe Siguria Publike	-	-	-	-	-	-
	Çështjet /mardhëniet Ekonomike	-	-	-	-	-	-
	Mbrojtja e Mjedisit	-	-	-	-	-	-
	Çështjet e Banimit dhe Komunitetit	-	-	-	-	-	-
	Shëndetësia	386	205	30	15	90	726
	Rekreacioni, kultura dhe Religjioni	-	-	-	-	-	-
	Arsimi	2,753	290	50	22	-	3,115
TOTALI		3,629	860	195	110	1,951	6,745

Pagesat nga Grantet e Percaktuara

		Klasifikimi Ekonomik					
		Rrogat dhe Mëditjet	Mallrat dhe Shërbimet	Shpenzimet Komunale	Subvencionet & Transferet	Shpenzimet Kapitale	Totali
Klasifikimi funksional	Mbrojtja Sociale	-	-	-	-	134	134
	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	-	44	-	-	-	44
TOTALI		-	44	-	-	134	178

Komuna e Suharekës

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

	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	EUR '000
PRANIMET										
Ndarjet nga Fondi i Përgjithshëm	2	5,517	1,228	-	4,725	905	-	4,924	907	-
Ndarjet nga Fondi me Qëllime te Dedikuara		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Grantet e Përcaktuara te Donatoreve	3	178	-	-	-	136	-	-	88	-
Pranimet e tjera	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totali i Pranimeve		5,695	1,228	-	4,725	1,041	-	4,924	995	-
Pagesat										
Operacionet										
Pagat dhe Mëditjet	5	3,583	46	-	3,189	45	-	3,223	36	-
Mallrat dhe Shërbimet	6	816	88	-	766	66	-	724	96	-
Shërbimet Publike	7	195	-	-	185	8	-	190	-	-
		4,594	134	-	4,140	119	-	4,137	132	-
Transferet										
Transferet dhe Subvencionet	8	-	110	-	-	93	-	-	87	-
Shpenzimet Kapitale		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prona, Ndërtesa dhe Pajisjet	9	1,101	984	-	585	829	-	787	776	-
Pagesat e tjera	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totali i Pagesave		5,695	1,228	-	4,725	1,041	-	4,924	995	-

Komuna e Suharekës

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

		2008				2007	2006
		Buxheti fillestar (Ndarja) A	Buxheti Final (Ndarja) B	Pagesat C	Buxheti Aktual D=C-A	Pagesat E	Pagesat F
<u>Shënim</u>		EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Hyrja e parasë se gatshme ne llogari te thesarit							
Tatimimi	12	-	-	-	-	-	-
Fondi i përgjithshëm		5,227	5,537	5,517	290	4,725	4,924
Te hyrat vetanake 2008	13	1,060	1,246	674	(386)	403	534
Te hyrat vetanake 2007	13	560	560	554	(6)	502	373
Grante the ndihma	14	134	181	178	44	122	-
Pranimet kapitale	15	-	-	-	-	-	-
Fondi i privatizimit	16	-	-	-	-	9	73
Te tjera	17	-	-	-	-	6	15
Pranimet totale te mbledhura për BKK-ne		6,981	7,524	6,923	(58)	5,767	5,919
Daljet e parasë se gatshme nga llogarite e thesarit							
Pagat dhe mëditjet	18	3,428	3,656	3,629	201	3,233	3,259
Mallrat dhe Shërbimet	19	929	961	904	(25)	823	802
Shërbimet publike	20	195	195	195	-	193	190
Transferet dhe Subvencionet	21	120	120	110	(10)	93	87
Shpenzimet kapitale	22	2,309	2,592	2,085	(224)	1,416	1,563
Fondi i privatizimit	23	-	-	-	-	-	-
Te tjera	24	-	-	-	-	-	-
Totali i pagesave i bere nga BKK nëpërmjet LIVTh		6,981	7,524	6,923	(58)	5,767	5,919

