|  |
| --- |
| **C:\Users\Gani.Cacaj\Desktop\Logo-KDE\1 Baneri-Logo.png** |
|  |

**Raporti Vjetor Financiar**

Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2023

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

***Protokolli dalës i Organizatës Buxhetore***

**Neni 12**

**DEKLARATË E PASQYRAVE FINANCIARE**

Për: **NYSRET KOCA, U.D. Drejtor i Përgjithshëm i Thesarit**

Nga: BASHKIM RAMOSAJ**,** Zyrtar Kryesor Administrativ (ZKA)

NDERIM CENAJ, Zyrtar Kryesor Financiar (ZKF)

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të cilat janë të bashkangjitura, përfshirë shënimet për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2023 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 2023 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 2023.
* 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 huat 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 2023 të institucionit Komuna e Deçanit.

**Data: 29 / 01 / 2023 Datë: 29 / 01 /2023**

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

***(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:*** *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**



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

**Neni 15**

**Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare**

**Shënimi 1**

**- Shenime shpjeguse për THV:** Te hyrja e parasë së gatshme, te kolona **A** **realizimi** në total euro **850.122,00 mijë** ku prej tyre euro 505.170 mijë janë të hyra nga tatimi në pronë pra të hyra tatimore, euro 304.686 mijë janë të hyra jo tatimore, si dhe shuma prej 40.266,00 euro janë donacione e ku ne total te hyrat dhe donacionet janë 975.495,00 euro.

-Te hyrja e parasë së gatshme, te kolona **B** **buxheti final te shënimi 8 , 9, dhe 11, në total euro 1.138.751,00 mijë**, ku në këtë vlerë totale, euro 726.771,00 mijë janë të hyra nga tatimi në pronë dhe tatimi në tokë pra të hyra tatimore, ndërsa euro 371.714,00mijë janë të hyra jo tatimore, euro 40.266,00 mijë janë donacion i pranuar këtë vit..

**-Dallimet ndërmjet pagesave dhe buxhetiti final per paga dhe meditje:**

Dallimet ndërmjet pagesave dhe bugjetit final për sa i përket kategorisë ekonomike nga pagat dhe meditjet te“Dalja e parasë së gatshme nga llogaria e Thesarit”, totali Euro 0,00 .

**-Dallimet ndërmjet pagesave dhe buxhetit final per malllra dhe sherbime:**

Dallimet ndërmjet pagesave dhe buxhetit final për sa i përket kategorisë Ekonomike Mallra dhe sherbime te “Dalja e parasë së gatshme nga llogaria e Thesarit” shuma totale euro 129 mijë ( 129.414,00 euro) te pa shpenzuara.

**-Dallimet ndërmjet pagesave dhe buxhetit final për sa i përket shpenzimeve komunale:**

Dallimet ndërmjet pagesave dhe buxhetit final për sa i përket kategorisë Ekonomike shpenzime komunale te “Dalja e parasë së gatshme nga llogaria e Thesarit” shuma totale euro 009,00)

**-Dallimet ndërmjet pagesave dhe buxhetit final për sa i përket Transfereve dhe Subvencioneve:**

Dallimet ndërmjet pagesave dhe buxhetit final për sa i përket kategorisë ekonomike Subvencione dhe transfere te “Dalja e parasë së gatshme nga llogaria e Thesarit”, totali 606,00 euro.

**-Dallimet ndërmjet pagesave dhe buxhetit final për sa i përket Investimeve Kapitale:**

Dallimet ndërmjet pagesave dhe buxhetit final për sa i përket kategorisë ekonomike te investimeve kapitale te “Dalja e parasë së gatshme nga llogaria e Thesarit”, shuma totale 232.162,00euro , të pa shpenzuar qe jane te parealizuar **te shenimi** **6** Diferenca mes kolones **B-A** eshte **232.162,00euro**.

**1. Politikat kontabël**

Pasqyrat Financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2021 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 të Komunës së Deçanit 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 të gjitha transaksionet me fonde brenda Fondit të Konsoliduar të Republikës se Kosovës behën përmes Llogarisë se Vetme te Thesarit.

Komuna e Deçanit vepron ne baze te ligjeve te aplikuara dhe te miratuara nga Parlamenti i Kosovës ne harmoni reciproke me Kushtetutën e Republikës, si dhe misioni dhe vizioni i komunës është shume i qarte dhe ne përputhje me strategjitë komunale.

Gjithashtu komuna është ne hartim e sipër për planin zhvillimor komunal dhe caktimin e objektivave duke mos i anashkaluar edhe hartat zonale për periudhën 2020-2028.

* 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:**

**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.

**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

**-Te kategoria ekonomike e shpenzimeve Paga dhe mëditje te “Daljet” kemi paraqitë dallimet prej 1.366.907,00 euro mes Buxhetit fillestar dhe Buxhetit Final në SIMFK:** keto dallime jane si rezulltat I mungeses se buxhetit ne kete kategori pasi qe jane tehjekur mjete financiare nga vendimet gjyqesore dhe permbarimore per punetoret shendetsor, te arsimit dhe administrates te cilet kan realizuar te drejtat e tyre per paga jubilare, shujta dhe paga pas penzionimit dhe Ligji NR. 08/L-196 PËR PAGAT NË SEKTORIN PUBLIK

**-Te kategoria ekonomike e shpenzimeve Mallra dhe shërbime te “Daljet”** **kemi paraqitë dallimet mes Buxhetit fillestar dhe Buxhetit Final në SIMFK:** 27.553,00 euro janë THV të bartura nga viti 2022 per shpenzim ne vitin buxhetor 2023 me vendim te Kuvendit Komunal., ndërsa shuma prej 1.022,00 euro janë donacione të cilat po ashtu janë bartur nga vitet paparpake.

**Te kategoria ekonomike e shpenzimeve e Komunali te “Daljet” nuk kemi dallime mes Buxhetit fillestar dhe Buxhetit Final në SIMFK**

**-Te kategoria ekonomike e shpenzimeve e Subvencione dhe Transfere te “Daljet” kemi dallimet mes Buxhetit fillestar dhe Buxhetit Final në SIMFK.** **:** vlera prej 8.028,00€ janë mjete te bartura nga THV nga viti 2022 per shpenzim ne vitin buxhetor 2023 me vendim te Kuvendit Komunal.

**-Te kategoria ekonomike e shpenzimeve për Investime kapitale te “Daljet” kemi paraqitë dallimet mes Buxhetit fillestar dhe Buxhetit Final në SIMFK:** shuma 147.593,00 euro janë THV të bartura nga viti 2022 për shpenzim në vitin 2023 ndersa shuma prej 56.298,00 euro janë donacione të brendshme i bartur nga vitet paraprake.

**-Te kategoria ekonomike rezervat** **te “Daljet” nuk kemi dallime mes Buxhetit fillestar dhe Buxhetit Final në SIMFK**

**-Te kolona e ndryshimit I te “Daljet” shuma totale euro 1.366.907,00 euro janë:** te kategoria e shpenzimeve paga dhe mëditje me Vendime të Qeverisë Nr.34/180 date 27.12.2023 per harmonizim te pagave dhe shtesave per OB ( LIGJI NR. 08/L-196 PËR PAGAT NË SEKTORIN PUBLIK) sipas tabelës.

**-Te kolona e ndryshimit II te “Daljet” nuk ka ndryshime**

**-Te kolona e ndryshimit III te “Daljet”nuk ka ndryshime**

**-Te kolona** **e ndryshimit IV te “Daljet” nuk ka ndryshime .**

**-Te kolona THV te “Daljet : shuma totale 183.174,00 euro** me Vendim të Kuvendit Komunal janë THV te bartur nga viti 2022 për shpenzim në vitin 2023te shpërndara sipas kategorive duke u bazuar ne vendim**.**

**-Te kolona Burime tjera te financimit te “Daljet” nuk ka.**

-**Te kolona** **Grantet e përcaktuara të donatorëve te “Daljet” shuma totale 57.320,00 euro janë:**  donacione te bartura nga viti paraprak e ku janë destinuar per shpenzim ne vitin buxhetor 2023.

