|  |
| --- |
| Description: stema_JPG  **Republika e Kosovës**  **Republika Kosova-Republic of Kosovo** |
| KOMUNA E LIPJANIT  **OPSHTINA LIPLJAN** |

**Raporti Vjetor Financiar**

Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2018

**Neni 11**

**DEKLARATË PËR PREZANTIMIN E PASQYRAVE FINANCIARE**

Për: **Ahmet Ismaili, Drejtor i Përgjithshëm i Thesarit**

Nga: **Imri Ahmeti**, **Zyrtar Kryesor Administrativ**

**Visar Kozhani, Zyrtar Kryesor Financiar**

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të cilat janë të bashkangjitura, përfshirë shënimet për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2018 janë përgatitur sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik “Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të bazuar në para të gatshme”, i përmbushin të gjitha obligimet raportuese që dalin ngaLigji 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-063dhe 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 Buxhetit të Përgjithshëm të Kosovës të organizatës buxhetore për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2018.

Ne konfirmojmë, për sa kemi njohuri dhe besim, 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 identifikimin 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 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 2018.

Nuk ka pasur shkelje të kërkesave të autoriteteve rregullative të cilat kanë mundur të kenë efekt material në pasqyrat financiare, në rast se do të shkeleshin.

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 shpalosur në mënyrën e duhur.

Të gjitha huatë për palët e jashtme janë regjistruar dhe/ose janë shpalosur, sipas rrethanave.

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.

Komunat duhet të dërgojnë raportet te komisioni për buxhet dhe financa të Asamblesë Komunale.

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të konsoliduara që janë të bashkangjitura paraqesin një prezantim të vërtetë dhe të paanshëm të financave dhe transaksioneve financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2018 të Komunës së Lipjanit*.*

**Datë: 21 / 02 / 2019 Datë: 21 / 02 / 2019**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

***(Nënshkrimi dhe vula) (Nënshkrimi dhe vula)***

**Zyrtari Kryesor Administrativ Zyrtari Kryesor Financiar**

Nënshkruar: Nënshkruar:

Zyrtari kryesor Financiar Sekretari i Përhershëm (ose ZKE)

Date: Date:

**Neni 13**

**Pasqyra e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme**



**Neni 14**

**Raporti i ekzekutimit te buxhetit**



**Shpalosje e shenimeve per tabelen 1 dhe 2**

**Te tabela e ekzekuimit te buxhetit te te hyrat i kemi hjekur gjobat e gjykates, trafikut e gjobat tjera .**

**Keto shuma jane hjekur prej realizimit.**

**Te neni 14 realizimi eshte i vogel sepse ne planifikim jane te perfshira edhe gjobat e gjykates kurse te realizimi eshte paraqitur pa gjoba. Ne tabelat e te hyrave pasqyrohen me posht te gjitha detajet.**

**Po ashtu te buxheti fillestar eshte paraqitur buxheti i vitit 2017 pasi qe nuk kemi mundur me kohe te aprovojm buxhetin ne Asamblene Komunale.**

**Po ashtu me poshte eshte e paraqitur edhe tabela e ekzekutimeve te thesarit ku ne detaje jane te gjitha ekzekutimet dhe kodet ku jane marr mjetet dhe per qfar jane marr ato mjete.**

**Keto ekzekutime kane ndodhur per arsyeje te obligimeve te trasheguara nga vitet paraprake.**

**Neni 15**

**Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare**

Lidhur me donacionete qe kane hyre ne Komunen e Lipjanit ju njoftojm siq vijon :

**PASQYRAT E DONACIONEVE KAPITALE DHE JO KAPITALE**

**DONACIONET E BRENDSHME KAPITALE**



**DONACIONET E JASHTME KAPITALE**



**DONACIONET E BRENDSHME JO KAPITALE**



**DONACIONET E JASHTME JO KAPITALE**



**Shënimi 1**

**Informata për organizatën buxhetore (aktivitetet, legjislacioni, etj) dhe politikat kontabël**

**Komuna e Lipjanit gjendet në pjesën qendrore të Kosovës ,dhe në udhëkryqin e rrugëve më të rendesishëme të rajonit .**

**Kufizohet me Komunat: Feriza,fushë Kosovë,Graqanicë,Drenas,Suharek,Malishev,Shtime Gjilan dhe Artanë.**

**Komuna e Lipjanit gjendet ne aferis te drejtpërdrejt të qendrave më të mëdha të Republikës së Kosovës si:**

**Lipjan –Prishtinë.....................16 km**

**Lipjan –Mitrovicë....................57 km**

**Lipjan -Prizeren........................60 km**

**Lipjan -Gjakovë........................96 km**

**Lipjan –Pejë (përmes Prizerenit..131 km**

**Lipjan – Ferizaj...........................26 km**

**Lipjan –Gjilan..............................50 km.**

**Deklarata e Vizionit**

**Komunë me administrat efikasae ,sherbime cilsore në arsim dhe shëndetësi,hapësira rekreative,ndertime të planifikuara ,zhvillim të qëndrueshëm mjedisor,përkujdesje ndaj trashëgimisë kulturore dhe natyrore ,zhvillimin ekonomik .**

**Prioritetet Strategjike**

* **Minimizim të shkallës së papunsisë dhe varfrisë**
* **Mbrojtjes së tokës bujqësore**
* **Zhvillim ekonomik**
* **Zhvillim i qëndrushëm ekonomik**
* **Shërbime cilsore në arsim dhe shëndetësi**
* **Administratë publike më efikase**
* **Krijimi i kushteve më të mira në viset rurale**
* **Rritja e nivelit te barazisë gjinore**

**1.1.Bazat e përgaditjes**

**Pasqyrat Financiare janë përgaditur në përputhje me SNKSP të bazuar në para të gatshme”Raportimi Financiar sipas kontabilitetit të bazuar në para të gatshme”.Shënimet në pasqyrat financiare paraqesin pjesën integrale për ta kuptuar pasqyrën ,andaj duhet të lexohen së bashku me paqyrat.**

**Politikat e kontabilitetit janë aplikuar në mënyrë konsistente përgjatë periudhës kohor.**

**Shënimi 2 Paga dhe rroga**



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

**Sa i perket pagave gjate vitit 2018 Thesari ka bere pagesa ne shume prej 187,899.96 € ku per pagesa ne paga mjetet jane marr nga disa kategori tjera.**

**Nga investimet kapitale per paga nga lendet e vendimeve gjyqesore te trasheguara nga vitet paraprake jane marr 83,710.49€,**

**Nga mallrat e sherbimet per paga nga lendet e vendimeve gjyqesore te trasheguara nga vitet paraprake jane marr 100,721.99€,**

**Nga Sherbimet Komunale per paga nga lendet e vendimeve gjyqesore te trasheguara nga vitet paraprake jane marr 3,467.48€.**

**Shënimi 3 Mallra dhe shërbime**



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë: Te gjitha shenimet e prezentuara ne tabele jane marrur nga SIMFK dhe ekzistojn kopje fizike per te gjitha keto shenime.**

**Nga kategoria e mallrave e sherbimeve per kategorin e pagave per vendime gjyqesore jane marr 100,721.99€**

**Shënimi 4 Shpenzime komunale**



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:** **Per te gjitha shenimet e prezentuara ne tabel ekzistojn shenime.**

**Shënimi 5 Subvencione dhe transfere**



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë: Per te gjitha shenimet e prezentuara ne tabel ekzistojn shenime.**

**shënimi 6 Shpenzime kapitale**

**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:Ju njoftojm se gjate vitit 2018 Thesari qendror ka bere ekzekutimin e disa lendeve qe jane borgje te trasheguara nga vitet paraprake e qe kap vleren :595,389.52. Po ashtu thesari ka bere pagesen e disa obligimeve nga kapitalet ne kapitale ne shume prej 404,624.91, kurse prej kapitaleve ne paga jane marr per vendime gjyqesore shuma prej 83,710.49€.**



