Komuna e Drenasit

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 Drenasit (“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 29 dhjetor 2008, shprehte një refuzim për të dhënë opinion si pasojë e mungesës së përshtatshmërisë së informacionit financiar, mungesës së saktësisë së informacionit financiar lidhur me aktivet fikse dhe saktësisë dhe plotësisë për të hyrat vetanake, mungesës së procedurave të përshtatshme dhe të besueshme të kontrollit lidhur autorizimin e duhur të shpenzimeve dhe mungesës së barazimit ndërmjet regjistrimeve kontabël dhe shpalosjeve në pasqyrat financiare të Komunës, si 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 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 operacionale në lidhje me pagesat nga palët e treta, si dhe në mungesë të kontrolleve alternative të zbatuara nga menaxhmenti, ne nuk ishim ne 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.

KPMG Albania Sh.p.k. - Kosovo Branch is a branch of KPMG Albania Sh.p.k., a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative.

Registered with the Kosovo Business Registration Agency with Business no. 70291840

2 Komuna nuk ka shpalosur në Shënimin 27 të pasqyrave financiare ndonjë shumë për pronat, objektet dhe pajisjet. Gjithashtu, 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 përfshire këtu edhe dokumentacionin mbi pronësinë e këtyre pronave dhe informacionin mbi statusin e regjistrimit në emër të Komunës në Kadastër apo në Gjykatë.

- Komuna nuk ka krijuar nje komitet vlerësimi për qëllime regjistrimi dhe vlerësimi të pasurive.

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, sa më poshtë mungonte ose nuk ishte shpalosur në mënyrën e duhur në pasqyrat financiare:

- Informacioni krahasues për vitin 2007 dhe 2006 në Shënimet 2 dhe 3 si dhe Shënimi 9 per vitin 2006 nuk barazonin me Nenin 10 *Pasqyra e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme.*
- Informacioni krahasues për vitet 2007 dhe 2006 në Shënimin 27 nuk është paraqitur i plotë.
- Shënimi 28 nuk është paraqitur i plotë për vitin 2007 dhe Shënimet 13 dhe 14 nuk janë paraqitur te plota për vitet 2007 dhe 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

Përvec 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 konluzion 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 Megjithese Kryetari i Komunës ka nënshkruar deklaratën për prezantimin e pasqyrave financiare, Komuna nuk ishte në gjendje të përgatitste një draft final të pasqyrave financiare në gjuhën serbe deri në fund të auditimit tonë.

3 Komuna nuk ka implementuar një sistem faturimi automatik dhe gjithëpërfshirës, dhe nuk mban lista apo llogari të vecanta për të gjithë debitorët e saj për detyrime të lidhura me taksa të ndryshme. Vetëm arkëtimet në para të gatshme nga të hyrat regjistrohen. Megjithëse llogaritë e arkëtueshme nuk kërkohen të shpalosen në pasqyrat fianciare, mungesa e saktësisë dhe plotësisë së tyre do të ndikojë në të hyrat që Komuna mund të fitojë dhe në aftesinë për të përgatitur një buxhet të besueshëm dhe të saktë, për të raportuar një raport të saktë arkëtueshmërie, dhe për të monitoruar arkëtimet e të hyrave vetanake në baza kohore.

4 Komuna nuk ka mbajtur lista të pagesave nga palët e treta. Evidenca e disponueshme dhe kontrollet e zbatuara nga menaxhmenti për tu siguruar se pagesat nga palë të treta prezantohen dhe menaxhohen në përputhje me legjislacionin përkatës dhe përdoren për qëllimin e synuar nga legjislacioni, ishin të limituara.

5 Ne identifikuam një numër mospërputhjesh me Ligjin Nr. 2003/17 'Ligji për Prokurimin Publik në Kosovë' (ndryshuar). Këto mospërputhje lidheshin me procedura të kërkuara të cilat nuk ishin kryer dhe dokumentuar nga Komuna.

6 Megjithëse Komuna mund të jetë e përfshirë në disa raste të vogla ligjore dhe është e mundur që pagesa të parasë së gatshme të kërkohen në të ardhmen e afërt, Komuna nuk ka kryer ndonjë proces zyrtar që mund të sigurojë infomacion të plotë, të përshtatshëm dhe të besueshëm për regjistrimin e provigjoneve dhe detyrimeve kontigjente.

KPMG Albania Sh.p.k. Kosovo Branch

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

Shënim

1 Sqarime të mëtejshme për rekomandimet dhe përgjigjet e manaxhmentit për keto sugjerime janë përfshirë në Shtesën 1 të ketij raporti.

2 Një sqarim për forma të ndryshme të modifikimeve të një opinioni auditimi është përfshirë në Shtesën 2 të ketij raporti.

KPMG

Shtesa 1

1 Të përgjithshme

1.1 Auditimi për vitin 2008

KPMG Albania Sh.p.k. – Dega Kosovë ("KPMG") është emëruar për te ushtruar auditimin e pasqyrave financiare te Komunës se Drenasit ("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 specifikuara në vazhdim dhe e bazuar në plotësinë dhe saktësinë e fakteve të paraqitura më poshtë, supozimeve dhe prezantimeve. Nëse ndonjë prej fakteve, supozimeve apo prezantimeve e përmendura nuk është tërësisht i plotë ose i saktë, atëherë është e domosdoshme që ne të informohemi menjëherë, duke qënë se pasaktësia dhe mungesa e plotësisë mund të kenë një efekt material në konkluzionet tona. Për dhënien e këshillës sonë, ne mbështetemi në dispozitat relevante të legjislacionit aktual në Kosovë, rregullave dhe interpretimeve juridike dhe administrative të saj. Këto autoritete i nënshtrohen ndryshimeve, në mënyrë retroaktive dhe/ose prospektive dhe ndryshime të tilla mund të kenë ndikim në vlefshmërinë e konkluzioneve tona. Ne nuk do të përditësojmë këshillat tona për ndryshimet ose modifikimet e mëvonshme të legjislacionit dhe rregulloreve, ose të interpretimeve juridike apo administrative të tyre.

1.2 Pasojat

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

1.3 Përjashtimi i mashtrimit

Siç kemi rënë dakord, ju gjithashtu keni pranuar që për arsye të rëndësisë 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 pasqyrave financiare në gjuhën angleze dhe serbe përpara fillimit te auditimit. Gjatë periudhës së auditimit ne shpenzuam kohe dhe burime të konsiderueshme në asistimin e Komunës për të përmirësuar prezantimin e pasqyrave financiare në gjuhën angleze. 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 softueri të integruar kontabiliteti:

- Pagesat nga palët e treat
- 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 e 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 te kete pagesa te konsiderueshme nga palet e treta, per shembull raste kur nje pale tjeter si nje ministri apo donator i huaj blejne/kontribuojne nje pasuri per perdorim nga Komuna, dhe kjo per shkak se nuk eshte e regjistruar ne Free Balance nuk eshte as e prezantuar ne 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 “Te hyrat vetanake – të hyrat nga taksa administrative”. Duke qenë se shënimi 13 nuk është plotësuar në përputhje me urdhëresën administrative 2008/13, Shënimi 13.1 i cili detajon më tej të ardhurat tatimore administrative, nuk është plotësuar. Gjithsesi detajet e kërkuara në shënimin 13.1 janë shpalosur në shënimin 13.

- Informacioni krahasues i paraqitur në shenimet 2 dhe 3 për vitet 2007 dhe 2006 dhe në shenimin 9 për vitin 2006 nuk barazon informacionin në Seksionin 10 Pasqyra e pranimit dhe pagesave në para të gatshme.
- Informacioni krahasues qe duhej te prezantohej në shënimin 27 mungon për vitin 2007 dhe 2006.
- Shënimi 28 nuk paraqitet i plote për vitin 2007 dhe Shënimet 13 dhe 14 nuk paraqesin infomacion te plote për vitet 2007 dhe 2006.