**Shënimi 2 Paga dhe shtesa**



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

**Dallimet ndërmjet pagesave dhe buxhetiti final per paga dhe meditje:**

Dallimet ndërmjet pagesave dhe buxhetit final për sa i përket kategorisë ekonomike nga pagat dhe meditjet te“Dalja e parasë së gatshme nga llogaria e Thesarit”,ne totali **eshte 0,00** pra nuk ka dallim ne total por kemi dallim ne mes pagave neto perms listes se pagave pra pagesat nga GQ dhe Buxheti Final ne vlere prej Euro 533.551,00 te cilat jane paguar per Pagesa per vendime gjyqesore nga fondi burimor (10).

**Shënimi 3 Mallra dhe shërbime**



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

Dallimet ndërmjet pagesave dhe buxhetit final për sa i përket kategorisë Ekonomike Mallra dhe sherbime te “Dalja e parasë së gatshme nga llogaria e Thesarit” shuma totale euro 129 mijë( 129.414,00euro) të pa shpenzuara:

Po ashtu shpenzimet e rritura në vitin 2023 janë per shume arsye si bartjet e borgjeve të viteve të me parshme, shpenzimet e sherbimeve dhe mirembajtjes si dhe rritja e çmimeve të ka ndikuar edhe në rritjen e shpenzimeve.

**Shënimi 4 Shpenzime komunale**

****

**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

Dallimet ndërmjet pagesave dhe buxhetit final për sa i përket kategorisë Ekonomike shpenzime komunale te “Dalja e parasë së gatshme nga llogaria e Thesarit” shuma totale euro 39,00€ të pa shpenzuara.

Në këtë kategori kemi shpenzime te pa planifikuara prej 15.500,00€ pagesa per vendime gjyqesore.

**Shënimi 5 Subvencione dhe transfere**

**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

Dallimet ndërmjet pagesave dhe buxhetit final për sa i përket kategorisë ekonomike Subvencione dhe transfere te “Dalja e parasë së gatshme nga llogaria e Thesarit”, totali euro 606,00,00€

**Shënimi 6 Shpenzime kapitale**



**Detaljno proširite napomene u tabeli:**

**Razlike između uplata i završnog budžeta u pogledu ekonomske kategorije kapitalnih investicija „Povlačenje gotovine sa računa trezora“, neutrošenih od njih, evra je 232.162,00 hiljada evra preostalih u projektima, koji nisu potrošeni, gde u nerealizovani zbir beležimo 6. Razlika između kolone B-A je 232.162,00 evra.**

**Shënimi 7 Tjera**



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

**Shënimi 8 Te hyrat tatimore**



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

**Shënimi 9 Të hyrat jo tatimore**



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

Te shënimi 9 të hyrat jo tatimore që në total janë 304.685.85 euro**, nuk janë të paraqitura të hyrat indirekte shuma 110,953.00 euro që janë të hyra indirekte nga gjobat e policisë dhe shuma prej 14,420 euro janë po ashtu të hyra indirekte nga gjobat e gjykatave**.

-304,685.86 euro është totali i të hyrave jo tatimore

-125,373.00 euro është totali i të hyrave indirekte

-430,058.85 euro është totali i të hyrave jo tatimore dhe të hyrave indirekte.

**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:**

Shuma 40,266 euro janë donacion i pranuar këtë vit.

**Shënimi 12 Tjera**



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

**Shënimi 13 Pagesa nga palët e treta**



***Shpalos tabelën në detaje si në tabelën në vijim aneks 1:***

**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 2:***

Shuma prej 1.720.802,46 euro janë te arketueshmet nga Objektet duke përfshi kamata dhe ndëshkimet ndërsa vlera prej 1.040.717,29 € janë te arketueshmet nga parcelat ne tatim ku jan ete përfshira kamatat dhe ndëshkimet, ndërsa vlera prej 2.761.519,75 euro eshte totali i te arketueshmeve nga tatimi ne prone duke përshi kamatat dhe ndëshkimet.



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



***Shpalos ne PF tabelën në detaje dhe sipas formatit si Aneks 3***



**Neni 18 Detyrimet kontingjente**



***Shpalos ne PF tabelën në detaje dhe sipas formatit si Aneks 4***

**Neni 19 Raport për pasurinë jo financiare**

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



***Shpalos ne PF tabelën në detaje dhe sipas formatit si Aneks 5***

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



***Shpalos ne PF tabelën në detaje në vijim si Aneks 6:***

**Neni 19.3.3 Stoqet**



***Shpalos ne PF tabelën në detaje në vijim si Aneks 7:***

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



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

* **shpalosje e avanceve te hapura ose te bartura nga vitet paraprake se bashku me arsyen e mos -mbylljes: komuna ka faturat e shpenzimit te këtyre shpenzimeve por te cilat nuk i ka regjistruar si shpenzim e as qertifikuar pasi qe ka qene hera e pare e shfrytëzimit te kartelës nga komuna dhe se do te vijoi procesi i shpenzimit dhe certifikimi i këtyre shpenzimeve ne bashkëpunim me Dep Thesarit.**
* **shpalos veprimet e ndërmarra për mbylljen e tyre, përfshirë ndalesën ne page apo inicimin e procedurave ligjore për kthimin e tyre: Komuna nuk ka ndërmarr asnjë veprim te këtij lloji pasi qe do te arsyetohen faturat dhe do te mbyllet me certifikim te tyre.**

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



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

Të Hyrat e pranuara këtë në total janë 935,228 euro: shuma 505,170 euro janë të hyra tatimore, shuma 430,059 euro janë të hyra jo tatimore , shuma 110,953 euro janë të hyra inirekte nga nga gjobat e policisë si dhe shuma prej 14,420 euro janë po ashtu të hyra indirekte nga gjobat e gjykatave ndërsa dallimi mes te hyrave te bartura nga viti 2022 ne vitin 2023 vlera prej 1.497,00€ janë mjete te cilat nuk i ka barte Qeveria per arsye se kan qene nga viti 2021 pra fondi 23**.**

