

REPUBLIKA E KOSOVËS/REPUBLIKA KOSOVA/REPUBLIC OF KOSOVO
Qeveria e Kosovës / Vlada Kosova / Government of Kosovo
Ministria e Financave / Ministarstvo za Finansije
Ministry of Finance
Arkiva - Arhiva - Archive

Njësia Org.
Org. Jedin.
Org. Unit: 01

Nr. Prot.
Br. Prot.
Prot. No: 951

Nr. i faqeve
Broj stranica
No. pages: 1

Data
Datum
Date: 15.05.2015

Dalëse
PRISHTINË/A



Republika e Kosovës
Republika Kosova - Republic of Kosovo
Qeveria - Vlada - Government

Ministria e Financave
Ministarstvo za Finansije - Ministry of Finance

REFERENCE:	
PËR/ZA/TO:	Kryetarët e Komunave Drejtorët për Buxhet dhe Financa Drejtorët e Drejtorive Komunale Zyrtarët Kryesor Financiar
CC:	Petrit Popova, Drejtor i Departamentit të Buxhetit Komunal në MF
PËRMES/PREKO/THROUGH:	
NGA/OD/FROM:	Avdullah Hoti, Ministër i Financave
TEMA/SUBJEKAT/SUBJECT:	Qarkorja Buxhetore 2016/01 për Komunat
Nr. i zyrës:	Lokacioni:
Br. kancelarije:	Kucni:
Room No.:	Extension:
	Data:
	Datum:
	Date:

Të nderuar Kryetarë të Komunave,

Më lejoni që përmes Qarkores Buxhetore 2016/01 për Komunitat, t'ju njoftojmë për kufijtë buxhetor, procesin dhe procedurat e përcaktuara në Ligjin për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësi (LMFPP) për përgatitjen e buxhetit komunal.

Kjo Qarkore Buxhetore është nxjerrë në përputhje me kompetencat që kam sipas nenit 20 të LMFPP-së, në nxjerrjen e qarkoreve buxhetore për të gjitha organizatat buxhetore, me të cilat sigurohen udhëzimet për përgatitjen e Buxhetit të Republikës së Kosovës për vitin e ardhshëm fiskal dhe për periudhën afatmesme.

Përmes kësaj qarkoreje ofrohen udhëzimet e para për përgatitjen e buxhetit të komunave, përfshirë këtu kalendarin kohor indikativ si dhe kufijtë fillestarë të financimit për komunitat për periudhën 2016-2018.

Ju lutem të merrni parasysh këto udhëzime në nxjerrjen e qarkores së brendshme buxhetore komunale, si dokument bazë për planifikimin e buxhetit tuaj komunal për periudhën 2016-2018.

Kjo Qarkore do të jetë e para në serinë e qarkoreve që do të sigurojnë informata për komunat lidhur me zhvillimin e procesit buxhetor komunal për vitet 2016-2018.

Me respekt,

 Avdullah Hoti
Ministër i Financave



QARKORJA BUXHETORE 2016/01 PËR KOMUNA

1. Përgatitja e buxhetit komunal për periudhën 2016-2018

Me qëllim të përmbushjes së obligimit ligjor për përgatitjen e projekt-buxhetit në kohën e duhur, është thelbësore që të gjitha komunat të veprojnë në pajtim me kalendarin buxhetor të përcaktuar në LMFPD dhe qarkoret buxhetore.

Qeveria e Republikës së Kosovës është e përkushtuar që në rend të parë të ruaj stabilitetin makro-fiskal dhe buxhetor si dhe të mbështesë prioritetet sektoriale afatmesme.

2. Korniza Afatmesme e Shpenzimeve 2016-2018

Duke u mbështetur në obligimet që dalin nga Ligji Nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë, i plotësuar dhe ndryshuar me Ligjin Nr. 03/L-221, Ligjin Nr. 04/L-116 dhe me Ligjin Nr. 04/L-194, Nenit 5, Qeveria e Republikës së Kosovës ka aprovuar Kornizën Afatmesme të Shpenzimeve për periudhën 2016-2018, sipas Vendimit Nr. 09/25 të datës 29 Prill 2015, dhe ka proceduar në Kuvendin e Republikës së Kosovës.

Ky dokument përmban katër kapituj kryesor, si vijon:

- ✓ Deklarata e prioriteteve afatmesme të Qeverisë 2016-2018
- ✓ Korniza Makro-Fiskale 2016-2018
- ✓ Trendi i shpenzimeve dhe vlerësimet e ardhshme sipas sektorëve nga Niveli Qendror
- ✓ KASH Komunale 2016-2018.

Korniza Afatmesme e Shpenzimeve Komunale 2016-2018 prezanton shumat agregate të granteve qeveritare për financimin e komunave dhe alokimi i tyre sipas komunave, të aprovuar nga Komisioni i Granteve më datë 24 Prill 2014, duke marrë për bazë aspektet në vijim:

- Respektimi dhe zbatimi i parimeve të përgjithshme të përcaktuara në LFPL,
- Analizat sektoriale të ofruara nga ministritë përgjegjëse për arsim dhe shëndetësi,
- Formulatat shtetërore për arsimin parauniversitar dhe shëndetësinë primare, për alokimin e granteve specifike në arsim dhe shëndetësi sipas komunave,
- Kufijtë buxhetorë të dhënë në vlerësimin e parë të Tabelës 1 të KASH 2016-2018 si dhe prioritetet qeveritare.

Tabela në vijim përmbledhë totalin e burimeve të financimit për komunat për vitet 2016-2018, si vijon:

Tabela: Korniza afatmesme e financimit komunal 2014-2018, mil. euro

Përshkrimi	2014	2015 Buxheti	2016 Parashikimi	2017 Parashikimi	2018 Parashikimi
1. Grantet qeveritare	319.52	339.17	338.32	340.90	343.97
Granti i përgjithshëm	137.57	145.76	134.91	137.49	140.56
Granti i përgjithshëm bazë	127.80				
Ndikimi nga regjistrimi i popullsisë 2011, sipas nenit 35 të LFPL	9.77				
Granti specifik për shëndetësi	39.39	42.08	42.08	42.08	42.08
Granti specifik për arsim	142.56	151.33	161.33	161.33	161.33
Financimi bazë	142.22	143.89	150.08	150.08	150.08
Politikat e reja dhe ne vazhdim:	0.34	0.34			
Qendrat e ekselencës	0.34	0.34			
Kontigjenca nga Buxheti Qendror për financimin e rritjes së pagave 25%		10.00			
Amendamenti nga KBF (transferi nga Komunitat në MASHT-shkollat profesionale)		-2.90			
Përvoja e Punës			6.00	6.00	6.00
Sigurimet shëndetësore			5.25	5.25	5.25
2. Grantet për kompetencat e shtuara	1.85	2.60	2.60	2.60	2.60
Kujdesi shëndetësor dytësor	1.85	2.60	2.60	2.60	2.60
3. Transferi i Shërbimeve rezidenciale nga MPMS në Skenderaj dhe Graçanicë	0.24	0.24	0.24	0.24	0.24
Shërbimet rezidenciale	0.24	0.24	0.24	0.24	0.24
4. Të hyrat vetanake komunale	67.23	74.24	80.00	82.00	84.00
5. TOTAL FINANCIMI KOMUNAL	388.60	416.01	421.16	425.74	430.81