Komuna e Suharekës

Neni 12. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2008

1. Politikat Kontabël

a) Baza për Përgatitje te Pasqyrave Financiare

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

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

b) Entiteti raportues

Pasqyrat financiare janë për një entitet në sektorin publik: Komuna e Suharekës ("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 Suharekës

Neni 12. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2008

2. Ndarjet e Fondit të Përgjithshëm

Klasifikimi ekonomik	2008			2007	2006
	BKK EUR '000	THV EUR '000	Totali EUR '000	EUR '000	EUR '000
Pagat dhe mëditjet	3,583	46	3,629	3,234	3,259
Mallrat dhe Shërbimet	772	88	860	823	802
Shërbimet Publike	195	-	195	192	190
Subvencionet dhe transferet	-	110	110	93	87
Shpenzimet Kapitale	967	984	1,951	1,288	1,493
Totali	5,517	1,228	6,745	5,630	5,831

3. Grantet e Përcaktuara të Donatorëve

	2008	2007	2006
	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Pagat dhe mëditjet	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet	44	9	18
Shërbimet Publike	-	-	-
Subvencionet dhe transferet	-	-	-
Shpenzimet Kapitale	134	127	70
Totali	178	136	88

4. Pranime tjera

Nuk ka pasur pranime te tjera gjate vitit 2008.

Komuna e Suharekës

Neni 12. Shpalosja e shënimeve 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	3,052	-	3,052	2,747	2,770
Tatimi ne te hyra personale	117	8	125	100	101
Pagesa e kontributit pensional nga punedhenesi	171	2	173	154	155
Pagesa e kontributit pensional nga i punësuar	171	3	174	154	155
Pagesat për Sindikata -0.10% te 0.50%	9	-	9	6	-
Pagesat e punës jashtë orarit	-	33	33	33	40
Pagesat ditore te parlamentareve dhe te punës se komisioneve	-	-	-	-	-
Shujtat	-	-	-	-	-
Pagesat e ndrimeve	-	-	-	-	-
Mëditjet e kontraktuara	-	-	-	-	-
Pjesëmarrja ne Kuvend	63	-	63	40	38
	3,583	46	3,629	3,234	3,259
Pagesa nga Granti					
Pagat me orar te plote	-	-	-	-	-
Pagesa për pune jashtë orarit	-	-	-	-	-
Pagesat e kontraktuara	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Totali	3,583	46	3,629	3,234	3,259

Komuna e Suharekës

Neni 12. Shpalosja e shënimeve 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	15	-	15	9	-
Shërbimet e telekomunikimit	10	-	10	8	-
Shërbimet kontraktuale	15	-	15	15	-
Kompensimet për vijimin e gjykimeve	5	-	5	-	-
Mobiljet dhe pajisjet	70	-	70	86	-
Shpenzimet tjera	147	17	164	191	-
Lënda djegëse	236	71	307	235	-
Avancat	-	-	-	-	-
Shërbimet financiare	8	-	8	3	-
Mirëmbajtja dhe riparimet	235	-	235	239	-
Qiraja	-	-	-	-	-
Shpenzimet e marketingut	15	-	15	15	-
Shpenzimet e reprezentacionit	16	-	16	22	802
	772	88	860	823	802
Pagesat nga Grantet					
Shpenzimet e udhëtimit	-	-	-	-	-
Shërbimet e telekomunikimit	-	-	-	-	-
Shërbimet kontraktuale	-	-	-	-	-
Mobiljet dhe pajisjet	44	-	44	-	-
Shpenzimet tjera	-	-	-	-	-
Lënda djegëse	-	-	-	-	-
Avancat	-	-	-	-	-
Shërbimet financiare	-	-	-	-	-
Mirëmbajtja dhe riparimet	-	-	-	9	18
Qiraja	-	-	-	-	-
Shpenzimet e marketingut	-	-	-	-	-
Shpenzimet e reprezentacionit	-	-	-	-	-
	44	-	44	9	18
Totali	816	88	904	832	820

