|  |
| --- |
| Description: stema_JPG  **Republika e Kosovës**  **Republika Kosova-Republic of Kosovo** |
| Komuna e Deçanit  **Op**ština Dečane |
| 2024 |
|  |

**Raporti Vjetor Financiar**

Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2024

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

***Protokolli dalës i Organizatës Buxhetore***

**Neni 12**

**DEKLARATË E PASQYRAVE FINANCIARE**

Për: **Xhevat Zejnullahu, U.D. Drejtor i Përgjithshëm i Thesarit**

Nga: **Bashkim Ramosaj, Zyrtar Kryesor Administrativ (ZKA)**

**Mirlinda Lokaj, Zyrtar Kryesor Financiar (ZKF)**

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të cilat janë të bashkangjitura, përfshirë shënimet për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2024 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 2024 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 2024.
* 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 2024 të institucionit Komuna Deçanit.

**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:*** *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**

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 ndryshimit.

-Dallimi te neni 14. Raporti i ekzekutimit të buxhetit te “Hyrja e parasë së gatshme” në mes Buxhetit Final dhe Realizimit te shënimi 8 Të hyrat tatimore **shuma** **69,211.15 euro** janë mos realizim i planit të hyrave tatimore (tatimit në pronë) për vitin 2024, ndërsa te shënimi 9 Të hyrat jo tatimore **shuma 92,812.39 euro** janë rritje e të hyrave jo tatimore për vitin 2024.

-Dallimi te neni 14. Raporti i ekzekutimit të buxhetit te “Dalja e parasë së gatshme” në mes Buxhetit Final dhe Realizimit në shumen totale **173,919.96** euro janë:

-Dallimi te kategoria ekonomike mallra dhe shërbime shuma totale **21,091.83** euro janë:

- shuma 2,066.56 euro janë grant (10) i pashpenzuar,

-shuma 17,955.64 euro të hyra vetanake fondi burimor (21) të pa alokuara dhe

-shuma 47.48 euro të hyra të bartura fondi burimor (22) të pa shpenzuara, ndërsa

-shuma 1,022.15 euro janë donacione të bartura dhe të pa shpenzuara.

-Dallimi te kategotia ekonmike Shpenzime komunale shuma **310,33** euro janë grant (10) i pashpenzuar.

-Dallimi te kategotia ekonmike subvencione dhe transfere shuma totale **1,071.88** euro:

-shuma 921,57 euro janë grant (10) i pashpenzuar,

-shuma 47.31 euro janë të hyra vetanake fondi burimor (21) të alokuara dhe të pa shpenzuara,

-shuma 103.00 euro të hyra të bartura fondi burimor (22) të pa shpenzuara.

-Dallimi te kategotia ekonmike Investimeve kapitale shuma totale **151,445.92** euro;

-shuma 16,159.15 euro janë grant (10) i pashpenzuar,

-shuma 116,652.49 euro janë të hyra vetanake fondi burimor (21) të alokuara dhe të pa shpenzuara,

-shuma 986.60 euro të hyra të bartura fondi burimor (22) të pa shpenzuara.

-shuma 17,647.68 euro janë donacione të bartura dhe të pa shpenzuara.

**Neni 15**

**Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare**

**Shënimi 1**

**1. Politikat kontabël**

Pasqyrat Financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2024 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 , Ligjin nr. 05/L-007 dhe Ligjin 08/L-183 Për mbështetjen e punëve publike.

(OB në vazhdim te tregoj politikat kontabël dhe zbatimin e rregullave për menaxhim financiar dhe kontroll).

* 1. **Informata për organizatën buxhetore (aktivitetet, legjislacioni, etj)**

Entitet i sektorit publik Komuna 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.

(OB në vazhdim te tregoj bazën ligjore te formimit dhe funksionimit te institucionit, misionin dhe vizionin.)

