



**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 nga Ligji Nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë, të plotësuar dhe ndryshuar me Ligjin nr. 03/L-221, Ligjin nr. 04/L-116, Ligjin nr. 04/L-194, Ligjin nr. 05/L-063 dhe Ligjin nr. 05/L-007 dhe janë të bazuara në shënimet financiare të mbajtura në mënyrë të duhur.

Kjo deklaratë jepet në lidhje me prezantimin e pasqyrave financiare të 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 kontingente, 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)*

**Zyrtari Kryesor Administrativ**

*(Nënshkrimi dhe vula)*

**Zyrtari Kryesor Financiar**

## Neni 13

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

#### Pasqyra e pranimeve dhe pagesave të parave të gatshme për ( Komunën e Lipjanit)

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2018

Shënime	2018		2017		2016	
	Llogaria e vetme e Thesarit		Llogaria e vetme e Thesarit		Llogaria e vetme e Thesarit	
	BKK	Pagesat nga palët e treta të jashtme	BKK	Pagesat nga palët e treta të jashtme	BKK	Pagesat nga palët e treta të jashtme
	'000	'000	'000	'000	'000	'000
<b>BURIMET E FONDEVE</b>						
Granti qeveritar	13,353		11,688		11,503	
Të hyrat vetanake	1,519		1,974		1,591	
Të hyrat e dedikuara						
Grantet e përcaktuara të donatorëve	0		81		78	0
Huamarrjet	31					
Fondi zhvillimor në mirëbesim						
Pranimet tjera						
<b>Gjithsej</b>	<b>14,903</b>	<b>0</b>	<b>13,743</b>	<b>0</b>	<b>13,172</b>	<b>0</b>
<b>SHFRYTEZIMI I FONDEVE</b>						
Operacionet						
Paga dhe rroga	9,037		8,650		8,712	
Mallra dhe shërbime	1,145		894		882	0
Shpenzime komunale	210		197		179	
	10,392	0	9,742	0	9,772	0
Transferet						
Transfere dhe subvencione	337		259		376	376
Shpenzime kapitale						
Prona, ndërtesa dhe pajisje	4,175		3,742		3,024	3,024
Kthimi i huamarrjeve						
Pagesa tjera						
<b>Gjithsej</b>	<b>4,511</b>	<b>0</b>	<b>4,001</b>	<b>0</b>	<b>3,400</b>	<b>3,400</b>
	14,903		13,743		13,172	

## Neni 14

### Raporti i ekzekutimit te buxhetit

Pasqyra e krahasimit të shumave buxhetore dhe aktuale për (Komunën e Lipjanit)

Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2018

		2018				2017	2016	
		Buxheti fillestar (Ndarja) A € '000	Buxheti final (Ndarja) B € '000	Realizimi C € '000	Varianca D=C-B € '000	Realizimi E € '000	Realizimi F € '000	
Shënime								
<b>Hyrja e parasë së gatshme në llogari të Thesarit</b>								
	Të hyrat tatimore	9	755	800	843	43	759	839
	Të hyrat jo tatimore	10	1,354	1136.6	962	(175)	852	969
	Të hyrat e dedikuara	11						
	Grantet e përcaktuara të donatorëve	12		113	113	-	59	100
	Huamarrjet	13						
	Tjera	14						
<b>Gjithsej Pranimet e mbledhura në FKK-në</b>			<b>2,109</b>	<b>2,050</b>	<b>1,918</b>	<b>(132)</b>	<b>1,670</b>	<b>1,908</b>
<b>Dalja e parasë së gatshme nga llogaria e Thesarit</b>								
	Paga dhe rroga	2	8,773	9,096	9,037	(59)	8,650	8,712
	Mallra dhe shërbime	3	856	1,371	1,145	(227)	894	882
	Shpenzime komunale	4	198	218	210	(7)	197	179
	Transfere dhe subvencione	5	329	405	337	(68)	259	376
	Shpenzime kapitale	6	3,869	5,093	4,175	(919)	3,742	3,024
	Kthimi i huamarrjeve	7						
	Tjerat	8						
<b>Gjithsej pagesat e bëra nga BRK nëpërmes LIVTh</b>			<b>14,025</b>	<b>16,183</b>	<b>14,903</b>	<b>(1,280)</b>	<b>13,743</b>	<b>13,172</b>

