****

|  |
| --- |
|  |

**Raporti Vjetor Financiar**

**për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2022**

 **Neni 12: Deklaratë e Raportit Vjetor Financiar - Pasqyrave Financiare**

**Për: Komisionin për Buxhet, Punë dhe Transfere të**

 **Kuvendit të Republikës së Kosovës**

**Nga: Selajdin Beqa, Zyrtar Kryesor Administrativ (ZKA)**

 **Arsim Tërnava, 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, si 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 Autoritetit të Konkurrencës të Republikës së Kosovës - AKRK.

 Data: 31.03.2023. Datë: 31.03.2023.

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

 (Nënshkrimi i ZKA-së) (Nënshkrimi i ZKF-së)

**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**



**Neni 15: Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare**

**Shënimi 1**

**1. Politikat kontabël**

Pasqyrat Financiare 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

**1.1 Informata për organizatën buxhetore (aktivitetet, legjislacioni, etj)**

Autoriteti i Konkurrencës i Republikës së Kosovës ka përgatitur Pasqyrat Financiare në harmoni me kërkesat e Ligjit 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 së Kosovës bëhen përmes Llogarisë së Vetme të Thesarit.

 Sipas Ligjit nr. 08/L-056 për Mbrojtjen e Konkurrencës, Autoriteti i Konkurrencës i Republikës së Kosovës është agjencion i pavarur i themeluar nga Kuvendi i Republikës së Kosovës.

 Fushat që i mbulon Ligji për Mbrojtjen e Konkurrencës janë:

- Abuzimi me pozitën dominuse,

- Marrëveshjet e ndaluara dhe

- Përqendrimet – bashkimet.

* 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 të deklaratës për Pasqyrat Financiare nga Zyrtari Kryesor Administrativ dhe Zyrtari Kryesor Financiar.

**Neni 14.6: Shpalosja e ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit**



**Shpalos shënimet nga tabela:**

**Ndryshim të buxhetit kemi tek pagat e shtesat dhe shpenzimet komunale. Me kërkesë të MFPT për kursime buxhetore, me datën 19.10.2022 kemi deklaruar kursime në paga e shtesa 58,000.00 € dhe shpenzime komunale 12,000.00 €. Gjithsejt: 70,000.00 €.**

 **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.

**Shënimi 2: Paga dhe shtesa**



**Shpalos shënimet nga tabela:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **012121** | **Pagat neto përmes listës së pagave** | **169,214.82** |
| **011120** | **Tatimi i ndalur në të ardhura personale** | **13,107.44** |
| **011130** | **Kontributi pensional-punëtori** | **9,206.08** |
| **011140** | **Kontributi pensional-punëdhënsi** | **9,206.08** |
| **011110** | **Pagat bruto gjithsejt:** | **200,734.42** |

**Shënimi 3: Mallra dhe shërbime**

**Shpalos shënimet nga tabela:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **013141** | **Mëditjet për udhëtime zyrtare jashtë vendit** | **13,865.68** |
| **013142** | **Akomodimet për udhëtime zyrtare jashtë vendit** | **7,442.16** |
| **013143** | **Shpenzimet tjera për udhëtime zyrtare jashtë vendit**  | **2,943.81** |
| **013320** | **Telefonia mobile – Vala** | **2,898.21** |
| **013410** | **Shërbimet e arsimit dhe trajnimit** | **606.50** |
| **013460** | **Shërbimet tjera kontraktuese** | **4,569.12** |
| **013503** | **Kompjuterët (më pak se 1,000.00 euro)** | **7,982.00** |
| **013610** | **Furnizimet për zyra** | **462.62** |
| **013780** | **Karburantet për automjete** | **2,296.35** |
| **013950** | **Regjistrimet e automjeteve** | **230.00** |
| **013951** | **Sigurimet e automjeteve** | **274.94** |
| **014010** | **Mirëmbajtja dhe riparimi i automjeteve** | **719.00** |
| **014140** | **Qiraja për makineri - automjete** | **10,139.52** |
| **014310** | **Drekat zyrtare** | **1,769.00** |
|  |  **Gjithsejt:** | **56,198.91** |