2.1.2 Rreziku

Mangësitë ne 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 te pagesave nga pale te treta mund te rezultoje ne pasuri/sherbime te perdorura pa qera nga pale te tjera, te ndryshme nga Komuna

2.1.3 Rekomandimet

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

2.1.4 Përgjigja e Menaxhmentit

Sa i përket regjistrimit të të hyrave, formulari 'OSR' është formular i derguar nga Ministria e Financave dhe raportimi bëhët me ketë formular ne baza mujor tre, gjashtë, nëntë mujore si dhe raporti vjetor ku perfshihen te gjitha fushat nga të cilat vjelim te hyra. Shenimi ne pasqyrat financiare nuk i perfshin të gjitha fushat e vjeljes së të hyrave andaj nese nuk do ta kishim perdorur këtë formular, tabela në pasqyrat financiare nuk do të ishte komplete.

Ndersa faturat e pa paguara janë paraqitur në pasqyrat financiare si dhe për rastet ne procedur gjyqësore është paraqitur shuma e cekur prej EUR 6,522.00 ne tabelën e detyrimeve kontigjente neni 17 shenimi 29.

2.2 Menaxhimi i Pronave të patundshme dhe pajisjeve

2.2.1 Vëzhgimi

Komuna nuk ka një regjistër të pronave të patundshme dhe pajisjeve në posedim të saj.

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

Komuna nuk ka përcaktuar një komitet vlerësimi për regjistrimin dhe vlerësimin e pasurive.

Ne nuk u pajisëm me një dokument të saktë e të përshtatshëm numërimi fizik të mjeteve më 31 Dhjetor 2008 dhe si pasojë nuk ishte e mundur të bënim një verifikim të të dhënave në kontabilitet me të dhënat e numërimit fizik. Dokumentet e numërimit fizik përmbanin vetëm informacion të limituar në lidhje me mobiljet dhe pajisjet, barkodet e pajisjeve dhe të dhëna mbi personat qe i përdorin këto pasuri. Komuna nuk ka kryer një numërim fizik të pronave të patundshme.

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

- shpalosë informacionin e kërkuar mbi pronat, objektet dhe pajisjet ne pasqyrat financiare me 31 Dhjetor 2008 dhe me 31 Dhjetor 2007; dhe
- të sigurojë barazimin e informacionit të regjistruar në kontabilitet me tabelat e vleresimit ose me ndonjë analize tjetër, perpara aprovimit te pasqyrave financiare.

2.2.2 Rreziku

Mungesa e një regjistri gjithpërfshires të pronave, objeketeve 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 se regjistrimeve të saj dhe mungesës së vlerësimit të duhur të aktiveve të saj, Komuna mund të mos jetë në gjendje të pajtohet me kërkesat per raportim.

2.2.3 Rekomandim

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

- Te mbaje një regjistër gjithëperfshirës të pronave, objekteve 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 mire 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 ka formuar komisionin për inventarizimin dhe vleresimin e pasurisë sipas instruksionit administrativ 2005/11. Vendimi per inventarizimin dhe vleresimin e pasurise daton me 15 Dhjetor 2008.

2.3 Të hyrat

2.3.1 Vëzhgimi

- *Sistemi i faturimit.* Një sistem automatik i faturimit ekziston vetëm për tatimin mbi pronën. Komuna nuk regjistron të dhëna faturimi për tipet tjera të të hyrave. Per kete tip te hyrash jane regjistruar vetem ato ne para te gatshme.

- *Mbledhja e të hyrave.* Përveç tatimit mbi pronën, 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 mbledhshmërise së të hyrave, apo të përcjellë mbledhjen e të hyrave vetanake në kohën e duhur.

- *Barazimi i te hyrave.* Zyra e Taksës Administrative, Zyra e Kadastrit, Zyra e Pronës dhe Qirasë dhe Zyra e Planifikimit Urbanistik nuk kanë bërë ndonjë barazim të të hyrave të arketuara me departamentin e kontabilitetit. Ne nuk na është dhënë një listë e detajuar e të hyrave të arketuara nga Zyra e Kadastrit dhe Zyra e Taksës Administrative.

- *Te hyrat nga licencat e biznesit.* Komuna nuk komunikon me Ministrinë e Tregtisë dhe Industrisë ('MTI') në mënyrë që të marrë numrin e bizneseve aktive në Komunë. Si pasojë, biznese 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 tille 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 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 faturimi që te përfshijë detaje të azhornuara 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 kufizuar i personave dhe atë me autorizimin e menaxhmentit.
- Të vendosë dhe të kontrollojë tarifat dhe normat e taksave në sistem në mënyre që të llogaritë dhe gjenerojë automatikisht faturat. Ky gjenerim i faturave gjithashtu duhet të autorizohet dhe të rishikohet.
- Të ekzistojë një lidhje automatike ndërmjet sistemit të faturimit dhe sistemit të kontabilitetit në mënyre që informacioni të procesohet automatikisht në librin kryesor të kontabilitetit.
- Të ushtrojë barazime të rregullta në mes të dy sistemeve në periudha të rregullta 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 ndërmjet tyre, për rastet ku faturimi direkt lidhet me shërbimet nga zyra operacionale. Kjo është veçanërisht e rëndësishme në rastet kur ekzekutohet një numër i madh i transaksioneve.

2.3.4 Përgjigja e menaxhmentit

Komuna është e çertifikuar të aplikoje tatimin në pronë, dhe bën faturimin e obligimeve plotësisht sipas dispozitave ligjore. Tipet e tjera të të hyrave janë taksat, të cilat duhen kuptuar si kundërvlerë e shërbimeve që Komuna ju kryen personave fizike apo juridike, dhe për të gjitha rastet ekziston faturimi. Ne mendojmë se është bërë një ngaterrim i te kuptuarit në mes të tatimit dhe taksës. Është e padrejtë ti faturohët taksa një biznesi para se atij t'i kryhet shërbim nga komuna per dhenien e lejës së punës apo operimit.

Komuna komunikon me MTI dhe si provë ju kemi ofruar regjistrin e bizneseve të licencuara për komunën e Drenasit. Vlen të theksohet se Komuna bën percjelljen e veprimtarisë së bizneseve përmes Inspekcionit dhe i detyron që të vijne në Komune për tu pajisur me leje. Ky sherbim paguhet në emër të taksës komunale e rregulluar më rregullore e cila është e çertifikuar nga niveli qendror. Është plotësisht antiligjore ti faturosh taksa biznesit para se ti kryesh shërbimin.

Ne ju kemi ofruar dhe prapë ju ofrojme deshmite e barazimit të të hyrave në mes të drejtorive që arketojne të hyra me zyrtarin e të hyrave. Sic e dini dhe ju ne Kosovë ende nuk kemi një plan kontabël për regjistrimin e të gjitha të hyrave dhe shpenzimeve .

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.
- Komuna nuk ka një sistem për pagat i cili mund të përdorej si informacion i besueshëm për ti mbështetur të dhënat ne pasqyrat financiare. Në vend të kësaj, si informacion kryesor dhe i besueshëm përdoren listat e pagave të dërguara nga Ministria e Shërbimeve Publike.
- Në dosjet e personelit te cilat ishin pjesë e testimit tonë, ne nuk kemi gjetur asnjë dokument për kërkesë promovimi apo autorizimin vendimi për ngritjen e koeficientit te kompensimit. Për më tepër ne kemi një rast kur vendimi për marrjen e një punëtori eshte pas datës se kontratës se tij.