**Ne po e bashkangjesim tabelen se per cilat projekte thesari qendror ka bere ekzekutimin e pagesave.**

***Tabela e mjeteve te eksekutara nga Thesari Qendrore per te paguar obligimet financiare te trashëguara deri me 31.12.2018****:*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **LËNDET E BËRA SHPENZIM NË DEPARTAMENTIN E THESARIT TË M.F.- PRISHTINË** | | | | | | | | | | |
| Nr. | Fondi Burimor | Kodi i Programit | Kodi Ekonomik | Nr. i kupo. të shpenz. (EV-ja) | Nr. i fatures | Pagesa për muain | Data e Pageses | Përshkrimi | Shuma | Furnitori |
| 452 | 10 | 18163 | 31210 | 46330 | 64 dhe 76 | 12/2017 | 13.03.2018 | Asfa. i rruges Mihajlo Pupin dhe Grupi Rinor Shqiptar(mjetet janë marr nga Sherb. Publike kod.i proj 47378 Ndertimi i urave mbi lumin Janjevka dhe Sitnica) | 35,000.00 | BAGERI NPSH |
| 452A | 10 | 75512 | 31270 | 46330 | 64 dhe 76 | 12/2017 | 13.03.2018 | Asfa. i rruges Mihajlo Pupin dhe Grupi Rinor Shqiptar(mjetet janë marr nga Sherb. Residenciale kod.i proj 47385 Aneks objekt për aktivitet në shtepin me bazë ne komunitet) | 4,958.58 | BAGERI NPSH |
| 453 | 10 | 16303 | 13142 | 46399 |  | 03/2018 | 13.03.2018 | Akomodim gjatë udhëtimit zyrtar jasht vendit | 187.00 | MBYLLJA E KREDIT KARTELES-IMRI AHMETI |
| 453A | 10 | 16303 | 13143 | 46399 |  | 03/2018 | 13.03.2018 | Shpenz.tjera gjatë udhëtimit zyrtar jasht vendit | 30.00 | MBYLLJA E KREDIT KARTELES-IMRI AHMETI |
| 695 | 10 | 16003 | 34000 | 27914 | CP.NR.457/17 | 12/2017 | 21.02.2018 | Pagesë për paga-mjetet janë marr nga investimet kapitale projkti pagesa për vendime gjyqsore kodi 34000 | 2,098.41 | ILAZ KOZHANI(SHPETIM SADIKU) |
| 696 | 10 | 16003 | 34000 | 27928 | CP.NR.517/16 | 12/2017 | 21/2/2018 | Pagesë për paga-mjetet janë marr nga investimet kapitale projkti pagesa për vendime gjyqsore kodi 34000 | 3,541.00 | MUHAMET QERIQI(SHPETIM SADIKU) |
| 697 | 10 | 16003 | 34000 | 28052 | CP.NR.560/17 | 12/2017 | 22.02.2018 | Pagesë për paga-mjetet janë marr nga investimet kapitale projkti pagesa për vendime gjyqsore kodi 34000 | 7,374.31 | VJOLLCA SELMANI(ARIF HASI) |
| 698 | 10 | 16003 | 34000 | 28076 | CP.NR.533/17 | 12/2017 | 22.02.2018 | Pagesë për paga-mjetet janë marr nga investimet kapitale projkti pagesa për vendime gjyqsore kodi 34000 | 3,930.48 | BAJRAM XHELADINI(SHPETIM SADIKU) |
| 699 | 10 | 16003 | 34000 | 28121 | CP.NR.14/17 | 12/2017 | 22.02.2018 | Pagesë për paga-mjetet janë marr nga investimet kapitale projkti pagesa për vendime gjyqsore kodi 34000 | 3,055.80 | BASHKIM TASHOLLI(SHPETIM SADIKU) |
| 699A | 10 | 16003 | 14410 | 28121 | CP.NR.14/17 | 12/2017 | 22.02.2018 | Pagesë për paga-mjetet janë marr nga kategoria ekonomike mallra e sherbim kodi 14410 | 974.97 | BASHKIM TASHOLLI(SHPETIM SADIKU) |
| 1084 | 10 | 75112 | 14410 | 86796 | CP.NR5/18 | 12/2017 | 23.04.2018 | Pagesë për paga-mjetet janë marr nga kategoria ekonomike mallra e sherbim kodi 14411 | 4,720.06 | LIRIJE METAJ (SHPETIM SADIKU) |
| 1085 | 10 | 75112 | 14410 | 86812 | CP.NR.559/17 | 12/2017 | 23.04.2018 | Pagesë për paga-mjetet janë marr nga kategoria ekonomike mallra e sherbim kodi 14412 | 11,109.32 | FIDAN HETEMI (VALON SADIKU) |
| 1086 | 10 | 75512 | 14410 | 88912 | CP.NR.580/18 | 12/2017 | 24.04.2018 | Pagesë për paga-mjetet janë marr nga kategoria ekonomike mallra e sherbim kodi 14413 | 3,639.41 | VJOLLCA SHALA (SHPETIM SADIKU) |
| 1279 | 10 | 75512 | 14410 | 103407 | Cp.nr.116/18 | 12/2017 | 08.05.2018 | Pagesë për paga-mjetet janë marr nga kategoria ekonomike mallra e sherbim kodi 14414 | 4,584.72 | EMINE TASHOLLI(NEBI REÇICA) |
| 1279 | 10 | 75512 | 14410 | 129223 | Cp.nr.116/18 | 12/2017 | 08.05.2018 | Anulimi i lëndes nga Thesari në Prishtinë | -4,584.72 | EMINE TASHOLLI(NEBI REÇICA) |
| 1280 | 10 | 75512 | 14410 | 103391 | Cp.nr.115/18 | 12/2017 | 08.05.2018 | Pagesë për paga-mjetet janë marr nga kategoria ekonomike mallra e sherbim kodi 14414 | 4,688.11 | ARLINDA KOSUMI(NEBI REÇICA) |
| 1280 | 10 | 75512 | 14410 | 129156 | Cp.nr.115/18 | 12/2017 | 08.05.2018 | Anulimi i lëndes nga Thesari në Prishtinë | -4,688.11 | ARLINDA KOSUMI(NEBI REÇICA) |
| 1281 | 10 | 18163 | 31230 | 106102 | 82 | 12/2015 | 10.05.2018 | Asfaltimi i rruges "Shqipërija" dhe "H.Bajrami" Lipjan(Mjetet janë marr nga Sherbimet Publike Kodi proj. 47371 Asfaltimi i rrugve në fsh.Konjuh) | 36,000.00 | BAGERI NPSH |
| 1281A | 22 | 18163 | 31230 | 106102 | 82 | 12/2015 | 10.05.2018 | Asfaltimi i rruges "Shqipërija" dhe "H.Bajrami" Lipjan(Mjetet janë marr nga Sherbimet Publike Kodi proj. 44511 Bashkfinancim me Donatoret) | 173.00 | BAGERI NPSH |
| 1281B | 10 | 85003 | 31124 | 106102 | 82 | 12/2015 | 10.05.2018 | Asfaltimi i rruges "Shqipërija" dhe "H.Bajrami" Lipjan(Mjetet janë marr nga Drejtorati i Kultures Kodi proj. 47419 Ndertimi I Salles se sportit në fshtin Sllovi) | 90,000.00 | BAGERI NPSH |
| 1281C | 10 | 85003 | 34100 | 106102 | 82 | 47379 | 10.05.2018 | Asfaltimi i rruges "Shqipërija" dhe "H.Bajrami" Lipjan(Mjetet janë marr nga Drejtorati i Kultures Kodi proj 47379 Ndertimi i fushave të vogla sportive Bujan, Llugagji, Hallaq) | 30,427.43 | BAGERI NPSH |
| 1677 | 10 | 16303 | 14410 | 148357 | Cp.nr.2/18 | 12/2017 | 13.06.2018 | Pagesë për paga-mjetet janë marr nga kategoria ekonomike mallra e sherbim kodi 14410 | 4,039.68 | IBUSH BYTYQI(JUSUF BYTYQI) |
| 1678 | 10 | 18215 | 14410 | 148413 | CP.NR.466/17 | 12/2017 | 13.06.2018 | Pagesë për paga-mjetet janë marr nga kategoria ekonomike mallra e sherbim kodi 14411 | 2,242.20 | XHEVRIJE LUSHI-BUDAKOVA(NAZMIE ALIU) |
| 1679 | 10 | 75512 | 14410 | 148432 | CP.NR.629/17 | 12/2017 | 13.06.2018 | Pagesë për paga-mjetet janë marr nga kategoria ekonomike mallra e sherbim kodi 14412 | 6,463.98 | DARDAN MENA(SHPETIM SADIKU) |
| 1680 | 10 | 85003 | 14410 | 148470 | CP.NR.11/2018 | 12/2017 | 13.06.2018 | Pagesë për paga-mjetet janë marr nga kategoria ekonomike mallra e sherbim kodi 14413 | 6,126.00 | XHAFER THAÇI(SHPETIM SADIKU) |
| 1680A | 10 | 66320 | 14410 | 148470 | CP.NR.11/2018 | 12/2017 | 13.06.2018 | Pagesë për paga-mjetet janë marr nga kategoria ekonomike mallra e sherbim kodi 14414 | 1,671.39 | XHAFER THAÇI(SHPETIM SADIKU) |
| 1681 | 10 | 48003 | 14410 | 157535 | CP.NR.9/17 | 12/2017 | 25.06.2018 | Pagesë për paga-mjetet janë marr nga kategoria ekonomike mallra e sherbim kodi 14415 | 1,520.00 | IVAN GASHI(VALON SADIKU) |
| 1681A | 10 | 73200 | 14410 | 157535 | CP.NR.9/17 | 12/2017 | 25.06.2018 | Pagesë për paga-mjetet janë marr nga kategoria ekonomike mallra e sherbim kodi 14416 | 2,748.99 | IVAN GASHI(VALON SADIKU) |
| 1682 | 10 | 75512 | 14410 | 159165 | CP.NR.495/17 | 12/2017 | 26.06.2018 | Pagesë për paga-mjetet janë marr nga kategoria ekonomike mallra e sherbim kodi 14417 | 1,041.00 | FLAKA SALIHU(RRAHMAN RETKOCERI) |
| 1682A | 22 | 92251 | 14410 | 159165 | CP.NR.495/17 | 12/2017 | 26.06.2018 | Pagesë për paga-mjetet janë marr nga kategoria ekonomike mallra e sherbim kodi 14418 | 2,988.15 | FLAKA SALIHU(RRAHMAN RETKOCERI) |
| 1683 | 10 | 75512 | 14410 | 159353 | CP.NR.8/17 | 12/2017 | 26.06.2018 | Pagesë për paga-mjetet janë marr nga kategoria ekonomike mallra e sherbim kodi 14419 | 3,563.94 | ZYHRIJE GASHI(SHPETIM SADIKU) |
| 1683A | 10 | 75512 | 13260 | 159353 | CP.NR.8/17 | 12/2017 | 26.06.2018 | Pagesë për paga-mjetet janë marr nga kategoria ekonomike mallra e sherbim kodi 13260 | 2,826.28 | ZYHRIJE GASHI(SHPETIM SADIKU) |
| 1683B | 10 | 92251 | 14410 | 159353 | CP.NR.8/17 | 12/2017 | 26.06.2018 | Pagesë për paga-mjetet janë marr nga kategoria ekonomike mallra e sherbim kodi 14421 | 726.59 | ZYHRIJE GASHI(SHPETIM SADIKU) |
| 2331 | 10 | 75512 | 14410 | 261689 | C.nr.424/14 | 12/2017 | 28.08.2018 | Pagesë për paga-mjetet janë marr nga kategoria ekonomike mallra e sherbim kodi 14410 | 2,642.20 | FIDAN HETEMI (VALON GASHI) |
| 2332 | 10 | 75512 | 14410 | 261726 | C.nr.469/15 | 12/2017 | 28.08.2018 | Pagesë për paga-mjetet janë marr nga kategoria ekonomike mallra e sherbim kodi 14410 | 3,532.05 | DRITA HYSENI (EKREM AGUSHI) |
| 2333 | 10 | 75512 | 14410 | 262536 | C.nr.644/14 | 12/2017 | 29.08.2018 | Pagesë për paga-mjetet janë marr nga kategoria ekonomike mallra e sherbim kodi 14410 | 6,048.95 | FATIME GASHI (NASER GASHI) |
| 2334 | 10 | 75512 | 14410 | 262587 | C.nr.295/13 | 12/2017 | 29.08.2018 | Pagesë për paga-mjetet janë marr nga kategoria ekonomike mallra e sherbim kodi 14410 | 3,213.84 | ILIR GASH (SHPETIM SADIKU) |
| 2335 | 10 | 75512 | 14410 | 262744 | C.nr.502/14 | 12/2017 | 29.08.2018 | Pagesë për paga-mjetet janë marr nga kategoria ekonomike mallra e sherbim kodi 14410 | 2,612.96 | Arlinda Kosumi (NEBI REÇICA) |
