Komuna e Gjakoves

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 Kuvendin Komunal
Komuna e Gjakovës, Kosovë

Prishtinë, 5 shkurt 2010

Ne u angazhuam të auditojmë pasqyrat financiare bashkëlidhur të Komunës së Gjakovës ("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 daton 26 dhjetor 2008, dhe shprehte një refuzim për të dhënë opinion si pasojë e mungesës së informacionit financiar të plotë në pasqyrat financiare dhe pajtueshmërise rregullatore të tyre, mungesës së saktësisë dhe plotësisë së të hyrave, mungesës së saktësisë së regjistrimeve të aktiveve fikse, mungesës së procedurave të përshtatshme dhe të besueshme të kontrollit mbi prokurimin e lëndëve të zjarrit për Departmentin e Edukimit, menaxhimin e kontratave të furnizimit, detyrimet jo të plota dhe pagesat e furnitorëve 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 Bazuar në Paranë e Gatshme ('SNKSP') *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 çështjes së trajtuar 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.

2 Komuna nuk ka paraqitur në pasqyrat financiare të përgatitura më datë dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2008 disa shënime të kërkuara nga SNKSP *Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të Bazuar në Paranë e Gatshme* dhe Udhëzimi Administrativ Nr. 2008 /13 *Raportimi Vjetor i Organizatave Buxhetore.* Në veçanti, sa më poshtë mungonin ose nuk ishin shpalosur në mënyrën e duhur në pasqyrat financiare:

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 Cooperative ('KPMG International'), a Swiss entity.

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

KPMG

- Shpjegimet e diferencave materiale midis buxheteve per te cilat Komuna është publikisht përgjegjëse dhe shumave aktuale të paguara nuk janë paraqitur.
- Neni 13 *Obligimet raportuese sipas LMFPP* nuk është plotësuar.

Si pasojë, ne nuk ishim në gjendje të siguroheshim në mënyrë të arsyeshme mbi plotësinë dhe përputhshmërinë rregullatore të informacionit financiar të paraqitur nga Komuna më datë dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2008.

3 Komuna nuk ka shpalosur ndonjë shumë për pronat, objektet dhe pajisjet në shënimin 27 të pasqyrave financiare. Për më tepër, ka disa mungesa dhe pasiguri që ndikojnë raportimin financiar të Komunës për pronat, objektet dhe pajisjet 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.

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

4 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 mungonin ose nuk ishin shpalosur në mënyrën e duhur në pasqyrat financiare:

- Informacioni krahasues për vitet 2007 dhe 2006 në Nenin 10 *Pasqyra e Pranimeve dhe Pagesave në Para të Gatshme* nuk barazon me Shënimin 9.
- Informacioni krahasues mbi grantet dhe të hyrat e mbartura prej viteve të shkuara për vitet 2007 dhe 2006 në Nenin 11 *Raporti i Ekzekutimit te Buxhetit* nuk është i saktë dhe i plotë.

Meqenëse pasqyrat financiare për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2007 morën një refuzim për të dhënë opinion, treguesit krahasues të përshkruar më sipër mund të jenë me anomali materiale.

Refuzim për të Dhënë Opinion

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

KPMG

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 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 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 rishikimit, janë në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me autoritetet që i qeverisin ato.

Çështje 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 informacion të plotë, të saktë, dhe në kohë për qëllime raportimi.

2 Megjithese 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 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. Evidencat 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 formal 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 këtij raporti.

2 Një sqarim për format e ndryshme të modifikimeve të një opinioni auditimi është përfshirë në Shtesën 2 të këtij raporti.

Shtesa 1

1 Te përgjithshme

1.1 Auditimi për vitin 2008

KPMG Albania Sh.p.k. – Dega Kosove ("KPMG") është emëruar për te ushtruar auditimin e pasqyrave financiare te Komunës së Gjakovës ("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 është bazuar në plotësinë dhe saktësinë e fakteve të paraqitura më poshtë, supozimeve dhe prezantimeve. Nëse ndonjë prej fakteve, supozimeve apo prezantimeve të 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, Ministrisë së Ekonomise dhe Financave, Ministrisë së Administrimit të Pushtetit Lokal dhe Asamblesë, 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 pasojave

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 ne te cilin Komuna mbështetet për përgatitjen e Pasqyrave Financiare është Free Balance. Edhe pse Komuna i regjistron pranimet dhe pagesat në Access, Komuna nuk ka një sistem të brendshëm kontabël që të përdoret për të përgatitur të gjitha shënimet dhe shpalosjet ne 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. Për më tej, Komuna nuk ishte në gjendje të dorëzonte një variant final të pasqyrave financiare në serbisht deri në fund të auditimit tonë.

Për më tepër, informacioni ne vijim qe kërkohet te shpaloset ne pasqyrat financiare nuk është i regjistruar ne Free Balance dhe nuk është pjese e një software te integruar te kontabilitetit

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

Edhe pse Komuna mund te jete e përfshirë ne ceshtje te vogla gjyqësore dhe është e mundur qe te ketë dalje te parase te gatshme ne te ardhmen e afërt, Komuna nuk ka ndonjë procedure formale qe do te siguronte informacion të plotë, të përshtatshëm dhe te besueshëm për te regjistruar provizionet për detyrimet kontingjente.

Si pasojë e dobësive të përmendura më sipër permenden shpalosje jo te plota ose të pasakata 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.
- Shpjegimet e diferencave materiale ndërmjet buxhetit për të cilin komuna eshte publikisht pergjegjese dhe shumave aktuale nuk janë shpalosur.
- Seksioni 13, *Raporti i obligimeve te departamenteve sipas LMFPP* nuk është plotësuar.
- Seksioni 16 Shënimi 27. *Pasuritë Jo-financiare* nuk është i plotë dhe i saktë.
- Mund te ketë pagesa te konsiderueshme nga palët e treta, për shembull raste kur një pale tjetër si një ministri apo donator i huaj blejnë/kontribuojnë një pasuri për përdorim nga Komuna, dhe kjo për shkak se nuk është e regjistruar ne Free Balance nuk është e prezantuar ne pasqyrat financiare.
- Informacioni krahasues për vitet 2007 dhe 2006 në seksionin 10 *Pasqyra e pranimit dhe pagesave në para të gatshme* nuk përputhet me shënimin 9. Edhe informacioni krahasues per grantet dhe te hyrat vetanake të mbartura nga vitet e kaluara në Seksionin 11 *Raporti i Ekzekutimit të Buxhetit* nuk është i plotë dhe i saktë.

KPMG

2.1.2 Rreziku

Mangësitë në kontrollet e brendshme në lidhje me sistemin e raportimit financiar mund ta ekspozojnë Komunën ndaj rreziqeve dhe gabime për sa vijon:

- Plotësia dhe saktësia e informacionit financiar;
- Integritet te te 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 Rekomandim

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

2.1.4 Përgjigja e Menaxhmentit

Të hyrat vetanake janë regjistruar dhe mbahen në bazë të udhëzimeve administrative dhe tabelave nga Ministria e Ekonomise dhe Financave ('MEF').

Raportet e obligimeve te departamenteve sipas LMFPP janë paraqitur te tabela e borxheve sipas kërkesës se MEF-it.

Pagesat nga palët e treta si per shembull Ministritë, nuk janë paraqitur sepse Ministritë nuk japin informata për investime ne Komunë.

Informacioni krahasues ne tabelën 10 dhe 11 është i plotë dhe i saktë sipas regjistrave të Komunës dhe Free Balance.

2.2 Menaxhimi i pronës, objekteve dhe pajisjeve

2.2.1 Vëzhgimi

Komuna nuk ka mbajtur një regjistër gjithëpërfshirës të pronave, objekteve dhe pajisjeve ne posedim të saj. Për më tepër, Komuna nuk ka përgatitur një listë të detajuar dhe gjithëpërfshirëse të patundshmërive, përfshire këtu edhe dokumentacionin mbi pronësinë për keto pasuri, dhe informacion për statusin e regjistrimit në emrin e Komunës në Kadastar ose në Gjykatë.

Komuna ka krijuar një komitet për regjistrimin dhe vlerësimin e pasurive. Ky komitet nuk përbëhet nga vlerësues të certifikuar dhe vlerat në listë nuk janë mbështetur me një raport vlerësimi. Regjistrimi i pasurive të Komunës është ende në proces.

Ne nuk na është ofruar ndonjë evidencë për inventarin fizik me 31 Dhjetor 2008 dhe si pasojë verifikimi i regjistrave kontabël me numërimin fizik të pasurisë ishte i pamundur.

Për shkak te natyrës se te dhënave te tilla, Komuna nuk ishte ne gjendje të:

- shpalosë informacionin e kërkuar për patundshmëritë, pronat dhe pajisjet ne pasqyrat financiare me 31 Dhjetor 2008 dhe me 31 Dhjetor 2007; dhe
- të na sigurojë rakordimin e informacionit te regjistruar ne kontabilitet me tabelat e vleresimit ose me ndonjë analize tjetër, para aprovimit te pasqyrave financiare.

2.2.2 Rreziku

Mungesa e një regjistri gjithpërfshires te pronës, objekteve dhe pajisjeve dobëson kontrollet e brendshme mbi këto te fundit dhe mund të çojë deri në keqpërdorim të pasurive dhe ne mos identifikimin e këtyre keqpërdorimeve ne kohen e duhur. Për me tepër, menaxhmenti mund te humbase kohe dhe përpjekje për te identifikuar detajet dhe vlerën e mbartur te aseteve gjate proceseve vendim-marrëse.

Komuna mund te mos jete ne gjendje të kontrollojë shfrytëzimin momental te pasurisë se saj nga palët e treta dhe si pasoje mund te mos i mbledh te hyrat nga qiraja nga këto patundshmëri.

Si pasoje e natyrës se regjistrimeve te saj dhe mungesës se vleresimit te duhur te pasurive, Komuna mund te mos jetë ne gjendje te pajtohet me kërkesat e raportimit.

2.2.3 Rekomandim

Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do te konsideroje si me poshte:

- Të mbaje një regjistër gjithëpërfshirës te pronës, objekteve dhe pajisjeve.
- Te përfshije burime shtese ne regjistrimin dhe vlerësimin e pasurive te Komunës. Përfshirja e vlerësuesve te pavarur dhe certifikuar është e rekomandueshme dhe praktika me e mire ne raste te tilla.
- Te beje numërimin e rregullt fizik për tu siguruar mbi ekzistencën e pasurive dhe kushteve te tyre dhe te barazojë rezultatet e numërimit me te dhënat ne kontabilitet dhe regjistër.

- Te beje përpjekje shtese ne lidhje me konfirmimin e pronësisë dhe regjistrimin e patundshmërive.

2.2.4 Përgjigja e Menaxhmentit

Patundshmëritë e Komunës janë te regjistruara ne kadastër ne emër te Komunës dhe ekziston regjistri i pronës, objekteve dhe pajisjeve (Gani, ne regjistra nuk jane objektet e reja dhe rruget qe jane prone e komunese per ekte ne kemi dhene se nuk jane listat e plota)

Komision profesional i vlerësimit është kompetencë e MEF-it

Evidentimi i inventarit te komunës është i ber ne fund te vitit ekzistojnë raportet e regjistrimit për tërë inventarin e komunës.