 **Neni 22 Raport për 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**

****

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

**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.** | **Gjetja** | **Rekomandimi** | **Veprimet e planifikuara për tu ndërmarrë** | **Zyrtari/ët përgjegjës** | **Data e planifikuar për zbatim** | **Raporti i hapave konkret për zbatim te rekomandimit dhe implementim** |
| **1.** | **Çështja B1** - Mangësi në regjistrimin e pasurive kapitale dhe jo kapitale | Kryetari, duhet të sigurojë funksionimin e kontrollit të brendshëm në mirëmbajtjen e regjistrave të pasurisë duke vendosur komunikimin ndërmjet zyrtarit të pasurisë në njërën anë dhe departamentit të financave në anën tjetër për të siguruar se të gjitha pasuritë e komunës janë identifikuar dhe regjistruar saktë në regjistrat përkatës të pasurive komunale dhe PFV. | Ka filluar regjistrimi dhe verifikimi i te gjithave pasurive komunale | Zyrtari i pasurisë - Drejtoria për Buxhet dhe Financa | Dhjetor 2023 | **Janë Marre hapat e duhur pas emërimit te zyrtarit te ri te Pasurive është ber bartja e shkollës Emdond Hoxha Komune se Junikut, është bere evidentimi i pronave komunale tani është ne tenderim vlerësimi i tyre, është ber korrigjimi Shkollave e komunës se De♪5anit, pajisjeve, dhe veturave zyrtare.** |
| **2.** | **Çështja B2** –  Keq klasifikim i shpenzimeve. | Kryetari duhet të sigurojë që janë ndërmarrë të gjitha veprimet që shpenzimet të planifikohen në ndarjet adekuate të buxhetit (apo të ridestinohen mjetet kur është e nevojshme dhe e mundshme) dhe që pagesa e regjistrimi i shpenzimeve bëhet në mënyrë strikte sipas kodeve ekonomike adekuate | Zyrtaret përgjegjës do te marrin veprimet e duhura dhe do te sigurohen qe nuk do te përsëriten me rastet e tilla. | Zyra e kryetarit  Drejtoria për Buxhet dhe Financa | Korrik 2023 | **Shpenzimi i buxhetit nga Komuna e Deçanit këtë vit është bere sipas planifikimit dhe sipas kategorive ekonomikë te cilave ju takon shpenzimi, ndërsa për Pagesat përmes thesarit nga Vendimet gjyqësore përmbarimore nuk janë ne do ten tone.** |
| **3.** | **Çështja B3** – Mbivlerësimi i detyrimeve kontigjente në PFV. | Kryetari, duhet të sigurojë se janë ndërmarrë veprime për t’i adresuar shkaqet që kanë ndikuar në nënvlerësimin e detyrimeve kontigjente për të siguruar se shpalosjet e tyre janë të plota dhe të sakta në PFV. | Krijimi i komisionit përkatës për këtë rekomandim.  Analizimi i planit detal për veprim  Impelementimi rekomandimit në fjale nga personi i autorizuar dhe përgjegjës. | Zyra e kryetarit  Zyra Ligjore  Avokati i Komunës | Dhjetor 2023 | **Zyrtari përgjegjës – avokati i komunës ka filluar te beje implementimin e këtij rekomandimi ku janë evidencuar te gjitha rastet dhe proceset e hapura qe kanë te bëjnë me detyrimet kontingjente, pra azhurnimi i listës behet ne baza javore dhe mendojmë qe ky rekomandim nga ZKA është implentuar.** |
| **4.** | **Çështja B4** –Mangësi në shpalosjen e detyrimeve të papaguara në PFV | Kryetari duhet të sigurojë se janë ndërmarrë të gjitha veprimet për t’i adresuar shkaqet që kanë ndikuar në gabimet e shpalosjeve për detyrimet e papaguara dhe të sigurojë se të gjitha faturat pranohen përmes arkivit të komunës . | Do te rritet kontrolli i brendshëm – Arkiv – zyra e buxhetit. | Administrata komunale, menaxheret e Kontratave, Drejtoria për Buxhet dhe Financa | Shtator 2023 | **Janë marre mare masat e nevojshme qe mos te mbetet asnjë faturë nga vitit 2023 pa u shpalos si obligim i pa paguara** |
| **5.** | **Çështja A1** - Mangësi në ekzekutimin e pagesave për subvencione dhe transfere. | Kryetari duhet të marrë të gjitha veprimet e nevojshme për tu siguruar që mjetet e paguara për këto qëllime kanë shkuar në destinimin e synuar si dhe të forcojë kontrollet në ekzekutimin e pagesave për tu siguruar se nuk do të përseriten raste të tilla. | Zyrtaret përgjegjës do te marrin veprimet e duhura dhe do te sigurohen qe nuk do te përsëriten me rastet e tilla. | Drejtori për Buxhet dhe Financa | Qershor 2023 | **Pas marrjes se vërejtjeve nga ana e Zyrës kombëtare te auditimit nuk është kryer as një pagës nga subvencionet ne emër te personave me marrëveshje për shërbime te veçanta ne institucionin tone.** |
| **6.** | **Çështja A2** – Mos aplikimi i drejtë i kushteve ligjore për vlerësimin e tenderëve si jo normalisht të ulët. | Kryetari duhet të shtojë kontrollet në zyrën e prokurimit për të siguruar se stafi i caktuar në menaxhimin e procedurave të prokurimit janë në njohuri me kërkesat ligjore për prokurimin publik dhe se aplikojnë kontrollet në të gjitha fazat e tij**.** | Do te rritet kontrolli nga ana e zyrës se prokurimit per menaxhim te mirëfilltë sipas Ligjit ne procedurat e tenderimeve. | Zyra e prokurimit. | Dhjetor 2023 | **Janë marre masat e duhura ne përmirësimin e këtij rekomandimi** |
| **7.** | **Çështja B5 -** Tejkalim i sasive të kontraktuara mbi 30% e lejuar për kontratat publike kornizë. | Kryetari duhet të sigurojë përmirësimin e kontrolleve të brendshme lidhur me planifikimin e saktë të nevojave për punë dhe zbatimin e drejtë të kornizës ligjore të prokurimit publik. Po ashtu duhet të sigurojë se projektet e specifikuara nuk tejkalojnë paramasën e përllogaritur si në sasi ashtu edhe në vlerë ashtu siç janë përcaktuar me kushtet e kontratës. | Menaxheret e kontratave do te kujdesen qe mos te përsëritet me tejkalimi i 30% te lejuar për kontratat publike kornize | Zyra e Kryetarit  Menaxheret e kontratave,  Zyra e Prokurimit. | Tetor 2023 | **Janë marre veprimet e nevojshme nga menaxheret e kontratave dhe janë zbatuar me kujdes kontratat dhe ne vitin 2023 nuk tejkalime te 30% te lejuar te kontratave** |
| **8.** | **Çështja B6** - Emërimi dhe angazhimi i zyrtarëve për kryerjen e shërbimeve të veçanta jo në pajtueshmëri me ligjet dhe rregullat e zbatueshme | Kryetari duhet të sigurojë aplikimin e procedurave të prokurimit për angazhimin e stafit për MShV. Si dhe, të sigurojë se kjo formë e angazhimit aplikohet vetëm për punë specifike dhe vetëm atëherë kur kërkesat janë të arsyeshme nga njësitë kërkuese. | Do te merren masat duhura qe te zbatohet Ligji dhe rregulloret e nevojshme. | Zyra e Kryetarit,  Zyra ligjore | Dhjetor 2023 | **Kryetari i Komunës ka marrë parasysh rekomandimet e vazhdueshme për këtë rekomandim dhe ka shfuqizuar 70% te marrëveshjeve për shërbime te veçanta pa procedura dhe kanë mbet edhe 25 ne fuqi për shkak te mungesës se stafit dhe nevojës për ekspert te lemive te ndryshme** |
| **9.** | **Çështja B7** - Mangësi në shpërndarjen e subvencioneve për organizatat jo qeveritare OJQ | Kryetari duhet të sigurojë që subvencionimi i OJQ-ve bëhet përmes thirrjes publike siç përcaktohet me rregulloren mbi Kriteret Standardet dhe Procedurat e Financimit publik të OJQ-ve. Po ashtu, me rastin e ndarjes së subvencioneve të lidhë marrëveshje me përfituesit për tu siguruar se mjetet shpenzohen për objektivat e përcaktuara. | Janë marre masat e duhura që të hapim thirrje publike për mbështetje të OJQ-ve dhe lidhjen e marrëveshjeve. | Zyra e Kryetarit  Drejtoria per Buxhet dhe financa | Prill 2023 | **Me dt. 09.03.2023 kemi bere hap thirrjen për subvencionimin e OJQ-ve dhe klubeve sportive dhe janë kryer sipas ligjit dhe rregulloreve ne fuqi** |
| **10.** | **Çështja A3** - Ndarja e bursave në kundërshtim me kushtet e konkursit publik | Kryetari duhet të shtojë kontrollet në procesin e vlerësimit të aplikuesve për ndarjen e subvencioneve komunale për të siguruar se përfitojnë vetëm ata që plotësojnë kriteret e përcaktuara në thirrjen publike. | Zyrtarët përkatës do ti marrin masat e duhura për implementimin e rekomandimit | Zyra e Kryetarit | Gusht 2023 | **Kryetari i Komunës ka marre masat e duhura qe ky rekomandim te implementohet** |
| **11.** | **Çështja B8** – Vonesa në pagesën e faturave dhe shpenzime të larta procedurale të pagesave të ekzekutuara nga Thesari. | Kryetari duhet të sigurojë që obligimet të planifikohen/buxhetohen dhe paguhen brenda afateve kohore ligjore me qëllim që mos të dëmtohet buxheti i komunës me kosto shtesë të përmbarimit. | Zyrtarët përkatës do ti marrin masat e duhura për implementimin e rekomandimit. | Zyra e kryetarit,  Drejtoria për Buxhet dhe financa  Dhe Drejtorit tjera | Shtator – Dhjetor 2023 | **Edhe pse komuna shpreh gatishmërinë e pagesave me kohe dhe bëjmë planifikim te mirëfillta buxhetor prap kemi mungese buxhore e cila rezulton si pasoje e tërheqjeve te mjeteve nga procedurat përmbarimore** |
| **12.** | **Çështja B9** - Mangësi në menaxhimin e të hyrave nga tatimi në pronë. | Kryetari duhet të shtoj kontrollet që të sigurojë se bëhet vlerësim i saktë i tatimit në pronë për tatimpaguesit. Pastaj të sigurojë një koordinim më të mirë ndërmjet komunës dhe departamentit të tatimit në pronë në kuadër të Ministrisë së Financave, me qëllim të përmirësimit të shënimeve në bazën e të dhënave. | Nga zyrtaret përgjegjës do të verifikohet gjendja faktike dhe të merren masat e duhura në implementimin e rekomandimit | Zyra e Tatimit ne prone | Dhjetor 2023 | **ZTP ka marre masa dhe ka bere komunikim te vazhdueshëm me Dep. e tatimit ne prone ne MFT per zbatimin e këtij rekomandimi si dhe komisioni i ankesave ka vepruar ne teren karshi kërkesave te regjistruara ne ZTP** |
| **13.** | **Çështja B10** - Mos verifikimi i 20% të gjendjes aktuale të objekteve. | Kryetari duhet të sigurojë arritjen e verifikimit të 20% të objekteve të paluajtshme në mënyrë që të integrohen të gjitha ndryshimet eventuale në bazën e të dhënave për pronat ekzistuese të komunës. Mbledhja e të hyrave nga ky burim do të ndikoj drejtpërdrejt në realizimin e projekteve që kanë efekt në rritjen e cilësisë së shërbimeve për qytetarët e komunës. | Do të angazhohen zyrtaret përkatës për implementimin e rekomandimit | Zyra e Tatimit ne Prone | Dhjetor 2023 | **Nuk kemi marr masa ne përmirësimin e këtij rekomandimi** |
| **14.** | **Çështja B11** - Ankesa nga tatimpaguesit për vlerësimin e gabuar të pronave. | Kryetari duhet të sigurojë një koordinim më të mirë ndërmjet komunës dhe departamentit të tatimit në pronë në kuadër të Ministrisë së Financave, me qëllim të përmirësimit të shënimeve në bazën e të dhënave. Po ashtu, Kryetari duhet të shtoj kontrollet që të sigurojë se bëhet vlerësim i saktë i tatimit në pronë për tatimpaguesit. | Zyrtarët përkatës do ti marrin masat e duhura për implementimin e rekomandimit | Drejtoria për Buxhet dhe financa dhe zyra e Tatimit ne prone | Shtator 2023 | **Drejtoria për buxhet dhe financa ka marre masat e duhura ne përmirësimin e këtij rekomandimi ne vitin 2023 17 te cilat kane qene kryesisht për fshirje te objekteve te rrënuara.** |
| **15.** | **Çështja B12** - Mangësi në procesin e inventarizimit dhe vlerësimit të pasurive jo financiare. | Kryetari, duhet të sigurojë se procesi i inventarizimit dhe vlerësimit të pasurive do të kryhet sipas kërkesave të Rregullores 02/2013 për menaxhimin e pasurive jo financiare në organizatat buxhetore, si dhe më pas, të bëhet krahasimi i rezultateve të inventarizimit me gjendjen kontabël të pasurive, duke i sqaruar të gjitha diferencat. | Zyrtarët përgjegjës do të angazhohen për implementimin e rekomandimit | Drejtoria për Administrate dhe Drejtoria për Buxhet dhe Financa | Shtator 2023 | **Kryetari i Komunes e Ka formuar nje komision per vlersimin e pasurive jo financiare dhe eshte bere evidentimi i vlerës monetare te te gjitha pasurive.** |
| **16.** | **Çështja B13-** Menaxhimi jo efektiv i llogarive të arkëtueshme | Kryetari, duhet të shqyrtojë të gjitha veprimet e mundshme për të siguruar efikasitet më të lartë në arkëtimin e llogarive të arkëtueshme. | Zyrtarët përkatës do ti marrin masat e duhura për implementimin e rekomandimit | Drejtoria për Buxhet dhe financa dhe zyra e Tatimit ne prone | Dhjetor 2023 | **Drejtoria për Buxhet dhe financa dhe Departamenti i Tatimit ne prone ka përgatitur listat dhe ka dërguar letër kujtesa ne muajin Tetor te te gjithë borxhlinjtë.** |
| **17.** | **Çështja B14-** Mungesa e planeve të veprimit në adresimin e rekomandimeve të NjAB-së | Kryetari, duhet të sigurojë se për pozitat e kërkuara do të bëhen planifikimet buxhetore me kohë dhe se NjAB të plotësohet me staf të mjaftueshëm sipas rregullores për themelimin e NjAB. Po ashtu, duhet të sigurojë përgatitjen e planeve të veprimit nga njësitë e audituara për adresimin e rekomandimeve të auditimit të brendshëm dhe njëherësh të sigurojë zbatimin e rekomandimeve të dhëna nga NjAB. | Kryetari do te Marr masat e duhura ne përmirësimin e këtij rekomandimi | Zyra e personelit  Zyra e Auditorëve te brendshëm | Dhjetor 2023 | **Nuk kemi marr veprime ne lidhje me këtë rekomandim** |

