

## KOMUNA E NOVOBËRDËS

Raporti i Auditorit të Pavarur dhe  
Pasqyrat Financiare për vitin që ka përfunduar më 31 Dhjetor 2010

## RAPORTI I AUDITORIT TË PAVARUR

### **Për Kuvendin Komunal, Komuna e Novobërdës, Kosovë**

#### *Raporti mbi Pasqyrat Financiare*

Ne kemi kryer auditimin e pasqyrave të bashkangjitura financiare ("Pasqyrat") për Komunën e Novobërdës ("Komuna") të cilat përbëhen nga Pasqyra e pranimeve dhe pagesave me të gatshme dhe informatat tjera shpjeguese për vitin që ka përfunduar më 31 Dhjetor 2010 dhe përputhshmërinë e tyre me ligjet dhe rregulloret e aplikueshme të prokurimit.

#### *Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pasqyrat Financiare*

Menaxhmenti është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të Pasqyrave të cilat japin një pamje të drejtë dhe të vërtetë në përputhje me udhëzimet e përcaktuara në Ligjin Nr 03/L-048 mbi Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë i cili specifikon se pasqyrat financiare duhet të përgatiten sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik ("SNKSP") "Raportimi Financiar sipas Bazës së Kontabilitetit me Para të Gatshme" dhe për kontrole të atilla të brendshme që menaxhmenti vlerëson se janë të nevojshme në mënyrë që të mundësohet përpilimi i pasqyrave financiare pa gabime materiale qofte për shkak të mashtrimeve apo gabimeve. Menaxhmenti ka përgjegjësinë për themelimin dhe mbajtjen e kontrollit efektiv të brendshëm, për të identifikuar dhe për të siguruar që Komuna është në përputhje me ligjet dhe rregulloret në fuqi në aktivitetet e saj.

#### *Përgjegjësia e Auditorit*

Përgjegjësia jonë është të shprehim opinion mbi pasqyrat financiare duke u bazuar në auditimin tonë. Ne e kemi kryer auditimin tonë në pajtim me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit. Këto standarde kërkojnë që ne të jemi në pajtueshmëri me kërkesat etike si dhe të planifikojmë dhe kryejmë auditimin për të marrë siguri të arsyeshme që pasqyrat financiare janë pa gabime materiale.

Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për të siguruar prova për shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare. Procedurat e përzgjedhura varen nga gjykimi i auditorit, përfshirë vlerësimet e rrezikut për gabimet materiale në pasqyra financiare, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit. Në arritjen e këtyre vlerësimeve të rrezikut, auditori merr parasysh kontrollin e brendshëm në lidhje me përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të pasqyrave financiare të entitetit në mënyrë që të përcaktoj procedurat e auditimit që janë të përshtatshme për rrethanat, por jo edhe për qëllim të shprehjes së opinionit për efikasitetin e kontrollit të brendshëm të entitetit. Auditimi po ashtu përfshin vlerësimin e përshtatshmërisë së politikave të përdorura kontabël dhe arsyeshmërinë e vlerësimeve kontabël që bëhen nga menaxhmenti, si dhe vlerësimin e prezantimit të përgjithshëm të pasqyrave financiare.

Ne besojmë se dëshmitë e auditimit që i kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të ofruar bazat e opinionit tonë të auditimit.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see <http://www.deloitte.com/about> for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

#### *Bazat per kualifikimin e opinionit*

1. Komuna nuk ka shpalosur ne Pasqyren e ekzekutimit te buxhetit shumat krahasuese per fundvitin 31 Dhjetor 2009.
2. Komuna nuk ka shpalosur informata ne lidhje me asetet fikse siq kerkohet nga neni 15 paragrafi 1 dhe 2 i rregullores administrative nr. 16/2010 ( 2009: 20/2009)
3. Ne nuk ishim të kënaqur me tërësinë e të hyrave vetanake nga Departamenti i Administratës dhe Departamenti i Urbanizmit dhe Kadastrës për shkak se neve nuk na është ofruar dokumentacion i mjaftueshëm dhe i kënaqshëm lidhur me të hyrat vetanake të mbledhura nga këto dy departamente.
4. Komuna ka dështuar në krijimin e procedurave efikase të prokurimit në lidhje me përputhshmërinë me rregulloret e prokurimit, dhe si rezultat i kësaj ne kemi vërejtur gjatë auditimit tonë disa parregullsi si: mosngarkimi i ndëshkimeve për vonesat në kryerjen e punimeve, mungesa e sigurimit të ekzekutimit të punëve, kontrata është nënshkruar para zotimit të mjeteve, etj.

#### *Opinionit i kualifikuar*

Sipas opinionit tone, perveq efekteve te ceshtjeve te pershkuara ne bazat per kualifikimin e opinionit paragrafi 1 der 3, Pasqyrat paraqesin drejt te hyrat e mbledhura dhe shpenzimet e paguara nga Komuna per fundvitin 31 Dhjetor 2010 ne pajtim me Standardet Nderkombtare te Kontabilitetit per Sektorin Publik(SNKSP) sipas “ Raportimi financiar sipas kontabilitetit te parase se gatshme”.

#### *Opinionit mbi pajtueshmërinë rregullative*

Më tutje, në opinionin tonë, siç shtjellohet në paragrafin 4 më lart Komuna nuk ka vendosur procedurat efektive për prokurim dhe nuk është në pajtim me rregulloret e prokurimit.

*Ky raport është përkthim i versionit original në Anglisht, në rast mospërputhjeje midis këtyre dy raporteve, do të mbizotërojë raporti në gjuhën Angleze.*

Deloitte Kosova sh.p.k  
Prishtina, Republika e Kosovës  
3 Qershor 2011

#### *Shënim:*

1. Vëzhgime të hollësishme, rekomandime dhe përgjigje të menaxhmentit janë paraqitur në Shtojcën 1 të këtij raporti.
2. Shpjegime për format e ndryshme të Opinionit të Auditimit në bazë të Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit “SNA” janë paraqitur në Shtojcën 2 të këtij raporti.



**Republika e Kosovës  
Republika Kosova-Republic of Kosovo**

KOMUNA E NOVOBËRDËS  
OPŠTINA NOVO BRDO  
MUNICIPALITY OF NOVOBËRDË

**Raporti Vjetor Financiar**

Për vitin e përfunduar me 31 Dhjetor 2010

**Neni 8. DEKLARATË PËR PREZANTIMIN E PASQYRAVE FINANCIARE**

Për: **Lulzim Ismajli, Drejtor 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 2010 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 LMFPP dhe janë të bazuara në shënimet financiare të mbajtura në mënyrë të duhur.

Kjo deklaratë jepet në lidhje me prezantimin e pasqyrave financiare të Buxhetit të Përgjithshëm të Kosovës të organizatës buxhetore për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2010.

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 Republikës së Kosovës përveç llogarive bankare të specifikuara në pasqyrat financiare dhe ky specifikim është i plotë dhe i saktë si në datën 31 dhjetor 2010.

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 kontingente, 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 të komisioni për buxhet dhe financa të Asamblesë Komunale.

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të konsoliduara që janë të bashkangjitura paraqësin një prezantim të vërtetë dhe të paanshëm të financave dhe transaksioneve financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2010 të **Komunës së Novobërdës**.

**Data:**  
**Nënshkrimi dhe vula:** \_\_\_\_\_

**Bajrush Ymeri**  
Zyrtar Kryesor Administrativ

**Data:**  
**Nënshkrimi dhe vula:** \_\_\_\_\_

**Gani Mustafa**  
Zyrtar Kryesor Financiar

# III

## KOMUNA E NOVOBËRDËS PASQYRAT FINANCIARE VJETORE Për fund vitin 31 Dhjetor 2010

### Neni 9. Pasqyra e pranimit dhe pagesave në para të gatshme

		2010			2009			2008		
		Llogaria e vetme e Thesarit			Llogaria e vetme e Thesarit			Llogaria e vetme e Thesarit		
		BKK	THV	Pagesat nga palët e treta të jashtme	BKK	THV	Pagesat nga palët e treta të jashtme	BKK	THV	Pagesat nga palët e treta të jashtme
		€'000	€'000	€'000	€'000	€'000	€'000	€'000	€'000	€'000
Shën.										
<b>PRANIMET</b>										
	Ndarjet nga Fondi i përgjithshëm	2	1,726,356	33,292	-	907,993	-	18,540	-	-
	Ndarjet nga Fondi me qëllime të dedikuara									
	Grantet e përcaktuara të donatorëve	3	-	-	-	34,343	-	-	-	-
	Pranimet tjera	4	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Totali i pranimeve</b>		<b>1,726,356</b>	<b>33,292</b>	<b>-</b>	<b>942,336</b>	<b>-</b>	<b>18,540</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>PAGESAT</b>										
	Operacionet									
	Pagat dhe mëditjet	5	664,285	-	-	386,359	-	-	385,954	-
	Mallrat dhe shërbimet	6	134,289	3,950	-	57,445	-	11,883	57,445	11,883
	Shërbimet komunale	7	27,486	810	-	19,102	-	2,530	19,102	2,530
			<b>826,060</b>	<b>4,760</b>	<b>-</b>	<b>462,906</b>	<b>-</b>	<b>14,413</b>	<b>462,501</b>	<b>14,413</b>
	Transferet									
	Transferet dhe subvencionet	8	14,791	-	-	-	-	200	-	200
	Shpenzimet kapitale									
	Prona, ndërtesa dhe pajisjet	9	885,505	28,532	-	42,133	-	3,927	42,133	3,927
	Pagesat tjera	10	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Totali i pagesave</b>		<b>1,726,356</b>	<b>33,292</b>	<b>-</b>	<b>505,039</b>	<b>-</b>	<b>18,540</b>	<b>504,634</b>	<b>18,540</b>

**KOMUNA E NOVOBËRDËS**  
**PASQYRAT FINANCIARE VJETORE**  
**Për fund vitin 31 Dhjetor 2010**

**Neni 10. Raporti i ekzekutimit të buxhetit**

**Pasqyra e krahasimit të shumave buxhetore dhe aktuale për Komunën e Novobërdës**  
**Për vitin e përfunduar me 31 Dhjetor 2010**

		2010				2009	2008
		Buxheti fillestar (Ndarja) A €'000	Buxheti final (Ndarja) B €'000	Realizimi C €'000	Varianca D=C-B €'000	Realizimi E €'000	Realizimi F €'000
	Shënime						
<b>Hyrja e parasë së gatshme në llogari të Thesarit</b>							
Të hyrat nga Buxheti i Konsoliduar i Kosovës	11	1,441,669	1,763,587	1,726,356	(37,231)	-	-
Të hyrat vetanake 2010	12	26,421	26,421	41,536	15,115	-	-
Të hyrat vetanake të bartura nga viti 2009	12	-	-	30,525	30,525	-	-
Grantet dhe ndihma	13	-	-	-	-	-	-
Pranimet kapitale	14	-	-	-	-	-	-
Fondi i Privatizimit	15	-	-	-	-	-	-
Tjera	16	-	-	-	-	-	-
<b>Pranimet totale të mbledhura për FKK-në</b>		<b>1,468,090</b>	<b>1,790,008</b>	<b>1,798,417</b>	<b>8,409</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Daljet e parasë së gatshme nga llogaritë e Thesarit</b>							
Pagat dhe mëditjet	17	685,776	682,891	664,285	(18,606)	488,005	385,954
Mallrat dhe shërbimet	18	60,375	139,588	138,240	(1,348)	91,587	65,271
Shërbimet komunale	19	23,500	30,174	28,296	(1,878)	26,470	21,632
Transferet dhe subvencionet	20	16,000	16,000	14,791	(1,209)	8,500	200
Shpenzimet kapitale	21	682,439	921,355	914,037	(7,318)	310,991	3,927
Fondi i privatizimit	22	-	-	-	-	-	-
Tjerat	23	-	-	-	-	-	-
<b>Totali i pagesave i bërë nga BRK nëpërmes LIVTh</b>		<b>1,468,090</b>	<b>1,790,008</b>	<b>1,759,649</b>	<b>(30,359)</b>	<b>925,552</b>	<b>476,984</b>

