|  |
| --- |
| 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*** |
|  |
|  |

**Raporti Vjetor Financiar**

Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2022

***Protokolli hyrës i Thesarit të Kosovës***

***Protokolli dalës i Organizatës Buxhetore***

**Neni 12**

**DEKLARATË E PASQYRAVE FINANCIARE**

Për: **NYSRET KOCA, zav. Drejtor i Përgjithshëm i Thesarit**

Nga: **ARDIAN GJINI** **,** **Zyrtar Kryesor Administrativ (ZKA)**

**GANI RAMA , Zyrtar Kryesor Financiar (ZKF)**

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të cilat janë të bashkangjitura, përfshirë shënimet për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2022 janë përgatitur sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik të vitit 2017 “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, Ligjin nr. 04/L-194, Ligjin nr. 05/L-063 dhe Ligjin nr. 05/L-007 dhe janë të bazuara në shënimet financiare të mbajtura në mënyrë të duhur.

Kjo deklaratë jepet në lidhje me prezantimin e Pasqyrave Financiare të organizatës buxhetore për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2022 dhe është pjese përbërëse e pasqyrave financiare.

Ne besojmë dhe konfirmojmë, 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 burimin 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 tjera 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 2021.
* Nuk ka pasur shkelje të kërkesave të autoriteteve rregullatore të cilat kanë mundur të kenë efekt material në pasqyrat financiare.
* 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 janë shpalosur në mënyrën e duhur.
* Të gjitha huatë e pranuara janë regjistruar dhe/ose janë shpalosur, sipas legjislacionit në fuqi
* 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.

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare që janë të bashkangjitura paraqesin një prezantim të vërtetë dhe të paanshëm të financave dhe transaksioneve financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2022 të institucionit KOMUNA E GJAKOVËS.

**Datë: 28/2/2023 Datë: 28/2/2023 Datë: 28/2/2023**

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

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

**Zyrtari Kryesor Administrativ Drejtori B. Financave Zyrtari Kryesor Financiar**

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

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

***(Nënshkrimi i ZKA) (Nënshkrimi i ZKF)***

Nënshkruar: Nënshkruar:

Zyrtari kryesor Financiar Sekretari i Përhershëm (ose ZKE)

Date: Date:

**Neni 13**

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



* ***Shënim:*** *Te pranimet tjera kemi paraqit pranimet e mjeteve nga fondi mirëbesimit dhe pagesat tjera nr.7 kemi paraqit pagesat nga fondi mirëbesimit*
* *Pagesat nga palët e treta prezantohen në shënimin 13 në përputhje me SNKPS 2017, efektive nga 1 janari 2019.*

**Neni 14**

**Raporti i ekzekutimit te buxhetit**



**Vërejtja :**

* **Te Hyrja e parasë se gatshme nuk janë te paraqitura te hyrat qe grumbullohen nga niveli Qendror : Te hyrat nga gjykata 63,205.00€ +Te hyrat nga dënimet ne trafik nga MF-ve ne vlere 777,707.00€, ndërsa janë paraqit pranimet nga donacionet 2022 ne vlere 31,287.88€ dhe mjetet e kthyera nga pagesat e vitit paraprak ne vlerë 24,055.23€**
* **Te daljet-realizimi i buxhetit kemi paraqitur te gjitha shpenzimet nga te gjitha fondet burimore: 04 Huamarrja+10 Grand Qeveritar+21, 22 Te hyrat vetanake dhe te barturat + shpenzimet nga donacionet e vitit 2022 dhe ato te bartura nga viti paraprak.**

**Neni 15**

**Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare**

**Shënimi 1**

**1. Politikat kontabël**

Pasqyrat Financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2022 janë përgatitur sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik të vitit 2017 “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,Ligjin nr. 04/L-194,Ligjin nr. 05/L-063 dhe Ligjin nr. 05/L-007.