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**

NR	PROJEKTI	DONATORI & PRANUSI	LOKACIONI	DATA E PRANIMIT	VLERA E PROJEKTIT	STATUTI	VREJTJE
1	Ndërtimi I ZË parkut industrial në Qylag Faza II	MTI - KKL	Qylagë	06.08.2018	198,392.77 €	Në Përdorim	MTI ka investuar 178392.77 € Ndersa KKL 20000 €
2	Ndertimi I tregut të Gjelbert	MZHR - KKL	Lipjan	10.12.2018	232,706.00 €	Investim në Vijim	MZHR ka investuar 70000 € ndersa pjesen tjeter KKL
3	Rregullimi I hapsirave publike në rr "Avdi Kelmendi" dhe rr "Haradin Bajrami" tek rrethrotullimi për Magure	MAQL - KKL	Lipjan	20.12.2018	105,827.00 €	Në Përdorim	MAQL ka investuar 79890 € ndersa KKL 25937 €
4	Auto Ambulanc Citruen Jumper	Ministria e Shendetësis	Qkmf - Lipjan	14.03.2018	27,818.64 €	Në Përdorim	
<b>TOTALI</b>					<b>564,744.41 €</b>		

## DONACIONET E JASHTME KAPITALE

NR	PROJEKTI	DONATORI & PRANUSI	LOKACIONI	DATA E PRANIMIT	VLERA E PROJEKTIT	STATUTI	VREJTJE
1	Fasadimi I Objektivit të Komunës	Kfori Turk - KKL	Lipjan	06.07.2018	22,924.80 €	Në Përdorim	Komplet Investim nga Kfori Turk. Vlera e Investimit të Projektit Vlersuar nga Komisioni
2	Furnizimi me paisje për Kabinetin e Kimis	Bashkimi Evropjan	Shfmu "Ibrahim Banushi" Shalë	23.11.2018	2,370.19 €	Në Përdorim	
<b>TOTALI</b>					<b>25,294.99 €</b>		

## DONACIONET E BRENDSHME JO KAPITALE

NR	PROJEKTI	DONATORI & PRANUSI	LOKACIONI	DATA E PRANIMIT	VLERA E ASETEVE	STATUTI	VREJTJE
1	Furnizim me inventar dhe paisje	MZHE	SHM "Adem Gllavica" dhe "Ulpiana" Lipjan	09.10.2019	18,033.32 €	Në Përdorim	
<b>TOTALI</b>					<b>18,033.32 €</b>		

## DONACIONET E JASHTME JO KAPITALE

NR	PROJEKTI	DONATORI & PRANUSI	LOKACIONI	DATA E PRANIMIT	VLERA E ASETETEVE	STATUTI	VREJTJE
1	Furnizim me Lloptop	Bashkimi Evropjan	Shfmu "Dy Dëshmorët" Dobraj e Madhe	24.10.2018	2,350.00 €	Në Përdorim	
2	Furnizim me Lloptop	Bashkimi Evropjan	Shfmu "Vezir Kolshi" Baic	22.11.2018	2,220.00 €	Në Përdorim	
3	Furnizim me Kamera	Bashkimi Evropjan	Shfmu "Migjeni" Rufc I Ri	10.12.2018	896.00 €	Në Përdorim	
4	Furnizim me Lloptop dhe Projektor	Bashkimi Evropjan	Shfmu "Migjeni" Rufc I Ri	10.12.2018	1,346.00 €	Në Përdorim	
5	Furnizim me Lloptop dhe Kompjutera	Bashkimi Evropjan	Shfmu "Kadri Beba" Ribar I Madh	06.12.2018	2,370.00 €	Në Përdorim	
6	Furnizim me Lloptop	Bashkimi Evropjan	Shfmu "Katër Dëshmorët" Krojmir	19.12.2018	2,151.00 €	Në Përdorim	
7	Furnizim me Lloptop dhe Projektor	Bashkimi Evropjan	Shfmu "Rexhep Akllapi" Akllap	21.12.2018	2,145.00 €	Në Përdorim	
8	Furnizim me Lloptop dhe Kompjutera	Bashkimi Evropjan	Shfmu "Ernes Koliq" Babush I Muhaxherve	20.12.2018	2,370.00 €	Në Përdorim	
9	Furnizim me Lloptop	Bashkimi Evropjan	Shfmu "Ibrahim Banushi" Smallush	20.12.2018	2,050.00 €	Në Përdorim	
10	Furnizim me Kompjuter	GIZ-I Gjerman	KKL	20.12.2018	500.00 €	Në Përdorim	
<b>TOTALI</b>					<b>18,398.00 €</b>		

