|  |
| --- |
| Description: stema_JPG**Republika e Kosovës****Republika Kosova-Republic of Kosovo** |
| Emri i organizatës buxhetore në gjuhen shqipe**Emri i organizatës buxhetore në gjuhen serbe**Emri i organizatës buxhetore në gjuhen angleze |

**Raporti Vjetor Financiar**

Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2014

**Neni 11**

**DEKLARATË PËR PREZANTIMIN E PASQYRAVE FINANCIARE**

Për: **z. Fatmir Plakiqi, Drejtor i Përgjithshëm i Thesarit**

 Nga: **znj**. **Mimoza Kusari-Lila, Zyrtar Kryesor Administrativ**

 **z. Gani Rama, Zyrtar Kryesor Financiar**

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të cilat janë të bashkangjitura, përfshirë shënimet për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2014 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 Nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë, të plotësuar dhe ndryshuar me Ligjin nr. 03/L-221, Ligjin nr. 04/L-116 dhe Ligjin nr. 04/L-194 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 2014.

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

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

Informatat e dhëna dhe të prezantuara në pasqyrat financiare lidhur me identifikimin e fondeve dhe shpenzimin e tyre të lidhura me Buxhetin e konsoliduar të Kosovës janë të plota dhe të sakta.

Informatat në lidhje me grumbullimin e të hyrave janë të sakta.

Nuk ka llogari bankare të 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 2014.

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 2014 të **KOMUNA E GJAKOVËS**

**Datë: \_\_ / \_\_ / \_\_\_\_\_ Datë: \_\_ / \_\_ / \_\_\_\_\_**

 **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

 ***(Nënshkrimi dhe vula) (Nënshkrimi dhe vula)***

 **Zyrtari Kryesor Administrativ Zyrtari Kryesor Financiar**

Nënshkruar: Nënshkruar:

Zyrtari kryesor Financiar Sekretari i Përhershëm (ose ZKE)

Date: Date:

**Neni 12**

**Pasqyra e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme**



***Vërejtje:*** *Përveç pagesave te rregullta kemi edhe pranimet - pagesat nga palët e treta. Pagesa këto qe kryhen direk nga donatori, në bazë te* shënimeve *dhe dokumentacioneve te marra nga Drejtorit Komunale po ju njoftojmë si vijon: 1. IOM(19.915.20€ Teren sportiv Hereq+31.559,00€ Studimi i fizibilitetit zona ekonomike), 2.MPJ Japonisë (58.771,00€-Renovimi shkollës S. Riza, 3. Fondacioni Behxhet Pacolli (50.000€ -digjitalizimi i shkollave) , 4.Karitasi Zviceran (30.000€Furnizim banka, ka rrika për parashkolloret).5CHWB 42.868,00€ (8.868,00€ kubzim rruge +34.00,00€ Riparimi i Mejtepi.6.KDC(Drita sollare 7.792,00€+Panot informuese 3.000,00€+ Shporta te mbeturinave 29.500,00€).* Radoniqi (6.000,00€),AIR Prishtina (1.500,00), Stonecastle (1.000,00€), Aseva(250,00€), Golaj(100,00€), NLB(1.000,00€), KFOR Turk 25.000,00€ Pastrimi i objekteve te Kazerma,.

 **Neni 13**

**Raporti i ekzekutimit te buxhetit**



**Neni 14**

**Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare**

**Shënimi 1**

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

**Shënimi 2 Ndarjet e fondit të përgjithshëm**



1. ***Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:***

**Shënimi 3 Të hyrat vetanake**



1. ***Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:***

**Shënimi 4 Grantet e përcaktuara të donatorëve**



1. ***Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:***

**Shënimi 5 Fondi nga Huamarrjet**



1. ***Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:***

**Shënimi 6 Pranimet tjera**

1. ***Shpalos ne detaje te gjitha te dhënat prezantuara ne ketë pozicion.***

**Shënimi 7 Pagat dhe rrogat**



1. ***Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:***

**Shënimi 8 Mallrat dhe shërbimet**



1. ***Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:***
2. ***Informata shtesë: ( shembull: te shpalosen shpenzimet nga vendimet gjyqësore : Shaqir Vula 611.97€ + Prapsim lendes 510,00€+30,00€ taks gjyqësore dhe vendimi Përmbarimi Fadil Hoxha dhe pagesat sipas nenit 39.2 te LMFPP-së -Albi Ing -Vonesë ne pagës 8.980,70€ dhe Korben vonës ne pagës 509,11€***

