|  |
| --- |
| Description: stema_JPG  **Republika e Kosovës**  **Republika Kosova-Republic of Kosovo** |
| KOMUNA VUSHTRRI  ***OPSTINA VUCITRN*** |
|  |
|  |

**Raporti Vjetor Financiar**

Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2022

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

***Protokolli dalës i Organizatës Buxhetore***

**Neni 12**

**DEKLARATË E PASQYRAVE FINANCIARE**

Për: **NYSRET KOCA, Zëvendësues i Drejtorit të Përgjithshëm i Thesarit**

Nga: **FERIT IDRIZI,** **Zyrtar Kryesor Administrativ (ZKA)**

**ABIT ABITI, Zyrtar Kryesor Financiar (ZKF)**

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të cilat janë të bashkangjitura, përfshirë shënimet për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2022 janë përgatitur sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik të vitit 2017 “Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të bazuar në para të gatshme”, i përmbushin të gjitha obligimet raportuese që dalin nga Ligji Nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë, të plotësuar dhe ndryshuar me Ligjin nr. 03/L-221, Ligjin nr. 04/L-116, Ligjin nr. 04/L-194, Ligjin nr. 05/L-063 dhe Ligjin nr. 05/L-007 dhe janë të bazuara në shënimet financiare të mbajtura në mënyrë të duhur.

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

Ne besojmë dhe konfirmojmë, që:

* Nuk ka pasur parregullsi lidhur me udhëheqësin apo me punëtorët, e cila ka mundur të ketë efekt material në pasqyrat financiare.
* Informatat e dhëna dhe të prezantuara në pasqyrat financiare lidhur me burimin e fondeve dhe shpenzimin e tyre të lidhura me Buxhetin e konsoliduar të Kosovës janë të plota dhe të sakta.
* Informatat në lidhje me grumbullimin e të hyrave janë të sakta.
* Nuk ka tjera llogari bankare të Buxhetit të Republikës së Kosovës përveç llogarive bankare të specifikuara në pasqyrat financiare dhe ky specifikim është i plotë dhe i saktë si në datën 31 dhjetor 2022.
* Nuk ka pasur shkelje të kërkesave të autoriteteve rregullatore të cilat kanë mundur të kenë efekt material në pasqyrat financiare.
* Nuk ka ndonjë ankesë (ligjore) në proces e cila mund të ketë efekt material në pasqyrat financiare.
* Të gjitha detyrimet, si ato aktuale ashtu edhe kontingjente, dhe të gjitha garancitë që u kemi dhënë palëve të treta janë regjistruar dhe/ose janë shpalosur në mënyrën e duhur.
* Të gjitha huatë e pranuara janë regjistruar dhe/ose janë shpalosur, sipas legjislacionit në fuqi .
* Nuk ka pasur asnjë transaksion pas përfundimit të periudhës i cili do të kërkonte korrigjim ose shpalosje në pasqyrat financiare apo në shënimet e tyre.

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

**Data: 30 / 1 / 2023 Datë: 30/ 1 / 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**



Totali i pranimeve është i barabartë me totalin e pagesave për arsye se Qeveria e Republikës së Kosovës udhëheq dhe menaxhon shpenzimet dhe të hyrat e të gjitha organizatave buxhetore përmes LLVTH-së, pra entiteti buxhetor nuk ka kontroll mbi mjetet.

Fondi, financimi nga huamarrja është financim për projektin nga programi i rimëkëmbjes ekonomike, me të cilin janë kompenzuar pagat e Shërbimi të kujdesit primar shëndetësorë dhe shërbimet rezidenciale. Shuma 158,055.91€,

Burimet e financimit janë nga:

* Granti qeveritar............................................ 15,281,820.17 €
* Të hyrat vetanake........................................... 2,818,599.28 €
* Donacionet........................................................... 68,943.22 €
* Financimi nga huamarrja.....................................158,055.91 €

Totali i pranimeve nga Ll.V.Th ............................... 18,327,418.58 €.

Shfrytëzimi i fondeve:

* Paga dhe shtesa ............................................... 10,100,513.53 €
* Mallra dhe shërbime ......................................... 3,306,294.21 €
* Shpenzimet komunale ......................................... 381,074.87 €
* Subvencionet dhe transferet.............................. 1,183,529.05 €
* Shpenzimet kapitale ......................................... 3,356,006.92 €

Totali i shpenzimeve nga Ll.V.Th...............................18,327,418.58€

Totali i burimit të fondeve- pranimet, është i barabartë me pjesën e shfrytëzimi i fondeve- pagesat, pra shuma e pranimeve dhe pagesave është 18,327,418.58€

***Shënim:*** *Pagesat nga palët e treta prezantohen në shënimin 13 në përputhje me SNKPS 2017, efektive nga 1 janari 2019.*

**Shpenzimet e krijuara nga pandemia COVID-19**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 00098 - MJETET NGA PROGRAMI I RIMËKËMBJES EKONOMIKE | | | | | | | | | | | 158,055.91 |
| 11 - PAGA DHE SHTESA | | | | | | | | | | | 158,055.91 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Gjatë vitit 2022 për shkak të situatës së krijuar nga pandemia COVID-19, Komuna e Vushtrrisë në projektin me kod 00098-MJETET NGA PROGRAMI I RIMËKËBJES EKONOMIKE ka shpenzuar për Paga dhe shtesa 158,055.91€

Nga mjetet për programin e rimëkëmbjes ekonomike kanë përfituar punëtorët shëndetësor dhe ata të shërbimeve rezidenciale.

