**REPUBLIKA E KOSOVËS - REPUBLIC OF KOSOVA**

**KOMUNA - MUNICIPALITY**

**HANI I ELEZIT**

**04/10310/2023**

**PLANI I PUNËS SË DREJTORISË PËR BUXHET DHE FINANCA PËR VITIN 2024**

Dhjetor, 2023

DREJTORIA PËR BUXHET DHE FINANCA

Drejtoria për buxhet dhe financa është përgjegjëse për koordinimin dhe menaxhimin financiar të buxhetit komunal si dhe për zhvillimin dhe zbatimin e politikave fiskale dhe sistemeve administrative, zbatimin e sistemit të kontabilitetit të thesarit.

Fushë veprimtaria e drejtorisë për buxhet dhe financa është e bazuar në dispozitat ligjore mbi qeverisjen e komunave të Republikës së Kosovës, Statutin e Komunës së Hanit të Elezit, Ligjin mbi Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë, Ligjin mbi Financat e Pushtetit Lokal, Ligjin mbi Vetëqeverisjen Lokale, Rregulloren për taksat komunale dhe Rregulloren për tatimin mbi pronën e paluajtshme, Vendimet dhe Udhëzimet Administrative nga Ministria e Financave.

Drejtoria për Buxhet dhe Financa në bazë të organogramit të organizimit të brendshëm për vitin fiskal 2024, ka të organizuar me katër sektorë:

1. Sektori për Buxhet,
2. Sektori për Financa,
3. Sektori për të Hyrat dhe
4. Sektori i Tatimit në Pronë.
5. **SEKTORI PËR BUXHET**

Objektivat:

* Përgatitja e Kornizës Afatmesme Buxhetore Komunale (KABK) 2025-2027 në afatin ligjor sipas Qarkoreve Buxhetore të MF-së;
* Hartimi i buxhetit komunal për vitin 2025 dhe parashikimet për vitet 2026 dhe 2027;
* Organizimi i dëgjimeve buxhetore për KAB-in dhe projekt buxhetin;
* Analizimi dhe raportimi i ekzekutimit të buxhetit në Kuvend Komunal;

**Plani operativ për sektorin e buxhetit**

* Kontrollimi dhe menaxhimi i Buxhetit të përgjithshëm komunal, duke zbatuar procedurat dhe standardet e buxhetit dhe mekanizmat që monitorojnë dhe kontrollojnë shpenzimet sipas pozicioneve buxhetore dhe konform LMFPP;
* Përgatitja e planeve mujore të rrjedhjes së parasë së gatshme për vitin fiskal 2024;
* Përpilimi dhe analiza mbi dinamikën mujore të realizimit të të hyrave vetanake buxhetore sipas buxhetit të aprovuar komunal për vitin 2024;
* Përgatitja dhe analiza mujore të alokimeve të mjeteve nga Grantet Qeveritare;
* Përgatitja e rishikimit, alokimit dhe transferit të buxhetit komunal për vitin 2024, sipas instruksionit dhe rekomandimeve të MF-së;
* Mbajtja e dëgjime buxhetore në periudhën maj-shtator 2024 me publikun për buxhetin 2025-2027;
* Mbajtja e takimeve me Drejtoritë për përcaktimin e prioriteteve për buxhetin e periudhës kohore 2025-2027;
* Përgatitja e Projekt Buxhetit për vitin 2025-2027, sipas Qarkoreve Buxhetore të lëshuara nga MFPT, si dhe miratimi i tij deri me datën 30 shtator 2024;
* Regjistrimi i të dhënave buxhetore në programin “Sistemi i zhvillimit të menaxhimit të buxhetit” (SZHMB);
* Regjistrimi i të dhënave buxhetore të projekteve kapitale në sistemin “Projektet Investive Publike” (PIP).

**Aktivitetet tjera mujore të sektorit për buxhet janë:**

* Përgatitja e raportit mujor për shpenzimet dhe publikimi tyre në ueb-faqe të komunës;
* Përcjellja dhe monitorimi i ekzekutimit të buxhetit për të gjitha programet buxhetore;
* Njoftimi i drejtorive për çdo muaj lidhur me realizimin e buxhetit sipas kategorive të shpenzimeve;
* Punë të tjera sipas rekomandimit të MFPT dhe ZKA-së.

1. **SEKTORI PËR FINANCA**

**Objektivat :**

* Përgatitja e Raportit vjetor Financiar me analizë mbi të hyrat dhe shpenzimet për vitin 2023;
* Realizimi i Rekomandimeve të Zyrës Kombëtare të Auditimit (ZKA) mbi të gjeturat për pasqyrat financiare të Komunës për vitin 2023;
* Menaxhimi dhe ekzekutimi i buxhetit komunal 2024;
* Përgatitja e informatave financiare me analizë mbi të hyrat dhe shpenzimet mujore dhe periodike 2024.