**Neni 11.**      **Shpalosja e shënimeve**

**Shënimi 1**

**Informata për organizatën buxhetore (aktivitetet, legjislacioni, etj) dhe politikat kontabël**

**Aktivitetet e Komunës**

- a) Zhvillimi lokal ekonomik.
- b) Planifikimi urban dhe rural.
- c) Shfrytëzimi i tokës dhe zhvillimi.
- d) Zbatimi i rregulloreve të ndërtimit dhe standardeve për kontrollimin e ndërtimit.
- e) Mbrojtja e mjedisit lokal.
- f) Ofrimi dhe mirëmbajtja e shërbimeve publike dhe shërbimeve komunale, përfshirë furnizimin me ujë, kanalizimin dhe drenazhin, trajtimin e ujërave të zeza, menaxhimin e mbeturinave, rrugëve lokale, transportin lokal dhe skemave të nxehjes lokale.
- g) Përgjigja ndaj rasteve emergjente lokale.
- h) Ofrimin e arsimit publik parashkollor, fillor dhe të mesëm, duke përfshir regjistrimin dhe licencimin e institucioneve edukative, punësimin, pagesën e rrogave dhe trajnimin e instruktorëve dhe administratorëve të arsimit.
- i) Promovimin dhe mbrojtjen e të drejtave të njeriut.
- j) Ofrimin e përkujdesit publik primar shëndetësor.
- k) Ofrimin e shërbimeve familjare dhe shërbimeve të tjera të mirëqënjes sociale, siç është përkujdesi për të cënueshmit, strehimin familjar, përkujdesin fëmijnor, përkujdesin për të moshuarit, duke përfshirë regjistrimin dhe licencimin e këtyre qendrave përkujdesëse, punësimin, pagesën e rrogave dhe trajnimin e profesionistëve të mirëqënjes sociale.
- l) Banimin publik.
- m) Shëndetësinë publike.
- n) Licencimin e shërbimeve publike dhe objekteve, duke përfshirë ato që kanë të bëjnë me argëtimin, aktivitete kulturore dhe të lira, ushqimin, strehimin, tregjet, shitësit në rrugë, transportimin lokal, publik dhe taksitë.
- o) Emërtimin e rrugëve, rrugicave dhe vendeve të tjera publike.
- p) Ofrimin dhe mirëmbajtjen e parqëve dhe hapësirës publike.
- q) Turizmi.
- r) Aktivitetet kulturore dhe të lira
- s) Çdo qështje që nuk është përjashtuar shprehimisht nga kompetenca e tyre, apo që nuk i është përcaktuar një autoriteti tjetër .

**KOMUNA E NOVOBËRDËS**  
**PASQYRAT FINANCIARE VJETORE**  
**Për fund vitin 31 Dhjetor 2010**

---

**Legjislacioni**

**Ligji për financat e pushtetit lokal.**  
**Ligji për menaxhimin e financave publike.**  
**Udhëzimet administrative.**  
**Statuti i komunës.**  
**Rregullorja e punës.**  
**Rregulloret komunale dhe**  
**Çdo akt tjetër të nevojshëm apo të duhur për funksionim efikas të komunës.**

**Shënimi 2**

**Ndarjet e fondit të përgjithshëm**

Klasifikimi ekonomik	2010		Totali	2009	2008
	BKK	THV			
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
Pagat dhe mëditjet	664,285	0	664,285	613,884	471,582
Mallrat dhe shërbimet	134,289	3,950	138,239	98,931	91,793
Shërbimet komunale	27,486	810	28,296	33,399	29,809
Subvencionet dhe transferet	14,791	0	14,791	11,500	200
Shpenzimet kapitale	885,505	28,532	914,037	335,717	4,000
	<b>1,726,356</b>	<b>33,292</b>	<b>1,759,648</b>	<b>1,093,431</b>	<b>597,384</b>

**Shënimi 3**

**Grantet e përcaktuara të donatorëve**

Klasifikimi ekonomik	2010	2009	2008
	€ '000	€ '000	€ '000
Pagat dhe mëditjet	0	0	0
Mallrat dhe shërbimet	0	34,396	0
Shërbimet komunale	0	0	5,483
Subvencionet dhe transferet	0	0	0
Shpenzimet kapitale	0	0	42,133
	<b>0</b>	<b>34,396</b>	<b>47,615</b>

**KOMUNA E NOVOBËRDËS**  
**PASQYRAT FINANCIARE VJETORE**  
**Për fund vitin 31 Dhjetor 2010**

**Shënimi 4**

**Pranimet tjera**

Gjatë vitit 2010 në Komunën e Novobërdës nuk ka pasur pranime tjera përveç atyre që janë shpalosur më sipër.

**Shënimi 5**

**Pagat dhe mëditjet**

Përshkrimi	2010			2009	2008
	BKK € '000	THV € '000	Totali € '000	€ '000	€ '000
<b>Pagesat nga FFK</b>					
Neto pagat	508,079	-	508,079	400,919	317,396
Tatimi në të hyra personale	20,930	-	20,930	15,232	15,830
Pagesa e kontributit pensional nga punëdhënësi	31,635	-	31,635	23,241	18,384
Pagesa e kontributit pensional nga i punësuar	31,635	-	31,635	23,241	18,384
Pagesat për sindikata -0.10% te 0.50%	900	-	900	596	51
Pagesat e punës jashtë orarit	-	-	-	-	-
Pagesat ditore të parlamentarëve dhe të punës së komisioneve	-	-	-	22,179	15,909
Shujtat	27,399	-	27,399	-	-
Pagesat e ndërrimeve	-	-	-	-	-
Mëditjet e kontraktuara	-	-	-	2,598	-
Pjesëmarrja në Kuvend	43,707	-	43,707	-	-
	<b>664,285</b>	<b>-</b>	<b>664,285</b>	<b>488,006</b>	<b>385,954</b>
<b>Pagesa nga Granti</b>					
Pagat me orar të plotë	-	-	-	-	-
Pagesa për punë jashtë orarit	-	-	-	-	-
Pagesat e kontraktuara	-	-	-	-	-
	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totali</b>	<b>664,285</b>	<b>-</b>	<b>664,285</b>	<b>488,006</b>	<b>385,954</b>

**KOMUNA E NOVOBËRDËS**  
**PASQYRAT FINANCIARE VJETORE**  
**Për fund vitin 31 Dhjetor 2010**

**Shënimi 6**

**Mallrat dhe shërbimet**

Përshkrimi	2010			2009	2008
	BKK € '000	THV € '000	Totali € '000	€ '000	€ '000
<b>Pagesat nga FKK</b>					
Shpenzimet e udhëtimit	6,002	1,042	7,044	3,325	2,364
Shërbimet e telekomunikimit	4,715	-	4,715	1,644	707
Shërbimet kontraktuale	6,011	800	6,811	4,371	2,255
Kompenzimet për vijimin e gjykimeve	-	-	-	-	-
Mobiljet dhe pajisjet	4,672	840	5,512	2,929	1,542
Shpenzimet tjera	24,231	149	24,380	16,532	10,333
Lënda djegëse	70,699	190	70,889	43,848	38,223
Avancat	312	-	312	-	-
Shërbimet financiare	-	-	-	-	-
Mirëmbajtja dhe riparimet	11,622	929	12,551	9,465	8,287
Qiraja	-	-	-	-	-
Shpenzimet e marketingut	631	-	631	4,029	1,559
Shpenzimet e reprezentacionit	5,394	-	5,394	-	-
	<b>134,289</b>	<b>3,950</b>	<b>138,239</b>	<b>86,143</b>	<b>65,270</b>
<b>Pagesat nga Grantet</b>					
Shpenzimet e udhëtimit	-	-	-	-	-
Shërbimet e telekomunikimit	-	-	-	-	-
Shërbimet kontraktuale	-	-	-	-	-
Mobiljet dhe pajisjet	-	-	-	-	-
Shpenzimet tjera	-	-	-	-	-
Lënda djegëse	-	-	-	-	-
Avancat	-	-	-	-	-
Shërbimet financiare	-	-	-	-	-
Mirëmbajtja dhe riparimet	-	-	-	-	-
Qiraja	-	-	-	-	-
Shpenzimet e marketingut	-	-	-	-	-
Shpenzimet e reprezentacionit	-	-	-	-	-
	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totali</b>	<b>134,289</b>	<b>3,950</b>	<b>138,239</b>	<b>86,143</b>	<b>65,270</b>

**KOMUNA E NOVOBËRDËS**  
**PASQYRAT FINANCIARE VJETORE**  
**Për fund vitin 31 Dhjetor 2010**

**Shënimi 7**

**Shërbimet komunale**

Përshkrimi	2010			2009	2008
	BKK € '000	THV € '000	Totali € '000	€ '000	€ '000
Shpenzimet për komunal të paguara nga FKK	27,486	810	28,296	26,470	21,632
Shpenzimet për komunal të paguara nga grantet	-	-	-	-	-
<b>Totali</b>	<b>27,486</b>	<b>810</b>	<b>28,296</b>	<b>26,470</b>	<b>21,632</b>

**Shënimi 8**

**Subvencionet dhe transferet**

Përshkrimi	2010			2009	2008
	BKK € '000	THV € '000	Totali € '000	€ '000	€ '000
<b>Pagesat nga FKK</b>					
Subvencionet	-	-	-	-	-
Subvencionet për entitetet publike	630	-	630	200	-
Subvencionet për entitetet jo-publike	9,161	-	9,161	8,300	-
Pagesat për përfituesit individualë	5,000	-	5,000	-	-
Pensionet bazë	-	-	-	-	-
Pensionet invalide	-	-	-	-	-
Pensionet ose ndihmat sociale	-	-	-	-	-
Pagat për invalidët e luftës	-	-	-	-	-
Pagesat për familjet e viktimave të luftës	-	-	-	-	-
Mbeshtetje e jashtme	-	-	-	-	200
	<b>14,791</b>	<b>-</b>	<b>14,791</b>	<b>8,500</b>	<b>200</b>
<b>Pagesat nga Grantet</b>					
Subvencionet	-	-	-	-	-
Subvencionet për entitetet publike	-	-	-	-	-
Subvencionet për entitetet jo-publike	-	-	-	-	-
Pagesat për përfituesit individualë	-	-	-	-	-
	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totali</b>	<b>14,791</b>	<b>-</b>	<b>14,791</b>	<b>8,500</b>	<b>200</b>

**KOMUNA E NOVOBËRDËS**  
**PASQYRAT FINANCIARE VJETORE**  
**Për fund vitin 31 Dhjetor 2010**

**Shënimi 9**

**Investimet kapitale**

Përshkrimi	2010			2009	2008
	BKK € '000	THV € '000	Totali € '000	€ '000	€ '000
<b>Pagesat nga FKK</b>					
Ndërtesat	232,879	3,997	236,876	110,812	-
Ndërtimi i rrugëve	341,269	2,846	344,115	106,630	800
Sistemi i ujit dhe hedhurinave	79,291	-	79,291	76,089	-
Sistemi i furnizimit me ujë	59,090	-	59,090	3,000	1,196
Energjia, gjenerimi, bartja dhe furnizimi	-	-	-	-	-
Makineria	49,900	15,249	65,149	11,465	-
Kapitalet tjera	123,076	6,440	129,516	-	1,931
	<b>885,505</b>	<b>28,532</b>	<b>914,037</b>	<b>307,996</b>	<b>3,927</b>
<b>Pagesat nga Grantet</b>					
Ndërtesat	-	-	-	-	38,161
Ndërtimi i rrugëve	-	-	-	-	-
Sistemi i ujit dhe hedhurinave	-	-	-	-	3,972
Sistemi i furnizimit me ujë	-	-	-	-	-
	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>42,133</b>
<b>Totali</b>	<b>885,505</b>	<b>28,532</b>	<b>914,037</b>	<b>307,996</b>	<b>46,060</b>

**Shënimi 10**

**Pagesat tjera**

Gjatë vitit 2010 në Komunën e Novobërdës nuk ka pasur pagesa tjera përveç atyre që janë shpalosur më sipër.