**Neni 14**

**Raporti i ekzekutimit te buxhetit**



Komuna e Vushtrrisë me 30 Shtator nuk e ka pasur të miratuar buxhetin, prandaj në Ligjin e buxhetit për vitin 2022 është proceduar sipas Nenit 62 të LMFPP. Mos dorëzimi me kohë i propozim-buxhetit dhe kërkesës për ndarje buxhetore nga komuna. Në Ligjin e buxhetit për vitin 2022 është buxheti i vitit 2021.

Gjatë vitit 2018 e kemi depozituar një shumë në vlerë 78,636.32€ bazuar në Nenin 16.3 të Ligjit Nr. 03/L-139 për Shpronësimin e Pronës së Paluajtshme, nga kjo shumë gjatë vitit 2019 i kemi shpenzuar 60,000.00€, kurse të pashpenzuara kanë mbetur 18,636.32€ të cilat për momentin gjenden në Fondin e mirëbesimit, mirë po gjatë vitit fiskal 2022 këtë shumë nuk e kemi si hyrje apo dalje në buxhet.

**Hyrja e parasë së gatshme**.- Me ligjin e buxhetit për vitin 2022, (në mungesë të buxhetit të miratuar nga Kuvendi i Komunës) të hyra vetanake kanë qenë të 1,906,903.00 €. Komuna e Vushtrrisë e ka miratuar buxhetin në Janar të vitit 2022, bazuar në Qarkoret buxhetore për vitin 2022, të hyra vetanake kemi planifikuar në lartësi prej 2,262,795.00€, nga ky planifikim të hyra tatimore ka qenë 1,059,669.00 € ndërsa janë realizuar 969,622.63 € €. Të hyra jo tatimore kanë qenë të planifikuara 1,203,126.00 € (Sipas Ligjit të buxhetit 847,234.00€) kurse janë realizuar 1,599,777.31€, pra kemi tejkalim në vlerë prej 396,651.31. Shuma granteve të përcaktuara të donatorëve së bashku me shumën e relizuar e të hyrave vetanake është 2,600,314.50€

Duhet të theksohet se gjatë vitit fiskal kemi pranuar të hyra indirekte nga dënimet e policisë në vlerë 385,950.00 € dhe gjobat e gjykatave në vlerë 22,865.00€, pra totali i të hyrave indirekte për Komunën është 408,815.00 €. Të hyrat indirekte nuk paraqiten në tabelat e të hyrave vetanake, janë të hyra të cilat ju alokohen komunave.

**Dalja e parasë së gatshme.-** Buxheti fillestar paraqet buxhetin e aprovuar sipas Ligjit për Buxhetin e Republikës së Kosovës. Për shkak të mos miratimi me kohë të buxhetit, në ligjin e buxhetit figuron buxheti i vitit 2021 në vlerë prej 18,878,129.00 (buxhetiti sipas qarkores buxhetore ishte 19,862,886.00 €). Për shkak të formatit në kolonën Buxheti fillestar e kemi prezantuar si buxhet fillestar, buxhetin me ligjin e buxhetit, po ashtu edhe buxhetin sipas kategorive ekonomike në kolonën Buxheti fillestar është i prezantuar buxheti sipas ligjit të buxhetit.

Kolona A paraqet realizimin e buxhetit sipas kategorive ekonomike, shpenzimet sipas kësaj ndarje janë në vlerë prej 18,327,418.58 €. Sipas LMFPP-së, gjatë vitit fiskal lejohen përshtatje buxhetore, këto përshtatje buxhetore janë të paraqitura në kolonën B, pra buxheti final në SIMFK është 22,703,104.88€.

Ndryshimi nga buxheti fillestar në buxhetin final janë të sqaruara në tabelën “Shpalosja e ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit”

**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 Vushtrri 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.

Organizata buxhetore e Komunës së Vushtrrisë është e formuar dhe funksionon në bazë të Ligjit për Vetëqeverisje Lokale ku me Nenin 2.1 të këtij qe ligji përkufizohet statusi ligjor i komunës, kompetencat dhe parimet e përgjithshme të financave komunale, organizimi dhe funksionimi i organeve komunale, marrëdhëniet brenda komunale dhe bashkëpunimi ndër komunal dhe me pushtetin qendror.

Misioni

Komuna e Vushtrrisë do te zhvilloj dhe do te ngrije mirëqenien ekonomike, sociale, kulturore dhe fizike, do te siguroje nj jete me te mire për te gjithë qytetaret e saj nëpërmjet këtyre shtyllave:

* Zhvillimit te qëndrueshëm ekonomik
* Avancimit te arsimit dhe edukimit
* Përmirësimit te shëndetësisë dhe mirëqenies sociale
* Zhvillimit te infrastrukturës dhe ruajtjes se ambientit
* Promovimit te turizmit, kulturës dhe sportit
* Rritjes se efikasitetit te administratës publike

Vizioni

Rajoni i Vushtrrisë ka potencial rinor i cili kërkon arsim cilësor, mbështetje te punësimit përmes punësimit rritjes se investimeve dhe mbështetjes se sektorit privat, krijim te klimës se favorshme për te zhvilluar biznes, e cila ne mënyrë te drejtpërdrejt do te ndikoj ne rritjen e punësimit dhe ne përmirësimin e kushteve te jetesës për te gjithë qytetaret.

