

Plani Kontabël Shumëdimensional (PKSH)

Një draft skicë e një mostre

03-04/06/2019

Arman Vatyan
World Bank



CFRR»
Centre for Financial
Reporting Reform



Public Sector Accounting and Reporting Program

PULSAR Program is co-funded by:

 Federal Ministry
Republic of Austria
Finance

 Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Swiss Confederation

Federal Department of Economic Affairs,
Education and Research EAER
State Secretariat for Economic Affairs SECO

Objektivat e PKSH



2

- Përmbledhja PKSH është zhvilluar bazuar në studimet e tabelës së llogarive të disa vendeve të ECA
- Përmbledhja e integruar e PKSH shërben si një mjet i mirë praktik për zhvillimin e tabelës lokale të llogarive që mundëson raportimin për qëllime:
 - i. Financiare;
 - ii. Statistikore;
 - iii. Buxhetimi;
 - iv. Performance; dhe
 - v. Të menaxhimit kontabël.
- Të zgjerohet dhe transformohet më tej në një PK i plotë, bazuar në nevojat specifike sipas raportimit të vendeve të pjesëmarrësve në seminare.

Struktura e PKSH



3

Klasa	Brief description
Klasa 0 – Daljet e keshit	Llogaritë për regjistrimin e të dalave të keshit sipas shpenzimeve buxhetore
Klasa 1 – Pasuri themelore	Llofarite e pozicionit të pasqyrave financiare
Klasa 2 – Pasuri rrjedhëse	
Klasa 3 – Pasuritë neto	
Klasa 4 – Detyrimet themelore	
Klasa 5 – Detyrimet rrjedhëse	
Klasa 6 – Të hyrat	Llogaritë e pasqyrave të performancës financiare
Klasa 7 - Shpenzimet	
Klasa 8 - Kostoja	Llogaritë e menaxhmentit
Klasa 9 – Hyrjet e parasë	Llogaritë për regjistrimin e të hyrave të keshit sipas shpenzimeve buxhetore
Klasa B0 – Daljet e buxhetura të parasë	Llogaritë jashtë bilancit të gjendjes për regjistrimin e shpenzimeve të buxhetuara dhe rregullimet e tyre
Klasa B9 – Hyrjet e buxhetuara të parasë	Llogaritë jashtë bilancit të gjendjes për regjistrimin e shpenzimeve të buxhetuara dhe rregullimet e tyre

Fokusi kryesor i PFSH – Qëllimet e raportimit financiar



4

- Pasqyra e pozitës financiare – e përgatitur për bilancet e llogarive nga Klasa 1-5;
- Pasqyra e performancës financiare – e përgatitur duke përdorur qarkullimin e llogarive nga Klasa 6-7;
- Pasqyra e ndryshimeve në neto pasuri/ekuitet – përgatitur duke përdorur bilancin dhe qarkullimin e llogarive nga Klasa 3.
- Pasqyra e rrjedhës së parasë – përgatitur duke përdorur llogaritë nga Klasa 0 and 9;
- Shënimet – përgatitur duke përdorur të gjithë PK për shpalosjen e informatave të kërkuara nga SNKSP që nuk janë evidente në pasqyrat financiare të krijuara si më lartë. Gjithashtu, përgshirja e përshkrimit që detajon bazën e përgatitjes së pasqyrave financiare dhe politikat kontabël specifike.
- Deklarata e krahasimit të buxhetit dhe llogaritë aktuale siq janë definuar në SNKSP 24 “Prezentimi i informatave buxhetore në pasqyrat financiare” – përgatitur duke përdor llogaritë nga Klasa B0 dhe B9; dhe Klasa 0 dhe Klasa 9.

PFSH – për qëllime të GFSM2014 (mundësia e përgatitjes së pasqyrave financiare kryesore)



5

- Pasqyra e aktivitetit operativ;
- Pasqyra e burimit dhe përdorimit të fondeve;
- Pasqyra e rrjedhës të tjera ekonomike;
- Bilanci i gjendjes.