**KOMUNA E NOVOBËRDËS**  
**PASQYRAT FINANCIARE VJETORE**  
**Për fund vitin 31 Dhjetor 2010**

**Shënimi 11**

**Të hyrat nga Buxheti i Konsoliduar i Kosovës**

Përshkrimi	Shënime	Buxheti filleshtar 2010	Realizimi 2010	Realizimi 2009	% e totalit 2010	% e ndryshimit nga 2009
		€ '000	€ '000	€ '000		
Buxheti i Konsoliduar i Kosovës		1,441,669	1,726,356	-	119.75%	-
Të hyrat tjera		-	-	-	0%	-
<b>Totali</b>		<b>1,441,669</b>	<b>1,726,356</b>	<b>-</b>	<b>119.75%</b>	<b>-</b>

**Shënimi 12**

**Të hyrat vetanake**

Përshkrimi	Shënime	2010	2009	2008	% e totalit 2010	% e ndryshimit nga 2009
		€ '000	€ '000	€ '000		
Të hyrat nga tatimi administrativ	12.1	18,897	7,433	4,375	28.52%	253%
Të hyrat nga dënimet-gjobat		5,860	-	-	0.00%	0%
Të hyrat nga licencat		-	1,930	-	0.00%	-
Të hyrat nga licencat e shërbimeve profesionale		100	-	-	0.15%	-
Të hyrat nga licencat për shfrytëzimin e pyjeve		116	-	-	0.00%	0%
Të hyrat nga dokumentet e udhëtimit		-	-	-	0.00%	0%
Të hyrat nga tatimi në pronë		10,758	3,452	3,066	16.30%	312%
Të hyrat nga shitja e shërbimeve		-	-	-	0.00%	0%
Të hyrat nga participimi		286	418	772	0.43%	68%
Të hyrat nga inspektimet		-	1,313	0	0.00%	-
Të hyrat nga aviacioni civil		-	-	-	0.00%	0%
Të hyrat nga kamata bankare		-	-	-	0.00%	0%
Të hyrat nga politikat e sigurimit		-	-	-	0.00%	0%
Të hyrat nga qiratë		840	420	1,231	1.27%	200%
Pranimet tjera		-	850	8,450	0.00%	-
Të hyrat e bartura nga viti i kaluar		30,525	-	-	46.24%	-
Të hyrat nga ndërrimi i destinimit të tokës		4,679	-	-	7.09%	-
<b>Totali</b>		<b>72,061</b>	<b>15,815</b>	<b>17,894</b>	<b>100%</b>	<b>417%</b>

**KOMUNA E NOVOBËRDËS**  
**PASQYRAT FINANCIARE VJETORE**  
**Për fund vitin 31 Dhjetor 2010**

---

**Shënimi 12.1**

**Të hyrat administrative tatimore**

<b>Përshkrimi</b>	<b>2010 € '000</b>	<b>2009 € '000</b>	<b>2008 € '000</b>
Taksat nga regjistrimi i veturave	3,380	1,796	547
Taksat nga lejet e vozitjes	-	-	-
Taksat nga dokumentet e udhëtimit	-	-	-
Pjesëmarrja në tender	7,752	2,359	-
Taksa rrugore	-	-	-
Certifikatat martesore	308	46	-
Certifikatat tjera	6,480	3,232	3,828
Autentifikimi i dokumenteve të ndryshme	912	-	-
Taksat e gjykatës	65	-	-
Rikthimi i taksave të gjykatës	-	-	-
<b>Totali</b>	<b>18,897</b>	<b>7,433</b>	<b>4,375</b>

**Shënimi 13    Grantet dhe ndihma**

Gjatë vitit 2010 Komuna e Novobërdës nuk ka qënë përfituese e ndonjë granti, qoftë në vlerë monetare apo materiale.

**Shënimi 14    Pranimet kapitale**

Gjatë vitit 2010 nuk ka pasur pranime kapitale në Komunën e Novobërdës.

**Shënimi 15    Fondi i privatizimit**

Gjatë vitit 2010 nuk ka pasur të hyra nga fondi i privatizimit që kanë kaluar në buxhetin e Komunës së Novobërdës.

**Shënimi 16    Tjera**

Nuk ka pasur ndonjë depozitë nga asnjë institucion qoftë qeveritar apo jo-qeveritar.

**Shënimi 17**

Sipas buxhetit përfundimtar për kategorinë “Paga dhe meditje” është ndarë shuma prej 682,891 Euro përderisa është realizuar shuma prej 664,285 Euro duke dhënë shumën e parealizuar prej 18,606 Euro. Ky ndryshim ka ndodhur për shkak të nuk është plotësuar ende me staf.

**Shënimi 18**

Sipas buxhetit përfundimtar për kategorinë “Mallra dhe shërbime” është ndarë shuma prej 139,588 Euro përderisa është realizuar shuma prej 138,240 Euro duke dhënë një ndryshim prej 1,348 Euro. Ky ndryshim ka ndodhur për shkak të mbetura nëper programe.

**Shënimi 19**

Sipas buxhetit përfundimtar për kategorinë “Shërbime komunale” është ndarë shuma prej 30,174 Euro përderisa është realizuar shuma prej 28,296 Euro duke dhënë një ndryshim prej 1,878 Euro. Ky ndryshim ka ndodhur për shkak të mbetura neper programe .

**Shënimi 20**

Sipas buxhetit përfundimtar për kategorinë “Transfere dhe subvencione” është ndarë shuma prej 16,000 Euro përderisa është realizuar shuma prej 14,791 Euro duke dhënë një ndryshim prej 1,209 Euro. Ky ndryshim ka ndodhur për shkak të mbetura nëper programe me vlera minimale.

**Shënimi 21**

Sipas buxhetit përfundimtar për kategorinë “Shpenzime kapitale” është ndarë shuma prej 921,355 Euro përderisa është realizuar shuma prej 914,037 Euro duke dhënë një ndryshim prej 7,318 Euro. Ky ndryshim ka ndodhur për shkak të mbetura neper programe vlera minimale.

**Shënimi 22**

Nuk janë paraparë shpenzime që i përkasin kategorisë së fondit të privatizimit për shkak se këto fonde nuk janë në kompetencë të Komunës së Novobërdës.

**Shënimi 23**

Nuk janë paraparë shpenzime që i përkasin kategorive të tjera përveç atyre që janë përmendur më lartë.

**KOMUNA E NOVOBËRDËS**  
**PASQYRAT FINANCIARE VJETORE**  
**Për fund vitin 31 Dhjetor 2010**

**Neni 13.**

**Shënimi 25**

**Pasqyra e faturave (obligimeve) të papaguara të organizatës buxhetore**

2010

Data e faturës	Numri i faturës	Kodi ekonomik	Afati i pagesës	Furnitori / Përshkrimi	Arsyeja e mospagesës	8,157
16.07.2010	f-10-1379			Elektor AG	Mungesa e mjeteve	34
16.07.2010	0716-01			Data Com	Mungesa e mjeteve	9
07.09.2010	artan 8			KLMC(Mbeturina)	Mungesa e mjeteve	124
07.12.2010	artan 11			KLMC(Mbeturina)	Mungesa e mjeteve	43
03.11.2010	artana 10			KLMC(Mbeturina)	Mungesa e mjeteve	40
13.09.2010	24/A			Bartja e mbeturinave	Mungesa e mjeteve	2,800
31.01.2009	006/09			Publikime	Mungesa e mjeteve	60
28.02.2009	075/09			Publikime	Mungesa e mjeteve	292
30.06.2009	305/09			Publikime	Mungesa e mjeteve	49
31.07.2009	386/09			Publikime	Mungesa e mjeteve	97
31.08.2009	463/09			Publikime	Mungesa e mjeteve	195
30.09.2009	542/09			Publikime	Mungesa e mjeteve	195
30.09.2009	547/09			Publikime	Mungesa e mjeteve	146
30.09.2009	548/09			Publikime	Mungesa e mjeteve	49
30.09.2009	546/09			Publikime	Mungesa e mjeteve	49
30.09.2009	545/09			Publikime	Mungesa e mjeteve	97
30.09.2009	544/09			Publikime	Mungesa e mjeteve	97
30.09.2009	543/09			Publikime	Mungesa e mjeteve	195
31.05.2010	338/2010			Publikime	Mungesa e mjeteve	195
31.05.2010	334/2010			Publikime	Mungesa e mjeteve	97
28.02.2010	112/2010			Publikime	Mungesa e mjeteve	130
31.01.2010	62/2010			Publikime	Mungesa e mjeteve	49
30.04.2010	276/2010			Publikime	Mungesa e mjeteve	97
30.04.2010	275/2010			Publikime	Mungesa e mjeteve	97
30.04.2010	274/2010			Publikime	Mungesa e mjeteve	97
30.04.2010	277/2010			Publikime	Mungesa e mjeteve	195
31.03.2010	168/2010			Publikime	Mungesa e mjeteve	97
31.05.2010	337/2010			Publikime	Mungesa e mjeteve	60
31.05.2010	336/2010			Publikime	Mungesa e mjeteve	60
31.05.2010	333/2010			Publikime	Mungesa e mjeteve	120
31.05.2010	335/2010			Publikime	Mungesa e mjeteve	120
27.10.2010	231/2010			Publikime	Mungesa e mjeteve	974
01.09.2010	143/2010			Publikime	Mungesa e mjeteve	49
19.08.2010	111/2010			Publikime	Mungesa e mjeteve	390
23.09.2010	164/2010			Publikime	Mungesa e mjeteve	232
23.09.2010	197/2010			Publikime	Mungesa e mjeteve	146
15.09.2010	173/2010			Publikime	Mungesa e mjeteve	232
15.09.2010	179/2010			Publikime	Mungesa e mjeteve	146