2.3 Te hyrat

2.3.1 Vëzhgimi

- *Sistemi i faturimit.* Ekziston vetëm një sistem automatik i faturimit për tatimin në pronë. Pjesa tjetër e faturimit të Komunës nuk është e regjistruar. Per keto te hyra regjistrohen vetem arketimet e parave.
- *Mbledhja e të hyrave.* Përveç tatimit mbi pronën, qirasë dhe hyrave nga licencat për biznese, menaxhmenti i Komunës nuk mban regjistra ose lista 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.
- *Të hyrat nga licencat e biznesit.* Komuna nuk merr përditësimet për numrin e bizneseve aktive nga Ministrinë e Tregtisë dhe Industrisë. Si pasojë, bizneset joaktive ose të mbyllura mund të faturohen, ndërsa bizneset aktive mund të mos faturohen.
- *Barazimi i të hyrave.* Nuk është bërë ndonjë barazim ndërmjet regjistrimeve të bëra nga kontabiliteti, Zyrtari që merret me të hyrat vetanake dhe departamenti i operacioneve ne 2008, për të ardhurat e gjeneruara nga kampuset e studentëve, libraritë dhe qendra e kulturës. Dallimet që janë identifikuar gjatë rakordimit nuk janë korrigjuar në fund të vitit për diferencat ne tatimin ne pronë prej 865 Euro.
- *Te hyrat nga qiraja.* Komuna ka nënshkuar një kontratë qiraje në vitin 2003, e cila nuk është rinovuar. Po ashtu disa nga kontratat që ne kemi kontrolluar kanë çmim më të ulët se çmimi sipas rregullores komunale. Nga testet e bera për te hyrat ne qira ne kemi identifikuar nje diference prej 420 Euro me pak ne FS se qiraja sipas listës se kontratave. Vetëm 21% e totalit të qirasë së arkëtueshme duke përfshirë edhe të arkëtushmet e viteve të kaluara është mbledhur në 2008. Ndërkohë mbledhja e të hyrave të qirasë në 2008 duke përfshirë edhe vitet e kaluara është 67% e totalit të qirasë për 2008.
- *Te hyrat nga njësit komunale.* Te hyrat nga njësitë e tjera komunale si shkolla, qendra kulture dhe spitale per pjesmarrja te nxënësve, donacione ne para të gatshme ose ne forma apo të ardhura të tjera nuk ishin rakorduar apo raportuar në detaje depatamentit të financës.

2.3.2 Rreziku

Meqenëse për të arkëtueshmet nuk kërkohet shpalosja ne pasqyrat financiare, mungesa e saktësisë dhe plotesise do te ndikoje te hyrat qe Komuna mund te fitojë.

Kontrolle jo te duhura dhe te pamjaftueshme ne lidhje me te hyrat dhe software-in dhe sistemin e faturimit, rrisin rrezikun e manipulimit te te dhënave dhe keqpërdorimit te informacionit. Një sistem i tille mund të çojë në faturim dhe të hyra jo të plota.

Regjistrimi manual dhe mungesa e lidhjes se sistemit te faturimit dhe sistemit te kontabilitetit ne mënyre automatike, e ekspozon Komunën ndaj rrezikut shtese te gabimit. Për me tepër, kjo shkakton kosto shtese për mbajtjen e te dhënave, rishikimin dhe barazimin e informacionit.

Një liste e detajuar dhe e përditësuar e tatim paguesve, bizneseve aktive dhe debitorëve te gjeneruar nga sistemi është me rëndësi te veçante ne situatën e tanishme ku komunat nuk e regjistrojnë secilin transaksion individual ne Free Balance. Si pasoje, përveç tatimit mbi pronen,

Thesari dhe Komuna, nuk kanë një liste te detajuar te gjeneruar nga sistemi i kontabilitetit ose sistemi i faturimit. Si rezultat i kësaj, nuk është e mundur te bëhen barazimet e nevojshme ose analiza sipas debitoreve.

2.3.3 Rekomandim

Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarrë hapa për te përmirësuar sistemin e kontabilitetit dhe te faturimit ne mënyre qe te siguroj kontrolle te sigurta, eficiente dhe efektive ne faturim dhe te hyra. Përmirësimi i procedurave te lidhura me keto sisteme do ti mundësonte menaxhmentit te monitorojë dhe menaxhojë rreziqet e mëdha dhe te sigurojë qe vendimet ne lidhje me buxhetimin, planifikimin dhe mbledhjen e te hyrave janë bartur siç duhet. Ne i rekomandojmë komunës te konsideroj pikat si ne vijim:

- Implementimin e një sistemi te faturimit qe përfshin detaje te përditësuara për paguesit, adresën e tyre te tanishme, historinë dhe normën e mbledhjes se te hyrave nga këta pagues. Qasje ne informacion te tille duhet te kenë vetëm një numër te limituar personash dhe të autorizuar nga menaxhmenti.
- Të vendosë dhe të kontrollojë nga qendra tarifat dhe normat e taksave ne sistem ne mënyre qe të llogarisë dhe gjenerojë automatikisht faturat. Ky gjenerim i faturave gjithashtu duhet te autorizohet dhe te rishikohet.
- Të ekzistojë një lidhje automatike ne mes te sistemit te faturimit dhe sistemit te kontabilitetit ne mënyre qe informacioni te procesohet automatikisht ne librin kryesor te kontabilitetit.
- Të ushtrojë barazime te rregullta midis dy sistemeve ne periudha te rregullta për te gjitha tipet e te hyrave. Ne rastet kur ka diferenca, ato duhet te hulumtohen dhe te zgjidhen brenda afatit te caktuar.
- Te lidhen automatikisht zyra e faturimit me operacionet dhe te bëhen barazime te rregullta ne mes tyre, për rastet ku faturimi direkt lidhet me sherbimet nga zyra operacionale. Kjo është veçanërisht e rëndësishme ne rastet kur ekzekutohet një numër i madh i transaksionesh.

2.3.4 Përgjigja e menaxhmentit

Sistemi i faturimi është rregulluar ne nivel qendror , te gjitha organizatat buxhetore lëshojnë uniref-at për te gjitha te hyrat Komunale ne vende te faturave.

Pagesat 10 € e me pake komuna nuk mban evidencë kontabël por mban evidencë ne total psh. Certifikatat e lindje,vdekjes. taksa për automjete,sekuestrimet e automjeteve etj.

Ministria nuk i përcjell te dhënat e rregullta Komunave por me decentralizim do te barten ne vitin 2010.

Sipas shënimeve tona zyrtare dhe dokumenteve te Fribalancit te datës 27/1/2009 te hyrat ne tatim ne pronë barazohen ne vlerën – 859.575,85 €

Mos evidentimi i te hyrave nga shkollat ka qen si pasoj e mos raportimit te drejtorëve te shkollave për te hyrat e grumbulluara nga participimet e ndryshme: certifikatat e nxënësve,sallat e sportit,ekskursionet,veshmbathjet etj.

2.4 Shpenzimet

2.4.1 Vëzhgimi

Pagat dhe mëditjet

- Komuna nuk ka një sistem të listës së pagave, ku mund te përdoret si burim i besueshëm i informacionit për të mbështetur shifrat në pasqyrat financiare. Në vend të kësaj komuna ka përdorur listat e pagave të të dhënave nga Ministria e Shërbimeve Publike.
- Nga zgjedhja jone, ne katër raste mungonin format e vlerësimit. Ne nuk gjetëm pershkrimin e punës dhe kodin e etikës për të gjithë rastet e zgjedhjes sonë dhe gjithashtu vendimet për rekrutimin e stafit dhe formen e deklarimit te stafit që i dërgohet Ministrisë së Shërbimeve Publike për vendet e reja të lira.

Procedurat e prokurimit

- Komuna nuk ka përgatitur një plan për procedurat e detajuara të prokurimit të bazuar në buxhetin e aprovuar. Ne identifikuan 10 raste (Nr 08 028 511; 632 08 032 521; 632 08 032 521; 632 08 027 521; 063 08 094 521; 063 08 024 521; 063 08 068 511; 632 08 057 521; 632 06 06/10/06 511) ku puna ka filluar para se fondet të ishin siguruar.
- Tenderi me numër 063 08 094 521 për 237,637 EUR nuk ka kaluar neper procedurat formale te vlerësimit. Formularët e vlerësimit te ofertave nuk janë te plotësuar dhe nuk dihet se si është bërë përzgjedhja e ofertës me te mire.
- Për projektet me numër 063 08 068 511 dhe 632 06 06/10/06 511 nuk janë caktuar menaxherë projekti të cilët janë përgjegjës për cilësinë e punës dhe konfirmimin qe punët janë kryer ne afatin e duhur.
- Projektet me numër 063 08 094 521 & 632 06 06/10/06 511 janë paguar edhe pse nuk ka pranim final te punëve te kryera. Ne veçanti, për tenderin me numër 632 06 06/10/06 511 me vlere totale prej EUR 601,534.88 nuk ka asnjë evidence qe komuna ka paguar shumën prej EUR 300,001.18 qe ka pasure obligim sipas kontrate. Sipas shpjegimeve të marra nga oficeri i prokurimeve, Ministri i Kulturës e ka bërë këtë pagesë. Sidoqoftë, ne nuk kemi marrë ndonjë dokument që mbështet pagesën apo detyrimin e Ministrisë për të paguar.
- Nga rastet e testuara kemi gjetur dy fatura 57/1 dhe 57.2/1 qe kane te bëjnë me tenderat me Nr 632 08 057 521 qe janë paguar pa marre paraprakisht nga te kontraktuarit garancine e ekzekutimit te punëve.
- Ne vumë re që ishin bërë disa ndryshime për projektin me numër 632 08 040 521 që është një projekt i financuar nga Komuna për ndërtimin e tri zyrave lokale ne tre fshatra te ndryshme. Megjithëse ishte bërë ndryshimi i destinacionit të një zyre ne nuk morëm asnjë dokument që të provonte këtë ndryshim.
- Për te gjitha shpenzimet qe janë bere për ditën e pavarësisë si blerja e flamujve per 5,455 Euro, vendosja e bilbordave dhe flamujve ne vlere 3,582 Euro, rregullimi i ambienteve ne vlere 4,935 Euro, organizimi i koncerteve ne vlere 4,585 Euro dhe darka e shtruar me vlere 4,658 Euro, nuk ka evidencë qe dëshmon aplikimin e procedurave të tenderimit.
- Me date 10 Prill 2008 Komuna ka vendosur që të financojë një organizate lokale pa zbatuar procedurat e ligjit te prokurimit, për shumën 32 mije euro.

Faturat e papaguara (detyrimet)

Faturat e papaguara të detajuara në Shënimin 25 për shumën 1,436 mijë Euro, së bashku me pagesat e 2008 prej 10,612 mijë Euro përbejnë në total 12,048 mijë Euro. Kjo shumë kalon

buxhetin final të aprovuar prej 11,543 euro. Megjithese pjesa më e madhe e faturave të papaguara lidhet me faturat e dhjetorit, ne theksojmë se disa detyrime përbëjnë fatura të vjetra.

2.4.2 Rreziku

Megjithese gjetjet e lartpërmendura nuk kanë efekt material ne pasqyrat financiare, mungesa e komunikimit ne kohe dhe aprovimet nga autoritetet përkatëse ose mungesa e dokumentacionit ne dosjet e prokurimit mund te coje deri ne mos përputhje me Ligjet dhe kërkesat e Rregulloreve.

Komuna do të jetë në gjendje të marrë më shumë shërbime në një vit se niveli i aprovuar nga buxheti, nëse ajo shtyn pagesën e faturave deri në vitin pasardhës.