Në vijim ofrohen detajet rreth strukturës së burimeve të financimit për komuna:

1. Granti i Përgjithshëm
2. Granti specifik i Arsimit para-universitar
3. Granti specifik i Shëndetësisë primare
4. Financimi për Shëndetësinë sekondare
5. Financimi për Shërbimet rezidenciale
6. Projektionet e të Hyrave vetanake komunale

2.1. Granti i Përgjithshëm për vitin 2016

Komunat do të pranojnë grantin e përgjithshëm, i përcaktuar si grant me sistem të mbyllur dhe do ta shfrytëzojnë për ushtrimin e kompetencave të caktuara komunale në përputhje me kuadrin ligjor. Granti i përgjithshëm mundëson një shkallë të arsyeshme të qëndrueshmërisë buxhetore komunale, është mekanizëm për sigurimin e barazisë ndërmjet komunave si dhe mundëson alokimin adekuat të burimeve për komunitet pakicë në komunat përkatëse.

Bazuar në LFPL, shuma e grantit të përgjithshëm është e përcaktuar me dhjetë për qind (10%) e të hyrave totale të buxhetuara të Qeverisë qendrore, duke përfshirë (I) të hyrat nga shitja e pasurive, (II) të hyrat e tjera të jashtëzakonshme, (III) të hyrat e dedikuara dhe (IV) të hyrat nga huamarrja.

Granti i përgjithshëm për vitin 2016 është aprovuar nga Komisioni i Granteve në shumë prej 134,910,000 euro, bazuar në të hyrat reale nga tabela 1 makro-fiskale 2016-2018, duke aplikuar parimet, kriteret dhe formulat e përcaktuara në LFPL. Nga kjo shumë, me qëllim të nivelizimit të buxhetit në mes të komunave, secila komunë pranon një shumë të përgjithshme fikse (paushalle) prej 140,000 €1 € për kokë banori, ose 0 € për komunat me popullsi të barabartë ose më të madhe se 140,000 banorë.

Kriteret bazë të formulës për alokimin e grantit të përgjithshëm në komuna janë:

- Numri i popullsisë llogaritet me tetëdhjetë e nëntë për qind (89%);
- përmasat gjeografike të komunës me gjashtë për qind (6%);
- numri i popullsisë pakicë në komunë (3%);
- komunat ku shumica e popullsisë përbëhet nga pakicat kombëtare me dy për qind (2%).

Financimi përkatës për stafin komunal që ofrojnë shërbime sociale, është përfshirë në kuadër të grantit të përgjithshëm të komunës. Të punësuarit në administratën e Drejtorive Komunale për Arsim parauniversitar, Shëndetësi primare dhe Shëndetësi sekondare duhet të financohen nga Granti i Përgjithshëm.

Për zbatimin e nenit 35 të Ligjit për Financat e Pushtetit Lokal Nr.03/L-049, bazuar në regjistrimin e popullsisë të vitit 2011 dhe të publikuara zyrtarisht nga ASK në muajin dhjetor 2012, përfshirë vlerësimet e Agjencionit Statistikor të Kosovës (ASK) për katër komunat minoritare të cilat nuk kanë marrë pjesë në procesin e regjistrimit të popullsisë, si: Leposaviq, Zubin Potok, Zveçan dhe Mitrovicë veriore, Qeveria e Republikës së Kosovës me Vendim Nr.09/121 të datës 27.03.2013 ka aprovuar ndryshimin e Shtojcës 1 të LFPL për numrin e ri të popullsisë.

Tabela: Struktura e Grantit të Përgjithshëm për periudhën 2016-2018 (mil. Euro)

Kriteret	Faktorët	2014	2015	2016	2017	2018
		Aktual	Buxheti	Vlerësimi	Vlerësimi	Vlerësimi
Shuma agregate	Të hyrat buxhetore (mil euro)	1,278.0	1,457.6	1,349.1	1,374.9	1,405.6
	10% e të hyrave buxhetore (mil euro)	127.80	145.76	134.91	137.49	140.56
Kosto shtesë nga Niveli Qendror	Ndikimi nga regjistrimi i popullsisë 2011, sipas nenit 35 të LFPL	9.77				
Elementet	Shuma Fikëse	3.63	3.63	3.63	3.63	3.63
	Popullsia	1,780,021	1,780,021	1,780,021	1,780,021	1,780,021
	Parametri: 89% e shumës agregate	110.5	118.06	116.83	119.13	121.86
	Zona komunale (km2)	10,901	10,901	10,901	10,901	10,901
	Parametri: 6% e shumës agregate	7.45	7.9	7.87	8.03	8.21
	Komunitetet pakicë në komunë	107,926	107,926	107,926	107,926	107,926
	Parametri: 3% e shumës agregate	3.7	3.9	3.93	4.01	4.1
	Popullsia e komunave pakicë	62,031	62,031	62,031	62,031	62,031
	Parametri: 2% e shumës agregate	2.4	2.6	2.62	2.67	2.74
	Total granti i përgjithshëm	137.57	145.76	134.91	137.49	140.56

Në vijim është dhënë shpërndarja e grantit të përgjithshëm nëpër komuna bazuar në formulën përkatëse.

Formulat e ndëryes së Grantit të Përgjithshëm në vitin 2016-2018

2.2. Granti specifik për Arsim para-universitar për vitin 2016

Granti Specifik për Arsim sipas LFPL bazohet në qasjen me sistem të hapur të financimit, duke marrë parasysh statistikën bazë dhe duke aplikuar kriteret dhe parametrat në formulë. Ndarja e grantit specifik për arsim para-universitar për vitin 2016 është aprovuar nga Komisioni i Granteve në shumë prej 161,332,014 euro. Në kuadër të grantit specifik për arsim është kalkuluar edhe kostoja për sigurimin shëndetësor dhe kostoja për përvojën e punës prej 0.5% për vit pune.

Granti specifik për arsim bazohet në parametrat/kriteret si vijon:

- a) Numri i nxënësve të regjistruar dhe të raportuar nga MASHT;
- b) Raporti nxënës-mësimdhënës për arsimin fillor dhe të mesëm për nxënësit shumicë 1:21.3;
- c) Raporti nxënës-mësimdhënës për arsimin fillor dhe të mesëm për nxënësit pakicë 1:14.2;
- d) Kriteret tjera për të akomoduar politikat e arsimit për vitin 2016 (pagesa e përvojës së punës, sigurimet shëndetësore);
- e) Raporti nxënës-mësimdhënës për arsimin parashkollor 1:12;
- f) Raporti nxënës-mësimdhënës për arsimin e mesëm profesional për nxënësit shumicë 1:17.2, dhe për nxënësit pakicë 1:11.5;
- g) Raporti nxënës-mësimdhënës për zonat malore 1:14.2;
- h) Kalkulimi për stafin mësimdhënës të gjuhës angleze për klasën I dhe II
- i) Kalkulimi për stafin teknik administrativ për 630 nxënës 1 staf në arsimin para fillor dhe fillor (bazuar në Udhëzimin administrativ nr.18/2009 të MASHT) ;
- j) Kalkulimi për stafin teknik administrativ për 470 nxënës 1 staf në arsimin e mesëm (bazuar në Udhëzimin administrativ nr.18/2009 të MASHT);
- k) Kalkulimi për stafin ndihmës për 170 nxënës 1 staf (pastrues) si dhe 1 staf për shkollë(roje) bazuar në Udhëzimin administrativ nr.18/2009 të MASHT;
- l) Shërbimi profesional (pedagog) nga 4 për 7 komunat e mëdha dhe nga 2 për të gjitha komunat tjera (bazuar në vendimet e mëparshme të Komisionit të Granteve).