**KOMUNA E NOVOBËRDËS**  
**PASQYRAT FINANCIARE VJETORE**  
**Për fund vitin 31 Dhjetor 2010**

---

**VI**

**Neni 13.**

**Shënimi 25**

**Pasqyra e faturave (obligimeve) të papaguara të organizatës buxhetore**

<b>Data e faturës</b>	<b>Numri i faturës</b>	<b>Kodi ekonomik</b>	<b>Afati i pagesës</b>	<b>Furnitori / Përshkrimi</b>	<b>Arsyeja e mospagesës</b>	<b>4,823</b>
14.06.2010	393/2010			Publikime	Mungesa e mjeteve	120
14.06.2010	392/2010			Publikime	Mungesa e mjeteve	120
12.07.2010	028/2010			Publikime	Mungesa e mjeteve	536
08.12.2010	307/2010			Publikime	Mungesa e mjeteve	116
08.12.2010	306/2010			Publikime	Mungesa e mjeteve	828
30.10.2010	37210			Publikime	Mungesa e mjeteve	696
29.10.2010	35610			Publikime	Mungesa e mjeteve	557
16.09.2010	42709			Publikime	Mungesa e mjeteve	75
15.09.2010	42009			Publikime	Mungesa e mjeteve	40
17.09.2010	43909			Publikime	Mungesa e mjeteve	75
10.09.2010	40109			Publikime	Mungesa e mjeteve	40
10.09.2010	40409			Publikime	Mungesa e mjeteve	75
08.09.2010	38609			Publikime	Mungesa e mjeteve	75
10.09.2010	39409			Publikime	Mungesa e mjeteve	75
01.09.2010	33709			Publikime	Mungesa e mjeteve	40
01.09.2010	33009			Publikime	Mungesa e mjeteve	75
01.09.2010	30109			Publikime	Mungesa e mjeteve	75
01.09.2010	29609			Publikime	Mungesa e mjeteve	75
08.09.2010	38309			Publikime	Mungesa e mjeteve	115
01.09.2010	28109			Publikime	Mungesa e mjeteve	115
01.09.2010	33409			Publikime	Mungesa e mjeteve	40
02.09.2010	34409			Publikime	Mungesa e mjeteve	40
02.09.2010	35609			Publikime	Mungesa e mjeteve	40
01.09.2010	28009			Publikime	Mungesa e mjeteve	40
01.09.2010	25809			Publikime	Mungesa e mjeteve	40
01.09.2010	26309			Publikime	Mungesa e mjeteve	40
15.07.2010	16607			Publikime	Mungesa e mjeteve	40
16.07.2010	17307			Publikime	Mungesa e mjeteve	40
15.07.2010	16007			Publikime	Mungesa e mjeteve	75
16.07.2010	17207			Publikime	Mungesa e mjeteve	40
17.07.2010	17907			Publikime	Mungesa e mjeteve	40
30.09.2010	26010			Publikime	Mungesa e mjeteve	40
30.09.2010	26110			Publikime	Mungesa e mjeteve	40
30.09.2010	26210			Publikime	Mungesa e mjeteve	40
30.09.2010	26310			Publikime	Mungesa e mjeteve	115
30.09.2010	26510			Publikime	Mungesa e mjeteve	75
30.09.2010	26610			Publikime	Mungesa e mjeteve	75
30.09.2010	26710			Publikime	Mungesa e mjeteve	40

## **VI**

### **Neni 13.**

#### **Shënimi 25**

#### **Pasqyra e faturave (obligimeve) të papaguara të organizatës buxhetore**

2010

<b>Data e faturës</b>	<b>Numri i faturës</b>	<b>Kodi ekonomik</b>	<b>Afati i pagesës</b>	<b>Furnitori / Përshkrimi</b>	<b>Arsyeja e mospagesës</b>	<b>1,270</b>
30.09.2010	26810			Publikime	Mungesa e mjeteve	40
30.09.2010	26910			Publikime	Mungesa e mjeteve	40
30.09.2010	27010			Publikime	Mungesa e mjeteve	115
30.09.2010	27110			Publikime	Mungesa e mjeteve	75
30.09.2010	27210			Publikime	Mungesa e mjeteve	75
30.09.2010	27310			Publikime	Mungesa e mjeteve	40
30.09.2010	27410			Publikime	Mungesa e mjeteve	75
30.09.2010	27510			Publikime	Mungesa e mjeteve	40
30.09.2010	27610			Publikime	Mungesa e mjeteve	75
30.09.2010	27710			Publikime	Mungesa e mjeteve	75
30.09.2010	34010			Publikime	Mungesa e mjeteve	40
10.06.2010	2506			Publikime	Mungesa e mjeteve	52
06.07.2010	12907			Publikime	Mungesa e mjeteve	87
30.06.2010	6106			Publikime	Mungesa e mjeteve	133
30.06.2010	9306			Publikime	Mungesa e mjeteve	46
02.07.2010	11807			Publikime	Mungesa e mjeteve	87
30.06.2010	7306			Publikime	Mungesa e mjeteve	174

### **Neni 14.**

#### **Shënimi 26: Huatë dhe avancat e pa arsyetuara**

Gjatë vitit 2010 në Komunën e Novobërdës nuk ka pasur hua dhe avanse të paarsyetuara.

**KOMUNA E NOVOBËRDËS**  
**PASQYRAT FINANCIARE VJETORE**  
**Për fund vitin 31 Dhjetor 2010**

**Neni 15.**

**Shënimi 27:**

**Përmbledhja e pasurive jo-financiare në posedim të organizatës buxhetore**

	2010	2009	2008
Klasifikimi i pasurive	€'000	€'000	€'000
Ndërtesat			
Toka			
Pajisjet			
	0	0	0

Kategoria e ID	Kategoria	2010 € '000
----------------	-----------	----------------

<b>Totali</b>	<b>0</b>
---------------	----------

**Shënimi 28**

**Të arkëtueshmet (zbatohet për organizatat që mbledhin të hyra)**

Data e faturës	UNIREF	Kodi ekonomik	Përshkrimi	Afati i pagesës	Debitori	2010 € '000
<b>Total</b>						<b>0</b>

**KOMUNA E NOVOBËRDËS**  
**PASQYRAT FINANCIARE VJETORE**  
**Për fund vitin 31 Dhjetor 2010**

---

**Shënimi 29**

**Përmbledhja e të hyrave vetanake të bartura**

		2010	2009	2008
		€'000	€'000	€'000
	Të hyrat vetanake të bartura nga viti i kaluar	30,525	33,712	27,178
<i>Plus</i>	Të hyrat vetanake të pranuar në këtë vit sipas shënimit 12	41,536	24,521	28,767
	<b>Totali në dispozicion për ndarje në vitin aktual</b>	<b>72,061</b>	<b>58,233</b>	<b>55,945</b>
<i>Minus</i>	Shuma e ndarë për këtë vit		-	-
	Pagat dhe mëditjet	-	-	-
	Mallrat dhe shërbimet	(3,950)	(5,444)	(11,883)
	Komunalitë	(810)	(620)	(2,530)
	Transferet dhe subvencionet	-	(8,500)	(200)
	Shpenzimet kapitale	(28,532)	(2,995)	(3,927)
	Tjërë	-	-	-
	<b>Shuma e bartur</b>	<b>38,769</b>	<b>40,674</b>	<b>37,405</b>

**Neni 16.**

**Shënimi 30**

**Detyrimet kontingjente**

Gjatë vitit 2010 sipas njohurive tona më të mira nuk ka detyrime kontingjente që mund të paraqiten gjatë vitit 2011 e që mund të kenë lidhje me ngjarjet gjatë vitit 2010.

## VII

### Neni 17. Raporte plotësuese

#### Shënimi 30

#### Harmonizimi i ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit

Kategoria e ndarjes	Ndryshimet e autorizuara nga LMFP					Ndarjet finale te buxhetit SIMFK € '000	Ndryshimet e buxhetit fillestar € '000
	Ndarja Fillestare Buxhetore (Ligji i Buxhetit)	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		
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
<b>Hyrjet</b>							
Të hyrat nga BKK	1,441,669	-	-	-	-	1,763,587	22%
Të hyrat vetanake	26,421	-	-	-	-	26,421	0%
Grantet dhe ndihma	-	-	-	-	-	-	0%
Pranimet kapitale	-	-	-	-	-	-	0%
Fondi i privatizimit	-	-	-	-	-	-	0%
Tjera	-	-	-	-	-	-	0%
	<b>1,468,090</b>	-	-	-	-	<b>1,790,008</b>	<b>22%</b>
<b>Daljet</b>							
Pagat dhe mëditjet	685,776	-	-	-	-	682,891	0%
Mallrat dhe shërbimet	60,375	-	-	-	-	139,588	131%
Shërbimet publike	23,500	-	-	-	-	30,174	28%
Transferet dhe subvencionet	16,000	-	-	-	-	16,000	0%
Shpenzimet kapitale	682,439	-	-	-	-	921,355	35%
Fondi i privatizimit	-	-	-	-	-	-	0%
Tjera	-	-	-	-	-	-	0%
<b>Totali</b>	<b>1,468,090</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1,790,008</b>	<b>22%</b>

**KOMUNA E NOVOBËRDËS**  
**PASQYRAT FINANCIARE VJETORE**  
**Për fund vitin 31 Dhjetor 2010**

**Raport i ekzekutimit të Buxhetit**

		Buxheti fillestar	Buxheti Përfundimtar	Pagesat	Progresi	Progresi
Përshkrimi	shen.	Ligji Nr 03/L-177	SIMFK		në, %	në, %
a		b	c	d	e=d/b	f=d/c
<b>Gjithsej Pagesat</b>	<b>1+2+3+4</b>					
		<b>1,468,090</b>	<b>1,790,008</b>	<b>1,759,648</b>	<b>119.86%</b>	<b>98.30%</b>
<b>Pagesat nga Granti i Përgjithshëm</b>	<b>1</b>	<b>1,441,669</b>	<b>1,763,587</b>	<b>1,726,356</b>	<b>119.75%</b>	<b>97.89%</b>
Rrogat dhe Pagat		685,776	682,891	664,285	96.87%	97.28%
Mallrat dhe Shërbimet		57,375	136,588	134,289	234.05%	98.32%
Shpenzimet Komunale		21,500	28,174	27,486	127.84%	97.56%
Subvencione dhe Transferet		16,000	16,000	14,791	92.44%	92.44%
Investimet Kapitale		661,018	899,934	885,505	133.96%	98.40%
<b>Pagesat nga të hyrat vetanake 2010</b>	<b>2</b>	<b>26,421</b>	<b>26,421</b>	<b>2,767</b>	<b>10.47%</b>	<b>10.47%</b>
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		3,000	3,000	1,957	65.24%	65.24%
Shpenzimet Komunale		2,000	2,000	810	40.52%	40.52%
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		21,421	21,421	-	0.00%	0.00%
<b>Pagesat nga të hyrat vetanake të bartura 2009</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>30,525</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		-	-	1,993	6.53%	100%
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		-	-	28,532	93.47%	100%
<b>Pagesat nga Grantet e përcaktuara</b>	<b>4</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		-	-	-	-	-
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-

**KOMUNA E NOVOBËRDËS**  
**PASQYRAT FINANCIARE VJETORE**  
**Për fund vitin 31 Dhjetor 2010**

**Raport i pagesave sipas programeve**

Përshkrimi	shën.	Zyra e Kryetarit	Administrata dhe Personeli	Zyra e Kuvendit Komunal	Buxhet dhe Financa	Gjithsej Pagesat
a		b	c	d	e	f=b+c+d+e
<b>Gjithsej Pagesat</b>	<b>1+2+3+4</b>	<b>63,841</b>	<b>96,329</b>	<b>54,306</b>	<b>481,531</b>	<b>696,007</b>
<b>Pagesat nga Granti i Përgjithshëm</b>	<b>1</b>	<b>41,374</b>	<b>94,531</b>	<b>54,306</b>	<b>480,563</b>	<b>670,773</b>
Rrogat dhe Pagat		37,255	85,785	50,468	25,969	199,477
Mallrat dhe Shërbimet		4,119	4,094	3,838	49,384	61,436
Shpenzimet Komunale		-	4,651	-	-	4,651
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		-	-	-	405,209	405,209
<b>Pagesat nga të hyrat vetanake 2010</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>1,799</b>	<b>-</b>	<b>969</b>	<b>2,767</b>
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		-	988	-	969	1,957
Shpenzimet Komunale		-	810	-	-	810
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		-	-	-	-	-
<b>Pagesat nga të hyrat vetanake te bartura 2009</b>	<b>3</b>	<b>22,466</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>22,466</b>
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		374	-	-	-	374
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		22,093	-	-	-	22,093
<b>Pagesat nga Grantet e përcaktuara</b>	<b>4</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		-	-	-	-	-
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		-	-	-	-	-