**Shënimi 9 Shërbimet komunale**



1. ***Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:***

**Shënimi 10 Subvencione dhe transfere**



1. ***Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:***
2. ***Informata shtesë: nga vlera e shpenzimeve-subvencioneve kemi pagës te vendimit gjyqësore ne vlere 4.605,00€ për operatorin RSM përmes Përmbaruesit z. Fadil Hoxha***

**Shënimi 11 Investimet kapitale**



1. ***Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë: Nga shpenzimet kapitale 5.040.070,07€ ne ketë vlerë janë shpenzimet operative–pagesa në vlere 518.741,38€ qe do te thotë se kemi regjistruar-paguar shpenzime kapitale 4.521.328,69€ + 9.883,98€ janë investime kapitale te paguara nga M& Shërbimet sipas nenit 39.1 te LMFPP***
2. ***Informata shtesë: ( shembull: 1) te shpalosen shpenzimet nga vendimet gjyqësore : Infra Plus –Mbikëqyrje dhe projektime 76.576,05€+RSM Ndërtimi i rrugëve me kubza -Përmbarim gjygjesor 167.982,60€ dhe pagesat sipas nenit 39.2 te LMFPP-së : Tini –Shtruarja e rrugëve me zhavorr 213.205,04€+ Beni Mirëmbajtja e gjelbëremit dhe shtruarja e rrugëve me kubza 302.223,96€ + Korbeni - Renovimet e shkollave 176.935,07€ +Albi ing- Mbikëqyrje dhe projekte 232.530,39€ + Elmont – Pjesë elektrike 15.326,00€ Shpenzimet operative-jo kapitale : Erpoprint –material zyrtar 58.330,38€+D&Z Karburante për automjete 32.622,20€***

**Shënimi 12 Pagesat tjera**

1. ***Shpalos ne detaje te gjitha te dhënat prezantuara ne ketë pozicion.***

**Shënimi 13 Kthimi i huazimeve**



1. ***Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:***

**Shënimi 14 Tatimet**

 Vërejtje: tabela duhet te plotësohet vetëm nga Dogana dhe ATK-ja

1. ***Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:***

**Shënimi 15 Të hyrat vetanake**



1. ***Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:***

***Informata shtesë:*** Vërejtje: Në tabelë ne pozicionin të hyrat nga dënimet janë paraqitur: **398.689,28€ (**te hyrat nga dënimet trafik qe vinë nga MF ne vlerë = 213.432,00€ MF + 185.098,88€ Dënimet nga gjykata dhe të hyrat nga pylltari 158.4€)

**Shënimi 16 Grante dhe ndihma**

 

1. ***Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:***

**Shënimi 17 Pranimet kapitale**



1. ***Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë: Shitja e disa automjeteve ne pronësi të komunës***

**Shënimi 18 Fondi i privatizimit**



**Shënimi 19 Huamarrjet**



1. ***Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:***

**Shënimi 20 Tjera**



**Shënimi 21 deri në Shënimin 28**

Për dallim prej shënimeve 15 -21, këto shënime përdoren për të sqaruar dallimin **material**  në kolonën **D,** domethënë dallimin material të realizimit të buxhetit. SNKSP në bazë të parasë së gatshme kërkon të sqarohen dallimet materiale. Varësisht nga madhësia e dallimit, nuk kanë nevojë të ofrohen shpjegime për të gjitha kategoritë, andaj mund të kërkohen ndryshime në sistemin e numërimit të shënimeve. Kur të sqarohen dallimet e ndonjë kategorie të ndarjes, duhet të jepet përmbledhja e natyrës së ndryshimit.