Në tabelën në vijim jepet tabela e shpërndarjes së grantit për arsim nëpër komuna duke aplikuar kriteret e cekura më lartë.

Nr	K o m u n a t	Numri i nxënësve			Staf Mësimdhënës										Staf profesional administrativ dhe ndihmës					Total staf profesional administrativ dhe ndihmës
		Numri i nxënësve para fillor dhe fillor	Numri i nxënësve të mesme	Total numri i nxënësve e 2016	Mësimdhënës në arsimin special	Mësimdhënës në arsimin para fillor	Mësimdhënës në arsimin fillor	Mësimdhënës në arsimin para fillor dhe fillor	Mësimdhënës në arsimin mesëm (gimnazet)	Mësimdhënës në shkollat e mesme profesionale	Mësimdhënës të gjuhës angleze	Total staf mësimdhënës	Pushimi për lehonitë dhe pushim mjekësor i = h + 3 %	Numri i personelit administrativ për sh. të Mesme	Shërbi Profesional	Numri i personelit ndihmës për nxënës				
		a	b	c = a + b	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n					
	TOTAL	321,586	90,160	411,746	76	2,897	15,074	17,971	2,035	2,795	23,182	695	361	80	3,747	5,438				
1	Deçan	5,144	1,518	6,662	1	54	212	266	47	30	349	10	26	6	62	97				
2	Dragash	5,098	0	5,098	0	8	352	360	0	0	367	11	18	2	66	88				
3	Ferizaj	21,346	6,090	27,436	11	219	1,021	1,240	113	214	1,596	48	73	22	225	322				
4	Fushë Kosovë	6,262	1,416	7,678	0	31	290	321	34	40	399	12	21	6	65	94				
5	Gjakovë	16,149	4,565	20,714	9	131	696	827	101	141	1,092	33	68	19	2	192				
6	Gjilan	16,408	5,569	21,977	7	165	800	966	120	181	1,290	39	59	23	4	194				
7	Glogoc	11,181	2,822	14,003	2	113	559	672	70	78	831	25	48	8	2	178				
8	Hani i Elezit	1,671	373	2,044	0	16	71	86	18	0	105	3	6	2	2	30				
9	Istog	7,005	1,910	8,915	2	72	334	406	49	50	514	15	27	7	2	123				
10	Junik	698	229	927	1	7	28	36	11	0	48	1	3	1	2	14				
11	Kaçanik	5,697	1,412	7,109	2	32	264	295	38	35	376	11	22	7	2	70				
12	Kamenicë	4,635	1,555	6,190	2	39	214	253	50	33	345	10	29	8	2	83				
13	Klinë	7,405	1,750	9,155	2	47	354	401	43	49	502	15	28	6	2	118				
14	Leposaviq	1,894	451	2,345	1	43	65	108	4	21	137	4	10	6	2	60				
15	Lipjan	11,630	2,704	14,334	2	107	557	664	77	62	816	24	44	12	2	203				
16	Malishevë	12,615	3,104	15,719	2	121	591	713	84	77	887	27	56	10	2	203				
17	Manusha	829	205	1,034	1	6	52	58	14	0	74	2	3	1	2	16				
18	Mitrovicë	13,685	4,277	17,962	2	124	624	749	82	148	992	30	52	16	4	152				
19	NovoBerdë	1,156	188	1,344	0	9	70	80	0	16	98	3	9	3	2	223				
20	Obiliq	4,559	781	5,340	4	45	206	251	13	33	305	9	19	4	2	79				
21	Pejë	16,015	4,936	20,951	2	157	692	849	87	187	1,139	34	57	18	2	254				
22	Podujevë	17,394	3,979	21,373	3	143	823	966	74	139	1,198	36	68	13	2	275				
23	Prishtinë	36,679	11,350	48,029	5	413	1,552	1,965	278	319	2,595	78	109	36	4	513				
24	Prizren	27,284	7,730	35,014	4	165	1,353	1,517	182	253	1,983	60	89	29	4	416				
25	Rahovec	10,178	2,426	12,604	2	86	480	566	93	27	697	21	43	9	2	168				
26	Shtërpçë	1,936	712	2,648	0	17	113	130	37	0	171	5	9	4	2	45				
27	Shtime	5,530	1,409	6,939	1	46	274	320	38	35	399	12	17	4	2	86				
28	Skenderaj	9,943	2,577	12,520	3	86	517	603	45	94	754	23	45	10	2	178				
29	Suharekë	10,912	2,900	13,812	2	82	573	655	65	88	820	25	49	8	2	187				
30	Viti	8,480	2,398	10,878	2	64	376	440	73	49	573	17	32	10	2	151				
31	Vushtri	12,954	3,449	16,403	1	84	612	696	69	118	896	27	56	11	2	219				
32	Zubin Potok	1,012	270	1,282	0	1	50	51	0	16	68	2	6	4	2	26				
33	Zveçan	897	254	1,151	0	2	42	44	0	15	60	2	4	2	13	21				
34	Klllokot	508	151	659	0	4	25	29	0	9	39	1	4	1	2	16				
35	Mitrovica veriore	2,728	2,311	5,039	0	69	89	158	14	117	293	9	16	12	0	77				
36	Partesh	479	331	810	0	5	20	25	3	16	44	1	4	5	0	21				
37	Ranillug	966	380	1,346	0	32	27	59	0	22	83	2	5	3	2	28				
38	Graçanicë	2,627	1,678	4,305	3	54	92	146	9	87	249	7	16	13	2	77				