**KOMUNA E NOVOBËRDËS**  
**PASQYRAT FINANCIARE VJETORE**  
**Për fund vitin 31 Dhjetor 2010**

**Raport i pagesave sipas programeve**

		Shërb.publike, Mbr.civile, Emergjenca	Zyra e komuniteteve	Bujqësi, pylltari dhe zhvillim Rural	Planifikimi urban dhe mjedisi	Gjithsej Pagesat
Përshkrimi	shën.					
		g	h	i	j	k=g+h+i+j
<b>Gjithsej Pagesat</b>	<b>1+2+3+4</b>	<b>61,283</b>	<b>15,819</b>	<b>80,203</b>	<b>129,083</b>	<b>286,388</b>
<b>Pagesat nga Granti i Përgjithshëm</b>	<b>1</b>	<b>60,354</b>	<b>15,819</b>	<b>80,203</b>	<b>129,083</b>	<b>285,459</b>
Rrogat dhe Pagat		41,738	15,819	16,036	18,778	92,371
Mallrat dhe Shërbimet		-	-	2,486	17,416	19,902
Shpenzimet Komunale		-	-	174	-	174
Subvencione dhe Transferet		-	-	7,442	-	7,442
Investimet Kapitale		18,616	-	54,065	92,889	165,570
<b>Pagesat nga të hyrat vetanake 2010</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		-	-	-	-	-
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		-	-	-	-	-
<b>Pagesat nga të hyrat vetanake te bartura 2009</b>	<b>3</b>	<b>929</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>929</b>
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		929	-	-	-	929
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		-	-	-	-	-
<b>Pagesat nga Grantet e përcaktuara</b>	<b>4</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Rrogat dhe Pagat		-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet		-	-	-	-	-
Shpenzimet Komunale		-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet		-	-	-	-	-
Investimet Kapitale		-	-	-	-	-

**KOMUNA E NOVOBËRDËS**  
**PASQYRAT FINANCIARE VJETORE**  
**Për fund vitin 31 Dhjetor 2010**

<b>Raport i pagesave sipas programeve</b>	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0
Përshkrimi	shën.	Kujdesi shëndetësor	Kulturë, rini dhe sport	Arsim dhe shkencë	Gjithsej Pagesat	Gjithsej Pagesat
a	0	l	m	n	o=l+m+n	p=f+k+o
0	0	0	0	0	0	0
<b>Gjithsej Pagesat</b>	<b>1+2+3+4</b>	<b>220,508</b>	<b>55,528</b>	<b>501,217</b>	<b>777,253</b>	<b>1,759,648</b>
0	0	-	-	-	-	-
<b>Pagesat nga Granti i Përgjithshëm</b>	<b>1</b>	<b>214,068</b>	<b>55,528</b>	<b>500,527</b>	<b>770,123</b>	<b>1,726,356</b>
Rrogat dhe Pagat	0	89,778	32,349	250,310	372,436	664,284
Mallrat dhe Shërbimet	0	13,836	5,814	33,301	52,951	134,289
Shpenzimet Komunale	0	11,491	-	11,170	22,661	27,486
Subvencione dhe Transferet	0	2,350	-	5,000	7,350	14,791
Investimet Kapitale	0	96,614	17,365	200,747	314,726	885,505
0	0	-	-	-	-	-
<b>Pagesat nga të hyrat vetanake 2010</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,767</b>
Rrogat dhe Pagat	0	-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet	0	-	-	-	-	1,957
Shpenzimet Komunale	0	-	-	-	-	810
Subvencione dhe Transferet	0	-	-	-	-	-
Investimet Kapitale	0	-	-	-	-	-
0	0	-	-	-	-	-
<b>Pagesat nga të hyrat vetanake te bartura 2009</b>	<b>3</b>	<b>6,440</b>	<b>-</b>	<b>690</b>	<b>7,130</b>	<b>30,525</b>
Rrogat dhe Pagat	0	-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet	0	-	-	690	690	1,993
Shpenzimet Komunale	0	-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet	0	-	-	-	-	-
Investimet Kapitale	0	6,440	-	-	6,440	28,532
0	0	-	-	-	-	-
<b>Pagesat nga Grantet e përcaktuara</b>	<b>4</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Rrogat dhe Pagat	0	-	-	-	-	-
Mallrat dhe Shërbimet	0	-	-	-	-	-
Shpenzimet Komunale	0	-	-	-	-	-
Subvencione dhe Transferet	0	-	-	-	-	-
Investimet Kapitale	0	-	-	-	-	-

**KOMUNA E NOVOBËRDËS**  
**PASQYRAT FINANCIARE VJETORE**  
**Për fund vitin 31 Dhjetor 2010**

---

**Raport i Pranimeve sipas Programeve**

Përshkrimi	Kodi ekonomik	Administrata dhe personeli	Buxhet dhe financa	Shëndetësi	Gjithsej Pranimet
a		b	c	d	f=b+c+d+e+ ....
<b>Gjithsej Pranimet</b>					
		<b>24,477</b>	<b>16,799</b>	<b>260</b>	<b>41,536</b>
Taksa nga regjistrimi i automjeteve	50001	3,380	-	-	3,380
Taksa nga ndërrimi i destinimit të tokës	50012	4,679	-	-	4,679
Taksa nga çertifikatat e lindjes	50013	1,102	-	-	1,102
Taksa nga çertifikatat e kurorëzimit	50014	308	-	-	308
Taksa nga çertifikatat e vdekjes	50015	30	-	-	30
Taksa nga çertifikatat tjera të ofiqarisë	50016	1,577	-	-	1,577
Taksa nga verifikimi i dokumenteve	50017	865	-	-	865
Taksa nga fotokopjimi i dokumenteve	50018	47	-	-	47
Taksa të tjera administrative	50019	2,398	-	-	2,398
Taksa e pjesëmarrjes në tender	50020	7,752	-	-	7,752
Taksa për shtetësi	50025	1,373	-	-	1,373
Licenca për shërbime profesionale	50206	100	-	-	100
Qiraja nga objektet publike	50408	840	-	-	840
Participimet	50409	26	-	260	286
Tatimi në pronë	40110	-	10,758	-	10,758

**KOMUNA E NOVOBËRDËS**  
**PASQYRAT FINANCIARE VJETORE**  
**Për fund vitin 31 Dhjetor 2010**

**Pagesat nga Fondi i Përgjithshëm**

		<b>Klasifikimi Ekonomik</b>				
		Rrogat dhe mëditjet	Mallrat dhe shërbimet	Shpenzimet komunale	Subvencionet & transferet	Shpenzimet kapitale
<b>Klasifikimi Funkcional</b>						
	Mbrojtja Sociale					
	Shërbimet e Përgjithshme Publike					
	Mbrojtja					
	Rendi dhe Siguria Publike					
	Çështjet / Marrëdhëniet Ekonomike					
	Mbrojtja e Mjedisit					
	Çështjet e Banimit dhe Komunitetit					
	Shëndetësia					
	Rekreacioni,kultura dhe Religjioni					
	Arsimi					
	<b>TOTALI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Pagesat nga Fondi i Donatorëve**

		<b>Klasifikimi Ekonomik</b>				
		Rrogat dhe mëditjet	Mallrat dhe shërbimet	Shpenzimet Komunale	Subvencionet & Transferet	Shpenzimet Kapitale
<b>Klasifikimi Funkcional</b>						
	Mbrojtja Sociale					
	Shërbimet e Përgjithshme Publike					
	Mbrojtja					
	Rendi dhe Siguria Publike					
	Çështjet / Marrëdhëniet Ekonomike					
	Mbrojtja e Mjedisit					
	Çështjet e Banimit dhe Komunitetit					
	Shëndetësia					
	Rekreacioni,kultura dhe Religjioni					
	Arsimi					
	<b>TOTALI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**KOMUNA E NOVOBËRDËS**  
**PASQYRAT FINANCIARE VJETORE**  
**Për fund vitin 31 Dhjetor 2010**

---

**Neni 12. Numri i punëtorëve**

Departamenti	Nr i punëtorëve në Ligjin e buxhetit 03/L-177	Nr aktual i punëtorëve në fillim të 2010		Nr aktual i punëtorëve në fund të 2010	
		Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar
Zyra e Kryetarit		3		6	
Administratë dhe personel		26		25	
Buxhet dhe Financa		4		6	
Administrata shëndetësore					
Bujqësi, pylltari dhe zhvillim rural		2		5	
Planifikimi urban dhe mjedisi		3		4	
Shërbimet e kujd. primar shëndetësor		18		19	
Shërbimet sociale		3		4	
Kulturë, rini dhe sport		10		9	
Arsimi (Administrata)		2		2	
Arsimi fillor		77		77	
Arsimi i mesëm		7		10	
Arsimi parafillor		2		2	
Prokurimi					
Shërbimet publike dhe mbrojtja civile		8		9	
Zyra për kthim dhe komunitete		3		4	
		168		182	

## **IX**

**Neni 18, Ligji Nr 03/L-221.**

**Raporti për veprimet e ndërmarra dhe të propozuara për gjetjet dhe rekomandimet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2009**

<b>Nr</b>	<b>Rekomandimi ose gjetja</b>	<b>Veprimi i ndërmarrë ose propozuar</b>	<b>Afati i zbatimit</b>	<b>Efekti</b>
-----------	-------------------------------	--	-------------------------	---------------

**KOMUNA E NOVOBËRDËS**  
**SHTOJCA 1 – LETËR PËR MENAXHMENTIN**  
**Për fund vitin 31 Dhjetor 2010**

---

**SHTOJCA 1**

**KOMUNA E NOVOBËRDËS**

**LETËR PËR MENAXHMENTIN**  
**Për fund vitin 31 Dhjetor 2010**

**Komuna e Novobërdës, Republika e Kosovës.**

**Letër për Menaxhmentin për fund vitin 31 Dhjetor 2010**

I nderuar Ztr. Bajrush Ymeri, Kryetar i Komunës së Novobërdës

Në planifikimin dhe kryerjen e auditimit të pasqyrave financiare të Komunës së Novobërdës (më poshtë të referuar si “Komuna”) për fund vitin 31 Dhjetor 2010, në pajtim me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit, për të cilat ne kemi lëshuar raportin tonë më datë 3 Qershor 2011, ne kemi shqyrtuar sistemin e kontroleve të brendshme dhe të kontabilitetit në mënyrë që të përcaktojmë procedurat tona të auditimit me qëllim të shprehjes së opinionit për pasqyrat financiare, dhe jo me qëllim të përcaktimit të përshtatshmërisë së kontroleve të brendshme për qëllime të menaxhmentit. Një shqyrtim i këtillë jo domosdoshmërisht do të zbulojë të gjitha çështjet e kontroleve të brendshme të cilat mund të jenë mangësi materiale sipas standardeve të përcaktuara nga Federata Ndërkombëtare e Kontabilistëve.

Dobësitë në kontrollet e brendshme dhe çështjet tjera të kontabilitetit që ne kemi vërejtur gjatë procedurave tona të auditimit, janë përfshirë në këtë letër. Dobësitë tjera në sistemin e kontrollit të brendshëm mund të ekzistojnë dhe ne mund të mos i kemi vërejtur gjatë auditimit tonë. Gjithashtu, ne kemi përfshirë komentet, të cilat edhe pse nuk konsiderohen dobësi të kontrollit të brendshëm, paraqesin çështje që duhet marrë parasysh.

Ne do të donim të shfrytëzojmë rastin të falënderojmë drejtuesit e komunës dhe stafin për bashkëpunimin dhe ndihmën e ofruar gjatë auditimit.

Ky raport ka për qëllim të vetëm të informoj dhe të përdoret nga menaxhmenti i komunës dhe nga Zyra e Auditorit të Përgjithshëm dhe nuk është drejtuar dhe nuk duhet të përdoret nga dikush tjetër përveç palëve të specifikuar.

Ne do të jemi të kënaqur të diskutojmë më tej këto komente me ju, dhe nëse ekziston nevoja, t’u ndihmojmë juve në implementimin e cilit do prej rekomandimeve.