## 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 rëndesishme të rajonit .

Kufizohet me Komunat: Feriza,fushë Kosovë,Graçanicë,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

- Minimimizim të shkallës së papunsisë dhe varfrisë
- Mbrojtjes së tokës bujqësore
- Zhvillim ekonomik
- Zhvillim i qëndrueshëm 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**

Përshkrimi	Buxheti	2018						Gjithsej	Krahasim %	2017	2016
	Final € '000	GQ € '000	THV € '000	THD € '000	GPD € '000	H € '000	FZHM € '000	Pagesat € '000		€ '000	€ '000
Pagat neto përmes listës së pagave		7,688	15					7,703	#DIV/0!	7,388	7,442
Pagesa per sindikatë		37						37	#DIV/0!	36	35
Pagesa e shteses ne paga -30 euro per SHCK								-	#DIV/0!	-	
Antarsim -oda e infermiereve te Kosoves		3						3	#DIV/0!	1	
Antarsim -oda e mjekve te Kosoves		2						2	#DIV/0!		
Shtesat dhe kompenzimet tjera (Vendim)								-	#DIV/0!	-	
Pagesa neto për punë jashtë orarit								-	#DIV/0!	-	-
Pagesa per pervoje te punës								-	#DIV/0!	-	
Meditjet delegat & Komisionet								-	#DIV/0!	-	
Puntëtorët me kontratë (jo në listen e pagave)								-	#DIV/0!	-	-
Tatimi ndaluar në të ardhura personale		431						431	#DIV/0!	402	405
Kontributi pensional-punetori		430						430	#DIV/0!	412	415
Kontributi pensional-punëdhënësi		430						430	#DIV/0!	412	415
<b>Paga dhe rroga</b>	<b>9,096</b>	<b>9,022</b>	<b>15</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9,037</b>	<b>99.35%</b>	<b>8,650</b>	<b>8,712</b>