Procedurat e prokurimit

- Projekti për ndërtimin e rrugës "Arllat - Vuqak", është autorizuar pa inicimin paraprak të procedurave të prokurimit. Në vitin 2007 kryetari ekzistues i komunës së Drenasit ka autorizuar gojarisht kompaninë e ndërtimit “Durimi” për kryerjen e punëve në projektin e lartëpërmendur. Pas zgjedhjeve lokale të vitit 2007 kryetari i ri i Drenasit në mungesë të dokumentacionit për zotim mjetesh, kontratës për këtë projekt me punëkryersin dhe domunentacionit përkatës të kërkuar me ligjin e prokurimit publik ka refuzuar të paguajë kompaninë “Durimi” për punët e kryera.

  Sipas një padie qe kompania e ndërtimit ka plotësuar, gjykata ka vendosur qe Komuna duhet të paguajë faturën prej EUR 240,000 të datës 29 Mars 2008.

  Komuna nuk pati kundërshtim per kete vendimi dhe pagesa u ekzekutua nga departamenti i thesarit. Momentalisht rasti po hetohet më tutje nga agjencia Anti-Korrupsion.

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 të ndërmarrë hapa të mëtejshëm 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

Nuk ka komente.

3 Çështjet e ngritura vitin e kaluar

3.1 Vëzhgimet e vitit të kaluar

Procesi i kontabilitetit dhe raportimit financiar

1. Pasqyrat financiare të Komunës të dhëna në Shtojcë të këtij raporti janë jo të plota dhe balancat në shënimet e raportit nuk i mbështesin balancat nga pasqyrat financiare të këtij raporti dhe kështu nuk janë në pajtueshmëri me ligjet dhe rregulloret në fuqi. Neni 41: Raportimi final i buxhetit nga Ligji mbi menaxhmentin e financave publike dhe përgjegjësitë nr. 2003/2, përshkruan saktësisht formatin dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare të komunës. Në pasqyrat financiare të Komunës pjesa 16 shënimi 27 përmbledhja e aseteve jo financiare në pronë të organizatës buxhetore mungon.
2. Bazuar në procedurat e auditimit të performuara ne identifikuam se barazimi i të hyrave në mes të departamentit të taksave të komunës dhe departamentit të kontabilitetit nuk është kryer.Gjithashtu, ne identifikuam se barazimi i të hyrave në mes të pasqyrave financiare të komunës dhe të dhënave të kontabilitetit të komunës nuk është bërë.
3. Komuna nuk mban një regjistër të ndarë të aktiveve fikse. Shtuar kësaj nuk ka dëshmi mbi regjistrimin dhe ekzistencën fizike të mjeteve themelore deri më 31 Dhjetor 2007 dhe nuk është bërë barazimi në mes të numërimit fizik dhe librave të komunës.
4. Menaxhmenti i Komunës nuk mban libër ndihmës të debitorëve të saj lidhur me statusin e arketimit te taksave të ndryshme siç janë; taksa vjetore në pronë, taksa vjetore për licencat e biznesit, pjsëmarrja vjetore për bursa, qiraja për përdorimin e pronës komunale etj. Pa të dhëna të mjaftueshme dhe të detajuara të debitorëve, komuna nuk ka mundësi të krijojë një buxhet të saktë dhe të besueshëm, po ashtu edhe arketimin e të hyrave vetanake në kohë.

Percaktimi dhe efektiviteti operativ

5. Bazuar në procedurat e auditimit të kryera në departamentin e edukimit ne identifikuam diferencat në mes të hyrave të faturuara dhe të arkëtuara nga kopshti i fëmijëve. Shtuar kësaj dhe lidhur me arkëtimin e të hyrave nga shkolla e mesme “Fehmi Lladrovci” ne gjetëm që nuk ka dëshmi mbështetëse për kategorizimin e atyre që paguajnë dhe që nuk paguajnë ata që janë të liruar nga detyrimet e pagesës.
6. Bazuar në procedurat e auditimit të kryera në Departamentin e Shëndetësisë në identifikuam parregullsi të caktuara të prezantuara në vijim;

   - të hyrat janë mbledhur në bazë të parasë në dorë;
   - regjistrimet e transaksioneve financiare nuk harmozinohen me raportet mujore; dhe
   - nuk është bërë barazimi i diferencave në mes të dhënave të marrura nga departamenti i shëndetësise dhe departmenti i kontabilitetit.
7. Bazuar nga inspektimi ynë i shpenzimeve të caktuara lidhur me shpenzimet e karburantit, mirëmbajtjen dhe riparimin e automjeteve, ne gjetëm që komuna ka mungesa në procesin e autorizimit. Burimet e informacionit subjekt i inspektimit tone nuk përmbajnë dëshmi të aprovimit mbi pranushmerinë nga personat e autorizuar.

Pajtueshmëria me legjeslacionin dhe rregulloret

8. Duke kontrrolluar dosjet e punëtorëve ne gjetëm një numër të rasteve të dosjeve të pakompletuara si mungesë të dokumenteve mbështetëse siç janë ato të ndryshimit të rrogave, kontratat e punetorve dhe kriteret e përzgjedhjes së punëtorëve.

9. Bazuar kontrollin tonë të kryer në Departamentin për Rini, Sport dhe Kulturë ne gjetëm parregullsi të caktuara lidhur me pagat në para në dorë siç janë:

   - donacioni në para për sofrën e poezisë “Ymer Elshani” në shumë prej 1,860 Euro
   - donacioni në para për Humoriaden në shumë prej 1,799 Euro.

   Kjo nuk është në pajtueshmëri me rregulloren administrative 2003/2 për menaxhimin e fondeve publike, dhe nenin 9.3 nga rregullativa financiare dhe manuali i parasë se gatshme për shpenzimet e fondeve publike numër 2006/2 i cili saktëson qartë se shpenzimet më të mëdha se 100 Euro nuk mund të paguhen me para në dorë.

10. Nga kontrolli i dokumenteve burimore lidhur me procedurat tenderuese për ndërtimin e rrugës Drenas-Arbri-Drenas, kontrata numër 611-07-018-81 ne gjetëm parregullsi të caktuara. Puna sipas kontratës do duhej të përfundonte me 10 Gusht 2007 megjithatë kontrata është shtyrë për tre muaj dhe është përfunduar me 17 Nëntor 2007. Sipas pikës 7 të kontratës nëse punët e specifikuara në kontratë nuk janë përfunduar në afatet e parashikuara, OE do të gjobitet me 0.1% nga shuma e kontratës në ditë apo 0.5% në javë; ose shuma totale që duhet kompensuar do të jetë 10% e kontratës. Gjatë shqyrtimit ne identifikuam që gjobat për shtyrje të projektit nuk janë vendosur.

3.2 Statusi në këtë vit

- Status këtë vit për gjetjet ne pkat 1 dhe 3 është i detajuar ne pikat e sivjetshme 2.1 dhe 2.2.
- Vëzhgimet për pikat 2 dhe 4 deri 10 me lart, te cilat lidhen me te hyrat, shpenzimet dhe procedurat ndërlidhëse, janë te detajuara ne statusin e këtij viti ne pikat 2.3 dhe 2.4.

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 nevojen per te sqaruar gjeresisht 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 tregoje 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 opionion (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 statutore dhe regulloret 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 kuptoje 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 keqinterpretuese, ose nese ka nje shmangie te pajustifikuar nga standartet kontabel te pranuara; 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 kundershtim apo te cilat krijojne pasiguri qe sjellin kualifikimin e opinionit. Percaktimi sasior i efektit financiar qe vjen prej pasigurise apo kundershtimeve 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 krijoje 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 opinioni 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 krijoje 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 se Drenasit 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 Drenasit.