| 2336 | 10 | 16003 | 14410 | 262744 | C.nr.502/14 | 12/2017 | 29.08.2018 | Pagesë për paga-mjetet janë marr nga kategoria ekonomike mallra e sherbim kodi 14410 | 2,075.15 | Arlinda Kosumi (NEBI REÇICA) |
| 2337 | 10 | 16303 | 14410 | 263811 | C.nr.560/14 | 12/2017 | 29.08.2018 | Pagesë për paga-mjetet janë marr nga kategoria ekonomike mallra e sherbim kodi 14410 | 4,584.72 | EMINE TASHOLLO (NEBI REÇICA) |
| 2591 | 10 | 18163 | 14410 | 268638 | CP.nr 30/18 | 12/2017 | 04.09.2018 | Pagesë për paga-mjetet janë marr nga kategoria ekonomike mallra e sherbim kodi 14410 | 3,060.60 | LIMAN JASHARI( ISLAM GASHI) |
| 3052 | 10 | 18163 | 14420 | 308301 | 29/2017 | 12/2017 | 10.10.2018 | Hapja dhe zhavorimi i rruges në fshatin Honrovc(Mjetet janë marr nga Sherbimet Publike Kodi proj. 14420 Pagesë-Neni 39.2 LMFPP) | 2,647.65 | BEREQETI ING |
| 3053 | 10 | 18163 | 34000 | 321507 | P.nr 830/17 | 12/2017 | 19.10.2018 | Asfaltimi i rruges Krojmir-SHalë(Mjetet janë marr nga Sherbimet Publike Kodi proj. 40144 Asfaltimi i rrugve në fshatin Brus) | 43,000.00 | DRENICA SHPK (ZP D/B ASSOCIATES) |
| 3053A | 10 | 93060 | 34000 | 321507 | P.nr 830/17 | 12/2017 | 19.10.2018 | Asfaltimi i rruges Krojmir-SHalë(Mjetet janë marr nga Drejtorati i Arsimit Kodi proj. 47381 Ndertimi i Shkolles në fshatin Brus) | 50,000.00 | DRENICA SHPK (ZP D/B ASSOCIATES) |
| 3053B | 10 | 92250 | 34000 | 321507 | P.nr 830/17 | 12/2017 | 19.10.2018 | Asfaltimi i rruges Krojmir-SHalë(Mjetet janë marr nga Drejtorati i Arsimit Kodi proj. 45455 Ndertimi i Qerdhes se femive në Lipjan) | 56,236.53 | DRENICA SHPK (ZP D/B ASSOCIATES) |
| 3054 | 10 | 93078 | 14410 | 327246 | Cp.nr.61/18 | 12/2017 | 24.10.2018 | Pagesë për paga-mjetet janë marr nga kategoria ekonomike mallra e sherbim kodi 14410 | 528.31 | FIDAN HETEMI(VALON MURATI) |
| 4083 | 21 | 18163 | 14410 | 395824 | CP.NR.251/18 | 12/2017 | 06.12.2018 | Pagesë për paga-mjetet janë marr nga kategoria ekonomike mallra e sherbim kodi 14410 | 2,090.81 | EDONA SOPA |
| 4084 | 21 | 18163 | 14410 | 395826 | CP.NR. 162/18 | 12/2017 | 06.12.2018 | Pagesë për paga-mjetet janë marr nga kategoria ekonomike mallra e sherbim kodi 14410 | 641.20 | BEHARE AJETI(EKREM AGUSHI AVOKAT) |
| 4085 | 21 | 18163 | 14410 | 395835 | CP.NR. 163/18 | 12/2017 | 06.12.2018 | Pagesë për paga-mjetet janë marr nga kategoria ekonomike mallra e sherbim kodi 14410 | 631.20 | NASER HAZIR(SHPETIM SADIKU AVOKAT) |
| 4086 | 21 | 85003 | 14410 | 395922 | CP.NR. 431/18 | 12/2017 | 06.12.2018 | Pagesë për paga-mjetet janë marr nga kategoria ekonomike mallra e sherbim kodi 14410 | 1,093.15 | BEHARE ZEJNULLAHU(SHPETIM SADIKU) |
| 4087 | 21 | 18163 | 13260 | 395987 | CP.NR. 249/18 | 12/2017 | 06.12.2018 | Pagesë për paga-mjetet janë marr nga kategoria ekonomike mallra e sherbim kodi 13260 | 641.20 | ARIJETA SHILLOVA(SHPETIM SADIKU AVOKAT) |
| 4088 | 21 | 48003 | 14410 | 403626 | CP.NR. 370/18 | 12/2017 | 11.12.2018 | Pagesë për paga-mjetet janë marr nga kategoria ekonomike mallra e sherbim kodi 14410 | 1,747.51 | SAHADETE KRASNIQI(VALON SADIKU AVOKAT) |
| 4089 | 21 | 48003 | 14410 | 403653 | CP.NR. 320/18 | 12/2017 | 11.12.2018 | Pagesë për paga-mjetet janë marr nga kategoria ekonomike mallra e sherbim kodi 14410 | 1,037.60 | VAHIDE TASHOLLI(NAZMIJE ALIU AVOKATE) |
| 4090 | 21 | 85003 | 14410 | 397944 | CP.NR. 432/18 | 12/2017 | 07.12.2018 | Pagesë për paga-mjetet janë marr nga kategoria ekonomike mallra e sherbim kodi 14410 | 7,254.34 | LUMNIJE MAXHERI (NEBI RECICA AVOKAT) |
| 4090A | 21 | 48003 | 14410 | 397944 | CP.NR. 432/18 | 12/2017 | 07.12.2018 | Pagesë për paga-mjetet janë marr nga kategoria ekonomike mallra e sherbim kodi 14410 | 474.88 | LUMNIJE MAXHERI (NEBI RECICA AVOKAT) |
| 4091 | 21 | 16003 | 34000 | 414060 | CP.NR. 183/18 | 12/2017 | 14.12.2018 | Pagesë për paga-Mjetet janë marr nga kategoria ekonomike Pagesa për vendime gjyqsore nga Zyra e Kryetarit kodi 89224 | 2,446.60 | NAIM BUZUKU (SHPETIM SADIKU AVOKAT) |
| 4092 | 21 | 16003 | 34000 | 414081 | CP.NR. 281/18 | 12/2017 | 14.12.2018 | Pagesë për paga-Mjetet janë marr nga kategoria ekonomike Pagesa për vendime gjyqsore nga Zyra e Kryetarit kodi 89224 | 3,307.31 | AVNI SAHITI (SHPETIM SADIKU AVOKAT) |
| 4093 | 21 | 16003 | 34000 | 414109 | CP.NR. 280/18 | 12/2017 | 14.12.2018 | Pagesë për paga-Mjetet janë marr nga kategoria ekonomike Pagesa për vendime gjyqsore nga Zyra e Kryetarit kodi 89224 | 4,631.62 | GENTRIT KASTRATI (SHPETIM SADIKU AVO.) |
| 4094 | 21 | 16003 | 34000 | 414154 | CP.NR. 257/18 | 12/2017 | 14.12.2018 | Pagesë për paga-Mjetet janë marr nga kategoria ekonomike Pagesa për vendime gjyqsore nga Zyra e Kryetarit kodi 89224 | 3,606.93 | MIRLINDA TAHIRI (SHPETIM SADIKU AVOKAT) |
| 4095 | 21 | 16003 | 34000 | 414167 | CP.NR. 277/18 | 12/2017 | 14.12.2018 | Pagesë për paga-Mjetet janë marr nga kategoria ekonomike Pagesa për vendime gjyqsore nga Zyra e Kryetarit kodi 89224 | 3,242.06 | RINETA RRAHMANI (SHPETIM SADIKU AVO.) |
| 4096 | 21 | 92250 | 14410 | 428566 | CP.NR. 627/17 | 12/2017 | 21.12.2018 | Pagesë për paga-Mjetet janë marr nga kategoria ekonomike mallra e sherbim kodi 14410 | 3,876.84 | SELATIN QERIQI |
| 4097 | 21 | 18163 | 34000 | 437550 | CP.NR. 250/18 | 12/2017 | 25.12.2018 | Pagesë për paga-Mjetet janë marr nga Mjetet e dedikura për Shpronsim nga Sherbimet Publike kodi projektit 47411 | 3,610.34 | JAKUP BYTYQI (SHPETIM SADIKU AVOKAT) |
| 4098 | 21 | 18163 | 34000 | 437562 | CP.NR. 391/18 | 12/2017 | 25.12.2018 | Pagesë për paga-Mjetet janë marr nga Mjetet e dedikura për Shpronsim nga Sherbimet Publike kodi projektit 47411 | 1,264.85 | RRAHMAN RETKOCERI (SHPETIM SADIKU AVO.) |
| 4098A | 21 | 18163 | 34000 | 437562 | CP.NR.391/18 | 12/2017 | 25.12.2018 | Pagesë për paga-Mjetet janë marr nga Mjetet e dedikura për Shpronsim nga Sherbimet Publike kodi projektit 47412 | -1,264.85 | ANULUAR NGA THESARI PRISHTINË |
| 4099 | 21 | 18163 | 34000 | 437578 | CP.NR. 262/18 | 12/2017 | 25.12.2018 | Pagesë për paga-Mjetet janë marr nga Mjetet e dedikura për Shpronsim nga Sherbimet Publike kodi projektit 47411 | 3,394.82 | HANIFE MAHOLLI (JUSUF BYTYQI AVOKAT) |
| 4100 | 21 | 18163 | 34000 | 437587 | CP.NR. 294/18 | 12/2017 | 25.12.2018 | Pagesë për paga-Mjetet janë marr nga Mjetet e dedikura për Shpronsim nga Sherbimet Publike kodi projektit 47411 | 4,367.27 | BESIM SHALA (NASER GASHI AVOKAT) |
| 4101 | 21 | 18163 | 34000 | 437592 | CP.NR. 245/18 | 12/2017 | 25.12.2018 | Pagesë për paga-Mjetet janë marr nga Mjetet e dedikura për Shpronsim nga Sherbimet Publike kodi projektit 47411 | 4,352.87 | SHEFQET ZEQIRI (VALON SADIKU AVOKAT) |
| 4102 | 21 | 18163 | 34000 | 437607 | CP.NR. 246/18 | 12/2017 | 25.12.2018 | Pagesë për paga-Mjetet janë marr nga Mjetet e dedikura për Shpronsim nga Sherbimet Publike kodi projektit 47411 | 4,457.24 | TAHIR MAREVCI (VALON SADIKU AVOKAT) |
| 4103 | 21 | 18163 | 34000 | 437625 | CP.NR. 371/18 | 12/2017 | 25.12.2018 | Pagesë për paga-Mjetet janë marr nga Mjetet e dedikura për Shpronsim nga Sherbimet Publike kodi projektit 47411 | 15,904.09 | KIMETE BIKLIQI (NASER GASHI AVOKAT) |
| 4104 | 21 | 18163 | 34000 | 437797 | CP.NR. 173/18 | 12/2017 | 25.12.2018 | Pagesë për paga-Mjetet janë marr nga Mjetet e dedikura për Shpronsim nga Sherbimet Publike kodi projektit 47412 | 7,708.78 | SAHADIJE OSMANI (NASER GASHI AVOKAT) |
| 4105 | 21 | 18163 | 34000 | 437823 | CP.NR. 283/18 | 12/2017 | 25.12.2018 | Pagesë për paga-Mjetet janë marr nga Mjetet e dedikura për Shpronsim nga Sherbimet Publike kodi projektit 47413 | 2,680.56 | ALBULENA BUDAKOVA (JUSUF BYTYQI AVO.) |
| 4106 | 21 | 93060 | 34100 | 439087 | FAT.NR 2989/18 | 12/2018 | 25.12.2018 | Pagesë për paga-Mjetet janë marr nga Ndertimi i Shkolles në brus nga Drejtorati i Arsimit kodi projektit 41840 | 30,000.00 | NPSH ARHIKO ING |
| 4106A | 21 | 18163 | 34100 | 439087 | FAT.NR 2989/18 | 12/2018 | 25.12.2018 | Pagesë për paga-Mjetet janë marr nga Bashkfinancim me Donator nga Drejtorati I Sherbimet Publikekodi i projektit 44511 | 23,063.00 | NPSH ARHIKO ING |
| 4106B | 21 | 93060 | 34100 | 439087 | FAT.NR 2989/18 | 12/2018 | 25.12.2018 | Pagesë për paga-Mjetet janë marr nga Ndertimi i Shkolles në Rubovc faza II nga Drejtorati i Arsimit kodi projektit 47457 | 5,766.37 | NPSH ARHIKO ING |
| 4109 | 10 | 18163 | 34000 | 445915 | CP.NR 119/18 | 12/2017 | 28.12.2018 | Pagesë për paga-Mjetet janë marr nga Ndertimi i Sheshit Adem Jashari nga Sherbimet Publike kodi projektit 41840 | 513.06 | AVDULLA HOXHA |
| 4109A | 10 | 18163 | 34000 | 445915 | CP.NR 119/18 | 12/2017 | 28.12.2018 | Pagesë për paga-Mjetet janë marr nga Ndertimi i Sheshit Adem Jashari nga Sherbimet Publike kodi projektit 41841 | -513.06 | ANULUAR NGA THESARI PRISHTINË |
| T O T A L I I SH P E N Z I M E V E: | | | | | | | | | **595,389.52** |  |