Paga dhe medijte										Total Paga dhe medijte 2016	Pervoja e punes (0.5%*8 vite)	Sigurimi Shendetesor (3.5%)	Total Granti specifik per arsim per vitin 2016						
Paga per mesimdhenes ne arsimin special	n	j	Paga per mesimdhenes ne arsimin para fillor dhe fillor	o	Paga per mesimdhenes ne arsimin e mesem	p	Paga per lehonite dhe pushim mjekesor	q	r	Paga per mesimdhenes te gjuhës angleze	r	Paga per Shërbimin Profesional	s	Paga per personelin administrativ	s	Paga per personelin ndihmes	h	y	z = t + x + y
425,104	2,815	-	60,810	48,422	37,724	10,135	-	11,824	3,378	12,387	9,009	-	22,522	9,009	-	22,522	9,009	-	22,522
95,217,481	1,404,411	1,934,713	6,559,284	1,709,256	4,384,042	5,111,241	3,560,474	456,526	188,334	1,573,681	1,341,608	2,134,561	557,810	3,774,089	308,339	3,965,074	424,361	1,328,497	4,489,124
27,490,356	438,397	-	1,861,687	422,417	1,373,733	1,716,199	838,914	99,662	61,187	415,680	475,993	520,830	143,941	789,997	913,497	1,306,848	88,610	260,775	1,558,399
3,693,988	55,369	58,041	254,453	63,950	174,186	205,955	132,286	16,686	7,587	27,035,67	31,863,47	33,794,59	10,621,16	54,000	80,050	158,428	15,389	48,354	181,696
1,473,444	28,001,23	31,863,47	86,900,36	22,207,87	70,485,85	76,279,21	47,312,42	5,793,36	3,862,24	29,932,35	31,863,47	33,794,59	10,621,16	54,000	80,050	158,428	15,389	48,354	181,696
455,294	11,382	11,382	11,382	11,382	11,382	11,382	11,382	11,382	11,382	11,382	11,382	11,382	11,382	11,382	11,382	11,382	11,382	11,382	11,382
7,719,873	155,256	96,368	454,528	129,169	413,815	392,481	267,190	35,687	22,019	139,210	180,114	160,442	76,297	269,127	314,523	325,044	58,635	109,739	359,038
13,600,752	225,732	239,520	818,106	236,526	696,344	705,178	436,903	76,315	27,042	253,420	302,768	300,735	151,702	527,471	491,691	550,487	119,434	197,495	643,329
6,003,052	92,855	94,876	404,286	103,796	286,896	330,713	212,184	28,082	12,992	133,041	130,190	130,190	39,237	212,496	228,583	255,746	29,215	79,923	292,860
525,670	81,248	83,016	353,750	90,822	251,034	289,374	185,661	24,572	11,641	116,411	84,386	113,916	34,332	185,934	200,010	223,778	25,563	69,933	256,252
161,332,014	2,495,467	2,549,780	10,865,188	2,789,527	7,710,341	8,887,908	5,702,442	754,706	349,151	3,575,478	2,678,565	2,591,842	3,498,851	1,054,495	5,710,828	6,143,164	511,948	16,668	7,870,608
2,495,467	81,248	83,016	353,750	90,822	251,034	289,374	185,661	24,572	11,641	116,411	84,386	113,916	34,332	185,934	200,010	223,778	25,563	69,933	256,252
2,549,780	83,016	83,016	353,750	90,822	251,034	289,374	185,661	24,572	11,641	116,411	84,386	113,916	34,332	185,934	200,010	223,778	25,563	69,933	256,252
10,865,188	2,789,527	7,710,341	8,887,908	5,702,442	754,706	349,151	3,575,478	2,678,565	2,591,842	3,498,851	1,054,495	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	16,668	7,870,608
2,789,527	90,822	251,034	289,374	185,661	24,572	11,641	116,411	84,386	113,916	34,332	185,934	200,010	223,778	25,563	69,933	256,252	25,563	69,933	256,252
7,710,341	251,034	289,374	185,661	24,572	11,641	116,411	84,386	113,916	34,332	185,934	200,010	223,778	25,563	69,933	256,252	25,563	69,933	256,252	25,563
8,887,908	5,702,442	754,706	349,151	3,575,478	2,678,565	2,591,842	3,498,851	1,054,495	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	16,668	7,870,608
5,702,442	754,706	349,151	3,575,478	2,678,565	2,591,842	3,498,851	1,054,495	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	16,668	7,870,608	7,870,608
754,706	349,151	3,575,478	2,678,565	2,591,842	3,498,851	1,054,495	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	7,870,608
349,151	3,575,478	2,678,565	2,591,842	3,498,851	1,054,495	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	16,668	7,870,608
2,678,565	2,591,842	3,498,851	1,054,495	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	7,870,608
2,591,842	3,498,851	1,054,495	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	16,668	7,870,608
3,498,851	1,054,495	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	16,668	7,870,608
1,054,495	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	7,870,608
5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	16,668	7,870,608
6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	16,668	7,870,608
511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	7,870,608
5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	16,668	7,870,608
6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	16,668	7,870,608
511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	7,870,608
5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	16,668	7,870,608
6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	16,668	7,870,608
511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	7,870,608
5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	16,668	7,870,608
6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	16,668	7,870,608
511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	7,870,608
5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	16,668	7,870,608
6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	16,668	7,870,608
511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	7,870,608
5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	16,668	7,870,608
6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	16,668	7,870,608
511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	7,870,608
5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	16,668	7,870,608
6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	16,668	7,870,608
511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	7,870,608
5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948	5,710,828	6,143,164	511,948</								

2.3. Granti specifik për shëndetësi primare për vitin 2016

Granti specifik për Shëndetësi dhe përcaktimi i shumës së këtij granti bazohet në një qasje me sistem të hapur të financimit në përputhje me LFPL. Granti specifik për shëndetësi primare për vitin 2016 është aprovuar nga Komisioni i Granteve në shumë prej 42,085,037 euro. Shpërndarja e grantit specifik bazohet në formulën që merr parasysh numrin e vizitave për kokë banori shumëzuar me koston mesatare për vizitë, dhe numrit të shërbimeve shumëzuar me koston mesatare për shërbime.

Kostoja për sigurimin shëndetësor dhe përvojën e punës është përfshirë brenda grantit specifik për shëndetësi për vitin 2016.

Kriteret e aplikuara për ndarjen e grantit specifik për shëndetësi për vitin 2016 janë, si vijon:

- 2.5 vizita për kokë banori me një kosto prej 4 € për një vizitë, dhe
- 3.5 shërbime për kokë banori me një kosto prej 3.89 € për një shërbim.