**Plani operativ për sektorin e financave:**

* Përgatitja e Pasqyrave Vjetore Financiare mbi të hyrat dhe shpenzimet për vitin 2023 të Komunës së Hanit të Elezit sipas kërkesës së MFPT;
* Përgatitja e Raportit Vjetor Financiar 2023 mbi të hyrat dhe shpenzimet;
* Përgatitja e raporteve financiare tremujore mbi të hyrat dhe shpenzimet për Kuvendin Komunal;
* Përgatitja e planit të veprimit të rekomandimeve të auditorit;
* Përgatitja e raportit për progresin e adresimit të rekomandimeve të auditorit dhe prezantimi i tyre në Kuvend Komunal dhe për Zyrën Kombëtare të Auditimit;
* Evidentimi dhe regjistrimi analitik i dokumentacionit financiar;
* Përgatitja e raportimit dhe barazimi i rregullt me sistemin elektronik financiar (SIMFK) për të gjitha të hyrat dhe shpenzimet buxhetore;
* Aprovimi dhe ekzekutimi i të gjitha shpenzimeve buxhetore për të gjitha programet buxhetore dhe sipas zërave buxhetor;
* Tërheqja e avancit apo petty cash-it dhe operimi me to;
* Raportimi i obligimeve të papaguara dhe kontraktuale çdo muaj dhe përcjellja e tyre në Departamentin e Thesarit - MFPT;
* Regjistrimi i pasurive në SIMFK;
* Raportimi në Departamentin e Buxhetit - MFPT, lidhur me ecurinë e projekteve për progresin fizik dhe monitorimin e tyre sipas programit PIP;
* Përcjellja e shpenzimeve sipas dinamikës mujore, të rrjedhës së parasë së gatshme, si dhe
* Punët tjera të përditshme nga sfera e financave sipas rekomandimeve nga ana e MFPT-së.

1. **SEKTORI PËR TË HYRAT**

**Objektivat:**

* Regjistrimi i të gjitha llojeve të të hyrave komunale, për të gjitha programet buxhetore të komunës dhe raportimi i tyre;
* Barazimet mujore të të hyrave komunale konform dispozitave ligjore dhe rregulloreve komunale në fuqi;
* Alokimi i të hyrave në pajtueshmëri me buxhetin komunal të miratuar.

**Plani operativ për sektorin e të hyrave përmban:**

* Regjistrimin dhe barazimin e të gjitha pagesave ditore të të hyrave komunale sipas tarifave përkatëse në bazë të raporteve ditore të bankave;
* Përpilimin e raporteve ditore dhe mujore për të hyrat në bazë të sistemit SIMFK;
* Regjistrimin e transfereve të ndryshme nga donatorët e brendshëm dhe të jashtëm që kanë të bëjnë me bashkfinancimet e ndryshme në sferën e investimeve kapitale;
* Propozimin e shpërndarjes së të hyrave vetanake mujore sipas drejtorive, konform buxhetit të aprovuar për vitin buxhetor 2024,
* Përpilimin e raportit të hyrave sipas planit dhe dinamikes së të hyrave mujore për të gjitha drejtoritë dhe krahasimi i tyre me planin e buxhetit;
* Përgatitjen e raporteve për të hyrat si dhe barazimin me Departamentin e Thesarit-MFPT;
* Për çdo muaj do të bëhet kërkesë për alokimin e të hyrave vetanake në sistemin SIMFK sipas kategorive ekonomike dhe drejtorive;

1. **SEKTORI PËR TATIMIN NË PRONË**

**Objektivat:**

* Përmbushja e planit të të hyrave nga tatimi në pronë i paraparë për vitin fiskal 2024;
* Lëshimi i faturave tatimore në afatin janar-mars për vitin 2024;
* Anketimi i pronave të reja, ri-anketimi dhe verifikimi i tyre;
* Dorëzimi i vërejtjeve për obliguesit tatimor për pagesën e borxheve nga tatimi në pronë dhe
* Shqyrtimi i ankesave të tatimit në pronë nga komisioni i ankesave.

**Plani operativ për sektorin e tatimit në pronë**

* Faturimi i tatimit në pronë dhe shpërndarja e tyre përmes kontraktimit;
* Pranimi i ankesave nga tatimpaguesit dhe mbajtja në komunikim të vazhdueshëm me to;
* Dalja në teren për anketimin e pronave të reja dhe ri-anketimin e pronave të cilat kanë pasur ndryshime me qëllim të përgatitjes të tyre për faturim;
* Mbështetja e komisionit të ankesave gjatë shqyrtimit të ankesave nga tatimi në pronë;
* Azhurnimi i bazës së të dhënave, futja e të dhënave të posa pranuara nga anketimi – ri anketimi me qëllim të përgatitjes së të dhënave për faturim;
* Njoftimi në mjetet e informimit, në ueb faqe të komunës rreth pagesës së këstit të parë dhe të dytë të tatimit në pronën e paluajtshme.