2.4.3 Rekomandim

Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do te ndërmarre hapa të mëtejshme për përmirësimin e kontrolleve mbi shpenzimet dhe pagesat dhe te jetë ne pajtueshmëri te plote me ligjet dhe kërkesat e rregulloreve lokale.

2.4.4 Përgjigja e menaxhmentit

MEF-i ka nxjerr udhëzimin administrativ 2008/1 neni 5 pika 1,5.2 dhe 5.3 qe do te thotë se Organizatat Buxhetore mund te fillojnë procedurën e prokurimit duke qen te sigurt se fondet për projekte përkatëse janë te siguruara ndërsa kontratën e nënshkruan pasi te keni zotue fondet përkatëse.

Pikës dy: vendimi për menaxher te projektit ekziston

Pagesa e Komunës ekziston: pagesa e par me date 19/12/06 CPO 619 vlere 194769.93 €
20/5/08 CPO 1035 vlere 62.000,00 €,21/7/08 CPO nr 1437 38.000,00€ dhe pagesa e fundit me date 6/11/08 CPO nr 2090 ne vlerë 6.763,78 € pagesa te kryera nga Komuna.

Garancion i sigurisë për pagës i fat. 57/1, 57.2/1 dhe fat. 57 janë te paguara garancioni i sigurisë i përbashkët ne vlerë 1.977,00 € për tri shumat (6.315,00€ , 4.300,00€, dhe 9.159.97€)

Për shkak te shpejtësisë se ngjarjes me rastin e pavarësisë ka pasur procedura urgjente.

Pagesa e subvencionit prej 32.000,00 € është ber sipas”Rregulla Financiare dhe Udhëzimet e Thesarit – 02 31 Mars 2009 mbi shpenzimet e parave publike neni 43. dhe udhëzimi administrativ 2005/08”

2.5 Auditi i brendshem

2.5.1 Vëzhgimi

Komuna nuk ka krijuar Këshill të auditimit. dhe nuk ka kryer një përcjellje të rekomandimeve të bëra nga auditorët e brendshëm.

2.5.2 Rreziku

Mungesa e një Komiteti Auditimi dhe e një ndjekje të rekomandimeve të bëra nga auditorët e brendshëm, rrit rrezikun e dështimit të kontrolleve të brendshme. Për më tej, nuk lejon që funksionet të cilat mbulohen zakonisht nga një Komitet Auditimi të kryhen me pavarësinë e duhur nga Komuna.

2.5.3 Rekomandim

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

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

2.5.4 Përgjigja e menaxhmentit

Ketë vit është paraparë qe te zgjidhet komiteti për auditim

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 që janë paraqitur në shtojcën e këtij raporti janë të mangëta në terme të formës dhe përmbajtjes së tyre siç është përshkruar nga dispozitat relevante të vendosura nga autoritetet dhe si të tilla ato nuk janë në pajtueshmëri me kërkesat e Nenit 41: Raportimi final mbi buxhetin nga Ligji mbi Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë nr. 2003/2, ku përshkruhet saktësisht formati dhe përmbajtja e pasqyrave financiare të komunave.

b) Komuna ka raportuar në pasqyrat financiare vjetore të hyrat e tatimit në pronë për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2007 në vlerë 451,670 Euro, përderisa sipas të dhënave nga departamenti i tatimit në pronë, të hyrat nga tatimi në pronë janë 456,548 Euro.

c) Duke u bazuar në procedurat e kryera të auditimit ne identifikuam se të dhënat e të hyrave siç janë shpalosur në pasqyrat financiare të komunës dhe atyre të marra nga departamenti i thesarit i Ministrisë së Ekonomisë dhe Financave nuk janë barazuar. Gjithsej ndryshimi prej 312,941 Euro përbëhet nga ndryshimet ndërmjet të dhënave të të hyrave të llogaritura në Ministrinë e Ekonomisë dhe Financave dhe të raportuara për sa u përket gjobave të trafikut për 161,910 Euro, pastaj gjobave të gjykatës për 150,526 Euro dhe agjencisë pyjore për 505 Euro.

d) Komuna ka regjistër jo të plotë të aseteve fikse. Gjatë ekzaminimit tonë ne kemi identifikuar se komuna mban të dhëna vetëm për asetet e blera nga viti 2002. Veq kësaj llogaritja e zhvlerësimit mbi asetet fikse nuk është kryer. Për më tepër kemi gjetur se komuna kryen verifikim vjetor të ekzistencës fizike të aseteve më 31 Dhjetor por nuk është bërë barazimi I librave të komunës me rezultatet e numërimit fizik.

2. Përcaktimi dhe efektiviteti operativ i kontrolleve të brendshme

a) Nga inspektimi i dokumenteve burimore për prokurimin e drurit për djegie të bërë nga departamenti i arsimit për dy shkolla në shumën 1,020 Euro ne nuk gjetëm ndonjë dëshmi se personat përgjegjës kanë zbatuar procedurat e duhura të autorizimit që do të vërtetonin vlefshmërinë dhe plotësinë e prokurimit. Ne nuk arritëm të identifikonim personin që ka nënshkruar si pranues dhe fletë dërgesa nuk është vulosur nga institucioni pranues (shkolla).

b) Gjatë inspektimit tonë të dokumenteve burimore në departamentin e prokurimit ne gjetëm se nëpunësi i prokurimit nuk mund të na ofronte informata të sakta, të azhurnuara mbi detajet e kontraktorëve të prokurimit, pagesat që u janë bërë atyre si dhe detajet e detyrimeve të pashlyera nga furnitori.

3. Pajtueshmëria me ligjet dhe rregulloret

a) Duke u bazuar në ekzaminimin tonë mbi implementimin e disa afateve dhe kushteve kontraktuese të prokurimit, ne gjetëm dy raste siç janë treguar më poshtë, ku organet autorizuese te komunës kane dështuar në kërkimin dhe inkasimin e gjobave për shkak të vonesave te furnizuesve në shlyerjen e obligimeve të tyre, siç janë: Punët ndërtimore në shollën fillore “Selman Riza” dhe Ndërtimi i çatisë dhe sallës së madhe të kuvendit komunal.

b) Nga inspektimi i dokumentacionit burimor në lidhje me kontratën për përforcimin e shëndetit primar në QKMF Gjakova ne gjetëm se kontrata është nënshkruar me 18 Dhjetor 2007; ndërsa prokurimi dhe faturimi janë kryer p.sh. janë kompletuar më herët gjatë Tetorit 2007.

3.2 Statusi në këtë vit

- Statusi këtë vit për pikat nga 1a deri ne 1c të vitit të kaluar është i detajuar ne pikat e 2.1 dhe 2.2 të këtij viti.
- Statusi për pikën 1d nga viti i kaluar është i detajuar në pikën 2.2.1 të këtij viti.
- Statusi për pikën 2a nga viti i kaluar është e detajuar në pikën 2.4.1 të këtij viti.
- Status i pikës 3 mbetet i njëjtë, është detajuar në pikën 2.4.1 të këtij viti.

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 PREZENTIMIN 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 Gjakoves 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 Gjakoves.

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

Komuna e Gjakoves

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

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Raporti i Buxhetit

Përshkrimi	Buxheti fillestar Rregullorja 2008/13	Buxheti me Rishikim Urdhëresa Administrative 03/L-093	Buxheti përfundimtar, Sistemi Informativ i Menaxhmentit Financiare të Kosovës SIMFK	Ndryshimit ne %	Ndryshimit ne %	Ndryshimit ne %
a	b	c	d	e=(c-b)/b	f=(d-b)/b	g=(d-c)/c
Total Buxheti 2008	**9,393**	**9,355**	**11,333**	**-**	**21%**	**21%**
Rrogat dhe Pagat	5,486	5,606	5,876	2%	7%	5%
Mallrat dhe Shërbimet	1,476	1,506	1,795	2%	22%	19%
Shpenzimet Komunale	602	572	592	(5%)	(2%)	3%
Subvencione dhe Transferet	200	200	358	-	79%	79%
Investimet Kapitale	1,629	1,471	2,712	(10%)	66%	84%

Raport buxheti duke përfshirë edhe grantet donatore

Përshkrimi	Buxheti fillestar Rregullorja 2008/13	Buxheti me Rishikim Urdhëresa Administrative 03/L-093	Buxheti përfundimtar SIMFK	Ndryshimit ne %	Ndryshimit ne %	Ndryshimit ne %
a	b	c	d	e=(c-b)/b	f=(d-b)/b	g=(d-c)/c
Total Buxheti 2008	**9,393**	**9,355**	**11,543**	**-**	**23%**	**23%**
Granti i përgjithshëm	7,751	7,713	7,984	-	3%	4%
Të hyrat vetanake 2008	1,642	1,642	2,727	-	66%	66%
Të hyrat vetanake të bartura nga viti 2007	-	-	622	-	-	-
Grantet e Brendshme	-	-	162	-	-	-
Grantet e Jashtme	-	-	48	-	-	-

Komuna e Gjakoves
Neni 9. Raporti i Buxhetit (vazhdim)
për vitin qe mbaron me 31 Dhjetor 2008
(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Raporti i ekzekutimit te Buxhetit

Përshkrimi		Buxheti fillestar Rregullorja 2008/13	Buxheti përfundimtar SIMFK	Pagesat	Ndryshimet ne %	Ndryshimet ne %
a		b	c	d	e=(d-b)/b	f= (d-c)/c
Gjithsej pagesat	**1+2+3+4**	**9,393**	**11,543**	**10,612**	**13%**	**(8%)**
Pagesat nga Granti i Përgjithshëm	**1**	**7,751**	**7,984**	**7,907**	**2%**	**(1%)**
Rrogat dhe Pagat		5,468	5,858	5,786	6%	(1%)
Mallrat dhe Shërbimet		1,182	1,183	1,178	-	-
Shpenzimet Komunale		552	552	552	-	-
Subvencione dhe Transferet			-	-	-	-
Investimet Kapitale		549	391	391	(29%)	-
Pagesat nga të hyrat vetanake 2008	**2**	**1,642**	**2,727**	**2,017**	**23%**	**(26%)**
Rrogat dhe Pagat		18	18	17	(6%)	(6%)
Mallrat dhe Shërbimet		294	493	386	31%	(22%)
Shpenzimet Komunale		50	20	4	(92%)	(80%)
Subvencione dhe Transferet		200	320	319	60%	-
Investimet Kapitale		1,080	1,876	1,291	20%	(31%)
Pagesat nga të hyrat vetanake 2007	**3**	**-**	**622**	**512**	**-**	**(18%)**
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		-	119	115	-	(3%)
Shpenzimet Komunale		-	20	20	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	38	38	-	-
Investimet Kapitale		-	445	339	-	(24%)
Pagesat nga Donacionet	**4**	**-**	**210**	**176**	**-**	**(16%)**
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		-	5	1	-	(80%)
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		-	205	175	-	(15%)

Komuna e Gjakoves
Neni 9. Raporti i Buxhetit (vazhdim)
për vitin qe mbaron me 31 Dhjetor 2008
(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Raport i Pagesave sipas Programeve

