



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 MALISHEVË PËR VITIN E MBYLLUR MË 31 DHJETOR 2012

Prishtine, Korrik 2013

TABELA E PËRMBAJTJES

| | |
|---|-----------|
| PËRMBLEDHJE E PËRGJITHSHME | 3 |
| QËLLIMI I AUDITIMIT DHE METODOLOGJIA | 4 |
| I. OPINIONI I AUDITIMIT | 5 |
| II. PASQYRAT FINANCIARE - PAJTUESHMËRI ME KORNIZËN RAPORTUESE | 7 |
| II.1 PAJTUESHMËRIA ME KORNIZËN RAPORTUESE | 7 |
| II.2 CILËSIA DHE SAKTËSIA E INFORMACIONEVE TË PARAQITURA NË PASQYRAT VJETORE FINANCIARE | 7 |
| III. REKOMANDIMET E VITIT TË KALUAR | 9 |
| IV. MENAXHIMI FINANCIAR DHE KONTROLLI | 10 |
| IV.1 HYRJE | 10 |
| IV.2 PLANIFIKIMI DHE REALIZIMI BUXHETOR | 10 |
| IV.3 RAPORTIMI AKTUAL DHE AFATET KOHORE NË PROCESIN E PËRGJITHSHËM BUXHETOR | 11 |
| IV.4 TË HYRAT (DUKE PËRFSHIRË ATO VETANAKE) | 11 |
| IV.5 SHPENZIMET | 12 |
| IV.6 ASETET | 13 |
| IV.7 TRAJTIMI I BORXHEVE..... | 14 |
| V. SISTEMI I AUDITIMIT TË BRENDSHËM | 15 |
| V.1 SISTEMET E KONTROLLIT TË BRENDSHËM | 15 |
| V.2 KOMITETI I AUDITIMIT | 15 |
| VI. KONKLUZIONI I PËRGJITHSHËM MBI MENAXHIMIN E KOMUNËS MALISHEVË | 16 |
| SHTOJCA 1 LLOJE TË NDRYSHME TË OPINIONEVE TË AUDITIMIT TE ZBATUARA NGA KPMG NE RAPORTIN VJETOR TË AUDITIMIT 2012 | 17 |
| SHTOJCA 2: REKOMANDIMET E VITIT TË KALUAR | 19 |
| SHTOJCA 3 KOMENTET E KOMUNËS SË MALISHEVES DHE PËRGJIGJJA E KPMG-SE | 23 |

Përmbledhje e përgjithshme

Hyrje

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

Ky raport përmbledh çështjet kryesore të identifikuara gjatë auditimit tonë. Ne duam të falenderojmë Kryetarin e Komunes dhe stafin e tij për bashkëpunimin e tyre gjatë procesit të auditimit.

Auditimi ynë është kryer në pajtim me standardet ndërkombëtare të auditimit, të nxjerra nga Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit (ONISA) dhe ka përfshirë testimet dhe procedurat që ne gjykojmë 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 Menaxhmentin 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 përcaktuar dhe nuk është zbatuar siç 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:

- 1 Një listë e plotë e pasurive të Komunës duhet mbajtur dhe rishikuar;
- 2 Një sistem automatik i faturimit për të gjitha llojet e taksave të mirëmbahet;
- 3 Barazimet e të hyrave mes zyrtarit të të hyrave vetanake dhe të gjitha departamenteve operative janë realizuar;
- 4 Marrjen e masave për të rritur mbledhjen e të hyrave nga taksat e ndryshme; dhe
- 5 Pajtueshmëri të plotë me Ligjin nr.04/L-042 "Ligji për Prokurimin Publik në Kosovë" (ndryshuar) është zbatuar.

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 për rekomandimet tona dhe përgjigjen tonë ndaj tyre.

Qëllimi i auditimit dhe metodologjia

Ky auditim ka të bëjë me pasqyrat vjetore financiare të Komunës së Malishevës më dhe për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2012.

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

KPMG, në emër të Zyres së Auditorit të Përgjithshëm, është përgjegjës për kryerjen e auditimit vjetor për pasqyrat financiare të Komunes më dhe për vitin embyllur me 31 dhjetor 2012.

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 kontrollit të brendshëm dhe të funksionit të auditimit të brendshëm; 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:

- Krahasimin e Pasqyrave Vjetore Financiare të Komunës në raport me buxhetin e miratuar më dhe për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2012;
- Përcaktimin nëse Pasqyrat Vjetore Financiare të Komunës janë përgatitur në pajtim me SNKSP “Raportimi Financiar në bazë të Kontabilitetit të Parasë së Gatshme” dhe Rregullës financiare Nr. 07/2011;
- Vendosjen e një niveli materialiteti, si prag për lehtësimin e përcaktimit të llojit të opinionit që duhet dhënë mbi pasqyrat financiare;
- Perdorimin e kombinimit të gjykimeve dhe zgjedhjeve rastesore 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, ONISA 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 Malishevës

Prishtinë, 2 Korrik 2013

Ne kemi audituar pasqyrat financiare bashkëngjitur të Komunës Malishevë ("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 shumat aktuale, si dhe një përmbledhje të politikave më të rëndësishme kontabël si dhe të shënimeve të tjera sqaruese.

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pasqyrat Financiare

Menaxhmenti është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e sinqertë të këtyre pasqyrave financiare në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik ('SNKSP') *Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të Bazuar në Paranë e Gatshme* dhe me Rregullën Financiare Nr. 07/2011 *Pasqyrat Vjetore të Organizatave Buxhetore*. Kjo përgjegjësi përfshin hartimin, zbatimin dhe mbajtjen e një kontrolli të brendshëm të përshtatshëm për përgatitjen dhe prezantimin e pasqyrave financiare pa anomali materiale të shkaktuara nga mashtrimi apo gabimi.

Përgjegjësia e Audituesve

Përgjegjësia jonë është të shprehim një opinion bazuar në auditimin tonë. Puna jonë është kryer në përputhje me Parimet dhe Direktivat Thelbësore të Auditimit të Organizatës Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (ONISA). Këto standarde kërkojnë që ne të respektojmë kërkesat etike dhe të planifikojmë dhe të kryejmë auditimin për të arritur një siguri të 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, kontrolli i brendshëm i entitetit mbi përgatitjen dhe paraqitjen e pasqyrave financiare merret në konsideratë në mënyrë që të planifikojmë procedura auditimi të përshtatshme në rrethanat përkatëse të entitetit, por jo për qëllimin që të shprehim një opinion mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm. 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 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.

Opinionit

Sipas opinionit tonë, pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të sinqertë 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 ('SNKSP') *Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të Bazuar në Paranë e Gatshme* dhe me Rregullën Financiare Nr. 07/2011 *Pasqyrat Vjetore të Organizatave Buxhetore*.

Theksim i çështjes

Në vitin 2012, Komuna ka regjistruar asete që ishin zotëruar, por nuk ishin regjistruar në vitet e mëparshme. Këto asete janë përfshirë në Nenin 16 'Shpalosja e pasurive'. Për disa prona, mund të ketë paqartësi në lidhje me të drejtat e pronësisë midis Komunës dhe Agjencive të tjera të ndryshme të Qeverisë së Kosovës, dhe mungesë të dokumentacionit mbështetës të pronësisë. Për më tepër, si pasojë e mungesës së dokumentacionit përkatës për matjen e një pjese të konsiderueshme të këtyre aseteve, Komuna ka kërkuar të masë këto objekte me vlerën e drejtë në bazë të një vlerësimi të kryer nga një komitet i brendshëm.

Çështjet e tjera

Pasqyrat financiare të Komunës më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2011 janë audituar nga një auditues tjetër, raporti i të cilit kanë datën 29 qershor 2012, shpreh opinion me rezervë mbi pasqyrat financiare. Kualifikimi ka të bëjë me mungesën e dokumenteve për pagesat nga palët e treat, shpalesje të pasakta të pasurive dhe të llogarive të arkëtueshme.

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 shtrirja 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 Megjithëse Kryetari i Komunës dhe Zyrtari Kryesor Financiar kanë nënshkruar Deklaratën për prezantimin e pasqyrave financiare, Komuna nuk ka dorëzuar një draft final të pasqyrave financiare në gjuhën serbe deri me 31 janar 2013.
- 3 Meqenese 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.
- 4 Ne kemi identifikuar një numër mospërputhshesh 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.

KPMG Albania Shpk Kosovo Branch

KPMG Albania Sh.p.k. - Kosovo Branch

Sulejman Vokshi, Nr. 14

Prishtinë

Kosovë

II. Pasqyrat financiare - Pajtueshmëri 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 dorëzohet 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:

- 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 njësië 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 vetëm në gjuhën shqipe;
- Komuna ka përgatitur dhe ka dorëzuar raporte të rregullta tremujore tek MF gjatë vitit 2012; dhe
- Shpalosjet me ndryshimet mes pagesave dhe buxhetit final janë përfshirë në Shënimet 21-27 gjatë auditimit tonë, ndërsa pasqyrat financiare të dorëzuara pranë Ministrisë së Financave në janar 2013, i referohen ndryshimeve mes buxhetit fillestar dhe buxhetit final.

Rekomandimi 1

Komuna duhet të përgatisë Pasqyrat Financiare në gjuhën serbe dhe të ndjekë kërkesat e parashtruara në mënyrë strikte ashtu siç parashihet në LMFPP Nr. 03/L-048 dhe Rregullën Financiare Nr. 07/2011.

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.

Informacionet në vijim mungojnë ose nuk janë paraqitur siç duhet në pasqyrat financiare:

- Shënimi 34 “Të arkëtueshmet” përfshijnë vetëm të arkëtueshmet e lindura gjatë vitit aktual.
- Informatat krahasuese të prezantuara në Shënimin 16 “Grantet dhe ndihmat” për vitin 2011, shpalosin grantet e marra në vend të grantet e shpenzuara gjatë vitit sic kërkohet.

Informatat e vitit dhe ato krahasuese për vitet 2012, 2011 dhe 2010 nuk janë të plota apo të sakta. Në veçanti, më poshtë mund të shihni çka mungon apo është shpalosur gabim në pasqyrat financiare.

- Shënimi 2 “Financimet nga Fondi i Përgjithshëm” nuk pajtohet me Nenin 12” Pasqyra e Pranimeve dhe Pagesave” për vitin 2010.
- Shënimi 35 “Përmbledhja e të Hyrave Vetanake të Bartura” nuk është në pajtueshmëri me Nenin 13 “Raporti i Buxhetit të Ekzekutuar” për vitet 2011, 2010.
- Pagesat e marra nga palët e treta shpalosin vetëm shumën kontraktuale, ndërsa pasuritë përkatëse nuk janë të regjistruara apo shpalosura në Shënimin 30 në pasqyrat financiare.

Rekomandimi 2

Ne rekomandojmë që Kryetari i Komunës të sigurohet se përgatitja e pasqyrave financiare duhet të përfshijë procedura dhe mjete të projektura për t’u siguruar se informatat e kërkuara janë të regjistruara, të përpunuara, të përmbledhura, dhe të raportuara në mënyrë të përshtatshme në pasqyrat financiare.