**1.1 Informata për organizatën buxhetore (aktivitetet, legjislacioni, etj)**

Entitet i sektorit publik Komuna e Gjakovës ka përgatitur Pasqyrat Financiare në harmoni me kërkesat e 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,Ligjin nr. 04/L-194,Ligjin nr. 05/L-063 dhe Ligjin nr. 05/L-007.

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

* 1. **Pagesat nga palët e treta**

Në zbatim të SNKSP 2017 pagesat nga palët e treta shpalosen në shënimin 13.

## 1.3 Shumat raportuese

Shumat raportuese nga neni:

13 deri te neni 15 janë në `000 (mijë) Euro (€),

16 deri te neni 24 shumat janë shuma e plotë Euro (€).

## 1.4 Valuta raportuese

Shumat janë raportuar në valutën Euro (€),

## 1.5 Data e autorizimit

Autorizohen me datën e nënshkrimit te deklaratës për Pasqyrat Financiare nga Zyrtari Kryesore Administrativë dhe Zyrtari Kryesore Financiar.

**Neni 14.6**

**Shpalosja e ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit**



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë: Të Hyrat kanë pësuar ndryshim nga buxheti fillestar për 230,000.00€ tejkalim i planifikimit te hyrave si dhe pranim i te hyrave nga donatoret 31,287.88€ .**

**Daljet-buxhetit final dallon nga buxheti fillestar për pranimet nga donacionet =97,924.871€ + te hyrat vet anakë te bartura nga vitet paraprake =2,114,404.79€ +rritje buxhetore nga huamarrja nga linja vertikale +264,489.12€ +Rritje buxhetore 230,00.00€ M & Shërbime dhe zbritje buxhetore ne Kapitale 815,113.43€ për pagesat për impiantin ndaj marrëveshjes me KFW**

**Shënimi 2 deri 12 Prezantim i ndryshimeve materiale**

Për dallim prej shënimeve 2 deri 12, këto shënime përdoren për të sqaruar dallimin **material**  në kolonën **D** *(neni 14)* ,domethënë dallimin material të realizimit të buxhetit. SNKSP në bazë të parasë se 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.

**Shënimi 2 Paga dhe rroga**



**Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë: Nga shpenzimet e pagave kemi Pagesa nga huamarrja për Covid 19 ne vlere 264,489.12€**

**Shënimi 3 Mallra dhe shërbime**

**Shpalos në detaje shënimet në tabelë: Shpenzimet M & Shërbime janë paraqitur nga te gjitha fondet burimore. 04 , 10, 21, 22 dhe nga donacionet**

**Shënimi 4 Shpenzime komunale**

**Shpalos në detaje shënimet në tabelë: Karakteristik është e vlera e madhe e pagesave nga gjykata mjete këto te pa planifikuara.**

**Shënimi 5 Subvencione dhe transferime**

**Shpalos në detaje shënimet në tabelë: Ketë vite kemi shpërndarë mjete për bursa, biznese te vogla, mjekime dhe aktivitete kulturore si dhe për ndihma individuale.**

**Shënimi 6 Shpenzime kapitale**

****

**Shpalos në detaje shënimet në tabelë: Ne Shpenzimet Kapitale janë paraqitur shpenzimet nga te gjitha fondet burimore dhe shpenzimet nga huamarrja, pagesat nga donatoret,**

**Shënimi 7 Tjera**



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë: 108.106,13€ mjete këto ne depozita ne Thesar për shpronësime te pronave nga viti 2018+ 68,630.00€ nga viti 2021 ne total =176,736.13€ kemi kthim te depozitave- shpronësimi ne vlerë 5,497.24€**

**Shënimi 8 Te hyrat tatimore**



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë: Kemi paraqit te hyrat Tatimore nga Tatimi ne pronë**

**Shënimi 9 Të hyrat jo tatimore**



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë: Kemi pasur një rritje ne grumbullimin e te hyrave për shkak te aktivitetit te shtuar. Ne tabelë nuk janë paraqit te hyrat direke MFE dënime ne trafik 777,707.00€ + te hyrat nga Gjykatat ne vlere 63,205.00€ total dhe te hyrat , taksa pyjore 0,00€ dhe te hyrat nga kthimi i pagesave te vitit paraprakë 24,055.23 total = 864,967.23€**