### **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

13504 - HARDUER PËR TEK.INFOR. <1000										0	#DIV/0!		
13505 - MAKINA FOTOKOPJUSE 1000										0	#DIV/0!		
13506 - Paisje speciale mjeksore										0	#DIV/0!		
13508 - PAISJE TRAFIKU <1000										0	#DIV/0!		
13509 - PAISJE TJERA <1000				14	1					15	#DIV/0!		
13610 - FURNIZIME PËR ZYRË				66	7					73	#DIV/0!		
13620 - FURN.USHQIM &PIJE(JO DREKA ZYR				12	14					25	#DIV/0!		
13630 - FURNIZIME MJEKËSORE				5	8					13	#DIV/0!		
13640 - FURNIZIME PASTRIMI				10	5					15	#DIV/0!		
13650 - FURNIZIM ME VESHMBATHJE				1						1	#DIV/0!		
13660 - AKOMODIMI										0	#DIV/0!		
13710 - VAJ				0						0	#DIV/0!		
13720 - NAFTE PER NGROHJE QENDRORE				11	2					13	#DIV/0!		
13730 - Vaj per ngrohje										0	#DIV/0!		
13750 - QYMYR										0	#DIV/0!		
13760 - DRU				139	11					149	#DIV/0!	1	
13770 - DERIVATE PER GJENERATOR				7	1					7	#DIV/0!		
13780 - KARBURANT PER VETURA				30	17					47	#DIV/0!		
13810 - AVAS PER PARA TE IMET(P.CASH)										0	#DIV/0!		
13820 - AVANS PER UDHETIME ZYRTARE										0	#DIV/0!		
13950 - REGJISTRIMI I AUTOMJETEVE				3	1					4	#DIV/0!		
13951 - SIGURIMI I AUTOMJETEVE				5	2					6	#DIV/0!		
13952 - Taksa komunale per regjistrim te automjeteve										0	#DIV/0!		
13953 - Sigurim I ndertesave tjera				1						1	#DIV/0!		
14010 - MIREMB. RIPARIMI I AUTOMJET.				25	5					31	#DIV/0!		
14020 - MIREMBAJTJA E NDERTESAVE				6	16					23	#DIV/0!		
14023 - MIRËMBAJTJA E SHKOLLAVE				36	1					37	#DIV/0!		
14024 - MIRËMBAJTJA OBJEKT.SHENDETSORE				0	1					1	#DIV/0!		
14032 - MIRËMBAJTJA AUTO RRUGE.LOKALE				6						6	#DIV/0!		
14040 - MIREMB.E TEKNOLOGJ.INFORMATIVE				0						0	#DIV/0!		
14050 - MIREMB.E MOBILEVE DHE PAISJEVE				3	1					5	#DIV/0!		
14060 - MIRMBAJTJA RUTINORE				1						1	#DIV/0!		
14140 - QIRAJA-MAKINERIA				14						14	#DIV/0!		
14210 - REKLAMAT DHE KONKURSET				2						2	#DIV/0!		
14220 - BOTIMET E PUBLIKIMEVE				3	1					4	#DIV/0!		
14230 - SHPENZ PER INFOR PUB										0	#DIV/0!		
14310 - DREKA ZYRTARE				9	2					11	#DIV/0!		
14410 - SHPENZIME-VENDIMET E GJYKATAVE				76	25					101	#DIV/0!		
13480-SHPENZIMET PER ANTARSIM				18	4					22	#DIV/0!		
14420- PAGESA NENI 39.2. LMFPP				3						3	#DIV/0!		
<b>Shto kode sipas nevojës</b>										0	#DIV/0!		
<b>Mallra dhe shërbime</b>				<b>1,371</b>	<b>959</b>	<b>175</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11</b>	<b>0</b>	<b>1,145</b>	<b>83</b>	<b>8</b>

Shpalos në detaje shënimet në tabelë: Te gjitha shenimet e prezentuara ne tablele jane marrur nga SIMFK dhe ekzistojn kopje fizike per te gjitha keto shenime. Nga kategoria e mallrave e shërbimeve per kategorin e pagave per vendime gjyqësore janë marr 100,721.99€

#### Shënimi 4 Shpenzime komunale

Përshkrimi	Buxheti	2018						Gjithsej	Krahasi m	2017	2016
	Final	GQ	THV	THD	GPD	H	FZHM	Pagesat		€ '000	€ '000
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000		€ '000	€ '000
Rryma		110	30					140	#####	149	130
Uji		43	14					57	#####	35	38
Mbeturinat		5	0					5	#####	6	4
Ngrohja Qendrore								0		0	0
Shpenzimet telefonike		5	0					5	#####	7	7
Pagesa-vendimet gjyqësore		3	1					3		0	0
<b>Shpenzime komunale</b>	<b>218</b>	<b>165</b>	<b>45</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>210</b>	97	<b>197</b>	<b>179</b>

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

#### Shënimi 5 Subvencione dhe transfere

Përshkrimi	Buxheti	2018						Gjithsej	Kraha sim	2017
	Final	GQ	THV	THD	GPD	H	FZHM	Pagesat		€ '000
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000		€ '000
Subvencione për entitetet publike			1					1	#####	0
Subvencionet për entitetet publike (tea.bib)								0		0
Subvencione për entitetet jopublike			249					249	#####	111
Transfere për qeveri tjera								0		0
Pagesat për përfituesit individual			87					87	#####	148
Pensionet bazë								0		0
Pensionet baze kotributdhenses								0		0
Pensionet për personat me nevoja të veçanta								0		0
Pensionet e ndihmës sociale								0		0
Pagesa për vendime gjyqësore								0		0
<b>Subvencione dhe transfere</b>	<b>405</b>	<b>-</b>	<b>337</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>337</b>	83%	<b>259</b>