**Shënimi 4: Shpenzime komunale**

****

 **Shpalos shënimet nga tabela:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **013250** | **Telefonia fikse** | **923.68** |
|  | **Gjithsejt:** | **923.68** |

**Shënimi 5: Subvencione dhe transfere**

**Shpalos shënimet nga tabela:**

 **Shënimi 6: Shpenzime kapitale**



**Shpalos shënimet nga tabela:**

 **Shënimi 7: Tjera**



**Shpalos shënimet nga tabela:**

 **Shënimi 8: Te hyrat tatimore**



**Shpalos shënimet nga tabela:**

 **Shënimi 9: Të hyrat jo tatimore**



**Shpalos shënimet nga tabela:**

**Të hyrat nga taksat në emër të Njoftimit dhe Vendimit për përqendrim të ndërmarrjeve ekonomike janë në vlerë 25,300.00 €, në vitin 2021 ishin 7,025.00 €, ndërsa në vitin 2020 ishin 15,590.00 €.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr. ren.** | **Data** | **Nr. i faturës** | **Emri i Operatorit Ekonomik** | **Përshkrimi** | **Shuma e pagesës** |
| **1** | **07.03.2022** | **000063** | **Nova Lubljanska Banka d.d.** | **Njoftim për Përqendrim** | **100.00** |
| **2** | **24.03.2022** | **000059** | **Vseobecna Uverova Banka a.s.** | **Njoftim për Përqendrim** | **100.00** |
| **3** | **24.03.2022** | **000062** | **Kin and Carta PLC** | **Njoftim për Përqendrim** | **100.00** |
| **4** | **17.06.2022** | **000065** | **Telekom Slovenije d.d.**  | **Njoftim për Përqendrim** | **100.00** |
| **5** | **20.06.2022** | **000066** | **Ka Health Care VB** | **Njoftim për Përqendrim** | **100.00** |
| **6** | **30.06.2022** | **000067** | **Yildirim Kosovo Mining Investment LLC** | **Njoftim për Përqendrim** | **100.00** |
| **7** | **26.07.2022** | **000068** | **Banka Ekonomike sh.a.** | **Njoftim për Përqendrim** | **100.00** |
| **8** | **02.08.2022** | **000070** | **Telekom Slovenije d.d.** | **Vendim për Përqendrim** | **3,000.00** |
| **9** | **05.08.2022**  | **000071** | **Preduzece za Proizvodnju i Promet Vlasinka d.o.o.** | **Njoftim për Përqendrim** | **100,00** |
| **10** | **09.08.2022** | **000073** | **Agrofert a.s.**  | **Njoftim për Përqendrim** | **100.00** |
| **11** | **11.08.2022** | **000072** | **Yildirim Kosovo Mining Investment LLC** | **Vendim për Përqendrim** | **3,000.00** |
| **12** | **16.08.2022** | **000074** | **Aricoma Group International AB** | **Njoftim për Përqendrim** | **100.00** |
| **13** | **22.08.2022** | **000069** | **Alfi Menagment of Alternative Investment Founds LTD** | **Njoftim për Përqendrim** | **100.00** |
| **14** | **09.09.2022** | **000076** | **Banka Ekonomike sh.a.** | **Vendim për Përqendrim** | **3,000.00** |
| **15** | **14.09.2022** | **000075** | **Ka Health Care VB** | **Vendim për Përqendrim** | **3,000.00** |
| **16** | **20.09.2022** | **000077** | **Preduzece za Proizvodnju i Promet Vlasinka d.o.o.** | **Vendim për Përqendrim** | **3,000.00** |
| **17** | **06.10.2022** | **000078** | **Agrofert a.s.**  | **Vendim për Përqendrim** | **3,000.00** |
| **18** | **20.10.2022** | **000079** | **Alfi Menagment of Alternative Investment Founds LTD** | **Vendim për Përqendrim** | **3,000.00** |
| **19** | **04.11.2022** | **000080** | **Danx Group A/S** | **Njoftim për Përqendrim** | **100.00** |
| **20** | **15.11.2022** | **000082** | **Delta International Holding BV** | **Njoftim për Përqendrim** | **100.00** |
| **21** | **13.12.2022** | **000083** | **Danx Group A/S** | **Vendim për Përqendrim** | **2,975.00** |
| **22** | **20.12.2022** | **000083** | **Danex Group A/S** | **Vendim për Përqendrim** | **25.00** |
|  |  |  |  | **Gjithsejt:** | **25,300.00** |