Përmes zhvillimit dhe bashkëpunimit ekonomik rajonal, për te krijuar mundësi te barabarta dhe mirëqenie për te gjithë qytetaret e saj, te matur me infrastrukture cilësore, mjedis te pastër dhe zhvillim te qëndrueshëm ekonomik, te cilat janë ne pajtim me standarde BE-se. Ne pese vitet e ardhshme vizioni i Vushtrrisë edhe qe te jete komune me rritje te larte ekonomike dhe nivel te ulet te papunësisë ne Kosove, me administratë moderne komunale dhe arsim te nivelit evropian.

* 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:**

**Hyrjet**.

Komuna e Vushtrrisë, të hyra vetanake për vitin 2022 i ka planifikuar 2,262,795.00 € (Sipas Ligjit të buxhetit 1,906,903.00€), nga ky planifikim të hyra tatimore ka qenë të 1,059,669.00€ ndërsa janë realizuar 969,622.63 €, kurse të hyra jo tatimore kanë qenë të planifikuara 1,203,126.00€ (Sipas Ligjit të buxhetit 847,234.00€), kurse janë realizuar 1,599,777.31€, pra kemi tejkalim në vlerë prej 396,651.31€. Shuma 355,892.00€ paraqet diferencën e të hyrave në mes të Ligjit të buxhetit dhe planifikimit sipas ndarjeve buxhetore për vitin 2022.

**Daljet.**

**Kategoria e pagave**: Buxheti fillestar për kategorinë e pagave ka qenë 10,720,000€ (Sipas Ligjit të buxhetit 10,691,340.00€). Me Vendimin Nr.04/115 të dt.22.12.2022 janë harmonizuar pagat në programet e Arsimit në shumën 9,610.04€. Nga projekti për rimëkëmbjen ekonomike kemi buxhet shtesë në vlerë 158,055.91€ (nga fondi për huamarrje) dhe 14,050.64€ (nga grantet Qeveritare). Buxheti final për kategorinë e pagave ka qenë 10,892,106.55€.

**Mallra dhe shërbime:** Buxheti fillestar për këtë kategori ka qenë 3,278,239.00€ (Sipas Ligjit të buxhetit 3,218,600.00€). Kësaj shume i janë shtuar të hyrat e bartura në vlerë 675,131.31€ dhe Grantet e përcaktuara të donatorëve 1,866.67. Buxheti final për mallra dhe shërbime është 3,955,236.96€

**Shpenzime komunale -** Buxheti fillestar për kategorinë e shpenzimeve komunale ka qenë 428,000.00€ (Sipas Ligjit të buxhetit 309,035.00€), ndryshimet në këtë kategori kanë ndodhur vetëm për të hyrat e bartura në vlerë 14,504.93€. Buxheti final për kategorinë shpenzime komunale është 442,504.93€.

**Subvencionet dhe transferet**.- Buxheti fillestar ka qenë 657,540.00€ (Sipas Ligjit të buxhetit 600,000.00€), kjo kategori është ndikuar pozitivisht për shumën e e të hyrave të bartura në vlerë 693,700.00 dhe 14,700.00€ nga Grantet e përcaktuara të donatorëve. Buxheti final për Subvencione dhe transfere është 1,365,940.00€.

**Investimet kapitale.-**  Buxheti fillestar në kategorinë e investimeve kapitale ka qenë 4,774,107.00 € (Sipas Ligjit të buxhetit 4,059,154.00€), kjo kategori është ndikuar pozitivisht me: shumën e mjeteve të bartura në vlerë 1,190,675.47 € dhe shumën e Granteve të përcaktuara të donatorëve në vlerë prej 77,533.95€. Buxheti final për Investime kapitale për vitin 2022 ka qenë 6,042,316.42 €.

Buxheti final i Komunës së Vushtrrisë për vitin 2022 ka qenë 22,703,104.88 €

**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 shtesa**

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

Shuma e pagesave për kategorinë e pagave është si vijon:

Nga Fondi për huamarrje janë paguar paga në vlerë 158,055.91€, nga ky fond janë paguar punëtorët shëndetësor për projektin për rimëkëmbje ekonomike.

Nga grantet Qeveritare janë paguar paga në vlerë 9,912,457.62€, nga ky fond janë ekzekutuar edhe Pagesa për vendime gjyqësore sipas Kontratës Kolektive në vlerë 103,655.86€.

Nga të hyrat vetanake për këtë kategori janë paguar 30,000.00€.

Buxheti fillestar për këtë kategori ka qenë 10,720,000.00€ (Sipas Ligjit të buxhetit 10,691,340.00€). Shuma e pagave dhe mëditjeve në buxhetin final ka qenë 10,892,106.55€, nga ky buxhet janë shpenzuar 10,100,513.53€.

**Shënimi 3 Mallra dhe shërbime**

Buxheti fillestar për këtë kategori ka qenë 3,278,239.00€ (Sipas Ligjit të buxhetit 3,218,600.00€). Buxheti final për këtë kategori në fund të vitit ka qenë 3,955,236.98 €. Financimi i shpenzimeve për kategorinë mallra dhe shërbime është realizuar nga: Granti qeveritar 1,883,793.30€, nga THV janë shpenzuar 1,420,494.69€ dhe nga donacionet janë shpenzuar shuma në vlerë prej 1,706.22 .Totali i shpenzimeve është 3,306,294.21€.

**Shënimi 4 Shpenzime komunale**

****

**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

Buxheti fillestar për kategorinë shpenzime komunale ka qenë 428,000.00 (sipas Ligjit të buxhetit 309,035.00€), si rezultat i të hyrave të bartura kjo shumë është rritur në 442,504.93€. Shuma e shpenzuar për kategorinë shpenzime komunale ka qenë 381,074.87€.

