



KPMG Albania Shpk Dega në Kosovë
Rruga "Sulejman Vokshi"
Nr.14
Prishtinë ,Kosovë

Telefon	+381 (38) 246771
Faks	+381 (38) 246772
E-mail	al-kosovo@kpmg.com
Internet	www.kpmg.al

RAPORT AUDITIMI

MBI PASQYRAT FINANCIARE
TË KOMUNËS KAÇANIK
PËR VITIN E MBYLLUR MË 31 DHJETOR 2012

Prishtine, Korrik 2013

TABELA E PËRMBAJTJES

PËRMBLEDHJE E PËRGJITHSHME.....	3
FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA E AUDITIMIT.....	4
I. OPINIONI I AUDITIMIT	5
II. PASQYRAT FINANCIARE - PAJTUESHMËRIA ME KORNIZËN RAPORTUESE	8
II.1 PAJTUESHMËRIA ME KORNIZËN RAPORTUESE	8
II.2 CILËSIA DHE SAKTËSIA E INFORMACIONEV TË PARAQITURA NË PASQYRAT VJETORE FINANCIARE	8
III. GJETJET E VITIT TË KALUAR	10
IV. MENAXHIMI FINANCIAR DHE KONTROLLI.....	11
IV.1 HYRJE	11
IV.2 PLANIFIKIMI DHE REALIZIMI BUXHETOR	11
IV.3 RAPORTIMI AKTUAL DHE AFATET KOHORE NË PROCESIN E PËRGJITHSHËM BUXHETOR.....	12
IV.4 TË HYRAT (DUKE PËRFSHIRË ATO VETJAKE).....	12
IV.5 SHPENZIMET	13
IV.6 ASETET	15
IV.7 TRAJTIMI I BORXHEVE.....	16
V. SISTEMI I AUDITIMIT TË BRENDSHËM	17
V.1 SISTEMI I KONTROLLIT TË BRENDSHËM.....	17
V.2 AUDITIMI I BRENDSHËM.....	17
VI. KONKLUZIONI I PËRGJITHSHËM MBI MENAXHIMIN E KOMUNËS SË KAÇANIKUT....	18
SHTOJCË 1 LLOJE TE NDRYSHME TË OPINIONEVE TE AUDITIMIT TE ZBATUARA NGA KPMG NE RAPORTIN VJETOR TE AUDITIMIT 2012	19
SHTOJCË 2: REKOMANDIMET NGA VITI PARAPRAK	21
SHTOJCË 3 KOMENTET E MENAXHMENTIT TË KOMUNËS SË KAÇANIKUT DHE PËRGJIGJJA E KPMG-SË.....	23

Përmbledhje e përgjithshme

Hyrje

KPMG ka kryer auditimin e Pasqyrave Vjetore Financiare ("PVF") të Komunës së Kaçanikut ("Komuna"), në emër të Zyrës së Auditorit Përgjithshëm, për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2012.

Ky raport përmbledh çështjet kryesore të identifikuar nga auditimi ynë. Ne duam të falënderojmë Kryetarin e Komunes dhe stafin e tij për ndihmën e tyre gjatë procesit të auditimit.

Auditimi ynë është kryer në pajtim me standardet ndërkombëtare të auditimit, të hartuara nga Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit (ONISA) dhe ka përfshirë testimet dhe procedurat që ne gjykuam se ishin të nevojshme për të shprehur një opinion mbi pasqyrat financiare.

Fokusi ynë është përqendruar mbi mjaftueshmërinë e shumave dhe shpalosjeve në PVF për të dhënë një siguri të arsyeshme që pasqyrat financiare janë pa anomali materiale të shkaktuara nga mashtrimi apo gabimi. Procedurat tona përfshijnë një rishikim të kontrolleve të brendshme dhe sistemeve e procedurave të kontabilitetit deri në masën që gjykohet e nevojshme për përgatitjen efektive të auditimit. Gjetjet tona nuk duhet të konsiderohen si një përmbledhje gjithëpërfshirëse e të gjitha dobësive që ekzistojnë, ose e të gjitha përmirësimeve të cilat mund t'iu bëhen sistemeve dhe procedurave ekzistuese.

Konkluzioni ynë përmbledhës për Manaxhmentin e Komunës paraqitet në pikën VI të këtij raporti.

Kontrolli i Brendshëm

Gjatë auditimit ne kemi identifikuar dobësi në disa fusha të menaxhimit financiar. Këto mangësi janë përshkruar më hollësisht brenda këtij raporti.

Konkluzioni ynë është që sistemi i kontrolleve të brendshme të Komunës nuk është percaktuar dhe nuk është implementuar sic duhet për të eliminuar dobësitë e dukshme.

Me qëllim që të përmirësohet funksionimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe i kontrolleve të brendshme, ne i rekomandojmë Komunës që të sigurojë:

- Një listë e plotë e pronave, ndërtesave dhe pajisjeve të Komunës;
- Vendosja e një sistemi automatik të faturimit për të gjitha llojet e taksave;
- Marrjen e masave për të rritur mbledhjen e të hyrave nga taksat e ndryshme; dhe
- Pajtueshmëri të plotë me Ligjin nr.04/L-042 "Ligji për Prokurimin Publik në Kosovë" (i ndryshuar)

Menaxhmentit të Komunës i është ofruar mundësia të japin komentet për gjetjet tona të prezantuara në këtë raport. Menaxhmenti ka rënë dakord të bëjë të gjitha përpjekjet për të adresuar të gjitha rekomandimet tona.

Referojuni Shtojcës 3 për komentet e menaxhmentit në rekomandimet tona dhe përgjigjen tonë ndaj tyre.

Fushëveprimi dhe metodologjia e auditimit

Ky auditim ka të bëjë me pasqyrat vjetore financiare të Komunës së Kaçanikut për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2012.

Është përgjegjësi e Komunes të përgatisë pasqyrat vjetore financiare sipas kërkesave të Rregullës Financiare 07/2011 dhe në përputhje me Standartet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik (SNSKP) për “Raportimin financiar në bazë të kontabilitetit të parasë së gatshme”.

KPMG, në emër të Zyrës së Auditorit të Përgjithshëm, është përgjegjëse për kryerjen e auditimit vjetor për pasqyrat financiare të Komunes për vitin e mbyllur më 31 dhjetor.

Auditimi përkufizohet si një verifikim i kontabilitetit financiar, duke përfshirë ekzaminimin dhe vlerësimin e pasqyrave financiare dhe të dhënave të tjera financiare si dhe jep siguri mbi:

- Nëse pasqyrat financiare japin një pamje të drejtë dhe të vërtetë të llogarive dhe çështjeve financiare për periudhën e auditimit;
- Nëse të dhënat financiare, sistemet dhe transaksionet janë në pajtim me ligjet dhe rregulloret në fuqi;
- Përshtatshmërinë e e kontrolleve të brendshme dhe të funksionit të auditimit të brendshme; dhe
- Çështje të tjera me rëndësi të cilat dalin apo kanë të bëjnë me auditimin.

Me qëllim të përmbushjes së përgjegjësiave tona për auditimin e Komunës, ne kemi ndërmarrë aktivitetet si në vijim::

- Krahësimin e Pasqyrave Vjetore Financiare të Komunes në raport me buxhetin e miratuar për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2012;
- Përcaktimin nëse Pasqyrat Vjetore Financiare të Komunës janë përgatitur në pajtim me SNSKP “Raportimi Financiar në bazë të Kontabilitetit të Parasë së Gatshme” dhe Rregullit Financiar nr. 07/2011;
- Vendosjen e një niveli materialiteti, si prag për lehtësimin e përcaktimit të llojit të opinionit që duhet dhënë mbi pasqyrat financiare;
- Përdorimin e kombinimit të gjykimeve dhe zgjedhjeve rastësore për perzgjedhjen e transaksioneve për testim;
- Kryerjen e testimeve me detaje mbi transaksionet financiare; dhe
- Mbeshtetjen në një kombinim të intervistave, rishikimeve analitike, rishikimit të dokumentave dhe verifikimit fizik për të vlerësuar vlefshmërinë dhe rregullsinë e transaksioneve financiare.

Në këtë raport ne përmbledhim auditimin e këtij viti dhe japim një opinion formal mbi Pasqyrat Vjetore Financiare për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2012.

Lidhur me opinionin tonë të auditimit për pasqyrat vjetore financiare të Komunës, ONIAS përcaktojnë kriteret specifike të cilat rregullojnë llojin e opinionit që mund të jepet.

Këto janë të përcaktuara më gjerësisht në Shtojcën 1 që përfshin një ekstrakt nga ISSAI 400.

I. Opinioni i Auditimit

Për Komunën e Kaçanikut

Prishtinë, 2 korrik 2013

Ne kemi audituar pasqyrat financiare bashkëngjitur të Komunës Kaçanik ("Komuna"), të cilat përfshijnë pasqyrën e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2012, një krahasim të buxhetit me shumatat aktuale, si dhe një përmbledhje të politikave më të rëndësishme kontabël si dhe shënimeve të tjera sqaruese.

Përgjegjësia e Menaxhmenti 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 Rregullën Financiare Nr. 07/2011 *Raportimi Vjetor i Organizatave Buxhetore*. Kjo përgjegjësi përfshin hartimin, zbatimin dhe mbajtjen e një kontrolli të brendshëm të përshtatshëm për përgatitjen e sinqertë të pasqyrave financiare pa anomali materiale të shkaktuara nga mashtrimi apo gabimi.

Përgjegjësia e Audituesve

Përgjegjësia jonë është të shprehim një opinion bazuar në rishikimin tonë. Puna jonë është kryer në përputhje me Organizata Ndërkombëtare e Instruksioneve Supreme të Auditimit (ONISA) Parimet dhe Udhëzimet Themelore të Auditimit. Këto standarde kërkojnë që ne të respektojmë kërkesat etike dhe të planifikojmë dhe të kryejmë auditimin për të arritur deri te një siguri e arsyeshme nëse pasqyrat financiare janë pa gabime materiale.

Auditimi ka të bëjë me kryerjen e procedurave për të marrë evidencë auditimi rreth shumave dhe informacioneve të dhëna në pasqyrat financiare. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i audituesit, përfshirë këtu dhe vlerësimin e rreziqeve të anomalive materiale në pasqyrat financiare, si pasojë e mashtrimit apo gabimit. Kur vlerësojmë këto rreziqe, ne marrim në konsideratë kontrollin e brendshëm të entitetit mbi përgatitjen dhe paraqitjen e sinqertë të pasqyrave financiare në mënyrë që të planifikojmë procedura të përshtatshme auditimi në rrethanat përkatëse të entitetit, por jo me qëllim që të shprehim një opinion mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të entitetit. Auditimi gjithashtu përfshin vlerësimin e përshtatshmërisë së metodave kontabël të përdorura dhe arsyeshmërinë e çmuarjeve kontabël të bëra nga drejtimi, si dhe me vlerësimin e paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare. Ne besojmë së evidenca e auditimit që ne kemi marrë është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të siguruar një bazë për opinionin tonë me rezervë.

Baza për Opinion me Rezervë

Gjashtë dosje të prokurimit me shumë totale të kontraktuar prej 336 mijë Euro dhe vlerë totale të paguar deri në fund të vitit 2012 prej 299 mijë Euro, janë nën hetime nga zyra e prokurorit publik dhe nuk na janë vënë në dispozicion. Ne nuk jemi në dijeni për arsyet dhe statusin e këtyre hetimeve, si dhe për rezultatin e mundshëm final.

Opinionit me Rezervë

Sipas opinionit tonë, me përjashtim të efekteve të mundshme të përshkruar në paragrafin e bazës për opinion me rezervë, pasqyrat financiare paraqesin drejtë në të gjitha aspektet materiale pranimet dhe pagesat për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2012 në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik Bazuar në Paranë e Gatshme ('SNKSP') *Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të Bazuar në Paranë e Gatshme* dhe me Rregullin Financiar Nr. 07/2011 *Pasqyrat Financiare Vjetore të Organizatave Buxhetore*.

Theksim i çështjes

Pa kualifikuar më tej opinionin tonë, ne tërheqim vëmendjen si në vijim:

- Shuma totale e shpalosur në Nenin 16 'Shpalosja e pasurive' është 80 mijë Euro më e lartë se në regjistrin e pronës të siguruar nga Komuna. Ky dallim nuk është shpjeguar nga ana e Komunës. Për më tepër, për pasuritë të caktuara, mund të ketë paqartësi në lidhje me të drejtat e pronësive në mes të Komunës dhe Agjensive të ndryshme të tjera të Qeverisë së Kosovës, dhe mungesë të dokumentacionit mbështetës të pronësisë. Për më tepër, për shkak të mungesës së dokumentacionit mbështetës për matjen e një pjese të konsiderueshme të pasurive, Komuna ka kërkuar të masë objekte të tilla në vlerën e drejtë në bazë të një vlerësimi të kryer nga një komitet i brendshëm. Vlerësimi përfshinte vetëm ndërtesat kryesore komunale dhe jo të gjitha pronat, ndërtesat dhe pajisjet ishin përfshirë.
- Informacioni krahasues per pagesat nga palët e treta në vlerë prej 811 mijë Euro për vitin 2010 i paraqitur në Shënimin 12 "Pasqyra e Pranimeve dhe Pagesave" është në vlerë më të lartë për 484 mijë Euro nga totali 327 mijë Euro, i paraqitur në pasqyrat financiare të audituara për vitin 2011.

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 shtirja e punës për përputhshmërinë ishin të kufizuara krahasuar me ato të hartuara për të shprehur një opinion me siguri të arsyeshme për pasqyrat financiare.