III. Rekomandimet e vitit të kaluar

Raporti nga auditori paraprak për PVF 2011 përfshin rekomandimet kryesore, si më poshtë:

- 1 Kryetari i Komunës duhet të sigurojë që përgatitja e pasqyrave financiare përfshin procedurat dhe paisjet të cilat janë dizajnuar të sigurojnë regjistrimin, procesimin, përmbledhjen dhe raportimin adekuat të informacioneve që kërkohen në pasqyrat financiare. Për më shumë, Komunitat duhet të përgatit pasqyrat financiare në gjuhën serbe: për t'u adresuar;
- 2 Përmirësimi i sistemit të faturimit për të gjitha llojet e tatimeve duhet të vihet në vend dhe duhen marrë masat për të rritur mbledhjen e të hyrave nga tatimet e ndryshme: për t'u adresuar
- 3 Të shpallë publikisht të gjitha vendet e lira të punës siç kërkohet sipas ligjeve në fuqi. Kuponat rreth transferimit duhet nënshkruar nga të gjithë punëtorët. Për më shumë, përqindja e karburantit të përdorur për qëllime private nga kryetari duhet regjistruar veças dhe duhet përfshirë në të ardhurat e tatueshme: adresuar;
- 4 Pajtueshmëri të plotë me kërkesat e prokurimeve Ligji No. 03/L-042 dhe procedurat e kontrollit adekuat për monitori efektiv mbi pajtueshmërinë me ligjet dhe rregulat e aplikushme: adresuar pjesërisht;
- 5 Krijimi i procedurave për kontrollera adekuate të mjaftueshme për monitorimin efektive mbi pajtueshmërinë me ligjet dhe rregulat e aplikushme lidhur me transferet dhe subvencionet: adresuar;
- 6 Shënimi mbi faturimin e mallrave duhet nënshkruar vetëm kur zyrtari i pranimeve është present kur mallrat pranohen, dhe në mungesën e tij një person tjetër duhet autorizuar për të pranuar dhe nënshkruar shënimin e pranimeve të mallrave: adresuar;
- 7 Mirembajtja e një regjistri gjithëpërfshirës për Pronën, Impiantet dhe paisjet dhe përfshirja e resurseve shtesë dhe vleresimit të pasurisë së Komunës. Duhet performuar numrim fizik për të siguruar ekzistencën e pasurive dhe gjendjen e tyre: adresuar pjesërisht;
- 8 Të ndiqen të gjitha provizionet e Udhëzimit të Thesarit dhe rregullit financiar 02 – Shpenzimi i parasë publike e lëshuar nga Qeveria e Kosovës dhe të shlyhen të gjitha detyrimet mbi 30 ditë: për t'u adresuar;
- 9 Të forcohet administrata financiare dhe kontrollet drejtuese dhe të merren masa të menjëherëshme për të siguruar trajtimin e mangësive në implementimin e kontrolleve të brendshme: adresuar; dhe
- 10 Të sigurojë se Komiteti i Auditimit përbëhen nga tre deri në pesë anëtarë dhe të takohen të paktën 4 herë në vit sipas Shtojcës 1 Auditimi i Brendshëm 11/2010. Komiteti i Auditimit duhet të vlerësojë sistemin e brendshëm të kontrollit, proceset e brendshme dhe të jashtme të procesit të auditimit, si dhe pajtueshmërinë me kërkesat financiare, rregullative dhe ligjore: adresuar.

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 jete, 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 mbledhura. Analiza e Rezultatit në Pasqyrat Financiare kundrejt Buxhetit të Aprovuar tregon:

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

| Përshkrimi | Buxheti Fillestar | Buxheti Final | 2012 Realizim | 2011 Realizim | 2010 Realizim |
|--|-------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Granti Qeveritar | 9,014 | 9,191 | 9,165 | 8,621 | 7,016 |
| Të barturat nga viti paraprak | - | 110 | - | - | - |
| Të hyrat vetanake | 858 | 858 | 596 | 596 | 639 |
| Donacionet e vendit | - | 52 | 51 | 171 | 8 |
| Donacionet e jashtme | - | - | - | - | - |
| I. Totali i të ardhurave dhe transferimeve nga donacionet | 9,872 | 10,211 | 9,812 | 9,388 | 7,663 |
| Pagat dhe Mëditjet | 5,998 | 6,159 | 6,139 | 5,794 | 4,394 |
| Mallra dhe shërbime | 739 | 794 | 786 | 750 | 656 |
| Shpenzimet komunale | 187 | 226 | 225 | 156 | 156 |
| Subvencionet dhe transferet | 60 | 60 | 59 | 61 | 60 |
| Investimet Kapitale | 2,888 | 2,972 | 2,603 | 2,627 | 2,397 |
| Rezervat | - | - | - | - | - |
| II. Gjithsej pagesa | 9,872 | 10,211 | 9,812 | 9,388 | 7,663 |
| Ndryshimi I-II | - | - | - | - | - |

Shumat e buxhetuara janë nxjerrë nga pjesët Brenda Pasqyrave Financiare më dhe në për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2012: Neni 13 *Raporti i Ekzekutimit të Buxhetit*, Neni 12: *Pasqyra e pranimeve dhe pagesave*, neni 18: *Harmonizimi mes Ndarjes së buxhetit fillestar dhe final*.

Konkluzioni

Të hyrat aktuale dhe transferet e donacioneve në total kanë qënë më të vogla se buxheti final për EUR 399 mijë për shkak të realizimit më të vogël për EUR 399 mijë.

Daljet e parasë në total kanë qënë më të vogla se buxheti final për EUR 399 mijë për shkak se pagat dhe mëditjet kanë qënë më të vogla për EUR 20 mijë, mallrat dhe shërbimet kanë qënë më të vogla për EUR 8 mijë, shpenzimet komunale kanë qënë më të vogla për EUR 1 mijë, transferet dhe subvencionet kanë qënë më të vogla për EUR 1 mijë, dhe shpenzimet kapitale më pak për EUR 369 mijë.

Buxheti fillestar ka qënë më i vogël për EUR 339 mijë nga buxheti final për arsytet më poshtë:

Pagat dhe mëditjet janë më të larta nga c'është pritur për një shumë prej EUR 161 mijë. Kjo është për shkak të numrit të madh të punëtorëve gjate vitit në krahasim më numrin e buxhetuar (18 punëtorë të rinj janë pranuar në qendren e re te edukimit që është hapur) aty janë: EUR 110 mijë të përdorura nga të hyrat vetanake të bartura, EUR 22 mijë të transferuara nga buxheti për shpenzime kapitale dhe EUR 29 mijë të cilat janë si rezultat i rishikimit të buxhetit.

Mallrat dhe shërbimet janë më të larta për një shumë prej EUR 55 mijë e cila vjen për shkak të rishikimit të buxhetit për arsim e cila është më e lartë për EUR 25 mijë, granti nga Banka Botërore me shumë prej EUR 11 mijë dhe granti nga Këshilli i Evropës me shumë prej EUR 19 mijë të cilat janë përdorur për projekte të tjera.

Ndryshimi mes pagesave dhe buxhetit final për kategorinë e shpenzimeve kapitale është shuma prej EUR 39 mijë, e cila paraqet pagesat e shpenzimeve komunale të planifikuara për qendrën e re arsimore.

Ndryshimi i përgjithshëm mes pagesave dhe buxhetit final për investime kapitale kap shumën prej EUR 84 mijë. Kjo është për shkak të rritjes të granteve qeveritare për shumë prej EUR 85 mije, granti nga Këshilli i Evropës me shumë prej EUR 21 mijë, dhe transferimi ne shumën prej EUR 22 mijë nga shpenzimet kapitale për paga dhe mëditje.

Të gjitha ndryshimet nga buxheti fillestar janë miratuar në mënyrën e duhur nga Kryetari dhe Asambleja e Komunës. Këto ndryshime janë mbështetur edhe nga vendimi i kuvendit dhe jane të lejuara nga korniza ligjore ligji 03/L-048.

Buxheti i pashpenzuar i Komunës në vitin 2012 është 1.5%.

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

Përmbushja e detyrimeve aktuale të raportimit të jashtëm si dhe procesi 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;
- Plani i Veprimit për rekomandimet zbatuese është përfshirë në pasqyrat vjetore financiare të Komunës.

Gjetjet

Nuk ka devijime thelbësore për raportim në këtë fushë.

IV.4 Të hyrat (duke përfshirë ato vetanake)

Gjetjet

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.
- *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 edhe 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 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 përdor ato në mënyrë të rregullt. Për më tepër, lista e mbledhjeve të parave për vitin e gjeneruar nga sistemi për tatimin mbi pronë nuk është pajtuar dhe nuk pajtohet me mbledhjet e regjistruara në Free Balance.

Rekomandimi 3

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 paguesit, adresën e tyre të tanishme, historinë dhe normën e mbledhjes së të hyrave nga këta pagues. Qasje në informacione të tilla duhet të jetë e limituar vetëm për një numër të personash dhe me autorizimin e menaxhimit.
- Të vendosë dhe të kontrollojë në mënyrë qendrore tarifatat 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.
- Të regjistrojë të hyrat vetanake në kategoritë e duhura dhe të implementojë kontrollimin e rregullt të klasifikimeve, në mënyrë që të sigurojë prezantimin e saktë të të hyrave në pasqyrat financiare.

IV.5 Shpenzimet

5.1 Prokurimet

Gjetjet

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

- Prokurimi me nr. 62500-10-163-111: nuk ka patur në dosje kërkesë për inicimin e procedurave të prokurimit i cili duhet të nënshkruhet nga Kryetari i Komunës.
- Prokurimi me nr. 62500-11-149-121: nuk kishte garancion të tenderit, siç kërkohet me Ligjin e Prokurimit të amenduar.

Rekomandimi 4

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 kerkesat e rregulloreve lokale.

5.2 Shpenzime të tjera

Gjetjet

Nuk ka devijime thelbësore për raportim në këtë fushë.

5.3 Kompensimet (pagat dhe mëditjet)

5.3 Gjetjet

Nuk ka devijime thelbësore për raportim në këtë fushë.

5.4 Transferet dhe Subvencionet

Gjetjet

Nuk ka devijime thelbësore për raportim në këtë fushë.

IV.6 Asetet

6.1 Trajtimi i të arkëtueshmëve

Gjetjet

Nuk ka devijime thelbësore për raportim në këtë fushë.

6.2 Trajtimi i të arkëtueshmëve

Gjetjet

Komuna nuk ka një proces të konsoliduar për identifikimin, evidentimin dhe ndjekjen e faturave të lëshuara për taksat e saj. Të arkëtueshmet e vjetra nga vitet paraprake të cilat bëjnë shumën prej EUR 873 mijë dhe ngarkesat e kaluara me shumë prej EUR 65 mijë nuk janë të përfshira në totalin e paraqitur në pasqyra.

Komuna nuk ka ndërmarrë veprimet e nevojshme për të mbledhur këto shuma dhe nuk ka mbajtur raporte të vjetërsisë se tyre.

Rekomandimi 5

Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se janë projektuar dhe krijuar procese, të cilat sigurojnë që të arketueshmet regjistrohen me lëshimin e çdo fature dhe që shumat ne vonese ndiqen ne menyre te rregullt.

6.3 Pasuritë kapitale dhe jo kapitale

Gjetjet

Komuna nuk ka përgatitur një listë gjithëpërshirëse, të detajuar pasurive, përfshirë informacione të tilla si datat e blerjes, nxjerrjes jashte perdorimit, dhe llogaritjes se amortizimit te aseteteve te saj per vitin.

Edhe pse Komuna ka përgatitur dhe ka shpalosur listën e pronave të patundshme në Shënimin 30, për disa pasuri, nuk ka siguri lidhur me të drejtën e pronësisë nga ana e Komunës apo disa nga Agjencionet Qeveritare të Kosovës dhe kishte mungesë të dokumentacionit mbështetës të pronësisë.