Data:
Nënshkrimi dhe vula:
Sekretari Permanent (Kryeshefi Ekzekutiv)

Komuna e Drenasit
Neni 9. Raporti i Buxhetit
për vitin qe mbaron me 31 Dhjetor 2008

(Shumat në mijë EUR, vetëm nëse përmendet ndryshe)

Raporti i Buxhetit

Përshkrimi	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 %
A	**b**	**c**	**d**	**e=(c-b)/b**	**f=(d-b)/b**	**g=(d-c)/c**
Gjithsej Buxheti 2008	**4,985**	**5,260**	**5,866**	**1.06**	**1.18**	**1.12**
Rrogat dhe Pagat	3,276	3,334	3,495	1.77	6.68	4.83
Mallrat dhe Shërbimet	822	836	839	1.70	2.07	0.36
Shpenzimet Komunale	133	133	133	-	-	-
Subvencione dhe Transferet	73	73	91	-	24.66	24.66
Investimet Kapitale	681	884	1,308	29.81	92.07	47.96

Raport buxheti duke përfshirë edhe grantet donatore

Përshkrimi	Buxheti fillestar Rregullorja 2008/13	Buxheti me Rishikim Urdhëresa Administrative 03/L-093	Buxheti përfundimtar SIMFK	Ndryshimet ne %	Ndryshimet ne %	Ndryshimet ne %
	b	**c**	**d**	**e=c/b**	**f=d/b**	**g=d/c**
Gjithsej Buxheti 2008	**4,985**	**5,260**	**5,903**	**5.52**	**18.42**	**12.22**
Granti i përgjithshëm	4,519	4,647	4,808	2.83	6.40	3.46
Të hyrat vetanake 2008	466	613	763	31.55	63.73	24.47
Të hyrat vetanake të bartura nga viti 2007	-	-	295	-	-	-
Grantet e Brendshme	-	-	4	-	-	-
Grantet e Jashtme	-	-	33	-	-	-

Shumat ne kolonen (d) perfaqesojne alokime aktuale te buxhetit. Totali i buxhetit perfundimtar (SIMFK) ishte 8 mije Eur me shume se alokimet aktuale me siper.

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

(Shumat në mijë EUR, vetëm nëse përmendet ndryshe)

Raporti i ekzekutimit te Buxhetit

Përshkrimi		Buxheti fillestar Rregullorja 2008/13	Buxheti përfundimtar SIMFK	Pagesat	Ndryshimet në %	Ndryshimet në %
A		**b**	**c**	**d**	**e=d/b**	**f= d/c**
Gjithsej pagesat	**1+2+3+4**	**4,985**	**5,903**	**5,395**	**8.22**	**(8.61)**
Pagesat nga Granti i Përgjithshëm	**1**	**4,519**	**4,808**	**4,749**	**5.09**	**(1.23)**
Rrogat dhe Pagat		3,253	3,473	3,455	6.21	(0.52)
Mallrat dhe Shërbimet		747	747	712	(4.69)	(4.69)
Shpenzimet Komunale		133	133	133	-	-
Subvencione dhe Transferet		20	20	20	-	-
Investimet Kapitale		366	435	429	17.21	(1.38)
Pagesat nga të hyrat vetanake 2008	**2**	**466**	**763**	**411**	**(11.80)**	**(46.13)**
Rrogat dhe Pagat		22	22	22	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		75	72	58	(22.67)	(19.44)
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		53	61	54	1.89	(11.48)
Investimet Kapitale		316	608	277	(12.34)	(54.44)
Pagesat nga të hyrat vetanake 2007	**3**	**-**	**295**	**198**	**-**	**(32.88)**
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		-	20	19	-	(5.00)
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	10	10	-	-
Investimet Kapitale		-	265	169	-	(36.23)
Pagesat nga Donacionet	**4**	**-**	**37**	**37**	**-**	**-**
Rrogat dhe Pagat		-	-		-	-
Mallrat dhe Shërbimet		-	33	33	-	-
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		-	4	4	-	-

Komuna e Drenasit

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

(Shumat në mijë EUR, vetëm nëse përmendet ndryshe)

Raport i Pagesave sipas Programeve

		Administrata	Shëndetsia	Arsimi	Gjithsej Pagesat
Gjithsej Pagesat	**1+2+3+4**	**1,681**	**638**	**3,076**	**5,395**
Pagesat nga Granti i Përgjithshëm	**1**	**1,195**	**537**	**3,017**	**4,749**
Rrogat dhe Pagat		431	412	2,612	3,455
Mallrat dhe Shërbimet		344	88	280	712
Shpenzimet Komunale		37	50	133	133
Subvencione dhe Transferet		-	-	20	20
Investimet Kapitale		374	-	55	429
Pagesat nga të hyrat vetanake 2008	**2**	**303**	**87**	**21**	**411**
Rrogat dhe Pagat		-	22	-	22
Mallrat dhe Shërbimet		-	37	21	58
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		26	28	-	54
Investimet Kapitale		277	-	-	277
Pagesat nga të hyrat vetanake 2007	**3**	**179**	**14**	**5**	**198**
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		-	14	5	19
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		10	-	-	10
Investimet Kapitale		169	-	-	169
Pagesat nga Donacionet	**4**	**4**	**-**	**33**	**37**
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		-	-	33	33
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-
Investimet Kapitale		4	-	-	4

Komuna e Drenasit
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

Description	Kodi	Administrata	Shëndetsia	Arsimi	Gjithsej Pranimet
Çertifikata lindje	50013	27	-	-	27
Çertifikata martesore	50014	10	-	-	10
Çertifikata vdekje	50015	0	-	-	0
Çertifikata tjera	50016	14	-	-	14
Taksë për dokumenta kopje	50018	3	-	-	3
Taksë për kërkesa administrative	50019	4	-	-	4
Taksë për pjesëmarrje në tender	50020	4	-	-	4
Të hyrat nga shitja e mallrave	50403	3	-	-	3
Qiraja nga objektet publike	50408	12	-	-	12
Tatimi mbi pronën	40110	199	-	-	199
Taksë për regjistrim automjetesh	50001	57	-	-	57
Taksë mbi trashëgiminë	50011	7	-	-	7
Taksë bashkiake për kompani	50201	78	-	-	78
Licenca të pranimit teknik te lokalit	50205	2	-	-	2
Taksë për regjistrimin e trashëgimisë	50011	21	-	-	21
Taksë për ndërrim te destinimit të tokës	50012	6	-	-	6
Taksë për matje gjeodezike	50504	14	-	-	14
Taksë për parkim publik	50008	1	-	-	1
Taksë bashkiake për leje ndërtim	50009	72	-	-	72
Të hyrat nga shitja e mallrave	50403	-	5	-	5
Participimi në Shëndetësi	50409	-	69	-	69
Qiraja nga objektet publike	50408	-	-	3	3
Pjesëmarrja në Arsim	50409	-	-	28	28
Të hyrat jodirekte nga gjobat në trafik	n/a	29	-	-	29
Të hyrat jodirekte nga gjobat e gjykatave	n/a	95	-	-	95
Gjithsej		**658**	**74**	**31**	**763**