**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

**Aneksi Nr.**   **Kompensimi sipas ligjit për mbështetjen e punëve publike**



|  |
| --- |
| Baneri-Logo-Dokumentet |
|  |
|  |
|  |

**Godišnji finansijski izveštaj**

**Za godinu završenu 31. decembra 2023**

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

***Protokolli dalës i Organizatës Buxhetore***

Član 12

IZVEŠTAJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Za: NISRET KOCA, U.D. generalni direktor Trezora

Autor: BAŠKIM RAMOSAJ, glavni administrativni službenik (CAO)

NDERIM CENAJ, glavni finansijski direktor (finansijski direktor)

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji, uključujući napomene za godinu završenu 31. decembra 2023. godine, pripremljeni su u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima javnog sektora iz 2017. godine „Finansijsko izveštavanje na osnovu gotovinskog računovodstva“, u skladu sa svim obavezama izveštavanja koje proizilaze iz Zakona. Ne. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima, dopunjen i izmenjen Zakonom br. 03/L-221, Zakon br. 04/L-116, Zakon br. 04/L-194, Zakon br. 05/L-063 i Zakon br. 05/L-007 i zasnovani su na pravilno održavanim finansijskim podacima.

Ova izjava je data u vezi sa prezentacijom finansijskih izveštaja budžetske organizacije za godinu koja se završava 31. decembra 2023. godine i sastavni je deo finansijskih izveštaja.

Verujemo i potvrđujemo da:

- Nije bilo nepravilnosti ni u vezi sa rukovodiocem, ni sa radnicima, koje bi mogle da imaju materijalni uticaj na finansijske izveštaje.

- Informacije date i predstavljene u finansijskim izveštajima u vezi sa izvorom sredstava i njihovom potrošnjom u vezi sa konsolidovanim budžetom Kosova su potpune i tačne.

- Podaci o naplati prihoda su tačni.

- Ne postoje drugi bankovni računi budžeta Republike Kosovo osim bankovnih računa navedenih u finansijskim izveštajima i ova specifikacija je potpuna i tačna na dan 31. decembra 2023. godine.

- Nije bilo kršenja zahteva regulatornih organa koji bi mogli da imaju materijalni uticaj na finansijske izveštaje.

- Ne postoji (pravna) žalba u postupku koja bi mogla da ima materijalno značajan uticaj na finansijske izveštaje

- Sve obaveze, tekuće i potencijalne, i sve garancije koje smo dali trećim licima evidentirane su i/ili obelodanjene na odgovarajući način.