Për shkak të mungesës së dokumentacionit mbështetës për matjen e pasurive te saj të shpalosura në Shënimin 30, Komuna ka marrë masa për të matur këta artikuj me vlerë të drejtë duke u bazuar në vlerësimin e kryer nga një komitet i brendshëm i cili është krijuar. Vlerësimi përfshin vetëm ndertesat kryesore të Komunës dhe nuk përfshin të gjitha asetet e saj.

Megjithese ne vitin 2012, Komuna ka kryer regjstrim te aseteteve qe ekzistonin ne vitet e shkuara por nuk ishin te regjistruara, Komuna nuk ka përgatitur një listë gjithëpërshirëse te aseteteve barazuar dhe mbeshtetur me dokumente te plota pronesia per pasuritë e patundshme. Si rezultat, ndryshimi mes totaleve të prezantuar në shpalosjen e pasurive te prezantuar ne Nenin 16 për vitin 2011 dhe 2012, nuk pajtohet me shtesat totale për vitin, të prezantuar në Shënimin 12 'Pagesa te tjera' dhe Shenimin 11 'Investime Kapitale'.

Rekomandimi 6

Ne rekomandojmë që Kryetari të përfshijë burime shtesë në regjistrimin, kontrollimin dhe vlerësimin e aseteteve të Komunës.

IV.7 Trajtimi i borxheve

Gjetjet

Ne perputhshmeri me Ligjin LMFPP 03/L-048, Neni 39.1, organizata buxhetore është përgjegjëse që të sigurohet se cdo fature e vlefshme dhe kërkesë për pagesë të mallrave dhe shërbimeve te pranuar dhe/ose punëve të kryera për organizatën buxhetore paguhet brenda tridhjetë (30) ditëve kalendarike pas pranimi te faturës apo kërkesës për pagese nga organizata përkatëse buxhetore. Ne kemi vërejtur se disa nga faturat e paraqitura ishin ne vonesë për më shumë se 30 ditë në fund të vitit.

Rekomandimi 7

Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarre hapa të mëtjshëm për përgatitjen e planeve te masave qe pagesat të kryhen ne kohe dhe te paraqese te gjitha informacionet per to.

V. Sistemi i Auditimit të Brendshëm

V.1 Sistemet e Kontrollit të Brendshëm

V.2 Komiteti i Auditimit

Gjetjet

Nuk ka devijime thelbësore për raportim në këtë fushë.

VI. Konkluzioni i Përgjithshëm mbi Menaxhimin e Komunës Malishevë

Konkluzione te pergjithshme

Siç u diskutua në këtë raport, përmirësime duhet të bëhen në fushat e përputhshmërisë me kornizat e raportimit, saktësi në informatat e prezantuara në pasqyrat financiare, të hyrat, shpenzimet, trajtimi i të arkëtueshmeve, pasuritë kapitale dhe jo kapitale.

Rekomandimi i përgjithshëm

- Komuna duhet të përgatisë Pasqyrat Financiare në gjuhën Serbe në baza kohore dhe të ndiqen strikt kërkesat e paraqitura në LMFPP No. 03/L-048 dhe Rregulles financiare Nr. 07/2011.
- Kryetari i Komunës duhet të sigurojë që përgatitja e pasqyrave financiare të Komunës duhet të përfshijë procedurat dhe mjetet të cilat janë dizajnuar për të siguruar që informatat e kërkuara janë të regjistruara, procesuara, përmbledhura dhe raportuara në mënyrë të duhur në pasqyrat financiare.
- 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 operacionale, si dhe duhet të ndermirren masa që të rriten inkasimet (mbledhjet) nga taksat e ndryshme.
- Duhet të bëhen të gjitha përpjekjet për përmirësimin e procedurave të shpenzimeve dhe prokurimit.
- Një proces për trajtimin e të arkëtueshmeve duhet të projektohet për të siguruar që çdo faturë është e regjistruar pas lëshimit të faturës dhe se shumat e vonuara ndiqen regullisht.
- Përshirjen e burimeve shtesë për regjistrimin, kontrollin dhe vlerësimin e pasurive nga Komuna.
- Ndërmarrjen e hapave të mëtejshëm për përgatitjen e planeve të masave që pagesat të kryhen në kohë dhe të paraqiten të gjitha informacionet për to.

Shtojca 1 Lloje të ndryshme të Opinioneve të Auditimit të zbatuara nga KPMG ne Raportin Vjetor të Auditimit 2012

(e shkëputur nga ISSAI 400)

9. Një opinion auditimi normalisht është një format standard, që lidhet me pasqyrat financiare në tërësi, duke shmangur kështu nevojën shpallur gjerësisht çfare qëndron 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 nëse është pa rezerve, me rezerve dhe nëse është rasti i këtij të fundit, nëse është me rezerve në aspekte të caktuara apo është opinion kundër (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 përdorur 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 të 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 nëse terhiqet vëmendja për çështje të pazakonta apo të rëndësishme. Në parim të përgjithshëm, 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. Për të shmangur këtë përshtypje, referencat që janë menduar si “theksime të 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 ndonjë 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 të plota apo janë 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 sigurtë 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 për një pasqyrim të qartë dhe konciz, të çështjeve të mospajtitimit apo edhe të pasigurive që cojnë në një opinion me rezerve. Efekti i pasigurisë apo mospajtitimit i dhënë në mënyrë sasiore nga auditorit ndihmon përdoruesit e pasqyrave, megjithatë kjo nuk është gjithmone praktike apo relevante.

14. **Opinionin kundër.** 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 në një opinion me rezerva në disa aspekte të pasqyrave financiare nuk është i pershtatshëm, leshohet opinion kundër. Formulimi i një opinionin të tillë e bent e qarte që pasqyrat financiare nuk janë të shpallura në mënyrë të drejte, duke specifikuar qartësisht dhe në mënyrë të përmbledhur të gjitha çështjet e mosmarrëveshjeve. Serish, është ndihmuese nëse vendoset në mënyrë sasiore efekti financiar kur kjo është relevante dhe praktike.

15. **Refuzimi për opinion.** Aty ku auditori e ka të pamundur të arrijë një opinion për pasqyrat financiare në tërësi për shkak të një pasigurie apo kufizimi në qellim që është aq thelbësor sa që një opinion me rezerva në disa aspekte nuk është i pershtatshëm, leshohet refuzim për opinion. Formulimi i këtij refuzimi e bent te qarte

qe nuk mund te jepet nje opinion duke specifikuar qarte dhe ne menyre te permbledhur te gjitha ceshtjet 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.

Shtojca 2: Rekomandimet e vitit të kaluar

| Komponenta e Auditimit | Rekomandimi ose gjetja | Rekomandimet plotësisht të implementuara | Pjesërisht të adresuar | Të pa adresuara |
|--|---|--|------------------------|-----------------|
| 5. Pajtueshmëria me kornizën raportuese dhe cilësinë e informacionit | Ne rekomandojmë që Kryetari i Komunës të sigurojë përgatitjen e pasqyrave financiare të komunës të përfshijnë procedurat dhe mjetat të cilat janë dizajnuar për të siguruar se informatat e kërkuara janë të regjistruara, procesuara, përmbledhura dhe të raportuara në pasqyrat financiare. Për më shumë, Komuna duhet të përgatit pasqyrat financiare në gjuhën Sërbe sic kërkohet nga kornizat ligjore aktuale dhe të lësojë këto pasqyra në baza tremujore në Ministrinë e Financiareve. | | | X |
| 6.1 Të hyrat | 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 kontrole 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 paguesit, adresën e tyre të tanishme, historinë dhe normën e mbledhjes së të hyrave nga këta pagues. 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 | | | X |

| Komponenta e Auditimit | Rekomandimi ose gjetja | Rekomandimet plotësisht të implementuara | Pjesërisht të adresuar | Të pa adresuara |
|--|--|--|------------------------|-----------------|
| Të hyrat (vazhdim) | <p>automatiksht faturat. Ky gjenerim i faturave gjithashtu duhet të autorizohet dhe të rishikohet.</p> <p>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.</p> | | | |
| 6.2.1 Kompensimet (pagat dhe mëditjet) | <p>Ne rekomandojmë që Kryetari i Komunës të marrë masa në mënyrë që të gjitha vendet e lira të punës të bëhen publike siç kërkohet më ligjet locale.</p> <p>available as it is required by local laë</p> <p>Të gjitha Kuponat për Transfere të nënshkruhen nga të gjithë punëtojet, dhe dosjet e punëtoreshave të jenë të kompletuar.</p> <p>Për më shumë, ne rekomandojmë që Kryetari i Komunës për karburantin e përdorur të regjistrojë përqindjen e përdorur për arsye personale dhe për punë, në mënyrë që pjesa e përdorur për kërkesa personale të përfshihet në tatimin mbi të ardhurat.</p> | X | | |
| 6.2.2 Prokurimet | <p>Ne rekomandojmë që Kryetari i Komunës të pajtohet me të gjitha kërkesat sipas Ligjit No. 03/L-241 dhe Ligjit No. 04/L-042. Kryetari i Komunes duhet të vendose procedura të përstatshme për kontrolle të efektshme mbi përputhshmërinë me ligjet dhe rregulloret.</p> | | X | |
| 6.2.3 Transferet dhe Subvencionet | <p>Kryetari duhet të vendosë procedura adekuate për monitorimin efektive mbi pajtimin me ligjet dhe rregullat e aplikueshme.</p> | X | | |
| 6.2.4 Shpenzimet për Mallrat dhe Shërbimet | <p>Ne rekomandojmë që Shënimi për faturimin e mallrave të nënshkruhen vetëm kur zyrtari i pranimit të jetë present, dhe në mungesën e tij të jetë një person i autorizuar për të pranuar dhe nënshkruar faturimin e mallrave të marra.</p> | X | | |
| 6.3.1 Trajtimi i pasurive kapitale dhe jo-kapitale | <p>Ne rekomandojmë që Kryetari i Komunës të konsiderojë pikat në vijim:</p> | | X | |

| Komponenta e Auditimit | Rekomandimi ose gjetja | Rekomandimet plotësisht të implementuara | Pjesërisht të adresuar | Të pa adresuara |
|---------------------------------------|--|--|------------------------|-----------------|
| | <ul style="list-style-type: none"> · Të mbahet një regjistër gjithëpërfshirës i Pronës, Impianteve dhe Paisjeve. · Të përfshihet burime shtesë në regjistrimin dhe vlerësimin e pasurive të Komunës. - Përfshirjen e vlerësuesve të pavarur dhe certifikuar rekomandohet si praktika më e mirë për këto çështje. · Të kryhet numrimi fizik në baza të regullta për të siguruar ekzistencën e pasurive dhe kushtet dhe të pajtohen rezultatet e numrimit me regjistrat e kontabilitetit. · Të regjistrohen blejret e ardhshme apo përmirësimet e pasurive të regjistruara. | | | |
| 6.4 Trajtimi i borxhit | Ne rekomandojmë që Kryetari i Komunës të ndjek të gjitha dispozitat e Udhëzimit të Thesarit dhe Rregullit Financiar 02- Shpenzimi i parasë publike e lëshuar nga Qeveria e Kosovës dhe të paguhet të gjitha detyrimet brenda 30 ditëve. | | | X |
| 7.1 Sistemi i Kontrollit të Brendshëm | Ne rekomandojmë që Kryetari I Komunës të sigurojë që: <ul style="list-style-type: none"> · Kontrolli gjithëpërfshirës i administratës së financave dhe kontrollet menagjeriale të forcohen: dhe · Veprime të menjëherëshme të meren për të siguruar trajtimin e mangësive në implementimin e kontrolleve të brendshme. | X | | |
| 7.2 Sistemi i Auditimit të Brendshëm | Ne rekomandojmë që Kryetari i Komunës të sigurojë që: <ul style="list-style-type: none"> · Komiteti i Auditimit duhet të përbëhet nga 5 anëtarë duke përfshirë dhe kryetarë të Komitetit. Kryetari i Komitetit duhet të jetë i pavarur dhe nuk duhet të jetë antëtarë i ekipit të organizatës ekzekutive. · Komiteti i Auditimit duhet të takohet të paktën 4 (katër) herë në vit sipas Shtojcës 1 të Auditimit të Brendshëm 11/2010. Komiteti I Auditimit duhet të shqyrtojë statusin aktual dhe veprim qëllimin për të përmirësuar çështjet më posthë: | X | | |

| Komponenta e Auditimit | Rekomandimi ose gjetja | Rekomandimet plotësisht të implementuara | Pjesërisht të adresuar | Të pa adresuara |
|------------------------|---|--|------------------------|-----------------|
| | <ul style="list-style-type: none"> - Vlerësimin e sistemit të kontrollimit të brendshëm I implementuar nga menagjmenti; - Proceset e auditimit të brendshëm dhe të jashtëm; - Pajtueshmëria, raportimi dhe struktura e kontrollit në Komunë për të siguruar pajtueshmërinë me kërkesat financiare, rregullative dhe ligjore. | | | |