Përgjegjësia e Audituesve

Përgjegjësia jonë është të shprehim një konkluzion bazuar në rishikimin tonë. Puna jonë është kryer në përputhje me ISSAI 4200 Udhëzime mbi Auditimin e Përputhshmërisë Lidhur me Auditimin e Pasqyrave Financiare. Këto parime kërkojnë që ne të respektojmë kërkesat e etikës dhe të planifikojmë dhe të kryejmë rishikimin me qëllim që të marrim një siguri të kufizuar nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet e paraqitura në pasqyrat financiare janë në të gjithë aspektet materiale në përputhje 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 kemi marrë është e mjaftueshme dhe e përshtatshme 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. Meqenese Free Balance nuk përdoret për të regjistruar pagesat nga palët e treta dhe faturat e papaguara, nuk mund të përdoret vetëm që të prodhojë pasqyra të plota financiare.

- 2 Meqenëse Komuna nuk ka implementuar një sistem faturimi automatik dhe gjithëpërfshirës, ekziston një pasiguri lidhur me plotësinë e të arkëtueshmeve dhe të hyrave që Komuna mund të fitojë, dhe aftësinë për të përgatitur një buxhet të besueshëm dhe të saktë, për të raportuar një raport të saktë arkëtueshmërie, dhe për të monitoruar arkëtimet e të hyrave vetanake në kohë.
- 3 Ne kemi identifikuar një numër mospërputhshjesh me Ligjin Nr. 04L-042 “Ligji i Prokurimit Publik në Kosovë” (i ndryshuar). Mospërputhje të tilla janë të lidhura me procedurat e kërkuara të cilat Komuna nuk i ka kryer dhe dokumentuar.
- 4 Edhe pse Komuna mund të jetë e përfshirë në disa çështje të vogla ligjore dhe mund të kërkojnë flukse dalëse monetare të ardhshme në të ardhmen e afërt, Komuna nuk ka ndonjë procedurë formale që do të siguronte informacion të plotë, të përshtatshëm dhe të besueshëm për regjistrimin e provizioneve dhe detyrimeve kontigjente.

KPMG Albania Shpk Kosovo Branch

KPMG Albania Sh.p.k. - Kosovo Branch
Sulejman Vokshi, Nr. 14
Prishtinë
Kosovë

II. Pasqyrat financiare - Pajtueshmëria me kornizën raportuese

Rishikimi ynë i Pasqyrave Vjetore Financiare ("PVF") konsideron si pajtueshmërinë me kornizën raportuese edhe cilësinë dhe saktësinë e informacioneve të regjistruara në pasqyrat financiare. Ne gjithashtu konsiderojmë Deklaratën e bërë nga Zyrtari Kryesor Administrativ dhe Zyrtari Kryesor Financiar, kur PVF draft dorëzohen në Qeveri.

Deklarata në lidhje me prezantimin e pasqyrave financiare përfshin një numër pohimesh për sa i përket pajtueshmërisë me kornizën raportuese dhe cilësinë e informacionit të pasqyrave financiare. Një pjese e pikave në deklaratë kanë për qëllim të ofrojnë siguri për Qeverinë se të gjitha informacionet relevante janë paraqitur për t'u siguruar se ndërmarrja e një auditimi gjithëpërfshirës është e mundur.

II.1 Pajtueshmëria me kornizën raportuese

Kërkesat nga LMFPP Nr. 03/L-048 dhe Rregulla Financiare 07/2011.

- Përveç siç përmendet në bazën për opinionin me rezervë Komuna ka përgatitur pasqyrat financiare në pajtueshmëri me Rregullën Financiare nr. 07/2011;
- Pasqyrat Financiare janë nënshkruar nga Zyrtari Kryesor Administrativ dhe Zyrtari Kryesor Financiar i njësi së audituar;
- Pasqyrat Financiare janë nënshkruar brenda kornizës kohore me datën 31 Janar 2013 dhe janë dorëzuar tek Ministria e Financave ("MF");
- Pasqyrat Financiare janë dorëzuar në Ministrinë e Financave në gjuhën shqipe dhe serbe; dhe
- Komuna ka përgatitur dhe ka dorëzuar raporte të rregullta tremujore tek MF gjatë vitit 2012.

II.2 Cilësia dhe saktësia e informacioneve të paraqitura në Pasqyrat Vjetore Financiare

Gjetjet

- Burimi kryesor i besueshëm i informacionit për përgatitjen e pasqyrave financiare është Free Balance. Gjithsesi, meqenese Free Balance nuk përdoret për të regjistruar pagesat nga palët e treta, ose faturat e papaguara, nuk mund të përdoret vetëm që të prodhojë pasqyra të plota financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2012.
- Gjashtë dosje të prokurimit me shumë totale të kontraktuar prej 336 mijë Euro dhe vlerë totale të paguar deri në fund të vitit 2012 prej 299 mijë Euro, janë nën hetime nga zyra e prokurorit publik dhe nuk na janë dhënë neve. Ne nuk jemi në dijeni për arsyet dhe statusin e atyre hetimeve, si dhe për rezultatin e mundshëm final.
- Shuma totale e shpalosur në Shenimin 30 "Përmbledhja e asetëve kapitale jo-financiare (me vlerë mbi 1,000 Euro) nën posedim të buxhetit të organizatës" është 80 mijë Eur më e lartë se regjistri i pronës, impianteve dhe pajisjeve që na është dhënë nga Komuna. Ndryshimi nuk është shpjeguar nga Komuna.
- Realizimi i të hyrave vetanake dhe donacioneve të paraqitura në Nenin 13 "Raporti i ekzekutimit të buxhetit" nuk barazon me raportet e Free Balance.

- Shënimi 12 “Pagesat tjera” shpalos informacione për financimet e Komunës nga palët e treta, të cilat janë shpalosur gjithashtu edhe në Shenimin 6 “Pranime tjera”, në vend të informacionit për kategoritë e shpenzimeve të financuara nga palët e treta, sic kërkohet.
- Informatat krahasuese për pagesat nga palët e treta në vlerë prej 811 mijë Euro për vitin 2010, të paraqitura në Nenin 12 “Pasqyra e pranimeve dhe pagesave të parasë së gatshme” është për 484 mijë Euro më e lartë se totali prej 327 mijë i paraqitur në pasqyrat financiare të audituara për vitin 2011.
- Shënimi 29 “Detyrimet kontigjente” nuk është kompletuar.

Rekomandimi 1

Ne rekomandojmë që Kryetari i Komunes të sigurohet se përgatitja e pasqyrave financiare duhet të përfshijë procedura dhe mjete të projektuara për t’u siguruar që informatat e kërkuara janë të regjistruara, të procesuara, të përmbledhura dhe të raportuara në mënyrë të pershtatshme në pasqyra financiare

III. Gjetjet e vitit të kaluar

Raporti ynë mbi PVF për vitin 2011 përfshiu rekomandimet e mëposhtme kryesore që mbeten të adresohen, si në vijim:

- Një sistem automatik i faturimit për të gjitha llojet e taksave duhet të adoptohet dhe duhet të ndërmerren masa që të rriten inkasimet (mbledhjet) nga taksat e ndryshme;
- Regjistri i të arkëtueshmeve duhet të përditësohet sipas pagesave të bëra në lidhje me faturat e lëshuara nga Komuna dhe trajtimi për mbledhjet e parasë së gatshme;
- Burime shtesë (të vlerësuesve të pavarur dhe certifikuar) duhet të përfshihen në regjistrimin dhe vlerësimin e pasurive të Komunës;
- Përmirësimet duhet të implementohen për shpenzimet si dhe pagat dhe mëditjet;
- Të gjitha përpjekjet duhet të bëhen për të bërë pagesat brenda vitit.

Dështimi për të adresuar plotësisht rekomandimet tona në pikat e mësipërme 1-5, ka shkaktuar që të kemi gjetje të ngjashme në këto katër fusha të cilat mbeten për t'u adresuar si në të ardhmen.

IV. Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli

IV.1 Hyrje

Ne kuptuam dhe vlerësuam veprimet e ndërmarra nga menaxhimi për të siguruar menaxhimin efektiv dhe kontrollin financiar. Për sistemet financiare individuale ne kërkojmë të identifikojmë nivelin në të cilin kontrollet aktuale veprojnë. Ky mund të jetë, për shembull aktiviteti monitorues i ndërmarrë nga menaxhimi i lartë ose kontrollet operative në nivele të ulëta. Ne konsiderojmë nëse kontrollet janë të projektuar mirë, nëse janë zbatuar siç është planifikuar dhe nëse veprojnë në mënyrë efektive.

IV.2 Planifikimi dhe realizimi buxhetor

Ne kemi konsideruar burimin e fondeve buxhetore për Komunën, shpenzimin e fondeve sipas kategorive ekonomike dhe të ardhurave të grumbulluara. Analiza e Rezultatit në Pasqyrat Financiare kundrejt Buxhetit të Aprovuar tregon:

Tabela 1: Vështrim i përgjithshëm mbi buxhetin dhe shpenzimet aktuale në mijë EUR

Përshkrimi	Buxheti Fillestar	Buxheti Final	2012 Realizimi	2011 Realizimi	2010 Realizimi
Granti Qeveritar	4,865	5,065	4,975	4,936	3,950
Të barturat nga viti paraprak		120	97	-	-
Të hyrat vetanake	593	593	275	592	432
Donacionet e vendit		2	-	-	-
Donacionet e jashtme		134	90	65	22
I. Totali i te ardhurave dhe transferimeve nga donacionet	5,458	5,914	5,437	5,593	4,404
Pagat dhe Mëditjet	3,762	3,771	3,728	3,557	2,769
Mallra dhe shërbime	402	521	511	433	454
Shpenzimet komunale	84	165	164	87	87
Subvencionet dhe transferet	30	47	39	73	61
Investimet Kapitale	1,180	1,410	995	1,443	1,033
Rezervat	-	-	-	-	-
II. Gjithsej pagesa	5,458	5,914	5,437	5,593	4,404
Ndryshimi I-II	-	-	-	-	-

Konkluzioni

Pranimet aktuale totale ishin më të ulëta se buxheti final për 477 mijë Euro, e cila kryesisht është si rezultat i realizimit më të ulët të të hyrave vetanake për 341 mijë, granteve qeveritare 90 mijë Euro dhe granteve dhe donacioneve për 46 mijë Euro.

Pagesat totale ishin më të ulëta se buxheti final për 477 mijë Euro për shkak të pagave dhe mëditjeve më të ulëta për 43 mijë Euro, mallrave dhe shërbimve më të ulëta për 10 mijë Euro, shërbimet komunale më të ulëta për 1 mijë Euro, transfereve dhe subvencioneve më të ulëta për 8 mijë Euro dhe shpenzimeve kapitale më të ulëta për 415 mijë Euro.

Buxheti fillestar ishte më i ulët për 456 mijë Euro se buxheti final për shkak, si në vijim: alokime shtesë nga granti qeveritar për 200 mijë Euro, të hyrave vetanake të bartura prej 120 mijë Euro dhe granteve dhe donacioneve për 136 mijë Euro nuk ishin parashikuar në buxhetin fillestar. Të gjitha ndryshimet nga buxheti origjinal janë aprovuar mbi rishikimin e buxhetit, bazuar në Vendim të Qeverisë së Kosovës apo të aprovuara nga Kryetari ose Kuvendi Komunal. Këto ndryshime janë të mbështetura gjithashtu nga vendimet e kuvendit dhe të mandatuara nga korniza ligjore Ligji 03/L-048.

Buxheti i pashpenzuar i Komunës në vitin 2012 është 8.1%.

IV.3 Raportimit aktual dhe afatet kohore në procesin e përgjithshëm buxhetor

Përmbushja e detyrimeve aktuale të raportimit të jashtëm, si dhe procesi i tij buxhetor:

- Kërkesat buxhetore u realizuan në kohën e duhur;
- Raportet tremujore, duke përfshirë pasqyrat financiare për nëntë mujorin janë dorëzuar në kohën e duhur në MF;
- Draft plani i prokurimit është dorëzuar në kohë në MF;
- Plan i Veprimit për rekomandimet zbatuese është përfshirë në pasqyrat vjetore financiare të Komunës.

Të Gjeturat

Nuk ka përjashtime të mëdha të identifikuar.

IV.4 Të hyrat (duke përfshirë ato vetjake)

Të Gjeturat

Gjatë testimeve tona kemi vënë re:

- *Sistemi i faturimit.* Një sistem automatik i faturimit ekziston vetëm për të hyrat nga tatimi në prone. Komuna nuk mban regjistra të faturimit për llojet e tjera të të ardhurave. Në vend të kësaj, janë regjistruar vetëm arkëtimet me para të gatshme nga të hyrat e tilla.
- *Mbledhja e të hyrave:* Përveç tatimit mbi pronën, leje biznesi dhe ndërtimi, Menaxhmenti i Komunës nuk mban regjistra të ndarë ose ndonjë listë të të gjithë debitorëve sipas llojeve të ndryshme të taksave. Pa të dhëna të detajuara, të sakta dhe të mjaftueshme të debitorëve Komuna nuk është në gjendje të përgatisë një buxhet të saktë dhe të besueshëm, të raportojë normën e saktë të mbledhjes ose të ndjek në kohë mbledhjen e të hyrave vetanake

- *Harmonizimi i të hyrave.* Komuna nuk ka bërë ndonjë barazim formal të të hyrave të mbledhura me departamentin e kontabilitetit përgjatë vitit 2012.
- *Dobësitë e sistemit të automatizuar të faturimit.* Sistemi i faturimit të tatimit në pronë është i centralizuar dhe Komuna ka qasje të kufizuar në sistem. Kufizime të tilla kufizojnë aftësinë e Komunës për të gjeneruar raporte të rregullta dhe gjithëpërfshirëse për mbledhjen e të ardhurave dhe arkëtimet e lidhura, dhe si rezultat dëmtojnë aftësinë e saj për të monitoruar siç duhet dhe për të shqyrtuar mbledhjet e tilla. Edhe pse raportet e tilla janë të gjeneruara automatikisht nga sistemi me bazë të centralizuar, Komuna nuk i perdor ato në mënyrë të rregullt. Për më tepër, lista e mbledhjeve për vitin e gjeneruar nga sistemi për tatimin mbi pronë nuk është pajtuar dhe nuk pajtohet me mbledhjet e regjistruara në Free Balance.

