|  |
| --- |
| 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 2015

**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 2015 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 2015.

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 2015.

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 konsoliduar që janë të bashkangjitura paraqesin një prezantim të vërtetë dhe të paanshëm të financave dhe transaksioneve financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2015 të **KOMUNA E GJAKOVËS**

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

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

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

**Zyrtari Kryesor Financiar Drejtori Buhet e Financa Zyrtari Kryesor Administrativ**

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: Shkolla Shk.“Ukshin Miftari” ka përfituar donacion nga EU –CSP II) ne vlerë 13.205,00€ pagesa e bere direkt nga donatori, IOM Shk.M.Kpuska ne vlere 13.752,00€,*

*Arsyeja e mos prezantimit ne pasqyra financiare te këtyre dy donacioneve është mos pranimi i faturave dhe flet pagesave-transaksioneve financiare nga donatori, dokumente te domosdoshëm për regjistrim ne Thesar*

**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 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:***

**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:***

**Shënimi 11 Investimet kapitale**



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: **278.605,57€ (**te hyrat nga dënimet trafik qe vinë nga MF ne vlerë = 141.536,00€ MF + 133.220,00€ Dënimet nga gjykata dhe të hyrat nga pylltari 3.849,57€)

**Shënimi 16 Grande 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 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 37.293,12€+drutë për ngrohje 26.586,90€+Paleta për ngrohje 1.528,00€+Barna KPSH 41.662.35€***

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



**Arsyetim: Avancat e pa mbyllura janë barte për shpenzim ne vitin 2016 ne këto Drejtori : Zyra e Kryetares 4.091,40€, Inspekcioni 52,50€ dhe Prokurimi 2.639,95€**

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 arkëtuara te OB-së .

**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. ***Ndryshimet buxhetore ka ndodhe për: 384.493,81€ mjete te bartura nga vitet paraprake +308.955,49€ mjete te Donacione dhe participime nga vitet 2014 dhe2015 si dhe rritja e pagave për përvojën e punës 431.525,93€***