Shtojca 3 Komentet e Komunës së Malisheves dhe përgjigja e KPMG-se

| <u>Rekomandimet</u> | Pajtohemi | Pajtohemi pjeserisht | Nuk pajtohemi | Komentet e Komunës | Përgjigja nga KPMG |
|---|------------------|-----------------------------|----------------------|---|---------------------------|
| <p><u>Rekomandimi 1:</u></p> <p>Komuna duhet të përgatisë Pasqyrat Financiare në gjuhën serbe dhe të ndjekë kërkesat e parashtruara në mënyrë strikte ashtu siç parashihet në LMFP Nr. 03/L-048 dhe Rregullën Financiare Nr. 07/2011.</p> | X | | | Do të përmirësohet në të ardhmen, sapo të kemi përkthyesin. | |
| <p><u>Rekomandimi 2:</u></p> <p>Ne rekomandojmë që Kryetari i Komunës të sigurohet se përgatitja e pasqyrave financiare duhet të përfshijë procedura dhe mjete të projektura për t'u siguruar se informatat e kërkuara janë të regjistruara, të përpunuara, të përmbledhura, dhe të raportuara në mënyrë të përshtatshme në pasqyrat financiare.</p> | | X | | Pasqyrat finale janë të përpiluara sipas Standardeve Ndërkombëtare dhe sipas Ligjit mbi Menaxhimin e Financave publike, me përjashtim të disa rasteve të cilat në të ardhmen do të eliminohen në tërësi. | |
| <p><u>Rekomandimi 3:</u></p> <p>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 kontrole 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.</p> <p>Ne i rekomandojmë Komunës të konsiderojë pikat si në vijim:</p> | | X | | Komuna prej të hyrave arkëton vetëm tatimin në pronë ku faturat janë të centralizuara. Me taksë komunale ngarkohen në bazë të aktvendimeve të cilat i shpërndajnë zyrtarët tanë. Të hyrat vijnë nga certifikatat e ndryshme komunale ku pjesa dërrmuese paguhen në arkën e komunës. Ndërsa për një sistem të automatizuar të faturimit dhe pagesave Komuna do të shikojë mundësinë materiale për ta implementuar. | |

| <u>Rekomandimet</u> | Pajtohemi | Pajtohemi pjeserisht | Nuk pajtohemi | Komentet e Komunës | Pergjigjja nga KPMG |
|--|-----------|----------------------|---------------|--------------------|---------------------|
| <p><u>Rekomandimi 3 (vazhdim):</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. • 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. • Të regjistrohen të hyrat vetanake në kategoritë përkatëse dhe të implementohet kontrolli i rregullt për të rishikuar këto klasifikime, në mënyrë që të sigurohet prezantimi i saktë i të hyrave në pasqyrat financiare. | | | | | |

| <u>Rekomandimet</u> | Pajtohemi | Pajtohemi pjeserisht | Nuk pajtohemi | Komentet e Komunës | Pergjigjja nga KPMG |
|---|------------------|-----------------------------|----------------------|--|----------------------------|
| <u>Rekomandimi 4:</u> 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 kerkesat e rregulloreve lokale. | | X | | Do të merren masa të menjëhershme që lëshimet e evidentuara të eliminohen menjëherë. | |
| <u>Rekomandimi 5:</u> Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se janë diajnuar dhe krijuar procese , të cilat sigurojnë që të arketueshmet regjistrohen mbi lëshimin e cdo fature dhe që e vonuara përcillen rregullisht. | | X | | Në pasqyrat financiare janë paraqitur vetëm taksat komunale për vitin fiskal 2012 dhe jo të viteve paraprake. Meqënëse shumë biznese vetëm janë regjistruar dhe nuk ushtrojnë veprimtari, është vështirë të arkëtohen taksat komunale prej tyre. | |
| <u>Rekomandimi 6:</u> Ne rekomandojmë që Kryetari të përfshijë burime shtese në regjistrimin, kontrollimin dhe vlerësimin e aseteve të Komunes. | X | | | Komisioni i formuar për regjistrimin e aseteve të K.K.Malishevës ende nuk e ka përfunduar tërësisht punën, d.m.th.është ende duke punuar për regjistrimin edhe të patundshmërive të tjera. | |
| <u>Rekomandimi 7:</u> Ne rekomandojmë që Kryetari të sigurohet se Komuna do të ndërmarre hapa të mëtejshëm për përgatitjen e planeve të masave që pagesat të kryhen në kohe dhe të paraqese të gjitha informacionet për to. | | X | | Pjesën dërrmuese të obligimeve Komuna i kryen me rregull sipas ligjeve në fuqi, por pengesat lindën në Nëntor kur u mbyllën nga thesari të gjitha zotimet dhe një pjesë e faturave mbetën për vitin e ardhshëm. | |



Republika e Kosovës
Republika Kosova-Republic of Kosovo

KOMUNA MALISHEVË
OPSTINA MALISHEVË
MUNICIPALITY MALISHEVË

Raporti Vjetor Financiar

Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2012

Malishevë, 2013

Neni 11. DEKLARATË PËR PREZANTIMIN E PASQYRAVE FINANCIARE

Për: **Fatmir Plaqiqi , 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 (“BKK”) 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 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 2011 të Komunës së Malishevës.

Data:

Nënshkrimi dhe vula:

Zyrtari Kryesor Administrativ

Date:

Nënshkrimi dhe vula:

Zyrtari Kryesor Financiar

Komuna e Malishevës

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

Për vitin që mbaron me 31 dhjetor 2012

(Shumat në mijë EUR, vetëm nëse përmendet ndryshe)

| Shënimi | Pagesat nga palët e treta të jashtme | | Pagesat nga palët e treta të jashtme | | Pagesat nga palët e treta të jashtme | | |
|-------------------------------------|--------------------------------------|--------------|--------------------------------------|--------------|--------------------------------------|--------------|----------|
| | BKK €'000 | €'000 | BKK €'000 | €'000 | BKK €'000 | €'000 | |
| BURIMET E FONDEVE | | | | | | | |
| Granti qeveritar | 2 | 9,165 | - | 8,621 | - | 7,016 | - |
| Të hyrat vetanake | 3 | 596 | - | 596 | - | 639 | - |
| Fondi për qëllime të dedikuara | | - | - | - | - | - | - |
| Grantet e përcaktuara të donatorëve | 4 | 51 | - | 171 | - | 8 | - |
| Fondi i huazimeve | 5 | - | - | - | - | - | - |
| Pranimet tjera | 6 | - | 278 | - | 231 | - | - |
| Totali | | 9,812 | 278 | 9,388 | 231 | 7,663 | - |
| SHFRYTEZIMI I FONDEVE | | | | | | | |
| <i>Operacionet</i> | | | | | | | |
| Pagat dhe mëditjet | 7 | 6,139 | - | 5,795 | - | 4,394 | - |
| Mallrat dhe shërbimet | 8 | 786 | - | 749 | - | 657 | - |
| Shërbimet komunale | 9 | 225 | - | 156 | - | 155 | - |
| | | 7,150 | - | 6,700 | - | 5,206 | - |
| <i>Transferet</i> | | | | | | | |
| Transferet dhe subvencionet | 10 | 59 | - | 61 | - | 60 | - |
| <i>Shpenzimet kapitale</i> | | | | | | | |
| Prona, ndertesat dhe pajisjet | 11 | 2,603 | - | 2,627 | - | 2,397 | - |
| Pagesat tjera | 12 | - | 278 | - | 231 | - | - |
| Kthimi i huazimeve | 13 | - | - | - | - | - | - |
| Totali | | 9,812 | 278 | 9,388 | 231 | 7,663 | - |

Konmuna e Malishevës

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

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

| Shënimi | 2012 | | | | 2011 | 2010 | |
|--|----------------------------|------------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | Buxheti fillestar (Ndarja) | Buxheti final (Ndarja) | Realizimi | V | 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 | - | - | - | - | - | |
| Fondi i përgjithshëm | | | | | | | |
| Të hyrat vetanake | 15 | 858 | 858 | 844 | (14) | 706 | 639 |
| Donacionet | 16 | - | 52 | 52 | - | 4 | |
| Pranimet kapitale | 17 | - | - | - | - | - | - |
| Fondi i Privatizimit | 18 | - | - | - | - | - | - |
| Huazimet | 19 | - | - | - | - | - | - |
| Te tjera | 20 | - | - | - | - | - | - |
| Pranimet totale të mbledhura për FKK-në | | 858 | 910 | 896 | (14) | 710 | 639 |
| Daljet e parasë së gatshme nga llogaritë e Thesarit | | | | | | | |
| Pagat dhe mëditjet | 21 | 5,998 | 6,159 | 6,139 | (20) | 5,796 | 4,394 |
| Mallrat dhe shërbimet | 22 | 739 | 794 | 786 | (8) | 750 | 656 |
| Shërbimet komunale | 23 | 187 | 226 | 225 | (1) | 156 | 156 |
| Transferet dhe subvencionet | 24 | 60 | 60 | 59 | (1) | 61 | 60 |
| Shpenzimet kapitale | 25 | 2,888 | 2,972 | 2,603 | (369) | 2,627 | 2,397 |
| Fondi i privatizimit | 26 | - | - | - | - | - | - |
| Kthimi i huazimeve | | - | - | - | - | - | - |
| Te tjerat | 27 | - | - | - | - | - | - |
| Totali i pagesave | | 9,872 | 10,211 | 9,812 | (399) | 9,388 | 7,663 |

Komuna e Malishevës

Neni 15-20. Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare

31 dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shenimi 1

Informata të përgjithshme për organizatën buxhetore dhe politikat kontabël

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*” dhe Udhëzimi Administrativ Nr. 07/2011 *Raportimi vjetorë i Organizatës Buxhetore*. 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 Malishevës (“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 Malishevës. Komuna e Malishevës kontrollohet nga Qeveria e Kosovës dhe të gjitha aktivitetet financiare financohen nga Buxheti i Konsoliduar i Kosovës (“BKK”).