Lidhjet me raporte

- Klasa 0 – Daljet e keshit dhe Klasa 9 – Hyrjet e parasë së gatshme për regjistrimin e shpenzimeve dhe pranimeve në para të gatshme;
- Secila klasë e pasurive dhe detyrimeve shtohet nga efekti i akumuluar i fitimeve dhe humbjeve nga mbajtja;
- Të ardhurat dhe shpenzimet shtohen nga fitimet / humbjet në vlerësimet aktuale të tregut;
- Klasa 2 - Fitimet / humbjet i shtohen Klasës 7.



- Qëllimet e kontabilitetit menaxherial (jo obligative):
 - Klasa 8 – Kostoja krijon bazën për zhvillimin e një sistemi të kontabilitetit menaxherial.
Qëllime të raportimit të performancës:
 - Klasa 1 – Programet e shtuara në Klasa 0, Klasa B0, Klasa 7, dhe Klasa 8.
- **Qëllime të raportimit buxhetor:**
 - Klasa B0 - Daljet e parave të buxhetuara
 - Klasa B9 – Hyrjet e parave të buxhetuara.

Klasa 0 – Daljet e parasë së gatshme



7

DR	0211-Pagat; 0221- Furnizimet.
CR	228-Llogaritë e thesarit; 229- Llogaritë bankare
Ekzekutimi i rrjedhës së parasë së gatshme për paga dhe mëditje; Furnizimet	
DR	512-Të pagueshmet për të punësuarit; 5111-Furnizuesit vendor
CR	0211-Pagat; 0221-Furnizimet; 0263-Grantet.
Të pagueshmet janë të harmonizuara.	

Klasa 9 – Hyrjet e parasë së gatshme



8

DR	228-Llogaritë e thesarit; 229-Llogaritë bankare
CR	9111- Tatimi në të ardhura, fitim dhe Taxes on income, profits dhe fitime kapitale; 9133-Grantet
Dëshmitë për të hyrat e parasë së gatshme në lidhje me tatimet, grantet...	
DR	9111- Tatimi në të hyra, fitim dhe fitime kapitale; 9133-Grantet
CR	22111- Të arkëtueshmet vendore nga transaksionet pa këmbim (tatimet dhe transferet)
Të arkëtueshmet janë të harmonizuara.	

Klasa B0 – Daljet e parasë së gatshme të buxhetuar dhe Klasa B9 – Hyrjet e parasë së gatshme



9

DR	B0211-Pagat; B0221-Furnizimet; B0263-Grantet.
-----------	---

Inputi i shpenzimeve të buxhetuara në sistemin kontabël.

CR	B0211-Pagat; B0221- Furnizimet; B0263- Grantet.
-----------	---

Shpenzimet buxhetore jane të harmonizuara.

Pasqyra e karahasimit të buxhetit dhe vlerat aktuale të definuara nga SNKSP24



10

(në valutë)	Vlera e buxhetuar		Aktuale	Diferenca
	Original	Final	Vlerat në bazë të krahasuese	Buxheti fillestar dhe aktual
ARKËTIMET				
Tatimet	X	X	X	X
Marrëveshjet për ndihmë				
Te hyrat: Huatë	X	X	X	X
Të hyrat: Shlyerja e pajisjeve	X	X	X	X
Aktivitetet tregëtare	X	X	X	X
Arkëtimet tjera	X	X	X	X
Total Arkëtimet	X	X	X	X
PAGESAT				
Shëndetësia	(X)	(X)	(X)	(X)
Edukimi	(X)	(X)	(X)	(X)
Rendi publik/siguria	(X)	(X)	(X)	(X)
Mbrojtja sociale	(X)	(X)	(X)	(X)
Rekreacionet, kultura dhe feja	(X)	(X)	(X)	(X)
Tjera	(X)	(X)	(X)	(X)
Total pagesa	(X)	(X)	(X)	(X)
NETO Arkëtime/(PAGESA)	X	X	X	X