		Zyra e Kryetart	Adminstrata	Buxhet dhe Financa	Inspeksioni	Sherbimet Publike	Zyra e KSHE	ZLK	MCE	Agrokulture, Pylltari dhe zhv. rural	Ekonomi dhe Zhvillim	Gjeodezi dhe Kadaster	Planifikim dhe Urbanizem	Shwrbime ligjore	dhe Mireqenie Sociale	Kulturë, Rini dhe Sport	Arsim dhe Shkence	Total
1		**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**	**11**	**12**	**13**	**14**	**15**	**16**	**17**	**18**
Gjithsej Pagesat	**1+2+3+4**	**247**	**328**	**120**	**93**	**529**	**316**	**32**	**227**	**82**	**2,168**	**65**	**115**	**16**	**1,045**	**144**	**5,085**	**10,612**
Pagesat nga Granti i Përgjithshëm	**1**	**148**	**278**	**117**	**93**	**331**	**73**	**32**	**214**	**22**	**404**	**65**	**73**	**16**	**963**	**141**	**4,937**	**7,907**
Pagat dhe meditjet		114	92	83	61	22	46	12	128	12	19	38	26	10	819	46	4,258	**5,786**
Te mirat dhe sherbimet		34	106	34	32	309	27	20	77	10	15	20	20	6	80	60	328	**1,178**
Shpenzimet Komunale		-	80	-	-	-	-	-	9	-	-	7	6	-	64	35	351	**552**
Subvencionet ddhe transferet		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**-**
Investimet Kapitale		-	-	-	-	-	-	-	-	-	370	-	21	-	-	-	-	**391**
Pagesat nga Burimet Vetanake 2008	**2**	**67**	**20**	-	-	**182**	**200**	-	**4**	**60**	**1,291**	-	-	-	**68**	-	**125**	**2,017**
Pagat dhe meditjet		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17	-		**17**
Te mirat dhe sherbimet		8	20	-	-	182	-	-	-	-	-	-	-	-	51	-	125	**386**
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-	-	-	4	-	-	-	-	-	-	-		**4**
Subvencionet ddhe transferet		59	-	-	-	-	200	-	-	60	-	-	-	-	-	-		**319**
Investimet Kapitale		-	-	-	-	-		-	-	-	1,291	-	-	-	-	-		**1,291**
Pagesat nga të hyrat vetanake të bartura 2007	**3**	**32**	**27**	**3**	-	**16**	-	-	**9**	-	**343**	-	**42**	-	**14**	**3**	**23**	**512**
Pagat dhe meditjet		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Te mirat dhe sherbimet		-	3	3	-	16	-	-	6	-	50	-	-	-	14	-	23	**115**
Shpenzimet Komunale		-	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**20**
Subvencionet ddhe transferet		32	-	-	-	-	-	-	3	-	-	-	-	-	-	3	-	**38**
Investimet Kapitale		-	4	-	-	-	-	-	-	-	293	-	42	-	-	-	-	**339**
Pagesat dhe Grantet e Donatoreve	**4**	-	**3**	-	-	-	**43**	-	-	-	**130**	-	-	-	-	-	-	**176**
Pagat dhe meditjet		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Te mirat dhe sherbimet		-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	**1**
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subvencionet ddhe transferet		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		-	3	-	-	-	43	-	-	-	129	-	-	-	-	-	-	**175**

Komuna e Gjakoves

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

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Raport i Pranimeve sipas Programeve

	Kodi	Administrata	Financa	Inspekcioni	Sherbime Publike	Agrikultur	Zhvillimi Ekonomik	Gjeodozi dhe Kadaster	Urbanizem	Dept. ligjor	Shendetsi	Arsim	Total
Total pranimet		**398**	**1,083**	**53**	**51**	**6**	**17**	**151**	**811**	**4**	**52**	**101**	**2,727**
Tatimi ne prone	40110	-	860	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**860**
Taksa e regjistrimit te automjeteve	50001	-	130	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**130**
Taksa rrugore	50002	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taksa per leje te vetures	50005	-	-	-	4	-	-	-	-	-	-	-	**4**
Taksa nga parkimi public	50008	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	**1**
Taksa nga lejet e ndertimit	50009	-	-	-	-	-	-	-	758	-	-	-	**758**
Taksa per regjistrim te trashigimis	50011	-	-	-	-	-	-	-	15	-	-	-	**15**
Perkthimi i prones	50012	-	-	-	-	6	-	-	-	-	-	-	**6**
Taksa ne certifikaten e lindjes	50013	46	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**46**
Taksa nga certifikata te marteses	50014	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**25**
Taksa nga certifikata tjera	50016	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**17**
N/A	50017	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taksa nga fotokopjimi I dokumenteve	50018	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**14**
Taksa ne kerkesat per dokumente	50019	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**7**
Particimi ne tender	50020	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**8**
Te hyrat nga largimi I kioskave	50103	-	-	-	3	-	-	-	-	-	-	-	**3**
Taksa e regjistrimit te bizneseve	50204	-	67	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**67**
Taksa ne pije alkoolike	50211	-	-	7	-	-	-	-	-	-	-	-	**7**
Lejete per veprimtari hoteliere	50221	-	-	-	-	-	14	-	-	-	-	-	**14**
Leje tjera per biznese	50290	-	-	-	-	-	3	-	-	-	-	-	**3**
Shitje e sherbimeve	50401	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dhenja me qira e hapesirave publike	50405	-	-	-	-	-	-	-	31	-	-	-	**31**
Dhenia ne perdorim te hapesirave publike	50406	-	-	-	43	-	-	-	-	-	-	-	**43**
Qirate nga bizneset	50407	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Qirate nga bizneset	50408	-	26	-	-	-	-	-	7	-	-	-	**33**
Participimi Shendetesi/Asrim	50409	-	-	-	-	-	-	-	-	-	52	101	**153**
Te hyrat nga inspekcioni I urbanizmit	50503	-	-	-	-	-	-	-	-	4	-	-	**4**
Katastri dhe Gjeodezia	50504	-	-	-	-	-	-	151	-	-	-	-	**151**
Inspekcioni Sanitar	50505	-	-	27	-	-	-	-	-	-	-	-	**27**
Inspekcioni Sanitar	50507	-	-	18	-	-	-	-	-	-	-	-	**18**
Traffic Penalties	-	134	-	-	-	-	-	-			-	-	**134**
Traffic Penalties (from Court)	-	147	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**147**
Forest Agency	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	**1**

Komuna e Gjakoves
Neni 9. Raporti i Buxhetit (vazhdim)
për vitin qe mbaron me 31 Dhjetor 2008
(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

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

Klasifikimi funksional	Klasifikimi Ekonomik: Rrogat dhe Mëditjet	Mallrat dhe Shërbimet	Shpenzimet Komunale	Subvencionet & Transferet	Shpenzimet Kapitale	Totali
Mbrojtja Sociale	-	-	-	-	-	-
Shërbimet e Përgjithshme Publike	429	796	100	291	4	**1,620**
Mbrojtja	-	-	-	-	-	-
Rendi dhe Siguria Publike	128	83	13	3	-	**227**
Çështjet /mardhënjet Ekonomike	32	74	-	60	1954	**2,120**
Mbrojtja e Mjedisit	-	-	-	-	-	-
Çështjet e Banimit dhe Komunitetit	74	45	13	-	63	**195**
Shëndetësia	836	145	64	-	-	**1,045**
Rekreacioni,kultura dhe Religjioni	46	60	35	3	-	**144**
Arsimi	4,258	476	351	-	-	**5,085**
TOTALI	**5,803**	**1,679**	**576**	**357**	**2021**	**10,436**

Pagesat nga Grantet e Percaktuara

Klasifikimi funksional	Klasifikimi Ekonomik: Rrogat dhe Mëditjet	Mallrat dhe Shërbimet	Shpenzimet Komunale	Subvencionet & Transferet	Shpenzimet Kapitale	Totali
Mbrojtja Sociale	-	-	-	-	-	-
Shërbimet e Përgjithshme Publike	-	-	-	-	46	**46**
Mbrojtja	-	-	-	-	-	-
Rendi dhe Siguria Publike	-	-	-	-	-	-
Çështjet /mardhënjet Ekonomike	-	-	-	-	129	**129**
Mbrojtja e Mjedisit	-	-	-	-	-	-
Çështjet e Banimit dhe Komunitetit	-	-	-	-	-	-
Shëndetësia	-	-	-	-	-	-
Rekreacioni,kultura dhe Religjioni	-	-	-	-	-	-
Arsimi	-	1	-	-	-	**1**
TOTALI	**-**	**1**	**-**	**-**	**175**	**176**

Komuna e Gjakoves

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

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

		2008			2007			2006		
		Llogaria e Vetme e Thesarit			**Llogaria e Vetme e Thesarit**			**Llogaria e Vetme e Thesarit**		
		Buxheti i Konsuliduar i Kosovës BKK	**THV**	**Pagesat nga palët e treta te jashtme**	**BKK**	**THV**	**Pagesat nga palët e treta te jashtme**	**BKK**	**THV**	**Pagesat nga palët e treta te 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	7,907	2,529	-	6,919	1,450	-	6,855	1,159	-
Ndarjet nga Fondi me Qëllime te Dedikuara		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Grantet e Përcaktuara te Donatoreve	3	176	-	-	65	-	-	142	-	-
Pranimet tjera	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totali i Pranimeve		**8,083**	**2,529**	-	**6,984**	**1,450**	-	**6,997**	**1,159**	-
PAGESAT										
Operacionet										
Pagat dhe Mëditjet	5	5,786	17	-	5,217	21	-	5,246	35	-
Mallrat dhe Shërbimet	6	1,178	501	-	1,000	331	-	854	319	-
Shërbimet Publike	7	552	24	-	491	51	-	460	83	-
Totali i pagesave		**7,516**	**542**	-	**6,708**	**403**	-	**6,560**	**437**	-
Transferet				-						
Transferet dhe Subvencionet	8	-	357		-	225	-	-	138	-
Shpenzimet Kapitale		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prona, Ndërtesa dhe Pajisjet	9	391	1,630	-	211	822	-	295	584	-
Pagesat tjera	10	176	-	-	65	-	-	142	-	-
Totali i transfereve		**567**	**1,987**	-	**276**	**1,047**	-	**437**	**722**	-
Totali i Pagesave		**8,083**	**2,529**	-	**6,984**	**1,450**	-	**6,997**	**1,159**	-

Komuna e Gjakoves
Neni 11. Raporti i ekzekutimit të buxhetit për vitin qe mbaron me 31 Dhjetor 2008
(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

		2008				2007	2006
		Buxheti fillestar (Ndarja)	**Buxheti Final (Ndarja)**	**Pagesat**	**Buxheti Aktual**	**Pagesat**	**Pagesat**
		A	**B**	**C**	**D=C-A**	**E**	**F**
	Shënim	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		7,751	7,984	7,907	156	6,919	6,855
Te hyrat vetanake 2008	13	1,642	2,727	2,017	375	1,450	1,158
Te hyrat vetanake te mbartura nga 2007	13	-	622	512	512	-	-
Grante the ndihma	14	-	210	176	176	-	-
Pranimet kapitale	15	-	-	-	-	-	-
Fondi i privatizimit	16	-	-	-	-	-	-
Tjera	17	-	-	-	-	65	142
Pranimet totale te mbledhura për BKK-ne		**9,393**	**11,543**	**10,612**	**1,219**	**8,434**	**8,155**
Daljet e parasë se gatshme nga llogarite e thesarit							
Pagat dhe mëditjet	18	5,486	5,876	5,803	317	5,238	5,281
Mallrat dhe Shërbimet	19	1,476	1,795	1,679	203	1,331	1,172
Shërbimet publike	20	602	592	576	(26)	542	543
Transferet dhe Subvencionet	21	200	358	357	157	225	138
Shpenzimet kapitale	22	1,629	2,712	2,021	392	1,033	879
Fondi i privatizimit	23	-	-	-	-	-	-
Tjerat	24	-	210	176	176	65	142
Totali i pagesave i bere nga BKK nëpërmjet LlVTh		**9,393**	**11,543**	**10,612**	**1,219**	**8,434**	**8,155**

Seksioni 12. Shenimet ne pasqyra financiare 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 Gjakoves (“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 EUR ‘000	THV EUR ’000	Total EUR ’000	EUR ’000	EUR ’000
Pagat dhe mëditjet	5,786	17	5,803	5,238	5,281
Mallrat dhe Shërbimet	1,178	501	1,679	1,331	1,172
Shërbimet Publike	552	24	576	542	543
Subvencionet dhe transferet		357	357	225	138
Shpenzimet Kapitale	391	1,630	2,021	1,033	880
Total	**7,907**	**2,529**	**10,436**	**8,369**	**8,014**

3. Grantet e Përcaktuara të Donatorëve

	2008 EUR ’000	2007 EUR ’000	2006 EUR ’000
Pagat dhe mëditjet	-	-	7
Mallrat dhe Shërbimet	1	33	28
Shërbimet Publike	-	-	-
Subvencionet dhe transferet	-	-	-
Shpenzimet Kapitale	175	32	107
Total	**176**	**65**	**142**

4. Pranime tjera

Nuk ka pasur pranime te tjera gjate vitit 2008.