1.3 Pagesat nga palët e treta

Komuna e Malishevës 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 Malishevës. 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 Malishevës 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 Malishevës 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 31 Janar 2012 dhe janë aprovuar nga Vesel Krasniqi, Drejtor Financiar.

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

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 2 Ndarjet e fondit të përgjithshëm

| | 2012 | 2011 | 2010 |
|-----------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Klasifikimi ekonomik | €'000 | €'000 | €'000 |
| Pagat dhe mëditjet | 6,001 | 5,763 | 4,374 |
| Mallrat dhe shërbimet | 631 | 584 | 538 |
| Shërbimet komunale | 225 | 156 | 155 |
| Subvencionet dhe transferet | - | - | - |
| Shpenzimet kapitale | 2,308 | 2,118 | 1,957 |
| Totali | 9,165 | 8,621 | 7,024 |

Shënimi 3 Te hyrat vetanake

| | 2012 | 2011 | 2010 |
|-----------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Klasifikimi ekonomik | €'000 | €'000 | €'000 |
| Pagat dhe mëditjet | 138 | 22 | 20 |
| Mallrat dhe shërbimet | 125 | 121 | 119 |
| Shërbimet komunale | - | - | - |
| Subvencionet dhe transferet | 59 | 61 | 60 |
| Shpenzimet kapitale | 274 | 392 | 440 |
| Totali | 596 | 596 | 639 |

Shënimi 4 Grantet e përcaktuara të donatorëve

| | 2012 | 2011 | 2010 |
|-----------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Klasifikimi ekonomik | €'000 | €'000 | €'000 |
| Pagat dhe mëditjet | - | 10 | - |
| Mallrat dhe shërbimet | 30 | 44 | - |
| Shërbimet komunale | - | - | - |
| Subvencionet dhe transferet | - | - | - |
| Shpenzimet kapitale | 21 | 117 | 8 |
| Totali | 51 | 171 | 8 |

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

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 5 Fondi i huazimeve

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

Nuk ka patur fonde te huazuara gjatë 2012

Shenimi 6 Pranimet e tjera

| Investitor | 2012 €'000 | 2011 €'000 | 2010 €'000 |
|---|----------------|----------------|---------------|
| Arhiko.Ing | 139,343 | - | - |
| CDF | 69,039 | - | - |
| Ministria e Administrimit dhe Pushtetit Lokal | 70,000 | 231,000 | - |
| Totali | 278,832 | 231,000 | - |

Shenimi 7 Pagat dhe mëditjet

| Përshkrimi | 2012 | | | Totali €'000 | 2011 | 2010 |
|--|--------------|--------------|--------------|-----------------|--------------|--------------|
| | BKK €'000 | THV €'000 | GPD €'000 | | €'000 | €'000 |
| Payments | | | | | | |
| Pagesat | 5,169 | 138 | - | 5,307 | 5,015 | 3,838 |
| Neto pagat | 14 | - | - | 14 | 13 | 10 |
| Pagesat për sindikata -0.10% te 0.50% | - | - | - | - | - | - |
| Pagesa neto për punë jashtë orarit | - | - | - | - | - | - |
| Pagesa për punë me orar të shkurtuar | - | - | - | - | - | - |
| Pagesa për punë në ndërrim të natës | - | - | - | - | - | - |
| Pagesa neto për pushim të lehonisë | - | - | - | - | - | - |
| Mëditjet e delegatëve dhe komisioneve | - | - | - | - | - | - |
| Punëtorët me kontratë | 234 | - | - | 234 | 213 | 127 |
| Tatimi në të ardhura personale | 292 | - | - | 292 | 277 | 210 |
| Pagesa e kontributit pensional nga punëdhënësi | 292 | - | - | 292 | 277 | 209 |
| Vendimet gjyqësore | | | | | | |
| Gjithsej Pagesat | 6,001 | 138 | - | 6,139 | 5,795 | 4,394 |

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

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 8 Mallrat dhe shërbimet

| Përshkrimi | 2012 | | | Total €'000 | 2011 | 2010 |
|--|--------------|--------------|--------------|----------------|------------|------------|
| | KCB €'000 | OSR €'000 | DDG €'000 | | €'000 | €'000 |
| Pagesat | | | | | | |
| Shpenzimet e udhëtimit brenda vendit | 87 | 6 | - | 93 | 110 | 83 |
| Shpenzimet e telekomunikimit | 5 | 1 | - | 6 | 10 | 5 |
| Shpenzimet per sherbime | 67 | 11 | 3 | 81 | 109 | 64 |
| Mobiljet dhe pajisjet nën 1,000 Euro | 26 | 20 | 19 | 65 | 86 | 40 |
| Blerje tjera te mallrave dhe shpenzimeve (1,000-5,000 Euro) | - | - | - | - | 0 | - |
| Blerje tjera te mallrave dhe shpenzimeve | 109 | 21 | 8 | 138 | 102 | 171 |
| Derivate dhe lende djegese | 223 | 26 | - | 249 | 228 | 168 |
| Shërbimet financiare | - | - | - | - | 0 | - |
| Regjistrimi dhe sigurimi | 13 | 1 | - | 14 | 8 | - |
| Avanset | - | - | - | - | 0 | - |
| Mirëmbajtja | 55 | 32 | - | 87 | 52 | 64 |
| Qiraja | - | - | - | - | 0 | - |
| Shpenzimet e marketingut | 7 | 3 | - | 10 | 12 | 13 |
| Shpenzimet e perfaqesimit | 31 | 2 | - | 33 | 28 | 38 |
| Vendimet e gjykatave | 9 | 1 | - | 10 | 4 | 11 |
| Tatimet | - | - | - | - | 0 | - |
| Tarifat e huazimit | - | - | - | - | 0 | - |
| Totali | 632 | 124 | 30 | 786 | 749 | 657 |

Shënimi 9 Shërbime komunale

| Përshkrimi | 2012 | | | Totali €'000 | 2011 | 2010 |
|---------------|--------------|--------------|--------------|-----------------|------------|------------|
| | BKK €'000 | THV €'000 | GPD €'000 | | €'000 | €'000 |
| Rryma | 104 | - | - | 104 | 75 | 58 |
| Uji | 46 | - | - | 46 | 32 | 23 |
| Mbeturinat | 49 | - | - | 49 | 40 | 63 |
| Telefon | 26 | - | - | 26 | 9 | 11 |
| Totali | 225 | - | - | 225 | 156 | 155 |

Komuna e Malishevës

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

(Shumat në mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 10 Subvencione dhe transfere

| Përshkrimi | 2012 | | | Totali €'000 | 2011 | 2010 |
|--|--------------|--------------|--------------|-----------------|-----------|-----------|
| | BKK €'000 | THV €'000 | GPD €'000 | | €'000 | €'000 |
| Payments | | | | | | |
| Subvencionet | - | - | - | - | 1 | 28 |
| Subvencionet për entitetin publik | - | 1 | - | 1 | - | - |
| Subvencionet për entitetet jo-publike | - | 12 | - | 12 | 16 | 32 |
| Transferet për qeveri të tjera | - | - | - | - | - | - |
| Pagesat për përfituesit individual | - | 46 | - | 46 | 44 | - |
| Pensioni baze | - | - | - | - | - | - |
| Pensionet invalidore | - | - | - | - | - | - |
| Pensionet ose ndihma sociale | - | - | - | - | - | - |
| Pensionet për TMK | - | - | - | - | - | - |
| Pensionet për kategorinë I (antarët e familjes) | - | - | - | - | - | - |
| Pensionet për kategorinë II (antarët e familjes) | - | - | - | - | - | - |
| Pagesat për invalidët e luftës | - | - | - | - | - | - |
| Pagesat për invalidët civil | - | - | - | - | - | - |
| Pagesat për familjet e viktimave të luftës | - | - | - | - | - | - |
| Trepca pensionet provizoriale | - | - | - | - | - | - |
| Vendimet e gjykatës | - | - | - | - | - | - |
| Totali | - | 59 | - | 59 | 61 | 60 |

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

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 11 Prona, ndërtesat dhe pajisjet

| Përshkrimi | 2012 | | | | 2011 | 2010 |
|---|--------------|--------------|--------------|-----------------|--------------|--------------|
| | BKK €'000 | THV €'000 | GPD €'000 | Totali €'000 | €'000 | €'000 |
| Pagesat | | | | | | |
| Ndërtesat | 828 | 106 | 4 | 938 | 1,081 | 1,002 |
| Ndërtimi i rrugëve | 603 | 20 | - | 623 | 738 | 533 |
| Asfaltimi i rrugëve | 26 | 15 | - | 41 | - | - |
| Kanalizimi | 630 | 5 | - | 635 | 517 | 592 |
| Ujësjetllësi | 125 | 30 | - | 155 | 157 | 171 |
| Energjia, gjenerimi, bartja dhe furnizimi | 51 | 20 | - | 71 | 39 | 30 |
| Pasijet TI | - | - | 5 | 5 | | |
| Mobilje | - | 9 | 11 | 20 | - | - |
| Objektet mjeksore | - | 10 | - | 10 | | |
| Pajisjet e tjera | 1 | 12 | - | 13 | | |
| Mobiljet (mbi EUR 1,000) | - | - | - | - | 59 | - |
| Veturat | 29 | - | - | 29 | | 50 |
| Makineria | - | - | - | - | | |
| Kapitalet tjera | 10 | - | - | 10 | 3 | 19 |
| Toka | - | - | - | - | | |
| Të paprekshmet | - | - | - | - | | |
| Transferet kapitale për entitete publike | - | 32 | - | 32 | | |
| Transferet kapitale për entitete jo-publike | - | 15 | 1 | 16 | 11 | |
| Vendime gjyqësore | 5 | - | - | 5 | 22 | |
| Totali | 2,308 | 274 | 21 | 2,603 | 2,627 | 2,397 |

Shënimi 12 Pagesat tjera

Nuk ka patur pagesa te tjera gjate 2012, 2011 dhe 2010.