- Svi primljeni krediti se registruju i/ili obelodanjuju, u skladu sa zakonima na snazi

- Nije bilo transakcije nakon isteka perioda koja bi zahtevala ispravku ili obelodanjivanje u finansijskim izveštajima ili njihovim napomenama.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji predstavljaju istinit i tačan prikaz finansija i finansijskih transakcija za godinu koja se završila 31. decembra 2023. godine institucije Opština Dečani.

Datum: \_\_ / \_\_ / \_\_\_\_\_ Datum: \_\_ / \_\_ / \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Potpis ZKA) (Potpis ZKF)

Član 13

Izveštaj o primanjima i isplatama u gotovini



Napomena: Plaćanja trećih strana predstavljena su u napomeni 13 u skladu sa IPSAS 2017, na snazi od 1. januara 2019. godine.

Član 14

Izveštaj o izvršenju budžeta



Napomena 2 do 12 Prikaz materijalnih promena

Član 15

Objašnjenja uz finansijske izveštaje

Napomena 1

- Objašnjenje za THV: Na unosu gotovine, u koloni A, ukupna realizacija je 907.833,00 hiljada evra, od čega su 505.170 hiljada evra prihodi od poreza na imovinu, odnosno poreski prihodi, 402.663 hiljade evra su i neporeski prihodi. kao iznos od 57.320,00 evra su donacije koje su prenete iz prethodnih godina, gde je ukupan prihod 965.153,00 evra

-Na knjiženju gotovine, u koloni B završnog budžeta u napomenama 8, 9, 11 i 12, ukupno 1.338.979,00 hiljada evra, pri čemu su u ovom ukupnom iznosu 726.771,00 hiljada evra poreski prihodi na imovinu i porez na zemljište, tj. poreski prihodi, dok 554.888,00 hiljada eura čine neporeski prihodi, 183.174,00 hiljada eura su preneseni prihodi iz 2022. godine, 57.320,00 hiljada eura su prenesene donacije.

-Razlike između isplata i konačnog budžeta za plate i dnevnice:

Razlike između uplata i konačnog budžeta u pogledu ekonomske kategorije od plata i meditacija do „Povlačenja gotovine sa računa trezora“, ukupno 0,00 evra.

-Razlike između plaćanja i konačnog budžeta za robu i usluge:

Razlike između uplata i završnog budžeta po ekonomskoj kategoriji Robe i usluge u „Podizanje gotovine sa računa Trezora“ ukupno iznose 129 hiljada evra (129.414,00 evra) neutrošeno.

-Razlike između plaćanja i konačnog budžeta u pogledu opštinskih troškova:

Razlike između uplata i završnog budžeta u pogledu ekonomske kategorije, opštinski troškovi u "Podizanje gotovine sa računa Trezora" ukupno iznose 009,00 evra)

-Razlike između plaćanja i konačnog budžeta u pogledu transfera i subvencija:

Razlike između uplata i završnog budžeta u pogledu ekonomske kategorije Subvencije i transferi na „Povlačenje gotovine sa računa Trezora“, ukupno 606,00 evra.

-Razlike između plaćanja i konačnog budžeta u pogledu kapitalnih investicija:

Razlike između uplata i završnog budžeta u pogledu ekonomske kategorije kapitalnih ulaganja „Povlačenje gotovine sa računa trezora“, ukupan iznos 232.162,00 evra, neutrošenih koji su nerealizovani u napomeni 6 Razlika između kolone B-A iznosi 232.162,00 evra.

1. Računovodstvene politike

Finansijski izveštaji za godinu koja se završila 31. decembra 2021. godine pripremljeni su u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor iz 2017. godine „Finansijsko izveštavanje prema računovodstvu zasnovanom na gotovini“, ispunjavaju sve obaveze izveštavanja koje proizilaze iz Zakona br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima, dopunjen i izmenjen Zakonom br. 03/L-221, Zakon br. 04/L-116, Zakon br. 04/L-194, Zakon br. 05/L-063 i Zakon br. 05/L-007.

1.1 Informacije o budžetskoj organizaciji (aktivnosti, zakonodavstvo, itd.)

Subjekt javnog sektora opštine Dečane je pripremio finansijske izveštaje u skladu sa zahtevima Zakona br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima, dopunjen i izmenjen Zakonom br. 03/L-221, Zakon br. 04/L-116, Zakon br. 04/L-194, Zakon br. 05/L-063 i Zakon br. 05/L-007.

Prema ZMFP, sve transakcije sa sredstvima u okviru Konsolidovanog fonda Republike Kosovo se vrše preko Jedinstvenog računa trezora.

Opština Dečane funkcioniše na osnovu zakona koje primenjuje i usvaja Skupština Kosova u međusobnom skladu sa Ustavom Republike, a misija i vizija opštine je veoma jasna iu skladu sa opštinskim strategijama.

Takođe, opština je u procesu izrade opštinskog plana razvoja i postavljanja ciljeva, ne zaboravljajući zonske karte za period 2020-2028.

1.1 Plaćanja trećih lica

U skladu sa MSFI 2017, plaćanja od trećih lica su obelodanjena u napomeni 13.

1.3 Izvještajni iznosi

Izveštaji o iznosima iz članka:

13 do člana 15 su u `000 (hiljada) evra (€),

16 do člana 24, iznosi su puni iznos u evrima (€).

1.4 Izvještajna valuta

Iznosi su iskazani u evrima (€),

1.5 Datum odobrenja

Oni su ovlašćeni sa datumom potpisivanja izjave za finansijske izveštaje od strane glavnog administrativnog službenika i glavnog finansijskog službenika.

**Član 14.6**

**Objavljivanje inicijalnih i završnih sredstava**



**Napomena 2 do 12 Prikaz materijalnih promena**

**Za razliku od napomena 2 do 12, ove napomene služe za pojašnjenje materijalne razlike u koloni D (član 14), odnosno materijalne razlike u realizaciji budžeta. MSFI zasnovani na gotovini nastoje da razjasne materijalne razlike. U zavisnosti od veličine razlike, objašnjenja nisu potrebna za sve kategorije, tako da mogu biti potrebne promene u sistemu numerisanja nota. Kada se razjašnjavaju razlike u bilo kojoj kategoriji podela, treba dati sažetak prirode razlike.**

**Detaljno proširite napomene u tabeli:**

**-U ekonomskoj kategoriji rashoda Plate i dnevnice "Proizvoda" prikazali smo razliku od 1.366.907,00 evra između početnog budžeta i konačnog budžeta u SIMFK: ove razlike su rezultat nedostatka budžeta u ovoj kategoriji nakon što su finansijska sredstva povučena iz sudskih i izvršnih rešenja za zdravstvene, prosvetne i administrativne radnike koji su ostvarili prava na jubilarne zarade, beneficije i zarade po odlasku u penziju i Zakon br. 08/L-196 ZA PLATE U JAVNOM SEKTORU**

**-U ekonomskoj kategoriji rashoda Roba i usluge „Izlazi“ prikazali smo razlike između početnog budžeta i konačnog budžeta u SIMFK: 27.553,00 evra se prenosi iz 2022. godine za potrošnju u budžetskoj 2023. godini odlukom Opštine. Skupštine., dok su iznos od 1.022,00 evra donacije koje su takođe prenete iz neparnih godina.**

**U ekonomskoj kategoriji opštinskih rashoda u "Rezultati" nema razlike između početnog budžeta i konačnog budžeta u SIMFK-u.**

**- U ekonomskoj kategoriji troškova Subvencije i Transferi u „Izlazima“ imamo razlike između početnog budžeta i konačnog budžeta u SIMFK. : u vrijednosti od 8.028,00€ su sredstva prebačena od THV-a iz 2022. godine za utrošak u budžetskoj 2023. godini odlukom Skupštine opštine.**