Me respekt,

Deloitte Kosova Sh.p.k.  
Prishtinë, Republika e Kosovës  
3 Qershor 2011

**PËRMBAJTJA**

1.	PËRCJELLJA E ÇËSHTJEVE TË NGRITURA NË VITET PARAPRAKE .....	37
2.	ÇËSHTJET E IDENTIFIKUARA GJATË AUDITIMIT TË VITIT AKTUAL .....	43
2.1.	RAPORTIMI FINANCIAR.....	43
2.1.1.	DIFERENCAT NË MES TË PASQYRAVE DHE SHËNIMEVE NË PASQYRA .....	43
2.2.	TË HYRAT .....	45
2.2.1	SHUMAT MBI 10 EURO JANE MBLEDHUR SI PARA TË GATSHME NGA ZYRTARI I TË HYRAVE I KOMUNES.....	45
2.2.2.	MUNGESA E DOKUMENTACIONIT LIDHUR ME TË HYRAT PER ÇERTIFIKATAT E LESHUARA TË REGJISTRIMIT CIVIL NGA DEPARTAMENTI I ADMINISTRATËS.....	46
2.2.3.	MUNGESA E DËSHMIVE TË MJAFTUESHME TË MBAJTURA NGA DEPARTAMENTI I URBANIZIMIT DHE KADASTRES LIDHUR ME TË HYRAT VETANAKE .....	47
2.3.	PAGAT DHE PERSONELI.....	48
2.3.1.	NUK ËSHTË OFRUAR SHPJEGIM LIDHUR ME PAGAT E STAFIT POLITIK.....	48
2.4.	TË PËRGJITHSHME .....	49
2.4.1.	KOMUNA NUK KA FORMUAR KOMITETIN E AUDITIMIT .....	49

**Kategorizimi i gjetjeve të auditimit sipas nivelit të rrezikut**

<b>I lartë</b>	Veprim i konsideruar i domosdoshëm për të siguruar që komuna të mos jetë e ekspozuar ndaj rrezikut të lartë (p.sh. mungesa e ndërmarrjes së veprimeve mund të rezultojë me pasoja dhe çështje të mëdha).
<b>I mesëm</b>	Veprim i konsideruar i domosdoshëm për të shmangur ekspozimin ndaj rreziqeve domethënëse (p.sh. mungesa e ndërmarrjes së veprimeve mund të rezultojë me pasoja domethënëse).
<b>I ulët</b>	Veprim i konsideruar i dëshirueshëm dhe që do të rezultojë me kontroll të shtuar dhe që do të ofronte vlerë më të mirë për paratë e shpenzuara.

**KOMUNA E NOVOBËRDËS**  
**SHTOJCA 1 – LETËR PËR MENAXHMENTIN**  
**Për fund vitin 31 Dhjetor 2010**

**1. PËRCJELLJA E ÇËSHTJEVE TË NGRITURA NË VITET PARAPRAKE**

Më poshtë kemi përfshirë rekomandimet relevante të viteve paraprake dhe një koment të shkurtër për gjendjen e tyre, duke u bazuar në informatat e marra gjatë rrjedhës së rishikimit tonë.

<b>I. SISTEMI I KONTROLLIT TË BRENDSHËM</b>		
<b>Vëzhgimet / Rekomandimet</b>	<b>Fillimisht të raportuara</b>	<b>Statusi i implementimit për vitin 2010</b>
<p>1.1 Gjatë auditimit tonë ne kemi vërejtur dobësi thelbësore në dizajnimin dhe efektivitetin e funksionimit të kontrolleve të brendshme të komunës, posaçërisht në lidhje me barazimin e të hyrave të regjistruara në departamentin e kontabilitetit dhe me departamentet e ndërlidhura .</p> <p><b>Klasifikimi i rrezikut</b></p> <p>Rreziku i lartë</p>	2009	<p>Nuk është implementuar.</p> <p><b>Përgjigjja e menaxhmentit</b></p> <p>Mungesa e një kontisti tani kemi Shpallur konkurs.</p>
<p>1.2 Departamenti i kontabilitetit të Komunës nuk ka zhvilluar dhe implementuar procedurat e duhura për të kontrolluar më me efektivitet grumbullimin e pagesave nga lëshimi i licencave për biznese si dhe të hyrave nga tatimi në pronë. Bazuar në vlerësimin tonë lidhur me procedurat e kontrollit të brendshëm ne kemi gjetur se departamenti i kontabilitetit nuk mban regjistra dhe regjistrime të duhura, të mjaftueshme, të detajuara apo të rregullta të borxhlinjve të saj.</p> <p><b>Klasifikimi i rrezikut</b></p> <p>Rreziku i lartë</p>	2009	<p>Nuk është implementuar.</p> <p><b>Përgjigjja e menaxhmentit</b></p> <p>Ne kemi kontabilist tani në këtë Vitë do ta pranojmë.</p>
<p>1.3 Gjatë auditimit tonë ne kemi vërejtur dobësi thelbësore në dizajnimin dhe efektivitetin e funksionimit të kontrolleve të brendshme të komunës, posaçërisht në lidhje me regjistrimin e rregullt dhe pagesave të shpenzimeve.</p> <p><b>Klasifikimi i rrezikut</b></p> <p>Rreziku i lartë</p>	2009	<p>Nuk është implementuar.</p> <p><b>Përgjigjja e menaxhmentit</b></p> <p>Mungesa e një kontisti nuk ka regjistrim të rregullt për pagesa dhe shpenzime.</p>

**KOMUNA E NOVOBËRDËS**  
**SHTOJCA 1 – LETËR PËR MENAXHMENTIN**  
**Për fund vitin 31 Dhjetor 2010**

<b>II. RAPORTIMI FINANCIAR</b>		
<b>Vëzhgimet/Rekomandimet</b>	<b>Fillimisht të raportuara</b>	<b>Statusi i implementimit për vitin 2010</b>
<p>2.1 Pasqyrat Financiare të Komunës të siguruara për këtë raport janë të pakompletuara dhe nuk janë në përputhshmëri me ligjet dhe rregullat e aplikuara. Prandaj ne nuk kemi mundur të fitojmë siguri të mjaftueshme mbi përshtatjen e informatave financiare të bartura në pasqyrat financiare të Komunës.</p> <p>Dallimet në mes të pasqyrave dhe shënimeve ngrisin dyshime nëse burimi i informacionit që është përdorur nga komuna është i besueshëm.</p> <p>Në i rekomandojmë menaxhmentit të komunës që gjatë përgatitjes së pasqyrave financiare të përdorin burime të besueshme të informacionit dhe të shënimet e pasqyrave të jenë të barazuara me pasqyrat.</p> <p><b>Klasifikimi i rrezikut</b></p> <p>Rreziku i lartë</p>	2009	<p>Nuk është implementuar.</p> <p><b>Përgjigjja e menaxhmentit</b></p> <p>Pasqyrat financiare përgaditen në bazë të një dhe të vetëm raport të shpenzimeve të thesarit.</p>
<b>III TË HYRAT</b>		
<b>Vëzhgimet/Rekomandimet</b>	<b>Fillimisht të raportuara</b>	<b>Statusi i implementimit për vitin 2010</b>
<p>3.1 Nuk ka barazime të të hyrave ndërmjet Komunës dhe Departamentit të Thesarit të Ministrisë së Ekonomisë dhe Financave. Shumat e raportuara në pasqyrat financiare nuk janë të barazuara me të dhënat nga Departamenti i Thesarit.</p> <p>Ne rekomandojmë menaxhmentin e komunës të beje barazimin e të hyrave vetanake me departamentin e Thesarit të paktën çdo tre muaj.</p> <p><b>Klasifikimi i rrezikut</b></p> <p>Rreziku i lartë</p>	2009	<p>Nuk është implementuar.</p> <p><b>Përgjigjja e menaxhmentit</b></p> <p>Ne kemi dëshmi mbi barazimet me Thesarin për çdo tre muaj:  Janar-Mars 20.04.2010  Janar-Qershor 20.07.2010  Janar-Shtator 19.10.2010  Janar-Dhjetor 20.01.2010</p>

**KOMUNA E NOVOBËRDËS**  
**SHTOJCA 1 – LETËR PËR MENAXHMENTIN**  
**Për fund vitin 31 Dhjetor 2010**

<b>III TË HYRAT</b>		
<b>Vëzhgimet/Rekomandimet</b>	<b>Fillimisht të raportuara</b>	<b>Statusi i implementimit për vitin 2010</b>
<p><b>3.2</b> Nuk ka proces të barazimit ndërmjet departamenteve të cilat mbledhin të hyrat vetanake si: Departamenti i tatimit ne Prone, Departamenti i Gjeodezisë, Departamenti i Urbanizimit, etj. Dhe Departamentit të Financave dhe Buxhetit, departament i cili ka qasje ne FreeBalance dhe është përgjegjës për barazimet e ndryshimeve që mund të dalin ndërmjet të dhënave të Komunës dhe të FreeBalancit.</p> <p>Mungesa e barazimeve të rregullta mund të qoje deri të mos identifikimi i gabimeve ne kohe të duhur dhe veprimet korrigjuese do të zbatohen vështirë.</p> <p>Ne rekomandojmë Komunën të krijoje një proces të rregullt të barazimit ndërmjet departamenteve që mbledhin të hyrat dhe Departamentit të Financave dhe Buxhetit.</p>	<p>2008 2009</p>	<p>Nuk është implementuar.</p> <p><b>Përgjigjja e menaxhmentit</b></p> <p>Kemi filluar se zbatuari në këtë vitë.</p>
<b>Klasifikimi i rrezikut</b>		
Rreziku i lartë		

**KOMUNA E NOVOBËRDËS**  
**SHTOJCA 1 – LETËR PËR MENAXHMENTIN**  
**Për fund vitin 31 Dhjetor 2010**

<b>IV. MENAXHIMI I PRONËS</b>		
<b>Vëzhgimet/Rekomandimet</b>	<b>Fillimisht të raportuara</b>	<b>Statusi i implementimit për vitin 2010</b>
<p>4.1 Komuna nuk mban regjistër të ndarë për pasurit fikse të saj në të gjitha departamentet. Gjithashtu, nuk janë bërë barazime në librat e komunës me numërimet fizike të pasurisë.</p> <p>Ne i rekomandojmë menaxhmentit të dizajnojë dhe implementojë procedura të duhura të cilat kërkojnë:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Regjistrim të detajuar të pronës për secilin pasuri.</li> <li>- Të caktohet dhe të fiksohet numri i identifikimit të pronës për secilin aset.</li> <li>- Politikë të kapitalizmit sipas së cilës pagesat vetëm deri në një shumë të caktuar mund të bëhen në para të gatshme.</li> </ul> <p>Gjithashtu së paku, libri i pasurive duhet të përmbajë informatat në vijim për secilin mjet themelor:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Datën e blerjes, lokacionin,</li> <li>- Numrin e caktuar nga komuna (numrin e etiketës), numrin serik,</li> <li>- Përshkrimin dhe funksionimin, bazën e kostos</li> <li>- Detajet e zhvlerësimit, përfshirë metodat e llogaritjes për qëllime të tatimit dhe raportimit financiar.</li> <li>- Kohën e vlerësuar të përdorimit.</li> <li>- Koston e mirëmbajtjes pas datës së blerjes.</li> </ul> <p>Gjithashtu me qëllim të mbajtjes dhe sigurimit të duhur të pasurisë, menaxhmenti i komunës duhet të bëjë rregullisht dhe së paku një herë në vit verifikimin fizik e të gjitha njësive të pronës. Regjistrimet përkatëse të kontabilitetit duhet të barazohen me rezultatet e këtyre numërimeve.</p> <p><b>Klasifikimi i rrezikut</b></p> <p>Rreziku i lartë</p>	<p>2008</p> <p>2009</p>	<p>Nuk është implementuar.</p> <p><b>Përgjigja e menaxhmentit</b></p> <p>Nuk ka zyrtar për asete.</p>