**Shënimi 7 Kthimi i huamarrjeve**



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

**Shënimi 8 Tjera**



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

**Shënimi 9 Te hyrat tatimore**



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

**Shënimi 10 Të hyrat jo tatimore**



**Kemi edhe bartje te donacionit ne shume prej 113,011.00€ e cila nuk figuron ne tabelen e mesiperme .**

**Shpalos në detaje shënimet në tabelë: Per te gjitha shenimet e prezentuara ekzistojn shenime ne menyr detale lidhur me te hyrat vetanake.** Gjate vitit 2018 kemi pasur tejkalim ne te hyrat ne shume prej 99,728.95€, ne krahasim me shumen e planifikuar.

**Shënimi 11 Të hyrat e dedikuara**



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

**Shënimi 12 Grantet e përcaktuara të donatorëve**



**Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelën**

**Shënimi 13 Huamarrjet**



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

**Shënimi 14 Tjera**



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

**Shënimi 2 deri në Shënimin 8**

Për dallim prej shënimeve 2-8, këto shënime përdoren për të sqaruar dallimin **material**  në kolonën **D,** domethënë dallimin material të realizimit të buxhetit. SNKSP në bazë të parasësë 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.

**Neni 14.6**

**Shpalosja e ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit**



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

**Buxheti fillestar është buxhet i vitit 2017 meqenese nuk është aprovuar në Kuvendin Komunal në afatin e caktuar.**

**Buxheti tek hyrjet nuk është paraqitur buxheti i bartur në shumë prej 470,745.01€.**

**Tek tabela e hyrjeve diferenca e shumave është për shkak të diferences në mes te buxhetit 2017/2018 , rritjes (tejkalimit) të te hyrave vetanake ne shume 99,728.95€ dhe donacioneve 113,011.00€ .Buxheti fillestar per te hyra vetanake te vitit 2018 është 1,936,600.00€.**

**Tabela e daljeve:**

**Paga - 38,411.96€ shkurtime buxhetore , të hyrat e bartura 39,178.79€,ndryshimi në mes buxhetit 2017/2018 284,415.00€**

**Mallra dhe sherbime - 17,000.00€ bartje ne shp.komunale me ridestinim, te hyrat e bartura 59,894.66€ dhe diferenca në mes 2017/2018 472175.80€**

**Shpenzime komunale – 17,000.00€ rritje me ridestinim, të hyrat e bartura 2,148.50€**

**Subvencione dhe transfere – Te hyrat e bartura 75,928.82€**

**Kapitale – të hyrat e bartura 293,594.24€, 113,011+245.21€ donacionet, ndryshimi ne mes të vitit 2017/2018 817,708.20€**

**Neni 16 Raport për të arkëtueshmet**

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

****

**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

Raportet e detajuara jane te bashkangjitura ne menyre analitike. Per te gjitha llogarit e arketueshme ekzistojn shenime te hollesishme te cilat i kemi ne foldere mirpo per arsyeje te volumit te madh nuk jane bashkangjitur, mirpo per gjdo paqartesi ne do te ofrojm shenime.

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



***Te gjitha shenimet jane te paraqitura ne menyr detale mirpo per shkak te volumit te madh te faqeve ne i kemi bashkangjitur kopjet e ketyre obligimeve.***

***Shpalos tabelën në detaje si në tabelën në vijim aneks 1: Lidhur me obligimet financiare si dosje te veqant jane te paraqitura ne menyr te hollesishme te gjitha obligimet.***

**Te tabela e obligimeve eshte hjekur obligimi per arsimtar ne paga pasi qe kane kaluar ne detyrime kontigjente shuma prej 57,967.93 dhe eshte bartur ne detyrime kontigjente.**



**Te tabela e obligimeve ju kemi bashkangjitur kopjen fizike te te gjitha faturave qe kemi obligim si KK Lipjan.**

**Neni 18 Detyrimet kontingjente**



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë: Raportin e detyrimeve kontigjente e keni te bashkangjiur ne menyr detale per secilin detyrim.**

Lidhur me detyrimet kontigjente jane paraqitur rastet te cilat na kane paditur dhe mundesia e ekzekutimit te tyre eshte mbi 50%

**Neni 19 Raport për pasurinë jo financiare**

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



***Shpalos tabelën në detaje në vijim si aneks 2:***

**Per arsyeje te ngarkeses se madhe rapotin detal e keni te bashkangjitur ne folder ne menyre elektronike si dhe ne kopje fizike.**

**Neni 19.3.2 Pasuritë jo kapitale (me vlerë nën 1000 Euro)**



***Shpalos tabelën në detaje në vijim si aneks 3: Te bashkangjitur keni raportin analitik.***

**Neni 19.3.3 Stoqet**



**Te gjitha shenimet qe lidhen me stoqet jane ne form fizike jane formuar te komisione per verifikimin e stoqeve dhe brenda afateve komisionet e kene dorezuar raportin per stoqet. Po ashtu ka perfunduar edhe procesi i inventarizimit per vitin 2018 mirpo per arsyeje te volumit te madh nuk mund te bashkangjesim.**

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



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

**Nuk kemi ndonje avans te pa arsyetuar per vitin 2018.**

**Te bashkangjitur e keni raportin e obigimeve te papaguara ne fortmen e exel .**

**Per arsyeje te nr te madh te kopjeve ne nuk po e trasferojm ne formular mirpo e keni te bashkangjitur.**

**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**



**Lidhur me pagesat per donacione ju njoftojm se gjate vitit 2018 nuk kemi pasur pagesa per donacione pasi qe per shkaqe te ndryshme nuk kane mundur te lidhen kontratat.**

**Neni 25 Raport për numrin e punëtorëve sipas listës së pagave**

****

Sipas ligjit te buxhetit na eshte dashur qe nurmin e punetoreve ta paraqesim sipas vitit 2017 sepse buxheti per vitin 2018 eshte miratuar me vones nga Asambleja Komunale.

**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**

****

**Per perosnat me kontrat ne veper eksiztojn kontratat dhe shenimet tjera.**

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

**Plani i Implementimit të rekomandimeve të pranuara nga Auditorët e Jashtëm për vitin 2017 të cilin auditime kryer nga Zyra Kombëtare e Auditimit**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Të Gjeturat në Raportin e ZAP** | **Rekomandimet** | **Zyrtari përgjegjës për implementimin e rekomandimit** | **Aktivitetet e përcaktuara për implementimin e rekomandimit** | **Afati kohor i përmbushjes** |

**Komuna e Lipjanit**

**Zyra e Kryetarit**

**Plani i Implementimit të rekomandimeve të pranuara nga Auditorët e Jashtëm për vitin 2017 të cilin auditim e ka kryer Zyra Kombëtare e Auditimit**

Në tabelën në vazhdim do të paraqiten rekomandimet sipas shkalles se Implementimit kështu nga 15, rekomandimet e pranuara