Llogaritë e pasqyrës së pozicionit financiar



11

Klasa 1 – Pasuri afatgjata

- 11-12 Pasuri afatgjatë jo-financiare;
- 13 Pasuri afatgjatë financiare;
- 14 Efekti i vlerës aktuale të tregut për stoqet e pasurive afatgjata (qëllimet e SFSH)

Klasa 2 – Pasuri qarkulluese

- 21 Pasuri qarkulluese jo-financiare;
- 22 Pasuri qarkulluese financiare;
- 23 Efekti i vlerës aktuale të tregut për stoqet e pasurive qarkulluese (qëllimet e SFSH)

Llogaritë e pasqyrës së pozicionit financiar



12

Klasa 3 – Neto pasuritë

- 31 Kapitali kontribues;
- 32 Dallimet nga rivlerësimi;
- 33 Fitimi/humbja e akumuluar;
- 34 Provizionet tjera;
- 35 Efekti i akumuluar i fitimit/humbjes – qellimet e SFSH:

Llogaritë e pasqyrës së pozicionit financiar



13

Klasa 4 - Detyrimet afatgjata

- 41 Detyrime afatgjata financiare;
- 42 Detyrime afatgjata tjera;
- 43 Efekti i vlerës aktuale të tregut për stoqet e detyrimeve afatgjata (për qëllime të SFSH):

Klasa 5 – Detyrimet qarkulluese

- 51 Detyrimet qarkulluese afatshkurtëra;
- 52 Detyrimet tjera qarkulluese;
- 53 Efekti i vlerës aktuale të tregut për stoqet e detyrimeve qarkulluese (për qëllime të SFSH).



Klasa 6 – Të hyrat

- 61 Të ardhurat buxhetore nga transaksionet jo-këmbimore;
- 62 Të ardhurat nga transaksionet këmbimore;
- 63 Fitime tjera:
 - 631 – *Fitimi nga efektet në stoke nga vlera aktuale e tregut*– Klasa 2 – Humbja/fitimi është bashkëngjitur.

Klasa 7 - Shpenzimet

- 71-72 Shpenzimet e programit;
- 73-74 Shpenzime dhe humbje tjera:
 - 741 – *Humbja nga efektet në stoke nga vlera aktuale e tregut*– Klasa 2 – Humbja/fitimi është bashkëngjitur.



Klasa 8 - Kostoja

- Jo obligative;
- Përdoruesit e entiteve të vogla dhe entiteteve të mëdha;
- Varësisht nga metoda e aplikueshme e kostos;
- Klasa 1 – Programi i bashkengjitur.

Llogaritë e pasqyrës së performancës financiare

Klasa 8 – Kostoja (shembuj të klinikës mjekësore – Kostoja ABC)