**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 Auditimit** | **Rekomandimet e dhëna** | **Implementim i rekomandimit** | **Komentet në lidhje me Aktivitetin** |
| 2.2 Rreziqet domethënëse në Pasqyrat Vjetore Financiare  **Rekomandimi 1** | Kryetarja e Komunës duhet të siguroj që të gjitha pasuritë në pronësi të komunës të regjistrohen në regjistrin kontabël (SIMFK) dhe në pajtueshmëri me kërkesat e rregullores Nr.02/2013 për menaxhimin e pasurive jo financiare. | Implementimi i plotë në proces | Kuvendit komunal dhe kryetarja komunës ka formuar disa komisione për verifikimin dhe regjistrimin e pronës komunale:  - Komisioni për inventarizim të pronës komunale,  - Komisioni komunal i pronave komunale (Kuvendi),  - Komisioni komunal i verifikim e banesave komunale.  Këto komisione kanë për detyrë të bëjnë verifikimin dhe regjistrimin e të gjitha pronave komunale. Pas verifikimit dhe regjistrimit të pronave DBF-ja do ti regjistroj në regjistrin kontabël(SIMFK). Ky regjistrim do të filloj brenda viti 2015. |
| 2.3 Pajtueshmëria me PVF dhe kërkesat tjera për raportim  **Rekomandimi 2** | Kryetarja duhet t’i identifikoj arsyet për gabime në pasqyra dhe keq klasifikimet e identifikuara dhe të siguroj se proceset e rishikimeve nga menaxhmenti do të përmirësohen për PVF-të e vitit 2015 në mënyrë që të sigurohet se gabimet janë identifikuar dhe korrigjuar para se ato të dorëzohen në Qeveri. | Implementim i plotë në PVF të vitit 2015 | PVF për vitin 2015 do të përgatiten në harmoni të plotë me rregulloret dhe udhëzimet e thesarit në MF. |
| 3. Rekomandimet e vitit paraprak  **Rekomandimi 3** | Kryetarja e Komunës duhet të sigurojë se një plan veprimi i rishikuar, për adresim të rekomandimeve të pa-adresuar të 2013 së bashku me rekomandimet e 2014, e përcakton një orar të qartë të zbatimit të tyre. Ky plan duhet të identifikoj afatet kohore, stafin përgjegjës dhe të përqendrohet fillimisht në fushat e rëndësisë më të madhe. | 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. |
| 4.1 Planifikimi dhe realizimi i buxhetit (Planifikimi i borxheve në buxhet)  **Rekomandimi 4** | Për tu shmangur situatave të përmendura më lartë, Kryetarja e komunës duhet të siguroj se me rastin e hartimit të buxhetit, të gjitha detyrimet e mbetura janë parashikuar me buxhet, si dhe të forcoj disiplinën financiare që të gjitha obligimet të paguhen me kohë. | Implementim në proces. | Ky rekomandim është në proces të implementimit dhe me rastin e planifikimit të buxhetit 2016 do të merren në konsideratë fillimisht borxhet e trashëguara nga qeverisja e kaluar. |
| 4.2 Të hyrat (përfshirë të hyrat vetjake)  **Rekomandimi 5** | Kryetarja duhet të rishikoj mundësinë që para dhënies me qira të lokaleve dhe pronës komunale të zbatoj procedurat e ankandit publik, dhe për shfrytëzuesit e pronave që nuk kanë kryer obligimet financiare ndaj komunës, të ndërmerr masa për mbledhjen e borxheve të mbetura. | Implementim në proces. | Pas përfundimit të punës komisionit për regjistrimin e pronave do të vazhdohet me hapat tjerë ligjor për dhënien në shfrytëzim të pronave komuna. |
| 4.2 Të hyrat (përfshirë të hyrat vetjake)  **Rekomandimi 6** | Kryetarja e duhet të siguroj se do të bëhet një analizë gjithëpërfshirëse për ngecjen e zbatimit të rekomandimit për eliminimin e dobësive në menaxhimin e të hyrave vetjake. Një zgjidhje duhet të ofrohet dhe të vendosen kontrolle të qëndrueshme që sigurojnë një planifikim të mirëfilltë dhe inkasim efektiv të të hyrave vetjake të komunës. | Implementim në proces. | Drejtoria për Buxhet dhe Financa në vitin 2014 ka filluar të ndërmerr veprime administrative dhe ligjore për inkasimin e obligimeve (borxheve të pa inkasuara). Gjithashtu për implementimin e plotë të këtij rekomandimi duhet të presim implementimin e ligjit për faljen e borxheve publike, ku do të bëhet prerja e plotë e borxheve të pa inkasuara dhe më pas të veprohet në harmoni të plotë me ligjet në fuqi për inkasimin e tyre. |
| 4.2 Të hyrat (përfshirë të hyrat vetjake)  **Rekomandimi 7** | Kryetarja duhet të siguroj që mjete e mbledhura nën 10 € të dërgohen tek arka në mënyrë që ato mjete të deponohen në llogarinë bankare të komunës. | Implementim i plot në vitin 2015 | Drejtoria për Buxhet dhe Financa përkatësisht ZKF-ja ka njoftuar të gjitha programet buxhetore se janë të obliguara të respektojnë procedurat e inkasimit të hyrave vetanake dhe deponimin e mjeteve në afatet ligjore. Ky rekomandim është duke u implementuar në tërësi. |
| 4.3 Shpenzimet  4.3.1 Prokurimi  **Rekomandimi 8** | Kryetarja e Komunës duhet të shqyrtoj arsyet pse dështimet e tilla kanë ndodhur në proces dhe të siguroj që zhvillimi i procedurave të prokurimit bëhet konform kërkesave të LPP në mënyrë që të shpërblehen me kontratë vetëm OE të përgjegjshëm. | Implementim i plot deri në fund të vitit 2015 | Kryetarja e komunës ka kërkuar që gjatë procesit të vlerësimit të dosjes së tenderëve të formohen komisione profesionale për vlerësim. Gjithashtu në procesin e vlerësimit ka kërkuar të marrin pjesë edhe shoqëria civile përmes OJQ-të të ndryshme. Ky rekomandim do të zbatohet plotësisht deri ne fund të vitit 2015. Përgjegjës për implementimin e këtij rekomandimi është Zyra e Prokurimit. |