5. Pagat dhe mëditjet

Përshkrimi	2008			2007	2006
	BKK	THV	Total		
	EUR ‘000	EUR ’000	EUR ’000	EUR ’000	EUR ’000
Pagesat nga FFK					
Neto pagat	4,976	3	4,979	4,530	4,529
Tatimi ne te hyra personale	175	-	175	147	151
Pagesa e kontributit pensional nga punedhenesi	275	1	276	249	249
Pagesa e kontributit pensional nga i punësuari	275	1	276	249	251
Pagesat për Sindikata -0.10% te 0.50%	19		19	14	2
Pagesat e punës jashtë orarit	-	12	12	16	11
Pagesat ditore te parlamentareve dhe te punës se komisioneve	-	-	-	-	-
Shujtat	-	-	-	-	-
Pagesat e ndrimeve	-	-	-	-	-
Mëditjet e kontraktuara	-	-	-	-	42
Pjesëmarrja ne Kuvend	66		66	33	46
	5,786	**17**	**5,803**	**5,238**	**5,281**
Pagesa nga Granti					
Pagat me orar te plote	-	-	-	-	-
Pagesa për pune jashtë orarit	-	-	-	-	-
Pagesat e kontraktuara	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Total	**5,786**	**17**	**5,803**	**5,238**	**5,281**

Seksioni 12. Shenimet ne pasqyra financiare 31 Dhjetor 2008

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	60	4	64	59	51
Shërbimet e telekomunikimit	28	3	31	20	26
Shërbimet kontraktuale	55	70	125	133	87
Kompensimet për vijimin e gjykimeve	-	-	-	-	-
Mobiljet dhe pajisjet më pak se 1000 EUR	71	25	96	70	34
Mobiljet dhe pajisjet tjera	204	77	281	231	270
Lënda djegëse	301	59	360	313	231
Regjistrmi i automjeteve	9	3	12	12	9
Mirëmbajtja dhe riparimet	385	228	613	409	360
Qiraja	1	1	2	1	2
Shpenzimet e marketingut	30	14	44	20	38
Shpenzimet e reprezentacionit	34	9	43	39	37
Anetaresia	-	8	8	-	-
Total pagesat nga FKK	**1,178**	**501**	**1,679**	**1,307**	**1,145**
Pagesat nga Grantet					
Shpenzimet e udhëtimit	-	-	-	-	-
Shërbimet e telekomunikimit	-	-	-	-	-
Shërbimet kontraktuale	-	-	-	3	5
Mobiljet dhe pajisjet 1000-5000	1	-	-		9
Shpenzimet tjera	-	-	-	6	5
Lënda djegëse	-	-	-	-	-
Avancat	-	-	-	-	-
Shërbimet financiare	-	-	-	-	-
Mirëmbajtja dhe riparimet	-	-	-	15	9
Qiraja	-	-	-	-	-
Shpenzimet e marketingut	-	-	-	-	-
Shpenzimet e reprezentacionit	-	-	-	-	-
Totali i pagesave nga Grantet	**1**	**-**	**-**	**24**	**28**
Total	**1,178**	**501**	**1,679**	**1,331**	**1,173**

7. Shpenzimet komunale

Përshkrimi	2008			2007	2006
	BKK EUR '000	THV EUR '000	Total EUR '000	EUR '000	EUR '000
Shpenzimet për komunali te paguara nga FKK	552	24	576	542	543
Shpenzimet për komunali te paguara nga grantet	-	-	-	-	-
Total	**552**	**24**	**576**	**542**	**543**

8. Transferet dhe Subvencionet

Përshkrimi	2008			2007	2006
	FFK	THV	Total		
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Pagesat nga FKK					
Subvencionet					
Subvencionet per kompani publike	-	-	-	-	-
Subvencionet per kompanite publike kulturore	-	-	-	-	-
Subvencionet per kompanite jopublike	-	-	-	4	1
Pagesat per perfituesit individual	-	-	-	-	6
Pensionet baze	-	357	357	211	130
Pensionet per personat e paafte	-	-	-	-	-
Pensionet per personat me asistence sociale	-	-	-	10	1
Pagesat per invalid te luftes	-	-	-	-	-
Pgesat per familjet e viktimave te luftes	-	-	-	-	-
Pensionet e kushtezuara te Trepces	-	-	-	-	-
Transferet nga qeverite tjera	-	-	-	-	-
Totali i Subvencioenve	**-**	**357**	**357**	**225**	**138**
Pagesat nga Grantet					
Subvencionet	-	-	-	-	-
Subvencionet per kompani publike	-	-	-	-	-
Subvencionet per kompanite jopublike	-	-	-	-	-
Pagesat per perfituesit individual	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Total	**-**	**357**	**357**	**225**	**138**

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					
Struktura tjera	-	-	-	-	-
Kanalizimi	-	-	-	-	-
Ndërtesat	-	236	236	495	316
Ndërtimi I rrugëve	153	961	1,114	243	154
Sistemi i ujit dhe i hedhurinave	-	-	-	19	46
Sistemi I furnizimit me ujë	189	128	317	5	221
Energji, gjenerimi, bartja dhe furnizimi	-	-	-	2	0
Makineria	-	-	-	24	0
Toka	-	-	-	-	-
Transferet e kapitalit	-	-	-	-	-
Kapitalet tjera	49	305	354	245	142
	391	**1,630**	**2,021**	**1,033**	**879**
Pagesat nga Grantet					
Struktura tjera	-	-	-	-	-
Kanalizimi	-	-	-	-	-
Ndërtesat	46	-	46	41	100
Ndërtimi I rrugëve	129	-	129	-	7
Sistemi i ujit dhe i hedhurinave	-	-	-	-	-
Sistemi I furnizimit me ujë	-	-	-	-	-
	175	**-**	**175**	**41**	**107**
Total	**566**	**1,630**	**2,196**	**1,074**	**986**

10. Pagesa tjera

Pagesat e tjera ne 2008 lidhen me pagesa nga grantet e percaktuara (shiko Nenin 9).

Komuna e Gjakoves

Seksioni 12. Shenimet ne pasqyra financiare 31 Dhjetor 2008

11. Harmonizimi i Ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit

		Përshtatjet e Autorizuara nga Ligji mbi Menagjimin e Financave Publike dhe llogaridhënie LMFPP					
	Ndarja Fillestare Buxhetore	Ndryshimet sipas Sec.29 Ligji 03/L-048	Ndryshimet sipas Sec.30 Ligji 03/L-048	Ndryshimet sipas Sec.31 ligji 03/L-048	Ndryshimet ne THV	Ndarjet finale te buxhetit SIMFK	Përshtatjet e buxhetit fillestar
Kategoria e ndarjes	**EUR '000**	**EUR '000**	**EUR '000**	**EUR '000**	**EUR '000**	**EUR '000**	**EUR '000**
Hyrjet							
Fondi i Përgjithshëm	7,751	(577)	810	-	-	7,984	3%
Te hyrat vetanake	1,642	-	-	-	1,085	2,727	66%
Te hyrat vetanake te bartura nga 2007	-	-	-	-	622	622	-
Grantet dhe ndihmat	-	-	-	-	210	210	-
Pranimet Kapitale	-	-	-	-	-	-	-
Fondi i Privatizimit	-	-	-	-	-	-	-
Tjera	-	-	-	-	-	-	-
Total	**9,393**	**(577)**	**810**	**-**	**1,917**	**11,543**	**69%**
Daljet							
Pagat dhe mëditjet	5,486	120	270	-	-	5,876	7%
Mallrat dhe shërbimet	1,476	30	-	-	289	1,795	22%
Shërbimet publike	602	(30)	-	-	20	592	(2%)
Transferet dhe subvencionet	200	-	-	-	158	358	79%
Shpenzimet Kapitale	1,629	(158)	-	-	1,241	2,712	66%
Te tjera	-	-	-	-	210	210	-
Total	**9,393**	**(38)**	**270**	**-**	**1,918**	**11,543**	**173%**

Komuna e Gjakoves

Neni 12. Shpalosja e shenimeve
31 Dhjetor 2008

12. Tatimi

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

13. Te hyrat vetanake

Përshkrimi	2008 EUR ’000	2007 EUR ’000	2006 EUR ’000	% i totalit 2008	% e Ndryshimit nga 2007
Taksa administrative	1,433	670	707	53%	114%
Te hyrat nga Gjykata	147	-	-	5%	100%
Participimi nga Shendetesia	153	135	135	6%	13%
Tatimi ne prone	860	449	479	32%	92%
Taksa rrugore	-	-	-	0%	0%
Gjobat nga trafiku	134	166	236	5%	(19%)
Totali	**2,727**	**1,420**	**1,557**	**100%**	**92%**
Burimet vetanake te mbartura	**622**	**652**	**253**		

Komuna e Gjakoves

Neni 12. Shpalosja e shenimeve
31 Dhjetor 2008

13.1 Te hyrat vetanake

Pershkrimi	2008 EUR '000	2007 EUR '000	2006 EUR '000
Taksa e regjistrimit te automjeteve	130	37	33
Taksa per leje te vetures	4	1	-
Taksa nga parkimi publik	1	1	-
Taksa nga lejet e ndertimit	758	134	126
Taksa per regjistrim te trashigimis	15	6	7
Perkthimi i prones	6	2	3
Taksa ne certifikaten e lindjes	46	28	27
Taksa nga certifikata te marteses	25	18	14
Taksa nga certifikata tjera	17	5	7
Taksa nga fotokopjimi I dokumenteve	14	16	17
Taksa ne kerkesat per dokumente	7	5	3
Particimi ne tender	8	6	5
Te hyrat nga largimi I kioskave	3	4	3
Licernsa per miniera	-	1	1
Taska per regjistrimin e bizneseve	67	25	69
Taksa ne pije alkoolike	7	-	18
Licensa per Hotele dhe Restorante	14	17	19
Licensa tjera per biznese	3	2	2
Dhenia ne perdorim te hapesirave publike	31	21	36
Taska nga përdorimi i prones publike	43	20	38
Qiraja per entitete publike	33	20	14
Katastri dhe Gjeodezia	155	143	133
Inspektime sanitare	45	157	131
Agjensi pyjore	1	1	1
Totali	**1,433**	**670**	**707**