16

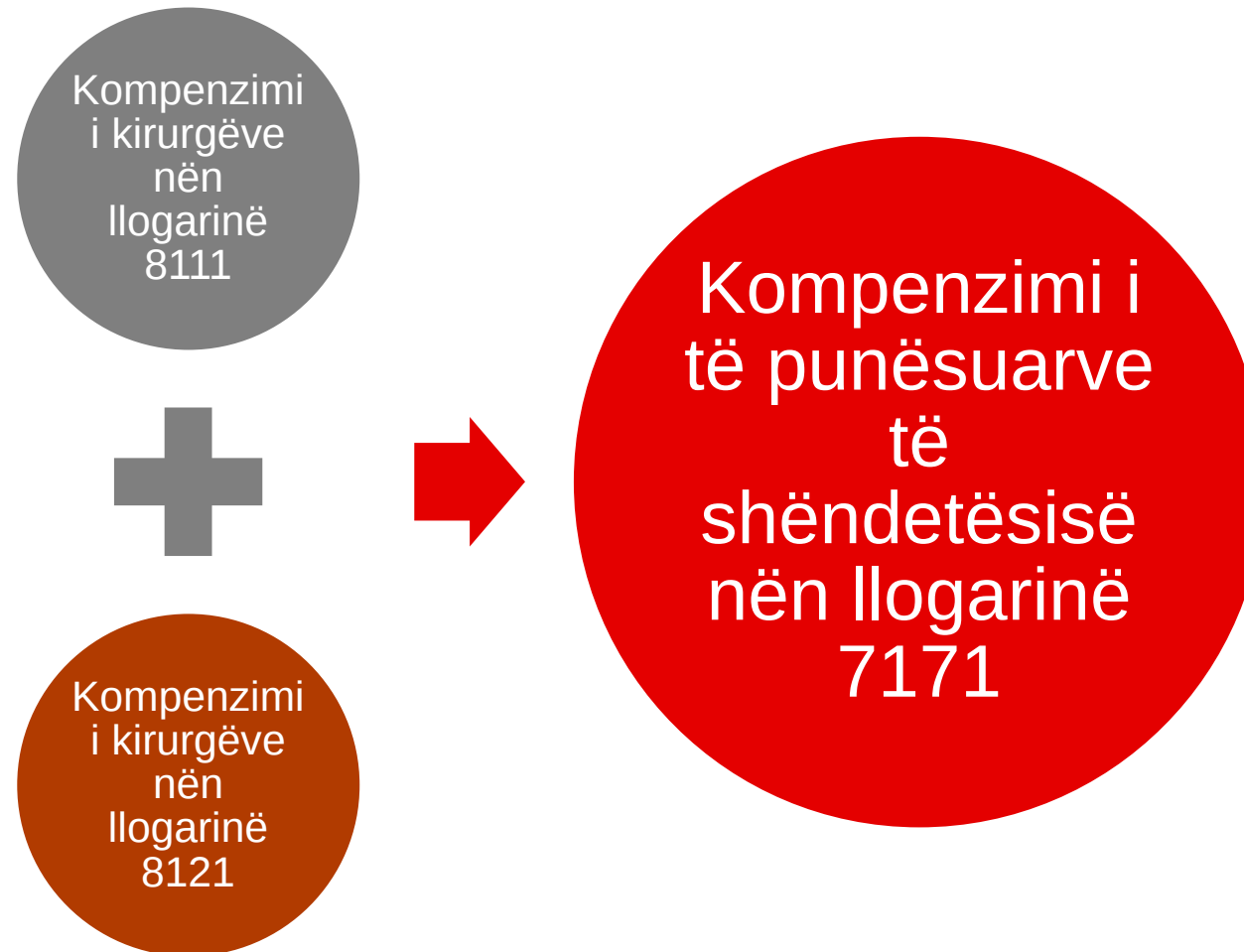
- Identifikimi i aktiviteteve, siq janë:
 - Operacionet e kryera;
 - Konsultat e ofruara.
- Për secilin aktivitet të happen llogari të përshtatshme, siq janë:
 - 811 “Kostoja e prodhimeve lidhur me operacionet”;
 - 812 “Kostoja e prodhimeve lidhur me konsultimet”.
- Caktimi i kostos për secilin aktivitet, siq janë:
 - 8111 “Kompenzimi i kirurgëve”;
 - 8121 “Kompenzimi i mjekëve”.
- Transferi i shëmbës për kompenzim në një llogari të vetme 7171 “Shëndetësia – kompenzimi i të punësuarve”

Llogaritë e pasqyrës së performancës financiare

Klasa 8 – Kostoja (Shembulli i klinikës mjekësore - Kostoja e ABC)



17



Klasa 1 - Programet



18

01	Shërbimet e përgjithshme publike
01.1	Organet ekzekutive dhe legjislativë, financiare dhe fiskale, marrëdhëniet me jashtë
01.2	Ndihma e jashtme ekonomike
01.3	Shërbimet publike – hulumtimet
01.4	Transaksionet e borxhit publik
02	Rendi publik
02.1	Policia
02.2	Shërbimet e zjarrfikësve
02.3	Burgjet
03	Shtëpitë dhe komuniteti
03.1	Zhvillimi i shtëpive
03.2	Zhvillimi i komunitetit
03.3	Furnizimi me ujë
03.4	Ndriçimi
...	