 **Shënimi 10: Të hyrat e dedikuara**



**Shpalos shënimet nga tabela:**

**Shënimi 11: Grantet e përcaktuara të donatorëve**



**Shpalos shënimet nga tabela:**

 **Shënimi 12: Tjera**



**Shpalos shënimet nga tabela:**

 **Shënimi 13: Pagesa nga palët e treta**



 **Shpalos shënimet nga tabela:**

**Neni 16: Raport për të arkëtueshmet**

 **Të arkëtueshmet (zbatohet për organizatat që mbledhin të hyra)**

****

**Shpalos shënimet nga tabela:**

**- Në vitin 2020 Komisioni i Autoritetit të Konkurrencës të Republikës së Kosovës ka shqiptuar masë ndëshkuese administrative ndaj 14 kompanive për “Rastin nafta”, por asnjëra nga këto kompani nuk e ka bërë pagesën e masës ndëshkuese administrative.**

**- Ndaj Vendimit të Komisionit të Autoritetit të Konkurrencës të Republikës së Kosovës të gjitha kompanitë janë ankuar në Gjykatën Themelore të Prishtinës – Departamenti për çështje administrative dhe ende jemi në pritje të aktgjykimeve.**

**- Realizimi i këtyre të hyrave do të ndodhë vetëm nëse aktgjykimi përfundimtar do të jetë në favor të Autoritetit të Konkurrencës të Republikës së Kosovës.**

**- Andaj, nga ky fakt këto janë të hyra në pritje, që mundë të ndodhë edhe fare të mos realizohen.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nr. ren.** | **Emri i** **kompanisë** | **Masa ndëshkuese administrative**  |
| **1** | **ALBA PETROL GROUP Shpk**  | **49,293.42** |
| **2** | **AL - PETROL Shpk**  | **989,493.12** |
| **3** | **EX FIS Shpk**  | **537,899.45** |
| **4** | **HIB PETROL Shpk**  | **1,108,988.04** |
| **5** | **LAB - OIL Shpk**  | **55,175.98** |
| **6** | **PETROL OTI SLOVENIJA L.L.C**  | **117,875.00** |
| **7** | **PETROL COMPANY Shpk**  | **191,535.22** |
| **8** | **ALFA TRADE Shpk**  | **213,782.26** |
| **9** | **BENITA COMPANY Shpk**  | **58,450.19** |
| **10** | **N.P.T. FAT OIL**  | **101,169.91**  |
| **11** | **IP - KOS Shpk**  | **498,338.87** |
| **12** | **N.P.T IBRAHIMI**  | **33,640.85** |
| **13** | **PATRONI Shpk**  | **38,276.91**  |
| **14** | **VEDA - 2 PETROLL Shpk**  | **46,531.59** |
|  | **Totali i masës ndëshkuese administrative:**  | **4,040,450.78** |

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



**Shpalos shënimet nga tabela:**



 **Neni 18: Detyrimet kontingjente**



 **Neni 19: Raport për pasurinë jo financiare**

 **Neni 19.3.1: Pasuritë kapitale (me vlerë mbi 1,000.00 Euro)**



 **Neni 19.3.2: Pasuritë jo kapitale (me vlerë nën 1,000.00 Euro)**

 

 **Neni 19.3.3: Stoqet**



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



 **Shpalos shënimet nga tabela:**

* **Avanci në shumë 429.00 €, nuk është mbyllur fare, për faktin se zyrtarja shpenzuese ka harruar që këtë avanc ta bëjë shpenzim – ta mbyllë dhe për këtë arsye ky avanc ende qëndron i pa mbyllur nën kodin 13820.**
* **Avanci në shumë 156.00 €, nuk është mbyllur për faktin se zyrtarja shpenzuese, në vend që kësaj shume ti vendosë kodin 13141 i ka vendosur kodin 13820 dhe për këtë arsye kjo shumë e këtij avanci ende qëndron e pa mbyllur.**