**+**

**Neni 15**

**Shpalosja e detyrimeve (Faturat e papaguara)**

**Shënimi 29: Pasqyra e obligimeve të organizatës buxhetore**

1. **Përmbledhja**



1. ***Jep detajet ne tabelën e bashkëngjitur në Aneks 1 si në vijim:***



1. ***Informata shtesë:***

**Shënimi 30: Detyrimet kontingjente**



***Shënim: te raportohen te gjitha detyrimet për te cilat ekziston një besueshmëri se do të kemi detyrim)***

**Neni 16**

**Shpalosja e pasurive**

**Shënimi 31: Përmbledhja e pasurive jo-financiare kapitale (me vlerë mbi 1000 Euro) në posedim të organizatës buxhetore**



Shënim:

* Burim i informatave është regjistri i pasurive me vlere ma te madhe se 1,000 Euro në SIMFK
* Bashkëngjitni si aneks nr. 2 të dhënat analitike të pasurive.
1. ***Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:***

**Shënimi 32: Përmbledhja e pasurive jokapitale me vlerë nën 1000 Euro dhe me afat të përdorimit më shumë se një vit**

**Pasuritë jokapitale (me vlerë nën 1000 Euro)** 

Shënim:

* Burim i informatave është regjistri i pasurive te OB-së me vlere ma te vogël se 1,000 Euro
* Bashkëngjitni si aneks nr. 3 të dhënat analitike të pasurive.
1. ***Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:***

**Shënimi 33: Përmbledhja e stoqeve në fund të periudhës**

**Stoqet**



Shënim:

* Burim i informatave është regjistri i inventarizimit të stoqeve te OB-së .
* Bashkëngjitni si aneks nr. 4 të dhënat analitike.
1. ***Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë: Rezervat e naftës për ngrohje 38.797,50€+drutë për ngrohje 30.920,40€+Paleta për ngrohje 1.746,00€+Barna KPSH 45.581,19€***

**Shënimi 34: Huatë dhe avancat e pa arsyetuara**



1. ***Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:***

**Shënimi 35 Të arkëtueshmet (zbatohet për organizatat që mbledhin të hyra)**

****

Shënim:

* Burim i informatave është regjistri i llogarive te arkëtueshme te OB-së .
1. ***Rritja e vlerës ne Tatimin ne pronë ka ndodhe si rrjedhojë e paraqitjes se kamatave te viteve paraprake 2.127.969,61€ dhe vlerat e ndëshkimit për vitet paraprake 727.632,92€:***
2. ***Taksa ne firmë- zvogëlimi ka ndodh si rrjedhojë e vendimit te Asamblesë për heqjen e taksës mbi firmën nga gjashtë mujori i dyte 2014.***

**Neni 17**

**Shënimi 36: Bilanci i te hyrave vetanake te pashpenzuara**



1. ***Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:***

**Neni 18**

**Shënimi 37: Shpalosja e ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit**



1. ***Ne tabelën e planifikimit buxhetore nuk është bere zvogëlimi buxhetor sipas vendimit te Qeveris për zvogëlim 15% te shpenzimeve Operative(M & Shërbime dhe Shpenzimet e Komunaleve) qe kanë qenë të destinuar për rritjen e pagave-Tabelat e buxhetit janë paraqit pa ketë shkurtim buxhetor dhe me rritjen e planifikimit buxhetor ne paga. Rritja buxhetore ka ndodhe edhe për 297.906,95€ mjete te bartura nga vitet paraprake si dhe 54.929,62€ mjete te Donacione dhe participime te viti 2014 dhe mjetet e bartura nga donac.149.810,25€***

**Neni 19**

**Shënim 38: Numri i punëtorëve**

****

1. ***Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë: Numër ma i madhe qe figuron ne Arsim është pre arsye se nj pjesë e profesorëve nuk kanë normën e plot te orëve mësimore ne parim kemi vende te lira ne baze te orëve mësimore sipas planifikimit buxhetor***

**Neni 20**

**Shënim 39: Raporti për veprimet e ndërmarra dhe të propozuara për gjetjet dhe rekomandimet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin paraprak**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Komentet e Aditimit** | **Rekomandimet e dhëna** | **Implementim i rekomandimit** | **Komentet në lidhje me Aktivitetin** |
| * 1. PVC