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

Makineri											0			
Ndërtesat administrat.afariste				130							130			
Objektet arsimore			451	79							530		#DIV/0!	
Objektet shëndetësore			24								24			
Objektet kulturore											0		#DIV/0!	
Objektet sportive			270	73							343		#DIV/0!	
Objektet memoriale			205	20							224		#DIV/0!	
Rrethoja			15								15		#DIV/0!	
Deponi e mbeturinave											0			
Ndertesat e Banimit				21							21		#DIV/0!	
Fushat sportive			230	43							273		#DIV/0!	
Kapital tjetër											0			
Rregullimi I lumenjeve			120								120		#DIV/0!	
Ndërtimi i rrugëve lokale			892	215							1,107		#DIV/0!	1
Trotuaret			201	53							254		#DIV/0!	
Kanalizimi			243	99							342		#DIV/0!	
Ujësjetllësi											0			
Mirmbajtja investive			272	70							342		#DIV/0!	
Mobilje				22							22			
Pagesa neni 39.2 LMFPF			30	59							89			
Paisje speciale mjeksore											0		#DIV/0!	
Paisje tjera			85	0			20				106		#DIV/0!	
Pagesa vendime gjyqesore			169	64							233		#DIV/0!	
<b>Shpenzime Kapitale</b>		<b>5,093</b>	<b>0</b>	<b>3,207</b>	<b>948</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20</b>	<b>0</b>		<b>4,175</b>		<b>81.97%</b>	<b>3</b>

**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 DEPARTAMENT								
Nr.	Fondi Burimor	Kodi i Programit	Kodi Ekonomik	Nr. i kupo. të shpenz. (EV-ja)	Nr. i fatures	Pagesa për muain	Data e Pageses	Për
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. P
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. R komunitet)
453	10	16303	13142	46399		03/2018	13.03.2018	Akomodim gjatë udhëtimit zyrtar jasht vendit
453A	10	16303	13143	46399		03/2018	13.03.2018	Shpenz.tjera gjatë udhëtimit zyrtar jasht vendit
695	10	16003	34000	27914	CP.NR.457/17	12/2017	21.02.2018	Pagesë për paga-mjetet janë marr nga investimet kapitale projekti pagesa për
696	10	16003	34000	27928	CP.NR.517/16	12/2017	21/2/2018	Pagesë për paga-mjetet janë marr nga investimet kapitale projekti pagesa për
697	10	16003	34000	28052	CP.NR.560/17	12/2017	22.02.2018	Pagesë për paga-mjetet janë marr nga investimet kapitale projekti pagesa për
698	10	16003	34000	28076	CP.NR.533/17	12/2017	22.02.2018	Pagesë për paga-mjetet janë marr nga investimet kapitale projekti pagesa për
699	10	16003	34000	28121	CP.NR.14/17	12/2017	22.02.2018	Pagesë për paga-mjetet janë marr nga investimet kapitale projekti pagesa për
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 sherbin
1084	10	75112	14410	86796	CP.NR5/18	12/2017	23.04.2018	Pagesë për paga-mjetet janë marr nga kategoria ekonomike mallra e sherbin
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 sherbin
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 sherbin
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 sherbin
1279	10	75512	14410	129223	Cp.nr.116/18	12/2017	08.05.2018	Anulimi i lëndes nga Thesari në Prishtinë

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
1280	10	75512	14410	129156	Cp.nr.115/18	12/2017	08.05.2018	Anulimi i lëndes nga Thesari në Prishtinë
1281	10	18163	31230	106102	82	12/2015	10.05.2018	Asfaltimi i rruges "Shqipërija" dhe "H.Bajrami" Lipjan(Mjetet janë marr nga Sherbim
1281A	22	18163	31230	106102	82	12/2015	10.05.2018	Asfaltimi i rruges "Shqipërija" dhe "H.Bajrami" Lipjan(Mjetet janë marr nga Sherbim
1281B	10	85003	31124	106102	82	12/2015	10.05.2018	Asfaltimi i rruges "Shqipërija" dhe "H.Bajrami" Lipjan(Mjetet janë marr nga Drejtora
1281C	10	85003	34100	106102	82	47379	10.05.2018	Asfaltimi i rruges "Shqipërija" dhe "H.Bajrami" Lipjan(Mjetet janë marr nga Drejtora
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
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
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
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
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
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
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
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
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
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
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
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
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
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
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