Tabela: Granti specifik për Shëndetësi për periudhën 2016

Granti Specifik për Shëndetësi për vitin 2016-2018							
Nr.	Komuna	Popullsia	Viti 2016				Total 2016
			Numri i vizitave		Numri i shërbimeve		
			2.5 vizita për kokë banori	4 euro për vizitë	3.5 shërbime për kokë banori	3.89 euro për shërbime	
		a	b=a*2.5	c=b*4€	d=a*3.5	e=d*3.89	h=c+e+f+g
1	Deçan	40,019	100,048	400,190	140,067	545,979	946,169
2	Dragash	33,997	84,993	339,970	118,990	463,821	803,791
3	Ferizaj	108,610	271,525	1,086,100	380,135	1,481,766	2,567,866
4	Fushë Kosovë	34,827	87,068	348,270	121,895	475,145	823,415
5	Gjakovë	94,556	236,390	945,560	330,946	1,290,028	2,235,588
6	Gjilan	90,178	225,445	901,780	315,623	1,230,298	2,132,078
7	Glllogovc	58,531	146,328	585,310	204,859	798,538	1,383,848
8	Hani i Elezit	9,403	23,508	94,030	32,911	128,285	222,315
9	Istog	39,289	98,223	392,890	137,512	536,020	928,910
10	Junik	6,084	15,210	60,840	21,294	83,004	143,844
11	Kaçanik	33,409	83,523	334,090	116,932	455,799	789,889
12	Kamenicë	36,085	90,213	360,850	126,298	492,308	853,158
13	Klinë	38,496	96,240	384,960	134,736	525,201	910,161
14	Leposavic	13,773	34,433	137,730	48,206	187,905	325,635
15	Lipjan	57,605	144,013	576,050	201,618	785,905	1,361,955
16	Malishevë	54,613	136,533	546,130	191,146	745,085	1,291,215
17	Mamushë	5,507	13,768	55,070	19,275	75,132	130,202
18	Mitrovicë	71,909	179,773	719,090	251,682	981,054	1,700,144
19	Novobërdë	6,729	16,823	67,290	23,552	91,804	159,094
20	Obiliq	21,549	53,873	215,490	75,422	293,993	509,483
21	Pejë	96,450	241,125	964,500	337,575	1,315,867	2,280,367
22	Podujevë	88,499	221,248	884,990	309,747	1,207,392	2,092,382
23	Prishtinë	198,897	497,243	1,988,970	696,140	2,713,552	4,702,522
24	Prizren	177,781	444,453	1,777,810	622,234	2,425,466	4,203,276
25	Rahovec	56,208	140,520	562,080	196,728	766,846	1,328,926
26	Shtërpçë	6,949	17,373	69,490	24,322	94,805	164,295
27	Shtime	27,324	68,310	273,240	95,634	372,781	646,021
28	Skenderaj	50,858	127,145	508,580	178,003	693,856	1,202,436
29	Suharekë	59,722	149,305	597,220	209,027	814,787	1,412,007
30	Viti	46,987	117,468	469,870	164,455	641,044	1,110,914
31	Vushtrri	69,870	174,675	698,700	244,545	953,236	1,651,936
32	Zubin Potok	6,616	16,540	66,160	23,156	90,262	156,422
33	Zveçan	7,481	18,703	74,810	26,184	102,063	176,873
34	Graçanicë	10,675	26,688	106,750	37,363	145,639	252,389
35	Klllokot	2,556	6,390	25,560	8,946	34,872	60,432
36	Mitrovica Veriore	12,326	30,815	123,260	43,141	168,164	291,424
37	Partesh	1,787	4,468	17,870	6,255	24,380	42,250
38	Ranillug	3,866	9,665	38,660	13,531	52,744	91,404
Total		1,780,021	4,450,053	17,800,210	6,230,074	24,284,827	42,085,037

2.4. Financimi për shëndetësinë sekondare për vitin 2016

Financimi për shëndetësinë sekondare për vitin 2016 është aprovuar nga Komisioni i Granteve në shumë prej 2,603,077 euro, për tri komunat minoritare bazuar në vlerësimet fillestare të MAPL dhe MSH :

- Komuna e Shtërpçës, financimi prej 522,371 euro
- Komuna e Mitrovicës së veriut, financimi prej 989,935 euro dhe
- Komuna e Graçanicës, financimi prej 1,090,771 euro.

2.5. Financimi për shërbimet rezidenciale

Financimi i shërbimeve rezidenciale për dy shtëpitë e komunitetit në komunat Skenderaj dhe Graçanicë (të transefruara nga MPMS në Komuna), si në vijim:

Tabela: Financimi për vitin 2016

Komunat	Stafi	Paga dhe Mëditje	Mallra dhe Shërbime	Komunale	Subvencione	Kapitale	Total
<i>Skenderaj</i>	<i>13</i>	60,000	50,000	10,000	3,000	10,000	133,000
<i>Graçanicë</i>	<i>11</i>	50,000	40,000	8,000	2,000	10,000	110,000

2.6. Të hyrat Vetanake Komunale për vitin 2016 dhe parashikimet 2017-2018

Projeksionet e të hyrave vetanake komunale për vitin 2016 në shumë prej 80 milion euro, do të inkorporohen si pjesë e KASH Komunal 2016-2018, si burim i financimit komunal bazuar në Ligjin për Financat e Pushtetit Lokal. Në kuadër të kësaj shume përfshihen inkasimet nga gjobat e trafikut. Gjatë procesit buxhetor do të diskutohen dhe rishikohen kriteret dhe parametrat bazuar në potencialin ekonomik të komunave për inkasimin e të hyrave vetanake komunale.

Të Hyrat Vetanake Komunale për vitin 2016-2018

Nr.	Komunat	Realizimi i THV 2014	Plani i THV 2015	Projeksionet 2016-2018		
				Projeksionet 2016	Projeksionet 2017	Projeksionet 2018
1	Deçan	434,348.01	636,892	642,835	655,692	662,839
2	Dragash	374,716.30	487,030	400,000	415,000	430,000
3	Ferizaj	3,575,463.14	4,204,689	4,160,320	4,161,000	4,172,530
4	Fushë Kosovë	2,288,351.37	1,822,756	2,350,000	2,360,000	2,370,000
5	Gjakovë	2,731,334.44	3,026,311	3,030,300	3,035,911	3,040,500
6	Gjilan	3,698,329.51	3,859,953	4,000,000	4,100,000	4,200,000
7	Glogoc	1,412,710.22	1,200,874	1,500,000	1,520,000	1,590,000
8	Hani i Elezit	277,233.12	256,258	280,000	290,000	300,000
9	Istog	936,048.18	1,014,149	1,020,000	1,023,000	1,024,651
10	Junik	83,864.98	91,567	91,000	91,500	92,000
11	Kaçanik	533,685.08	695,757	709,672	723,865	738,342
12	Kamenicë	749,986.30	986,433	850,000	875,000	885,000
13	Klinë	916,415.43	857,767	1,028,000	1,030,000	1,050,000
14	Leposaviq	14,764.00	42,888	50,000	60,000	70,000
15	Lipjan	1,623,309.86	1,342,336	1,850,000	1,870,000	1,890,000
16	Malishevë	969,804.29	755,908	1,010,000	1,020,000	1,050,000
17	Mamusha	62,498.35	64,869	64,900	65,900	66,700
18	Mitrovicë	1,645,634.27	2,117,292	2,267,582	2,358,772	2,375,283
19	Novobërdë	166,321.03	204,672	190,000	200,000	210,000
20	Obiliq	1,045,795.52	811,716	900,000	920,000	950,000
21	Pejë	3,271,418.11	3,394,551	3,452,687	3,553,918	3,654,914
22	Podujevë	1,199,576.30	1,597,592	1,710,000	1,810,000	1,910,000
23	Prishtinë	19,904,415.42	27,162,609	30,000,000	31,122,387	32,289,607
24	Prizren	5,353,482.44	8,275,080	9,280,000	9,290,000	9,310,000
25	Rahovec	1,017,554.62	1,099,014	1,158,014	1,207,014	1,255,500
26	Shtërpçë	259,586.90	336,282	337,500	339,500	342,000
27	Shtime	350,677.12	445,503	451,788	459,224	460,500
28	Skenderaj	848,565.68	748,155	955,000	1,010,000	1,020,000
29	Suharekë	1,632,167.66	2,117,200	1,917,000	1,967,500	2,017,000
30	Viti	876,595.32	1,008,847	939,500	959,500	984,500
31	Vushtrri	1,369,707.57	1,675,327	1,703,418	1,703,418	1,730,000
32	Zubin Potok	8,680.00	42,888	50,000	60,000	70,000
33	Zveçan	16,454.10	42,888	50,000	60,000	70,000
34	Gracanica	1,033,848.71	1,501,093	1,200,000	1,210,000	1,220,000
35	Kilokot	116,031.74	86,849	120,000	130,000	140,000
36	Mitrovica veriore	20,532.00	90,066	114,100	164,650	170,000
37	Partesh	30,654.61	46,384	46,384	47,249	48,134
38	Ranillug	115,973.09	92,768	120,000	130,000	140,000
Total		60,966,535	74,243,213	80,000,000	82,000,000	84,000,000