7. Shpenzimet komunale

Përshkrimi	2008			2007	2006
	BKK EUR '000	THV EUR '000	Totali EUR '000	EUR '000	EUR '000
Shpenzimet komunale te paguara nga FKK	195	-	195	193	190
Shpenzimet komunale te paguara nga grantet	-	-	-	-	-
Totali	195	-	195	193	190

Komuna e Suharekës

Neni 12. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2008

8. Transferet dhe Subvencionet

Përshkrimi	2008			2007	2006
	BKK	THV	Totali		
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Pagesat nga FKK					
Subvencionet	-	41	41	18	16
Subvencionet për entitetet publike	-	56	56	55	46
Subvencionet për entitetet jo-publike	-	13	13	20	25
Pagesat për përfituesit individual	-	-	-	-	-
Pensionet bazik	-	-	-	-	-
Pensionet invalidore	-	-	-	-	-
Pensionet ose ndihmat sociale	-	-	-	-	-
Pagat për invalidët e luftës	-	-	-	-	-
Pagesat për familjet e viktimave të luftës	-	-	-	-	-
Pensionet e përkohshme të Trepçës	-	-	-	-	-
	-	110	110	93	87
Pagesat nga Grantet					
Subvencionet	-	-	-	-	-
Subvencionet për entitetet publike	-	-	-	-	-
Subvencionet për entitetet jo-publike	-	-	-	-	-
Pagesat për përfituesit individual	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Totali	-	110	110	93	87

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	230	211	441	187	419
Ndërtimi i rrugëve	551	616	1,167	863	495
Sistemi i ujit dhe i hedhurinave	70	21	91	59	252
Sistemi i furnizimit me ujë	42	44	86	100	21
Energjimi, gjenerimi, bartja dhe furnizimi	-	-	-	40	-
Makineria	-	30	30	-	-
Kapitalet e tjera	74	62	136	39	306
	967	984	1,951	1,288	1,493
Pagesat nga Grantet					
Ndërtesat					
Ndërtimi i rrugëve	105	-	105	-	-
Sistemi i ujit dhe i hedhurinave	5	-	5	96	-
Sistemi i furnizimit me ujë	24	-	24	30	70
	134	-	134	126	70
Totali	1,101	984	2,085	1,414	1,563

Komuna e Suharekës

Neni 12. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2008

10. Pagesa tjera

Nuk ka pasur pagesa te tjera gjate vitit 2008.

Komuna e Suharekës

Neni 12. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2008

11. Harmonizimi i Ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit

Kategoria e ndarjes	Përshtatjet e Autorizuara nga Ligji mbi Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë ('LMFPP')					Ndarjet finale të 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	5,227	-	-	310	-	5,537	5.9%
Te hyrat vetanake	1,060	-	-	-	186	1,246	17.6%
Te hyrat vetanake te bartura nga 2007	560	-	-	-	-	560	100%
Grantet dhe ndihmat	134	-	-	-	47	181	35.1%
Pranimet Kapitale	-	-	-	-	-	-	0.00%
Fondi i Privatizimit	-	-	-	-	-	-	0.00%
Tjera	-	-	-	-	-	-	0.00%
Totali	6,981	-	-	310	233	7,524	7.8%
Daljet							
Pagat dhe mëditjet	3,428	-	-	218	10	3,656	6.7%
Mallrat dhe shërbimet	929	-	-	(10)	43	962	3.5%
Shërbimet publike	195	-	-	-	-	195	100%
Transferet dhe subvencionet	120	-	-	-	-	120	10%
Shpenzimet Kapitale	2,309	-	-	102	180	2,591	12.3%
Fondi i privatizimit	-	-	-	-	-	-	0%
Tjera	-	-	-	-	-	-	0%
Totali	6,981	-	-	310	233	7,524	7.8%