**Shënimi 5 Subvencione dhe transfere**

Buxheti fillestar për subvencione dhe transfere ka qenë 657,540.00€ (Spas Ligjit të buxhetit 600,000.00€), kësaj kategorije ju kanë shtuar mjete financiare nga të hyrat e bartura dhe grantet e përcaktuara të donatorëve. Buxheti final për këtë kategori gjatë vitit fiskal raportues ka qenë 1,365,940.00€.

Gjatë vitit raportues është ekzekutuar një Vendim gjyqësor në vlerë prej 41,977.48 € i cili ka të bëjë me pagesën e VGJ. P.nr.1463/21

**Shënimi 6 Shpenzime kapitale**



Buxheti fillestar për kapitale ka qenë 4,774,107.00€ (Sipas Ligjit të buxhetit 4,059,154.00€), si rezultat i përshtatjeve buxhetore shuma në buxhetin final 6,042,316.42. Nga ky buxhet janë shpenzuar 3,356,006.92€

**Shënimi 7 Tjera**



Komuna e Vushtrrisë për shpronësimin e një prone gjatë vitit 2018 e ka pasur të planifikuar buxhetin për shpronësime. Si rezultat i pretendimeve të palëve të cilave ju ka shpronësuar prona, e të cilat kanë qenë më të larta se vlerësimi që e ka kryer Ministria e Financave kemi qenë të detyruar që ta deponojmë shumën 78,636.32€ në Fondin e Mirëbesimit. Gjatë vitit 2019, nga kjo shumë e depozituar e kemi kryer pagesën në vlerë 60,000.00€ dhe për vitin 2020 janë bartur 18,636.32€. E njëjta shumë është bartur edhe në vitin 2021 Këtë shumë e kemi prezantuar në Shënimin nr 7.

**Shënimi 8 Te hyrat tatimore**



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

Komuna e Vushtrrisë inkason të hyra tatimore nga tatimi në pronë dhe tatimi në objekte. Shuma e inkasuar për tatimin në objekte për vitin 2022 kanë qenë 852,489.26€ dhe të hyra nga toka në vlerë 110,363.72€. Gjatë procesit të barazimit kemi vërejtur se shuma sipas raportit të SIMFK-së me ate të gjeneruar nga PROTAX nuk përputhet për shumën 6,769.65€, shumë e cila ka mbetur si pasojë e mos regjisterimit të pagesaven në sistemin PROTAX. Këtë shënim e kemi paraqitur në tabelë si e pa azhurnuar të cilën ditëve në vijim do të tentojmë që ta barazojmë.Totali i të hyrave tatimore për vitin 2022 ka qenë 969,622.63€

**Shënimi 9 Të hyrat jo tatimore**



Të hyra jo tatimore për vitin fiskal 2022 kanë qenë të planifikuara 1,203,126.00 € kurse janë realizuar 1,599,777.31€, pra kemi tejkalim në vlerë prej 396,651.31.Gjatë vitit fiskal kemi pranuar të hyra indirekte nga dënimet e policisë në vlerë 385,950.00 € dhe gjobat e gjykatave në vlerë 22,865.00€, pra totali i të hyrave indirekte për Komunën është 408,815.00 €. Të hyrat indirekte nuk paraqiten në tabelat e të hyrave jo tatimore, janë të hyra të cilat mblidhen nga gjykatat dhe policija dhe ju alokohen komunave.

**Shënimi 10 Të hyrat e dedikuara**



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

**Shënimi 11 Grantet e përcaktuara të donatorëve**

****

*Gjatë vitit 2022 kemi pranuar donacione në vlerë 30,914.56, për projektet e cekura në tabelën sipas shënimit 11.*

**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)**

****

Shuma e të arkëtueshmeve është 5,796,928.20€. Shumat e borgjeve në shuma të plota janë të prezantuara në tabelë. Shuma 3,843.16€ paraqet borxhin që kanë palët si rezultat proceseve gjyqësore në të cilat gjykata ka vendosur në favor të Komunës

**Vërejtje:** Në tabelën më poshtë nuk i kemi prezantuar të gjitha faturat e paarketuara për arsye se numri i faturave është shumë i madh, numri i faturave për tatimin në pronë është mbi 15,000, gjithashtu edhe numri i faturave te kategoritë tjera është shumë i madhe, mirëpo në mbështetje të kësaj tabele i kemi regjistrat për secilën shumë të prezantuar.

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



***Shumat analitike janë të paraqitiura në anekset e PVF-ve***

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

**Neni 18 Detyrimet kontingjente**



Shuma e detyrimeve kontingjente janë rezultat i pretendimeve të palëve ndaj Komunës. Shuma për vitin 2022 është 3,125,666.33 €

**Neni 19 Raport për pasurinë jo financiare**

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



Vlera e pasurisë së Komunës është 114,897,339.03€. Këto shënime janë gjeneruar nga SIMFK, i cili është një sistem që i mirëmban regjistrat e pasurisë, llogaritë amortizimin si dhe lejon përshtatje nga investimet në vijim në kategoritë tjera të pasurisë.

Me dt.27.01.2023 me Vendimin 02Nr.79/23, eshte themeluar komisioni për vlerësimi e objektit të Komunës, të cilin nuk e kemi në regjistrat e pasurisë për arsye se donatori nuk na ka ofru shënime të mjaftueshme për regjistrim në SIMFK.