**Shënimi 10 Të hyrat e dedikuara**



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

**Shënimi 11 Grantet e përcaktuara të donatorëve**



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

**Shënimi 12 Tjera**



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë: Pagesë e kryer nga fondi i mirëbesimit**

**Shënimi 13 Pagesa nga palët e treta**



***Shpalos tabelën në detaje si në tabelën në vijim aneks 1: Pagesa nga palët e treta për vitin 2022 nuk këna pasur.***

**Neni 16 Raport për të arkëtueshmet**

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

****

***Shpalos ne PF tabelën në detaje dhe sipas formatit si Aneks 1:***



**Neni 17 Raport për detyrimet (faturat) e papaguara**



***Shpalos ne PF tabelën në detaje dhe sipas formatit si Aneks 2***

1. ***Obligimet e mbetura janë shpenzime kryesisht te muajit Dhjetor***
2. ***Te obligimet e mbetura financiaren kemi paraqitur edhe fatura e pranuara dhe protokolluar ne vitin 2023 por qe janë obligime te vitit 2022***

***Shpalos ne PF tabelën në detaje dhe sipas formatit si Aneks 2***



**Neni 18 Detyrimet kontingjente**





**Neni 19 Raport për pasurinë jo financiare**

**Neni 19.3.1 Pasuritë kapitale (me vlerë mbi 1000 Euro)**



**Neni 19.3.2 Pasuritë jo kapitale (me vlerë nën 1,000 Euro)**



***Shpalos ne PF tabelën në detaje në vijim si Aneks 3: Te pasurit jo kapitale janë paraqitur vlera e pajisjeve nga viti paraprak dhe shtesë vlera e pajisjeve te blera gjate vitit 2020-2021 pasi qe sofveri qendror nuk ishte funksional dhe ne pa mundësia për qasje ne vitin 2020-21, për regjistrimin e blerjeve te kryera Kemi përdorur program e përgatitur nga Komuna dhe USAID plus janë paraqitur edhe regjistrimi i pasurive te vitit 2022***

**Neni 19.3.3 Stoqet**



**Neni 20 Raport për avancet e pa arsyetuara**



**Shpalos me poshtë në detaje shënimet nga tabela:**

* **Avansi i marur me 13/01/2022 është mbyllur ne afat Ligjor sipas Rregullores MF-ve01/2018 për përfundimin e vitit fiskal neni 17.1 qe parasheh kthimin deri me 15/1/2022**