Rekomandimi 2

Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarrë hapa për të përmirësuar sistemin e kontabilitetit dhe të faturimit në mënyrë që të sigurojë kontrolle të sigurta, efeciente dhe efektive në faturim dhe të hyra. Përmirësimi i procedurave në lidhje me sisteme të tilla do të mundësonte menaxhimin të monitorojë dhe menaxhojë rreziqet e mëdha dhe të sigurohet që vendimet në lidhje me buxhetimin, planifikimin dhe mbledhjen e të hyrave janë bartur siç duhet.

Ne i rekomandojmë Komunës të konsiderojë pikat si në vijim:

- Implementimin e një sistemi faturimi që përfshin detaje të përditësuara për pagesit, adresën e tyre të tanishme, historinë dhe normën e mbledhjes së të hyrave nga këta pages. Qasje në informacione të tilla duhet të jetë e limituar për vetëm një numër personash dhe me autorizimin e menaxhimit.
- Të vendosë dhe të kontrollojë në mënyrë qendrore tarifat dhe normat e taksave të aprovuar në sistem, që të llogarisë dhe gjenerojë automatikisht faturat. Ky gjenerim i faturave gjithashtu duhet të autorizohet dhe të rishikohet.
- Të ekzistojë lidhje në mënyrë automatike midis sistemit të faturimit dhe sistemit të kontabilitetit në mënyrë që të dhënat në librin kryesor të procesohen në mënyrë automatike.
- Të lidhen automatikisht zyra e faturimit me operacionet dhe të bëhen barazime të rregullta ndërmjet tyre, për rastet kur faturimi direkt lidhet me shërbimet nga zyra operacionale. Kjo është veçanërisht e rëndësishme në rastet kur ekzekutohet një numër i madh transaksionesh.

IV.5 Shpenzimet

5.1 Prokurimet

Të gjeturat

Gjatë inspektimit tonë të dokumenteve për zgjedhjen tone të dosjeve të prokurimit ne kemi vërejtur disa mospërputhje me procedurat që kërkohen nga Ligjin i Prokurimit Publik 04/L-042. Këto devijime janë përshkruar më poshtë:

- Gjashtë dosje të prokurimit ku përfshihen dosjet me nr. KA652/12/002/136, KA652/12/27/521, KA652/12/011/136, KA652/12/021/236, KA652/11/32/521 dhe KA652/11/27/521: me shumë totale të kontraktuar prej 336 mijë Euro dhe vlerë totale të paguar deri në fund të vitit 2012 prej 299 mijë Euro, janë nën hetime nga zyra e prokurorit publik dhe nuk na janë dhënë neve. Ne nuk jemi në dijeni për arsyet dhe statusin e atyre hetimeve, si dhe për rezultatin e mundshëm final.
- Në prokurimet me nr. KA652/12/040/521; KA652/12/34/121 dhe KA652/12/67/136, deklarata e nevojave dhe disponueshmërisë së fondeve nuk është nënshkruar nga zyrtarët autorizues, ku përfshihen Zyrtari Kryesor Financiar dhe Zyrtari Kryesor Administrativ.
- Në prokurimin nr. KA652/12/58/521, përfituesi i tenderit nuk kishte kontrata të mëhershme dhe referenca të mjaftueshme.

- Në prokurimin nr. KA652/11/006/521, plani dinamik që do duhej të jipte informacion për periudhën kohore për përfundimin e projektit dhe të kalkulonte ditët nuk gjendej ne dosjen e fituesit të tenderit.
- Në prokurimin nr. KA652/12/45/521 ishin shkaktuar vonesat të kryerjes së punëve sipas planit dinamik, për shkak të kapaciteteve të ulëta dhe një numrit të pamjaftueshëm të punëtorëve të autoritetit të kontraktuar. Komuna nuk ka zbatuar ndëshkime për këto vonesa, siç parashihej me kontratë.
- Në prokurimin nr. KA652/12/58/521, vlera e kontratës ishte më e lartë se kostoja e parallogaritur në ofertën fituese për 643 Euro.
- Në prokurimin nr. KA652/12/34/121, edhe pse kriteret e kërkuara nuk përmbusheshin nga pjesëmarrësit në tender, tenderi nuk ishte shpallur për ritenderim. Fituesi nuk i ka dorëzuar Komunes listën e kërkuar të pajisjeve dhe dokumentet mbështetëse për ato pajisje.
- Në prokurimin nr. KA652/12/45/521, dosja e fituesit nuk përmban dokumentet e kërkuara, si : dokumentet dëshmuese për pronësinë e pajisjeve, dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme për stafin dhe qarkullime bankare të pamjaftueshme..
- Ne prokurimin nr. KA652/12/43/121 dhe KA652/12/45/521, shuma e kontraktuar ishte paguar tërësisht edhe pse bazuar në raportin e pranimit, kualiteti i punëve të kryera ishte i dobët.
- Shuma prej 750 Euro ishte paraqitur si shpenzime kapitale, në vend se të regjistrohej si transfer për financim të ngjarjeve kulturore, sic tregohet nga natyra e atyre shpenzimeve.

Rekomandimi 3

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

5.2 Shpenzime të tjera

Gjetje

Çështjet e mëposhtme janë vënë re sa i përket shpenzimit prej 24 mijë Euro, që paraqet pagesë për projektin “Ndërtimi i qendrës për komunitete”, një projekt i bashkë financuar në mes të Komunës, “Fondi për Zhvillimin e Komunitetit (CDF)” dhe komisionit “Komisioni i Projektit Kacaniku i Vjetër (CP)”:

- Kontrata në mes të CDF dhe CP nuk ishte nënshkruar nga CP;
- CDF ka organizuar procedurat e prokurimit dhe Komuna nuk ka dëshmi të procedurave të tilla, për të mbështetur pagesën;
- Pagesa është bazuar në kërkesën e CDF dhe faturën e CDF pa dokumente të tjera mbështetëse;
- Nuk është gjetur vendimi për emërimin e përfaqësuesit të Komunës në komisionin vlerësues të tenderëve.

Rekomandimi 4

Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarre hapa të mëtijshëm për marrjen dhe paraqitjen e grupeve të plota të dokumentacionit të kërkuar për shpenzime të tjera.

5.3 Kompenzimet (pagat dhe mëditjet)

Gjetjet

Tri dosje të personelit të rishikuara nga ne, nuk përmbanin dokumente, si: formulari i aplikimit të punëtorit dhe raporti i vlerësimit të performancës, dokumentet e identifikimit, dhe dëshmi që stafi nuk është nën hetime. Këto dosje janë dosje të punëtorëve të punësuar nga Komuna në vitet e kaluara.

Rekomandimi 5

Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna mirëmban dosjet e personelit me të gjitha dokumentet e kërkuara nga rregulloret përkatëse.

5.4 Subvencionet dhe transferet

Gjetjet

Nuk kemi identifikuar përjashtime të mëdha.

IV.6 Asetet

6.1 Trajtimi i parasë së gatshme dhe ekuivalentëve të saj

Gjetjet

Nuk kemi identifikuar përjashtime të mëdha.

6.2 Trajtimi i të arkëtueshmeve

Gjetjet

Komuna nuk ka një proces të mirëfilltë planifikimi për identifikimin, evidentimin dhe ndjekjen e faturave të lëshuara për taksat e saj. Bazuar në vrojtimin tonë të dokumentave, shumë nga të arkëtueshmet që janë shpalosur në pasqyrat financiare, janë në lidhje me vitet e mëparshme. Komuna nuk ka ndërmarrë veprimet e nevojshme për të mbledhur këto shuma dhe nuk ka mbajtur raport të vjetërsisë së tyre. Për shembull të arkëtueshmet në sistemin qendror për tatimin në pronë nuk pajtohen me të arkëtueshmet për tatimet e tilla të shpalosur në Shënimin 34 në pasqyrave financiare.

Rekomandimi 6

Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se janë dizajnuar dhe krijuar procese, të cilat sigurojnë që të arkëtueshmet regjistrohen mbi leshimin e cdo fature dhe që shumat në vonese ndiqen në mënyrë të rregullt.

6.3 Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale

Gjetjet

Çështjet e mëposhtme janë vënë re sa i përket shpalosjes së pasurive kapitale jo-financiare në vlerat mbi 1,000 Eur në posedim të organizatës buxhetore në Shënimin 30 të pasqyrave financiare:

- Kemi vënë re diferencë në vlerë prej 80 mijë Euro në mes të pasurisë kapitale totale të shpalosur në Shënimin 30 “Përmbledhja e asetëve kapitale jo-financiare (me vlerë mbi 1,000 Euro) nën posedim të organizatës buxhetore” dhe regjistrin të pronës që na është dhënë nga Komuna.
- Edhe pse Komuna ka përgatitur dhe shpalosur një listë të plotë të pasurisë së patundshme në Shënimin 30, për pasuritë të caktuara, mund të ketë paqartësi në lidhje me të drejtat e pronësive në mes të Komunës dhe Agjensive të ndryshme të tjera të Qeverisë së Kosovës, dhe mungesë të mbështetjes të dokumentacionit të pronësisë.
- Komuna nuk ka mbajtur një regjistër gjithëpërfshirës të pronave, ndertesave dhe pajisjeve duke përfshirë informatat si data e blerjes dhe asgjësimin e pasurive dhe zhvlerësimi për vitin.
- Për shkak të mungesës së dokumentacionit mbështetës për matjen e një pjese të konsiderueshme të pronës, ndertesave dhe pajisje, shpalosur në Shënimin 30, Komuna ka kërkuar të mase të tilla objekte në vlerën e drejtë në bazë të një vlerësimi të kryer nga një komitet i themeluar i brendshëm. Komisioni nuk është i përbërë nga ekspertë vlerësues dhe vlerat e raportuara në pasqyrat financiare nuk janë të përkrahura nga raporte vlerësimi. Vlerësimi përfshinte vetëm ndërtesat kryesore komunale dhe jo të gjitha pronat, ndërtesat dhe pajisjet ishin përfshirë.
- Komuna nuk ka përgatitur një shtojcë që do të shpaloste pasuritë kapitale jo-financiare të detajuara, me vlerë mbi 1,000 Euro të përmbledhura në shënimin 30. Një shtojcë e tillë kërkohet në shabllonin e Pasqyrave Financiare të përgatitur në përputhje me Rregullën Financiare 07/2011.
- Komuna nuk ka përgatitur një shtojcë që do të shpaloste pasuritë kapitale jo-financiare të detajuara, me vlerë nën 1,000 Euro të përmbledhura në shënimin 31. Një shtojcë e tillë kërkohet në shabllonin e Pasqyrave Financiare të përgatitur në përputhje me Rregullën Financiare 07/2011.

Rekomandimi 7

Ne rekomandojmë që Kryetari të përfshijë burime shtese në regjistrimin, kontrollimin dhe vlerësimin e asetëve të Komunes.

IV.7 Trajtimi i borxheve

Gjetjet

Çështjet e mëposhtme janë vërejtur sa i përket detyrimeve të papaguara, të shpalosura në Shënimin 28 të pasqyrave financiare:

- Në përputhshmeri me Ligjin LMFPP 03/L-048, Neni 39.1, organizata buxhetore është përgjegjëse që të sigurohet se cdo faturë e vlefshme dhe kërkesë për pagesë të mallrave dhe shërbimeve të pranuar dhe/ose punëve të kryera për organizatën buxhetore paguhet brenda tridhjetë (30) ditëve kalendarike pas pranimin të faturës apo kërkesës për pagesë nga organizata përkatëse buxhetore . Në kemi vërejtur 68 raste ku pagesa nuk është bërë brenda afatit prej 30 ditësh, sic kërkohet nga Ligji Nr. 03/L-048, Neni 39.1. Shuma e faturave të tilla është 11,000 Euro ; dhe
- Kemi vërejtur se një pagesë është bërë në vitin 2013 për një faturë në vlerë prej 20,457 Euro e lëshuar në vitin 2012, faturë e cila nuk është përfshirë në shpalosjen e faturave të papaguara.

V. Sistemi i Auditimit të brendshëm

V.1 Sistemi i kontrollit të brendshëm

V.2 Auditimi i Brendshëm

Gjetjet

Puna e Auditimit të Brendshëm u fokusua në vitet e mëparshme, në vend se në periudhën aktuale.

Rekomandimi 8

Ne rekomandojmë që Kryetari duhet të bëjë një Plan Veprimi që duhet zbatohet për të siguruar që puna e auditimit të brendshëm është bërë dhe raportuar mbi një bazë kohore dhe për të adresuar rekomandimet e rezultuara, detajon oficerët përgjegjës dhe afatin kohor për zbatim

VI. Konkluzioni i Përgjithshëm mbi Menaxhimin e Komunës së Kaçanikut

Perfundime te pergjithshme

Siç u diskutua në këtë raport, përmirësime duhet të bëhen në fushat e të hyrave, të prokurimit, të kompenzimit, trajtimit të të arkëtueshmeve, pagimi i detyrimeve brenda afatit të kërkuar, vlerësimi dhe barazimi i pasurive kapitale dhe jo kapitale.