Shënimi 13 Kthimi i huazimeve

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

Shënimi 14 Tatimet

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

Vërejtje: tabela lidhet vetëm me tatimet që kanë të bëjnë me Doganën dhe ATK-në

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

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 15 Të hyrat vetanake

| Përshkrimi | Shënime | 2012 €'000 | 2011 €'000 | 2010 €'000 | % % e totalit 2012 | % ndryshimit nga 2011 |
|---|---------|---------------|---------------|---------------|--------------------------|-----------------------------|
| Tatimi në pronë | | 176 | 161 | 193 | 21 | (9) |
| Regjistrimi i veturave | | 50 | 61 | 51 | 6 | 18 |
| Regjistrimi i bizneseve | | 59 | 86 | 71 | 7 | 31 |
| Leje ndertimi | | 34 | 10 | 51 | 4 | (240) |
| Regjistrimi i trashëgimis | | 17 | 14 | 13 | 2 | (21) |
| Ndryshimi i destinacioneve të tokës | | 275 | 13 | 4 | 33 | (2,015) |
| Çertifikatat e lindjes | | - | - | - | - | - |
| Çertifikatat e martesës | | 5 | 4 | 4 | 1 | (25) |
| Çertifikatat e tjera | | 73 | 63 | 71 | 9 | (16) |
| Tatimet administrative | | 7 | 6 | 7 | 1 | (17) |
| Prokurimet | | 1 | 1 | 3 | - | - |
| Shitjet | | - | 4 | 2 | - | 100 |
| Shfrytëzimi i pronës publike | | 8 | 12 | 9 | 1 | 33 |
| Të hyrat nga participimi – Shëndeti | | 32 | 30 | 39 | 4 | (7) |
| Matja e tokës | | 38 | 30 | 33 | 5 | (27) |
| Gjobat nga dëimet | | 16 | 26 | 19 | 2 | 38 |
| Dënimet nga gjykata | | 53 | 78 | 79 | 6 | 32 |
| Totali | | 844 | 599 | 649 | | |
| Të hyrat e bartura nga viti paraprak | | 110 | 107 | 99 | | |
| Totali i të hyrave vetanake | | 954 | 706 | 748 | | |

Shënimi 16 Grantet dhe ndihma

| | 2012 €'000 | 2011 €'000 | 2010 €'000 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Këshilli i Evropës | 33 | 129 | - |
| Banka Botërore | 18 | 39 | - |
| UNOPS | - | 3 | - |
| Qeveria norvegjeze | | | 6 |
| Participimi i qytetarëve | | | 2 |
| Totali i granteve të dhëna nga donatorët | 51 | 171 | 8 |

Komuna e Malishevës
Neni 15-20. Shënime shpjeguese për pasqyrat financiare
31 dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 17 Pranimet kapitale

| Lloji i pasurisë | Fitimet nga shitja | | |
|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| | 2012 | 2011 | 2010 |
| | €'000 | €'000 | €'000 |
| Toka | - | - | - |
| Ndërtesa | - | - | - |
| Infrastruktura | - | - | - |
| Makineria | - | - | - |
| Pasijet | - | - | - |
| Automjete transporti | - | - | - |
| Tjera | - | - | - |
| Totali | - | - | - |

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 | - | - | - |

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

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 19 Huazimet

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

Shënimi 20 Tjera

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

Shënimi 21 deri në Shënimin 27

Ndryshe nga shënimet 11 -16, keto shentime përdoren për të shpjeguar ndryshimet materiale në kolonën D të Raportit të Ekzekutimit të buxhetit, si psh. ndryshime materiale në realizimin e buxhetit. Varësisht nga madhësia e ndryshimit nuk është e nevojshme që të ofrohen shpjegime për të gjitha kategoritë..

21. Diferenca ndërmjet pagesave dhe buxhetit final për pagat dhe mëditjet

Pagat dhe mëditjet kanë qënë më të ulëta se buxheti për një shumë prej EUR 20 mijë.

22. Diferenca ndërmjet pagesave dhe buxhetit final për sa i përket mallrave dhe shërbimeve

Mallrat dhe shërbimet kanë qënë më të ulëta se buxheti për një shumë prej EUR 8 mijë.

23. Diferenca ndërmjet pagesave dhe buxhetit final për sa i përket shpenzimeve komunale

Nuk ka diferenca në këtë kategori ekonomike.

24. Diferenca ndërmjet pagesave dhe buxhetit final për transfere dhe subvencione

Nuk ka diferenca në këtë kategori ekonomike.

25. Diferenca ndërmjet pagesave dhe buxhetit final për sa i përket investimeve kapitale

Pagesat aktuale për shpenzimet kapitale kanë qënë EUR 369 mijë më të ulëta se buxheti final dhe shumat e buxhetit nuk janë shfrytëzuar plotësisht.

26. Diferenca ndërmjet pagesave dhe buxhetit final për sa i përket fondeve të privatizimit

Nuk ka diferenca në këtë kategori ekonomike.

27. Diferenca ndërmjet pagesave dhe buxhetit final për sa i përket fondeve tjera

Nuk ka diferenca në këtë kategori ekonomike.

Komuna e Malishevës
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

| Kodi ekonomik | Përshkrimi | €'000 |
|----------------------|---------------------------|----------------|
| 13470 | Shërbime me kamerë | 1,537 |
| 13130 | Hemodializa | 22,317 |
| 13460 | Shërbime higjienike | 8,710 |
| 13780 | Derivate | 10,181 |
| 31110 | Materiale ndërtimi | 54,329 |
| 13610 | Furnizime për zyrë | 3,513 |
| 13640 | Furnizime higjienike | 262 |
| 13760 | Dru | 6,000 |
| 14020 | Mirëmbajtja | 5,768 |
| 13650 | Veshëmbathja | 599 |
| 14010 | Mirëmbajtja e automjeteve | 3,443 |
| 14220 | Marketingu | 2,456 |
| 14230 | Shpenzime informative | 385 |
| 14310 | Dreka Zyrtare | 4,120 |
| 13320 | Telefon-Mobil | 1,711 |
| 13250 | Telefon | 1,312 |
| 13220 | Ujë | 4,777 |
| 13230 | Mbeturinat | 8,591 |
| 13210 | Rryma | 11,325 |
| 13630 | Furnizim mjeksor | 7,605 |
| 13951 | Sigurimi i automjeteve | 1,527 |
| 13950 | Regjistrimi i automjeteve | 360 |
| Totali | | 160,828 |

Komuna e Malishevës
Neni 15-20. Shënime shpjeguese për pasqyrat financiare
31 dhjetor 2012

(Shumat në mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënim 28. Obligimet raportuese sipas LMFP

Pasqyra e faturave (obligimeve) të papaguara të organizatës buxhetore

Data e pranimit të

| faturës | Numri i faturës | Kodi ekonomik | Furnitori | Përshkrimi | Arsyeja e mospagesës | €'000 |
|----------------|------------------------|----------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------------|--------------|
| 02.04.2012 | 191480 | 13470 | NTP"Krasniqi" | Shërbim me kamerë | Mungesë Buxheti | 1,537 |
| 01.11.2012 | 51/12 | 13130 | NTP"Beli" | Hemodializa | Mungesë Buxheti | 3,895 |
| 4.12.2012 | 57/12 | 13130 | NTP"Beli" | Hemodializa | Mungesë Buxheti | 3,770 |
| 2.11.2012 | 53/12 | 13130 | NTP"Beli" | Hemodializa | Mungesë Buxheti | 3,498 |
| 03.10.2012 | 46/12 | 13130 | NTP"Beli" | Hemodializa | Mungesë Buxheti | 3,424 |
| 25.05.2012 | 40/2012 | 13460 | NTP"Beni" | Shërbimet higjienike | Mungesë Buxheti | 2,907 |
| 1.11.2012 | 106/2012 | 13460 | NTP"Beni" | Shërbimet higjienike | Mungesë Buxheti | 1,850 |
| 31.10.2012 | 4899 | 13780 | Pajtimi | Derivate | Mungesë Buxheti | 1,360 |
| 31.10.2012 | 4949 | 13780 | Pajtimi | Derivate | Mungesë Buxheti | 4,610 |
| 14.09.2012 | 68 | 31110 | NT"Alfa" | Material ndërtimor | Mungesë Buxheti | 16,330 |
| 03.09.2012 | 62 | 31110 | NT"Alfa" | Material ndërtimor | Mungesë Buxheti | 12,000 |
| 07.09.2012 | 65 | 31110 | NT"Alfa" | Material ndërtimor | Mungesë Buxheti | 8,000 |
| 05.09.2012 | 63 | 31110 | NT"Alfa" | Material ndërtimor | Mungesë Buxheti | 8,000 |
| 05.09.2012 | 64 | 31110 | NT"Alfa" | Material ndërtimor | Mungesë Buxheti | 10,000 |
| 02.11.2012 | 192918 | 13130 | Kombi Isak Krasniq | Hemodializa | Mungesë Buxheti | 1,172 |
| 06.11.2012 | 376960 | 13130 | Ganimet Bajra | Hemodializa | Mungesë Buxheti | 330 |
| 28.12.2012 | GTBL4/2012 | 13610 | Abakus | Furnizime për zyrë | Mungesë Buxheti | 1,120 |
| 14.09.2012 | 20/2012 | 13640 | Agrocoop | Materiale higjienike | Mungesë Buxheti | 117 |
| 06.07.2012 | 003/07/12 | 13610 | Quatro Trade | Furnizime për zyrë | Mungesë Buxheti | 1,803 |
| 03.08.2012 | 12./2012 | 13760 | Gresa Commerce | Dru | Mungesë Buxheti | 6,000 |
| 03.12.2012 | 121/2012 | 13460 | NTP"Beni" | Shërbimet higjienike | Mungesë Buxheti | 1,850 |
| 03.12.2012 | 120/2012 | 13460 | NTP"Beni" | Shërbimet higjienike | Mungesë Buxheti | 2,103 |
| 14.09.2012 | 21/2012 | 13640 | Agrocoop | Furnizimet higjienike | Mungesë Buxheti | 145 |

Komuna e Malishevës
Neni 15-20. Shënime shpjeguese për pasqyrat financiare
31 dhjetor 2012

(Shumat në mijë EUR, vetëm nëse përmendet ndryshe)

| | | | | | | |
|------------|--------------|-------|--------------------|---------------------------|-----------------|-------|
| 08.11.2012 | 177924 | 14020 | Termopan | Mirëmbajtje e ndërtesës | Mungesë Buxheti | 4,585 |
| 26.12.2012 | 376962 | 13130 | Ganimet Bajra | Hemodializa | Mungesë Buxheti | 225 |
| 26.12.2012 | 192620 | 13130 | Kombi Isak Krasniq | Hemodializa | Mungesë Buxheti | 799 |
| 15.11.2012 | 17474/2012 | 13650 | Flurimi | Veshëmbathje | Mungesë Buxheti | 599 |
| 13.11.2012 | 90125 | 14010 | Ardhmeria | Mirëmbajtja e automjeteve | Mungesë Buxheti | 250 |
| 13.11.2012 | 90124 | 14010 | Ardhmeria | Mirëmbajtja e automjeteve | Mungesë Buxheti | 400 |
| 30.11.2012 | 4900 | 13780 | Pajtimi | Derivate | Mungesë Buxheti | 1,435 |
| 30.11.2012 | 12554 | 13780 | Pajtimi | Derivate | Mungesë Buxheti | 2,776 |
| 06.12.2012 | 192619 | 13130 | Kombi Isak Krasniq | Hemodializa | Mungesë Buxheti | 1,119 |
| 06.12.2012 | 376961 | 13130 | Ganimet Bajra | Hemodializa | Mungesë Buxheti | 315 |
| 22.06.2012 | 453/12 | 14220 | Epoka e re | Marketingu | Mungesë Buxheti | 58 |
| 08.06.2012 | 412/12 | 14220 | Epoka e re | Marketingu | Mungesë Buxheti | 58 |
| 01.06.2012 | 177548 | 14310 | Rozafa | Dreka zyrtare | Mungesë Buxheti | 673 |
| 26.07.2012 | 517/12 | 14220 | Epoka e re | Marketingu | Mungesë Buxheti | 200 |
| 16.07.2012 | 229/2012 | 14220 | Lajm | Marketingu | Mungesë Buxheti | 300 |
| 02.11.2012 | 380526 | 14230 | NT"Mazreku" | Informim publik | Mungesë Buxheti | 385 |
| 15.11.2012 | 4082 | 14310 | DPH"Tirona" | Dreka zyrtare | Mungesë Buxheti | 1,320 |
| 09.10.2012 | 12-210-01-83 | 14020 | Limani Shpk | Building maintenance | Mungesë Buxheti | 1,183 |
| 06.11.2012 | 310/12 | 14220 | Kosova e lire | Marketingu | Mungesë Buxheti | 500 |
| 04.10.2012 | 278/12 | 14220 | Kosova e lire | Marketingu | Mungesë Buxheti | 500 |
| 03.07.2012 | 525815 | 14310 | Rest."Landi" | Dreka zyrtare | Mungesë Buxheti | 351 |
| 23.11.2012 | 525841 | 14310 | Rest."Landi" | Dreka zyrtare | Mungesë Buxheti | 130 |
| 23.11.2012 | 525845 | 14310 | Rest."Landi" | Dreka zyrtare | Mungesë Buxheti | 226 |
| 23.11.2012 | 525842 | 14310 | Rest."Landi" | Dreka zyrtare | Mungesë Buxheti | 360 |
| 01.08.2012 | 254/2012 | 14220 | Lajm | Marketingu | Mungesë Buxheti | 400 |
| 06.09.2012 | 42937 | 14310 | Apache | Dreka zyrtare | Mungesë Buxheti | 1,060 |
| 05.11.2012 | 362/2012 | 14220 | Lajm | Marketingu | Mungesë Buxheti | 100 |
| 11.10.2012 | 709/12 | 14220 | Epoka e re | Marketingu | Mungesë Buxheti | 50 |