**Neni 21 Raport për të hyrat vetanake të pashpenzuara**



 **Neni 22 Raport për bilancet e pashpenzuara të Fondit Zhvilli bilancet e pashpenzuara të Fondit**

**Zhvillimor në Mirëbesim**

**Neni 23 Raport për të hyrat e dedikuara**

 **Neni 24 Raport për fondet e donatorëve të pashpenzuara**

**Neni 25 Raport për numrin e punëtorëve sipas listës së pagave**

****

**Neni 26 Raport për numrin e të punësuarve jashtë listës së pagave**

****

**Neni 27 Raport për numrin e të punësuarve me kontrate për shërbime te veçanta**

****

**Sqarim: Shpalos arsyen e angazhimit, kohëzgjatjen, qëllimin dhe listën e personave te angazhuar.**

**Neni 28 Raport për gjendjen/zbatimin e rekomandimeve të Zyrës Kombëtare të Auditimit ( ZKA)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.** | **Rekomandimi** | **Veprimi i ndërmarrë** | Afati i zbatimit | **Statusi i rekomandimit (i zbatuar, pjesërisht i zbatuar ose**  **i pa zbatuar)** | **Vlerësimi i rrezikut** |
|  | **Rekomandimi A1**  Kryetari duhet të sigurojë se, financimi i OJQ-ve behet vetëm me thirrje publike, në përputhje me kriteret e vendosura si dhe për ç’do përfitues të  subvencionit të caktojë zyrtar monitorues, po ashtu, të siguroj që OJQ-të dorëzojnë raporte kthyese narrative. | I zbatuar |  | I zbatuar |  |
|  | **Rekomandimi A2**  Kryetari duhet të sigurojë se funksionojnë kontrollet tek menaxherët e  kontratave dhe zyrtari çertifikues në mënyrë që asnjë pagesë të mos  ekzekutohet në mungese të dëshmive për mallrat apo shërbimet e  pranuara krahas specifikave të kontraktuara. | I zbatuar |  | **I zbatuar** |  |
|  | **Rekomandimi A2**  Kryetari i Komunës duhet të sigurojë se janë zbatuar procedurat e  prokurimit për të gjitha furnizimet dhe shërbimet të cilat janë objekt i  prokurimit publik. | * Do të bëjmë përmirësim të kontrolleve të brendshëm që të kemi implementim te rekomandimit në tersi. |  | **pjesërisht i zbatuar** |  |
|  | **Rekomandimi A4**  Kryetari përmes Menaxherëve të kontratës dhe zyrës së prokurimit duhet të  sigurohet që të mos lejoj tejkalime të pagesave për kontratat e  përmbushura, sepse ç’do pagese mbi vlerat e kontraktuara me lejimet e  aprovuara përbën shkelje ligjore dhe dëmtim i buxhetit. | Do të bëjmë përmirësim të kontrolleve të brendshëm që të kemi implementim te rekomandimit, dhe te mos kemi tejkalime. |  | **pjesërisht i zbatuar** |  |
|  | **Rekomandimi A5**  Kryetari duhet të sigurojë se menaxherët e projekteve janë në njohuri me  kërkesat ligjore për prokurimin publik dhe se çdo ndryshim në kushtet e  kontratës para ose gjatë periudhës së zbatimit do të bëhet vetëm pas  njoftimit të zyrës së prokurimit dhe marrjes së aprovimit nga Zyra e  prokurimit. | Do të ndërmarrim të gjitha masat që të sigurojmë se menaxherët e projekteve janë në njohuri me  kërkesat ligjore për prokurimin publik dhe se çdo ndryshim në kushtet e  kontratës para ose gjatë periudhës së zbatimit do të bëhet vetëm pas  njoftimit të zyrës së prokurimit dhe marrjes së aprovimit nga Zyra e  prokurimit |  | **pjesërisht i zbatuar** |  |
|  | **Rekomandimi A6**  Kryetari duhet të sigurojë që, përmes menaxherëve të kontratave, në  raportin e pranimit, të përfshihen vetëm punët e realizuara, po ashtu, edhe  pagesat të bëhen vetëm për punët e kryera. | I zbatuar |  | **I Zbatuar** |  |