* 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**

-Dallimi te Kategoria Ekonomike Paga dhe shtesa te Daljet te kolona Ndryshimi I shuma totale **1,113,097.13 euro** janë buxhet shtesë me Vendime të Qeverisë së Kosovës, ku shuma **507,302 euro** me Vendim Nr.22/233 të datës 27.11.2024 dhe shuma **605,795.13 euro** me Vendim Nr.03/239 të datës 24.12.2024 për mbulimin e minusit në paga për Arsimin Fillor, ky minus është si rezultat i stafit të arsimit të cilët kanë realizu te drejtën e tyre për shujta, paga jubilare,paga pas pensionit si dhe për inflacion përmes Vendimeve gjyqësore dhe Vendimeve permbarimore.

-Dallimi në mes të Buxhetit Fillestar dhe Buxhetit Final në SIMFK te Daljet te kolona Te Hyrat vetanake shuma totale 157,135.53 euro janë te kategoria mallra dhe Sherbime shuma prej 118,044.60 euro, te kategoria Subvencione dhe Transfere, shuma prej 103.00 euro dhe te kategoria e Kapitaleve shuma prej 38,987.93 janë të hyra vetanake të pa shpenzuara që janë bartur nga viti 2023 për shpenzim në vitin 2024 me Vendim të Kuvendit Komunal.

-Dallimi në mes të Buxhetit Fillestar dhe Buxhetit Final në SIMFK te Daljet te kolona Grantet e përcaktuara të donatorëve ,shuma totale 21,469.83 euro janë donacione të bartura nga vitet paraprake.

**Shënimi 2 Paga dhe shtesa**



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

Te Kategoria Ekonomike Paga dhe shtesa, dallimi ne mes Buxhetit fillestar dhe Buxhetit final është për shumën totale **1,113,097.13 euro:** janë buxhet shtesë me Vendime të Qeverisë së Kosovës, ku shuma **507,302 euro** me Vendim Nr.22/233 të datës 27.11.2024 dhe shuma **605,795.13 euro** me Vendim Nr.03/239 të datës 24.12.2024 për mbulimin e minusit në paga për Arsimin Fillor, ky minus është si rezultat i stafit të arsimit të cilët kanë realizu te drejtën e tyre për shujta, paga jubilare,paga pas pensionit si dhe për inflacion përmes Vendimeve gjyqësore dhe Vendimeve permbarimore..

**Shënimi 3 Mallra dhe shërbime**



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

Dallimi në mes të totalit të Buxhetit final dhe totalit të Pagesave te kategoria ekonomike Mallra dhe shërbime është në shumën **totale 21,091.83 euro**, shuma **2,066.56 euro** nga granti (10) të pa shpenzuara, shuma **17,955.64 euro** buxhet nga të hyrat vetanake fondi burimor (21) i realizuar dhe i pa alokuar e që me vendim të kuvendit barten për shpenzim në vitin 2025, shuma **47.48 euro** të hyra të bartura nga viti 2023 e që barten prap në vitin 2025, ndersa **1,022.15 euro** janë donacione të ndryshme të bartura nga vitet paraprake e që barten prap për shpenzim në vitin 2025.

**Shënimi 4 Shpenzime komunale**

****

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

Dallimi në mes të totalit të Buxhetit final dhe totalit të Pagesave te kategoria ekonomike Shpenzime komunale është në shumën totale **310.33 euro**, buxhet nga granti(10),

të pa shpenzuara (suficit).

**Shënimi 5 Subvencione dhe transfere**

****

**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

Dallimi në mes të totalit të Buxhetit final dhe totalit të Pagesave te kategoria ekonomike Subvencione dhe transfere është në **shumën totale 1,071.88 euro**, shuma **921.57 euro** buxhet nga granti(10)që nuk është shpenzuar, shuma **47.31 euro** te hyra nga fondi burimor (21) të pa shpenzuara e që me vendim të kuvendit barten për shpenzim në vitin 2025 ndërsa shuma **103.00 euro** buxhet nga fondi burimor (22) të hyra vetanake nga viti i kaluar e që nuk janë shpenzuar, por prap barten për shpenzim në vitin 2025.