3. Kriteret që duhet të merren parasysh në përgatitjen e KAB Komunale

KAB komunale duhet të përfshijë për tre vitet e ardhshme fiskale elementet si në vijim:

- (a) Parashikimet dhe supozimet ekonomike dhe buxhetore;
- (b) Strategjinë zhvillimore komunale dhe planet integruese të tyre;
- (c) Totalët e vlerësuar të të hyrave nga të gjitha burimet e financimit nga grantet qeveritare, të hyrat vetanake komunale përfshirë participimin e qytetarëve, bashkëfinancimet, financimi nga huamarrja dhe financimi i jashtëm;
- (d) Caqet totale për shpenzime në programe dhe nën-programe buxhetore sipas kategorive ekonomike të shpenzimeve për çdo vit buxhetor dhe planet integruese komunale;
- (e) Vlerësimi i projekteve ekzistuese nga drejtoritë komunale duke i krahasuar me arritjen e prioritetëve nga strategjia zhvillimore komunale dhe planet integruese;
- (f) Vlerësimet e mbështetjes së pritur të donatorëve dhe agjencive qeveritare ndërkombëtare, përfshirë bashkëfinancimet.

Gjatë hartimit të KAB Komunale, autoritetet komunale në bashkëpunim me komunitetet dhe palët kryesore duhet të konsultohen, përfshirë organizimin e diskutimeve publike për diskutimin e prioritetëve strategjike komunale. Komiteti për Politikë dhe Financa organizon gjithashtu takime publike për të diskutuar prioritetet strategjike para aprovimit të këtij dokumenti. KAB Komunale e aprovuar nga KK, duhet të publikohet për qasje publike, me një kopje të dorëzuar Departamentin e Buxhetit Komunal në MF, jo më vonë se me 30 Qershor 2015.

Vlerësimet e hershme janë elementet kryesore në përgatitjen e projeksioneve indikative buxhetore për 2016 dhe do të shërbejnë si parashikime për 2017 dhe 2018. Vlerësimet e hershme janë në veçanti të rëndësishme për shqyrtimin adekuat të shpenzimeve operative dhe kapitale. Duhet t'i kushtohet vëmendje **kursimeve buxhetore** të cilat do të mund të identifikohen duke analizuar aktivitetet e përfunduara në vitet e kaluara dhe të cilat nuk do të përsëriten gjatë vitit vijues.

Komunat duhet të shqyrtojnë obligimet e tyre ligjore ekzistuese dhe politikat prioritare komunale në përgatitjen e vlerësimeve të hershme, si në vijim:

- Projektet përcjellëse në vazhdim për periudhën 2016-2018;
- Zotimet e Qeverisë për Programin - Instrumenti i Para-Anëtarësimit (IPA);
- Komunat duhet të hartojnë planin strategjik në pajtim me kuadrin ligjor për të hyrë në obligime financiare me bashkëfinancim, financim të jashtëm dhe financim nga huamarrja (tabela 4.1 dhe 4.2 në ligjin e buxhetit) vetëm deri në nivelin që lejon korniza buxhetore dhe rregulla fiskale;
- Legjislacioni i ri ose ndryshimi/plotësimi i atij ekzistues.

4. Fazat e procesit buxhetor komunal për vitin 2016

Pjesa në vijim prezanton kalendarin kohor të buxhetit komunal dhe ofron një përmbledhje të hapave dhe veprimeve që kërkohen gjatë procesit buxhetor komunal për vitin 2016:

Hapi 1: Përgatitja e Kornizës Afatmesme Buxhetore Komunale 2016-2018

Ky dokument bazik i nivelit të lartë strategjik komunal, do të pasqyroj caqet e përgjithshme të të hyrave dhe shpenzimeve buxhetore si dhe strukturën përkatëse sipas kategorive ekonomike, për të përmbushur objektivat e përcaktuara me strategjinë zhvillimore afatmesme komunale. Aktivitetet:

1. Zyrtari Kryesor Financiar harton draftin e KAB-it Komunal në bashkëpunim me drejtorët e drejtorive komunale, më pas kryetari e prezanton në Komitetin për Politikë dhe Financa si dhe e dorëzon në Kuvend Komunal për diskutim publik;
2. Konsultime do të mbahen me komunitetin dhe palët kyçe, përfshirë edhe takimet publike për të diskutuar prioritetet dhe objektivat strategjike të komunës;
3. Kuvendi Komunal shqyrton dhe aprovon Kornizën Afatmesme Buxhetore Komunale;
4. KAB Komunal i aprovuar publikohet në faqen zyrtare të komunës dhe një kopje dorëzohet në Departamentin e Buxhetit Komunal në MF.

Hapi vijues: Përgatitja e vlerësimeve të hershme për vitin 2016 për secilin program udhëhiqet nga secili drejtor i drejtorisë/programit buxhetor sipas vlerësimit të saktë të kostos së programeve dhe aktiviteteve të vazhdueshme.

Hapi 2: Shqyrtimi i prioriteteve për programet komunale

Nga Kryetari i Komunës kërkohet që ZKF dhe drejtorët e drejtorive komunale të bëjnë shqyrtimin e politikave dhe prioriteteve në fushat e tyre sektoriale.

Në pajtim me prioritetet e komunës, secili program buxhetor duhet të ofrojë listën përmbledhëse të propozimeve për politikën e reja me prioritet që do të propozohen për procesin buxhetor komunal 2016-2018, së bashku me opsionet për kursimet e mundshme në programet e prioritetit të ulët dhe me performancë të dobët. Shqyrtimi i prioriteteve do t'u mundësojë Drejtorëve të drejtorive komunale që të garojnë në procesin e përcaktimit të prioriteteve në një fazë të hershme të procesit për zhvillimin e buxhetit dhe natyrisht para se të merren vendimet për kufijtë e fortë buxhetor. Aktivitetet:

1. ZKF nxjerr Qarkoren buxhetore të brendshme komunale #1 me të cilën ofron instruksionet dhe orarin për kompletimin e shqyrtimit të prioriteteve të programeve,
2. Nga drejtorët e drejtorive kërkohet që të përgatisin propozimet e tyre buxhetore dhe shqyrtimin e prioriteteve të drejtorive/programeve, dhe të dorëzohen tek ZKF për vlerësim,
3. ZKF mban takimet konsultative me secilën Drejtor të komunale. Qëllimi i këtyre takimeve konsultative është që të kuptohen arsyetimet për programet e reja /iniciativat rreth politikave komunale si dhe kostot indikativë në raport me politikën sektoriale qeveritare.