|  | **Rekomandimi A7**  Kryetari duhet të sigurojë se për të gjitha aktivitetet e prokurimit që kanë të bëjnë me punë, të mos iniciohen procedurat pa u siguruar specifika të qarta sipas projektit ekzekutues të cilat do të ndikonin në eliminimin e vonesave  dhe të kostove shtesë. | Do të kujdesemi që për të gjitha aktivitetet e prokurimit që kanë të bëjnë me punë, të mos iniciohen procedurat pa u siguruar specifika të qarta sipas projektit ekzekutues të cilat do të ndikonin në eliminimin e vonesave  dhe të kostove shtesë. |  | **pjesërisht i zbatuar** |  |
|  | **Rekomandimi A8**  Kryetari duhet të sigurojë që, përmes menaxherit të prokurimit, si dhe  menaxherëve të kontratave, se realizimi i kontratave bëhet në përputhje me  planin dinamik/afatin për kryerjen e punëve/furnizimeve dhe për vonesat e  pa arsyetuara, të aplikohen masat e parapara në kontratë. | Do të kujdesemi që përmes menaxherit të prokurimit, si dhe  menaxherëve të kontratave, se realizimi i kontratave bëhet në përputhje me  planin dinamik/afatin për kryerjen e punëve/furnizimeve dhe për vonesat e  pa arsyetuara, të aplikohen masat e parapara në kontratë. |  | **pjesërisht i zbatuar** |  |
|  | **Rekomandimi B1**  Kryetari duhet të sigurojë rritjen e kontrolleve të brendshme në procesin  vlerësimit të drejtë të çmimeve të njësive në kuadër të ofertave tenderuese  sipas çmimeve të përllogaritura në paramasë, apo edhe manualeve me  çmimet referente për njësi të publikuara nga KRPP, çmimeve të tregut dhe  çmimeve tjera indikative zyrtare. Gjithashtu Kryetari të siguroj se do të  realizohet secili pozicion i kontratës me përpikëri | Do të ndërmarrim masa që ti përmirësojmë kontrollet e brendshme,  që e gjetura të mos na përsëritet. |  | **I zbatuar** |  |
|  | **Rekomandimi B2**  Kryetari duhet të sigurojë planifikimin e drejtë të buxhetit duke forcuar  disiplinën financiare që procesi i realizimit të pagesave të bëhet brenda  planifikimeve buxhetore dhe afateve kohore të përcaktuara. | Do të bëjmë përpjekje që këtë gjetje ta minimizojmë apo edhe ta eliminojmë fare edhe pse është shumë e vështir. |  | **pjesërisht i zbatuar** |  |
|  | **Rekomandimi B3**  Kryetari duhet të sigurojë planifikim të buxhetit adekuat si dhe që, inicimi i  procedurave të shpenzimeve të realizohet vetëm kur mjetet janë në  dispozicion me qëllim të eliminimit të detyrimeve ndaj OE-ve. Gjithashtu,  Kryetari duhet siguroj që të kryhen të gjitha detyrimet e viteve paraprake. | I zbatuar |  | **I zbatuar** |  |
|  | **Rekomandimi A9**  Kryetari duhet të sigurojë që, janë ndërmarrë të gjitha veprimet e  nevojshme në mënyrë që shpenzimet të planifikohen në ndarjet adekuate  të buxhetit apo të bëhet ridestinimi i mjeteve sipas kategorive ekonomike  adekuate | Do të ndërmarrim të gjitha veprimet e nevojshme në mënyrë që shpenzimet të planifikohen në ndarjet adekuate të buxhetit apo të bëhet ridestinimi i mjeteve sipas kategorive ekonomike  adekuate |  | **pjesërisht i zbatuar** |  |
|  | **Rekomandimi A10**  Kryetari duhet të sigurojë që përmes personave përgjegjës, që gjatë  hartimit të Pasqyrave Financiare Vjetore për vitin 2022, ti kushtohet  vëmendje që mos të kenë gabime kontabël dhe administrative. | I zbatuar |  | **I Zbatuar** |  |
|  | **Rekomandimi A11**  Kryetari të sigurojë përmirësimin e procesit të organizmit të veprimtarive  inspektuese sipas kritereve ligjore të përcaktuara në mënyrë që ndryshimet  eventuale nga inspektimet të jenë regjistruar, ashtu që shënimet rreth  tatimit në pronë të janë të plota. | Do të sigurojmë përmirësimin e procesit të organizmit të veprimtarive  inspektuese sipas kritereve ligjore të përcaktuara në mënyrë që ndryshimet  eventuale nga inspektimet të jenë regjistruar, ashtu që shënimet rreth  tatimit në pronë të janë të plota |  | **pjesërisht i zbatuar** |  |