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



Gjendja e pasurisë nën 1,000 euro është 642,005.45€. Shënimet janë marrë nga raportet e gjeneruara për deponë e Administratës, Shëndetësisë dhe Arsimit

**Neni 19.3.3 Stoqet**



Vlera e mjeteve në deoponë e arsimit është 6,668.88€, kurse në deponë e shëndetësisë 35,741.31€. Shuma e mjeteve në dy depotë është 42,410.19€

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

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



Komuna e Vushtrrisë me kohë i ka mbyllë të gjitha avancet.

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



Të hyrat e bartura nga viti 2021 kanë qenë 2,574,011.71 €, gjatë vitit raportues kemi realizuar të hyra vetanake, përfshirë edhe gjobat në trafik , gjobat e gjykatave në vlerë prej 2,978,214.94. Gjatë vitit 2022 nga këto fonde kemi shpenzuar 2,818,599.28€, pra shuma për bartje për vitin 2023 është 2,733,627.37€.

**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**

Shuma e donacioneve të pashpenzuara në fillim të vitit ka qenë 63,186.06€. Gjatë vitit 2022 kemi pranuar donacione në vlerë 30,914.56€, nga shuma e donacineve të bartura dhe të pranuara janë shpenzuar 68,943.22€, pra shuma e mjeteve për bartje është 25,157.40€, nëse donatorët nuk vendosin ndryshe.