Rekomandimi i pergjithshëm

- Pasqyrat financiare duhet te pregatiten ne përputhshmëri me Udhëzimet Administrative aktuale dhe me SNKSP;
- Një sistem automatik i faturimit për të gjitha llojet e taksave duhet të formohet, duhet të kryhen barazimet në mes të zyrtarit të Hyrave Vetanake dhe departamenteve operationale, si dhe duhet të ndermirren masa që të rriten inkasimet(mbledhjet) nga taksat e ndryshme; dhe
- Duhet të bëhen të gjitha përpjekjet për përmirësimin e procedurave të shpenzimeve dhe prokurimit.
- Një listë gjithpërfshirëse e pronës, impianteve dhe pajisjeve, duke përfshirë pagesat prej palëve të treta,mbahet dhe rishikohet.
- Përpilimi i një Plan Veprimi që duhet të zbatohen për të siguruar që puna e auditimit të brendshëm është bërë dhe raportuar mbi një bazë kohore dhe për të adresuar rekomandimet e rezultuara, detajon oficerët përgjegjës dhe afatin kohor për zbatimin

Shtojcë 1 Lloje te ndryshme të Opinioneve te Auditimit te zbatuara nga KPMG ne Raportin Vjetor te Audtimit 2012

(e shkeputur nga ISSAI 400)

9. Një opinion auditimi normalisht është një format standard, qe lidhet me pasqyrat financiare ne tërësi, duke shmangur keshtu nevojën shpallur gjeresisht cfare qendron prapa tij por duke por duke bartur sipas natyrës së tij një kuptim të përgjithshëm tek lexuesit sipas kuptimit të tij. Natyra e këtyre fjalëve do të ndikohet nga korniza ligjore e auditimit, por përbërja e opinionit duhet të tregojë qartë nese eshte pa rezerve, me rezerve dhe nese është rasti i ketij te fundit, nëse është me rezerve ne aspekte te caktuara apo eshte opinion kunder (paragrafi 14), apo është refuzim (paragrafi 15).

10. **Një opinion pa rezerve** jepet kur auditori është i kënaqur në të gjitha aspektet materiale që:

- a) pasqyrat financiare janë përgatitur duke perdorur baza dhe politika kontabel të pranueshme të cilat janë zbatuar në mënyrë të qëndrueshme;
- b) pasqyrat janë në pajtim me kërkesat vendase dhe rregulloret relevante;
- c) pamja e paraqitur në pasqyrat financiare është në përputhje me njohuritë e auditorit në lidhje me entitetin e audituar; dhe
- d) ka shpalosje te pershtatshme të të gjitha çështjeve materiale relevante për pasqyrat financiare.

11. **Theksimi i çështjeve.** Në disa rrethana auditori mund të konsiderojë se lexuesi nuk do të kuptojë sic duhet pasqyrat financiare vec nese terhiqet vemendja per çështje të pazakonta apo të rëndësishme. Ne parim te përgjithshem, auditori kur jep një opinion të pa rezerve nuk i referohet ndonjë aspekti specifik të pasqyrave financiare në opinionin e tij në rast se kjo mund të interpretohet gabimisht si opinion me rezerve. Per te shmangur kete përshtypje, referencat që janë menduar si “theksime te çështjeve” gjenden në paragrafe të ndara nga opinionin. Sidoqoftë, auditori nuk duhet të përdorë theksimin e çështjes për të përmirësuar mungesën e shpalosjeve të duhura në pasqyrat financiare apo si alternative zëvendësimi opinionin me rezerve.

12. Auditori mund të **mos jetë në gjendje të shprehe një opinion pa rezerva** kur ekziston ndonje prej rrethanave në vijim, dhe në gjykimin e auditorëve, efekti i tyre është ose mund të jetë material për pasqyrat financiare:

- a) ka pasur kufizime në qellimin e auditimit;
- b) auditori konsideron që pasqyrat nuk janë te plota apo jane çorientuese apo ekziston një largim i pajustificuar nga standardet e pranueshme të kontabilitetit; apo

ekzistojnë pasiguri që ndikojnë në pasqyrat financiare.

13. **Opinionin me rezerve.** Kur auditori nuk pajtohet apo nuk është i sigurve në lidhje me një ose me tepër zera të veçantë në pasqyrat financiare e që janë materiale por jo thelbësore për kuptimin e pasqyrave, duhet të jepet një opinion me rezerve. Formulimi i opinionit normalisht tregon një rezultat të kënaqshëm ndaj subjektit të audituar per një pasqyrim të qartë dhe konciz, të çështjeve të mospajtimit apo edhe të pasigurive që cojne ne nje opinion me rezerve. Efekti i pasigurise apo mospajtimit i dhene ne menyre sasiore nga auditorit ndihmon përdoruesit e pasqyrave, megjithese kjo nuk eshte gjithmone praktike apo relevante.

14. **Opinionin kunder.** Kur auditori nuk ka mundësi të formojë një opinion mbi pasqyrat financiare në tërësi për shkak të mosmarrëveshjeve që janë aq thelbësore sa pozicioni i prezantuar ne nje opinion me rezerva ne disa aspekte te pasqyrave financiare nuk eshte i pershtatshem, leshohet opinion kunder. Formulimi i një opinionin të tillë e bent e qarte qe pasqyrat financiare nuk jane te shplalosura ne menyre te drejte, duke specifikuar qartesisht dhe ne menyre te permbledhur te gjitha ceshtjet e mosmarrveshjeve. Serish, eshte ndihmuese nese vendoset ne menyre sasiore efekti financiar kur kjo eshte relevante dhe praktike.

15. **Refuzimi per opinion.** Aty ku auditori e ka te pamundur te arrije nje nje opinion per pasqyrat financiare ne teresi per shkak te nje pasigurie apo kufizimi ne qellim qe eshte aq thelbësor saqe nje opinion me rezerva ne disa aspekte nuk eshte i pershtatshem, leshohet refuzim per opinion. Formulimi i ketij refuzimi e ben te qarte

që nuk mund të jepet një opinion duke specifikuar qartë dhe në mënyrë të përmblodhur të gjitha çështjet e pasigurive.

16. Zakonisht SAI ofrojnë një raport të detajuar për të plotësuar opinion në rrethanat në të cilat është e pamundur të jepet një opinion pa rezerva.

Shtojcë 2: Rekomandimet nga viti paraprak

Komponenta e Auditimit	Rekomandimi ose gjetja	Rekomandimet plotësisht të implementuara	Pjesërisht të adresuar	Të pa adresuara
IV.4 Të hyrat	<i>Sistemi i faturimit.</i> Një sistem automatik i faturimit ekziston vetëm për të hyrat nga tatimi në prone. Komuna nuk mban regjistra të faturimit për llojet e tjera të të ardhurave. Në vend të kësaj vetëm arkëtimet me para të gatshme nga të hyrat e tilla janë regjistruar. <i>Mbledhja e të hyrave:</i> Përveç tatimit mbi pronën, leje biznesi dhe taksa në pronat me qera, Menaxhmenti i Komunës nuk mban regjistra të ndarë ose ndonjë listë të të gjithë debitorëve sipas llojeve të ndryshme të taksave. Pa të dhëna të detajuara, të sakta dhe të mjaftueshme të debitorëve Komuna nuk është në gjendje të përgatisë një buxhet të saktë dhe të besueshëm, të raportojë normën e saktë të mbledhjes ose të përcjellë mbledhjen e të hyrave vetanake në baza kohore. <i>Dobësitë në sistemin automatik të faturimit.</i> Sistemi I automatizuar I tatimit në pronë është I centralizuar dhe komuna nuk mund të rishikoj dhe të mbikqyrë mbledhjen e të hyrave, meqenëse kjo bëhet automatikisht nga sistemi.			Të pa adresuara

Komponenta e Auditimit	Rekomandimi ose gjetja	Rekomandimet plotësisht të implementuara	Pjesërisht të adresuar	Të pa adresuara
VI.3 Shpenzimet	Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarre hapa të mëtejshëm për përmirësimin e kontrolleve mbi shpenzimet dhe pagesat dhe të jetë në pajtueshmëri të plotë me ligjet dhe kërkesat e rregulloreve lokale.			Të pa adresuara
VI 5 Pasuritë 5.2. Trajtimi I të arkëtueshmeve	Ne i rekomandojmë Kryetarit të vendosë një process i cili siguron që të arkëtueshmet janë regjistruar sapo të jëtë bërë faturimi. Gjithashtu, regjistri i të arkëtueshmeve duhet të perditesohet sipas pagesave të bëra në lidhje me këto të arkëtueshme. Kjo do t'i mundësojë Komunës të përgatisë dhe planifikojë një buxhet më të besueshëm. Për më tepër, ne i rekomandojmë Komunës që të rishikoj trajtimin e limitit të pranimi të parasë së gatshme. Gjithashtu, ne i rekomandojme Komunës që të ndjekë në mënyrë të vazhdueshme mbledhjen e të arkëtueshmeve.			Të pa adresuara
VI 5 Pasuritë 5.3 Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale	Të përfshijë burime shtesë në regjistrimin dhe vlerësimin e pasurive të Komunës. Përfshirja e vlerësuesve të pavarur dhe të certifikuar është rekomanduar si praktika më e mirë në raste të tilla. Megjithatë, komuna duhet te kete parasysh nje analize te koston krahasuar me benefitet e perfshirjes se eksperteve vleresues perpara se ti angazhoje ata.		Të adresuara pjesërisht	
VI 5 Pasuritë 5.4 Trajtimi I borxheve	Rekomandojme qe Kryetari te marre masa qe Komuna te forcoje kontrollet e te veproje ne perputhje me ligjet dhe rregulloret per shpenzimet dhe dhe pagesat e tyre.			Të padresuara

Shtojcë 3 Komentet e Menaxhmentit të Komunës së Kaçanikut dhe përgjigjja e KPMG-së

Rekomandimet	Pajtohemi	Pajtohemi pjesërisht	Nuk pajtohemi	Komentet e Komunës	Komentet e KPMG-së
<u>Rekomandimi 1:</u> Ne rekomandojmë që Kryetari i Komunes të sigurohet se përgatitja e pasqyrave financiare duhet të përfshijë procedura dhe mjete të dizajnuara për sigurimin që informatat e kërkuara janë të regjistruara, të procesuara, të përmbledhura dhe të raportuara në mënyrë të përshtatshme në pasqyra financiare.		X		- Neni 16 – Të shënim 30 diferenca prej Eur 80,877 si mosbarazim është si pasojë e vonësive të shprehura nga komisionet të cilat kanë përlogaritur amortizimin grupor e jo individual. - Të Neni 13 – Realizimi i THVK dhe donacionet e paraqitura të Pasqyra e realizimit të buxhetit (shënim 15 dhe 16): këtu kemi të bëjmë me inkasimin (vjeljen) e të hyrave brenda vitit raportues dhe të dhënat janë të bazuara nga SIMFK, para datës 31.01.2013.	

Rekomandimet	Pajtohemi	Pajtohemi pjesërisht	Nuk pajtohemi	Komentet e Komunës	Komentet e KPMG-së
Rekomandimi 2: Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarrë hapa për të përmirësuar sistemin e kontabilitetit dhe të faturimit në mënyrë që të sigurojë kontrollë të sigurta, efeciente dhe efektive në faturim dhe të hyra. Përmirësimi i procedurave në lidhje me sisteme të tilla do ti mundësonte menaxhmentit të monitorojë dhe menaxhojë rreziqet e mëdha dhe të sigurohet që vendimet në lidhje me buxhetimin, planifikimin dhe mbledhjen e të hyrave janë bartur siç duhet. Ne i rekomandojmë Komunës të konsiderojë pikat si në vijim: - Implementimin e një sistemi faturimi që përfshin detaje të përditësuara për pagesit, adresën e tyre të tanishme, historinë dhe normën e mbledhjes së të hyrave nga këta pages. Qasje në informacione të tilla duhet të jetë e limituar për vetëm një numër të personave dhe duhet të jenë të autorizuar nga menaxhmenti. - Të vendosë dhe të kontrollojë tarifatat dhe normat e taksave në sistem në mënyrë qendrore, që të llogarisë dhe gjenerojë automatikisht faturat. Ky gjenerim i faturave gjithashtu duhet të autorizohet dhe të rishikohet. - Të ekzistojë lidhje në mënyrë automatike midis sistemit të faturimit dhe sistemit të kontabilitetit në mënyrë që të dhënat në librin kryesor të procesohen në mënyrë automatike.	X X X	X X		Sistemi i aplikueshëm ekzistues në nivel të vendit - SIMFK-ja, nuk na e mundëson teknikisht operacionet dhe një lidhshmëri të tillë. Mendojmë se ky rekomandim është gabimisht i adresuar te komunat, sepse lidhur me këtë mangësi MF-ja është kompetente dhe nën autoritetin e saj. - Nuk kemi ndonjë program të autorizuar nga MF-ja i cili kishte me eliminuar njëherë e përgjithmonë këtë parregullësi. SIMFK-ja na mundëson vetëm evidentimin e të hyrave të depozituara përmes bankave komerciale, respektivisht BQK-së. - Nga pamundësia e pajisjes me ndonjë program enkas, komuna është duke shqyrtuar mundësinë që në një periudhë të afërt të themelojë një zyre të posaçme (zyre kryesore) ku do të krijoheshin të gjitha parakushtet për lëshimin e të gjitha faturave nga një qendër për të gjitha shërbimet duke u bërë edhe regjistrimi i të gjitha pagesave, qoftë në të gatshme (arkës) apo bankës. Me këtë do të krijonim evidenca të mirëfillta dhe të besueshme në të gjitha realacionet debitore-kreditore me të gjithë taksapaguesit dhe partneret e komunës.	