 **Rekomandimi 1** | Kryetarja e Komunës duhet të identifikojë veprimin e duhur për t‟i adresuar këto dobësi të kontrolleve në mënyrë që të mundësojë një prezantim të drejtë dhe të vërtetë të pasurive në vitin 2014. | Implementimi i plotë në pjesën e dytë të vitit 2015 | Kuvendit komunal dhe kryetarja komunës ka formuar disa komisione për verifikimin dhe regjistrimin e pronës komunale:- Komisioni për inventarizimi të pronës komunale,- Komisioni komunal i pronave komunale (asambleja),- Komisioni komunal i verifikim e banesave komunale.Këto komisione kanë për detyrë të bëjnë verifikimin dhe regjistrimin e të gjitha pronave komunale. |
| 2.3 Regjistrimi pasurive nën 1.000,00€ **Rekomandimi 2** | Kryetarja e Komunës duhet të siguroj se plani sistematik i përpilimit të pasqyrave financiare inkorporon kërkesën për të përfshirë tërë vlerën e pasurive. Menaxhmenti ka nevojë të monitoroj zbatimin e kësaj kërkese. Klasifikimi i gabuar i kodeve ekonomike, gjithashtu, pasqyron shpenzimet në mënyrë të pa saktë dhe regjistrimet si të tilla duhet të jenë në pajtim me Planin kontabël të Thesarit. | Implementim i plotë fundi vitit 2014 | Kryetarja e komunës ka marrë vendim për formimin e dy komisioneve, njëri për drejtorinë e Arsimit dhe tjetri për drejtorinë e shëndetësisë dhe deri në fund të tetorit 2014 këto komisione duhet të përgatisin raportet për inventarizimin e pasurisë në këto institucione.  |
| 3 Rekomandimet e vitit 2012 dhe te 2013 **Rekomandimi 3** | Kryetarja e Komunës duhet të sigurojë se fillimisht do të përgatisë një planë të veprimit ku do të përcaktojë saktë afatet kohore për adresimin e rekomandimeve, me stafin përgjegjës të identifikuar, duke u fokusuar në fushat më të rëndësishme. | Implementimi në proces. | Kryetarja e komunës ka formuar task-forcën në nivelin e drejtorëve të drejtorive të kryesuar nga vetë ajo, për përcjelljen dhe implementimin e rekomandimeve të auditorit. Task forca ka aprovuar një afat kohor të takimeve i cili do të jetë mbi baza mujore. |
| 4.2 Raportimet **Rekomandimi 4** | Kryetarja e Komunës duhet të rishikojë formën e raportimit tek menaxhmenti i lartë, nga i cili kërkohet që të mbështesë menaxhimin efektiv të veprimtarisë dhe të paraqesë një zgjidhje të përshtatshme deri në fund të vitit. | Implementim i plot në proces. | Ky rekomandim tani më është implementuar në tërësi dhe drejtorët e drejtorive raportojnë mbi bazën javore tek kryetarja dhe gjithashtu raportet financiare përgatiten dhe shqyrtohen mbi baza mujore në Bordin e Drejtorëve dhe mbi bazën tremujore në Kuvendin Komunal.  |
| 4.3.Planifikimi buxhetit **Rekomandimi 5**  | Kryetarja e Komunës duhet të vendos një qasje me qëllim të përmirësimit të planifikimit buxhetor. Para se të vendosen zërat buxhetor, komuna duhet të analizoj me kujdes dhe me objektivitet se cilat projekte janë prioritete dhe cilat prej tyre kanë gjasa reale të realizohen. Përveç kësaj, Kryetarja e komunës duhet të monitorojë në mënyrë sistematike performancën buxhetore në baza mujore, sidomos të kategoria e investimeve kapitale, si dhe subvencionet dhe transferimet në mënyrë që të identifikojë dhe adresojë me kohë barrierat potenciale. | Implementim i plot në proces. | Komuna gjatë hartimit të Kornizës Afatmesme Buxhetore 2015-2017 ka marrë për bazë këtë rekomandim dhe buxheti i përgatitur për vitin 2015 është më gjithë përfshirës dhe i klasifikuar në zëra adekuat buxhetor. |
| Rekomandimi 6 | Kryetarja e Komunës duhet të siguroj se gjatë procesit të planifikimit të përfshihen të gjithë akterët e nevojshëm dhe të gjitha informacionet relevante në mënyrë që bëhet një planifikim i qëndrueshëm buxhetor. | Implementim i plot në proces. | Procesi i planifikimit buxhetor për vitin 2015 po zhvillohet në harmoni të plot me ligjet dhe udhëzimet në fuqi. Gjatë procesit buxhetor për vitin 2015 janë involvuar të gjitha programet buxhetore, qytetarët përmes dëgjimeve buxhetore, anëtaret e Kuvendit Komunal dhe OJQ-të. Tanimë jemi në proces dhe në këtë vit ky rekomandim do të implementimet në tërësi.  |
| * 1. Të hyrat nga tatimi ne pronë