**KOMUNA E NOVOBËRDËS**  
**SHTOJCA 1 – LETËR PËR MENAXHMENTIN**  
**Për fund vitin 31 Dhjetor 2010**

<b>V. PAGAT DHE STAFI</b>		
<b>Vëzhgimet/Rekomandimet</b>	<b>Fillimisht të raportuara</b>	<b>Statusi i implementimit për vitin 2010</b>
<p>5.1 Gjatë auditimit tonë ne kemi vërejtur se dosjet e personelit nuk janë complete. Aty mungojnë shpalljet e konkurseve ne gazete, mungon lista e ngushte të kandidatëve të ftuar ne interviste, referencat e tyre dhe përshkrimi i vendit të punës, mungon CV e të punësuarit, kontratat nuk janë të përditësuara sipas ndryshimeve të fundit, etj.</p> <p>Ne rekomandojmë Menaxhmentin e Komunës që të aplikojë dispozitat e Udhëzimit Administrativ MSHP/DASHC 2003/01.</p>	2008 2009	<p>Nuk është implementuar.</p> <p><b>Përgjigjja e menaxhmentit</b></p> <p>Publikime të konkursit ka patur vetem në Arsim dhe shendetësi Seleksionim të listes nuk kemi bërë sepse numri i apikuesve ka qene i vogel dhe të gjithë janë ftuar në intervistë.  Publikimet kan ndodhur në gazeten Lajm me datat: 3.08.2010  22.12.2010.</p>
<p><b>Klasifikimi i rrezikut</b></p> <p>Rreziku i ulet</p>		
<p><b>Klasifikimi i rrezikut</b></p> <p>Rreziku i ulet</p>		
<p>Ne te gjitha dosjet e personelit mungon CV per te gjithë punetoret, shpallja e konkursit ne gazeta, data e shpalljes ne gazeta, si dhe theksimi I qarte e pozites. Dosjet e pakompletuara nuk jane ne pajtim me “ Managjimin e financave publike dhe pergjegjesite” Ligji 03/L-048, Seksionin 11 dhe neni 11.3</p> <p>Ne rekomandojme tek Menaxhmenti I Komunes qe te respektoje te gjitha kerkesat qe dalin nga Ligji 03/L-048.</p>	2009	<p>Nuk është implementuar.</p> <p><b>Përgjigjja e menaxhmentit</b></p>
<p><b>Klasifikimi i rrezikut</b></p> <p>Rrezik I vogel</p>		

**KOMUNA E NOVOBËRDËS**  
**SHTOJCA 1 – LETËR PËR MENAXHMENTIN**  
**Për fund vitin 31 Dhjetor 2010**

<b>VI. TË PËRGJITHSHME</b>		
<b>Vëzhgimet/Rekomandimet</b>	<b>Fillimisht të raportuara</b>	<b>Statusi i implementimit për vitin 2010</b>
<p>6.1 Gjatë auditimit ne kemi vërejtur se Komuna nuk ka Zyrtar për Buxhet, i cili duhet të jetë përgjegjës për projektimin e buxhetit, përcjelljen në baza mujore dhe analizimin e buxhetit përkundër shpenzimeve aktuale, dhe prezantimin e këtyre analizave Asamblesë Komunale. Gjatë vitit 2008 dhe 2009 projektimi i buxhetit dhe përcjellja e buxhetit përkundër shpenzimeve aktuale është kryer nga Drejtori i Financave Ztr. Gani Mustafa.</p> <p>Mungesa e Zyrtarit për Buxhet mund të shkaktojë planifikim jo të saktë të buxhetit dhe të shpenzimeve.</p> <p>Ne rekomandojmë menaxhmentit të komunës të punësojë ose të transferoj një punonjës që të plotësojë këtë vend pune</p>	2008	<p>Nuk është implementuar.</p> <p><b>Përgjigjja e menaxhmentit</b></p> <p>Tani kemi shpallur konkursë për plotësimin e kësaj pozite.</p>
<p><b>Klasifikimi i rrezikut</b> Rreziku i ulët</p>		
<p>6.2 Komuna duket të mos ketë rregull formal për ruajtjen e të dhënave. Ne kemi vëzhguar se të dhënat e brendshme të përgatitura nga kontabilistët e komunës janë të mbi-shkruara në baza mujore. Si rezultat disa komponentë të pasqyrave financiare janë të pa mbështetura. Nuk ka rregulla formale për sigurimin e qasjes me fjalëkalim për teknologjinë informative apo politika për ruajtjen e kopjeve rezervë e të dhënave. Mënyra e gjurmëve të auditimit të cilat mbështesin balancat në pasqyrat financiare është vitale për referim të mëtutjeshëm, për qëllime hulumtuese dhe në rast të pyetjeve të ndryshme. Gjithashtu është kërkesë që librat dhe shënimet adekuate të mbahen dhe të ruhen. Të dhëna të rëndësishme mund të humbin në rast se nuk bëhen rregullisht kopje rezervë e të dhënave të teknologjisë informative.</p> <p>Shënime të plota të cilat mbështesin pasqyrat financiare duhet të ruhen në mënyrë që të sigurojnë informata të mjaftueshme dhe besueshme.</p> <p>Procedurat për sigurinë e të dhënave dhe krijimin e kopjeve rezervë të informatave të teknologjisë informative duhet të jenë të specifikuara dhe implementuara.</p>	2008 2009	<p>Nuk është implementuar.</p> <p><b>Përgjigjja e menaxhmentit</b></p>
<p><b>Klasifikimi i rrezikut</b> Rreziku i mesëm</p>		

## **2. ÇËSHTJET E IDENTIFIKUARA GJATË AUDITIMIT TË VITIT AKTUAL**

### **2.1. RAPORTIMI FINANCIAR**

#### **2.1.1. DIFERENCAT NË MES TË PASQYRAVE DHE SHËNIMEVE NË PASQYRA**

##### **Vëzhgim**

Gjatë auditimit tonë, ne kemi identifikuar shumë diferenca të pa-barazuara të cilat janë regjistruar në Seksionin 9 dhe Seksionin 10 të Pasqyrave dhe shënimeve në këto Pasqyra për fund vitin 31 Dhjetor 2010.

*Seksioni 9: Pasqyra e pranimeve dhe pagesave me para të gatshme dhe diferencat;*

- i. Seksioni 9 “Pasqyra e Pranimeve dhe Pagesave me Para të Gatshme” pranimet totale të parasë se gatshme janë të prezantuara ne Shumën EUR 942 mijë përderisa pagesat totale janë të prezantuara ne shumën prej EUR 505 mijë, duke pasur një ndryshim prej EUR 437 mijë për vitin që përfundon me 31 Dhjetor 2009;
- ii. Seksioni 9 “Pasqyra e Pranimeve dhe Pagesave me Para të Gatshme” tregon se të hyrat nga Buxheti i Konsoliduar i Kosovës nuk janë të prezantuara si duhet dhe janë ne shumën prej EUR 908 mijë përderisa Shënimi 2 i Nenit 11 tregon një shumë prej EUR 1,093 mijë, duke pasur kështu një ndryshim prej EUR 185 mijë për vitin që përfundon me 31 Dhjetor 2009;
- iii. Seksioni 9 “Pasqyra e Pranimeve dhe Pagesave me Para të Gatshme” Të hyrat nga Buxheti i Konsoliduar i Kosovës të raportuara janë EUR 386 mijë përderisa Shënimi 5 i Seksionit 11 tregon një shumë prej EUR 488 mijë, duke pasur një diferencë prej EUR 102 mijë për vitin që përfundon me 31 Dhjetor 2009;
- iv. Seksioni 9 “Pasqyra e Pranimeve dhe Pagesave me Para të Gatshme” mallrat dhe shërbimet nuk janë prezantuar siç duhet dhe janë ne shumën prej EUR 57 mijë përderisa shënimi 6 tek Seksioni 11 tregon një shumë prej EUR 86 mijë, duke pasur një ndryshim prej EUR 29 mijë për vitin që përfundon me 31 Dhjetor 2009;
- v. Seksioni 9 “Pasqyra e Pranimeve dhe Pagesave me Para të Gatshme” komunalit e raportuara janë EUR 19 mijë përderisa Shënimi 7 i Seksionit 11 tregon një shumë prej EUR 26 mijë, duke pasur një ndryshim prej EUR 7 mijë për vitin që përfundon me 31 Dhjetor 2009;
- vi. Seksioni 9 “Pasqyra e Pranimeve dhe Pagesave me Para të Gatshme” Transferet dhe subvencionet nuk janë të prezantuara siç duhet dhe janë ne shumën zero euro, përderisa Shënimi 8 tek Seksioni 11 tregon një shumë prej EUR 8 mijë, duke pasur një ndryshim prej EUR 8 mijë për vitin që përfundon me 31 Dhjetor 2009;
- vii. Seksioni 9 “Pasqyra e Pranimeve dhe Pagesave me Para të Gatshme” Investimet kapitale nuk janë prezantuar siç duhet dhe janë ne shumën prej EUR 42 mijë përderisa Shënimi 9 i Seksionit 11 tregon një shumë prej EUR 308 mijë, duke pasur një diferencë prej EUR 266 mijë për vitin që përfundon me 31 Dhjetor 2009.
- viii. Seksioni 10 “ Pasqyra mbi Ekzekutimin e Buxhetit” shuma aktuale e të hyrave ne para të gatshme ne konton e thesarit janë ne shumën prej zero Euro, përderisa shumë aktuale e pagesave me para të gatshme janë ne shumën prej EUR 926 mijë, duke pasur një diferencë prej EUR 926 mijë për vitin që përfundon me 31 Dhjetor 2009.
- ix. Seksioni 10 “ Pasqyra mbi Ekzekutimin e Buxhetit” pagesat për stafin dhe shpenzimet për shujta të raportuara janë EUR 488 mijë përderisa Shënimi 17 i Seksionit 11 nuk është i shpalosur; duke pasur një ndryshim prej EUR 488 mijë për vitin që përfundon me 31 Dhjetor 2009.

**KOMUNA E NOVOBËRDËS**  
**SHTOJCA 1 – LETËR PËR MENAXHMENTIN**  
**Për fund vitin 31 Dhjetor 2010**

---

**2.1.1. DIFERENCAT NË MES TË PASQYRAVE DHE SHËNIMEVE NË PASQYRA (VAZHDIM)**

- x. Seksioni 10 “ Pasqyra mbi Ekzekutimin e Buxhetit” pagesat për mallra dhe shërbime të raportuara janë EUR 92 mijë përderisa Shënimi 18 i Seksionit 11 nuk është i shpalosur, duke pasur një ndryshim prej EUR 92 mijë për vitin që përfundon me 31 Dhjetor 2009;
- xi. Seksioni 10 “ Pasqyra mbi Ekzekutimin e Buxhetit” pagesat për shpenzimet komunale të raportuara janë EUR 26 mijë përderisa Shënimi 19 i Seksionit 11 nuk është i shpalosur, duke pasur një ndryshim prej EUR 26 mijë për vitin që përfundon me 31 Dhjetor 2009;
- xii. Seksioni 10 “ Pasqyra mbi Ekzekutimin e Buxhetit” Transferet dhe subvencionet e raportuara janë EUR 9 mijë përderisa Shënimi 20 i Seksionit 11 nuk ehte i shpalosur, duke pasur një ndryshim prej EUR 9 mijë për vitin që përfundon me 31 Dhjetor 2009;
- xiii. Seksioni 10 “ Pasqyra mbi Ekzekutimin e Buxhetit” pagesat për investimet kapitale të raportuara janë EUR 311 mijë përderisa Shënimi 21 i Seksionit 11 nuk është i shpalosur, duke pasur një ndryshim prej EUR 311 mijë për vitin që përfundon me 31 Dhjetor 2009.