**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.** | **Rekomandimi** | **Veprimet e ndërmarrura dhe rezultatet konkrete në lidhje me zbatimin e rekomandimit** | **Afati i zbatimit** | **Statusi i rekomandimit** | **Vlerësimi i rrezikut** |
|  | Kryetari duhet të sigurojë se zyrtarët përgjegjës mbajnë evidenca të sakta  për Llogaritë e Arkëtueshme në mënyrë që prezantimi i tyre në Pasqyra  Financiare Vjetore të jetë i saktë dhe i drejtë. | Nuk janë evidentuar veprime të ndërmarra gjatë kësaj periudhe. | Dhjetor 2022 | I pa zbatuar | Mungesa e veprimeve konkrete për arkëtimin e llogarive të arkëtueshme rezulton me rritje të këtyre llogarive, rrezikon që komuna të ketë humbje financiare si dhe rrezikon mos realizimin e projekteve të komunës. Mos raportimi i plote i llogarive të arkëtueshme ka për rrezik saktësinë dhe plotësinë e informatave për të arkëtueshmet dhe shpalosjen e tyre në PFV. |
|  | Kryetari duhet të sigurojë që janë ndërmarrë të gjitha veprimet që  shpenzimet të planifikohen në ndarjet/kategoritë adekuate të buxhetit (apo  të ridestinohen mjetet kur është e nevojshme dhe e mundshme), dhe që  pagesa e regjistrimi i shpenzimeve të bëhet në mënyrë të drejtë dhe saktë  sipas kodeve ekonomike adekuate. | Janë ndërmarrë disa veprime:  Nga fillimi i vitit 2022 shpenzimet e varrimit janë duke u paguar prej kategorisë së subvencioneve (jo më nga mallrat dhe shërbimit)  Është anuluar pagesa për 5 laptopa për zyren e buxhetit në vlerë prej 4000 euro duke qenë se është vlerësuar si investim kapital, ndërsa ka qenë e planifikuar në mallra dhe shërbime. | Qershor 2022 | Pjesërisht i zbatuar, ka gjetur zbatueshmëri në raste specifike, ndërsa duhet të aplikohet në vazhdimësi.  **Dëshmi pagesa e anuluar.** | Keqklasifikimi paraqet një pasqyrë jo të duhur te kategoritë ekonomike |
|  | Kryetari duhet të sigurojë përmes zyrtarëve përgjegjës, se sigurimi i  ekzekutimit duhet të ketë vlefshmëri në raport me periudhën e përmbushjes  së kontratës ashtu siç parashihet me Rregullat dhe Udhëzuesin Operativ  për Prokurimin Publik. | Veprimet e ndërmarra:  Prokurimi: Gjatë fazës së dorëzimit të kontratës tek menaxheri i kontratës, i përkujtohet menaxherit se duhet ta përcjellë validitetin e sigurisë së ekzekutimit duke ia dërguar edhe kopjen e polises se sigurisë së ekzekutimit gjë që nuk ka ndodhur në të kaluaren.  Në rastet specfike që kanë shërbyer si mostra të auditorit janë ndërmarrë këto veprime:  Projekti i rregullimit të hapësirave dhe oborrit të QMF-së - është shkëputur kontrata me OE.  Projekti Renovimi i stadiumit të hendbollit “Musa Abazi” si dhe projekti projekti për rregullimin e hapësirës publike-  Një ecje në histori e datës janë rishikuar dhe janë në pritje të aprovimit të punëve të pa parapara (Garancioni i ekzekutimit është vazhduar për të dyja.)  Garancionet e ekzekutimit janë vazhduar edhe për dy kontrata të tjera për të cilat është zgjatur ekzekutimi i punëve.  **Dëshmitë: garancionet, shkëputja e kontratës etj.** | Dhjetor 2022 | Pjesërisht i zbatuar | Mungesa e sigurisë për realizimin e kontratës mund të shpie deri te mos realizimi I kontratës |
|  | Kryetari duhet të sigurojë se janë ndjekur të gjitha procedurat dhe hapat e  prokurimit në angazhimin e kontraktorëve individual për shërbime të  veçanta duke u kujdesur që personeli i angazhuar do të jetë në gjendje të  përmbush detyrat e kërkuara. Po ashtu, menaxhmenti duhet të përkujdeset  që angazhimet për pozitat e rregullta të zhvillohen përmes procesit të  rregullt të rekrutimit. | Veprimet e ndërmarra:  Për 2022 ka pasur vetëm një punonjës të pranuar për shërbime të vecanta, ndërsa pranimi është bërë sipas procedurave të prokurimit. |  | I zbatuar | Angazhimi i stafit me MSHV për pozita të rregullta kufizon konkurencen |
|  | Kryetari duhet të forcojë kontrollet e brendshme dhe të sigurojë që të gjitha  obligimet të paguhen në afatin ligjor prej 30 ditësh. | Veprimet e ndërmarra:  1. Është reduktuar numri i faturave të paguara me vonesë, përtej afatit 30 ditor në të dyjat kategoritë e shpenzimeve, investimet kapitale dhe mallrat dhë shërbimet.  Evidentohen ulje nga muaji në muaj si në vijim:  **Në Shtator 2022** janë raportuar në kategorinë e mallrave dhe shërbimeve **5,705€** obligime të papaguara  **Në gusht 2022** janë raportuar obligime në të njëjtën kategori në vlerë **8,532€.**  **Në korrik 2022** –nga kategoria e mallrave dhe shërbimeve obligimet e raportuara ishin **13,062€.**  2. Planifikohet një ri-organizim i proceseve të punës përbrenda komunës, përkatësisht Drejtorisë së Financave sa i përket pranimit/protokolimit të faturave me qëllim që të minimizohen mundësitë e vonesës së pranimit të faturave, nga drejtoritë e tjera, në drejtori të financave ku edhe procesohen pagesat. |  | Pjesërisht i zbatuar | Mund të krijohen kushte që pagesa të realizohet nga Thesari përmes procedurave të përmbarimit ndikon direkt në rritjen e kostos për Komunën dhe njëherit edhe në keq klasifikimin e shpenzimeve |
|  | Kryetari duhet të sigurojë kontrolle në procesin e vlerësimit të ofertave, në  mënyrë që përzgjedhja e fituesve të bëhet vetëm pasi të jenë plotësuar  kërkesat e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dosjen e tenderit. | Veprimet e ndërmarra:  Zyra e prokurimit ka shtuar masat e kontrollit, para nënshkrimit të raportit të vlerësimit edhe një herë kontrollohen te gjitha ofertat nga zyrtari përgjegjës i lendes dhe nga ZPP-ja. |  | Pjesërisht i zbatuar | Mund të rrezikohen punimet në projekt |