Komuna e Gjakoves

Neni 12. Shpalosja e shenimeve
31 Dhjetor 2008

14. Grantet dhe Ndihma

Pershkrimi	2008 EUR ’000	2007 EUR ’000	2006 EUR ’000
Donacione te brendshme (nga Komunitetit)	162	9	-
Banka Boterore	-	34	136
Qeveria Daneze	-	-	-
Qeveria Gjermane	-	1	13
Qeveria Italiane	2	7	-
AER-I (Agjencioni Europian per Rekonstruktim)	-	15	15
GTZ	-	-	23
Karitasi Italian	-	1	1
Karitasi Zviceran	1	-	-
OSBE	-	3	-
UNDP	3	3	-
Zyra Amerikane	42	21	-
Totali	**210**	**94**	**188**

15. Pranimet kapitale

	Fitimet nga shitja		
Natyra e aseteve	**2008 EUR ’000**	**2007 EUR ’000**	**2006 EUR ’000**
Toka	-	-	-
Ndërtesa	-	-	-
Infrastruktura	-	-	-
Punishtja	-	-	-
Pajisjet	-	-	-
Total	-	-	-

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	-	-	-
Total	-	-	-

Neni 12. Shpalosja e shenimeve
31 Dhjetor 2008

17. Tjera

Natyra e pranimit	2008 EUR ’000	2007 EUR ’000	2006 EUR ’000
Depozitat e lojës se lotarisë	-	-	-
Depozitat e Komisionit Regulativ	-	-	-
Depozitat e ADD	-	-	-
Depozitat e Odes Speciale	-	-	-
Total	**-**	**-**	**-**

Shënimi 18 deri në 24

Këto shënime që kanë qëllim sqarimin e dallimit material në kolonën D te Nenit 11 *Raporti i Ekzekutimit te Buxhetit* nuk janë përgatitur. SNKSP i bazuar në para të gatshme kërkon të sqarohen dallimet materiale. Varësisht nga niveli i dallimeve, nuk kanë nevojë të gjitha kategoritë e ndarjes të ofrojnë shpjegim, andaj përshtatjet në sistemin numërator mund të nevojiten. Kur të sqarohen dallimet të ndonjë kategorie të ndarjes, do të kërkohet përmbledhja e natyrës së ndryshimit që ka përbërë ndryshim në atë kategori.

Komuna e Gjakoves

Neni 13 - 17. Shpalosja e shenimeve
31 Dhjetor 2008

Neni 13.

Obligimet raportuese sipas LMFPP

Nr	Departamenti	2008	2007
1	Administrata	-	-
2	Arsimi	-	-
3	Shëndetësia	-	-

Komuna e Gjakoves

Neni 13 - 17. Shpalosja e shenimeve
31 Dhjetor 2008

Neni 14.

25. Pasqyra e faturave (obligimeve) të papaguara 2008

Invoice Date	Invoice No.	Vendor	Description	2008 EUR '000
M-03/08	38270	Infopress	Publikime	0.18
M-03/08	97/08	Kosovapress	Publikime	0.12
M-02/08	132	Media Print	Publikime	0.13
M-11,12/08	30313002016	Vala 900	Telefoni mobile	0.24
M-12/08	1526/08	Nic Holding	Servisimi i automjeteve	0.15
M-12/08	196/12/08	Koha	Publikime	0.20
M-10/08	1162/08	Zeri	Publikime	0.20
M-12/08	4610	Koha	Publikime	0.09
M-12/08	191/12/08	Koha	Publikime	0.20
M-12/08	594	Radio Gjakova	Publikime	0.03
M-12/08	595	Radio Gjakova	Publikime	0.02
M-12/08	579	Shkelqimi	Publikime	0.05
M-11/08	150/08	Europrint	Materiale zyre	0.71
M-11/08	A-412-e	Bled	Derivate	0.73
M-12/08	A-449-e	Bled	Derivate	0.75
M-12/08	080/2008	Nic Holding	Publikime	0.23
M-12/08	088/2008	Media Print	Publikime	0.23
M-12/08	089/2008	Media Print	Publikime	0.23
M-11/08	687/08	Lajmi	Publikime	0.16
M-11/08	1309/08	Zeri	Publikime	0.20
M-9/08	YP-94	Ylli Pashtriku	Reprezentacion	2.93
M-10/08	718	Shkelqimi	Reprezentacion	0.13
M-11/08	728	Shkelqimi	Reprezentacion	0.49
M11/08	734	Shkelqimi	Reprezentacion	0.16
M-11/08	742	Shkelqimi	Reprezentacion	0.27
M-12/08	784	Shkelqimi	Reprezentacion	0.35
M-12/08	787	Shkelqimi	Reprezentacion	0.10
M-12/08	803	Shkelqimi	Reprezentacion	0.42
M-12/08	806	Shkelqimi	Reprezentacion	0.67
M-12/08	807	Shkelqimi	Reprezentacion	0.49
M-11/08	148/08	Europrint	Materiale zyre	1.29
M-12/08		Sipas listes	Udhtim zyrtare Slloveni	0.33
M-10/08		Sipas listes	Udhtim zyrtare Austri	0.21
M-11/08		Sipas listes	Udhtim zyrtare Austri	0.16
M-1/08		Drenova	Tepison	0.43
M-12/08	39392	Interpres	Publikime	0.12
M-12/08	39518	Infopress	Publikime	0.23
M-11/08	39322	Infopress	Publikime	0.23
M-12/08	117	Kibernetika	Materiale zyre	0.52
M-11/08	A/413-e	Bled	Derivate	0.49
M-11/08	99	Kibernetika	Materiale zyre	0.52
M-05/08	197332	Letaj	Lyrje e zyres	0.11

Komuna e Gjakoves

Neni 13 - 17. Shpalosja e shenimeve

31 Dhjetor 2008

25. Pasqyra e faturave (obligimeve) te papaguara

Invoice Date	Invoice No.	Vendor	Description	2008 EUR '000
M-07/08	006/08-A	Network	Lyrja e zyres	0.15
M-01/08	12	Brovina	Dere	0.20
M-11/08	22	Bimi - Zh	Reprezentacion	0.08
M-11/08	19/08	Kosova e Re	Sigurimi I automjetit	0.10
M-12/08	Nov-08	PTK	Sherbimet postare	0.38
M-12/08	13-Jan	Panther	Sigurimi fizik I kuvendit	2.48
M-01/08	036/08-A	Network	Mirembajtaj e kuvendit	2.76
M-11/08	130812249	Ipko	Interneti	0.16
M-05/08	193/08,191/08	Kosovapress	Publikime	0.36
M-08/08	8-Aug	Kosova News	Publikime	0.18
M-08/08	8-Jul	Kosova News	Publikime	0.18
M-05/08	230/08	Kosovapress	Publikime	0.40
M-12/08	551.,553	Radio Gjakova	Publikime	0.12
M-11/08	528	Radio Gjakova	Publikime	0.04
M-04/08	142/08	Kosovapress	Publikime	0.16
M-07/08	18,21,1,2	Baba Tim	Pije dhe ushqim	0.52
M-11/08	1069	Gazeta Zyrtare	Botime	0.06
	Kontr.041	Rrahime Beqaj	Qeraja e z.v Rracaj	0.36
	Kontr.042	Sulejman Stoj	Qeraja e z.v Skivjan	0.72
M-11/08	A/413-e	Bled	Derivate	0.49
M-12/08	2 2008	Vraniqi	Dyer te hymjes	2.60
M-12/08	758	Shkelqimi	Reprezentacion	0.13
M-12/08	012/2008	PTK	Sherbimet postare	0.52
M-10/08	A/380-e	Bled	Derivate	0.91
M-09/08	A/337-e	Bled	Derivate	0.93
M-07/08	A/276-e	Bled	Derivate	1.03
M-11/08	A/416-e	Bled	Derivate	0.54
M-11/08	138/08	Erpo Print	Material Zyrtar	1.99
M-11/08	89	Kibernetika	Material Zyrtar	0.94
M-05/08	1-Apr	PTK	Shperndarja e faturave	5.68
M-11/08	131250	Golf	Mirembajtja e automjetit	0.29
M-11/08	173/11/08	Koha	Publikime	0.11
M-11/08	174/11/08	Koha	Publikime	0.11
M-11/08	175/11/08	Koha	Publikime	0.10
M-11/08	628/08	Lajm	Publikime	0.06
M-09/08	538/08	Lajm	Publikime	0.19
M-11/08	183/11/08	Koha	Publikime	0.10
M-10/08	574/08	Lajm	Publikime	0.06
M-11/08	GRUP FAKTU	Koha	Publikime	0.67
M-07/08	GRUP FAKTU	Zeri	Publikime	0.52
M-10/08	4255	Interpress	Publikime	0.09
M-12/08	711/08	Lajm	Publikime	0.12
M-09/08	130/09/08	Koha	Publikime	0.17

Komuna e Gjakoves

Neni 13 - 17. Shpalosja e shenimeve
31 Dhjetor 2008
25. Pasqyra e faturave (obligimeve) te papaguara

Invoice Date	Invoice No.	Vendor	Description	2008 EUR '000
M-08/08	3967	Interpress	Publikime	0.06
M-10/08	4256	Interpress	Publikime	0.06
M-09/08	451	Radio Gjakova	Publikime	0.05
M-12/08	GRUP FAKTU	Media Print	Publikime	0.57
M-10/08	153/10/08	Koha	Publikime	0.10
M-12/08	614	Radio Gjakova	Publikime	0.10
M-08/08	GRUP FAKTU	Zeri	Publikime	0.31
M-08/08	440/08	Lajm	Publikime	0.06
M-09/08	GRUP FAKTU	Koha	Publikime	0.22
M-09/08	GRUP FAKTU	Media print	Publikime	0.62
M-08/08	3998	Interpress	Publikime	0.06
M-10/08	GRUP FAKTU	Zeri	Publikime	0.96
M-12/08	155	SNComputer	Karrike power	0.06
M-11/08	747	Shkelqimi	Reprezentacion	0.20
M-12/08	34/08	Network	Mirembajtja e objekteve	0.46
M-11/08	A/417-e	Bled	Derivate	1.17
M-11/08	A/427-e	Bled	Derivate	0.11
M-12/08	A/453-e	Bled	Derivate	1.18
M-12/08	A/461-e	Bled	Derivate	0.17
M-11/08	75/08	Elektroshop	Mirembajtja e objekteve	0.10
M-12/08	39675	Ipko	Interneti	0.06
M-10/08	75	Kibernetika	Materila zyrtar	0.67
M-08/08	63	Kibernetika	Materila zyrtar	0.54
M-11/08	100	Kibernetika	Materila zyrtar	0.40
M-10/08	Kontrat	Network	Mirembajtja e objekteve	0.23
M-12/08	033/08-A	Network	Mirembajtja e objekteve	0.23
M-12/08	130812341	Ipko	Interneti	0.06
M-11/08	130812341	Ipko	Interneti	0.06
M-12/08	A/460-e	Bled	Derivate	0.04
M-12/08	52/08	Kosova e Re	Sigurim I automjetit	0.27
M-11/08	179/11/08	Koha Ditore	Publikime	0.10
M-12/08	A/384-e	Bled	Derivate	0.06
M-11/08	A/421-e	Bled	Derivate	0.16
M-10/08	A/385-e	Bled	Derivate	0.28
M-12/08	A/457-e	Bled	Derivate	0.18
M-07/08	102/07/08	Qabrati	Mbledhja e qenve endacak	2.14
M-11/08	102/11/08	Qabrati	Mbledhja e qenve endacak	0.56
M-08/08	102/08/08	Qabrati	Mbledhja e qenve endacak	0.78
M-10/08	102/G/10/08	Qabrati	Ulese per parqe	9.22
M-10/08	102/10/08	Qabrati	Mirembajta verore e rrugeve	8.97
M-11/08	102/11/08	Qabrati	Mirembajta verore e rrugeve	7.42
M-10/08	20/08	Shpk Tini	animi I rrugeve me zhavor	4.13
M-10/08	16/08	Shpk Tini	animi I rrugeve me zhavor	4.99