Rekomandimet	Pajtohem i	Pajtohem i pjesërisht	Nuk pajtohem i	Komentet e Komunës	Komentet e KPMG-së
<u>Rekomandimi 2 (vazhdim):</u> Të lidhen automatikisht zyra e faturimit me operacionet dhe të bëhen barazime të rregullta ndërmjet tyre, për rastet kur faturimi direkt lidhet me shërbimet nga zyra operationale. Kjo është veçanërisht e rëndësishme në rastet kur ekzekutohet një numër i madh transaksionesh.	X			Nga pamundësia e SIMFK-së dhe mungesa e një programi adekuat e të lejuar nga MF-ja, evidencat alternative në Exel, menaxhmentit nuk i sigurojnë besueshmëri të plotë. Përsërisim se këto operacione direkte dhe të besueshme te faturimi dhe lidhja automatike me shërbimet tjera si në evidencë ashtu edhe te barazimi, janë si pasojë e mungesës së një programi adekuat nga MF-ja apo nga Komuna, i cili do të kishte edhe koston e vet. Ky problem është paraqitur vazhdimisht nga ne, por edhe nga komunat tjera, por deri më tani kemi hezituuar në furnizimin e saj pa autorizim nga MF-ja.	
<u>Rekomandimi 3 dhe 4:</u> Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarre hapa të mëtijshëm për përmirësimin e kontrolleve mbi shpenzimet dhe pagesat dhe të jetë në pajtueshmëri të plotë me ligjet dhe kerkesat e rregulloreve lokale. Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarre hapa të mëtijshëm për marrjen dhe paraqitjen e grupeve të plota të dokumentacionit të kërkuar për shpenzime të tjera.		X X		- Zbatimi i plotë i LMFPP, LPP, KBF, akteve tjera nga lëmia e financave publike. - Prokurimi (6) UZP-të e marrura nga Policia	

Rekomandimet	Pajtohemi	Pajtohemi pjesërisht	Nuk pajtohemi	Komentet e Komunës	Komentet e KPMG-së
<u>Rekomandimi 5:</u> Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna mirëmban dosjet e personelit me të gjitha dokumentet e kërkuara nga rregulloret përkatëse.		X		Ekzistojnë në dosjet e stafit vlerësimet vjetore të performances dhe dokumentacioni tjetër, përveç dëshmisë se stafi nuk është nën hetime, i cili dokument nuk është kërkuar.	
<u>Rekomandimi 6:</u> Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se janë dizajnuar dhe krijuar procese, të cilat sigurojnë që të arketueshmet regjistrohen mbi leshimin e cdo fature dhe që shumat e mbetura percillen rregullisht.		X		Shih komentin të rekomandimi 3.1.	
<u>Rekomandimi 7:</u> Ne rekomandojmë që Kryetari të përfshijë burime shtesë në regjistrimin, kontrollimin dhe vlerësimin e aseteve të Komunes. Praktika me e mire do të kërkonte që vlerësimet të kryhen nga vlerësues të certifikuar. Megjithatë, Komuna duhet të marrë parasysh koston kundrejtë përfitimeve para se të angazhohen vlerësues të tilla.		X		Praktikat e angazhimit të kapacitetve shtesë në regjistrimin, kontrollimin dhe vlerësimin, sipas informative që kemi, ende nuk kemi ndonjë kompani të specializuar dhe të licencuar në nivel të vendit. Mbetet që Komuna, së pari sa më shpejtë që është e mundur të sistemoj një zyrtar komunal enkas për regjistrimin e pasurisë dhe së dyti, të kërkoj shtimin e përgjegjësisë së komisioneve të formuara fundvitet, me shqyrtimin e mundësisë së kompenzimit të punës së tyre.	
<u>Rekomandimi 8:</u> Ne rekomandojmë që Kryetari duhet të bëjë një Plan Veprimi që duhet zbatohet për të siguruar që puna e auditimit të brendshëm është bërë dhe raportuar mbi një bazë kohore dhe për të adresuar rekomandimet e rezultuara, detajon oficerët përgjegjës dhe afatin kohor për zbatim.		X		Pajtohem pjesërisht me të gjeturat e AJ, auditimet e kryera në periudhën e tremujorit të I-rë kanë mbuluar aktivitetet e vitit paraprak, ndërsa auditimet e kryera pas kësaj periudhe kanë mbuluar aktivitetet e auditimit të vitit paraprak dhe vitit aktual.	



Republika e Kosovës
Republika Kosova-Republic of Kosovo



KOMUNA KAÇANIKUT
OPSTINA KAÇANIK
MUNICIPALITY KAÇANIK

Raporti Vjetor Financiar

Për vitin e përfunduar me 31 December 2012

Prishtinë, 2013

Neni 11. DEKLARATË PËR PREZANTIMIN E PASQYRAVE FINANCIARE

Për: **Mr. Fatmir Plakiqi, act. Drejtor i Përgjithshëm i Thesarit**

Nga : **Zyrtari Kryesor Administrativ dhe Zyrtari Kryesor Financiar**

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të cilat janë të bashkangjitura, përfshirë shënimet për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2012 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 nr. 03/L-048 dhe ligjin nr. 03/L-221 për ndryshim plotësimin e LMFPF 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 Konsoliduar të Kosovës të organizatës buxhetore për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2012.

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

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

Informatat e dhëna dhe të prezantuara në pasqyrat 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 Buxhetit të Konsoliduar të Kosovës përveç llogarive bankare të specifikuara në pasqyrat financiare dhe ky specifikim është i plotë dhe i saktë si në datën 31 dhjetor 2012.

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

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

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

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

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

Komunat duhet të dërgojnë raportet te komisioni për buxhet dhe financa të Asamblesë 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 2012 të Komunës së Kaçanikut.

Data:

Nënshkrimi dhe vula:

Zyrtari Kryesor Financiar
Ibrahim Gjini

Data:

Nënshkrimi dhe vula:

Zyrtari Kryesor Administrativ
Besim Ilazi

Komuna e Kaçanikut

Neni 12. Pasqyra e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme

Për vitin që mbaron me 31 dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

		2012		2011		2010	
		Llogaria e vetme e Thesarit	Pagesat nga palët e treta të jashtme	Llogaria e vetme e Thesarit	Pagesat nga palët e treta të jashtme	Llogaria e vetme e Thesarit	Pagesat nga palët e treta të jashtme
	Shënim	BKK € '000	€ '000	BKK € '000	€ '000	BKK € '000	€ '000
BURIMET E FONDEVE							
Granti qeveritar	2	4,975	-	4,936	-	3,950	-
Të hyrat vetanake	3	372	-	592	-	432	-
Fondi për qëllime të dedikuara		-	-	-	-	-	-
Grantet e përcaktuara të donatorëve	4	90	-	65	-	22	-
Fondi i huazimeve	5	-	-	-	-	-	-
Pranimet tjera	6	-	247	-	940	-	811
Totali		5,437	247	5,593	940	4,404	811
SHFRYTEZIMI I FONDEVE							
<i>Operacionet</i>							
Pagat dhe mëditjet	7	3,728	-	3,557	-	2,769	-
Mallrat dhe shërbimet	8	511	-	433	-	454	-
Shërbimet komunale	9	164	-	87	-	87	-
		4,403	-	4,077	-	3,310	-
<i>Transferet</i>							
Transferet dhe subvencionet	10	39	45	73	-	61	-
Shpenzimet kapitale							
Prona, ndertesat dhe pajisjet	11	995	-	1,443	-	1,033	-
Pagesat tjera	12	-	202	-	940	-	811
Kthimi i huazimeve	13	-	-	-	-	-	-
Totali		5,437	247	5,593	940	4,404	811

Komuna e Kaçanik

Neni 13. Pasqyra e realizimit të buxhetit për vitin që mbaron me 31 Dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

	Shë nim	2012				2011	2010
		Buxheti fillestar (Ndarja))	Buxheti final (Ndarja))	Realizimi	Varianca	Realizimi	Realizimi
		A	B	C	D=C-B	E	F
		€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
Hyrja e parasë së gatshme në llogari të Thesarit							
Tatimet	14	-	-	-	-	-	-
Të hyrat vetanake	15	593	593	426	(167)	510	515
Donacionet	16	-	121	121	-	79	22
Pranimet kapitale	17	-	-	-	-	-	-
Fondi i Privatizimit	18	-	-	-	-	-	-
Huazimet	19	-	-	-	-	-	-
Tjera	20	-	-	-	-	-	-
Pranimet totale të mbledhura për FKK-në		593	714	547	(167)	589	537
Daljet e parasë së gatshme nga llogaritë e Thesarit							
Pagat dhe mëditjet	21	3,762	3,771	3,728	(43)	3,556	2,769
Mallrat dhe shërbimet	22	402	521	511	(10)	433	454
Shërbimet komunale	23	84	165	164	(1)	87	87
Transferet dhe subvencionet	24	30	47	39	(8)	73	61
Shpenzimet kapitale	25	1,180	1,410	995	(415)	1,444	1,033
Fondi i privatizimit	26	-	-	-	-	-	-
Kthimi i huazimeve		-	-	-	-	-	-
Tjerat	27	-	-	-	-	-	-
Totali i pagesave i bërë nga BRK nëpërmes LIVTh		5,458	5,914	5,437	(477)	5,593	4,404

Fondi i Pergjithshem qe arrine shumen totale 4,865 mije EUR per buxhet fillestar, 5,065 mije EUR per buxhet final dhe 4,975 mije EUR per realiziminin ne 2012 (2011: 4,936 mije EUR ; 2010: 3,950 mije EUR; 2009) nuk kanë qenë të përfshira në *hyrjet e parasë nga llogaria e thesarit* në tabelën e mësipërme, megjithata janë përdorur për të ndihmuar të paguajnë shpenzimet e ndryshme të Komunës prezantuar sipas *daljeve të parasë së gatshme nga llogarita e thesarit*. Në vitet e mëparshme, shumat e tilla janë regjistruar si një kategori e veçantë në kuadër të hyrjeve të parasë së gatshme nga llogaritë e Thesarit në Nenin 13 Raporti i Ekzekutimit të Buxhetit .

Komuna e Kaçanikut

Neni 14. Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare 31 dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 1

1.1 Bazat e përgatitjes

Pasqyrat Financiare janë përgatitur në përputhje me SNKSP të bazuar në para të gatshme “*Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të bazuar në para të gatshme*”. Shënimet në pasqyrat financiare paraqesin pjesë integrale për ta kuptuar pasqyrën, andaj duhet të lexohen së bashku me pasqyrat.

Politikat e kontabilitetit janë aplikuar në mënyrë konsistente përgjatë periudhës kohore.

1.2 Entiteti raportues

Pasqyrat financiare janë për entitetet e sektorit publik Komuna e Kacanikut (“Komuna”).

Pasqyrat financiare përfshijnë entitetin raportues sipas Ligjit për menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (03/L-048 dhe 03/L-221). Pasqyrat financiare janë për Komunën e Kacanikut. Komuna e Kacanikut kontrollohet nga Qeveria e Kosovës dhe të gjitha aktivitetet e tija financohen nga Buxheti i Konsoliduar i Kosovës.

1.3 Pagesat nga palët e treta

Komuna e Kacanikut mund të përfitojë mallra dhe shërbime të blera për të nëpërmes të pagesës së parave të gatshme të bëra nga palët e treta që janë jashtë Qeverisë gjatë periudhës kohore. Pagesat e bëra nga palët e treta nuk e përbëjnë pranimin ose pagesën e parave të gatshme të Komunës së Kacanikut. Ato janë të paraqitura në kolonën *Pagesat nga Palët e Treta* në Pasqyrën e Pranimeve dhe Pagesave të parave të gatshme.

1.4 Llogaria e Vetme e Thesarit

Komuna e Kacanikut nuk operon me llogarinë e vet bankare. Qeveria operon me funksion të centralizuar të Thesarit i cili e administron pranimin e parave të gatshme të mbledhura nga të gjitha entitetet buxhetore gjatë vitit financiar. Pagesat e bëra në këtë llogari sa i përket Komunës së Kacanikut janë të paraqitura në kolonën e llogarisë së Vetme të Thesarit në Pasqyrën e Pranimeve dhe pagesave të Parave të Gatshme.

1.5 Kthimi i shpenzimeve të vitit të kaluar

Shpenzimet e rikthyera në BKK nga viti i kaluar janë regjistruar si pranime në vitin aktual e jo si reduktime të shpenzimeve të vitit kur ka ndodh shpenzimi.

1.6 Valuta raportuese

Valuta raportuese është Euro (€)

1.7 Data e autorizimit

Pasqyrat financiare janë autorizuar për tu lëshuar me 30 Janar 2012 dhe janë aprovuar nga Besim Ilazi, Zyrtar Kryesor Administrativ dhe Ibrahim Gjini, Zyrtar Kryesor Financiar.