|  | **Rekomandimi B4**  Kryetari duhet sigurojë se, shqyrtimi i ankesave të tatimpaguesve bëhet  brenda afateve ligjore. Po ashtu, Kryetari duhet të shtoj kontrollet për  vlerësim të saktë të tatimit në pronë për taksapaguesin. | Do shikojmë mundësit për rritjen (ose rialokimin) e numrit të stafit për shqyrtimin e ankesave. |  | **pjesërisht i zbatuar** |  |
|  | **Rekomandimi A12**  Kryetari duhet të sigurojë se, drejtoritë përkatëse përgatisin plan vjetor për  subvencionim të OJQ-ve, ku ndarja e buxhetit bëhet në përputhje me  objektivat e përcaktuara dhe të dërgojnë atë zyrës përkatëse për qeverisje  të mirë pranë Zyrës së Kryeministrit duke respektuar kriteret e rregullores  për subvencionim të OJQ-ve. | Do të kërkojmë nga të gjitha drejtorit përkatëse që shpërndajnë subvencione që te përgatisin plan vjetor për  subvencionim të OJQ-ve, ku ndarja e buxhetit bëhet në përputhje me  objektivat e përcaktuara dhe të dërgojnë atë zyrës përkatëse për qeverisje  të mirë pranë Zyrës së Kryeministrit duke respektuar kriteret e rregullores  për subvencionim të OJQ-ve. |  | **pjesërisht i zbatuar** |  |
|  | **Rekomandimi B5**  Kryetari duhet të sigurojë se procesi i inventarizimit dhe vlerësimit të  pasurive të kryhet sipas kërkesës së Rregullores 02/2013, dhe korrigjimi i  vlerës neto të pasurive. | I zbatuar |  | **I Zbatuar** |  |
|  | **Rekomandimi B6**  Kryetari duhet të analizoj efektivitetin e mekanizmave në dispozicion për  mbledhjen e të arkëtueshmeve, duke përfshirë edhe veprimet ligjore  përmes përmbaruesve, për të siguruar arkëtimin e plotë të tyre. | I zbatuar |  | I zbatuar |  |
|  | **Rekomandimi B7**  Kryetari duhet të sigurojë një sistem të mirëfilltë të kontrollit në mënyrë që  të krijohet dhe mirëmbahet regjistri i përgjithshëm i detyrimeve kontingjente  në mënyrë që raportimi i tyre të jetë i saktë. | Do të kërkojmë nga Zyra ligjore dhe Drejtoria e financave që të përpilojnë listën e plotë të detyrimeve kontingjente në pasqyra financiare. |  | **pjesërisht i zbatuar** |  |
|  | **Rekomandimi B8**  Kryetari duhet të rishikoj performancën e NJAB dhe sipas nevojës dhe  mundësisë financiare dhe buxhetore të ndërmerr veprime për shtimin e  kapaciteteve njerëzore brenda NJAB. | Do ti shqyrtojmë të gjitha mundësit për shtimin e  kapaciteteve njerëzore brenda NJAB. |  | **pjesërisht i zbatuar** |  |

**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

* shpalos rekomandimet e bartura nga viti paraprak dhe te pazbatuara, përpjekjet e bëra dhe rezultatet
* shpalos nivelin e zbatimit te rekomandimeve te auditimit te brendshëm te OB
* **Numri i rekomandimeve të dhëna dhe numri i rekomandimeve të zbatuara nga Auditimi i Brendshme në periudhën 2022 është si më poshtë:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Përshkrimi:** | **Viti 2022** | **Viti 2022** |  |  |  |
| **Numri i rekomandimeve të dhëna në raportet e auditimit:** | **9** | **100 %** |  |  |  |
| **Numri i rekomandimeve të zbatuara:** | **7** | **77.77 %** |  |  |  |
| **Numri i rekomandimeve në proces:** | **2** | **22.23%** |  |  |  |
| **Numri i rekomandimeve të pazbatuara:** | **Nuk ka** | **0** |  |  |  |

shpalos rekomandimet e bartura nga viti paraprak dhe te pazbatuara, përpjekjet e bëra dhe rezultatet

* shpalos nivelin e zbatimit te rekomandimeve te auditimit te brendshëm te OB