 **Rekomandimi 7** | Kryetarja e Komunës duhet të rishikoj politikat aktuale dhe të propozoj masat dhe veprimet konkrete për mbledhjen e këtyre borxheve, duke mos përjashtuar edhe masat administrative dhe gjyqësore. Po ashtu, Kryetarja e Komunës duhet të siguroj se çështja e anketimit të pronave do të mundësohet si pjesë e aktiviteteve të rregullta, në mënyrë që të bëhet futja e të gjitha pronave të reja në data bazën e tatimit në pronë. | Implementim i plot në fund të vitit 2014 | Drejtoria për Buxhet dhe Financa në vitin 2014 ka filluar të ndërmerr veprime administrative dhe ligjore për inkasimin e obligimeve (borxheve të pa inkasuara). Tani jemi në proces të ri anketimit të pronave në harmoni me kërkesat ligjore. Në fund të vitit 2014 ne do të arrijmë objektivat ligjore për anketimin e 1/3 të pronave në territorin e komunës. Kryetarja e komunës ka formuar tani më dy borde komunale : njëri për vlerësimin e çmimit të tregut dhe njëri për shqyrtimin e ankesave të qytetareve për TP. |
| * 1. Lejet e ndërtimit

 **Rekomandimi 8** | Kryetarja e Komunës duhet të siguroj se kontrolle shtesë mbi kalkulimin e tarifave të ndërtimit janë vendosur, dhe baza mbi të cilat janë bërë kalkulimet, është e qartë dhe e dokumentuar. | Implementim i plot në fund të vitit 2014 | Kryetarja e komunës ka ndërmarr të gjitha veprimet e nevojshme për implementimin e këtij rekomandimi. Ajo ka ngarkuar auditorin e brendshëm të bëjë përcjelljen e kalkulimeve të tarifave dhe gjithashtu të përcjell implementimin e rregullores komunal mbi tarifat dhe ngarkesat në komunën e Gjakovës.  |
| 4.4 Te hyrat nga qiratë dhe Prona **Rekomandimi 9** | Kryetarja e Komunë duhet të zbatoj një proces rishikimi të kontratave të qiradhënies së pronave, si dhe gjendjen e objekteve/pronave që shfrytëzohen pa kontrata formale me komunën. Regjistrimi të gjitha pronave dhe ngarkesave shoqëruese, duhet të shqyrtohet të paktën çdo gjashtë muaj. | Implementimi i plotë do të bëhet në pjesën e dytë të vitit 2015.  | Pas verifikimit te pasurisë nga komisioni komunal i themeluar për banesa dhe lokale afariste do te behën ankandet publike për dhënien ne shfrytëzim te lokaleve. Ky rekomandim pritet të implementohet plotësisht në pjesën e dytë të vitit 2015. |
| 4.4 Taksa për biznes **Rekomandimi 10** | Kryetarja e Komunës duhet të siguroj se departamenti i të hyrave do të krijoj një bazë të plotë të dhënash, e cila do të gjënë roj raporte të sakta mbi gjendjen reale të ngarkesave ndaj debitorëve, si dhe të merr masa adekuate për reduktimin e këtyre borxheve, duke mos përjashtuar edhe masat ligjore. | Implementim i plot Implementim i plot në fund të vitit 2014. | Problemi i cili ka qenë me programin mbi nxjerrjen e raporteve nga softwere është problem i tejkaluar. Kryetarja e komunës ka obliguar drejtoritë komunale në bashkëpunim me ATK-në që të bëjnë ri-vlerësimin e borxheve të pa inkasuara dhe të propozojnë masa adekuate ligjore për zvogëlimin e këtij borxhi.  |