|  | Kryetari duhet të sigurojë përmes personave përgjegjës që të ndjekin hapat  për procedimin e pagesave të përcaktuara me rregullën financiare për  shpenzimin e parave publike. | Veprimet e ndërmarra:  Drejtoria e Shërbimeve Publike, aty ku janë evdidentuar mostrat e auditorit, nuk ka pranuar shërbime/mallra konform rregullës financiare 01/2013.  Drejtoria e Financave konfirmon se nuk ka bërë pagesa deri në Shtator 2022, pa përfillje të procedurave. |  | Pjesërisht i zbatuar | Mundemi të hyjmë në obligime pa apsur fonde. |
|  | Kryetari duhet të sigurojë forcimin e kontrollit të brendshëm që të gjitha  pagesat të bëhen në pajtueshmëri me kontratën. | Veprimet e ndërmarra:  Në dy rastet specifike që lidhen me ndërmarrjen “Përparimi” janë adresuar rekomandimet. Marrëveshja e komunës me ndërmarrjen ka përfshirë cështjen e TVSH-së, ndërsa në pagesat vijuese është zbritur shuma e paguar më tepër për ndërmarrjen, më qëllim që buxheti i komunës të mos dëmtohet dhe të barazohen llogaritë. |  | I zbatuar | Rrezikohet zbatimi I kontrates |
|  | Kryetari duhet të sigurojë mekanizma efektiv për inspektimin e kuotës së  përcaktuar prej 20% të objekteve siç kërkohet me ligjin e ri, si dhe të rrisë  kontrollin e menaxhimit të punëve në teren. | Veprimet e ndërmarra:  Deri më 16 shtator 22 janë inspektuar 2740 objekte të tatueshme (667 objekte të reja), më shumë se 10% nga numri i përgjithshëm.    Sipas planit të sektorit të tatimit në pronë inspektimet do të vazhdojnë deri në Dhjetor 2022, dhe deri atëherë llogaritet të inspektohen rreth 4800 objekte për t’u përllogaritur për faturimin 2023.  Për hapin I, të përcaktuar me plan të veprimit, objektivi është përmbushur, mbetet të shihet periudha vijuese. Faktorë risku në përmbushjen e mëtutjeshme mbetet sa do të zgjasë greva e punëtorëve të administratës përkatësisht anketuesit që do të vazhdojnë inspektimet në terren. |  | Pjesërisht i zbatuar | Rezikojmë që mos të kemi një vlerësim të drejt dhe rrezikohen të hyrat vetanake. |
|  | Kryetari duhet të sigurojë kontrolle shtesë në departamentin e tatimit në  pronë, në mënyrë që të dhënat në sistemin ProTax të jenë të harmonizuara  me rregulloren e tatimit në pronën e paluajtshme të Komunës dhe me ligjin,  dhe të gjitha rastet e tilla të korrigjohen. | Veprimet e ndërmarra  1.Në faqen zyrtare të Komunës dhe rrjetet sociale (FB), në hyrje të objektit komunal dhe të gjitha zyrat pritëse është nxjerrë një ftesë permës së cilës është kërkuar që qytetarët të vinë të lajmërojnë vendbanimin primar. E njëjta gjë është komunikuar, gjatë punëve me palë prej nga pastaj janë bërë ndryshime në protax aty ku është aplikuar. Ndryshimet në sistem që janë inicuar si rezultat i inspektimeve janë të vogla pasi që në shumë raste kur ato kryhen banorët nuk gjenden në shtëpi.  Ndonëse përmes veprimeve më lartë shtë arritur një rezultat, megjthatë planifikohet që kjo të mund të korrektohet edhe përmes një mekanizmi tjetër si është nxjerrja e listes së tatimpaguesve që kanë përfituar më shumë se njëherë nga zbritja e aplikueshme për banimin primar me qëllim që të jetë më i targetuar përmirësimi i të dhënave. |  | Pjesërisht i zbatuar | Mos zbatimin e dispozitave ligjore. |
| 11 | Kryetari duhet të sigurojë që zyrtari përgjegjës për monitorim dhe zbatim të  projekteve të subvencionuara, zbaton të gjitha procedurat e kontrollit, për  raportimin e tyre që të arrijnë të arsyetojnë shpenzimet sipas  memorandumit, dhe monitorimeve apo raportimeve sipas kërkësës së  rregullores përkatëse. | Veprimet e ndërmarra:  Arsimi: Shpërndajnë bursa, nuk aplikohet raportimi te rasti i bursistëve.  Kulturë: Tri thirrje publike nga komuna, në sektorin e kulturës, rinisë dhe sportit për financim të klubeve, sportit, shoqatave rinore, organizatat kulturore, dhe sipas vendimeve nr.32604/22 dt 23.06.22; nr.636/22 të dt. 23.05.22; nr.33123/22 të dt. 27.06.22; nr.32605/22 të dt.23.06.22; janë ndarë mjetet.  Të gjithë përfituesit dorëzojnë raport narrativ dhe financiar në fund të vitit, ndryshe penalizohen dhe nuk mund të jenë përfitues të fondeve komunale mëtutje.  Shëndetësi: Në sektorin e shëndetësisë janë ndarë subvencione në kuadër të drejtorisë së shëndetësisë dhe përkujdesjes sociale në bazë të vendimit nr. 35158/22 të dt. 07/07/22. Pranohen raporte. |  | Pjesërisht i zbatuar | Mund të rezultojë me keq menaxhim komfor qëllimit për të cilin është dhënë subvencioni |
| 12 | Kryetari duhet të sigurojë se personat përgjegës përgatitin Planin Vjetor për  Mbështetje Financiare për OJQ-të dhe të sigurojë se i njëjti përmban të  gjitha kërkesat e përcaktuara me rregullore për Mbështetje Financiare. | Veprimet e ndërmarra:  Komuna nuk ka të përgatitur plan gjithpërfshirës sipas rregullores 04/2017 për të gjitha drejtoritë që ndajnë subvencione, mirëpo drejtoritë individuale e kanë planin e tyre të ndarjes së fondeve kryesisht përmes thirrjeve publike. |  | I pa zbatuar | Mund të mbeten pa u subvencionuar disa OJQ të cilat duhet subvencionuar |
| 13 | Kryetari duhet të sigurojë përmes zyrtarëve përgjegjës që procesi I vlerësimit të aplikuesve për subvencione të jetë i saktë dhe i drejtë bazuar  në dëshmitë për kriteret. | Veprimet e ndërmarra:  Është bërë ndryshim i rregullores për subvencionimin e bujqve dhe e njëjta është aprovu dhe miratu nga MAPL në 2022.  Ndryshimet në rregullore kanë përfshirë ndryshimin edhe të kritereve për përfituesit, duke qenë se rregullorja ka pasur mangësi të cilat kanë ndikuar punën në trajtimin e aplikuesve.  Është lehtësuar forma e përzgjedhjes së përfituesve. |  | I zbatuar | Mund të rezultojë me keq menaxhim komfor qëllimit për të cilin është dhënë subvencioni |