**Shënimi 6 Shpenzime kapitale**



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

Dallimi në mes të totalit të Buxhetit final dhe totalit të Pagesave te kategoria ekonomike Shpenzime kapitale është në shumën **shumën totale 151,445.92 euro**, shuma **16,159.15 euro** janë nga granti qeveritar (10) që kanë mbetur pa shpenzuar, shuma **116,652.49 euro** janë nga të hyrat vetanake fondi burimor (21) të realizuara dhe të pa alokuara e që me vendim të Kuvendit barten per shpenzim në vitin 2025, shuma **986.60 euro** të hyra nga fondi burimor (22) të pa shpenzuara e qe barten prap për shpenzim në vitin 2025, ndërsa shuma **17,647.68 euro** janë donacione të ndryshme të bartura nga vitet paraprake e qe barten prap per shpenzim në vitin 2025.

**Shënimi 7 Tjera**



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

**Shënimi 8 Te hyrat tatimore**



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

Realizimi i të hyrat tatimore në total është **520,053.85 euro** në total.

**Shënimi 9 Të hyrat jo tatimore**



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

-Te tabela Shënimi 9 të hyrat jo tatimore që në total janë **351,112.39** euro,

ndersa të hyrat indirekte nuk janë të paraqitura te Shënimi 9:

**shuma 148,431.00 euro që janë të hyra nga gjobat e policisë dhe**

**shuma 12,500.00 euro janë po ashtu të hyra indirekte nga gjobat e gjykatave**.

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

-shuma **351,112.39** euro është totali i të hyrat jo tatimore

-shuma **160,931.00** euro është titali i të hyrat indirekte

**- shuma 512,043.39 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:**

**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 totale 3,014.640.77 euro** te tatimi në pronë (me kamata dhe dënime nga viti 2003 deri 31.12.2024) prej tyre **shuma 1,626,557.01 euro** janë për objekte ndërsa **shuma 1,388,083.76 euro** janë pacelat. Totali i Qerave nga Hapsirat dhe pronat komunale eshte 15,896.00



**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***

Pasuritë kapitale në vlerë mbi 1000 euro janë paraqitë me regjistrimet deri me 31.12.2024 në vlerë totale 65,049,769 euro duke pasur parasysh azhurimet dhe amortizimin nga raporti që është gjeneruar nga e-Pasuria.Dallimi pse Pasurit kapitale kanë vlerë më të madhe në krahasim me vitet e më parshme është se në vitin 2024 janë bërë regjistrimet në bazë të Dokumentit për vlersimin e pasurive ( si Tokat, Objektet etj) vlerësimi është bërë nga Komisioni i licencuar.

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



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

Pasuritë jo kapitale në vlerë nën 1000 euro janë evidentuar në përputhje me regjistrimet deri me 31.12.2024 duke pasur parasysh azhurimet dhe amortizimin sipas raportit që është gjeneruar nga e-Pasuria.Dallimi pse Pasurit jo kapitale kanë vlerë më të madhe se në vitet e më parshme është se kemi bërë regjistrimin e pasurive jo kapitale sipas vlerësimit të Komisionit komunal për vlerësimin e pasurive jo kapitale në vitin 2022, pasi që pasuritë jo kapitale nuk kanë qenë të regjistruara të gjitha deri në vitet 2023 nji pjesë është regjistruar, e nji pjesë në vitin 2024.

**Neni 19.3.3 Stoqet**



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

Komuna e Deçanit evidenton stoqe ne QKMF ne vlerat e larte cekuta, si në depo të QKMF-së, Barnatore të QKMF-së si dhe në Laborator të QKMF-së, ndërsa në depo të komunës dhe në QMF-të që janë nëpër fshatra nuk kanë mbetur stoqe.