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
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
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
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
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
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 Pu
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.
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.
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.
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
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
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
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
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
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
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
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
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 kod
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 kod
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 gj
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 gj

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 gj
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 gj
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 gj
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 shërbim kod
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 Shpronim nga Sherbi
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 Shpronim nga Sherbi
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 Shpronim nga Sherbi
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 Shpronim nga Sherbi
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 Shpronim nga Sherbi
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 Shpronim nga Sherbi
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 Shpronim nga Sherbi
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 Shpronim nga Sherbi
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 Shpronim nga Sherbi
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 Shpronim nga Sherbi
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 A
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 S
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 Dre
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 Sherbim
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 Sherbim

TOTALI I SHPENZIMEVE:



### Shënimi 7 Kthimi i huamarrjeve

<u>Përshkrimi</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	<u>€ '000</u>	<u>€ '000</u>	<u>€ '000</u>
Huadhënësi 1			
Huadhënësi 2			
Huadhënësi 3			
<b>Gjithsej</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### Shpalos në detaje shënimet në tabelë:

### Shënimi 8 Tjera

<u>Natyra e pagesës</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	<u>€ '000</u>	<u>€ '000</u>	<u>€ '000</u>
Depozitat e lojërave të fatit			
Depozitat e Komisionit Rregulativ			
Depozitat e Ministrisë së drejtësisë			
Depozitat tjera			
<b>Gjithsej</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Shpalos në detaje shënimet në tabelë:

## Shënimi 9 Te hyrat tatimore

Përshkrimi	Shënime	2018	2017	2016	% e totalit 2016	% e ndryshimit nga 2015
		€ '000	€ '000	€ '000		
Te hyrat nga Tatimi ne Prone		843	759	839	46%	11.01
Të hyrat tatimore 2					%	%
Të hyrat tatimore 3					%	%
Të hyrat tatimore 4					%	%
<b>Gjithsej</b>		<b>843</b>	<b>759</b>	<b>839</b>	<b>46%</b>	<b>11.01</b>

### Shpalos në detaje shënimet në tabelë:

## Shënimi 10 Të hyrat jo tatimore

Përshkrimi	Shënime	2018	2017	2016	% e totalit 2018	% e ndryshimit nga 2017
		€ '000	€ '000	€ '000		
Të hyrat nga tatimi administrativ		867.28	778.38	811.45	73	111.42%
Të hyrat nga dënimet-gjobat 1						
Të hyrat nga dënimet-gjobat 2						
Të hyrat nga shitja e pasurisë dhe shërbimeve						
Të hyrat nga inspektimi						
Të hyrat nga participimi I qerdhes		34.71	31.92	27.58	3	108.75%
Të hyrat nga participimi I shendetesise		43.69	36.83	41.21	4	118.63%
Të hyrat nga participimi I arsimit te mesem		5.80	4.58	9.63	0	126.73%
Të hyrat nga pasuria		10.18				#DIV/0!
<b>Totali I te hyrave direkte:</b>		<b>961.65</b>	<b>851.70</b>	<b>889.87</b>	<b>80</b>	<b>112.91%</b>
Gjobat e gjykates		33.86	19.20	47.17	2.84	176.33%
Gjobat e trafikut		197.88	56.64	32.02	16.58	349.40%
Te hyrat nga ekonomia e pyjeve		0.00	0.47	0.13	0.00	0.00%
<b>Totali i te hyrave indirekte:</b>		<b>231.74</b>	<b>76.31</b>	<b>79.32</b>	<b>19.42</b>	<b>303.70%</b>
<b>Totali i te hyrave direkte dhe indirekte:</b>		<b>1,193.39</b>	<b>928.01</b>	<b>969.19</b>	<b>99</b>	<b>128.60%</b>

**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 menyrr detale lidhur me te hyrat vetanake.** Gjate vitit 2018 kemi pasur tejkalmim ne te hyrat ne shume prej 99,728.95€, ne krahasim me shumen e planifikuar.