Komuna e Kaçanikut

Neni 14. Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare 31 dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Burimet e Fondeve

Shënimi 2 Granti qeveritar

	2012	2011	2010
	€ '000	€ '000	€ '000
Klasifikimi ekonomik			
Pagat dhe rrogat	3,712	3,546	2,744
Mallrat dhe shërbimet	461	339	358
Shërbimet komunale	164	82	71
Subvencionet dhe transferet	7	-	-
Shpenzimet kapitale	631	969	777
Totali	4,975	4,936	3,950

Shënimi 3 Te hyrat vetanake

	2012	2011	2010
	€ '000	€ '000	€ '000
Klasifikimi ekonomik			
Pagat dhe rrogat	16	10	25
Mallrat dhe shërbimet	35	69	88
Shërbimet komunale	-	5	16
Subvencionet dhe transferet	32	73	61
Shpenzimet kapitale	289	435	242
Totali	372	592	432

Shënimi 4 Grantet e përcaktuara të donatorëve

	2012	2011	2010
	€ '000	€ '000	€ '000
Klasifikimi ekonomik			
Pagat dhe rrogat	-	-	-
Mallrat dhe shërbimet	15	25	8
Shërbimet komunale	-	-	-
Subvencionet dhe transferet	-	-	-
Shpenzimet kapitale	75	40	14
Totali	90	65	22

Shënimi 5 Fondi i huazimeve

	2012	2011	2010
	€ '000	€ '000	€ '000
Huadhënësi			
	-	-	-
	-	-	-
Totali	-	-	-

Komuna e Kaçanikut

Neni 14. Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare 31 dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 6 Pranimet tjera

Klasifikimi ekonomik	€ '000	€ '000	€ '000
Ministria e Arsimit dhe Shkencës – ndërtimi I shkollës në Begracë	-	-	26
Ministria e Administratës Publike – ndërtimi I shkollës në Vatë	-	-	91
USAID/DEMI – ndërtimi I stadiumit të qytetit "B.Begunca"	-	-	32
CARITAS – Asfaltimi I magjistralsë Biçec-Nikë	-	-	9
CARITAS – ndërtimi qendrës sportive në Biçec	-	-	9
HEIFER Kosova – Furnizimi I Farmerve me lopë	-	-	40
Ministria e infrastructures– Asfaltimi rrugës në Çardak, K.Vjetër	-	-	211
Ministria e infrastructures– Asfaltimi rrugës në fshatin Lumbardh	-	436	286
Ministria e Arsimit dhe Shkencës – ndërtimi I shkollës "Te Kisi"	-	351	107
Zyra e Unionit– Dy projekte “Kosova e Bukur”, implementuar nga IOM	-	139	-
Banka Botrore (BB) – Vendosja e qendrës për regjistrim të bizneset	-	11	-
USAID/DEMI – Furnizimi me pajisje IT	-	3	-
Ministria e Administrimit të Pushtetit Lokal – ndërtimi rrugës Dubravë (Shorrë-Zhark)	80	-	-
Ministria e Punës dhe Mirëqenies Sociale – Projekti per punsim sezonal	45	-	-
CARITAS – Kufizimi i varfërisë përmes zhvillimit të qëndrueshëm - Fushe Elezaj	20	-	-
CDF – Ndërtimi i Qendrës për Komunitete - Kaçanik i Vjetër	46	-	-
USAID/DEMI – Sinjalizimi vertikal dhe horizontal të rrugëve	20	-	-
USAID/DEMI – Ndërtimi I Parkut të Rinisë - Shtëpia e Kulturës "Xh.Kurtaj"	35	-	-
USAID/DEMI – Furnizim me pajisje të IT Zyra për çështjet e barazisë gjinore	1	-	-
Total	247	940	811

Shënimi 7 Pagat dhe mëditje

Përshkrimi	2012				2011	2010
	GQ € '000	THV € '000	GPD € '000	Totali € '000	€ '000	€ '000
Pagesat						
Neto pagat	3,200	16	-	3,216	3,072	2,327
Pagesat për sindikata -0.10% te 0.50%	11	-	-	11	13	9
Pagesa neto për punë jashtë orarit	-	-	-	-	-	-
Pagesa për punë me orar të shkurtuar	-	-	-	-	-	26
Pagesa për punë në ndërrim të natës	-	-	-	-	-	-
Pagesa neto për pushim të lehonisë	-	-	-	-	-	-
Mëditjet e delegatëve dhe komisioneve	-	-	-	-	-	63
Punëtorët me kontratë	-	-	-	-	-	-
Tatimi në të ardhura personale	145	-	-	145	134	80
Pagesa e kontributit pensional nga punëdhënësi	178	-	-	178	169	132
Pagesa e kontributit pensional nga i punësuar	178	-	-	178	169	132
Vendimet gjyqësore	-	-	-	-	-	-
Totali i Pagesave	3,712	16	-	3,728	3,557	2,769

Komuna e Kaçanikut

Neni 14. Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare 31 dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 8 Mallrat dhe shërbimet

Përshkrimi	2012				2011	2010
	BKK € '000	THV € '000	GPD € '000	Totali € '000	€ '000	€ '000
Pagesat						
Shpenzimet e udhëtimit brenda vendit	4	-	-	4	7	12
Shpenzimet e telekomunikimit	5	1	-	6	8	6
Shpenzimet per sherbime	73	2	1	76	61	70
Mobiljet dhe pajisjet nën 1,000 Euro	17	-	10	27	28	22
Blerje tjera te mallrave dhe shpenzimeve 1,000-5,000 Euro	-	-	-	-	-	-
Blerje tjera te mallrave dhe shpenzimeve	71	3	1	75	74	104
Derivate dhe lende djegese	204	20	-	224	157	138
Avancet	-	-	-	-	-	-
Sherbimet e regjistrimit dhe sigurimeve	13	1	-	14	12	8
Mungesa në arkë	-	-	-	-	-	-
Mirembajtja	50	3	1	54	49	52
Qiraja	-	-	-	-	-	-
Shpenzimet e marketingut	9	4	-	13	18	22
Shpenzimet e perfaqesimit	15	1	2	18	19	20
Vendimet e gjykatave	-	-	-	-	-	-
Taksa	-	-	-	-	-	-
Borxhi per shebime	-	-	-	-	-	-
Totali i Pagesave	461	35	15	511	433	454

NShënimi 9 Shërbime komunale

Përshkrimi	2012				2011	2010
	BKK € '000	THV € '000	GPD € '000	Totali € '000	€ '000	€ '000
Rryma	99	-	-	99	51	43
Uji	15	-	-	15	12	8
Mbeturina	39	-	-	39	16	23
Telefon	11	-	-	11	8	13
Totali i Pagesave	164	-	-	164	87	87

Komuna e Kaçanikut

Neni 14. Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare 31 dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 10 Subvencione dhe transfere

Përshkrimi	2012				2011	2010
	BKK € '000	THV € '000	GPD € '000	Totali € '000	€ '000	€ '000
Pagesat						
Subvencionet për entitetet publike	7	7	-	14	28	11
Subvencionet për entitetet kulturore	-	-	-	-	1	-
Subvencionet për entitetet jo-publike	-	17	-	17	34	20
Transfere për qeveri tjera	-	-	-	-	-	5
Pagesat për përfituesit individualë	-	8	-	8	10	25
Pensionet bazë	-	-	-	-	-	-
Pensionet invalide	-	-	-	-	-	-
Pensionet ose ndihmat sociale	-	-	-	-	-	-
Pensionet e TMK-së	-	-	-	-	-	-
Pensionet e kategorisë I (anëtarët e familjes)	-	-	-	-	-	-
Pensionet e kategorisë II (anëtarët e familjes)	-	-	-	-	-	-
Pagesat për invalidët e luftës	-	-	-	-	-	-
Pagesat për invalidët civilë	-	-	-	-	-	-
Pagesat për familjet e viktimave të luftës	-	-	-	-	-	-
Pensionet e përkohshme të Trepçës	-	-	-	-	-	-
Vendimet gjyqësore	-	-	-	-	-	-
Totali i Pagesave	7	32	-	39	73	61

Shënimi 11 Prona, Ndërtesa dhe Pajisje

Përshkrimi	2012				2011	2010
	GQ € '000	THV € '000	GPD € '000	Totali € '000	€ '000	€ '000
Pagesat						
Ndertesat	70	25	-	95	283	138
Ndërtimi i rrugëve	378	152	75	605	755	477
Kanalizimet	-	4	-	4	51	119
Ujësjellësi	-	1	-	1	60	100
Energjia, gjenerimi, bartja dhe fur	-	-	-	-	12	38
Pajisje mbi 1000 Euro -mobilje	25	20	-	45	22	77
Automjete transporti	-	-	-	-	49	-
Makineria	-	-	-	-	-	-
Kapitalet tjera	113	75	-	188	162	-
Toka	-	7	-	7	-	2
Pasuritë e paprekshme	-	-	-	-	-	-
Transferet kapitale për entitetet publike	20	-	-	20	26	82
Transferet kapitale për entitetet jopublike	25	5	-	30	23	-
Vendimet gjyqësore	-	-	-	-	-	-
Totali i Pagesave	631	289	75	995	1,443	1,033

2012

2011

2010

Komuna e Kaçanikut

Neni 14. Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare 31 dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 12 Pagesat tjera

Klasifikimi ekonomik	€ '000	€ '000	€ '000
Ministria e Arsimit dhe Shkencës – ndërtimi I shkollës në Begracë	-	-	26
Ministria e Administratës Publike – ndërtimi I shkollës në Vatë	-	-	91
USAID/DEMI – ndërtimi I stadiumit të qytetit "B.Begunca"	-	-	32
CARITAS – Asfaltimi I magjistrals Bëçec-Nikë	-	-	9
CARITAS – ndërtimi qendrës sportive në Bëçec	-	-	9
HEIFER Kosova – Furnizimi I Farmerve me lopë	-	-	40
Ministria e infrastructures– Asfaltimi rrugës në Çardak, K.Vjetër	-	-	211
Ministria e infrastructures– Asfaltimi rrugës në fshatin Lumbardh	-	436	286
Ministria e Arsimit dhe Shkencës – ndërtimi I shkollës "Te Kisi"	-	351	106
Zyra e Unionit– Dy projekte “Kosova e Bukur”, implementuar nga IOM	-	139	-
Banka Botrore (BB) – Vendosja e qendrës për regjistrim të bizneset	-	11	-
USAID/DEMI – Furnizimi me pajisje IT	-	3	-
Ministria e Administrimit të Pushtetit Lokal – ndërtimi rrugës Dubravë (Shorrë-Zhark)	80	-	-
Ministria e Punës dhe Mirëqenies Sociale – Projekti per punsim sezonal	45	-	-
CARITAS – Kufizimi i varfërisë përmes zhvillimit të qëndrueshëm - Fushe Elezaj	20	-	-
CDF – Ndërtimi i Qendrës për Komunitete - Kaçanik i Vjetër	46	-	-
USAID/DEMI – Sinjalizimi vertikal dhe horizontal të rrugëve	20	-	-
USAID/DEMI – Ndërtimi I Parkut të Rinisë - Shtëpia e Kulturës "Xh.Kurtaj"	35	-	-
USAID/DEMI – Furnizim me pajisje të IT Zyra për çështjet e barazis gjinore	1	-	-
Totali	247	940	811

Shënimi 13 Kthimi i huazimeve

Përshkrimi	2012 € '000	2011 € '000	2010 € '000
Huadhënësi 1	-	-	-
Huadhënësi 2	-	-	-
Huadhënësi 3	-	-	-
Totali	-	-	-

Shënimi 14 Tatimet

Përshkrimi	Shënime	2012	2011	2010	% e totalit 2011	% e ndryshimit nga 2010
		€ '000	€ '000	€ '000		
Të hyrat tatimore 1		-	-	-	%	%
Të hyrat tatimore 2		-	-	-	%	%
Të hyrat tatimore 3		-	-	-	%	%
Total		-	-	-	0%	%

Vërejtje: Tabela ka të bëjë vetëm me tatimet nga Dogana dhe Administrata Tatimore e Kosovës (ATK).

Komuna e Kaçanikut

Neni 14. Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare

31 dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 15 Të hyrat vetanake

Përshkrimi	Shënim	2012	2011	2010	% e	% e
		€ '000	€ '000	€ '000	totalit 2012	ndryshimit nga 2011
Tatimi në pronë		152	149	190	35.7%	2.0%
Të hyrat tatimore 1		141	163	179	33.1%	-13.5%
Të hyrat tatimore 2		-	-	-	0.0%	0.0%
Të hyrat nga dënimet-gjobat 1		47	17	26	11.0%	176.5%
Të hyrat nga dënimet-gjobat 2		-	-	-	0.0%	0.0%
Te hyrat nga licencat 1		19	88	88	4.5%	-78.4%
Te hyrat nga licencat 2		-	-	-	0.0%	0.0%
Të hyrat nga shitja e aseteve dhe shërbimeve		55	81	31	12.9%	-32.1%
Të hyrat nga inspektimi		12	12	1	2.8%	0.0%
Të hyrat nga interesi bankar		-	-	-	0.0%	0.0%
Taksat për akreditim		-	-	-	0.0%	0.0%
Të hyrat nga pasuria		-	-	-	0.0%	0.0%
Të hyrat tjera		-	-	-	0.0%	0.0%
Totali për THV-ke		426	510	515	100.0%	-16.5%

Të hyrat vetanake të paraqitura në Nenin 13, për vitet 2010 janë ridekluar nga 432 mijë EUR, në 515 mijë EUR.

Një ndryshim i till është bërë për prezantim në vitin 2011 që *Të hyrat vetanake* të regjistruar në Nenin 13 *Raporti i Ekzekutimit të Buxhetit* paraqet vetëm *Të hyrat vetanake* të mbledhura për vitin, dhe asnjë rregullim nuk është bërë për neto të hyrat vetanake të bartura dhe të cilat për vitin 2010 arrinë në 83 mijë EUR negative, respektivisht.