| 14 | Kryetari duhet të sigurojë përmes personave përgjegjës vendosjen e  kontrolleve shtesë gjatë procedurave të pagesave për të siguruar se  pagesat ekzekutohen në pajtim me kushtet e kontratës. | Veprimet e ndërmarra:  Në pagesën e radhës, fatura e datës 24.03.22 edhe pse ishte me TVSH, në vlerë 24,434.26 është paguar në përputhje me nenin 2.4 të kontratës nr.297/21, duke adresuar kështu vërejtjen e auditorit. |  | I zbatuar | Mund të rezultojë me pagaesa të pa rregullta dhe humbje të buxhetit. |
| 15 | Kryetari duhet të sigurojë që zyra ligjore në kordinim me drejtoritë të  analizojnë shkresat nga përmbaruesi, aty ku ka dëshmi për prapësim të  veprojë me kohë.  Përgjigja | Nuk janë ndëmarrë veprime |  | I pa zbatuar | Humbje të buxhetit dhe keqklasifikim të shpenzimeve. |
| 16 | Kryetari duhet të sigurojë se për të gjitha aktivitetet e prokurimit që kanë të  bëjnë me punë, të mos iniciohen procedurat pa u siguruar specifika të qarta  sipas projektit ekzekutues të cilat do të ndikonin në eliminimin e vonesave  dhe të kostove shtesë. | Veprimet e ndërmarra:  Nuk ka ende OE të prokuruar për hartimin e projekteve. |  | I pa zbatuar | Mungesa e projekteve ekzekutuese dhe inicimi i procedurave për projekte kapitale vetëm me paramasë dhe parallogari rritë rrezikun që gjatë procesit të ekzekutimit të projekteve të paraqiten pengesa të ndryshme si në aspektin e profesional ashtu edhe në vonesat e punimeve apo edhe në rritjen e kostove të projekteve. |
| 17 | Kryetari duhet të sigurojë që mos të fillohen projektet pa u siguruar çështjet  pronësore, hartimit të specifikave adekuate të projekteve dhe se  menaxherët e kontratave për çdo raport të punëve të sqarojnë arsyet e  vonesave. Po ashtu, për vonesat e pa arsyetuara, të aplikohen penalet e  parapara me kontratë. | Veprimet e ndërmarra:  Janë rishikuar një pjesë e kontratave aktive në komunë.  Rregullimi i oborrit dhe hapësirës QMF/Vushtrri – është shkëputur kontrata.  Për dy projektet e tjera: Renovimi i stadiumit të hendbollit “Musa Abazi” dhe rregullimi i hapësirës publike - Një ecje në histori, janë në pritje të aprovimit të punëve të pa parapara me kontratë, ndërsa për të dyja është zgjatur afati i garancionit të ekzekutimit. |  | Pjesërisht i zbatuar | Mund të rrezikohet zbatimi I projektit |
| 18 | Kryetari duhet të sigurojë se të gjitha pasuritë e komunës janë identifikuar  dhe regjistruar saktë në regjistrat përkatës të pasurive komunale, me qëllim  të ruajtjes nga humbja apo keqpërdorimit të tyre. | Veprimet e ndërmarra  Është caktuar lokacioni për ndërtimin e depos së pranimit të mallit konform standardeve .  Blerja e pajisjeve të teknologjisë informative në vlerë €72,409€ që ishte regjistruar në SIMFK, është duke u regjistruar pjesë -pjesë në e-pasuria, varësisht nga kërkesat e shkollave për t’u pajisur me pajisje të teknologjisë informative.  Varësisht kësaj më lartë, do të anulohet edhe regjistrimi në SIMFK prej €72,409€.  Paralelisht mne ndërtimin e depos, të zgjedhet një deposit, përgjegjës për pranimin e mallit, që të vendos barkodet dhe të ngarkojë mallin për njësitë kërkuese dhe të bashkangjitë CPO-në. |  | Pjesërisht i zbatuar | Prezantimin jo të drejtë të tyre në PFV dhe humbje të pasurisë. |
| 19 | Kryetari duhet te 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.  Të bëhen planifikime adekuate për furnizim të paisjeve si dhe paraprakisht  të vlerësohen kapacietet ekzistuese me qëllim të vënies në funksion të të  gjitha paisjeve të blera, ashtu që të arsyetohet vlera për para për furinizimet  e bëra. | Veprimet e ndërmarra:  Është bërë krahasimi i gjendjes faktike dhe raportit të komisionit ndërsa ndryshimet e evidentuara kanë qenë minore, sipas raportit të gjeneruar në këtë cështje. |  | I Zbatuar | Mungesa e regjistrave të saktë dhe të plotë, si dhe mos llogaritja e zhvlerësimit të E-Pasurisë, ndikon që pasuria e Komunës të jetë e nënvlerësuar dhe shkakton mungesë të informatave për menaxhmentin lidhur me pasurinë |
| 20 | Kryetari, duhet të sigurojë efikasitet më të lartë në arkëtimin e llogarive të  arkëtueshme. Hartimi dhe aplikimi i programeve dhe procedurave të qarta  për mënyrën e menaxhimit, regjistrimit dhe arkëtimit të tyre, do të ishin disa  nga masat që mund të sjellin përmirësime. | Veprimet e ndërmarra:  Janë dërguar vërejtje e para dhe të fundit të shpërndara për tatimpaguesit me borxhe  Gjatë vitit 2022, janë dërguar 153 letër kujtesa, ndërsa prej tyre, 137 vërejtje.  Komuna ka arritur të nënshkruaj 57 kontrata/marrëveshje me tatimpaguesit për pagesa me këste të borxheve. |  | Sa i përket tatimit në pronë pjesërisht është zbatuar, në të arkëtueshmet e tjera nuk është zbatuar. | Mungesa e veprimeve konkrete për arkëtimin e llogarive të arkëtueshme rezulton me rritje të këtyre llogarive, rrezikon që komuna të ketë humbje financiare si dhe rrezikon mos realizimin e projekteve të komunës. Mos raportimi i plote i llogarive të arkëtueshme ka për rrezik saktësinë dhe plotësinë e informatave për të arkëtueshmet dhe shpalosjen e tyre në PFV. |
| 21 | Kryetari duhet të sigurojë që sa më parë të zhvilloj procedurat për auditor,  për plotësimin me staf të mjaftueshëm, bazuar në rregulloren për  themelimin e Njësisë për Auditmin e Brendshëm. | Veprimet e ndermarra:  Në 2022 janë të buxhetuara 3 pozita për NJAB, mirëpo nuk është kryer punësimi.  Salla e intervistimeve nuk është e gatshme ende për rekrutime. |  | E pa zbatuar | Mos arritja e zbatimit të planeve të auditimit. |

.