**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**
* **shpalos veprimet e ndërmarra për mbylljen e tyre, përfshirë ndalesën ne page apo inicimin e procedurave ligjore për kthimin e tyre.**

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



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

Të Hyrat e pranuara këtë vite në total janë **1,032,097.24 euro**: shuma **520,053.85 euro** janë të hyra tatimore, shuma **351,112.39 euro** janë të hyra jo tatimore , ndërsa shuma **148,431.00 euro** janë të hyra inirekte nga nga gjobat e policisë si dhe shuma prej **12,500.00 euro** janë po ashtu të hyra indirekte nga gjobat e gjykatave,

- ndërsa dallimi mes te hyrave te bartura nga viti 2022 ne vitin 2023 ndryshon totali për shumën **1.497,00 euro** te cilat nuk i ka barte Qeveria per arsye se kan qene nga viti 2021

ndërsadallimi mes te hyrave te bartura nga viti 2023 ne vitin 2024 ndryshon totali për shumën **1.497,00** euro te cilat mjete që kanë qenë nga viti 2021 Qeveria i ka barte në vitin 2024.

**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**

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

Totali i donacioneve për bartje për shpenzim në vitin 2024 është **18,669.83 euro**, ku

Shuma prej **16,027.70 euro** donacion i brendshëm i bartur nga vitet paraprake , pra participim i bujqve për pajisje bujqësore,

Shuma prej **2,642.13 euro** janë donacione të jashtme të pashpenzuara (nga qeveri të ndryshme) dhe të bartura nga vitet paraprake e që barten prap në vitin 2024..