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

Pagesat nga Fondi i Përgjithshëm

Klasifikimi funksional	Klasifikimi Ekonomik					
	Rrogat dhe Mëditjet	**Mallrat dhe Shërbimet**	**Shpenzimet Komunale**	**Subvencionet & Transferet**	**Shpenzimet Kapitale**	**Totali**
Mbrojtja Sociale	-	-	-	-	-	**-**
Shërbimet e Përgjithshme Publike	278	229	41	15	240	**803**
Mbrojtja	-	-	-	-	-	**-**
Rendi dhe Siguria Publike	42	28	3	3	-	**76**
Çështjet /mardhënjet Ekonomike	19	15	-	-	15	**49**
Mbrojtja e Mjedisit	-	-	-	-	-	**-**
Çështjet e Banimit dhe Komunitetit	59	47	1	-	565	**672**
Shëndetësia	434	139	37	27	-	**637**
Rekreacioni, kultura dhe Religjioni	33	28	-	18	-	**79**
Arsimi	2,612	303	51	21	55	**3,042**
TOTALI	**3,477**	**789**	**133**	**84**	**875**	**5,358**

Pagesat nga Fondi i Përgjithshëm

Klasifikimi funksional	Klasifikimi Ekonomik					
	Rrogat dhe Mëditjet	**Mallrat dhe Shërbimet**	**Shpenzimet Komunale**	**Subvencionet & Transferet**	**Shpenzimet Kapitale**	**Totali**
Mbrojtja Sociale	-	-	-	-	-	**-**
Shërbimet e Përgjithshme Publike	-	-	-	-	4	**4**
Mbrojtja	-	-	-	-	-	-
Rendi dhe Siguria Publike	-	-	-	-	-	-
Çështjet /mardhënjet Ekonomike	-	-	-	-	-	-
Mbrojtja e Mjedisit	-	-	-	-	-	-
Çështjet e Banimit dhe Komunitetit	-	-	-	-	-	-
Shëndetësia	-	-	-	-	-	-
Rekreacioni,kultura dhe Religjioni	-	-	-	-	-	**-**
Arsimi	-	33	-	-	-	**33**
TOTALI	**-**	**33**	**-**	**-**	**4**	**37**

Komuna e Drenasit

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

		2008			**2007**			**2006**		
		Llogaria e Vetme e Thesarit			**Llogaria e Vetme e Thesarit**			**Llogaria e Vetme e Thesarit**		
		Buxheti i Konsoliduar i Kosovës (‘BKK’)	**THV**	**Pagesat nga palët e treta të jashtme**	**BKK**	**THV**	**Pagesat nga palët e treta të jashtme**	**BKK**	**THV**	**Pagesat nga palët e treta të jashtme**
	Shënim	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**	4,749	-	-	4,206	536	-	4,110	565	-
Ndarjet nga Fondi me Qëllime të Dedikuara		-	609	-	-		-	-	138	-
Grantet e Përcaktuara të Donatorëve	**3**	37	-	-	-	20	-	-	56	-
Pranimet tjera	**4**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totali i Pranimeve		**4,786**	**609**	**-**	**4,206**	**556**	**-**	**4,110**	**759**	**-**
PAGESAT										
Operacionet										
Pagat dhe Mëditjet	**5**	3,455	22	-	3,091	28	-	3,077	27	-
Mallrat dhe Shërbimet	**6**	745	77	-	488	112	-	381	60	-
Shërbimet Publike	**7**	133	-	-	154	13	-	126	-	-
		4,333	99	-	3,733	153	-	3,584	87	-
Transferet										
Transferet dhe Subvencionet	**8**	24	60	-	-	88	-	-	41	-
Shpenzimet Kapitale		-	-							
Prona, Ndërtesa dhe Pajisjet	**9**	429	450	-	474	315	-	518	330	-
Pagesa të tjera	**10**	-	-	-	-	-	-	-	32	-
Totali i Pagesave		**4,786**	**609**	**-**	**4,206**	**556**	**-**	**4,102**	**459**	**-**

Komuna e Drenasit
Neni 11. Raporti i ekzekutimit të buxhetit
për vitin qe mbaron me 31 Dhjetor 2008

(Shumat ne 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**
	Shënim	EUR ’000	EUR ’000	EUR ’000	EUR ’000	EUR ’000	EUR ’000
Hyrja e parasë se gatshme ne llogari të thesarit							
Tatimimi	12	-	-	-	-	-	-
Fondi i përgjithshëm		4,519	4,808	4,749	230	-	-
Të hyrat vetanake	13	466	763	411	(55)	294	325
Të hyrat vetanake 2007	13	-	295	198	198	-	-
Grante dhe ndihma	14	-	37	37	37	20	105
Pranimet kapitale	15	-	-	-	-	-	-
Fondi i privatizimit	16	-	-	-	-	-	-
Të tjera	17	-	-	-	-	-	-
Pranimet totale të mbledhura për BKK-në		**4,985**	**5,903**	**5,395**	**410**	**314**	**431**
Daljet e parasë së gatshme nga llogaritë e thesarit							
Pagat dhe mëditjet	18	3,276	3,495	3,477	201	3,119	3,104
Mallrat dhe Shërbimet	19	822	873	822	-	600	474
Shërbimet publike	20	133	133	133	-	167	126
Transferet dhe Subvencionet	21	73	91	84	11	87	42
Shpenzimet kapitale	22	681	1,311	879	198	789	922
Fondi I privatizimit	23	-	-	-	-	-	-
Të tjera	24	-	-	-	-	-	-
Totali i pagesave i bërë nga BKK nëpërmes te LlVTh		**4,985**	**5,903**	**5,395**	**410**	**4,762**	**4,667**

Shuma e prezentuar ne kolonen (b) paraqet alokimin aktual te buxhetit. Total i buxhetit final (SIMFK) ishte EUR 8 mije me i madh se alokimet aktuale si me siper.

Komuna e Drenasit

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 te gatshme që bën Komuna gjatë gjithë vitit financiar. Këtij funksion i referohemi si “Llogaria e Vetme e Thesarit” ose “LlVTh”. Pagesat e bëra për Komunën në këtë llogari janë të shpalosura në kolonën e Llogarisë së Thesarit ne Pasqyrën e Pranimeve dhe Pagesave me para të gatshme si dhe pasqyrat tjera financiare.

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 Qeverise. Këtu përfshihen paratë e transferuara në LlVTh 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 ne 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.

2. Ndarjet e Fondit të Përgjithshëm

Klasifikimi ekonomik		**2008**		**2007**	**2006**
	BKK	**THV**	**Totali**		
	EUR ‘000	**EUR ’000**	**EUR ’000**	**EUR ’000**	**EUR ’000**
Pagat dhe mëditjet	3,455	22	3,477	3,127	32
Mallrat dhe Shërbimet	712	77	789	577	66
Shërbimet Publike	133	-	133	167	3
Subvencionet dhe transferet	20	64	84	94	46
Shpenzimet Kapitale	429	446	875	643	416
Totali	**4,749**	**609**	**5,358**	**4,608**	**565**

3. Grantet e Përcaktuara të Donatorëve

	2008	**2007**	**2006**
	EUR ’000	**EUR ’000**	**EUR ’000**
Pagat dhe mëditjet	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet	33	6	39
Shërbimet Publike	-	-	-
Subvencionet dhe transferet	-	-	-
Shpenzimet Kapitale	4	15	79
Totali	**37**	**21**	**119**

4. Pranime tjera

Nuk ka patur pranime te tjera gjatë vitit 2008.