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Të Gjeturat në Raportin e ZAP** | **Rekomandimet** | **Prioriteti** | **Zyrtari përgjegjës pë r implementimin e rekomandimit** | **Aktivitetet e përcaktuara për implementimin e rekomandimit** | **Afati kohor i përmbushjes** | **Gjendja e aktiviteteve te ndërmarra me rastin e rishikimit** |
| Neni 14 Raporti i ekzekutimit të buxhetit, komuna kishte prezantuar gabimisht edhe të hyrat indirekte nga gjobat dhe dënimet e trafikut;   Neni 13, Raporti për LLA-të, llogaria e tatimit në pronë ishte mbivlerësuar për 37,042€; dhe   Neni 17, Raporti për faturat e pa paguara ishte i mbivlerësuar, shuma totale e mbivlerësimit ishte 257,988€, fatura këto të cilat në të njëjtën kohë ishin shpalosur edhe si detyrime kontingjente. | **Rekomandimi 1** Kryetari duhet të siguroj se janë vendosur procese efektive për të konfirmuar që plani i hartimit të PFV 2018 i adreson të gjitha çështjet që kanë të bëjnë me pajtueshmërinë. Kjo gjithashtu duhet të përfshijë rishikimin e draft PFV-ve nga menaxhmenti, me fokus të veçantë në fushat me rrezik të lartë dhe/ose fushat ku janë identifikuar gabime në vitet e mëparshme. Deklarata e bërë nga Zyrtari Kryesor Administrativ dhe ai Financiar, nuk duhet të nënshkruhet përveç nëse ndaj PFV-të janë aplikuar të gjitha kontrollet e nevojshme. | Lartë | -ZKA    -ZKF  -DBF | * Llogaritë e Arkëtueshme për tatimin në pronë ,menaxhohen dhe mirëmbahen nga drejtoria e tatimit në pronë në MF , andaj edhe nese në të ardhmen do të ketë mos përputhje këtë të gjetur nuk mundet që komuna të ndikoj që të përmirësohet , rekomandimi duhet adresuar ne MF * Me rastin e përpilimi të pasyrave vjetor financiare , ne do të kërkojmë nga avokati publik që detyrimet kontingjente ti vlerësoj në bazë të analogjisë së përmbarimit dhe gjasës së ndodhjes . | Me rastin e përpilimit të Pasyqrave , nëntë mujore dhe Pasqyrave Vjetore Financaire | Në proces –  aktivitet lidhur me këtërkomandim do të zbatohen me ratin e përpilimi të PVF- pas përfundimit të viti buxhetor 2018  -sa i përket sakësisë së LLA nga tatimi në Pronë , rekomandimi duhet të adresohet në DTP pranë MF |
| Buxheti final në raport me buxhetin fillestar është rritur për 838,816€. Kjo rritje është rezultat i donacioneve vendore dhe të jashtme në vlerë 81,208€, si dhe të hyrave të bartura nga viti paraprak, në total prej 757,608€.  Në vitin 2017, komuna ka shpenzuar 92% të buxhetit final ose 13,742,819€, me një rënie prej 3% krahasuar me vitin 2016, ku norma e shpenzimeve ishte 95%. Megjithatë, realizimi i buxhetit mbetet në nivel jo të kënaqshëm në disa kategori të shpenzimeve dhe më poshtë jepen shpjegimet për pozitën aktuale. | **Rekomandimi 2** Kryetari duhet të sigurojë se është ndërmarrë një vlerësim sistematik të shkaqeve për nivelin e ulët të ekzekutimit të buxhetit të investimeve kapitale dhe te subvencionet dhe të përcaktojë opsionet praktike për përmirësimin e ekzekutimit të tij në vitin e ardhshëm 2018. | M | ZKF –  DBF –  ZKA - | * Korniza ligjore për shpenzimin e buxhetit e pamundëson që shpenzimi I buxhetit të arrihet 100% ,pasi që pas 31.10.të vitit buxhetor nuk lejohen të bëhen zotime në kategorinë e Investimeve kapitale , ndërsa komuna shumën më të madhe të hyrave vetjake e Relizon në muajt Nëntor dhe Dhjetor , ne do të angazhohemi brenda kornizës ligjore dhe afateve të parara për ekzektuimin e pagesave të shfrytëojm buxhetin në maksimumin e mundshëm . | Gjatë vitit 2018- | Në proces  Me rastin e rishikimit të raportit të shpenzimeve përqindja shpenzimeve në kategorinë e Investimeve kapitale ka qenë 45% , që është tregues i ekzektumit të buxhetit nën dinamikën e planifikuar , pasi që me rastin e tremujorit kjo përqindje duhej të ishte mbi 70% , menaxhmenti duhet që të ndikoj që operatoret ekonomik ti kryejn punët sipas planit dinamik në mënyrë që nëfund të vitit tëpërmirësohet performanca e ekzekutimit të buxhetit . |
| Pagesat me vendime gjyqësore (kryesisht për obligimet e pagave ndaj arsimtarëve të angazhuar në vitin 2013, botimet e publikimeve dhe projekti në zonat ekonomike në Kërçovë) janë ekzekutuar nga Thesari në vlerë prej 101,065€ të cilat kanë ndikuar negativisht në realizimin e projekteve dhe kanë mbivlerësuar kategorinë e investimeve kapitale. Një përqindje e vogël e mjeteve janë ekzekutuar edhe nga mallrat, shërbimet dhe shpenzimet komunale. Për më tepër, komuna nga 27 pagesa me vendimet gjyqësorë, ka paguar shpenzime shtesë në vlera prej 23,012€ për interesin, shpenzimet kontestimore, përmbarimit etj. | **Rekomandimi 3** Kryetari të siguroj se janë ndërmarrë aktivitetet e nevojshme për të planifikuar buxhet të mjaftueshëm krahas detyrimeve/obligimeve që pret komuna të përballet, për të ju dhënë prioritet shlyerjes së këtyre obligimeve me kohë, si dhe të prezantojë drejtë shpenzimet sipas kategorive ekonomike dhe natyrës reale të shpenzimeve. | L | -ZKF  -DBF |  |  | Në proces :  Bartja e borxheve ë pa paguara nga vitet paraprake ka rezultuar që edhe në vitin 2018 , të kemi mbi 300,000.00€ në vlerë lëndë të ekzekutuara nga thesari nga mjetet në kategorin për Investime kapitale , për pagesën e borxheve në paga dhe mallra dhe shërbime  Ana e pozitive në këtë proces shihet me faktin se borxhet e pa paguara deri në muajin gusht 2018 janë zvogëluar ne shumë prej 238,483.41€ , prej 1,056,000.00€ nga sa kanë qenë në fillim të vitit 2014 |
| Bazuar në UA 03/2011, neni 13, zyra komunale e tatimin në pronë është e obliguar të bëjë verifikimin e 1/3 të pronave të regjistruara. Nga 2,535 prona, komuna kishte verifikuar vetëm 194 objekte, ose afro 8%. Lidhur me ketë ne kemi dhënë rekomandim edhe në vitin e kaluar, mirëpo edhe përpos zotimit nga ana e komunës ky rekomandim ka mbetur i pa zbatuar. | **Rekomandimi 4** Kryetari duhet të përmirësoj procesin e verifikimit të pronave dhe të siguroj se verifikimi i 1/3-ës së tyre bëhet në baza të rregullta vjetore, për të reflektuar gjendjen reale të pronave të tatuara. Rritja e regjistrimit të pronave do të rezultojë me më shumë të hyra komunale si dhe performancë më të mirë buxhetore. | L | DBF-menaxheri i tatimit ne pronë | Sa i përket ri anketimit të 1/3 e pronave gjatë vitit 2018 ky rekomandim i pa plotësuar i disa viteve më parë, tash me plotësimin e stafit të ankeuesve prej menagjmentit mendojme dhe kemi bindjen e plotë se jo vetëm gjatë vitit 2018 po çdo vite kalendarik ky kriter sipas UA 03/2011, neni 13, për rianketimin e 1/3 e pronave do të plotësohet nga Zyrea Komunale e TP. | Gjate vitit 2018 | **I implementuar :**  **Pas shqyrtimit të raportit të anketimeve ne kemi gjetur se nga numri i gjithëmbarshëm i pronave prej 16487 prona sa kanë qenë krejtësisht , gjatë vitit 2018 deri në muajin shtator ishin rianketuar ,4128, prona që parqet lartën mbi 1/3 e obligimit për rianketim të paraparë ,me ligjin mbi pronën e paluajtshme .** |
| Në tri raste komuna nuk ka bërë vlerësimin tatimor të pronës sipas zonave tatimore të përcaktuara në rregullore. Rruga “Haradin Bajrami” sipas rregullores është e përcaktuar si zonë e parë ku baza e vlerësimit të pronës për m2 është 400€ për banim dhe 600€ për komerciale-dyqan. Komuna i ka vlerësuar 300€ për banim dhe 400€ për komerciale-dyqan, duke nënvlerësuar të hyrat mbi 40% në raport me tarifat e përcaktuara më rregullore. | **Rekomandimi 5** Kryetari duhet të sigurojë se janë vendosur sistemet e kontrollit në këtë fushë, duke siguruar që të hyrat vlerësohen sipas rregulloreve përkatëse të aprovuara në kuvendin komunal. |  | DBF-menaxheri i tatimit ne Pronë | Keto raste janë evidentuar dhe do te merren masat e duhura qe prona te regjistrohen drejte sipas zonave tatimore. Rasti në fjalë që janë regjistruar disa objekte te Rr. Haradin Bajrami në zonë ne parë e disa në zonën e dytë është se pronët të cilat kanë qenë rrethë rrugës Haradinë Bajrami , janë vlersuar me një vlerë më të madhe dhe janë kategorizuar në zonën e parë ndërsa objektet që kanë qenë në rrugë dytësore, jo rrugë kryesore janë kategorizuar në zonën e dytë.  Me rianketim do të trajtohen drejtë këto pronë dhe do të klasifikohen në rrugën përkatëse dhe në zonën përkatëse. | Prej Muajit Korrik 2018 | I implementuar  Me rastin e rishikimit të gjeturave ne kemi pranuar nga menaxheri i tatimit në pronë listën e pronave të cilat ishin regjistruar në zonën e I në rrugën ,,Haredin Bajrami “  Gjithashtu nga raporti i anketimeve të kryera kemi gjetur se ishin rianketuara pronat të cilat ishin identifikuar në kategorinë e Industris ndërsa normat ishin aplikuae me afarizëm dhe anasjelltas . |