**Ndikimi**

Dallimet në mes të pasqyrave dhe shënimeve rrisin dyshime nëse burimi i informacionit që është përdorur nga komuna është i besueshëm.

**Rekomandim**

Në i rekomandojmë menaxhmentit të komunës që gjatë përgatitjes së pasqyrave financiare të përdorin burime të besueshme të informacionit dhe të shënimet e pasqyrave të jenë të barazuara me pasqyrat.

**Klasifikimi i rrezikut**

Rreziku i lartë

**Përgjigjja e menaxhmentit:**

Gjatë përgatitjes së pasqyrave financiare përdorim informacionet dhe shenimet e FREEBALANCIT.

## **2.2. TË HYRAT**

### **2.2.1 SHUMAT MBI 10 EURO JANE MBLEDHUR SI PARA TË GATSHME NGA ZYRTARI I TË HYRAVE I KOMUNES**

#### **Vëzhgim**

Gjate auditimit tone ne kemi vërejtur se Zyrtari i të Hyrave të Komunës ka bere pranimin e pagesave ne para të gatshme ne shuma me të larta se 10 Euro për pagesat e bëra nga qytetaret ne emër të shërbimeve të Komunës sikurse tatimi ne prone, taksa për pjesëmarrje ne tender, etj. Të hyrat e mbledhura ne fund të ditës apo ditën e ardhshme janë depozituar ne xhirollogarinë e Komunës ne Bankën Qendrore të Kosovës.

#### **Ndikimi**

Kjo praktikë paraqet shkelje të nenit 8.3 të Rregullores Financiare 03/2010 mbi të Hyrat lëshuar nga Ministria e Ekonomisë dhe Financave dhe e cila qartë thekson se zyrtari i mbledhjes se të hyrave që ka qasje ne sistemin SIMFK (sistemi i Free Balancit) nuk mund të jete mbledhës i parave publike dhe nuk duhet trajtuar fizikisht paratë publike të mbledhura nga organizatat buxhetore.

Për me tepër, kjo praktike paraqet gjithashtu shkelje të rregullores se Komunës mbi taksat dhe gjobat e miratuar nga Kuvendi Komunal i cili thekson se të gjitha pagesat mbi EUR 10 duhet të bëhen nëpërmjet xhirollogarisë bankare.

#### **Rekomandim**

Ne rekomandojmë Menaxhmentin e Komunës të caktojë një tjetër zyrtar, tjetër nga zyrtari i të hyrave, i cili do të bënte mbledhjen e pagesave ne para të gatshme dhe gjithashtu të sigurohej që asnjë pagese mbi EUR 10 të mos mblidhet ne para të gatshme nga personeli i Komunës.

#### **Klasifikimi i rrezikut**

Rreziku i lartë

#### **Përgjigjja e menaxhmentit:**

Në teritorin e komunës së Novobërdës nuk ka as një bank komerciale, distanca nga selia e komunës së Novobërdës deri të një bank komerciale është Gjilani në një drejtim 20 Km.

**2.2.2. MUNGESA E DOKUMENTACIONIT LIDHUR ME TË HYRAT PER ÇERTIFIKATAT  
E LESHUARA TË REGJISTRIMIT CIVIL NGA DEPARTAMENTI I ADMINISTRATËS**

**Vëzhgim**

Gjate auditimit tone të të hyrave vetanake nga zyra e certifikatave të regjistrimit civil ne Departamentin e Administratës ne nuk ishim të kënaqur lidhur me tërësinë e këtyre të hyrave. Arsyeja për këtë është që, edhe pas disa tentimeve, neve nuk na është ofruar dokumentacioni mbështetës i plote dhe i kënaqshëm lidhur me të hyrat vetanake të gjeneruara nga Departamenti i Administratës.

**Ndikimi**

Për shkak të faktit se neve nuk na është ofruar dokumentacioni mbështetës nga Departamenti i Administratës ne nuk ishim të kënaqur lidhur me tërësinë e të hyrave vetanake që mblidhen nga Departamenti i Administratës.

**Rekomandim**

Ne rekomandojmë Menaxhmentin e Komunës të sigurohet që të gjitha certifikatat e lëshuara nga zyra e Regjistrimit Civil e Departamentit të Administratës janë të llogaritura dhe këto të hyra janë të regjistruara si duhet dhe të njohura si të hyra ne Buxhetin e Komunës.

**Klasifikimi i rrezikut**

Rreziku i lartë

**Përgjigjja e menaxhmentit:**

Punëtorët e angazhuar në këtë departament për ditët e hospitimit kanë qenë në pushime festave të komunitetit serb.

**2.2.3. MUNGESA E DËSHMIVE TË MJAFTUESHME TË MBAJTURA NGA  
DEPARTAMENTI I URBANIZIMIT DHE KADASTRES LIDHUR ME TË HYRAT  
VETANAKE**

**Vëzhgim**

Gjate auditimit të të hyrave vetanake nga Departamenti i Urbanizmit dhe Kadastrës ne kemi identifikuar që ky departament nuk mbanë një regjistër të përshtatshëm për të gjitha certifikatat e lëshuara dhe kështu edhe të gjitha të hyrat e njohura ne buxhetin e Komunës nga ky departament.

Për shkak të mungesës së këtyre dokumenteve ne nuk ishim të kënaqur lidhur me terësinë e të hyrave vetanake të gjeneruara nga Departamenti i Urbanizmit dhe Kadastrës të Komunës së Novobërdës.

**Ndikimi**

Mungesa e dëshmive përkatëse lidhur me të gjitha certifikatat e lëshuara mund të qojë në nënvlerësimin e të hyrave të gjeneruara nga ky Departament.

**Rekomandim**

Ne rekomandojmë Menaxhmentin e Komunës të sigurohet që të gjitha certifikatat e lëshuara nga Departamenti i Urbanizmit dhe Kadastrës janë të llogaritura dhe që të hyrat përkatëse janë të regjistruara në mënyrë të duhur dhe janë të njohura si të hyra në buxhetin e Komunës.

**Klasifikimi i rrezikut**

Rreziku i lartë

**Përgjigjja e menaxhmentit:**

Do të fillojmë nga ky vitë së zbatuari.

### **2.3. PAGAT DHE PERSONELI**

#### **2.3.1. NUK ËSHTË OFRUAR SHPJEGIM LIDHUR ME PAGAT E STAFIT POLITIK**

##### **Vëzhgim**

Gjatë auditimit tonë ne kemi identifikuar se pagat e stafit politik në komunë, duke përfshirë: kryetarin, zëvendës kryetarët e komunave, kryesuesit dhe zëvendës kryetarët e Kuvendit Komunal nuk janë disbursuar në përputhje me Udhëzimin Administrativ 16-2008 mbi Pagesat e Stafit Politik në Komuna. Sipas këtij udhëzimi paga e kryetarit të komunës duhet të jetë 900 Euro ngaqë Kuvendi Komunal Novobërdë ka më pak se 21 anëtarë. Megjithatë paga aktuale është 990 Euro ose 10% më e lartë dhe gjithashtu edhe pagat e zëvendës kryetarëve të komunave dhe kryetarit dhe zëvendës kryetarëve të Kuvendit Komunal janë për 10% më të larta se sa duhet të jenë. Ne nuk kemi marrë ndonjë shpjegim të mjaftueshëm në lidhje me këto ndryshime.

##### **Ndikimi**

Pagesat e rrogave më të larta se ato të autorizuar sipas Udhëzimit Administrativ 16-2008 përfundojnë në mbivlerësim të shpenzimeve të pagave për Komunën, dhe për më tepër nuk është në përputhje me Udhëzimin Administrativ 16-2008 mbi Pagesat e Stafit Politik në Komuna.

##### **Rekomandim**

Komuna duhet të sigurojë që kompensimi për të gjithë stafin e tij është i bazuar në ligjet e aplikueshme dhe Udhëzimeve Administrative të cilat janë aktualisht në fuqi në Republikën e Kosovës.

##### **Klasifikimi i rrezikut**

Medium risk.

##### **Përgjigjja e menaxhmentit:**

Rritja e pageve për stafin politik ka ndodhur në vitin 2009

## **2.4. TË PËRGJITHSHME**

### **2.4.1. KOMUNA NUK KA FORMUAR KOMITETIN E AUDITIMIT**

#### **Vëzhgim**

Komuna ka formuar Komitetin e Auditimit sikurse kërkohet nga neni 6 paragrafi 2 i ligjit Nr. 03/L-128 mbi Auditimin e Brendshëm të organizatave publike, ne vend të kësaj auditor i brendshëm i raporton drejtpërdrejt Kryetarit të Komunës.

#### **Ndikimi**

Ekziston rreziku që mund të ketë konflikt të interesit ndërmjet auditorit të brendshëm dhe kryetarit, si dhe pavarësia profesionale e auditorit të brendshëm mund të rrezikohet.

#### **Rekomandim**

Ne rekomandojmë Menaxhmentin e Komunës të krijojë një komitet të Auditimit përmes të të cilit rekomandimet e Auditorit të Brendshëm do të komunikohen dhe ndiqen.

#### **Klasifikimi i rrezikut**

Rreziku i lartë

#### **Përgjigjja e menaxhmentit:**

Do ta formojmë!

## **SHTOJCA 2**

### **Format e Opinioneve të ndryshme sipas Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit “SNA”**

#### **Opinionit i kualifikuar**

Opinionit i pakualifikuar duhet të shprehet kur auditori konkludon se pasqyrat financiare janë të prezantuara drejt, në të gjitha aspektet materiale, në ë përputhje me udhëzimet e përcaktuara në Ligjin Numër 03/L-048 mbi Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë i cili përcakton që pasqyrat financiare duhet të përgatiten sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik (“IPSAS”), “Raportimi Financiar sipas Bazës së Kontabilitetit me Para të Gatshme”.

#### **Paragrafi i theksimit të çështjes**

Ne kushtet e caktuara, opinionit i auditorit mundë të modifikohet duke e shtuar paragrafin theksimit të çështjes që të theksojmë çështjet të cilat ndikojnë në pasqyrat financiare të cilat shqyrtohen në detaje në shënimet e pasqyrave financiare. Shtesa e këtij lloj paragrafi nuk ndikon në opinionin e auditorit. Paragrafi zakonisht do të shtrohet pas paragrafit të opinionit të auditorit por para paragrafit të ndonjë përgjegjësie tjetër të raportimit, nëse ka ndonjë. Paragrafi i theksimit të çështjes do të duhet të referohet zakonisht që opinionit i auditorit nuk është i kualifikuar për këtë çështje.

#### **Opinionit i Kualifikuar**

Opinionit i kualifikuar duhet të shprehet atëherë kur auditori konkludon se opinionit i pakualifikuar nuk mund të shprehet por që efekti i çfarëdo mospajtimi me menaxhmentin, apo kufizim fushëveprimi nuk është material dhe përhapur që të kërkojë opinion të kundërt apo mohim të opinionit. Opinionit i kualifikuar duhet të shprehet si “përveç” efekteve të çështjes për të cilat kualifikimi është.

#### **Mohim i Opinionit**

Mohim i opinionit duhet të shprehet atëherë kur efekti i mundshëm i kufizimit të fushëveprimit është aq material dhe i përhapur që auditori nuk ka pasur mundësi të sigurojë evidencë të duhur dhe të mjaftueshme dhe si pasojë nuk është në gjendje të shpreh opinion për pasqyrat financiare.

#### **Opinionit i Kundërt**

Opinionit i Kundërt duhet të shprehet atëherë kur efekti i mospajtimit është aq material dhe i përhapur në pasqyrat financiare që auditori konkludon që kualifikimi i raportit nuk është adekuat që të shpалosim informatën çorientuese apo të paplotë në natyrën e pasqyrave financiare.