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

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

| | | | | | | |
|------------|--------------|-------|-------------------|---------------|-----------------|-----|
| 18.08.2012 | 571/12 | 14220 | Epoka e re | Marketingu | Mungesë Buxheti | 100 |
| 28.08.2012 | 605/12 | 14220 | Epoka e re | Marketingu | Mungesë Buxheti | 100 |
| 30.12.2012 | 2737/12 | 14220 | Kosova Sot | Marketingu | Mungesë Buxheti | 90 |
| 30.11.2012 | 167261 | 13320 | IPKO | Telefon-Mobil | Mungesë Buxheti | 491 |
| 31.12.2012 | 171286 | 13320 | IPKO | Telefon-Mobil | Mungesë Buxheti | 570 |
| 04.10.2012 | 10002205/235 | 13320 | Vala | Telefon-Mobil | Mungesë Buxheti | 651 |
| 06.11.2012 | 86381712012 | 13250 | Telekomi i Kosov. | Telefon | Mungesë Buxheti | 14 |
| 06.11.2012 | 86095562012 | 13250 | Telekomi i Kosov. | Telefon | Mungesë Buxheti | 25 |
| 06.11.2012 | 86094792012 | 13250 | Telekomi i Kosov. | Telefon | Mungesë Buxheti | 21 |
| 06.11.2012 | 86336912012 | 13250 | Telekomi i Kosov. | Telefon | Mungesë Buxheti | 91 |
| 06.11.2012 | 86279242012 | 13250 | Telekomi i Kosov. | Telefon | Mungesë Buxheti | 20 |
| 06.11.2012 | 85718812012 | 13250 | Telekomi i Kosov. | Telefon | Mungesë Buxheti | 315 |
| 06.11.2012 | 86095942012 | 13250 | Telekomi i Kosov. | Telefon | Mungesë Buxheti | 52 |
| 06.11.2012 | 86219612012 | 13250 | Telekomi i Kosov. | Telefon | Mungesë Buxheti | 21 |
| 06.11.2012 | 86086462012 | 13250 | Telekomi i Kosov. | Telefon | Mungesë Buxheti | 38 |
| 06.11.2012 | 85710582012 | 13250 | Telekomi i Kosov. | Telefon | Mungesë Buxheti | 24 |
| 05.12.2012 | 87189642012 | 13250 | Telekomi i Kosov. | Telefon | Mungesë Buxheti | 336 |
| 05.12.2012 | 87801132012 | 13250 | Telekomi i Kosov. | Telefon | Mungesë Buxheti | 30 |
| 05.12.2012 | 87683002012 | 13250 | Telekomi i Kosov. | Telefon | Mungesë Buxheti | 28 |
| 05.12.2012 | 87553032012 | 13250 | Telekomi i Kosov. | Telefon | Mungesë Buxheti | 40 |
| 05.12.2012 | 87751892012 | 13250 | Telekomi i Kosov. | Telefon | Mungesë Buxheti | 95 |
| 05.12.2012 | 87181372012 | 13250 | Telekomi i Kosov. | Telefon | Mungesë Buxheti | 30 |
| 05.12.2012 | 87673122012 | 13250 | Telekomi i Kosov. | Telefon | Mungesë Buxheti | 17 |
| 05.12.2012 | 87142032012 | 13250 | Telekomi i Kosov. | Telefon | Mungesë Buxheti | 18 |
| 05.12.2012 | 87562872012 | 13250 | Telekomi i Kosov. | Telefon | Mungesë Buxheti | 47 |
| 05.12.2012 | 87562222012 | 13250 | Telekomi i Kosov. | Telefon | Mungesë Buxheti | 25 |
| 05.12.2012 | 87556622012 | 13250 | Telekomi i Kosov. | Telefon | Mungesë Buxheti | 25 |
| 05.12.2012 | 378500 | 13220 | Hidroregjioni | Uji | Mungesë Buxheti | 24 |

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

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

| | | | | | | |
|------------|--------|-------|---------------|-----|-----------------|-------|
| 05.12.2012 | 383858 | 13220 | Hidroregjioni | Uji | Mungesë Buxheti | 36 |
| 05.12.2012 | 383857 | 13220 | Hidroregjioni | Uji | Mungesë Buxheti | 20 |
| 05.12.2012 | 375783 | 13220 | Hidroregjioni | Uji | Mungesë Buxheti | 3 |
| 05.12.2012 | 375782 | 13220 | Hidroregjioni | Uji | Mungesë Buxheti | 206 |
| 05.12.2012 | 375781 | 13220 | Hidroregjioni | Uji | Mungesë Buxheti | 206 |
| 05.12.2012 | 375780 | 13220 | Hidroregjioni | Uji | Mungesë Buxheti | 531 |
| 05.12.2012 | 375781 | 13220 | Hidroregjioni | Uji | Mungesë Buxheti | 206 |
| 05.12.2012 | 375775 | 13220 | Hidroregjioni | Uji | Mungesë Buxheti | 44 |
| 05.12.2012 | 375774 | 13220 | Hidroregjioni | Uji | Mungesë Buxheti | 85 |
| 05.12.2012 | 375772 | 13220 | Hidroregjioni | Uji | Mungesë Buxheti | 166 |
| 05.12.2012 | 375761 | 13220 | Hidroregjioni | Uji | Mungesë Buxheti | 3 |
| 05.12.2012 | 375768 | 13220 | Hidroregjioni | Uji | Mungesë Buxheti | 1,433 |
| 05.12.2012 | 375762 | 13220 | Hidroregjioni | Uji | Mungesë Buxheti | 44 |
| 05.12.2012 | 375763 | 13220 | Hidroregjioni | Uji | Mungesë Buxheti | 20 |
| 05.12.2012 | 375746 | 13220 | Hidroregjioni | Uji | Mungesë Buxheti | 60 |
| 05.12.2012 | 375750 | 13220 | Hidroregjioni | Uji | Mungesë Buxheti | 734 |
| 05.12.2012 | 375751 | 13220 | Hidroregjioni | Uji | Mungesë Buxheti | 60 |
| 05.12.2012 | 375752 | 13220 | Hidroregjioni | Uji | Mungesë Buxheti | 255 |
| 05.12.2012 | 375755 | 13220 | Hidroregjioni | Uji | Mungesë Buxheti | 166 |
| 05.12.2012 | 375754 | 13220 | Hidroregjioni | Uji | Mungesë Buxheti | 328 |
| 05.12.2012 | 375756 | 13220 | Hidroregjioni | Uji | Mungesë Buxheti | 101 |
| 05.12.2012 | 375777 | 13220 | Hidroregjioni | Uji | Mungesë Buxheti | 44 |
| 30.11.2012 | 3003 | 13230 | Ekoregjioni | Uji | Mungesë Buxheti | 287 |
| 30.12.2012 | 3009 | 13230 | Ekoregjioni | Uji | Mungesë Buxheti | 85 |
| 30.12.2012 | 3001 | 13230 | Ekoregjioni | Uji | Mungesë Buxheti | 478 |
| 30.12.2012 | 3004 | 13230 | Ekoregjioni | Uji | Mungesë Buxheti | 696 |
| 30.12.2012 | 3002 | 13230 | Ekoregjioni | Uji | Mungesë Buxheti | 2,850 |
| 30.12.2001 | 1836 | 13230 | Ekoregjioni | Uji | Mungesë Buxheti | 45 |

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

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

| | | | | | | |
|------------|-------------|-------|-------------|---------------------------|-----------------|-------|
| 31.12.2012 | 3009 | 13230 | Ekoregjioni | Uji | Mungesë Buxheti | 85 |
| 31.12.2012 | 3004 | 13230 | Ekoregjioni | Uji | Mungesë Buxheti | 696 |
| 31.12.2012 | 3003 | 13230 | Ekoregjioni | Uji | Mungesë Buxheti | 287 |
| 31.12.2012 | 3002 | 13230 | Ekoregjioni | Uji | Mungesë Buxheti | 2,581 |
| 31.12.2012 | 3001 | 13230 | Ekoregjioni | Uji | Mungesë Buxheti | 478 |
| 31.12.2012 | 3013 | 13230 | Ekoregjioni | Uji | Mungesë Buxheti | 23 |
| 05.12.2012 | 3674292 | 13210 | Kek | Rryma | Mungesë Buxheti | 12 |
| 05.12.2012 | 3674298 | 13210 | Kek | Rryma | Mungesë Buxheti | 7 |
| 05.12.2012 | 3686070 | 13210 | Kek | Rryma | Mungesë Buxheti | 174 |
| 10.12.2012 | 0.005467197 | 13210 | Kek | Rryma | Mungesë Buxheti | 3,139 |
| 10.12.2012 | 41214 | 13210 | Kek | Rryma | Mungesë Buxheti | 2,341 |
| 10.12.2012 | 41214 | 13210 | kek | Rryma | Mungesë Buxheti | 3,763 |
| 10.12.2012 | 41214 | 13210 | Kek | Rryma | Mungesë Buxheti | 1,714 |
| 10.11.2012 | 41214 | 13210 | Kek | Rryma | Mungesë Buxheti | 174 |
| 05.09.2012 | 539 | 13630 | Automed | Furnizime mjeksore | Mungesë Buxheti | 964 |
| 02.10.2012 | 618 | 13630 | Automed | Furnizime mjeksore | Mungesë Buxheti | 120 |
| 09.11.2012 | 706 | 13630 | Automed | Furnizime mjeksore | Mungesë Buxheti | 3,944 |
| 28.08.2012 | 1009443 | 13630 | Koslabor | Furnizime mjeksore | Mungesë Buxheti | 468 |
| 07.09.2012 | 1009771 | 13630 | Koslabor | Furnizime mjeksore | Mungesë Buxheti | 186 |
| 12.09.2012 | 1009773 | 13630 | Koslabor | Furnizime mjeksore | Mungesë Buxheti | 344 |
| 12.09.2012 | 1009775 | 13630 | Koslabor | Furnizime mjeksore | Mungesë Buxheti | 654 |
| 19.09.2012 | 580 | 13630 | Automed | Furnizime mjeksore | Mungesë Buxheti | 925 |
| 09.11.2012 | 90123 | 14010 | Ardhmeria | Mirëmbajtja e automjeteve | Mungesë Buxheti | 1,110 |
| 29.08.2012 | 101/2012 | 14010 | Opel | Mirëmbajtja e automjeteve | Mungesë Buxheti | 1,098 |
| 30.08.2012 | 102/2012 | 14010 | Opel | Mirëmbajtja e automjeteve | Mungesë Buxheti | 377 |
| 21.10.2012 | 10./2012 | 14010 | Opel | Mirëmbajtja e automjeteve | Mungesë Buxheti | 208 |
| 29.08.2012 | 07./2012 | 13951 | Insig | Sigurimi i automjeteve | Mungesë Buxheti | 1,346 |
| 22.08.2012 | 06./2012 | 13951 | Insig | Sigurimi i automjeteve | Mungesë Buxheti | 181 |