Komuna e Suharekës

Neni 12. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2008

12. Tatimi

Përshkrimi	Shënim	2008	2007	2006	% i	% e
		Buxheti fillestar 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
Taksë në Pronë	501	366	292	40%	37%
Taksë për lejet e ndërtimit	40	60	89	3%	(33%)
Regjistrimin e bizneseve	156	146	117	13%	7%
Qira për ndërmarrjet publike	65	31	55	5%	110%
Qira për tregjet e hapura	11	17	15	1%	(35%)
Shfrytëzim i pronës publike	19	8	8	2%	138%
Sanitaria	8	8	12	1%	0%
Ndryshim destinimi i tokës	6	20	43	0%	70%
Gjeodezi dhe Kadastër	54	37	49	4%	46%
Te hyrat nga kultura	10	9	7	1%	11%
Të hyrat nga ofiqarija	84	60	61	7%	40%
Të hyrat gjatë ditëve të vikendit	3	7	6	0%	(57%)
Taksë për pjesmarrje në tender	9	5	6	1%	80%
Sanitaria	-	1	62	0%	0%
Regjistrimi i veturave	70	-	-	6%	0%
Gjobat nga trafiku	52	34	49	4%	%
Gjobat nga gjykatat	91	30	121	7%	%
Participimi nga Shëndetësia	60	46	44	5%	30%
Participimi nga Arsimi	6	7	7	0%	(14%)
Liçencimet	1	2	4	0%	(50%)
Totali	1,246	894	1,047	100%	39%

Te hyrat vetanake te bartura nga vitet e kaluara

	560	571	-	100%	39%
--	-----	-----	---	------	-----

Komuna e Suharekës

Neni 12. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2008

13.1 Te hyrat vetanake – Te hyrat Administrative Tatimore

Ju lutem shikoni Shënim 13 për detaje mbi të ardhurat prej taksave administrative.

14. Grantet dhe Ndihma

Përshkrimi	2008	2007	2006
	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Ujsjellësi Sallagrazhd - Sallagrazhdë	24	49	49
Kanalizimi në fshatin Dobërdelan	-	52	52
Kanalizimi ne Mushtisht	5	50	50
Rruga Suhareke – Peqan	105	105	-
Aneks.shtëpia kultures Mushtisht- OSCE	-	6	-
Banka Botërore- pajisje shkollore	47	-	-
Totali	181	262	151

15. Pranimet kapitale

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

16. Fondi I Privatizimit

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

Komuna e Suharekës

Neni 12. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2008

17. Te tjera

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

18. Diferenca midis pagesave dhe buxhetit fillestar për pagat dhe rrogat

Rritja në pagesat aktuale për paga dhe rroga për 201 mijë në krahasim me buxhetin fillestar është shpjeguar me rritjen e pagave për departamentin e Arsimit, stafit politik dhe anëtarëve të kuvendit komunal.

19. Diferenca midis pagesave dhe buxhetit fillestar për mallra dhe shërbime

Zvogëlimi në shumën 25 mijë Euro i pagesave aktuale krahasuar me buxhetin fillesar konsiderohet të jetë ndryshim normal mes buxhetit dhe pagesave.

20. Diferenca midis pagesave dhe buxhetit fillestar për shpenzime komunale

Nuk ka diferencë mes shumës së buxhetit fillestar dhe shumës aktuale të shpenzuar për shpenzime komunale.

21. Diferenca midis pagesave dhe buxhetit fillestar për transfere dhe subvencione

Zvogëlimi në shumën prej 10 mijë Euro i pagesave aktuale krahasuar me buxhetin fillesar konsiderohet të jetë ndryshim normal mes buxhetit dhe pagesave.