Hapi 3: Kufijtë fillestarë specifik për programet buxhetore

Në bazë të rezultateve të shqyrtimit të prioriteteve për programet buxhetore dhe duke vepruar nën drejtimin e Kryetarit të Komunës, ZKF duhet të hartojë dhe të nxjerrë menjëherë qarkoren e brendshme buxhetore komunale #2, me të cilën ofrohen informata dhe instruksione mbi kufijtë e shpenzimeve të zbatueshëm për tri (3) vitet fiskale si dhe për metodologjinë dhe formatet që do të përdoren në përgatitjen e kërkesave buxhetore. Qarkorja e dytë buxhetore përfshinë: (a) Procedurat që do të përdoren nga programet në përgatitjen e propozim buxheteve të tyre (b) Informatat që duhet të prezantohen në kërkesat e tilla buxhetore; (c) Orarin dhe datat kalendarike deri në të cilën drejtorët e programeve duhet të kompletojnë dhe të dorëzojnë tek ZKF kërkesat e tyre buxhetore. Informatat dhe udhëzimet e përfshira në qarkoren e brendshme buxhetore komunale #2 duhet të bazohen në kornizën afatmesme buxhetore komunale (KAB Komunale), dhe të cilat duhet të përputhen me parimet buxhetore bazë të lëshuara nga MF. Me qëllim të ruajtjes së disiplinës fiskale dhe qëndrueshmërisë buxhetore komunale, do të kërkohej që programet komunale t'u përmbahen kufijve buxhetorë. Aktivitetet:

1. Rekomandohet se kufijtë fillestarë specifik të programeve duhet të përcaktohen para datës 01 korrik 2015.
2. ZKF e lëshon Qarkoren e brendshme buxhetore komunale #2 e cila i shpërndahet të gjithë drejtorëve të drejtorive komunale, duke u siguruar informata në detale mbi kufijtë specifik të propozuar për programet si dhe instruksione për përgatitjen e propozim buxheteve.

Hapi 4: Dorëzimi i propozim buxhetit komunal sipas programeve

Dorëzimet e materialeve buxhetore janë dokumente esenciale përmes të cilave drejtorët e drejtorive bëjnë prezantimin e vlerësimeve të tyre buxhetore dhe propozimeve të hollësishme përfshirë politikat e reja si dhe opsionet për kursime në kontekst të strategjisë afatmesme fiskale apo KAB Komunale. Zyrat komunale të tatimit në pronë duhet të bëjnë rekomandimet e tyre në vendosjen e zonave të vlerësimit dhe normave tatimore me qëllim të arritjes së të hyrave të vlerësuara të tatimit në pronë të parapara me buxhet. Aktivitetet:

1. Programet buxhetore komunale do të përcjellin materialet e tyre buxhetore tek ZKF deri në datën e specifikuar me Qarkoren e brendshme buxhetore komunale #2.

Hapi 5: Dëgjimet buxhetore

Kur të ketë kaluar afati kohor i specifikuar me Qarkoren e brendshme buxhetore komunale #2, ZKF në konsultim me Kryetarin e Komunës do (i) të shqyrtojë buxhetet e propozuara që janë dorëzuar nga drejtoritë komunale, dhe (ii) do të mbajë seanca dëgjimore për secilën drejtori komunale me qëllim të shqyrtimit të buxheteve të propozuara, veçmas për

sa i përket pajtueshmërisë së tyre me kufijtë fillestar specifik të programeve buxhetore. Aktivitetet:

1. ZKF nxjerr Qarkoren e brendshme buxhetore #3 në të cilën ofrohet orari kohor dhe kërkesat për dëgjimet buxhetore komunale,
2. Dëgjimet buxhetore për të gjitha programet duhet të mbahen në pajtim me orarin kohor,
3. Dëgjimet buxhetore duhet të paralajmërohen me kohë dhe të zhvillohen si takime të hapura me publikun në pajtim me agjendën e takimeve.

Hapi 6: Përgatitja e dokumentacionit buxhetor

Pas mbajtjes së dëgjimeve buxhetore dhe takimeve të hapura me publikun, ZKF do të përgatisë dhe ti dorëzojë Kryetarit të Komunës buxhetin e propozuar komunal për secilën drejtori komunale/program buxhetor për tri (3) vitet vijuese fiskale në formatin që është në përputhje me Qarkoren buxhetore të MF. ZKF në të njëjtën kohë bën shpërndarjen e buxhetit të propozuar për drejtorët e drejtorive komunale.

Hapi 7: Shqyrtimi i buxhetit të propozuar komunal nga Kuvendi Komunal

Pas aprovimit të propozim-Buxhetit Komunal nga Kryetari i Komunës, Kryetari i Komunës e dorëzon propozim-Buxhetin në Kuvendin Komunal deri me datë 1 shtator. Aktivitetet:

1. Propozim-Buxheti Komunal për vitin 2016, dokumentet dhe informatat përcjellëse do të dorëzohen për shqyrtim dhe aprovim në Kuvendin Komunal, jo më vonë se më 01 Shtator 2015.
2. Kuvendi Komunal duhet të organizoj takim publik me qëllim të sigurimit të kontributit të opinionit publik për shqyrtimin e buxhetit komunal dhe rishikimin e tij eventual.

Hapi 8: Aprovimi i buxhetit të propozuar nga Kuvendi Komunal dhe dorëzimi në MF

Pas dëgjimeve buxhetore, Kuvendi i Komunës duhet të rishikoj, modifikoj po qe se është e nevojshme si dhe të aprovoj dhe të dorëzoj tek Ministri propozim-buxhetin Komunal për vitin 2016-2018. Propozim-buxheti Komunal duhet të jetë në pajtueshmëri të plotë me kufijtë buxhetorë dhe instruksionet e lëshuara në Qarkoret buxhetore nga MF. Aktiviteti:

1. Propozim-buxheti komunal për vitin 2016i aprovuar nga Kuvendi Komunal dorëzohet në Ministrinë e Financave deri me 30 Shtator 2015, në kopje fizike dhe në formën elektronike, në tri gjuhë, si dhe vendimin e Kuvendit Komunal (nënshkruar nga Kryesuesi i Kuvendit të Komunës).

5. Udhëzime të tjera për përgatitjen e buxhetit komunal për 2016

Në linjë me rekomandimet e Programit Qeveritar 2015-2018, struktura e shpenzimeve sipas kategorive ekonomike do të ketë fleksibilitet për planifikimin e shpenzimeve nga të hyrat vetanake komunale për vitin 2016 (duke përjashtuar Pagat&Mëditjet). Ndërsa, sa i përket planifikimit dhe shpenzimit të të hyrave vetanake në sektorin e arsimit dhe shëndetësisë, i referoheni dispozitave ligjore të përcaktuar në LMFPP dhe LFPL.