Komuna e Malishevës

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

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

| | | | | | | |
|---------------|---------|-------|------------|------------------------|-----------------|----------------|
| 12.09.2012 | 105/12 | 13950 | Hiti | Sigurimi i automjeteve | Mungesë Buxheti | 180 |
| 22.08.2012 | 104/12 | 13950 | Hiti | Sigurimi i automjeteve | Mungesë Buxheti | 180 |
| 22.08.2012 | 67/2012 | 13610 | Rama Print | Furnizime për zyrë | Mungesë Buxheti | 590 |
| 31.12.2012 | 58/12 | 13130 | NTP"Beli" | Hemodializa | Mungesë Buxheti | 3,771 |
| Totali | | | | | | 160,828 |

Komuna e Malishevës

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

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shenimi 29 Detyrime kontingjente

| Natyra e detyrimeve kontingjente | Arsyeja për detyrime | Exact or estimated value | | |
|---|-------------------------------------|--------------------------|-----------|----------|
| | | 2012 | 2011 | 2010 |
| | | €'000 | €'000 | €'000 |
| Kërkesë borxhi për të ardhura personale | Pagat e papaguara | 1 | - | - |
| Kërkesë borxhi për shërbimet e pranuar | Reklama dhe njoftimet e publikuara | 8 | 13 | - |
| Kërkesë borxhi për të ardhura personale | Ndërprejra e marrëdhënieve të punës | 11 | 4 | 0 |
| Kërkesë borxhi për shërbimet e pranuar | Reklama dhe njoftimet e publikuara | 7 | 1 | - |
| Totali | | 27 | 18 | - |

Neni 16 Shpalosja e pasurive

Shënimi 30: Përmbledhja e pasurive jo-financiare kapitale (me vlerë mbi 1000 Euro) në posedim të organizatës buxhetore

| Klasifikimi i pasurive | 2012 | 2011 | 2010 |
|-------------------------|---------------|--------------|----------|
| | €'000 | €'000 | €'000 |
| Ndërtesa Jorezidenciale | 14,296 | 2,016 | - |
| Toka | | | - |
| Paisjet | 21 | 49 | - |
| Infrastruktura | 2,593 | 1,823 | - |
| Makineria | 1 | 1 | - |
| Automjetet | 89 | 112 | - |
| Tjera | 615 | 461 | - |
| Totali | 17,615 | 4,462 | - |

Vërejtje:

- 1) Burimi i informatave është regjistri i pronës me vlerë mbi EUR 1,000 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)

| Assets Classification | 2012 | 2011 | 2010 |
|-----------------------|-----------|-----------|----------|
| | €'000 | €'000 | €'000 |
| Paisjet dhe mobiljet | 34 | 11 | - |
| Totali | 34 | 11 | - |

Komuna e Malishevës

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

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shënimi 32 Permbledhja e stogeve në fund të periudhës

Stoqet

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

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)

| Kodi ekonomik | Përshkrimi | 2012 |
|---------------|------------------|------------|
| 50006 | Tatimet komunale | 165 |
| 40110 | Tatimi në pronë | 69 |
| 50408 | Qiraja | 3 |
| Totali | | 237 |

Neni 17 Shënimi 35 Bilanci i te hyrave vetanake te pashpenzuara

| | 2012 €'000 | 2011 €'000 | 2010 €'000 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Të hyrat vetanake të bartura nga viti i kaluar | 110 | 107 | 99 |
| <i>Plus</i> Të hyrat vetanake të pranuar në këtë vit sipas shënimit 15 | 844 | 599 | 649 |
| Totali në dispozicion për ndarje në vitin aktual | 954 | 706 | 748 |
| <i>Minus</i> Shuma e shpenzuar në vitin aktual | (596) | (596) | (641) |
| Shuma e mbetur për bartje | 358 | 110 | 107 |

Komuna e Malishevës

Neni 15-20. Shënime 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

| Kategoria e ndarjes | Ndryshimet e autorizuara nga LMFPP | | | | | | | Ndarjet finale te buxhetit SIMFK €'000 | Ndryshimet e buxhetit fillestar |
|-------------------------------------|---|---|---|---|--|--|---|--|---------------------------------|
| | Ndarja Fillestare Buxhetor e (Ligji i Buxhetit) €'000 | Ndryshimi sipas nenit 29 ligji nr. 03/L-048 €'000 | Ndryshimi sipas nenit 30 ligji nr. 03/L-048 €'000 | Ndryshimi sipas nenit 31 ligji nr. 03/L-048 €'000 | Ndryshimet për të hyrat vetanake €'000 | Ndryshimet per grantet e percaktuara te donatoreve | Ndryshimet per burime tjera te financimit | | |
| Hyrjet | | | | | | | | | |
| Tatimet | - | - | - | - | - | - | - | - | 0.00% |
| Të hyrat vetanake | 858 | - | - | - | - | - | - | 858 | 0.00% |
| Grantet e percaktuara te donatoreve | - | - | - | - | - | 52 | - | 52 | 0.00% |
| Pranimet kapitale | - | - | - | - | - | - | - | - | 0.00% |
| Fondi i privatizimit | - | - | - | - | - | - | - | - | 0.00% |
| Tjera | - | - | - | - | - | - | - | - | 0.00% |
| | 858 | - | - | - | - | 52 | - | 910 | 6.10% |
| Daljet | | | | | | | | | |
| Pagat dhe mëditjet | 5,998 | 29 | 22 | - | 110 | - | - | 6,159 | 2.6% |
| Mallrat dhe shërbimet | 739 | 25 | - | - | - | 30 | - | 794 | 6.9% |
| Shërbimet publike | 187 | 39 | - | - | - | - | - | 226 | 17.3% |
| Transferet dhe subvencionet | 60 | - | - | - | - | - | - | 60 | 0.00% |
| Shpenzimet kapitale | 288 | 8 | (22) | - | - | 21 | - | 2,72 | 2.8% |
| Fondi i privatizimit | - | - | - | - | - | - | - | - | 0.00% |
| Tjera | - | - | - | - | - | - | - | - | 0.00% |
| Totali | 9,872 | 178 | - | - | 110 | 51 | - | 10,211 | 3.4% |

Komuna e Malishevës

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

(Shumat në mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Neni 18, Shënimi 36 Shpalosja e ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit (vazhdim)

Pagat dhe mëditjet janë më të larta se parashikimi për një shumë prej EUR 161 mijë. Kjo vjen si pasojë e numrit të madh të punëtorëve gjatë vitit kur krahasohet me numrin e buxhetuar (18 punëtorë të rinjë janë pranuar në qendrën e edukimit që është hapur) të cilat janë: EUR 110 mijë të përdorura nga të hyrat vetanake të bartura, EUR 22 mijë të transferuara nga buxheti për shpenzimet kapitale dhe EUR 29 mijë të cilat vijnë si rezultat i rishikimit të buxhetit.

Mallrat dhe shërbimet kanë qënë më të larta për një shumë prej EUR 55 mijë e cila vjen për shkak të rishikimit të buxhetit arsimor e cila është më e lartë për EUR 25 mijë, si dhe grantit nga Banka Botërore me shumë prej EUR 11 mijë dhe grantit nga Këshilli i Evropës me shumë prej EUR 19 mijë të cilat janë përdorur për projekte të tjera.

Ndryshimi mes pagesave dhe buxhetit final për kategorinë e shpenzimeve komunale është EUR 39 mijë, e cila prezanton pagesat e shpenzimeve komunale për qendren e re të arsimit.

Ndryshimi i përgjithshëm mes pagesave dhe buxhetit final për investime kapitali është EUR 84 mijë. Kjo është për shkak grantit qeveritar me shumë prej EUR 85 mijë, grantit nga Këshilli i Evropës me shumë prej EUR 21 mijë, grantit të bartur nga norvegjezët dhe shpenzimeve kapitale për paga dhe mëditje të transferuara me shumë prej EUR 22 mijë.

Neni 19. Numri i punëtorëve

| Departmenti | Nr i punëtorëve në Ligjin e buxhetit | Nr aktual i punëtorëve në fillim të 2012 | | Nr aktual i punëtorëve në fund të 2012 | |
|-------------------------------|--------------------------------------|--|----------------------|--|----------------------|
| | | Me orar të plotë | Me orar të shkurtuar | Me orar të plotë | Me orar të shkurtuar |
| Zyra e Kryetarit | 4 | 4 | - | 4 | - |
| Administrata dhe personel | 43 | 43 | - | 43 | - |
| Buxhet dhe Financa | 20 | 20 | - | 20 | - |
| Shërbimet publike | 31 | 31 | - | 31 | - |
| Zyra për komunitete | 1 | 1 | - | 1 | - |
| Bujqësia dhe zhvillimi rural | 21 | 21 | - | 21 | - |
| Kadastra dhe Gjeodezia | 10 | 10 | - | 10 | - |
| Planifikimi urban dhe mjedisi | 6 | 6 | - | 6 | - |
| Shërbime primare shëndetsore | 138 | 138 | - | 138 | - |
| Kultura, rinia dhe sporti | 13 | 13 | - | 13 | - |
| Arsimi dhe shkenca | 1,047 | 1,047 | - | 1,065 | - |
| Totali | 1,334 | 1,334 | - | 1,352 | - |

Komuna e Malishevës

Neni 15-20. Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare

31 dhjetor 2012

(Shumat ne mijë EUR, vetëm nëse permendet ndryshe)

Shenimi 20.

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

| Rekomandimet e dhëna | Veprimi i ndërmarrë ose propozuar | Afati i zbatimit | Efkti |
|-----------------------------|---|--|--------------|
| Pasqyrat Financiare | Eshte marre vendimi per pergatitjen e pasqyrave financiare sipas udhezimeve te kerkuara. guidelines | Gjatë vitit fiskal 2012 | |
| Regjistrimi i pronës | Eshte krijuar nje komision per regjistrimin e pronave dhe gjithë te dhenat jane regjistruar ne SIMFK ndersa ne fund te vitit Ministria e Finances ka llogaritur shumat e amortizimit. | Gjatë vitit fiskal 2012 për pjesën më të madhe ë punës | |
| Të hyrat | Jane mare masat per permiresimin e sistemit te faturimit. | Menjëherë në vitin 2012 | |
| Prokurimet | Komuna ka pergatitur nje plan prokurimesh qe do te parashikojë shpenzimet. Komuna do implementojë procedura per te monitoruar ndjekjen e gjithë procedurave ligjore. | Gjatë vitit fiskal 2012 | |
| Transferet dhe Subvencionet | Eshte krijuar nje komision qe do fokusohet ne mundesite e mbeshtjetjes se shtesave ne nevoje te shoqerise. | Gjatë vitit fiskal 2012 | |