Komuna e Gjakoves

Neni 13 - 17. Shpalosja e shenimeve

31 Dhjetor 2008

25. Pasqyra e faturave (obligimeve) te papaguara

Invoice Date	Invoice No.	Vendor	Description	2008 EUR '000
M-11/08	30/08	Shpk Tini	Sanimi I rruges me zhavorr	4.64
M-11/08	31/08	Shpk Tini	Sanimi I rruges me zhavorr	12.23
M-11/08	27/08	Shpk Tini	Sanimi I rruges me zhavorr	11.37
M-11/08	29/08	Shpk Tini	Sanimi I rruges me zhavorr	6.21
M-11/08	26/08	Shpk Tini	Sanimi I rruges me zhavorr	5.92
M-11/08	28/08	Shpk Tini	Sanimi I rruges me zhavorr	14.94
M-11/08	25/08	Shpk Tini	Sanimi I rruges me zhavorr	5.69
M-11/08	32/08	Shpk Tini	Sanimi I rruges me zhavorr	3.68
M-11/08	35/08	Shpk Tini	Sanimi I rruges me zhavorr	1.44
M--11/07	24/08	Shpk Tini	Sanimi I rruges me zhavorr	0.30
M-12/08	4615	Interpress	Publikime	0.37
M-11/08	176/11/08	Koha Ditore	Publikime	0.43
M-04/08	188/08	Kosovapress	Publikime	0.24
M-05/08	228/08	KOSOVAPRES"	Publikime	0.16
M-10/08	1166/08	Zeri	Publikime	0.23
M-10/08	569/08	Montkomerce	Publikime	0.29
M-12/08	197/12/08	Koha Ditore	Publikime	0.11
M-11/08	71/08	Shpk Bala	Vendosja e shenjave te trafikut	2.48
M-12/08	552	Radio Gjakova	Publikime	0.06
M-11/08	47/08	Kosova e re	Sigurim I automjeteve	0.26
M-12/08	248	Montkomerce	Materila per ndriqim publik	20.18
M-12/08	247	Montkomerce	Materila per ndriqim publik	9.22
M-12/08	242,243	Montkomerce	Materila per ndriqim publik	22.24
M-12/08	244,246,245	Montkomerce	Materila per ndriqim publik	21.00
M-08/08	161	Montkomerce	Materila per ndriqim publik	3.10
M-12/08	102/12/08	Qabrati	Mirembajte e gjelberimit	2.03
M-12/08	GRUP FAKT	Qabrati	Mirembajtje e rrugeve urbane	7.43
M-6/08	15/2008	American Inves	Sanimi I rruges me zhavorr	0.85
M-6/08	4 2008	American Inves	Sanimi I rruges me zhavorr	4.32
M-12/08	49/08	Shpk Tini	Sanimi I rruges me zhavorr	12.72
M-12./08	43/08	Shpk Tini	Sanimi I rruges me zhavorr	13.82
M-12/08	40/08	Shpk Tini	Sanimi I rruges me zhavorr	3.15
M-12/08	39/08	Shpk Tini	Sanimi I rruges me zhavorr	9.68
M-12/08	38/08	Shpk Tini	Sanimi I rruges me zhavorr	7.00
M-12/08	42/08	Shpk Tini	Sanimi I rruges me zhavorr	7.29
M-10/08	005/08	Art Construction	Sanimi I rrugeve me asfalt	30.70
M-10/08	004/08	Art Construction	Sanimi I rrugeve me asfalt	31.54
M-10/08	002/08	Art Construction	Sanimi I rrugeve me asfalt	30.85
M-12/08	009/08	Art Construction	Sanimi I rrugeve me asfalt	64.16
M-12/08	010/08	Art Construction	Sanimi I rrugeve me asfalt	25.09
M-12/08	011/08	Art Construction	Sanimi I rrugeve me asfalt	24.12
M-12/08	51/08	Shpk Tini	Sanimi I rruges me zhavorr	2.28
M-12/08	41/08	Shpk Tini	Sanimi I rruges me zhavorr	2.93

Komuna e Gjakoves

Neni 13 - 17. Shpalosja e shenimeve
31 Dhjetor 2008

25. Pasqyra e faturave (obligimeve) te papaguara

Invoice Date	Invoice No.	Vendor	Description	2008 EUR '000
M-10,11,12/08	GRUP FAKT	Parku	Furnizim me drunj dekorativ	6.20
M-9/08	GRUP FAKT	Plastel.Vemor	Sinjalizimhorizontal dhe vertikal	39.77
M-12/08	262,263	Montkomerce	Ndriqimi publik	7.39
M-12/08	264,265	Montkomerce	Ndriqimi publik	8.97
M-12/08	260,259	Montkomerce	Ndriqimi publik	8.77
M-12/08	261	Montkomerce	Ndriqimi publik	15.40
M-12/08	KONTRAT	Qabrati	Mirembajtaj dimerore rrugore	3.00
M-12/08	KONTRAT	QABRATI	Mirembajtaj dimerore rrugore	7.00
M-12/08	KONTRAT		Kripe rrugore	2.00
M-11/08	A/423-e	Bled	Derivate	0.02
M-11/08	A/45/08	Kosova e re	Sigurim I automjetit	0.23
M-12/08	A/459-e	Bled	Derivate	0.04
M-11/08	70 / 08	Digitalcomputer	Printer	0.10
M-11/08	93	Kibernetika	Materila zyrtar	0.14
M-10/08	73	Kibernetika	Materila zyrtar	0.16
M-11/08	135/8	Europrint	Materila zyrtar	0.41
M-10/08	A/379-e	Bled	Derivate	1.08
M-11/08	A/414-e	Bled	Derivate	0.67
M-12/08	A/452-e	Bled	Derivate	0.74
M-11/08	46 /2008	Kosova e re	Sigurim I automjetit	0.23
M-12/08	49 / 2008	Kosova e re	Sigurim I automjetit	0.21
M-10/08	499	Radio Gjakova	Publikime	0.03
M-08/08	OO17788	Golf X	Mirembajtja e automjeteve	0.25
M-07/08	OO17778	Golf X	Mirembajtja e automjeteve	0.41
M-9/08	OO17796	Golf X	Mirembajtja e automjeteve	0.58
M-9/08	OO17797	Golf X	Mirembajtja e automjeteve	0.22
M-10/08	OO131225	Golf X	Mirembajtja e automjeteve	0.16
M-10/08	OO131237	Golf X	Mirembajtja e automjeteve	0.10
M-10/08	OO131232	Golf X	Mirembajtja e automjeteve	0.43
M-9/08	OO17795	Golf X	Mirembajtja e automjeteve	0.13
31/12/08	054/008	Malsija	Largimi I garazheve	3.96
M-11/08	A/418-e	Bled	Derivate	0.19
M-12/08	A/454-e	Bled	Derivate	0.21
M-11/08	025/08-A	Network	Mirembajtja e objektit	2.07
M-10/08	023/08A	Network	Mirembajtja e objektit	0.46
M-11/08	A/1198-e	B-Marigona	Reprezentacion	0.10
M-12/08	138/08	Atele 33	Mirenjohje	0.40
M-11/08	O1/08	Karaoke	Reprezentacion	0.16
M-11/08	184/11/08	Koah Ditore	Publikime	0.20
M-11/08	90	Kibernetika	Materila zyrtar	0.22
M-8/08	64	Kibernetika	Materila zyrtar	0.07
M-7/08	88/08	Europrint	Materila zyrtar	1.78
M-3/08	142/08	Europrint	Materila zyrtar	1.73

Komuna e Gjakoves

Neni 13 - 17. Shpalosja e shenimeve

31 Dhjetor 2008

25. Pasqyra e faturave (obligimeve) te papaguara

Invoice Date	Invoice No.	Vendor	Description	2008 EUR '000
M-12/08	170/08	Europrint	Material Zyrtar	2.64
M-11/08	147/08	Europrint	Material Zyrtar	1.18
M-11/08	143 08	Europrint	Material Zyrtar	0.65
M-7/08	A/279-e	Bled	Derivate	0.44
M-10/08	A/384-e	Bled	Derivate	0.35
M-11/08	A/420-e	Bled	Derivate	0.30
M-12/08	A/456-e	Bled	Derivate	0.22
M-10/08	O61/2008	Digital Computer	Riparim I kompjuterit	0.09
M-9/08	Grup fakturash	Ipko	Interneti	0.09
M-10/08	Grup fakturash	Ipko	Interneti	0.16
M-11,12/08	Grup fakturash	Ipko	Interneti	0.24
M-10/08	O67/08	Digital Computer	Blerja e Ram Memory	0.10
M-11/08	A/1233-e	B- Marigona	Reprezentacion	0.11
M-11/08	A/1232-e	B- Marigona	Reprezentacion	0.12
M-12/08	032/08-A	Network	Mirembajta e objektit	0.23
M-12/08	130812393	Ipko	Interenti	0.06
M-12/08	597	Radio Kosova	Publikime	0.03
M-11/08	13O812393	Ipko	Interenti	0.06
M-12/08	12/2008/R	Kek	Rrume	0.08
30.09.08	A/344-e	Bled	Derivatet per automj.dshms09/08	0.19
30.09.08	A/353-e	Bled	deriv per gjenerat09/08	0.27
30.09.08	A/331-e	Bled	deriv per automj.qkmf 09/08	2.35
31.10.08	A/388-e	Bled	deriv.per automj. Dshms 10/08	0.20
31.10.08	A/373-e	Bled	deriv.per gjenerat.qkmf.10/08	0.35
31.10.08	A/364-e	Bled	deriv per automj.qkmf 10/08	2.04
30.11.08	A/425-e	Bled	deriv.DSHMS 11/08	0.15
31.11.08	A/402-e	Bled	deriv per gjenerat11/08	0.32
31.11.08	A/409-e	Bled	deriv.per automj.QKMF 11/08	1.67
31.12.08	A/458-e	Bled	deriv per automj.12/2008 dshms	0.16
31.12.08	A/448-e	Bled	deriv.per automj.12/2008	1.48
31.12.08	A/445-e	Bled	deriv per gjenerat 12/2008	0.66
03.10.08	37298	Ipko	link intern.09/08	0.06
28.10.08	38387	Ipko	link intern.10/08	0.06
25.11.08	39544	Ipko	link.intern.11/08	0.06
23.09.08	117/08	Erpoprint	mat zyrtare - erpoprint	0.83
29.09.08	72	Kibernetika	mat zyrtare - kibrnetika	0.06
31.10.08	87	Kibernetika	mat.zyrt, - kibernetika	0.15
15.10.08	85	Kibernetika	materjal zyrtare	0.16
22.12.08	107	Kibernetika	mat.zyrt.- kibernetika	0.26
13.11.08	130/08	Erpoprint	mat.zyrtare - erpoprint -	1.55
27.11.08	149/08	Erpoprint	mat.zyrtare - erpoprint -	0.73
03.10.08	115	Sigkos	sigurimi I automjeteve	0.27
05.12.08	131	Sigkos	sigurimi I automjeteve	0.24