**-U ekonomskoj kategoriji rashoda za kapitalne investicije u „Izlazi“ prikazali smo razlike između početnog budžeta i konačnog budžeta u SIMFK: iznos od 147.593,00 evra je THV prenet iz 2022. godine za potrošnju u 2023. godini, dok je iznos od 56.298,00 evra su interne donacije prenete iz prethodnih godina.**

**- U ekonomskoj kategoriji "Rezerve" nemamo razlike između početnog budžeta i konačnog budžeta u SIMFK-u.**

**-U koloni izmene I „Ishodi“ ukupan iznos od 1.366.907,00 evra je: u kategoriji rashoda plata i dnevnica sa Odlukama Vlade br.34/180 od 27.12.2023.godine za usklađivanje plata i naknada za OB ( ZAKON BR. 08/L-196 O PLATAMA U JAVNOM SEKTORU) prema tabeli.**

**- Nema promena u koloni promena II „Izlazi“.**

**- Nema promena u koloni III promene „Izlazi“.**

**- Nema promena u koloni promena IV „Izlazi“.**

**-U koloni THV „Rezultati: ukupan iznos od 183.174,00 evra Odlukom Skupštine opštine prenosi se iz 2022. godine za potrošnju u 2023. godini, raspoređeno po kategorijama na osnovu odluke.**

**- Drugih izvora finansiranja kolumni "Daljet" nema.**

**- U kolonama „Rezultati“ namenski grantovi donatora, ukupan iznos od 57.320,00 evra su: donacije prenete iz prethodne godine i namenjene za potrošnju u budžetskoj 2023. godini.**

**Napomena 2 Plata i zarada**



**Detaljno objašnjavam napomene prikazane u tabeli:**

**Razlike između isplata i konačnog budžeta za plate i dnevnice:**

**Razlike između uplata i konačnog budžeta po ekonomskoj kategoriji od plata i meditacija u "Izlaz gotovine sa računa Trezora", ukupno je 0,00, tako da nema razlike u ukupnom iznosu ali imamo razliku između neto plate preko liste plata, odnosno uplate iz GK i završnog budžeta u iznosu od 533.551,00 evra koje su isplaćene za uplate za sudske odluke iz izvornog fonda (10).** **Napomena 3 Robe i usluge**

Razlike između uplata i završnog budžeta po ekonomskoj kategoriji Robe i usluge u „Podizanje gotovine sa računa Trezora“ u ukupnom iznosu od 129 hiljada evra (129.414,00 evra) neutrošeno:

Takođe, povećani rashodi u 2023. godini su iz više razloga, kao što su prenošenje dugova iz prethodnih godina, troškovi servisiranja i održavanja, a povećanje cena je uticalo i na povećanje rashoda. (povećanje) plana prihoda koji su u preneti u 2022. za rashode, dok je 58,54 evra

**Napomena 4 Utilities**



**Detaljno proširite napomene u tabeli:**

**Razlike između uplata i završnog budžeta u pogledu ekonomske kategorije, opštinski troškovi u "Povlačenje gotovine sa računa Trezora" u ukupnom iznosu od 39,00€ nisu potrošeni.**

**U ovoj kategoriji imamo neplanirane troškove od 15.500,00€, uplate za sudske odluke.**.

**Napomena 5 Subvencije i transferi**



**Detaljno proširite napomene u tabeli:**

**Razlike između uplata i završnog budžeta u pogledu ekonomske kategorije Subvencije i transferi na "Podizanje gotovine sa računa Trezora", ukupno 606.00,00 €**

**Napomena 6 Kapitalni rashodi** 

**Detaljno napišite u tabeli:**

Razlike između isplata i konačnog budžeta u vezi sa ekonomskom kategorijom kapitalnih investicija u "Odlivu gotovine sa računa Trezora", je 529 hiljada evra nepotrošenih od njih, 303 hiljade evra od preostalog vladinog granta (fond 10) u projektima, 43 hiljade evra od SP (fond 21) angažovano i nepotrošeno, 57 hiljada evra od SP (fond 21) dodeljeno i nepotrošeno, 100 hiljada evra je iz vladinog granta (fond 10) u kategoriji rezervi i nepotrošeno, 10 hiljada evra je od Vladin grant (fond 21) u kategoriji rezervi i neraspoređeni su iz trezora, 14 hiljada evra i 2 hiljade evra grant od domaćih donatora dodeljeni u januaru 2022.

**Napomena 7 Ostalo**



Detaljno napišite u tabeli:

**Napomena 8 Poreski prihod**



Detaljno napišite u tabeli:

**Napomena 9 Neporezni prihodi**



Detaljno napišite u tabeli:

U napomeni 9 nisu prikazani neporeski prihodi u iznosu od 304.685,85 evra, indirektni prihodi u iznosu od 110.953,00 evra koji su indirektni prihodi od policijskih kazni i 14.420 evra takođe indirektni prihodi od sudskih kazni.

-304.685,86 evra su ukupni neporeski prihodi

-125.373,00 evra su ukupni indirektni prihodi

-430.058,85 evra su ukupni neporeski prihodi i indirektni prihodi.

**Napomena 10 Namenjeni prihodi**



Detaljno napišite u tabeli:

**Napomena 11 Namenjeni donatori**



Detaljno napišite u tabeli:

**Napomena 12 Ostalo**



Detaljno napišite u tabeli:

**Napomena 13 Plaćanje trećih strana**



Objasnite tabelu detaljno kao u sledećoj tabeli Aneks 1:

**Odeljak 16 Izveštaj o potraživanjima**

**Potraživanja (odnosi se na organizacije za prikupljanje prihoda)**

****

Proširite FF tabelu detaljno i prema formatu iz Priloga 1:

opis



**Član 17 Izveštaj o neizmirenim obavezama (fakture)**



Otkrijte u FS tabelu detaljno i prema formatu kao Aneks 2



Član 18 Potencalne obaveze



Detaljno napišite u tabeli:

**Član 19 Izveštaj o nefinansijskoj imovini**

**Odeljak 19.3.1 Kapitalna imovina (procenjena na pr**



**Član 19.3.2. Nekapitalna imovina (u vrednosti manjoj od 1.000 evra)**



Objasnite u tabeli FS sledeće detalje kao Prilog 3:

**Član 19.3.3 Zalihe**



**Član 20 Izveštaj o neopravdanom avansu**



U nastavku detaljno objašnjavam beleške iz tabele:

- obelodanjivanje otvorenih ili prenetih avansa iz prethodnih godina zajedno sa razlogom ne-zatvaranja: opština ima priznanice za troškove ovih troškova, ali oni nisu evidentirani kao rashodi niti overeni od kada je prvi put korišćenje karticu od opštine i da će se proces trošenja i overe ovih troškova nastaviti u saradnji sa Sektorom za trezor.

- otkriva preduzete radnje za njihovo zatvaranje, uključujući obustavu plaćanja ili pokretanje zakonskih procedura za njihovo vraćanje: Opština nije preduzela nikakvu radnju ove vrste pošto će računi biti opravdani i biće zatvoreni njihovom overom.

**Član 21. Izveštaj o nenatrošenim prihodima iz sopstvenih izvora**



Detaljno objasnite beleške prikazane u tabeli:

 **Član 22. Izveštaj o nenatrošenim sredstvima Fonda za razvoj poverenja**

**Odeljak 23 Izveštaj o namenskim prihodima**

**Član 24. Izveštaj o nenatrošenim donatorskim sredstvima**



**Član 25. Izveštaj o broju zaposlenih po platnim spiskovima**

****

**Član 26. Izveštaj o broju zaposlenih izvan platne liste**

****

Pojašnjenje: Otkrijte razlog angažmana, trajanje, svrhu i spisak osoba koje su uključene.

**Član 27. Izveštaj o broju zaposlenih sa ugovorima o specijalnim uslugam**

****

Pojašnjenje: Otkrijte razlog angažmana, trajanje, svrhu i spisak osoba koje su uključene.