Komuna e Kaçanikut

Neni 14. Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare

31 dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 16 Grantet dhe ndihma

Donatori	Përshkrimi	Projekti	2012 € '000	2011 € '000	2010 € '000
Komuniteti.Lagjes Lekaj	Mbetje Projektit (KP-70942)	Asfaltimi rruges Lekaj	-	-	-
Komuniteti.Lagjes Dallosh	Particip.kom. - (KP-72040)	Kanalizimi lagjes Dallosh	-	7	-
Komuniteti.Lagjes Bob	Particip.kom.- (KP-83198)	Fushe sporti. Shk Fillore	-	3	-
Komuniteti.Lagjes Thaq	Particip.comm. - (KP-83198)	Rehab. I ujrave te zeza.	-	2	7
Banka Botrore (BB)	130 - M/Sh,Ditura - (94118)	Inst.i edukimit dhe zhvillimit	-	6	8
Banka Botrore (BB)	130 - M/Sh, SHMP - 94118	Inst.i edukimit dhe zhvillimit	-	14	-
Qeveria Zvicerane	130 - M/Sh,Informim-96135	Mbeshte e zyres per Informim Publike	-	2	7
Qeveria Zvicerane	130 -M/Sh, Kryetar O.96144	Mbeshtetje e zyres per barazi gjinore	-	6	-
Qeveria Zvicerane	Bashkëf. Projekti-(KP-83205)	Ndertimi I ures se lumit	-	26	-
Qeveria Zvicerane	130 - M/Sh, Kodi - 96126	Nerodime SHMP "F.Guri dhe Vll.Çaka"	-	10	-
UNOPS	130 - M/Sh, Kodi - 96701	Mbeshtetje Regj.pop.- REKOS	-	3	-
Qeveria Zvicerane	Investime Kapitale-KP 83205	Ura mbi lumin Neredime	25	-	-
Qeveria Zvicerane	Investime Kapitale -KP 86259	Trotuari ne Kacanik i Vjeter	49	-	-
Qeveria Zvicerane	Investime Kapitale -KP 96162	Trotuar nga Bob-Kovaçec	45	-	-
Kryqi Kuq I Kosoves	Mallra dhe sherbime - KP- 93902	SHMP "F.Guri dhe Vll.Çaka"	2	-	-
Totali i Grandeve të përcaktuar nga donatorët			121	79	22

Shënimi 17 Pranimet kapitale

Natyra e pasurive	Fitimet nga shitjet		
	2012 € '000	2011 € '000	2010 € '000
Toka	-	-	-
Ndërtesa	-	-	-
Infrastruktura	-	-	-
Makineri	-	-	-
Paijsjet	-	-	-
Automjete transporti	-	-	-
Tjera	-	-	-
Totali	-	-	-

Komuna e Kaçanikut

Neni 14. Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare

31 dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 18 Fondi i privatizimit

NPSH	Fitimet nga privatizimi		
	2012	2011	2010
	€ '000	€ '000	€ '000
NPSH #1	-	-	-
NPSH #2	-	-	-
NPSH #3	-	-	-
NPSH #4	-	-	-
NPSH #5	-	-	-
Totali	-	-	-

Shënimi 19 Huazimet

Përshkrimi	2012	2011	2010
	€ '000	€ '000	€ '000
Huadhënësi 1	-	-	-
Huadhënësi 2	-	-	-
Huadhënësi 3	-	-	-
Huadhënësi 4	-	-	-
Huadhënësi 5	-	-	-
Totali	-	-	-

Shënimi 20 Tjera

Natyra e pranimit	2012	2011	2010
	€ '000	€ '000	€ '000
Depozitat e lojërave të fatit	-	-	-
Depozitat e Komisionit Rregulativ	-	-	-
Depozitat e Ministrisë së drejtësisë	-	-	-
Depozitat tjera	-	-	-
Totali	-	-	-

Shënimi 21 deri 27

Për dallim prej shënimeve 11 -16, këto shënime përdoren për të sqaruar dallimin material në kolonën **D**, domethënë dallimin material të realizimit të buxhetit. Varësisht nga madhësia e dallimit, nuk kanë nevojë të ofrohen shpjegime për të gjitha kategoritë.

Komuna e Kaçanikut

Neni 14. Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare 31 dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 21. Dallimet mes pagesës dhe buxhetit final për paga dhe mëditje

Pagat dhe rrogat janë më të ulëta nga ato të buxhetuara për EUR 43 mijë. Kjo është për shkak se ka pasë staf më të vogël se sa që ishte parashikuar në Zyrën e Kryetarit, Administratë, Buxhet dhe Financa, Bujqësi dhe Planifikim Urban dhe Kadastër. Përveç kësaj për një pjesë të stafit që është parashikur të kenë rritje të pagave nuk janë promovua. Komuna nuk ishte në gjendje të paguaj ndërrimin e natës për stafin e Departamentit të Shëndetësisë për muajin dhjetor për shkak të afatit, kurse në Departamentin e Arsimit, asnjë orë shtesë është mbajtur ashtu siç ishte parashikuar.

Shënimi 22. Dallimet mes pagesës dhe buxhetit final për mallra dhe shërbime

Mallrat dhe shërbimet ishin më të ulëta për EUR 10 mijë, kryesisht për shkak të shpenzimeve më të ulëta të financuara nga granti i qeveritar prej EUR 7 mijë, të hyrave vetanake prej EUR 1 mijë, dhe financimin e donatorëve prej EUR 2 mijë.

Shënimi 24. Dallimet mes pagesës dhe buxhetit final për transfere dhe subvencione

Ka një diferencë prej EUR 8 mijë në mes të shpenzimeve të buxhetuara dhe shpenzimeve aktuale për subvencione. Kjo është kryesisht për shkak të fondeve të papërdorura për subvencione, si pasojë e mungesës së kërkesave të pranueshme. Fondet e papërdorura do të bartet në buxhetin për vitin 2013.

Shënimi 25. Dallimet mes pagesës dhe buxhetit final për shpenzimet kapitale

Shpenzimet kapitale ishin më të ulëta për një shumë prej EUR 415 mijë. Kjo është për shkak të fondeve të pashfrytëzuara për investime kapitalesë si "Asfaltimi i rrugës në lagjet Bunjak, Koraq dhe Mezin" në vlerë prej EUR 54 mijë; "Varrezat e Qytetit" në vlerë prej EUR 20 mijë; EUR 16 mijë nuk janë shpenzuar për projekte zhvillimore në bujqësi dhe blegtori; EUR 30 mijë për projektin "Asfaltimi i rrugës Dëshmorët e Lirisë" etj. Fondet e mbetura të papërdorura paraqesin projekte që janë parashikuar të realizohen në bashkëpunim me qytetarët por të cilat nuk kishin të përfunduar brenda këtij viti.

Shënimi 26. Dallimet mes pagesës dhe buxhetit final për fondet e privatizimit

Nuk ka dallime në këtë kategori ekonomike.

Shënimi 27. Dallimet mes pagesës dhe buxhetit final për fondet tjera

Nuk ka dallime në këtë kategori ekonomike.

Komuna e Kaçanikut

Neni 15-20. Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare

31 dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 28 Pasqyra e faturave (obligimeve) të papaguara të organizatës buxhetore

Përmbledhje

		2012
Kategoria ekonomike	Përshkrimi	€ '000
130	Paga dhe Mëditje	12.44
132	Mallëra dhe Shërbime	0.50
300	Shërbimet Komunale	0.50
Totali		13.44

Detajet e faturave të papaguara

Data e faturës	Numri i faturës	Kodi ekonomik	Afati i pagesës	Furnitori	Përshkrimi	Arsyeja e mospagesës	€ '000	
29.11.2012	671-2012	14220	28.11.2012	Zyra e Kryeministrit	Gazeta Zyrtare	Skadimi i zotimeve	0.12	
31.12.2012	C-No.70/09	14410	15.01.2013	Kjamil Muhaxheri	Vendim i Gjykatës	Skadimi i zotimeve	0.68	
30.11.2012	830/12	14220	30.12.2012	Gazeta "Epoka e Re"	Urimi 100 vjetorin e Pavarësisë	Skadimi i zotimeve	0.10	
27.11.2012	0012670.	13460	26.12.2012	FBT, NSH - Kaçanik	Shërbime zërimi për 100-Vjetor	Skadimi i zotimeve	0.36	
11.12.2012	C-No.22/06	14410	26.12.2012	Gjykata	Komun.Kaçanik	Taksa Gjyqësore	Skadimi i zotimeve	0.32
16.06.2011	69-A/2011	13780	15.07.2011	Shkëndija NTSH	Derivate për vetura	Mungesa e faturës	0.11	
30.09.2011	105-A/011	13780	29.10.2011	Shkëndija NTSH	Derivate për vetura	Mungesa e faturës	0.38	
30.11.2011	136-A/011	13780	29.12.2011	Shkëndija NTSH	Derivate për vetura	Mungesa e faturës	0.04	
31.12.2011	157-A/011	13780	30.01.2012	Shkëndija NTSH	Derivate për vetura	Mungesa e faturës	0.01	
30.08.2010	127-A/010	13780	29.09.2010	Shkëndija NTSH	Derivate për vetura	Mungesa e faturës	0.03	
26.03.2010	38-A/010	13780	25.04.2010	Shkëndija NTSH	Derivate për vetura	Mungesa e faturës	0.40	
30.09.2010	138-A/010	13780	29.10.2010	Shkëndija NTSH	Derivate për vetura	Mungesa e faturës	0.26	
24.12.2012	12-2288	31600	23.01.2013	ILIR Kosova, Prishtinë	Furnizim me Pajime IT	Skadimi i zotimeve	0.52	

Komuna e Kaçanikut

Neni 15-20. Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare

31 dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 28 Pasqyra e faturave (obligimeve) të papaguara të organizatës buxhetore (vazhdim)

Detajet e faturave të papaguara

Data e faturës	Numri i faturës	Kodi ekonomik	Afati i pagesës	Furnitori	Përshkrimi	Arsyeja e mospagesës	€'000
31.10.2012	12-210-001-758.	14220	30.11.2012	Gazeta "Zëri"	Publik.i Debatit të Pl.Rregullativ	Mungesa e faturës	0.10
13.01.2010	246	13470	12.02.2010	Shtypshkronja "Era"	Mirënjohje	Mungesa e faturës	0.03
23.12.2009	243	13470	23.01.2010	Shtypshkronja "Era"	Kartolina	Mungesa e faturës	0.08
11.09.2009	151	13470	11.10.2009	Shtypshkronja "Era"	Proceverbale, Xhobë, dr.	Mungesa e faturës	0.04
21.08.2009	134	13470	21.09.2009	Shtypshkronja "Era"	Mbështjellës lëndeve	Mungesa e faturës	0.55
28.07.2009	120	13470	28.08.2009	Shtypshkronja "Era"	Shenja per kamera	Mungesa e faturës	0.04
07.07.2009	105	13470	07.08.2009	Shtypshkronja "Era"	Proceverbale Inspektionit	Mungesa e faturës	0.35
14.04.2009	44	13470	14.05.2009	Shtypshkronja "Era"	Libër evidence	Mungesa e faturës	0.04
12.02.2009	18	13470	12.03.2009	Shtypshkronja "Era"	Kalendar per tavolinë	Mungesa e faturës	0.25
19.02.2008	480	13470	19.03.2008	Shtypshkronja "Era"	Cerada "Bac u Kry"	Mungesa e faturës	1.04
14.02.2008	478	13470	14.03.2008	Shtypshkronja "Era"	Urime Pavarësia -cerad	Mungesa e faturës	0.37
04.08.2007	397	13470	04.09.2007	Shtypshkronja "Era"	Ftesa,Njoftime	Mungesa e faturës	0.08
19.01.2007	259	13470	19.02.2007	Shtypshkronja "Era"	Libëra regjistrimi	Mungesa e faturës	0.35
03.06.2004	60	13470	03.07.2004	Shtypshkronja "Era"	Ftesa per 11 qeshor	Mungesa e faturës	0.28
07.05.2004	43	13470	07.06.2004	Shtypshkronja "Era"	Ftesa	Mungesa e faturës	0.02
14.04.2010	294	13470	14.05.2010	Shtypshkronja "Era"	Mirënjohje Turneut Futbollit	Mungesa e faturës	0.30
16.12.2009	219	13470	16.01.2010	Shtypshkronja "Era"	Reçeta, Libra evid.	Mungesa e faturës	0.69
11.11.2009	198	13470	11.12.2009	Shtypshkronja "Era"	Lib.protokol dhe Kart.	Mungesa e faturës	0.56
29.09.2009	169	13470	29.10.2009	Shtypshkronja "Era"	Thirje për vaksinim	Mungesa e faturës	0.07
10.07.2009	107	13470	10.08.2009	Shtypshkronja "Era"	Raporte mjeksore	Mungesa e faturës	0.03
08.09.2012	49	13470	08.10.2012	Shtypshkronja "Era"	Çertifikata	Mungesa e faturës	0.02
22.06.2011	48	13470	22.07.2011	Shtypshkronja "Era"	Mirënjohje, Vizitkarta	Mungesa e faturës	0.08

Komuna e Kaçanikut

Neni 15-20. Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare

31 dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 28 Pasqyra e faturave (obligimeve) të papaguara të organizatës buxhetore (vazhdim)