Komuna e Drenasit

Neni 12. Shpalosja e shënimeve
31 Dhjetor 2008

5. Pagat dhe mëditjet

Përshkrimi	2008			2007	2006
	BKK	THV	Total		
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Pagesat nga FKK					
Neto pagat	2,947	-	2,947	2,663	2,62
Tatimi në të hyra personale	113	4	117	90	96
Pagesa e kontributit pensional nga punedhenesi	165	1	166	148	143
Pagesa e kontributit pensional nga i punësuari	165	1	166	148	143
Pagesat për Sindikata -0.10% te 0.50%	-	-	-	8	-
Pagesat e punës jashtë orarit	-	-	-	13	-
Pagesat ditore të parlamentareve dhe të punës së komisioneve	-	16	16	9	-
Shujtat	-	-	-	-	-
Pagesat e ndrimeve	-	-	-	-	-
Mëditjet e kontraktuara	-	-	-	-	-
Pjesëmarrja në Kuvend	65	-	65	39	66
	3,455	**22**	**3,477**	**3,118**	**3,077**
Pagesa nga Granti					
Pagat me orar të plotë	-	-	-	3,090	26
Pagesa për pune jashtë orarit	-	-	-	28	-
Pagesat e kontraktuara	-	-	-	-	-
	-	-	-		
Totali	**3,455**	**22**	**3,477**	**3,118**	**3,104**

6. Mallra dhe Shërbime

Përshkrimi	2008			2007	2006
	BKK EUR '000	THV EUR '000	Total EUR '000	EUR '000	EUR '000
Pagesat nga FKK					
Shpenzimet e udhëtimit	6	1	7	4	4
Shërbimet e telekomunikimit	7	-	7	3	5
Shërbimet kontraktuale	117	3	120	12	15
Kompensimet për vijimin e gjykimeve	15	2	17	1	-
Mobiljet dhe pajisjet	150	16	166	62	34
Shpenzime të tjera	47	22	69	101	82
Lënda djegëse	208	10	218	163	146
Avancat	-	-	-	-	-
Shërbimet financiare	-	-	-	-	4
Mirëmbajtja dhe riparimet	128	23	152	119	59
Qiraja	-	-	-	12	1
Shpenzimet e marketingut	12	-	12	2	21
Shpenzimet e reprezentacionit	22	-	21	9	5
	712	**77**	**789**	**488**	**381**
Pagesat nga Grantet					
Shpenzimet e udhëtimit	-	-	-	4	-
Shërbimet e telekomunikimit	-	-	-	3	-
Shërbimet kontraktuale	-	-	-	17	13
Mobiljet dhe pajisjet	33	-	33	70	9
Shpenzime të tjera	-	-	-	123	15
Lënda djegëse	-	-	-	163	18
Avancat	-	-	-	-	-
Shërbimet financiare	-	-	-	-	-
Mirëmbajtja dhe riparimet	-	-	-	137	2
Qiraja	-	-	-	12	-
Shpenzimet e marketingut	-	-	-	1	-
Shpenzimet e reprezentacionit	-	-	-	8	-
	33	**-**	**33**	**-**	**-**
Totali	**745**	**77**	**822**	**539**	**60**

7. Shërbimet publike

Përshkrimi	2008			2007	2006
	BKK EUR '000	THV EUR '000	Total EUR '000	EUR '000	EUR '000
Shpenzimet komunale te paguara nga FKK	133	-	133	154	126
Shpenzimet komunale te paguara nga grantet	-	-	-	13	-
Totali	**133**	**-**	**133**	**167**	**126**

8. Transferet dhe Subvencionet

Përshkrimi	2008			2007	2006
	BKK	THV	Total		
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Pagesat nga FKK					
Subvencionet	20	-	20	-	-
Subvencionet për entitetet publike	-	-	-	-	-
Subvencionet për entitetet jo-publike	4	59	63	-	-
Pagesat për përfituesit individual	-	1	1	-	-
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	-	-	-	-	-
	24	**60**	**84**	**-**	**-**
Pagesat nga Grantet					
Subvencionet	-	-	-	87	41
Subvencionet për entitetet publike	-	-	-	-	-
Subvencionet për entitetet jo-publike	-	-	-	-	-
Pagesat për përfituesit individual	-	-	-	-	-
	-	**-**	**-**	**-**	**-**
Totali	**24**	**60**	**84**	**87**	**41**

9. Prona, Objektet dhe Pajisjet

Përshkrimi	2008			2007	2006
	BKK	THV	Total		
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Pagesat nga FKK					
Ndërtesat	-	126	126	-	-
Ndërtimi i rrugëve	309	130	439	416	421
Sistemi i ujit dhe i hedhurinave	-	2	2	-	-
Sistemi i furnizimit me ujë	66	19	85	-	73
Energjimi, gjenerimi, bartja dhe furnizimi	-	-	-	-	-
Makineria	-	-	-	-	23
Kapitale të tjera	54	-	54	57	-
	429	**277**	**706**	**474**	**518**
Pagesat nga Grantet					
Ndërtesat	-	-	-	-	146
Ndërtimi i rrugëve	-	157	157	-	133
Sistemi i ujit dhe i hedhurinave	-	16	16	-	11
Sistemi i furnizimit me ujë	-	-	-	-	29
Kapitale të tjera	-	-	-	-	10
	-	**173**	**173**	**-**	
Totali	**602**	**277**	**879**	**-**	**330**

10. Pagesa te tjera

Nuk ka patur pagesa të tjera gjate vitit 2008.

Komuna e Drenasit

Neni 12. Shpalosja e shënimeve
31 Dhjetor 2008

11. Harmonizimi i Ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit

Kategoria e ndarjes	Ndarja Fillestare Buxhetore EUR '000	Përshtatjet e Autorizuara nga Ligji mbi Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë ('LMFPP') 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 në THV EUR '000	Ndarjet finale te buxhetit SIMFK EUR '000	Përshtatjet e buxhetit fillestar EUR '000
Hyrjet							
Fondi i Përgjithshëm	4,519	128	161	-	-	4,808	6.4%
Te hyrat vetanake	466	148	25	124	297	763	63.74%
Të hyrat vetanake të bartura nga 2007	-	-	-	295	295	295	%
Grantet dhe ndihmat	-	-	-	37	37	37	%
Pranimet Kapitale	-	-	-	-	-	-	%
Fondi i Privatizimit	-	-	-	-	-	-	%
Të tjera	-	-	-	-	-	-	%
Totali	**4,985**	**276**	**186**	**456**	**629**	**5,903**	**18.42%**
Daljet							
Pagat dhe mëditjet	3,276	58	161	-	-	3,495	6.1%
Mallrat dhe shërbimet	822	14	3	34	-	873	0.1%
Shërbimet publike	133	-	-	-	-	133	0.0%
Transferet dhe subvencionet	73	-	8	10	-	91	13.7%
Shpenzimet Kapitale	681	204	14	412	-	1,311	29.1%
Fondi i privatizimit	-	-	-	-	-	-	0.0%
Të tjera	-	-	-	-	-	-	0.0%
Total	**4,985**	**276**	**186**	**456**	**-**	**5,903**	**8.2%**

12. Tatimimi

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

13. Te hyrat vetanake

Përshkrimi	2008 EUR ’000	2007 EUR ’000	2006 EUR ’000	% i totalit 2008	% e ndryshimit nga 2007
Liçencat komerciale dhe të Biznesit	78	53	58	10.22%	47.17%
Shfrytëzimi i tokës dhe leje ndërtime	72	52	69	9.44%	38.46%
Inspektimi i tokës dhe aktivitetet gjeodezike	41	38	26	5.37%	7.89%
Shfrytëzimi i pronës komunale	14	13	6	1.83%	7.69%
Pagesat në lidhje me automjetet	58	119	170	7.60%	(51.26%)
Çertifikatat dhe dokumentet zyrtare	67	50	46	8.78%	34%
Ttaksat në pronë	199	117	80	26.08%	70.09%
Të ardhurat tjera	4	16	9	0.52%	(75%)
Të hyrat nga gjobat në trafik, gjykata	125	35	-	16.38%	257.14%
Të hyrat nga Arsimi	31	29	35	4.06%	6.09%
Të hyrat nga Shëndetësia	74	77	65	9.70%	(3.90%)
Totali	**763**	**599**	**565**	**100%**	**27.38%**

Te hyrat vetanake te bartura nga vitet e kaluara	**295**	**244**	**212**	**38%**	**20%**

13.1 Te hyrat vetanake

Ju lutem referohuni Notes 13 per detaje mbi te ardhurat nga taksat administrative.