Klasa 2 – Fitimi/humbja i/e mbajtur



19

H1	Të hyrat
H11	Tatimet
H12	Kontributet sociale
H13	Grantet
H14	Të hyrat tjera
H2	Shpenzimet
H21	Kompenzimi i të punësuarëve
H22	Përdorimi i të mirave dhe shërbimeve
H23	Konsumi i kapitalit fiks
H24	Interesi
H25	Subvensionet
H26	Grantet
H27	Benefitet shoqërore
H28	Shpenzimet tjera

Klasa 3 – për qëllime konsolidimi



20

Aplikimi i klasave për qëllime konsolidimi

- Është me rëndësi jetike të vendosen mekanizmat e standardizimit për përgatitjen e pasqyrave financiare të konsoliduara.
- Konsolidimi duhet të trajtohet ndaras pasi është i ndërlikuar. Sidoqoftë, një teknikë e caktuar mund të parashihet në PKU për të lehtësuar procesin e konsolidimit në këtë fazë.
- Për të lehtësuar procesin e konsolidimit “**Klasa e Entiteteve të Sektorit Publik**” duhet t'i shtohet PKU.
- Kjo do të mundësojë që subjektet të regjistrojnë shënimet e kontabilitetit me organizatat e sektorit publik (p.sh. marrjen e granteve nga agjencitë qeveritare) duke përdorur kodimin e detyrueshëm. Kjo do të ndihmojë në eliminimin e transaksioneve të njëjta brenda grupit në nivelin e konsolidimit.



Falemnderit.
Pyetje?



STUDIM RASTI



- Njësia e raportueshme - Organi i Qeverisjes Lokale (OQL);
- Bilanci për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2018 - paraqitur në Figurën 1;
- Pasqyrat financiare duhet të përgatiten:
 - Pasqyra e aktivitetit operativ e bazuar në GFSM;
 - Pasqyra e burimeve dhe përdorimeve të fondeve e bazuar në GFSM;
 - Pasqyra e pozicionit financiar bazuar në SNKSP;
 - Pasqyra e performancës financiare bazuar në SNKSP.
- Rekomandimet që duhet të përfshihen në skemën e PKU, duke siguruar që janë përmbushur nevojat specifike të raportimit të pjesëmarrësve (vendeve të përfaqësuara).

Studim rasti

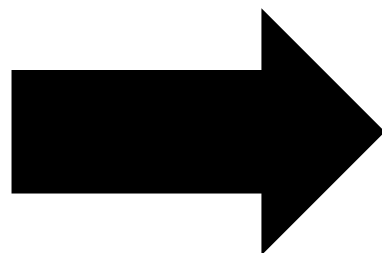


24

Kërkohet që të përgatitni pasqyrat financiare duke futur linjet korrespoduese në linjën përkatëse të pasqyrave. Psh. Për të hyrat tatimore (linja 11) në pasqyrën e aktivitetit operativ, linku si në vijim duhet të futet në fushën përkatëse:

6113 Tatimi në pronë

6114 Tatimi në të mira dhe shërbime



Pasqyra e aktivitetit operativ		
		Currency Unit
	Transaksionet që ndikojnë në neto vlerë:	
1	Të hyrat	
11	Tatimet	611 CR qarkullimi
12	Kontributet sociale	-
13	Grantet	XXX qarkullimi
14	Të hyrat tjera	XXX qarkullimi

PASQYRA E AKTIVITETIT OPERATIV



25

	Transaksionet që ndikojnë në vlerën neto:
1	Të hyrat
11	Tatimet
12	Kontributet sociale
13	Grantet
14	Të hyrat tjera
2	Shpenzimet
21	Kompenzimi i të punësuarëve
22	Përdorimi i të mallërave dhe shërbimeve
23	Konsumi i kapitalit fiks
24	Interesi
25	Subvencionet
26	Grantet
27	Benefitet shoqërore
28	Shpenzimet tjera
BON/BOB	Bilanci operativ neto/bruto (1–2)