Detajet e faturave të papaguara

Data e faturës	Numri i faturës	Kodi ekonomik	Afati i pagesës	Furnitori	Përshkrimi	Arsyeja e mospagesës	€ '000
21.05.2011	556	13470	21.06.2011	Shtypshkronja "Era"	Vizitkarta - DAK	Mungesa e faturës	0.01
16.08.2010	74	13470	16.09.2010	Shtypshkronja "Era"	Mirënjohje	Mungesa e faturës	0.01
04.08.2010	378	13470	04.09.2010	Shtypshkronja "Era"	Ftesa per manifestime	Mungesa e faturës	0.12
05.04.2010	56	13470	05.05.2010	Shtypshkronja "Era"	Pllakada e mirënjohje	Mungesa e faturës	0.18
03.12.2009	212	13470	03.01.2010	Shtypshkronja "Era"	Amblema-Gjimnazi	Mungesa e faturës	0.04
18.08.2009	141	13470	18.09.2009	Shtypshkronja "Era"	Ftesa për manifestim	Mungesa e faturës	0.25
31.08.2009	138	13470	30.09.2009	Shtypshkronja "Era"	Vula për shkolla	Mungesa e faturës	0.28
16.07.2009	114	13470	16.08.2009	Shtypshkronja "Era"	Vizitkarta - DAK	Mungesa e faturës	0.01
22.06.2009	101	13470	22.07.2009	Shtypshkronja "Era"	Mirënjohje	Mungesa e faturës	0.04
18.06.2009	98	13470	19.07.2009	Shtypshkronja "Era"	Vula për SHMP	Mungesa e faturës	0.04
07.04.2009	44	13470	07.05.2009	Shtypshkronja "Era"	Mirënjohje	Mungesa e faturës	0.03
04.03.2009	35	13470	04.04.2009	Shtypshkronja "Era"	Ftesa për Tubim (univrzal)	Mungesa e faturës	0.38
13.02.2009	24	13470	13.03.2009	Shtypshkronja "Era"	Kartona për ngjitje	Mungesa e faturës	0.04
02.02.2009	13	13470	02.03.2009	Shtypshkronja "Era"	Vula për QEAP"Agimi"	Mungesa e faturës	0.05
15.01.2009	4	13470	15.02.2009	Shtypshkronja "Era"	Mirënjohje futbollistëve	Mungesa e faturës	0.03
13.06.2008	540	13470	13.07.2008	Shtypshkronja "Era"	Tiketa "Ndalim pirje duhani"	Mungesa e faturës	0.37
27.05.2008	531	13470	27.06.2008	Shtypshkronja "Era"	Mirënjohje futb.Kosovë	Mungesa e faturës	0.08
02.04.2008	499	13470	02.05.2008	Shtypshkronja "Era"	Pllakata, diploma festiv	Mungesa e faturës	0.17
12.07.2007	414	13470	12.08.2007	Shtypshkronja "Era"	Fletëpalosje piktorët	Mungesa e faturës	0.18
19.07.2007	381	13470	19.08.2007	Shtypshkronja "Era"	Lidhja e librave	Mungesa e faturës	0.02
02.08.2006	228	13470	02.09.2006	Shtypshkronja "Era"	Ftesa për 10 Gusht	Mungesa e faturës	0.13
15.07.2006	407	13470	15.08.2006	Shtypshkronja "Era"	Flamuj tavol.,vizitkarta	Mungesa e faturës	0.10
12.09.2005	166	13470	12.10.2005	Shtypshkronja "Era"	Ftesa 70 vjet.B.Kyçyku	Mungesa e faturës	0.05
10.09.2005	164	13470	10.10.2005	Shtypshkronja "Era"	Mbishkrime-Nderim vikt.	Mungesa e faturës	0.13
19.08.2005	158	13470	19.09.2005	Shtypshkronja "Era"	Mirënjohje	Mungesa e faturës	0.03
19.11.2004	96	13470	19.12.2004	Shtypshkronja "Era"	Mirënjohje	Mungesa e faturës	0.08

Komuna e Kaçanikut

Neni 15-20. Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare

31 dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 28 Pasqyra e faturave (obligimeve) të papaguara të organizatës buxhetore (vazhdim)

Detajet e faturave të papaguara

Data e faturës	Numri i faturës	Kodi ekonomik	Afati i pagesës	Furnitori	Përshkrimi	Arsyeja e mospagesës	€ '000
20.05.2004	55	13470	20.06.2004	Shtypshkronja "Era"	Libri Hajdar Loku	Mungesa e faturës	0.12
03.09.2011	631	13470	03.10.2011	Shtypshkronja "Era"	KF"Lepenci"-bileta	Mungesa e faturës	0.23
02.08.2011	603	13470	02.09.2011	Shtypshkronja "Era"	KF"Lepenci"-libreza	Mungesa e faturës	0.15
17.11.2009	206	13470	17.12.2009	Shtypshkronja "Era"	Mirënjohje		0.10
					SHKA"Rr.Sharrit"	Mungesa e faturës	
18.06.2005	288	13470	18.07.2005	Shtypshkronja "Era"	Postera-SHKA"G.Kaç."	Mungesa e faturës	0.30
13.04.2004	31	13470	13.05.2004	Shtypshkronja "Era"	Turneu i Shahut	Mungesa e faturës	0.06
31.12.2012	0018383	13130	31.01.2013	Duraja Turs	Shp.të udhtimit	Skadimi i zotimeve	0.18
30.11.2012	148-A/12	13770	31.12.2012	Shkëndija NTSH	Derivate gjenerator	Skadimi i zotimeve	0.04
06.12.2012	0002964	13460	06.01.2013	Xili	Shërbimet zërimet	Skadimi i zotimeve	0.09
24.11.2012	296/12	13130	24.12.2012	Merkatorit	Shp.të udhtimit	Mungesa e faturës	0.12
05.12.2012	287189492012	13250	04.01.2013	PTK	Shpenz.telefonisë fikse	Mungesa e faturës	0.35
05.12.2012	2871294920012	13250	04.12.2013	PTK	Shpenz.telefonisë fikse	Mungesa e faturës	0.05
05.12.2012	287526182012	13250	04.01.2013	PTK	Shpenz.telefonisë fikse	Mungesa e faturës	0.09
05.12.2012	287428612012	13250	04.01.2013	PTK	Shpenz.telefonisë fikse	Mungesa e faturës	0.01
TOTALI							13.44

Komuna e Kaçanikut

Neni 15-20. Shënime shpjeguese për pasqyrat financiare

31 dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 29: Detyrimet kontingjente

Natyra e detyrimeve kontingjente	Arsyeja për detyrime	Vlera e vlerësuar ose e saktë		
		2012	2011	2010
		€ '000	€ '000	€ '000
		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-
Totali		-	-	-

Neni 16 Shpalosja e pasurive

Shënimi 30: Përmbledhja e pasurive jo-financiare kapitale (me vlerë mbi 1,000 Euro) në posedim të organizatës buxhetore

	2012	2011	2010
	€ '000	€ '000	€ '000
Klasifikimi i pasurive			
Ndërtesat	10,399	10,856	5,196
Toka	19,254	19,254	19,254
Pajisjet dhe inventari	471	511	473
Infrastruktura-rrugët	28,904	28,595	7,330
Kanalizimi	1,513	1,628	1,517
Ujësjiellësi	100	167	107
Automjetet	228	266	252
Tjera	981	961	431
Totali	61,850	62,238	34,560

Shënim:

- 1) Burim i informatave është regjistri i pasurive me vlere ma te madhe se 1,000 Euro në SIMFK

Shënimi 31: Përmbledhja e pasurive jo-financiare me vlerë nën 1000 Euro dhe me afat përdorimi më shumë se një vit

Pasuritë jokapitale (me vlerë nën 1000 Euro)

	2012	2011	2010
	€ '000	€ '000	€ '000
Klasifikimi i pasurive			
Pajisjet dhe mobiljet	26	28	-
Totali	26	28	-

Shënimi 32: Përmbledhja e stokeve në fund të periudhës

Stoqet

	2012	2011	2010
	€ '000	€ '000	€ '000
Klasifikimi i pasurive			
Stoqet	1	1	-
Totali	1	1	-

Komuna e Kaçanikut

Neni 15-20. Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare

31 dhjetor 2012

(Shumat në mijë EUR, vetëm nëse përmendet ndryshe)

Shënimi 33: Huatë dhe avancat e pa arsyetuara

Data e lëshimit	Nr i CPO	Qëllimi	2012 € '000
-	-	-	-
Totali			-

Shënimi 34 Të arkëtueshmet (zbatohet për organizatat që mbledhin të hyra)

2012

Kodi ekonomik	Përshkrimi	€ '000
40110	Të hyrat nga Tatimi në Pronë	823
50029	Ngarkesat vjetore të bizneseve	24
50405	Taksa nga shfrytëzimi i tokës komunës	61
Totali		908

Shënim: 1) Burim i informatave është regjistri i llogarive të arkëtueshme të Organizatës Buxhetore.

Neni 17 Shënimi 35 Bilanci i të hyrave vetanake të pashpenzuara

		2012 € '000	2011 € '000	2010 € '000
	Të hyrat vetanake të bartura nga viti i kaluar	120	202	119
<i>Plus</i>	Të hyrat vetanake të pranuar në këtë vit sipas shënimit 15	426	510	515
	Totali në dispozicion për ndarje në vitin aktual	546	712	634
<i>Minus</i>	Shuma e shpenzuar në vitin aktual	(372)	(592)	(432)
	Shuma e mbetur për bartje	174	120	202

Komuna e Kaçanikut

Neni 15-20. Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare

31 dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Neni 18 Shënimi 36 Shpalosja e ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit

Ndryshimet e autorizuar nga LMFPP									
Kategoria e ndarjes	Ndarja Fillestare Buxhetor e (Ligji i Buxhetit) € '000	Ndryshi mi sipas nenit 29 ligji nr. 03/L-048 € '000	Ndryshi mi sipas nenit 30 ligji nr. 03/L-048 € '000	Ndryshi mi sipas nenit 31ligji nr. 03/L- 048 € '000	Ndryshi met për të hyrat vetanake € '000	Ndryshimet per grantet e percaktuara te donetoreve	Ndryshime t per burime tjera te financimit	Ndarjet finale te buxhetit SIMFK € '000	Ndryshimet e buxhetit fillestar € '000
Hyrjet									
Tatimet	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0%
Të hyrat vetanake	593	-	-	-	-	-	-	593	0.0%
Grantet e percaktuara te donatoreve	-	-	-	-	-	-	121	121	100.0%
Pranimet kapitale	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0%
Fondi i privatizimit	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0%
Tjera	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0%
	593	-	-	-	-	-	121	714	20.4%
Daljet									
Pagat dhe mëditjet	3,762	-	-	-	-	9	-	3,771	0.2%
Mallrat dhe shërbimet	402	92	-	-	-	10	17	521	29.6%
Shërbimet publike	84	81	-	-	-	-	-	165	96.4%
Transferet dhe subvencionet	30	7	-	-	-	10	-	47	56.7%
Shpenzimet kapitale	1,180	20	-	-	-	91	119	1,410	19.5%
Fondi i privatizimit	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0%
Tjera	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0%
Totali	5,458	200	-	-	-	120	136	5,914	8.4%

Komuna e Kaçanikut

Neni 15-20. Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare 31 dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Seksioni 19. Numri i punëtorëve

Departamenti	Totali i nr të punëtorëve me orar të plotë dhe të shkurtuar	Nr. aktual i punëtorëve në fillim të vitit 2012		Nr. aktual i punëtorëve në fund të vitit 2012	
		Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar
Zyra e Kryetarit	14	14	-	14	-
Administrata	26	25	-	25	-
Buxhet dhe Financa	14	13	-	14	-
Shërbime Publike dhe Emerxhencë	26	26	-	26	-
Zyra Komunale e Komuniteteve	1	1	-	1	-
Bujqësi , Pylltari dhe Zhvillim Rural	14	13	-	13	-
PlanifikimUrban	13	13	-	13	-
Totali i Administratës Komunale	108	105	-	106	-
Shëndetësia	115	115	-	115	-
Arsimi, Shkenca dhe Kultura	573	579	3	579	3
Totali	796	799	3	800	3

Komuna e Kaçanikut

Neni 15-20. Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare 31 dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Seksioni 20.

Raporti për veprimet e ndërmarra dhe të propozuara për gjetjet dhe rekomandimet e Auditorit për vitin paraprak

No	Recommendation or finding	Taken or proposed action	Deadline for implementation	Effect
1	Një sistem automatik për të gjitha llojet e taksave, barazimet në mes të zyrtarit të të hyrave dhe departamenteve operacionale dhe masa duhet të ndërmerren për të rritur mbledhjen e të hyrave nga taksat e ndryshme	Sigurimi i një softuer të veçantë, të licencuar nga MF; Barazimi i të hyrave të mbledhura dhe përmirësime të vazhdueshme të normës së arkëtimit të të hyrave vetanake komunale (THV)	Viti 2012	Përmirësimi i sistemit të faturimit, barazimi i të hyrave në mes të Kryetarit të Komunës dhe departamentet që mbledhin të ardhura, me të vetmin qëllim për të siguruar kontrollin e sigurt, efektiv në procesin e faturimit dhe inkasimit të të hyrave
2	Të gjitha përpjekjet duhet të bëhen për të përmirësuar procedurat e shpenzimeve	Kontrollet e përmirësuara gjatë procesimit të shpenzimeve dhe pagesave	Viti 2012	Zbatimi i qëndrueshëm i dispozitave ligjore
3	Të gjitha përpjekjet duhet të bëhen për të paguar të gjitha faturat e papaguara brenda afatit të kërkuar	Rregullimi i procesit të regjistrimit të të gjitha faturave të pranuar	Viti 2012	Zbatimi i LPMFP, Nr.03/L-048 (Neni 39.1)
4	Rregullorja mbi menaxhimin e parasë të organizatave buxhetore duhet të ndiqet në mënyrë rigoroze	Rishikimi i afatit për pranimin dhe deponimin e parasë në llogaritë bankare	Viti 2012	Përmirësimi i sistemit për menaxhimin e parave të arkëtuara