**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 të rekomandimit dhe implementimit** |
| **1.** | **Çështja B1** – Mbivlerësimi i detyrimeve kontingjente në PFV. | Kryetari, duhet të sigurojë se janë ndërmarrë veprime për t’i adresuar shkaqet që kanë ndikuar në mbivlerësimin e detyrimeve kontingjente për të siguruar se shpalosjet e tyre janë të plota dhe të sakta në PFV. | Është adresuar te personat përgjegjës, për veprimin dhe  implementimin e rekomandimit në fjalë nga personi i autorizuar dhe përgjegjës. | Zyra e kryetarit  Zyra e avokatit te Komunës | Tetor 2024 |  |
| **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 ri destinohen mjetet kur është e nevojshme dhe e mundshme) dhe që pagesa e regjistrimi i shpenzimeve bëhet në mënyrë strikte sipas kodeve ekonomike adekuate | Ndonëse janë pagesa të cilat ekzekutohen nga thesari do të mundohemi të rregullojmë këtë çështje | Zyra e kryetarit  Zyra e Avokatit dhe  Drejtoria për Buxhet dhe Financa | Dhjetor 2024 |  |
| **3** | **Çështja B3** - 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 njerën 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 të gjitha pasurive komunale | Zyrtari i pasurisë - Drejtoria për Buxhet dhe Financa  Drejtoria për Administrate | Tetor 2024 |  |
| **4.** | **Çështja A1 –**  Kontraktimi i projekteve kapitale ne mungese te mjeteve | Kryetari duhet të siguroj se vlerat e kontratave publike të lidhura (nënshkruara) për Projekte kapitale të jenë në përputhje në shumat e aprovuar me ligjin mbi ndarjet buxhetore për vitin fiskal dhe për dy vitet në vijim | Është adresuar te personat përgjegjës, për veprimin dhe  implementimin e rekomandimit në fjale nga personi i autorizuar dhe përgjegjës. | Zyra e Kryetarit – Zyra e Prokurimit | Dhjetor 2024 |  |
| **5.** | **Çështja A2 –**  Kontraktimi në mungesë të projektit ekzekutiv | Kryetari duhet të siguroj se lidhja e kontratave të punës (ndërtimit) të bëhet bazuar në projektin ekzekutiv mandator me qellim të përcaktimit të saktë të lokacioneve dhe objekteve qe do të arrihen në realizimin e projektit. | Është adresuar te personat përgjegjës, për veprimin dhe  implementimin e rekomandimit në fjale nga personi i autorizuar dhe përgjegjës. | Zyra e Kryetarit – Zyra e Prokurimit | Dhjetor 2024 |  |
| **6.** | **Çështje A3 –**  Mangësi në realizimin e pagesave përmes vendimeve/ urdhrave përmbarimor | Kryetari duhet të siguroj së pari që të gjitha mallrat dhe shërbimet kontraktohen paraprakisht dhe bëhet pranimi i autorizuar sipas kushteve kontraktuale, para veprimeve tjera në shpenzimin e parasë publike | Edhe kjo çështje ka të bëj me pagesat e ekzekutuara nga thesari gjë që Komuna e Deçanit e ka të vështir ta menaxhoj, mirëpo do të kërkojmë hapa të duhur që të përmirësohet. | Drejtoria për Buxhet dhe Financa  Zyra e Avokatit | Dhjetor 2024 |  |
| **7.** | **Çështja B4** – Vonesa në pagesën e faturave dhe shpenzime tjera shtesë 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 2024 |  |
| **8.** | **Çështja B5** - 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 siguroj se kjo formë e angazhimit aplikohet vetëm për punë specifike dhe vetëm atëherë kur kërkesat janë të arsyeshme nga njësitë kërkuese. | Do të merren masat e duhura që të zbatohet ligji dhe rregulloret e nevojshme. | Zyra e Kryetarit,  Zyra ligjore | Dhjetor 2024 |  |
| **9.** | **Çështja B6** - Mangësi në menaxhimin e të hyrave nga tatimi në pronë. | Kryetari duhet të shtoj kontrollat që të siguroj se bëhet vlerësim i saktë i tatimit në pronë për tatimpaguesit. Pastaj të siguroj 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 zyrtarët përgjegjës do të verifikohet gjendja faktike dhe të merren masat e duhura në implementimin e rekomandimit | Zyra e Tatimit në pronë | Dhjetor 2024 |  |
| **10.** | **Çështja B7** - Mos verifikimi i 20% të gjendjes aktuale të objekteve. | Kryetari duhet të siguroj 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 zyrtarët përkatës për implementimin e rekomandimit | Zyra e Tatimit në pronë | Dhjetor 2024 |  |
| **11** | **Çështja B8** - Mangësi në procesin e inventarizimit dhe vlerësimit të pasurive jo financiare. | Kryetari, duhet të siguroj 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 janë të angazhuar për implementimin e rekomandimit. | Drejtoria për Administratë dhe Drejtoria për Buxhet dhe Financa | Tetor 2024 |  |
| **12** | **Çështja B9-** Mungesa e planeve të veprimit në adresimin e rekomandimeve të NjAB-së | Kryetari, duhet të siguroj 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 siguroj përgatitjen e planeve të veprimit nga njësitë e audituara për adresimin e rekomandimeve të auditimit të brendshëm dhe njëherësh të siguroj zbatimin e rekomandimeve të dhëna nga NjAB. | Kryetari do të marr masat e duhura në përmirësimin e këtij rekomandimi | Zyra e personelit  Zyra e Auditorëve të brendshëm | Dhjetor 2024 |  |

**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

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

ne vitin 2022 kane rezultuat 17 rekomandime gjate vitit 2023 (Tete) 8 rekomandime janë zbatuar ndersa 9 jane përsëritur nga viti 2023 ne vitin 2024 dhe nuk ka përfunduar zbatimi i tyre sipas raportit te auditimit nga Zyra Kombetare e Auditimit

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Numri i rekomandimeve në raportet e auditimit/planet e veprimit dhe numri i rekomandimeve të zbatuara në periudhën raportuese:** | |
| 3.33 Numri i rekomandimeve të dhëna në raportet e auditimit: | **30** |
| 3.34 Numri i rekomandimeve të zbatuara: | **12** |
| 3.35 Numri i rekomandimeve në proces: | **8** |
| 3.36 Numri i rekomandimeve të pazbatuara: | **10** |

Sa i përket rekomandimeve te pazbatuara një pjese e tyre tanimë janë implementuar dhe një pjese e kërkojnë kohe për implemnetim.