**Kufijtë buxhetor të finacimit për vitin 2024**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Burimet e të hyrave | Planifikimi për vitin 2024 | Struktura në |
| Granti i Përgjithshëm | 1,583,941.00 | 47.2 % |
| Granti specifik i Arsimit | 1,089,623.00 | 32.5 % |
| Granti specifik i Shëndetësisë | 401,338.00 | 11.9% |
| Të hyrat vetanake | 274,376.00 | 8.1% |
| Totali | **3,349,278.00** | **100 %** |

Në strukturën e të hyrave të tërësishme buxhetore për vitin 2024 mjetet nga financimi Qeveritar janë si vijon:

* Granti i Përgjithshëm në shumë prej **1,583,941.00 €,**
* Granti i Arsimit në shumë prej **1,089,623.00 €,**
* Granti i Shëndetësisë në shumë prej **401,338.00 €**  dhe
* Të hyrat vetanake komunale në shumë prej **274,376.00 €.**

**Plani i ndarjeve buxhetore të shpenzimeve totale të komunës për vitin 2024**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nën-program** | **Përshkrimi** | **Stafi** | **Pagat dhe shtesat** | **Mallrat dhe shërbimet** | **Shpenzimet komunale** | **Subvencionet dhe transferet** | **Shpenzimet kapitale** | **Total 2024** |
| 16035 | Zyra e Kryetarit | 11 | 109,349.00 | 34,000.00 | - | 46,000.00 | - | 189,349.00 |
| 16935 | Zyra e Kuvendit Komunal | 15 | 106,571.00 | 15,000.00 | - | - | - | 121,571.00 |
| 16335 | Administrata dhe Personeli | 14 | 92,083.00 | 90,000.00 | 48,000.00 | - | 8,000.00 | 238,083.00 |
| 17535 | Buxheti dhe Financat | 8 | 62,145.00 | 3,000.00 | - | - | - | 65,145.00 |
| 18444 | Shërbimet Publike dhe Emergjenca | 10 | 81,773.00 | 105,000.00 | - | 15,000.00 | 63,000.00 | 264,773.00 |
| 19675 | Zyra Komunale për Komunitete | 1 | 7,234.00 | 500.00 | - | - | - | 7,734.00 |
| 47115 | Bujqësia, Pylltaria dhe Zhvillimi Rural | 5 | 34,274.00 | 2,000.00 | - | 16,000.00 | - | 52,274.00 |
| 48035 | Zhvillimi Ekonomik dhe Turizmi | 3 | 26,949.00 | 9,500.00 | - | 10,000.00 | - | 46,449.00 |
| 66480 | Planifikimi Urban dhe Mjedisi | 8 | 70,124.00 | 20,000.00 | - | - | 377,824.00 | 467,948.00 |
| 730 | Shëndetësia dhe Mirëqenia Sociale | 35 | 319,523.00 | 75,500.00 | 14,500.00 | - | 18,613.00 | 428,136.00 |
| 73044 | *Administrata e shëndetësisë* | 2 | 21,298.00 | 500.00 | - | - | - | 21,798.00 |
| 75050 | *Shërbimet e shëndetësisë primare* | 33 | 298,225.00 | 75,000.00 | 14,500.00 | - | 18,613.00 | 406,338.00 |
| 75671 | Shërbimet sociale | 3 | 24,059.00 | 3,000.00 | 1,000.00 | - | - | 28,059.00 |
| 85035 | Kultura, Rinia dhe Sportet | 4 | 29,800.00 | 12,000.00 | 4,000.00 | - | - | 45,800.00 |
| 920 | Arsimi dhe Shkenca | 147 | 1,111,388.00 | 155,000.00 | 26,000.00 | 26,000.00 | 75,569.00 | 1,393,957.00 |
| 92175 | *Administrata e arsimit* | 3 | 28,880.00 | 44,000.00 | - | 26,000.00 | 75,569.00 | 174,449.00 |
| 92890 | *Arsimi parashkollor dhe çerdhet* | 14 | 87,193.00 | 25,000.00 | 3,000.00 | - | - | 115,193.00 |
| 94020 | *Arsimi fillor* | 107 | 812,287.00 | 78,000.00 | 19,000.00 | - | - | 909,287.00 |
| 95220 | *Arsimi i mesëm* | 23 | 183,028.00 | 8,000.00 | 4,000.00 | - | - | 195,028.00 |
|  | **TOTALI** | **264** | **2,075,272.00** | **524,500.00** | **93,500.00** | **113,000.00** | **543,006.00** | **3,349,278.00** |

**Sqarim:** Ky buxhet është miratuar në Kuvend Komunal me datën 28.09.2023**.2. DREJTORIA PËR BUXHET DHE FINANCA2.2. DREJTORIA PËR BUXHET DHE FINANC Drejtoria për Buxhet dhe Financa Lindita Ballazhi**