|  |
| --- |
| 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 2021

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

***Protokolli dalës i Organizatës Buxhetore***

**Neni 12**

**DEKLARATË E PASQYRAVE FINANCIARE**

Për: **AHMET ISMAILI, 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 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 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 2021 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 2021 të institucionit KOMUNA E GJAKOVËS.

**Datë: 25/2/2022 Datë: 25/2/2022 Datë: 25/2/2022**

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

***(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:*** *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 53,212.10€ +Te hyrat nga dënimet ne trafik nga MF-ve ne vlere 612,285.95€, ndërsa janë paraqit pranimet nga donacionet 2021 ne vlere 39,854.26€ dhe mjetet e kthyera nga pagesat e vitit 2020 ne vlerë 912.45€.**
* **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 2021 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 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 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: Daljet-buxhetit final dallon nga buxheti fillestar për pranimet nga donacionet =108,206.71€ + te hyrat vet anakë te bartura nga vitet paraprake =960,009.36€ +rritje buxhetore nga huamarrja nga linja vertikale +96,142.83€ -16,857.01€ me rastin e bartjes se inspektoreve ne kuadër te Ministrisë + 71,000.00€ pranime nga Ministria për vërshimet - Shpërndarja e rezervave 465,000.00€ në Kapitale 465,000,00€**

**+ paga shtesë për Covid 19= 560,839.63€ + 1,045,499.24€ mjete shtesë ne paga për pagesat e përmbaruesve për paga jubilare dhe pagesat e shujtave dhe transportit te Profesorëve +Rritje buxhetore 650,00.00€ (100,000.00€ M &Shërbime dhe 550,000.00€ ne Kapitale) dhe zbritje buxhetore ne Kapitale 664,793.00€ 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 për Covid 19 ne vlere 560,839.63€**

**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€**

**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 612,285.95€ + te hyrat nga Gjykatat ne vlere 53,212.10€ total dhe te hyrat nga taksa pyjore 0,00€ ne total = 665,498.05€**

**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: Pagesa nga palët e treta për vitin 2020 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 2022 por qe janë obligime te vitit 2021***

 ***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 sobveri 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 USAJD.***

 **Neni 19.3.3 Stoqet**



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



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

* **Avansi i kthyer(Ptksh) 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)**

****

****

 **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 2021 është si më poshtë:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Përshkrimi:** | **Viti 2021** | **Viti 2021** |  |  |  |
| **Numri i rekomandimeve të dhëna në raportet e auditimit:** | **10** | **100 %** |  |  |  |
| **Numri i rekomandimeve të zbatuara:** | **5** | **50.0 %** |  |  |  |
| **Numri i rekomandimeve në proces:** | **5** | **50.0 %** |  |  |  |
| **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