Komuna e Gjakoves

Neni 13 - 17. Shpalosja e shenimeve

31 Dhjetor 2008

25. Pasqyra e faturave (obligimeve) te papaguara

Invoice Date	Invoice No.	Vendor	Description	2008 EUR '000
23.12.08	132	sigkos	Sigurimi i automjeteve	0.41
23.12.08	133	sigkos	Sigurimi i automjeteve	0.31
31.10.08	571/08	lajm	Publikime	0.12
02.10.08	449	R.Gjakova	Publikime	0.01
20.11.08	624/08	lajm	Publikime	0.12
20.11.08	626/08	lajm	Publikime	0.06
20.11.08	625/08	lajm	Publikime	0.06
31.10.08	1167/08	zeri	Publikime	0.11
01.12.08	4554	kosova sot	Publikime	0.06
06.11.08	4438	kosova sot	Publikime	0.09
06.11.08	4437	kosova sot	Publikime	0.06
17.10.08	4312	kosova sot	Publikime	0.09
09.10.08	4254	kosova sot	Publikime	0.09
18.12.08	087/2008	media print	Publikime	0.06
30.11.08	1306/08	zeri	Publikime	0.07
07.11.08	131243	golf - x	rregullimi I automjeteve	0.10
08.11.08	131244	golf - x	rregullimi I automjeteve	0.17
18.12.08	OO10679	golf - x	rregullimi I automjeteve	0.16
14.08.08	oo17789	golf - x	rregullimi I automjeteve	0.15
29.08.08	oo17794	golf - x	rregullimi I automjeteve	0.35
16.09.08	131202	golf - x	rregullimi I automjeteve	0.16
15.09.08	131204	golf - x	rregullimi I automjeteve	0.11
19.08.08	oo17790	golf - x	rregullimi I automjeteve	0.23
19.09.08	131203	golf - x	rregullimi I automjeteve	0.19
06.11.08	131242	golf - x	rregullimi I automjeteve	0.34
08.12.08	10671	golf - x	rregullimi I automjeteve	0.64
24.11.08	10672	golf - x	rregullimi I automjeteve	0.03
15.10.08	A.N.	AN	avans per udhet.zyrtare	0.12
17.11.08	V.X.TH.	VXTH	udhetim zyrtare	0.29
10.12.08	23/08	as-drita	blerja e shporetave	1.80
30.12.08	108	Kibernetika	Material zyrtar	6.72
30.12.08	109	Kibernetika	Material zyrtar	1.03
30.12.08	110	Kibernetika	Material zyrtar	0.58
30.12.08	111	Kibernetika	Material zyrtar	0.13
31.12.2007	138	Kibernetika	Material zyrtar	0.14
12.11.08	94	Kibernetika	Material zyrtar	0.08
25.11.08	A/1221-e	Marigona	Mall ushqimor	3.09
31.12.08	9	Kastrioti	Mishi qedhja	2.09
02.12.08	816	Duajka lux	Material higjenik	0.63
27.11.08	099/2008	Amitech	Servisimi i mak.fotokopjuese	0.17
30.11.08	A-416-e	Bled	Derivate + gjen.shkollat+antifriz	2.11
30.11.08	A/404-e	Bled	Derivate	0.15
30.11.08	A/406-e	Bled	Derivate	0.13

Komuna e Gjakoves

Neni 13 - 17. Shpalosja e shenimeve
31 Dhjetor 2008

25. Pasqyra e faturave (obligimeve) te papaguara

Invoice Date	Invoice No.	Vendor	Description	2008 EUR '000
31.12.08	A/451-e	Bled	Derivate + gjen.shkollat	0.50
30.11.08	33201	Meti Comerc	Trans.nx.Gergoc Zhabel	0.72
30.11.08	33202	Meti Comerc	Trans.nx.Thaq Morine	1.78
30.11.08	2	Argjenti Tourse	Trans.nx.aftesi te kufizuar	1.41
30.11.08	5	Qlirimi	Trans.nx.Deve Guske	2.00
30.11.08	6	Qlirimi	Trans.nx.Shishmon B,Bokes	1.33
30.11.08	2	Argjenti Tourse	Trans.nx.Prush Brekoc	0.68
31.12.08	8	Qlirimi	Trans.nx.Deve Guske	1.68
31.12.08	3	Argjenti Tourse	Trans.nx.aftesi te kufizuar	1.19
31.12.08	7	Qlirimi	Trans.nx.Shishmon B,Bokes	1.12
24.12.08	gr.faturash	Argjenti Tourse	Trans.nx.Prush Brekoc	0.58
gr.faturash	gr.faturash	Zeri	Publikime	1.14
gr.faturash	gr.faturash	Koha	Publikime	1.23
gr.faturash	gr.faturash	Media Print	Publikime	0.51
gr.faturash	gr.faturash	Lajmi	Publikime	1.68
gr.faturash	gr.faturash	Kosova Sot	Publikime	1.46
gr.faturash	gr.faturash	Kosova Presss	Publikime	0.12
gr.faturash	gr.faturash	Radio Gjakova	Publikime	1.24
16.12.08	39	Toni H	Brava	0.10
11.12.08	50	Idea D	Profila	0.06
31.12.08	10	Kastrioti	Mishi konvikti	0.90
31.12.08	A/442-e	Bled	Derivate	0.09
31.12.08	KONTRAT	Meti Comerc	Trans.nx.Gergoc Zhabel	0.65
31.12.08	KONTRAT	Meti Comerc	Trans.nx.Thaq Morine	1.59
03.12.08	8	Komani F	Rregullimi i hidroforit	0.07
	KONTRAT	Altini	Qarqafa	1.12
31.12.08	A/443-e	Bled	Derivate Qerdhja	0.23
17.12.08	A/1297-e	B-Marigona	Reprezentacion	0.11
31.12.08	A/1363-e	B-Marigona	Reprezentacion	0.05
27.11.08	A/1238-e	B-Marigona	Reprezentacion	0.06
17.12.08	A/1298-e	B-Marigona	Reprezentacion	0.10
1.12.08	A/1241-e	B-Marigona	Reprezentacion	0.03
27.11.08	A/1239-e	B-Marigona	Ushqim-Konvikti	2.28
29.12.08	A/1349-e	B-Marigona	Ushqim-Konvikti	1.48
M-12/08	ME LISTA	Ptk	Telefonia fikse	1.66
M-12/08	ME LISTA	Kek	Shpenz. E rrymes	1.78
M-12/08	GRUP FAKTU	Kek	Ndriqimi publik	42.69
M-12/08	GRUP FAKTU	Qabrati	Mbeturinat	0.32
M-12/08	GRUP FAKTU	Bled	Shpenz. E rrymes	0.91
M-11/08	GRUP FAKTU	PTK	Shpenz. Telefoni	0.52
M-12/08	GRUP FAKTU	Hidrosistemi	Shpenz e ujit	0.42
M-11/08	1880388O2008	Ptk	Shpenz. Telefoni	0.02
M-12/08	189633432O09	Ptk	Shpenz. Telefoni	0.05

Komuna e Gjakoves

Neni 13 - 17. Shpalosja e shenimeve
31 Dhjetor 2008

25. Pasqyra e faturave (obligimeve) te papaguara

Invoice Date	Invoice No.	Vendor	Description	2008 EUR '000
M-12/08	12/20O8/R	Kek	Shpenz. E rrymes	0.64
M-12/08	12/2008/R	Kek	Shpenz. E rrymes	0.08
30.11.08	144/08	ng.qytetit	ngrohja qendrore12/08	0.17
31.12.08	160/08	ng.qytetit	ngrohja qendrore12/08	0.25
31.12.08	72/12/08	qabrati	bartje e mbeturinave 12/08	0.27
03.12.08	550114544	ptk	shpenzimet e telefonit 11/08	0.15
09.01.08	550114554	ptk	shpenzimet e telefonit 12/08	0.18
05.01.08	gr.fat.	kek	shp.rrymes 12/08	0.46
31.12.2008	gr.fat.	Keku 12/2008	Keku	13.51
2000-2008	gr.fat.	Radoniqi	Uji	79.35
31.12.08	gr.fat.	Qabrati	Qabrati	1.63
31.12.08	gr.fat.	PTK 11,12/2008	PTK	0.79
	gr.fat.	Ngrohtorja	Ngrohtorja	245.61
M-12/08	271	Union-VL	Subvencion	20.07
M-12/08	30162	Oskar	Subvencion	1.00
M-08/08	8-Apr	Premoteks	Subvencion	0.69
M-7,8,9/08	Sipas listes	Bursat	Subvencion	8.52
	Sipas listes	Transporti I nxenesve	Subvencion	1.70
	Sipas listes	Vellaznimi	Subvencion	0.75
	Sipas listes	Klubi I qiklizimit	Subvencion	0.40
M-4,5,6/08	Sipas listes	Argjendi tours	Subvencion	2.96
M-8/08	Sipas listes	TV Syri	Subvencion	1.20
M-9/08	A/1009-e	B- Marigona	Subvencion	10.00
8-Dec	a/1364-e	B- Marigona	Subvencion	16.35
	Kontrat	Berisha	Ndertimi I zyreve te vendit	10.00
	Kontrat	Siqani	Blerja e automjeteve	30.00
	Kontrat	Metaliku Xhugji	Dyer	8.00
	Kontrat	Fidani L	Kanalet e ujitjes	70.00
	Kontrat	Fidani L	Penda ne Smolic	20.00
	Kontrat	Hidrosistemi	Kyqja e ujeselsleesit ne Skivjan	3.09
	Ekspropoim	Llapaqi	Ekspropriimi I ngastres	16.00
	Kontrat	Emona Com	Ndertimi I rruges Hereq	65.55
	Ekspropoim	Llapaqi	Ekspropriimi I ngastres	50.00
Total				**1,436.63**

Faturat e mesiperme te leshuara ne vitin 2008, lidhen me sherbime te vitit 2008.

Neni 15.

26. Huatw dhe Avancat e pa arsyetuara

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

Neni 16.

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

Klasifikimi i aseteve	2008 EUR ’000	2007 EUR ’000	2006 EUR ’000
Pajisjet	-	-	-
Infrastruktura	-	-	-
Ndërtesat	-	-	-
Toka	-	-	-
	-	-	-

ID Kategoria	Kategoria		2008 EUR ’000
		-	-
		-	-
		-	-
Total		-	-

Komuna e Gjakoves

Neni 13 - 17. Shpalosja e shenimeve
31 Dhjetor 2008

28. Përmbledhja e të hyrave vetanake të bartura

	2008 EUR ’000	2007 EUR ’000	2006 EUR '000
Te hyrat vetanake te bartura nga viti I kaluara	622	652	253
Te hyrat vetanake te fituara ne vitin actual sipas shenimit 13	2,727	1,420	1,557
Totali ne dispozicion per shperndarje ne vitin aktual	**3,349**	**2,072**	**1,810**

Shuma e shperndar per kete vit			
Pagat dhe meditjet	17	21	35
Mallra dhe sherbime	501	331	319
Komunalite	24	51	83
Subsidies	357	225	137
Shpenzimet kapitale	1,630	822	584
Te tjera	-	-	-
Totali i paguar ne vit	**2,529**	**1,450**	**1,158**
Shuma e bartur	**820**	**622**	**652**

Neni 17.

29. Detyrimet kontingjente

Natyra e detyrimeve kontingjente	Arsyeja për detyrime	2008 EUR ’000	2007 EUR ’000	2006 EUR ’000
		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-
Total		**-**	**-**	**-**