| 4.3 Shpenzimet  4.3.1 Prokurimi  **Rekomandimi 9** | Kryetarja e Komunë duhet të siguroj që procesi i menaxhimit të kontratave të jetë më efektiv dhe për të gjitha vonesat, të parashikohen dhe zbatohen penalet, si masë për implementimin e kontratës, si dhe mos bëhet vazhdimi i afatit të kontratave publike kornizë. | Implementimi i plotë deri në fund të vitit 2015 | Penalizmi i OE për vonesat e realizimit të kontratave ka filluar të aplikohet në vitin 2015 nga zyra e prokurimit dhe zyra për menaxhimin e projekteve . Kontratat kornizë të lidhura nga qeverisja e kaluar do të skadojnë deri në fund të vitit dhe më nuk do të vazhdohen ato. Përgjegjës për realizimin e këtij rekomandimi është zyra e prokurimit. |
| 4.3 Shpenzimet  4.3.2 Shpenzimet tjera  **Rekomandimi 10** | Kryetarja e Komunës duhet të jetë e vëmendshme në shpenzimet e fondeve publike për nevoja të servisimit të automjeteve private. Kryetarja duhet ta rishikoj nëse ky rast paraqet rast të izoluar apo veprime të tilla kanë ndodhë edhe me automjetet tjera private. Në rast se ka edhe pagesa tjera për këso qëllimesh, duhet të iniciohen masa të menjëhershme të përgjegjësisë. | Implementim i plot në vitin 2015. | Drejtoria Administratës së Përgjithshme është e ngarkuar për implementimin e këtij rekomandimi. Është përgatitur një softwere i veçante për menaxhimin e automjeteve të komunës dhe është kërkuar të formohet dosja për secilin automjet. AP-ja është e obliguar të përgatisë raporte mujore për shfrytëzimin e automjeteve zyrtare. Menaxhimi dhe servisimit i automjeteve është përmirësuar dukshëm dhe asnjë servisim i automjeteve nuk do të ndodh pa miratimin paraprak nga zyrtari komunal për mbikëqyrjen e servisimit të automjeteve zyrtare dhe se shqetësimi i ZAP-it rreth rastit për servisimin e automjeteve private mbetet si rast i izoluar plotësisht. |
| 4.3 Shpenzimet  4.3.2 Shpenzimet tjera  Rekomandimi 11 | Kryetarja e Komunës duhet të siguroj se nuk do të përsëritet një praktikë e tillë e paradhënieve, pos nëse është bërë rishikim rigoroz ku janë përjashtuar rreziqet që i shoqërojnë pagesat e tilla. Marrëveshjet për bashkëfinancim duhet t’i reflektojnë aranzhimet kontraktuare të cilat ofrojnë komunës monitorim efektiv dhe kjo duhet të aplikohet sa më shumë që të jetë e mundur te marrëveshjet ekzistuese. | Implementim i plot 2015. | Marrëveshjet për bashkëfinancim do të bëhen në harmoni të plotë me legjislacionin në fuqi. Çështja e paradhënieve do të rregullohen me procedura rigoroze me një kontroll të theksuar. |
| 4.3.4 Subvencionet dhe Transferet  Rekomandimi 12 | Kryetarja e Komunës duhet që të siguroj forcimin e kontrolleve për zbatimin e procedurave për subvencione dhe të siguroj se ndarja e tyre do të bëhet në pajtim të plotë me kërkesat e rregullores së brendshme. | Implementim i plot në vitin 2015. | Dhënia e Subvencioneve dhe Transfero tani më është e rregulluar me rregullore të brendshme dhe implementimi i saj është duke ndodhur. |
| 4.4 Pasuritë dhe detyrimet  4.4.1 Pasuritë dhe detyrimet  Rekomandimi 13 | Kryetarja e Komunës duhet të sigurojë se një proces gjithëpërfshirës i regjistrimit të pasurive do të vazhdoj dhe brenda një afati optimal të nxjerrët një regjistër përfundimtar mbi pasuritë e komunës. | Implementim i plot në proces | Me rastin e përfundimit të regjistrimit të pronave, menjëherë do të bëhet vlerësimi monetar dhe do të regjistrohen në në regjistrin kontabël (SIMFK). |
| 4.4 Pasuritë dhe detyrimet  4.4.2 Trajtimi i të arketueshmeve  Rekomandimi 14 | Kryetarja e Komunës duhet të siguroj inicimin e një proces rivlerësimi, ku të gjitha llogaritë e arketueshme do të analizohen në kuptimin e vjetërsisë, mundësive reale për inkasim dhe duhet të siguroj vendosjen e një plani strategjik për zvogëlimi e llogarive të arketueshme. | Implementimi në proces, | Kjo çështje do të rregullohet pas implementimit të ligjit për faljen e borxheve publike dhe më pas do të bëhet preja e plot e llogarive të arketueshme. |
| 4.4 Pasuritë dhe detyrimet  4.4.3 Trajtimi i borxheve  Rekomandimi 15 | Kryetarja e Komunës duhet të shqyrtoj në mënyrë të hollësishme të gjitha obligimet e tanishme dhe ato të trashëguara, dhe të njëjtat të përfshihen në buxhetin vjetor, në mënyrë që të parandalohet mundësia e pagesës nga ana e thesarit apo vendimeve gjyqësore. | Implementimi deri në vitin 2016 | Ky rekomandim është duke u implementuar gradualisht për arsye se niveli i borxhit të trashëguar ka qenë shumë i lartë se mundësitë buxhetore që ka komuna. |
| 4.5 Sistemi i auditimit të brendshëm  Rekomandimi 16 | Kryetarja e Komunës duhet të siguroj që fokusi i auditimit të brendshëm të jetë shqyrtimi i aktiviteteve aktuale dhe parandalimi i gabimeve dhe parregullsive, dhe jo rishikimi i tyre pasi ato të kenë ndodhur. Gjithashtu, çështja e themelimit të Komitetit të Auditimit në vitin 2015, duhet të merret në konsiderim. | Implementim i plotë në vitin 2015 | Në muajin tetor të vitit 2015 në mbledhjen e Kuvendit Komunal do të bëhet emërimi i Komitetit të Auditimit. |