| Në një rast “konkluzioni mbi kompensimin për lëshimin e lejes së ndërtimit” (kalkulimi i taksës administrative dhe tarifës për rritje të densitetit) nuk është nënshkruar nga tre personat përgjegjës si dhe komuna ka lëshuar lejen mjedisore pa pranuar pagesën paraprakisht.  Kërkesës për leje të ndërtimit i bashkëngjitet edhe leja mjedisore komunale si provë para se të shqyrtohet kërkesa. Në një rast raporti shqyrtues i komisionit për leje mjedisore dhe lejen mjedisore si dokument ishin lëshuar/ofruar pas dhënies së lejes së ndërtimit. | **Rekomandimi 6** Kryetari duhet të sigurojë që është ndërmarrë një shqyrtim i kontrolleve në lidhje me menaxhimin e procesit për leje ndërtimi dhe që kontrollet janë ri-dizajnuar për ta adresuar problemin. Proceset e rishikuara duhet të sigurojnë që të respektohet kronologjia e proceseve dhe komuna mos të ofrojë shërbim pa u kryer pagesa. | L | Drejtoria për Planifikim dhe ruajtje të mjedisit | Jane marrë masa dhe është përmisuar gabimi i lëshuar.  Eshte bërë ndrimi I komisionit ( sipas konsultave me MMPH),dhe tani çdo gje është në rregull.  Kërkesës për leje të ndërtimit i bashkëngjitet raporti per LMK mbi bazen e te cilit shqyrtohet dhe ipet leja mjedisore Komunale ne aftatin e caktuar kohore. | Nga muaji shkurte dhe ne vazhdimesi | **I implemeutar**  **Me rastin e rishikimit të aktiviteteve për implementim , ne kmi rishikuar tri lëndë të kërkesave për leje ndërtimore dhe kemi gjetur se në të gjitha rastet Leja Ndërtimore ishte lëshuar pas dhënies dhe pagesës së LMK** |
| Komuna nuk kishte respektuar kërkesat ligjore të përcaktuara për menaxhimin e procedurave të rekrutimit, përfshirë edhe formularët standard të tyre. Anashkalimi i procedurave të rregullta të rekrutimit në shumicën e rasteve është si pasojë e neglizhencës së zyrtareve. Dobësisë e identifikuara i kemi prezantuar si në vijim:   Në dy raste të rekrutimit për stafin civil për pozitat “Zyrtar për kadastër” dhe “Zyrtar prokurimi”, komuna nuk ka ofruar dëshmi lidhur me ftesën apo njoftimin e kandidateve për testim me shkrim apo interviste. Gjithashtu, tek këto raste mungonte edhe shkresa e menaxherit të personelit mbi rezultatin e testimit, për kandidatët e suksesshëm që i propozon Zyrtarit Kryesor Administrativ;   Në rastin e rekrutimit për “Zyrtar për kadastër” nuk ka dëshmi mbi kërkesën për fillimin e rekrutimit nga udhëheqësi i njësisë. Për më tepër komuna në shpalljen publike, nuk ka specifikuar qartë kualifikimin, mirëpo është kërkuar vetëm ”Diplomë Universitare”;   Procedurat e përzgjedhjes së kandidateve në dy raste për pozitat “Doktor në Ambulanten Sllovi” dhe “Teknik i farmacisë në QMF-Lipjan”, testi me shkrim përmbante vetëm pesë pyetje dhe për me tepër mungonin dëshmitë me shkrim për komunikim me aplikuesit. Gjithashtu nuk është respektuar afati kohor i ankesave prej 15 ditëve (kontratat ishin nënshkruar pas një jave nga raporti final i rekomandimit të komisionit rekrutues);   Për rekrutimin e tre mësimdhënësve, komuna nuk ka zhvilluar testimin me shkrim, si dhe komisioni është përberë vetëm prej tre anëtareve, kërkohet që komisioni të përbehet nga pesë anëtar. Për me tepër, te rekrutimi “Mësimdhënës të edukatës fizike në SHML Gjimnazi Ulpiana”, nuk është respektuar afati i ankesave prej 15 ditëve, ndërsa te rekrutimi “Arsimtar i Historisë - SHFMU Kadri Beba konkursi ka mbet i hapur vetëm për shtatë ditë;   Në një rast, mungon opinioni i departamentit të buxhetit të MF-së për pozitën “Mësimdhënës i Edukatës Fizike në SHML Gjimnazi Ulpiana” e cila siguron se pozita është e planifikuar dhe është e aprovuar. Me tutje, komuna në shpalljen publike ka kërkuar vetëm një mësimdhënës ndërsa janë pranuar dy; dhe   Në konkursin e shpallur me 02.11.2017 për pozitat, SHFMU “Ernest Koliqi” - Arsimtar i gjuhës angleze, si dhe SHML “Gjimnazi Ulpiana” – Profesor i gjuhës gjermane, Drejtoria Komunale e Arsimit ka themeluar komisionin për interviste të kandidateve me 25 ditë me vonesë, në kundërshtim me nenin 7 të UA 07/2017 për Rregullimin e Procedurave të Konkursit në sektorin Publik. Për me tepër kjo drejtori me rastin e themelimit të këtij komisioni është thirrur në Udhëzimin Administrativ që është shfuqizuar kohë më parë. | **Rekomandimi 7** Kryetari duhet t’i rishikojë shkaqet që kanë reflektuar menaxhim jo të mirë të burimeve njerëzore, dhe të sigurojë se janë dizajnuar kontrollet e duhura në mënyrë që rekrutimet të behën përmes një procesi transparent, konkurrues dhe në pajtim me kërkesat ligjore. | L  L  L | ZKA- menaxheri i zyres për Burimet  Njerëzore –  Drejtori i Drejtorisë së Shëndetësisë  Drejtori i Drejtorisë Komunale të Arsimit | Me rastin e zhvillimit te procudrave te rekrutimit zyra e burimeve njerezore do te anzgazhohet qe keto procdura ne perputhje me ligjin per Sherbimi Civil dhe Rregulloren e Rekrutimit.  - Sa i përket njoftimeve te kandadidateve per ne pjesmarrjen e tyre ne test me shkrim dhe intervist me goje, njoftimit I tyre behet me thirrje telefonike si gjdo institucion publik dhe sektorin privat, pjesmarrjen e kandidateve ne teste e deshmon se te gjithe kan qene te informuar me kohe per kohen e testit me shkrim dhe intervistes me goje.  - Sa I perket kerekses per fillim e procedures se rekrutimit pas fillimit te aplikimit te sistemit elektronik SIMBNJ nuk eshte kerkuar kjo kerkesa, ne do te sigurojm qe per qdo procedure te rekrutimit do te kerkojm nja njesia per bashkangjitjen e kesaj kerkese ne dosjen e rekrutimeve.  Me rastin e publikimit të konkurseve për rekrutim ne do ti zhvillojm të gjitha procedurat në bazë të Ligjit dhe Udhëzimeve Administrative lidhur me rekrutimin , si dhe afatit te ankesave do ti kushtojm vëmendje të duhur dhe në përputhje me afatin ligjor të pararë  Ne zotohemi se të gjitha aktivitetet për zbatimin e rekomandimeve, lidhur me aplikimin e procedurave të rekrutimit do të zhvillohen bazuar në aktet ligjore dhe nënligjore të MASHT-it , me `çrast të gjitha rekrutimet do të kryhen në përputhje me kërkesat ligjore . | Prej Muajit Gusht 2018    Prej Korrik 2018  Afati i zbatimit duke filluar nga muaji Korrik 2018. | I Implementuar pjesërisht ( duke vazhduar që deri në fund të vitit të implementohet në tërësi )  Sa i përket aktiviteteve lidhur me menaxhimin e burimeve njerëzore sa i përket aplikimit të procedurave dhe formularëve stanndart ne kmi gjetur se ka pasur përmirësim , pasi që në të gjitha rastet kemi gjetur kërkesën për inicimin e procedurës së rekrutimit , sa i përket njoftimit të kandidatëve njoftimi bëhet duke i publikuar rezultatet në tabelën e njoftimeve dhe telefonata , mirëpo prej Muajit Tetor , do të fillohet me publikim edhe në veb faqen e komunës.  Në shëndesi , ishin ndërmarrë aktivitete e planifikuara për implentimin e rekomandimve , njoftimet e kandidatëve ishin bërë me post , testi me shkrim ishte bërë me dhjetë pyetje , kontrata ishte nënshkruar pas kalimit të afatit prej 15 ditëve .  Me rastin e rishikimit  Në DKA , kemi gjetur se të gjeturat e auditorit janë bazuar në Udhëzimin Administrativ 07/2017 të MPMS-së ndersa DKA në bazë të shkresave që kem gjetur sa i perket procedurave të konkursit është bazuar në në , UA nr 17/2009 të MASHT-it , ndersa procedurat me këtë UA kishin qenë **korrekte** .  ( MASHT dhe MPMS duhet të harmonizojn Udhëzimet lidhur me zbatimin e procedurave te rekrutimit .) |
| Ne kemi identifikuar dobësi në zhvillimin e aktiviteteve të prokurimit si:   Ekziston një numër i madh i prokurimeve të realizuara përmes procedurave me vlerë minimale për t’iu shmangur aplikimit të procedurave të hapura. Komuna gjatë vitit 2017 ka lidhur 85 kontrata me vlerë minimale në vlerë totale 55,308€. Fakti që 85 kontrata ishin me vlerë minimale, flet për një vlerësim të dobët të nevojave nga njësitë kërkuese për prokurimin e furnizimeve me mallra dhe shërbime;   Të procedura e prokurimit “Furnizimi me dru për ngrohje për shkollat, QKMF-në dhe shtëpinë e kulturës me pelet” në vlerë 123,821€ njoftimi për nënshkrimin e kontratës është publikuar me datën 03.10.2017, ose 30 ditë pas nënshkrimit të kontratës (04.09.2017). Pra komuna nuk kishte vepruar sipas Udhëzimit Operativ të Prokurimit Publik, (neni 22, pika G), që përcakton aftin dy ditor për bërjen publike të këtij njoftimit (pas nënshkrimit të kontratës); dhe   Në dy raste deklarata e nevoja dhe përcaktimi i disponueshmërisë së fondeve, për prokurimet “Furnizime me ushqime për QEAP – Çerdhja Lipjan” dhe “Ditëve të shkollave” në vlerë 82,473€, janë nënshkruar nga zyrtaret përgjegjës 10 ditë pas raportit të vlerësimit të tenderit. Sipas Udhëzuesin Operativ të Prokurimit (neni 8), nënshkrimi i deklaratës kërkohet të behet para inicimit të aktivitetit të prokurimit, me të cilën Zyrtari Kryesor Administrativ, formalisht autorizon inicimin e aktivitetit të prokurimit. | **Rekomandimi 8** Kryetari duhet të siguroj kontrolle shtesë në procesin e prokurimit, në mënyrë që të respektohen të gjitha kërkesat ligjore. Gjatë procesit të planifikimit duhet të behën analiza të mjaftueshme mbi nevojat për mallra dhe shërbime dhe të aplikojë procedura të hapura të prokurimit. Tutje te sigurojë që blerjet të bëhen vetëm atëherë kur ekzistojnë fondet e mjaftueshme. | L | Drejtoria e Prokurimit | 1. Do të angazhohemi për t’iu ikur procedurave me vlerë minimale duke lidhur kontrata kornizë. Për artikuj të ndryshëm dhe do të kemi një bashkëpunim më të madh me njësit kërkuese që të lidhim kontrata me vlerë të vogël apo të mesme për t’iu shmangur procedurave me vlerë minimale ne kete menyre do te reduktohet nevoja per prokurimet minimale per mallrat dhe sherbimet te cilat mund te planifikohen. 2. Ne si drejtori e prokurmit do të angazhohemi maksimalisht që të respektohet LPP për afatet e publikimit të njoftimeve e edhe për afatin për njoftim të nënshkrimit të kontratave. 3. Nuk do të iniciohet asnjë procedurë e prokurimit deri sa të mos sigurohet Deklarata e disponoshërisë së fondeve me nënshkriminga të gjithë personat e autorizuar për dhënien e kësaj deklarate. | Gjate vitit 2018  Gjate vitit 2018  Prej Muajit Korrik 2018 | Rekomandimi i Implemetuar  Sa i përket aplikimit të aplikimi të prokurimeve me vlera minimale , ne kemi gjetur se prej muajit Maj 2018 , janë ndërprer së aplikuari procedurat përmes prokurimeve minimale .  I implementuar  Nga ekzaminimi i mostrave ne kemi gjetur se autoriteti kontraktues kishte kryer njoftimet per nënshkrimin e kontratës brenda dy ditëve siç kërkohet me nenin 22 pika G e UOtë PP  I imlementuar  Ne nga mostrat e tesuara kemi gjetur se FVND ishte nënshkruar para njoftimit për kontratë ose në ditën e njoftimit për kontratë . |