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



 **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**

****

**Neni 27: Raport për numrin e të punësuarve me kontrate për shërbime te veçanta**

****

**Neni 28: Raport për gjendjen/zbatimin e rekomandimeve të Zyrës Kombëtare të Auditimit (ZKA)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Çështja****E gjetura****Ndikimi****Rekomandimi** | **Veprimi i menaxhmentit** | **Data e** **planifikuar e përfundimit** | **Personi** **përgjegjës** |
| **Çështja A1: Zotimi dhe urdhërblerja pas pranimit të faturave****E gjetura:** Bazuar në kërkesat e Rregullës financiare Nr.01/2013 për shpenzimin e parasë publike, përcakton që së pari duhet të bëhet kërkesa për blerje, zotimi i mjeteve, procedohet urdhër-blerja, pranohet malli apo shërbimi dhe pas pranimit të faturës të ekzekutohet pagesa. Gjatë testimi në 3 pagesa në vlerë 5,778€, në fillim ishte pranuar fatura, pastaj ishte bërë zotimi i mjeteve dhe ishte nxjerr urdhërblerja. Kjo ka ndodhur si rezultat i kujdesit jo të duhur.**Ndikimi:** Mos ndjekja e hapave siç kërkohet gjatë kryerjes së pagesave, është shmangie nga kërkesat ligjore dhe mund të rezultojë me dobësi në procesin e ekzekutimit të pagesave.**Rekomandimi A1:** Kryetari i AKK duhet të siguroj kontrolle të rregullta në procesin e ekzekutimit të pagesave, me qëllim që të respektohen hapat e përcaktuar me rregullën në fuqi.**Çështja A2: Prezantim jo i drejtë i pasurive nën 1,000€ në PFV** **E gjetura:** Sipas nenit 22 paragrafi 1,2,3 të rreg. 02/2013 – për menaxhimin e pasurisë jo financiare në organizatat buxhetore, zhvlerësimi i pasurive bëhet sipas metodës drejtëvizore. Pasuritë duhet të vlerësohen duke marrë parasysh zhvlerësimin që është grumbulluar nga momenti i blerjes së pasurisë. Zhvlerësimi llogaritet në baza mujore, pasuria nuk zhvlerësohet për muajin e blerjes dhe të gjitha pasuritë jo financiare kapitale dhe jo kapitale do t’i nënshtrohen normave të zhvlerësimit. Gjatë testimeve kemi vërejtur që AKK edhe pse kishte regjistruar blerjet e vitit në vlerë 11,742€ në regjistrin e e-pasurisë apo regjistrin e pasurive nën 1,000€, për këto pasuri nuk ishte përllogaritur zhvlerësimi. Bazuar në këto, vlera e prezentuar në PFV është e mbivlerësuar duke mos prezentuar vlerën e drejtë të tyre. Kjo ka ndodhur për arsye të mos azhurnimit të të dhënave me arsyetimin që nuk kishte kontratë për mirëmbajtje të sistemit e-pasuria nga MAP/MPB. **Ndikimi:** Prezentimi i pasurive nën 1,000€ në PFV duke mos përllogaritur zhvlerësimin reflekton me prezantim jo të drejtë të pasurisë në PFV, duke e mbivlerësuar vlerën e tyre. **Rekomandimi A2:** Kryetari i AKK duhet të sigurojë që për të gjitha pasuritë janë aplikuar normat e zhvlerësimit, në mënyrë që prezantimi i tyre në PFV të jetë i plotë dhe i saktë. | Kryetari i AKK-së do të siguroj kontrolle të rregullta në procesin e ekzekutimit të pagesave, me qëllim që të respektohen hapat e përcaktuar me rregullën në fuqi.E gjetura qëndron, por jo se Kryetari i AKK-së duhet të sigurojë që për të gjitha pasuritë të janë aplikuara normat e zhvlerësimit, në mënyrë që prezantimi i tyre në PFV të jetë i plotë dhe i saktë, por se Ministria e Punëve të Brendshme dhe Administratës Publike – MPBAP, duhet me kohë të siguroj kontratë për mirëmbajtje të sistemit e-pasuria. | 31.07.2022.? | ZyrtariKryesorFinanciar(ZKF)MPBAP |

* 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.

**Organogrami i AKRK-së**