22. Diferenca midis pagesave dhe buxhetit fillestar për shpenzime kapitale

Diferenca në shumën prej 224 mijë për shpenzimet kapitale është për shkak të nje pjese të projekteve kapitale të cilat kanë mbetur të papaguara më 31 dhjetor 2008 dhe do të përfundojnë në vitin e ardhshëm. Lista e projekteve tregohet më poshtë:

Nr	Kodi	Projekti	Totali EUR '000
1	68278	Riparimi i varrezave të dëshmorëve të luftës	6
2	68281	Shkolla në Shirokë	100
3	68286	Riparimi i ujësjellësit në Mushtitsht	4
4	68291	Projekt Fshati	20
5	68292	Kanalizimi në Duhel	43
6	68293	Riparimi i rrugës Semetisht Nishor	22
7	68298	Faza e pare per varrezat e qytetit	5
8	60217	Riparimi i rrugës Suhareke Peqan	19
9	60648	Riparimi i ndërtesës për Gjeodezi dhe Kadastër	4
10		Fonde të tjera	1
		Totali	224

Komuna e Suharekës

Neni 12. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2008

23. Diferenca midis pagesave dhe buxhetit fillestar për fondin e privatizimit

Nuk ka pasur pagasa sipas buxhetit fillestar dhe shumës aktuale për fondin e privatizimit.

24. Diferenca midis pagesave dhe buxhetit fillestar për pagesa të tjera

Nuk ka pasur pagasa sipas buxhetit fillestar dhe shumës aktuale për pagesa të tjera.

Komuna e Suharekës

Neni 13-17. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2008

Neni 13. Obligimet raportuese sipas LMFP

Nr	Numri i punonjesve sipas departamentit	2008	2007
1	Administrata	156	159
2	Arsimi	974	977
3	Shëndetësia	151	151

Neni 14.

25. Pasqyra e faturave (obligimeve) të papaguara

Data e fatures	Numri i fatures	Ofertuesi	Qëllimi	2008 EUR '000
30.11.2008	92	FLAMURI	Lende djegese	1
10.12.2008	11/1 2008-K.K.S	PTK	Sherbime postare	2
10.12.208	1012008	BENI	Sherbime pastrimi	2
30.11.2008	93	FLAMURI	Lende djegese	3
15.12.2008	9035746/12.208	KEK	Rryme	2
31.12.2008	550056700/12.2008	PTK	Telefon	1
31.12.2008	456/08	Hidro.regjioni jugor	Uje	1
31.12.2008	459/08	Hidro.regjioni jugor	Uje	2
31.12.2008	1022008	BENI	Sherbime pastrimi	2
31.12.2008	9014559	KEK	Rryme	2
31.12.2008	9013181/11.2008	KEK	Rryme	3
Totali				21

Neni 15.

26. Huat dhe Avancat e pa arsyetuara

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

Komuna e Suharekës

Neni 13-17. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2008

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	745	307	-
Infrastruktura	24,615	-	-
Ndertesa	17,275	22,244	-
Toka	-	-	239
	42,635	22,551	239

Komuna ka kerkuar te beje vleresimin e prones, objekteve dhe pajisjeve me vleren reale bazuar ne vleresimin e bere nga nje komitet i brendeshem. Regjistrimi i pasurive nga Komuna filloi ne vitin 2006 dhe vazhdon te jete ne proces.

ID Kategoria	Kategoria	2008 EUR '000
--------------	-----------	------------------

Totali

28. Përmbledhja e të hyrave vetanake të bartura

	2008 EUR '000	2007 EUR '000
Te hyrat vetanake te bartura nga vitit i kaluar	560	571
Te hyrat vetanake te pranuar ne ketë vit sipas shënimit 13	1,246	894
	1,806	1,465
Totali ne dispozicion për ndarje ne vitin aktual		
Shuma e ndarë për ketë vit		
Pagat dhe Mëditjet	46	45
Mallrat dhe Shërbimet	88	57
Shërbimet publike	-	8
Transferet dhe subvencionet	110	93
Shpenzimet kapitale	984	702
Tjerat	-	-
Totali i pagesave ne 2008	1,228	905
Shuma e bartur	579	560

Komuna e Suharekës

Neni 13-17. Shpalosja e shënimeve 31 Dhjetor 2008

Neni 17.

29. Detyrimet kontingjente

		2008	2007	2006
Natyra e detyrimeve kontingjente	Arsyeja për detyrime	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Totali		-	-	-