| **Dobësi në prokurim dhe menaxhim të kontratave**  Prokurimi për projektin “Asfaltimi i rrugës nga Dobratini – Sllovi dhe Rrugës së Kuqe në fshatin Sllovi” në vlerë 14,755€, është realizuar jashtë planit të prokurimit, si dhe punët për asfaltimin e rrugëve janë kontraktuar në sezonin e dimrit që ka bërë të pamundshme realizimin e kësaj kontrate. Njoftimi për kontratë është shpallur me 09.10.2017 ndërsa kontrata është nënshkruar me Operatorin fitues me datën 15.11.2017 me plan për përfundimin e punimeve deri me 20.12.2017. Për shkak të kushteve atmosferike, menaxheri i kontratës ka njoftuar se kontrata nuk mund të realizohet brenda afatit dhe punimet janë shtyrë për vitin e ardhshëm;   Te procedura e prokurimit “Ndërtimi i shkollës SHFMU - Nezë Bujani - Bujan paralele e ndarë Bregu i Zi” me vendim dhe plan për menaxhimin e kontratës, organ mbikëqyrës është caktuar një zyrtar nga Departamenti Shërbimeve Publike, mirëpo raportet e mbikëqyrjes (situacionet e punëve të kryera) janë të nënshkruara nga dy zyrtarë tjerë nga ky sektor. Nuk ka vendim tjetër për ndërrimin e organit mbikëqyrës, dhe as plan të ri për menaxhimin e kontratës;   Në katër5 raste departamenti i prokurimit ka aprovuar kërkesat e menaxherëve të kontratës për zgjatje të afatit të punimeve. Po ashtu në katër raste tjera ka aprovuar ndryshime edhe në paramasë. Këto ndryshime, nuk janë kryer në përputhje me Udhëzuesin Operativ të Prokurimit sipas neni 61.23, ku kërkohet që vetëm Zyrtari Kryesor Administrativ, paraprakisht të aprovoj këto ndryshime; dhe   Në dy raste komuna ka shpall fitues Operatorin Ekonomik që nuk ka përmbushur kriteret e caktuara në dosjen e tenderit (kërkesat për kapacitetet teknike dhe profesionale). Te projekti “Ndërtimi i shkollës fillore, Neze Bujani - Bujan, paralele e ndarë Bregu i Zi” është kërkuar një inxhinier i arkitekturës, ndërsa Operatori ekonomik fitues ka sjellë  diplomën bachelor i arkitekturës. Gjithashtu edhe tek prokurimi për “Ndërtimi i Zonës Ekonomike -Parku Industrial, në Qylagë - faza II” ishte kërkuar inxhinier i ndërtimtarisë ndërsa nga operatori fitues është sjell vetëm diploma për përgatitjen bachelor i ndërtimtarisë. Komuna nuk kishte vendosur kontrolle adekuate për formimin e komisioneve vlerësuese profesionale. | **Rekomandimi 9** Kryetari duhet të sigurojë respektimin konsistentë dhe efektiv të rregullave të prokurimit, në lidhje me menaxhimin e kontratave, dhe te sigurohet që vlerësimi i tenderëve dhe shpallja e fituesve është në përputhje me kriteret e vendosura dhe ligjin e prokurimit publik. | L  L | Drejtoria e Prokurimit  Drejtoria e Shërbimeve Publike  Drejtoria e Prokurimit | Drejtoria e prokurimit do të angazhohet që të kemi ofertues serioz duke vendosur kritere të favorshme për operatorët ekonomik në mënyrë që mos të vie deri te publikimi i njoftimeve për punë në muajt që rrezikojnë duke mos pas mundësi për të punuar siq ka ndodhë me projektinAsfaltimi i rrugës nga Dobratini – Sllovi  Ne si drejtori e prokurimit do të kemi kujdes të shtuar që me rastin e pranimit të planit të menaxhimit të jetë I nënshkruar nga zyrtari I cili është caktuar menagjer I kontratës edhe pse gjat vitit 2017 mbi 98% të kontratave kantëpas planin e menaxhimit të nënshkruar nga menagjeri I kontratës dhe kontraktuesi..  Çdo here kur të kemi kërkesë për zgjatje të afatit apo ndryshim të pozicioneve do të kujdesemi që të marrim aprovimin e ZKA-së .  Për të gjitha ndryshimet ne pozicione gjatë implemtimit të projektve , do të sigurohet edhe aprovimi i ZKA , siç kërkohet me udhëzuesin Operativ të prokurimit  Drejtoria e prokurimit respektivisht zyrtari përgjegjës I prokurimit do të shtojë mbikqyrjen për zbatim të përpikt të kritereve të shpallura në njoftim për kontratë dhe në dosje të tenderiit. | Deri nëfund të muajit tetor  Gjatë kësaj periudhe të këti viti, rastet e tilla nuk do të përsëritën  Prej Muaji Korrik 2018  Prej muajit Korrik 2018  Prej muajit Korrik 2018 | Në Proces  Ne jemi angazhuar që gjate vitit 2018 ti përmbyllim të gjitha procedurat e prokurimit per prokurimet e planifikuara , mirëpo nese kemi ndonjë donacion për ndonjë projekt që ka një plan dinamik të shkurtër të kryerjes së punimeve dhe vlerë të vogël , ne nuk do të lejojm që ta humbim donacionin  Në Proces  Në çdo rast caktimi i menaxherit mbikikëqyrës është bërë nga ZKA , dhe nuk ka pasur zëvendësime të menaxherëve pasi që është bërë një profilizim në ndarjen e detyrave  -Asfaltim  -Objekte  - trotuare me ndriçim dhe fusha sportive .  I pa implementuar  Kërkesat për zgjatjen e planit dinamik me kërkesën e menaxherit mbikëqyrës edhe gjatë vitit 2018 janë aprovuar nga menaxheri i prokurimit.  Në proces  Meqenëse ende ka procedura duke u kryer mund të ndodh edhe në ndonjë rast që anëtarët e komisionit të mos kryejnë vlerësimin në përputhje me kriteret e publikuara , ngase mund të jen të përafërta dhe jo specifike . |
| Në tri raste “Ndërtimi i shkollës SHFMU - Nezë Bujani - Bujan, paralele e ndarë Bregu i Zi” në vlerë 148,392€, “Mirëmbajtja e rrugëve të asfaltuara në komunën e Lipjanit” në vlerë 115,707€; dhe “Furnizime me ushqime për QEAP – Çerdhja Lipjan dhe ditëve të shkollave” në vlerë 82,473€, komuna ka bërë zotimin e mjeteve pas nënshkrimit të kontratës duke mos respektuar rregullën financiare 01/2013 për shpenzimin e parasë publike, nenin 12. | **Rekomandimi 10** Kryetari duhet të siguroj kontrolle shtesë në procesin e prokurimit, në mënyrë që të respektohen të gjitha kërkesat ligjore. Më tutje të sigurojë që blerjet të bëhen vetëm atëherë kur ekzistojnë fondet e mjaftueshme para hyrjes në obligime kontraktuale. |  | Drejtoria e Prokurimit | Drejtoria e prokurimit do të ketë kujdes që mos të ndodhë që të nënshkruhet asnjë kontratë para se të bëhet zotimi i mjeteve për atë projekt , edhe pse projektet të cilat janë planifikuar tëfinancohen nga të hyrat vetanake mund të nënshkruhet kontrata me një pjesë të mjeteve të zotuara , pasi q FVNNDM ekzistojnë garancione se te hyrat vetanake do realizohen dhe zotohen për këtë projekt | Deri me rastin e mbylljes së Zotimeve ne më 31.10.2018 | **Në Proces**  **Nga ekzaminimi i mostrave ne klemi gjetur se me rastin e inicimit te procedurave te prokurimit ishin zotuar mjetet , përveç formularit për VNDM të nënshkruar nga ZKA dhe ZKF si dhe zyrtari autorizues , mirëpo pas përfundimit të muajit të tetor , mund të ekzsiton ndonjë kontratë e cila është nënshkruar me një pjesë të mjeteve të zotuara ngase ,alokimi i të hyrave vetjake i muajve të fundit pritet të vij nga thesari , ngase nënshkrimi i FVNDM , bazohet në fondet e garantuara .** |
| Në tri7 raste komuna nuk ka respektuar kërkesat e Udhëzuesit Operativ të Prokurimit (neni 62.3) lidhur me ndarjen e duhur të detyrave gjatë procesit të prokurimit. Zyrtaret e njëjtë të cilët kishin përgatitur specifikacionin teknik janë angazhuar si menaxher të po atyre kontratave. Për më tepër, te procedura e prokurimit “Furnizime me ushqime për QEAP–Çerdhja Lipjan dhe ditëve të shkollave”, fillimisht menaxher i kontratës është caktuar zyrtari i cili ishte përfshirë në përgatitjen e specifikacionit teknik dhe në të njëjtën kohë ishte edhe anëtar i komisionit të vlerësimit të tenderit. Pas kërkesës zyrtare për lirim nga kjo detyre, menaxher i kontratës caktohet një zyrtari tjetër, i cili po ashtu ishte anëtar i komisionit të vlerësimit të tenderit.( Asfaltimi i rrugëve në fshatin Banullë”, “Mirëmbajtja e rrugëve të asfaltuara ne Komunën e Lipjanit” dhe “Furnizime me ushqime për QEAP–Çerdhja Lipjan dhe ditëve të shkollave” ) | **Rekomandimi 11** Kryetari duhet të sigurojë se kontrollet janë efektiv në zbatimin e proceduarve të prokurimit dhe menaxhimin e kontratave, dhe aplikoj masa për ndarje të duhur të detyrave në përputhje me kornizën e aplikueshme ligjore. |  | Drejtoria e Prokurimit | Drejtoria e Prokurimit në bashkëpunim me ZKA-an do të kujdeset që zyrtari që ka përgaditur paramasën të mos caktohet menaxher mbikqyrës i kontratës. | Prej muajit Korrik 2018 | **I Implementuar**  **Ne pas ekzaminimit te mostrave si dhe gjatë kryerjes që të jet caktuar zyrtari i njëjtë në menaxhimin e kontratës dhe përgatitjen e specifikacionit teknik të punëve.** |