**Član 27. Izveštaj o broju zaposlenih sa ugovorima o specijalnim uslugama**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.** | **Gjetja** | **Rekomandimi** | **Veprimet e planifikuara për tu ndërmarrë** | **Zyrtari/ët përgjegjës** | **Data e planifikuar për zbatim** | **Raporti i hapave konkret për zbatim te rekomandimit dhe implementim** |
| **1.** | **Çështja B1** - Mangësi në regjistrimin e pasurive kapitale dhe jo kapitale | Kryetari, duhet të sigurojë funksionimin e kontrollit të brendshëm në mirëmbajtjen e regjistrave të pasurisë duke vendosur komunikimin ndërmjet zyrtarit të pasurisë në njërën anë dhe departamentit të financave në anën tjetër për të siguruar se të gjitha pasuritë e komunës janë identifikuar dhe regjistruar saktë në regjistrat përkatës të pasurive komunale dhe PFV. | Ka filluar regjistrimi dhe verifikimi i te gjithave pasurive komunale | Zyrtari i pasurisë - Drejtoria për Buxhet dhe Financa | Dhjetor 2023 | **Janë Marre hapat e duhur pas emërimit te zyrtarit te ri te Pasurive është ber bartja e shkollës Emdond Hoxha Komune se Junikut, është bere evidentimi i pronave komunale tani është ne tenderim vlerësimi i tyre, është ber korrigjimi Shkollave e komunës se De♪5anit, pajisjeve, dhe veturave zyrtare.** |
| **2.** | **Çështja B2** –  Keq klasifikim i shpenzimeve. | Kryetari duhet të sigurojë që janë ndërmarrë të gjitha veprimet që shpenzimet të planifikohen në ndarjet adekuate të buxhetit (apo të ridestinohen mjetet kur është e nevojshme dhe e mundshme) dhe që pagesa e regjistrimi i shpenzimeve bëhet në mënyrë strikte sipas kodeve ekonomike adekuate | Zyrtaret përgjegjës do te marrin veprimet e duhura dhe do te sigurohen qe nuk do te përsëriten me rastet e tilla. | Zyra e kryetarit  Drejtoria për Buxhet dhe Financa | Korrik 2023 | **Shpenzimi i buxhetit nga Komuna e Deçanit këtë vit është bere sipas planifikimit dhe sipas kategorive ekonomikë te cilave ju takon shpenzimi, ndërsa për Pagesat përmes thesarit nga Vendimet gjyqësore përmbarimore nuk janë ne do ten tone.** |
| **3.** | **Çështja B3** – Mbivlerësimi i detyrimeve kontigjente në PFV. | Kryetari, duhet të sigurojë se janë ndërmarrë veprime për t’i adresuar shkaqet që kanë ndikuar në nënvlerësimin e detyrimeve kontigjente për të siguruar se shpalosjet e tyre janë të plota dhe të sakta në PFV. | Krijimi i komisionit përkatës për këtë rekomandim.  Analizimi i planit detal për veprim  Impelementimi rekomandimit në fjale nga personi i autorizuar dhe përgjegjës. | Zyra e kryetarit  Zyra Ligjore  Avokati i Komunës | Dhjetor 2023 | **Zyrtari përgjegjës – avokati i komunës ka filluar te beje implementimin e këtij rekomandimi ku janë evidencuar te gjitha rastet dhe proceset e hapura qe kanë te bëjnë me detyrimet kontingjente, pra azhurnimi i listës behet ne baza javore dhe mendojmë qe ky rekomandim nga ZKA është implentuar.** |
| **4.** | **Çështja B4** –Mangësi në shpalosjen e detyrimeve të papaguara në PFV | Kryetari duhet të sigurojë se janë ndërmarrë të gjitha veprimet për t’i adresuar shkaqet që kanë ndikuar në gabimet e shpalosjeve për detyrimet e papaguara dhe të sigurojë se të gjitha faturat pranohen përmes arkivit të komunës . | Do te rritet kontrolli i brendshëm – Arkiv – zyra e buxhetit. | Administrata komunale, menaxheret e Kontratave, Drejtoria për Buxhet dhe Financa | Shtator 2023 | **Janë marre mare masat e nevojshme qe mos te mbetet asnjë faturë nga vitit 2023 pa u shpalos si obligim i pa paguara** |
| **5.** | **Çështja A1** - Mangësi në ekzekutimin e pagesave për subvencione dhe transfere. | Kryetari duhet të marrë të gjitha veprimet e nevojshme për tu siguruar që mjetet e paguara për këto qëllime kanë shkuar në destinimin e synuar si dhe të forcojë kontrollet në ekzekutimin e pagesave për tu siguruar se nuk do të përseriten raste të tilla. | Zyrtaret përgjegjës do te marrin veprimet e duhura dhe do te sigurohen qe nuk do te përsëriten me rastet e tilla. | Drejtori për Buxhet dhe Financa | Qershor 2023 | **Pas marrjes se vërejtjeve nga ana e Zyrës kombëtare te auditimit nuk është kryer as një pagës nga subvencionet ne emër te personave me marrëveshje për shërbime te veçanta ne institucionin tone.** |
| **6.** | **Çështja A2** – Mos aplikimi i drejtë i kushteve ligjore për vlerësimin e tenderëve si jo normalisht të ulët. | Kryetari duhet të shtojë kontrollet në zyrën e prokurimit për të siguruar se stafi i caktuar në menaxhimin e procedurave të prokurimit janë në njohuri me kërkesat ligjore për prokurimin publik dhe se aplikojnë kontrollet në të gjitha fazat e tij**.** | Do te rritet kontrolli nga ana e zyrës se prokurimit per menaxhim te mirëfilltë sipas Ligjit ne procedurat e tenderimeve. | Zyra e prokurimit. | Dhjetor 2023 | **Janë marre masat e duhura ne përmirësimin e këtij rekomandimi** |
| **7.** | **Çështja B5 -** Tejkalim i sasive të kontraktuara mbi 30% e lejuar për kontratat publike kornizë. | Kryetari duhet të sigurojë përmirësimin e kontrolleve të brendshme lidhur me planifikimin e saktë të nevojave për punë dhe zbatimin e drejtë të kornizës ligjore të prokurimit publik. Po ashtu duhet të sigurojë se projektet e specifikuara nuk tejkalojnë paramasën e përllogaritur si në sasi ashtu edhe në vlerë ashtu siç janë përcaktuar me kushtet e kontratës. | Menaxheret e kontratave do te kujdesen qe mos te përsëritet me tejkalimi i 30% te lejuar për kontratat publike kornize | Zyra e Kryetarit  Menaxheret e kontratave,  Zyra e Prokurimit. | Tetor 2023 | **Janë marre veprimet e nevojshme nga menaxheret e kontratave dhe janë zbatuar me kujdes kontratat dhe ne vitin 2023 nuk tejkalime te 30% te lejuar te kontratave** |
| **8.** | **Çështja B6** - Emërimi dhe angazhimi i zyrtarëve për kryerjen e shërbimeve të veçanta jo në pajtueshmëri me ligjet dhe rregullat e zbatueshme | Kryetari duhet të sigurojë aplikimin e procedurave të prokurimit për angazhimin e stafit për MShV. Si dhe, të sigurojë se kjo formë e angazhimit aplikohet vetëm për punë specifike dhe vetëm atëherë kur kërkesat janë të arsyeshme nga njësitë kërkuese. | Do te merren masat duhura qe te zbatohet Ligji dhe rregulloret e nevojshme. | Zyra e Kryetarit,  Zyra ligjore | Dhjetor 2023 | **Kryetari i Komunës ka marrë parasysh rekomandimet e vazhdueshme për këtë rekomandim dhe ka shfuqizuar 70% te marrëveshjeve për shërbime te veçanta pa procedura dhe kanë mbet edhe 25 ne fuqi për shkak te mungesës se stafit dhe nevojës për ekspert te lemive te ndryshme** |