14. Grantet dhe Ndihma

Përshkrimi	2008 EUR '000	2007 EUR '000	2006 EUR '000
Donatoret e mbrendshëm	4	4	56
Banka Botërore	16	6	43
Deutsche Gesellschaft für Technische Zusammenarbeit	-	14	-
United Nations Development Programme	-	-	6
Organization for Security and Co-operation in Europe	-	3	3
Canadian International Development Agency	17	-	11
Total	**37**	**27**	**119**

15. Pranimet kapitale

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

16. Fondi i Privatizimit

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

17. Të tjera

Natyra e pranimit	2008 EUR ’000	2007 EUR ’000	2006 EUR ’000
	-	-	-
Depozitat e lojës se llotarisë	-	-	-
Depozitat e Komisionit Rregulativ	-	-	-
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 origjinal është shpjeguar me rritjen e pagave për departamentin e Arsimit.

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

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

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 buxheti fillestar për transfere dhe subvencione

Zvogëlimi në shumën 11 mijë Euro i pagesave aktuale krahasuar me buxhetin fillesar konsiderohet të jetë ndryshim normal mes buxhetit dhe pagesave.

22. Diferenca midis pagesave dhe buxheti fillestar për shpenzime kapitale

Rritja në shumën prej 198 mijë EUR për shpenzimet kapitale është për shkak të rritjes se te hyrave vetanake te bartura nga vitin 2007 te cilat nuk jane parashikuar me buxhetin fillestar.

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

Nuk ka patur buxhetim e as pagesa aktuale per fondin e privatizimit gjate vitit 2008.

24. Diferenca midis pagesave dhe buxhetit fillestar per pagesat e tjera

Nuk ka patur pagesa tjera te buxhetuara ose paguara gjate vitit 2008.

Komuna e Drenasit

Neni 13 - 17. Shpalosja e shënimeve
31 Dhjetor 2008

Neni 13.
Obligimet raportuese sipas LMFPP

Nr	Departamenti	2008	2007
1	Administrata	140	144
2	Arsimi	945	944
3	Shëndetësia	185	185

Neni 14.

25. Pasqyra e faturave (obligimeve) të papaguara

Nr.	Date	Numer Fature	Furnitori	Qellimi	Shuma EUR ‘000
1	31.12.08	42/08-7	RADIO DRENASI	Publikime	0.200
2	29.12.08	1089/08	RESTAURANT DIAMANT	Dreka zyrtare	0.105
3	21.11.08	1040/08	RESTAURANT DIAMANT	Dreka zyrtare	0.231
4	28.11.08	1049/08	RESTAURANT DIAMANT	Dreka zyrtare	0.059
5	31.12.08	1093/08	RESTAURANT DIAMANT	Dreka zyrtare	0.150
6	31.12.08	1/96	KIOSKU ERBLINI	Gazeta	0.024
7	31.12.08	299	XELI PETROL	Nafte	0.072
8	31.12.08	296	XELI PETROL	Nafte	0.099
9	30.11.08	256	XELI PETROL	Nafte	0.160
10	30.11.08	263	XELI PETROL	Nafte	0.220
11	18.11.08	026/08	AKT NIKA	Mirembejtje e makinave	0.100
12	19.11.08	1175-11.03	SIGMA(VIENA INSURANCE GROUP)	Mirembejtje e makinave	0.265
13	17.12.08	20/08	DPT CUFA	Mirembejtje e ndertesave	0.059
14	02.12.08	276/08	NTP VALI COMMERC	Mirembejtje e ndertesave	0.017
15	01.08.08	11	NR PASTRIMI	Eliminimi i qeneve endacak ne rruge	0.841
16	30.11.08	261	XELI PETROL	Nafte	0.084
17	01.12.08	1208/03	INFO COPY CANON	Mirembejtje e kompjuterëve	0.043
18	25.11.08	1082	GAZETA ZYRTARE	Gazeta	0.072
19	11.10.08	1455/08	EPOKA E RE	Publikime	0.058
20	18.12.08	1658/08	EPOKA E RE	Publikime	0.058
21	19.11.08	1576/08	EPOKA E RE	Publikime	0.173
22	26.11.08	1575/08	EPOKA E RE	Publikime	0.374
23	29.12.08	2770	MEDIA WORKS	Publikime	0.058
24	30.12.08	2813	MEDIA WORKS	Publikime	0.092

Neni 14
25. Pasqyra e faturave (obligimeve) të papaguara (vazhdim)

Nr.	Date	Numer fature	Furnitori	Qellimi	Shuma EUR'000
25	18.12.08	39436	INFOPRES	Publikime	0.115
26	31.12.08	Jan-98	KIOSKU ERBLINI	Gazeta	0.021
27	31.11.08	Jan-97	KIOSKU ERBLINI	Gazeta	0.018
28	29.11.08	39313	INFOPRES	Publikime	0.230
29	31.12.08	290	XELI PETROL	Nafte	0.203
30	31.12.08	289	XELI PETROL	Nafte	0.279
31	18.12.08	1075/08	RESTAURANT DIAMANT	Dreka zyrtare	0.059
32	31.12.08	298	XELI PETROL	Nafte	0.073
33	30.11.08	271	XELI PETROL	Nafte	0.073
34	31.12.08	295	XELI PETROL	Nafte	0.028
35	30.11.08	259	XELI PETROL	Nafte	0.032
36	31.12.08	294	XELI PETROL	Nafte	0.086
37	31.12.08	3830/672	PASTRIMI SH.A.	Mbeturinat	0.070
38	31.12.08	3831/00673	PASTRIMI SH.A.	Mbeturinat	0.059
39	20.12.08	DPR-90038494	K E K	Energjia elektrike	0.235
40	20.12.08	DPR-90022216	K E K	Energjia elektrike	0.202
41	20.12.08	DPR-90022235	K E K	Energjia elektrike	0.196
42	20.12.08	DPR-90024009	K E K	Energjia elektrike	0.033
43	20.12.05	DPR-90022215	K E K	Energjia elektrike	1.993
44	20.12.08	DPR-90025289	K E K	Energjia elektrike	0.055
45	20.12.08	DPR-90025288	K E K	Energjia elektrike	0.053
46	20.12.08	DPR-90025287	K E K	Energjia elektrike	0.100
47	20.12.08	DPR-90025286	K E K	Energjia elektrike	0.046
48	15.12.08	000043	NTPSH-FK-ANA	Trajnime	0.044
49	27.10.08	219/08	NTP-VALI COMMERC	Mirembajtje	0.128
50	28.10.08	223/08	NTP-VALI COMMERC	Mirembajtje	0.039
51	27.10.08	220/08	NTP-VALI COMMERC	Mirembajtje	0.023
52	22.11.08	274/08	NTP-VALI COMMERC	Mirembajtje	0.196
53	28.10.08	226/08	NTP-VALI COMMERC	Mirembajtje	0.120
54	27.10.08	216/08	NTP-VALI COMMERC	Mirembajtje	0.013
55	27.10.08	214/08	NTP-VALI COMMERC	Mirembajtje	0.153
56	27.10.08	215/08	NTP-VALI COMMERC	Mirembajtje	0.115
57	21.11.08	272/08	NTP-VALI COMMERC	Mirembajtje	0.009
58	20.11.08	259/08	NTP-VALI COMMERC	Mirembajtje	0.020
59	22.11.08	13/08	NTP-VALI COMMERC	Mirembajtje	0.053
60	28.11.08	1050/08	NTH-DIJAMANT	Dreka zyrtare	0.495
61	18.12.08	1076/08	NTH-DIJAMANT	Dreka zyrtare	0.017
62	31.12.08	1095/08	NTH-DIJAMANT	Dreka zyrtare	0.036
63	30.11.08	260	NPT-XELI PETROL	Nafte	0.103
64	26.11.08	153/08	AUTOSERVIS XHEMA	Mirembajtje	0.107
65	24.11.08	1/18-08	DPT A-Z ZOGU	Mirembajtje	0.154
66	24.11.08	2/18-08	DPT A-Z ZOGU	Mirembajtje	0.009
67	13.11.08	422/08	NTSHP-HAJDINICOMERC	Trajnime	0.028
68	17.11.08	430/08	NTSHP-HAJDINICOMERC	Trajnime	0.027