PASQYRA E AKTIVITETIT OPERATIV (vazhdim)



26

	Transaksionet në pasuritë jo-financiare:
31	Investimi neto/bruto në pasuritë jo-financiare:
311	Pasuritë themelore
312	Stoqet
313	Të vlefshmet (valuables)
314	Pasuritë e pa prodhuara
2M	Shpenzimet (2+31)
NLB	Neto huadhënia (+) / Neto huamarrja (–) ($1-2-31 = 1-2M = 32-33$)
	Transaksionet në pasurite financiare dhe detyrimet (Financimi):
32	Neto blerja e pasurive financiare
321	Vendore
322	Të jashtme
33	Neto detyrimet
331	Vendore
332	Të jashtme

PASQYRA E BURIMEVE DHE PëRDORIMIT Të FONDEVE



27

	Paraja e gatshme nga aktivitetet operative:
C1	Të hyrat nga paraja e gatshme
C11	Tatimet
C12	Kontributet
C13	Grantet
C14	Arkëtimet tjera
C2	Paraja e gatshme nga shpenzimet
C21	Kompenzimi i të punësuarve
C22	Blerja e mallërave dhe shërbimeve
C24	Interesi
C25	Subvencionet
C26	Grantet
C27	Benefitet shoqërore
C28	Pagesat tjera
CIO	Neto paraja e gatshme nga aktivitetet operative (C1–C2)

PASQYRA E BURIMEVE DHE PËRDORIMIT TË FONDEVE (vazhdim)



28

	Rrjedha e parasë gatshme nga transkasionet në pasurite jo financiare:
C31	Rrjedhja neto e parasë nga investimi në pasuri jo financiare
C311	Pasuritë fikse
C312	Stoqet
C313	Të vlefshmet (valuables)
C314	Pasuritë e pa prodhuara
C2M	Rrjedha e parasë së gatshme të shpenzimeve (C2+C31)
CSD	Teprica e parasë së gatshme (+) / Mungesa e parasë së gatshme (-) (C1-C2-C31 = C1-C2M = C32-C33)
	Rrjedha e parasë së gatshme me pasuritë jo-financiare:
	Rrjedha e parasë së gatshme nga transaksionet me pasuritë financiare dhe detyrimet (Financimi):
C32x	Neto blerja e pasurive financiare përpos parasë së gatshme
C321x	Vendore
C322x	E jashtme
C33	Neto ngjarja e detyrimeve
C331	Vendore
C332	E jashtme
NAF	Neto paraaja e gatshme nga aktivitetet financuese (C33-C32x)

PASQYRA E POZITËS FINANCIARE



29

PASURITE	
Pasuritë qarkulluese	
Paraja e gatshme	X
Të arketueshmet	X
Stoqet	X
Pasuri afatgjata	
Infrastruktura, prona dhe pajisjet	X
Pasuritë e paprekshme	X
Prona investive	X
Pasuri tjera jo-financiare	X
TOTAL PASURI	X
DETYRIME	
Detyimet rrjedhëse	
Të pagueshmet	X
Detyrimet afatgjata	X
Total detyrime	X
Neto pasuri	X

PASQYRA E POZITËS FINANCIARE (vazhdim)



30

NETO PASURITË/EKUITETI	
Kapitali i kontribuar nga entiteti qeveritar	X
Rezervat	X
Teprica/(mungesa) e akumuluar	X
Total pasuri/ekuitet	X

PASQYRA E PERFORMANCËS FINANCIARE



31

Të hyrat	
Tatimi	X
Pagesat, dënimet, vonesat dhe licencat	X
Të hyrat nga transaksionet e këmbimit	X
Transferet nga entitetet tjera qeveritare	X
Të hyrat tjera	X
Të hyrat total	
Shpenzimet	
Shërbimet e përgjithshme publike	(X)
Rendi publik dhe siguria	(X)
Banimi	(X)
Rekreacioni, kultura dhe feja	(X)
Total shpenzime	(X)
Teprica/(mungesa) për periudhën	X