| Ne kemi identifikuar disa parregullsi gjatë kalkulimit të faturave për tatimin në pronë që nuk janë në përputhje të plotë me ligjin dhe rregullat në fuqi, si:   Në tetë raste janë identifikuar gabime në adresat e evidentuara në faturën tatimore, ndonëse tatimpaguesit i takonin zonës së dytë, adresa e evidentuar në fatura i takon zonës së parë tatimore. Kjo pamundëson vlerësimin real të ngarkesës tatimore sipas rregullores;   Në dy raste norma tatimore për kategorinë e pronës “depo/ magazine”, është aplikuar gabimisht norma 0.30% e jo 0.20% ashtu siç e parasheh rregullorja;   Në katër raste janë vlerësuar gabimisht zona e vlerës tatimore. Pronat i takonin zonës së parë ndërsa ishin vlerësuar sipas zonës së dytë tatimore. Diferenca në këto raste ishte 112€;   Në një rast, komuna ka njohur dy prona si banim kryesor të i njëjti tatimpagues, i cili kishte përfituar zbritjen prej 10,000€ në kundërshtim me nenin 9 të Ligjit për Tatimin në Pronë. Kjo ka rezultuar me një nënvlerësim prej 31.35€ vetëm për vitin 2017; dhe   Në dy raste tjera kategoria e pronës është aplikuar gabimisht. Tatimi është llogaritur sipas kategorisë “depo/magazine”, që realisht është  dashur të llogaritet sipas kategorisë “afarizëm/zyre”, kjo ka rezultuar me nënvlerësim të kërkesave/të arkëtushmeve rreth 15€. | **Rekomandimi 12**  Kryetari duhet të sigurohet që të bëhet një plan për verifikimin dhe azhurnimin e te dhënave nga tatimi në pronë, për të siguruar që lista të jetë e përditësuar me të dhëna aktuale, pastaj të merr të gjitha veprimet e nevojshme për të azhurnuar të dhënat para përfundimit të vitit financiar 2018. |  | DBF-menaxheri i tatimit ne Pronë | * Zyra e tatimit ne prone i kemi identifikuar te gjitha rastet kur kemi vlerësim te gabuar te katekorise se prones dhe kategorie se vlersimit. * Gjtae vitit 2018, ne sipas planit te punes se zyrese se tatimit ne prone kemi per obligim qe te rianketojme keto prona me keto kategori te vlersimit :  1. Pronat e pa përfunduara 2. Afarizëm/Depo 3. Afarizem/Komerciale e pa shfrytëzuar 4. Depo/Magazinë 5. E liruar nga tatimi 6. Bujqesore   Tash me plotësimin e zyres se tatimit ne prone edhe me dy rianketues, dhe ne baze te asaj qe menagjmenti ka aprovuar kerkesen tone qe zyra e tatimit ne prone gjitheher te kete ne dispozicion nje veture per teren , do te bejme përpjekje qe te gjitha pronat qe kane nje lidhje te gabuar ta korigjojme. | Deri në muajin Shtator 2018 | **I Implementuar**  **Ne kemi gjetur se menaxheri i tatimit ne pronë pas pranimit të gjeturave ka përgatitur nje plan për rianketimin e pronave dhe ka bërë përmirësimet në kategorit e identifikuara ku ishin gabimet siç janë pronat afariste të cilat ishte zbatuar norma për Industri dhe anasjelltas .** |
| Në mesin e lëndëve që ishin subjekt i auditimit tonë për këtë periudhe ishin edhe dy fatura të prezantuara në raportin e obligimeve të pa paguara, të cilat përkundër kërkesës sonë të vazhdueshme, nuk na janë ofruar. Zyrtaret e komunës nuk ishin në gjendje t’i gjejnë këto fatura.  Fatura në vlerë prej 959€, e evidentuar në librin e protokollit me datë 21.12.2017 nuk është përfshirë në listën e obligimeve dhe e njëjta është paguar në shkurt të vitit 2018. (OE Standard Benz në vlerë 306€ dhe OE Ipko në vlerë 1,906€. ) | **Rekomandimi 13** Kryetari duhet t’i rishikojë kontrollet mbi procesin e arkivimit, ruajtjes dhe sistemimit të dokumenteve, si dhe prezantimit të tyre në raportet mujore të obligimeve të papaguara, përfshirë edhe shpalosjen e tyre në PFV. Gjithashtu duhet t’i identifikojë arsyet për mos ofrimin të dokumentacionit, si dhe siguroj mundësi me të mira të bashkëpunimit/ofrimit të dokumentacionit për realizim sa me përshtatshëm të auditimit sipas kërkesave ligjore në fuqi. |  | ZKF-ZKA-DBF | Të gjitha faturat e obligimeve të papaguara do të verifikohen me regjistrin e obligimeve të pa paguara , si dhe do të cakohen përgjegjësit e zyrtarit i cili do të bëjë regjistrin e faurave te pa paguara dhe ç`regjistrimin e faturave te pa paguara . | Prej muajit Korrik 2018 | **Në proces**  **Ne kemi kërkuar disa fatura nga borxhet e pa paguara , në mesi e tyre kemi kërkuar edhe një faturë nga operatori Standart Benz , ne kemi gjeur faturat e kërkuara , gjithashtu një faturë e OE Standart Benz ishte paguar me një vlerë tjetër**  **( zyrtari që mban protokollin dhe faturat e pa paguara duhet ti rishikoj të gjitha faturat e pa paguara nga OE standard Benz se mos janë paguar me vlerë tjetër pasi janë korrigjuar nga menaxheri i kontratës .)** |
| Përgatitja me kohë e planit të veprimit për zbatimin e rekomandimeve nga Komuna e Lipjanit, është mbështetur me një proces konfirmues në tetor të vitit 2017, se zbatimi i rekomandimeve monitorohet formalisht. Mirëpo nga të dhënat në paragrafin më lartë shihet se shumica e rekomandimeve të viteve të kaluara ende nuk janë zbatuar. | **Rekomandimi 14** Kryetari duhet konsideroj aktivitete shtesë për të siguruar që plani i veprimit për zbatimin e rekomandimeve, monitorohet nga një grup i caktuar në nivel të Komunës, dhe raportohet në baza të rregullta kohore në lidhje me progresin dhe sfidat në zbatimin e tyre. |  | -ZKA  -ZKF  -DBF  -NJAB | Plani i implementimit te rekomandimeve është përpiluar në bashkëpunim me të gjithë përgjegjësit e proceseve ku janë paraitur të gjeturat dhe rekomomandimet në raportin e Zyrës Kombëtare të auditimit , gjithashtu Kyetari do të kërkoj ne vazhdimësi nga Drejtorët e Drejtorive informata lidhur me progresin e implementimit te rekomandimeve dhe nga NJAB, do të kërkoj me shkrim informatë në fund tëMuajit Shtator, lidhur me progresin e implementimit të rekomandimeve , si dhe nevojës për marrjen e masave shtesë | Ne vazhdimësi dhe në muajin Shtator një Rishikim do të kryhet nga NJAB | **I Implementuar**  **Pas përpilimit të planit për implementim , janë njoftuar të gjithë zyrtarët financiar për rëndësin e përmbushjes së aktiviteteve të parapara , gjithashtu kryetari me shkrim ka kërkuar nga NJAB informatë lidhur gjendjen dhe progresin e implementimit te rekomandimeve , ndërsa NJAB pas këtij Rishikimi të dokumentuar i përgatitë informatën kryetarit për secilin rekomandim në kohën e rishikimit .** |
| Menaxhimi jo adekuat i kontratave, ndarja jo e duhur e detyrave, vlerësimi i dobët i nevojave, mbikëqyrja e pamjaftueshme, vonesa në shlyerjen e obligimeve, dhe vlera e lartë e detyrimeve kontingjente nuk ishin trajtuar në mënyrën e duhur nga ana e menaxhmentit. Si rezultat i kësaj, disa prej projekteve as që kanë filluar për faktin që mjetet e dedikuara për to janë ekzekutuar nga MF për vendime gjyqësore. Menaxhmenti nuk posedon analiza të rregullta për ecuritë buxhetore, nuk rishqyrton planin e prokurimit dhe nuk ka raporte të rregullta për aktivitetet operative.  Komuna ka hartuar regjistër të rreziqeve, mirëpo nuk ka përgatitë një strategji për menaxhimin e rrezikut. Edhe pse ekziston mundësia e përballjes me rreziqe, komuna nuk ka ndërmarr veprime të nevojshme për të përgatitë ndonjë politikë, procedurë apo raport se si do të menaxhohen rreziqet, në veçanti rreziku i mashtrimit dhe parregullsive. | **Rekomandimi 15** Kryetari duhet të siguroj se është kryer një rishikim për të përcaktuar formën e raportimit financiar dhe operativ. Ecuritë buxhetore, duke përfshirë të hyrat dhe shpenzimet, dhe plani i prokurimit duhet të jenë subjekt i raportimeve dhe rishikimeve të rregullta nga ana e menaxhmentit. Gjithashtu, për të reduktuar ndikimin e rreziqeve në nivele të pranueshme, duhet të siguroj se planifikohen dhe ndërmerren masat/veprimet e duhura për të vendosur nën kontroll kërcënimet e ekspozuara. |  | -ZKF  -DBF  -ZKA | Edhe pse ky rekomandim është shumë i përgjithësuar ,sepse në vete përmban një numër të caktuar të kontrolleve që përfshijnë në të njëjtën kohë disa procese dhe drejtori;  -Ne gjate këtij viti , si do të vazhdojm me procesin e vlersimit dhe menaxhimit te rrezikut .  -Do te sigurohemi qe zyrtari i caktuar si mbikëqyres per menaxhimin e kontrates te mos caktohet ne komision te vlersimit apo te mos jet i njëjti zyrtar qe ka përgatitur para masen dhe parallogarin  - vlersimin e detyrimeve kontingjente sipas gjases se ndodhjes  - analiza te rregullta te ecurive buxhetore janë kryer ne baza periodike , ne baza tremujore kemi raportuar per progresin e Investime kapitale, në do të vazhdojm që në baza mujore nga analisti i buxhetit dhe Drejtori per buxhet dhe financa të i përcjellim ecurit buxhetore , duke i siguruar informata te sakta menaxhemntit . | Prej Mujait korrik 2018 | **Në Porces**  **Edhe pse rekomandimi nr 15 , paqraitet me tepër si përmbledhje ekzekutive se sa si e gjetur konkrete**   * **Ndarjae detyrave eshte përmirësuar me rekomandimin nr 11** * **Zvogëlimi i borxheve të pa paguara nga 750.000 .00€në 238.000.00€** * **Me rastin e përpilimin të PVF do ti japim prioritet trajtimit të detyrimeve kontingjente .** * **Sa i përket raportimit dhe përcjelljes aktiviteteve operative ,menaxhmenti pranon në baza mujore , periodike dhe vjetore raporte të rregullta lidhur me buxhetin e ekzekutuar , të hyrat e arkëtuara ,** * **Në baza tremujore raportojm në Asmablenë Komuanel raportet tremujore** * **Ne baza tremujore raportim në thesar lidhru me progresin e Investimeve kapitale .** * **Procesi i vlerësimit të rrezikut është një proces i vazhdueshëm që përcillet prej një viti në tjetrin** |