Komuna e Drenasit

Neni 13 - 17. Shpalosja e shënimeve
31 Dhjetor 2008

25. Pasqyra e faturave (obligimeve) të papaguara (vazhdim)

Nr.	Data	Numri i Faturës	Furnitori	Qëllimi	Shuma
69	25.11.08	446/08	NTSHP-HAJDINICOMERC	Training	0.030
70	18.12.08	498/08	NTSHP-HAJDINICOMERC	Training	0.200
71	06.11.08	404/08	NTSHP-HAJDINICOMERC	Training	0.034
72	16.12.08	495/08	NTSHP-HAJDINICOMERC	Training	0.021
73	26.12.08	501/08	NTSHP-HAJDINICOMERC	Trajnim	0.023
74	11.12.08	479/08	NTSHP-HAJDINICOMERC	Trajnim	0.150
75	13.11.08	1108/9	SERVIS INFO-COPY	Mirembajtja e TI	0.190
76	13.11.08	1108/8	SERVIS INFO-COPY	Mirembajtja e TI	0.047
77	20.11.08	0010301	SERVIS INFO-COPY	Mirembajtja e TI	0.053
78	20.11.08	112/08	NTSHP-RILINDJA	Material per zyre	0.014
79	24.10.08	16/08	NTSHP-RILINDJA	Material per zyre	0.075
80	27.10.08	62/08	NTSHP-RILINDJA	Material per zyre	0.015
81	20.11.08	1/12	NTSHP-RILINDJA	Material per zyre	0.225
82	09.07.08	017/08	GINZA SHPK	Mirembajtja e nderteses	1.578
83	31.12.08	292	NPT-XELI PETROL	Nafte	0.142
84	31.12.08	293	NPT-XELI PETROL	Nafte	0.049
85	30.11.08	/11/08	KEK	Energji elektrike	3.449
86	30.11.08	/11/08	KEK	Energji elektrike	0.044
87	30.11.08	/11/08	KEK	Energji elektrike	0.011
88	30.11.08	/11/08	KEK	Energji elektrike	0.079
89	30.11.08	/11/08	KEK	Energji elektrike	0.007
90	31.12.08	/11/08	KEK	Energji elektrike	1.402
91	31.12.08	12/08.	KEK	Energji elektrike	0.283
92	31.12.08	12/08.	KEK	Energji elektrike	0.037
93	31.12.08	12/08.	KEK	Energji elektrike	0.009
94	31.12.08	12/08.	KEK	Energji elektrike	0.077
95	31.12.08	12/08.	KEK	Energji elektrike	0.007
96	30.11.208	12/08.	KEK	Energji elektrike	0.007
97	30.11.08	584-094	PTK	Shpenzime telefoni	0.011
98	30.11.08	585-255	PTK	Shpenzime telefoni	0.060
99	30.11.08	585-223	PTK	Shpenzime telefoni	0.062
100	31.12.08	585-062	PTK	Shpenzime telefoni	0.067
101	31.12.08	584-094	PTK	Shpenzime telefoni	0.011
102	31.12.08	585-255	PTK	Shpenzime telefoni	0.064
103	31.12.08	585-223	PTK	Shpenzime telefoni	0.058
104	30.11.08	266	XELI PETROL	Nafte	2.106
105	30.11.08	269	XELI PETROL	Nafte	0.752
106	30.11.08	268	XELI PETROL	Nafte	0.011
107	30.12.08	301	XELI PETROL	Nafte	1.883
108	30.12.08	303	XELI PETROL	Nafte	0.590
109	30.12.08	304	XELI PETROL	Nafte	0.009

25. Pasqyra e faturave (obligimeve) të papaguara (vazhdim)

Nr.	Data	Numri i Faturës	Furnitori	Qëllimi	Shuma
110	18.11.08	1034/08	RESTAURANT DIAMANT	Dreke zyrtare	0.115
111	31.12.08	1097/08	RESTAURANT DIAMANT	Dreke zyrtare	0.054
112	23.11.08	242//08	HAJDINI COMERC	Pije	0.033
113	26.12.08	195/08	IMP	Mirembajtja e inventarit medicional	0.530
114	21.11.08	273/08	VALI COMERC	Mirembajtja e nderteses	0.242
115	9.12.08	1//22	ZOGU	Goma per makina	0.309
116	9.12.08	1//23	ZOGU	Mirembajtja e gomave	0.009
117	28.10.08	382.08	HAJDINI COMERC	Artikuj higjenik	0.027
118	16.12.08	496//08	HAJDINI COMERC	Artikuj higjenik	0.348
119	30.11.08	54/08	RILINDJA	Administrata	0.189
120	22.12.08	001//08	RILINDJA	Administrata	0.338
121	23.12.08	497/08	HAJDINI COMERC	Ushqim	0.405
122	12.12.08	12123872	AGANI	Barna	0.617
123	01.12.08	2679	MEDIA WORKS	Publikime	0.058
124	01.12.08	2680	MEDIA WORKS	Publikime	0.058
Total					**26.928**

Neni 15.

26. Huat dhe Avancat e pa arsyetuara

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

Neni 16.

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

Klasifikimi i aseteve	2008 EUR ’000	2007 EUR ’000	2006 EUR ’000
Pajisjet	-	-	-
Infrastruktura	-	-	-
Ndërtesa	-	-	-
Toka	-	-	-
Totali	**-**	**-**	**-**

ID Kategoria	Kategoria	2008 EUR ’000
Total		

28. Përmbledhja e të hyrave vetanake të bartura

	2008 EUR ’000	2007 EUR ’000
Të hyrat vetanake të bartura nga vitit i kaluar	295	4
Të hyrat vetanake të pranuara në këtë vit sipas shënimit 13	763	3
Totali ne dispozicion për ndarje ne vitin aktual	**1,058**	**12**
Pagat dhe Mëditjet	22	62
Mallrat dhe Shërbimet	78	101
Shërbimet publike	-	163
Transferet dhe subvencionet	63	-
Shpenzimet kapitale	447	-
Të tjera	-	119
Totali i pagesave në 2008	**610**	**445**
Shuma e bartur	**448**	**244**

Komuna e Drenasit

Neni 13 - 17. Shpalosja e shënimeve
31 Dhjetor 2008

Neni 17.

29. Detyrimet Kontigjente

Natyra e detyrimeve kontigjente	Arsyeja për detyrime	2008 EUR ’000	2007 EUR ’000	2006 EUR ’000
Totali		-	-	-