| **9.** | **Çështja B7** - Mangësi në shpërndarjen e subvencioneve për organizatat jo qeveritare OJQ | Kryetari duhet të sigurojë që subvencionimi i OJQ-ve bëhet përmes thirrjes publike siç përcaktohet me rregulloren mbi Kriteret Standardet dhe Procedurat e Financimit publik të OJQ-ve. Po ashtu, me rastin e ndarjes së subvencioneve të lidhë marrëveshje me përfituesit për tu siguruar se mjetet shpenzohen për objektivat e përcaktuara. | Janë marre masat e duhura që të hapim thirrje publike për mbështetje të OJQ-ve dhe lidhjen e marrëveshjeve. | Zyra e Kryetarit  Drejtoria per Buxhet dhe financa | Prill 2023 | **Me dt. 09.03.2023 kemi bere hap thirrjen për subvencionimin e OJQ-ve dhe klubeve sportive dhe janë kryer sipas ligjit dhe rregulloreve ne fuqi** |
| **10.** | **Çështja A3** - Ndarja e bursave në kundërshtim me kushtet e konkursit publik | Kryetari duhet të shtojë kontrollet në procesin e vlerësimit të aplikuesve për ndarjen e subvencioneve komunale për të siguruar se përfitojnë vetëm ata që plotësojnë kriteret e përcaktuara në thirrjen publike. | Zyrtarët përkatës do ti marrin masat e duhura për implementimin e rekomandimit | Zyra e Kryetarit | Gusht 2023 | **Kryetari i Komunës ka marre masat e duhura qe ky rekomandim te implementohet** |
| **11.** | **Çështja B8** – Vonesa në pagesën e faturave dhe shpenzime të larta procedurale të pagesave të ekzekutuara nga Thesari. | Kryetari duhet të sigurojë që obligimet të planifikohen/buxhetohen dhe paguhen brenda afateve kohore ligjore me qëllim që mos të dëmtohet buxheti i komunës me kosto shtesë të përmbarimit. | Zyrtarët përkatës do ti marrin masat e duhura për implementimin e rekomandimit. | Zyra e kryetarit,  Drejtoria për Buxhet dhe financa  Dhe Drejtorit tjera | Shtator – Dhjetor 2023 | **Edhe pse komuna shpreh gatishmërinë e pagesave me kohe dhe bëjmë planifikim te mirëfillta buxhetor prap kemi mungese buxhore e cila rezulton si pasoje e tërheqjeve te mjeteve nga procedurat përmbarimore** |
| **12.** | **Çështja B9** - Mangësi në menaxhimin e të hyrave nga tatimi në pronë. | Kryetari duhet të shtoj kontrollet që të sigurojë se bëhet vlerësim i saktë i tatimit në pronë për tatimpaguesit. Pastaj të sigurojë një koordinim më të mirë ndërmjet komunës dhe departamentit të tatimit në pronë në kuadër të Ministrisë së Financave, me qëllim të përmirësimit të shënimeve në bazën e të dhënave. | Nga zyrtaret përgjegjës do të verifikohet gjendja faktike dhe të merren masat e duhura në implementimin e rekomandimit | Zyra e Tatimit ne prone | Dhjetor 2023 | **ZTP ka marre masa dhe ka bere komunikim te vazhdueshëm me Dep. e tatimit ne prone ne MFT per zbatimin e këtij rekomandimi si dhe komisioni i ankesave ka vepruar ne teren karshi kërkesave te regjistruara ne ZTP** |
| **13.** | **Çështja B10** - Mos verifikimi i 20% të gjendjes aktuale të objekteve. | Kryetari duhet të sigurojë arritjen e verifikimit të 20% të objekteve të paluajtshme në mënyrë që të integrohen të gjitha ndryshimet eventuale në bazën e të dhënave për pronat ekzistuese të komunës. Mbledhja e të hyrave nga ky burim do të ndikoj drejtpërdrejt në realizimin e projekteve që kanë efekt në rritjen e cilësisë së shërbimeve për qytetarët e komunës. | Do të angazhohen zyrtaret përkatës për implementimin e rekomandimit | Zyra e Tatimit ne Prone | Dhjetor 2023 | **Nuk kemi marr masa ne përmirësimin e këtij rekomandimi** |
| **14.** | **Çështja B11** - Ankesa nga tatimpaguesit për vlerësimin e gabuar të pronave. | Kryetari duhet të sigurojë një koordinim më të mirë ndërmjet komunës dhe departamentit të tatimit në pronë në kuadër të Ministrisë së Financave, me qëllim të përmirësimit të shënimeve në bazën e të dhënave. Po ashtu, Kryetari duhet të shtoj kontrollet që të sigurojë se bëhet vlerësim i saktë i tatimit në pronë për tatimpaguesit. | Zyrtarët përkatës do ti marrin masat e duhura për implementimin e rekomandimit | Drejtoria për Buxhet dhe financa dhe zyra e Tatimit ne prone | Shtator 2023 | **Drejtoria për buxhet dhe financa ka marre masat e duhura ne përmirësimin e këtij rekomandimi ne vitin 2023 17 te cilat kane qene kryesisht për fshirje te objekteve te rrënuara.** |
| **15.** | **Çështja B12** - Mangësi në procesin e inventarizimit dhe vlerësimit të pasurive jo financiare. | Kryetari, duhet të sigurojë se procesi i inventarizimit dhe vlerësimit të pasurive do të kryhet sipas kërkesave të Rregullores 02/2013 për menaxhimin e pasurive jo financiare në organizatat buxhetore, si dhe më pas, të bëhet krahasimi i rezultateve të inventarizimit me gjendjen kontabël të pasurive, duke i sqaruar të gjitha diferencat. | Zyrtarët përgjegjës do të angazhohen për implementimin e rekomandimit | Drejtoria për Administrate dhe Drejtoria për Buxhet dhe Financa | Shtator 2023 | **Kryetari i Komunes e Ka formuar nje komision per vlersimin e pasurive jo financiare dhe eshte bere evidentimi i vlerës monetare te te gjitha pasurive.** |
| **16.** | **Çështja B13-** Menaxhimi jo efektiv i llogarive të arkëtueshme | Kryetari, duhet të shqyrtojë të gjitha veprimet e mundshme për të siguruar efikasitet më të lartë në arkëtimin e llogarive të arkëtueshme. | Zyrtarët përkatës do ti marrin masat e duhura për implementimin e rekomandimit | Drejtoria për Buxhet dhe financa dhe zyra e Tatimit ne prone | Dhjetor 2023 | **Drejtoria për Buxhet dhe financa dhe Departamenti i Tatimit ne prone ka përgatitur listat dhe ka dërguar letër kujtesa ne muajin Tetor te te gjithë borxhlinjtë.** |
| **17.** | **Çështja B14-** Mungesa e planeve të veprimit në adresimin e rekomandimeve të NjAB-së | Kryetari, duhet të sigurojë se për pozitat e kërkuara do të bëhen planifikimet buxhetore me kohë dhe se NjAB të plotësohet me staf të mjaftueshëm sipas rregullores për themelimin e NjAB. Po ashtu, duhet të sigurojë përgatitjen e planeve të veprimit nga njësitë e audituara për adresimin e rekomandimeve të auditimit të brendshëm dhe njëherësh të sigurojë zbatimin e rekomandimeve të dhëna nga NjAB. | Kryetari do te Marr masat e duhura ne përmirësimin e këtij rekomandimi | Zyra e personelit  Zyra e Auditorëve te brendshëm | Dhjetor 2023 | **Nuk kemi marr veprime ne lidhje me këtë rekomandim** |

**Detaljno napišite u tabeli:**

-otkriva preporuke prenesene iz prethodne godine i ne sprovedene, uložene napore i rezultate

**- otkriva nivo primene preporuka interne revizije BO**

Što se tiče interne revizije, izvršeno je 8 revizija, pri čemu je planirano 5, dok su 3 izvršene na zahtev CAO. U ovih 8 revizija dato je 36 preporuka, od kojih su:

- 14 implementirano

- 12 u toku

- 10 nije sprovedeno

Vredi napomenuti da je za implementaciju nekih preporuka potrebno vreme.