5.1. Buxhetimi për përmirësim të performancës

5.1.1. Performanca

Gjatë planifikimit të buxhetit, komuna duhet të përcaktojë objektivat dhe rezultatet e pritura të çdo Drejtorie brenda kuadrit të Strategjisë Komunale apo Planit të Integruar.

5.1.2. Përdorimi i Kodeve Programore

Struktura e buxhetit komunal është e ndarë me kode dhe nën-kode specifike programore në përputhje me planin kontabël. Kodet mundësojnë një analizë të qartë të buxhetit komunal sipas rezultateve të pritura. Ato gjithashtu ndihmojnë Drejtoritë komunale për të monitoruar punën e tyre. Ngritja e saktësisë së analizës së buxheteve komunale është hapi i parë i nevojshëm për të ndërlidhur koston me indikatorët e performancës që janë të matshëm. Komuna duhet:

- Të përcaktojë grupin (një ose më shumë) të Kodit Programor për të cilin Drejtoria e caktuar ka përgjegjësi
- Të bëjë përgatitjen e buxhetit duke përdorur Kodet Programore dhe Nën-Kodet saktësisht në mënyrë që të arrihen rezultatet e pritura nga Drejtoritë
- Të inkurajojë çdo Drejtor për të përdorur raportet financiare sipas strukturës së kodit për të ndihmuar monitorimin dhe vlerësimin e performancës së Drejtorisë së tyre

5.1.3. Përdorimi i Kodeve Funksionale

Gjatë përgatitjes së buxhetit, komunat duhet të përdorin kodet funksionale për të identifikuar në mënyrë transparente qëllimet, dhe jo vetëm inputet, për të cilat planifikohen ndarje buxhetore. Ministria e Financave është në proces të azhurnimit të sistemeve elektronike të buxhetit, dhe do ju informojë për detajet gjatë procesit buxhetor - përmes qarkores së dytë buxhetore.

5.2. Buxhetimi në nivel të shkollës

Sistemi BDMS duhet të përdoret për të planifikuar buxhetin e arsimit në nivel të shkollave (PCF 1) në përputhje me formulën dhe procedurat e përcaktuara nga MASHT.

5.3. Financimi përmes Huamarrjes Komunale, Garancive Komunale

Të gjitha Komunat të cilat parashikojnë që gjatë vitit 2016 të financojnë projekte përmes emetimit të instrumenteve financiare/huamarrjes shtetërore komunale ose garancive komunale, duhet paraprakisht të ju nënshtrohen dispozitave ligjore përkatëse të përcaktuara me LMFPF gjegjësisht **Pjesa IX, Ligjit për Borxhin Publik Nr. 03/L** –

175 **Pjesa II** –Huamarrja Komunale, si dhe Rregullores QRK nr. 22/2013 Mbi Procedurat për Emetimin dhe Menaxhimin e Borxheve Shtetërore, Garancive shtetërore dhe Borxheve komunale, gjegjësisht Nenit 9 dhe 10.

5.4. Programi i Investimeve Publike (PIP)

Planifikimi i investimeve kapitale bëhet përmes sistemit elektronik të PIP-it, i cili sistem mundëson identifikimin, planifikimin, arsyetimin e buxhetit kapital, implementimin e prioriteteve, menaxhimin e projekteve, dhe vlerësimin e buxhetit periodik.

Projektet kapitale duhet të formulohen mbi konceptin e planifikimit shumëvjeçar për të siguruar se kostoja e plotë e vënies së projektit në operim është përfshirë në një propozim të vetëm. Ndërsa, për projektet në vazhdim duhet të azhurnoni draft propozimin që ishte buxhetuar për vitin 2015 e jo të bëni propozim të ri.

Prioritet për financim duhet t'i jepet projekteve të vazhdueshme që kanë filluar në vitet e mëparshme dhe atyre që janë në harmoni me prioritetet e komunës. Manuali dhe udhëzimet për PIP mund të shkarkohen prej www.pip-ks.org.

5.5. Sistemi për zhvillim të buxhetit dhe menaxhim (BDMS)

Ky sistem financiar mundëson zhvillimin e buxhetit për stafin dhe të gjitha kategoritë ekonomike operacionale (sikurse numri i stafit, pagat dhe mëditjet, mallrat dhe shërbimet, shpenzimet komunale, subvencionet dhe transferet). Manuali i përdoruesve të BDMS-së mund të shkarkohet prej ueb faqes : www.bdms-ks.org.

Sistemet elektronike BDMS dhe PIP nuk do të lejojnë në asnjë rast tejkalim të kufijve të lëshuar me qarkoret buxhetore për vitin 2016. Pas aprovimit të buxhetit, sistemet mund të gjenerojnë raportet përmbledhëse, raportet e detajuara si dhe Tabelat 4.1, 4.2 dhe 4.3.

5.6. Forumet me autoritetet komunale mbi zhvillimin e procesit buxhetor

Departamenti i Buxhetit Komunal në MF do të organizojë forume me autoritetet komunale lidhur me zhvillimin e procesit buxhetor komunal për vitin 2016-2018. Ndërsa, përmes trajnimeve shtesë do të ofrohen udhëzime dhe module më specifike për zyrtarët e buxhetit komunal rreth hartimit të buxhetit për secilën nga fazat kyçe, përfshirë aplikimin e sistemeve elektronike BDMS dhe PIP.

5.7. Dorëzimi i propozim-Buxhetit Komunal në MF

Komunat pas aprovimit të propozim-buxhetit nga Kuvendi Komunal, janë të obliguara të dorëzojnë në Ministrinë e Financave **deri më datë 30 shtator 2015** dokumentet si në vijim:

1. Shkresa përcjellëse bazuar në aprovimin e propozim-buxhetit nga Kuvendi Komunal (nënshkruar nga Kryetari i Komunës).
2. Vendimi i Kuvendit Komunal mbi aprovimin e propozim-buxhetit komunal për vitin 2016-2018, përfshirë projektet kapitale shumëvjeçare.
3. Tabelat e buxhetit komunal (BDMS dhe PIP):
 - Tabela 4.1 – plani i ndarjeve buxhetore të shpenzimeve totale të komunës për vitin 2016 (kopje e shtypur prej BDMS, vulosur si dhe nënshkruar nga Kryetari i Komunës dhe ZKF).
 - Tabela 4.2 – financimi i projekteve kapitale për vitin 2016 dhe projekteve kapitale shumëvjeçare për vitin 2017-2018 (shtypur nga sistemi PIP, vulosur si dhe nënshkruar nga Kryetari i Komunës dhe ZKF).
 - Tabela 4.3 – plani afatmesëm i të hyrave totale të buxhetit komunal nga grantet qeveritare dhe të hyrat vetanake (shtypur nga BDMS, vulosur si dhe nënshkruar nga Kryetari i Komunës dhe ZKF).