## Shënimi 11 Të hyrat e dedikuara

Përshkrimi	Shënime	2017	2016	2015	% e totalit 2016	% e ndryshimit nga 2015
		€ '000	€ '000	€ '000		
Lloji i të hyrës 1						
<b>Gjithsej</b>		<b>#REF!</b>	<b>#REF!</b>	<b>#REF!</b>	<b>#REF!</b>	<b>%</b>

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

## Shënimi 12 Grantet e përcaktuara të donatorëve

Përshkrimi		2018	2017	2016
		€ '000	€ '000	€ '000
DEMOS-Qeveria Zvicrane	92002 Verifikimi I pronave komunale			7
OJQ Zeri I romeve,Ashkalive dheEgj.	92008 Rregull.asfaltimi i rruges në fsh.Medvec			5
DEMOS-Qeveria Zvicrane	96152 Rregullimi I hapsirave publike			14
DEMOS-Qeveria Zvicrane	92052 Ndertimi I paisjeve sinjalizuese ne Qytet	103		74
Donacion nga qeveria Gjermane	95286 Ndertimi I qendres informuese turistike	10		
Qeveria Japoneze	95916 Mirmbajtja Investive		59	
Qeveria Zviccerrane	92016 Trotuare(Permirsimi I hapsirave publike)		22	
<b>Gjithsej</b>		<b>113</b>	<b>81</b>	<b>100</b>

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

## Shënimi 13 Huamarrjet

Përshkrimi	2018	2017	2016
	€ '000	€ '000	€ '000
<b>Gjithsej</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

## Shënimi 14 Tjera

Natyra e pranimit	2017 € '000	2016 € '000	2015 € '000
Depozitat e lojërave të fatit			
Depozitat e Komisionit Rregulativ			
Depozitat e Ministrisë së drejtësisë			
Depozitat 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 kërkoen 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

Kategoria e ndarjes	Ndarja Fillestare Buxhetore (Ligji i Buxhetit)	Ndryshimi sipas nenit 29 sipas ligji nr. 03/L-048	Ndryshimi sipas nenit 30 ligji nr. 03/L-048	Ndryshimi sipas nenit 31 ligji nr. 03/L-048	Ndryshimet për të hyrat vetanake	Ndryshimet per grantet e percaktuara te donetoreve	Ndryshimet per burime tjera te financimit	Ndarjet finale te buxhetit SIMFK	Ndryshimet e buxhetit fillestar
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
<b>Hyrjet</b>									
Të hyrat tatimore	755				88			843	11.65%
Të hyrat jo tatimore	1,353				(160)			1,193	-11.83%
Të hyrat e dedikuara								-	
Grantet e përcaktuara të donatorëve						113		113	
Huamarrjet								-	
Tjera								-	
<b>Gjithsej</b>	<b>2,108</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(72)</b>	<b>113</b>	<b>-</b>	<b>2,149</b>	<b>1.94%</b>
<b>Daljet</b>									
Paga dhe rroga	8,773				39		284	9,096	4%
Mallra dhe shërbime	856			(17)	60		472	1,371	60%
Shpenzime komunale	198			17	2			218	10%
Transfere dhe subvencione	329				76			405	23%
Shpenzime kapitale	3,869				294	113	818	5,093	32%
Kthimi i huamarrjeve								-	
Tjerat								-	
<b>Gjithsej</b>	<b>14,025</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>471</b>	<b>113</b>	<b>1,574</b>	<b>16,183</b>	<b>15.4%</b>

#### 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 diferencës në mes të buxhetit 2017/2018 , rritjes (tejkalimit) të të hyrave vetanake në shumë 99,728.95€ dhe donacioneve 113,011.00€ .Buxheti fillestar për të hyra vetanake të 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 shërbime - 17,000.00€ bartje në shp.komunale me ridestitim, të hyrat e bartura 59,894.66€ dhe diferenca në mes 2017/2018 472175.80€

Shpenzime komunale – 17,000.00€ rritje me ridestitim, 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 në mes të vitit 2017/2018 817,708.20€

## Neni 16 Raport për të arkëtueshmet

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

		2018	2017	2016
Kodi ekonomik	Përshkrimi	€ '000	€ '000	€ '000
	Tatimi në Prone	3,419	3,031	2,637
	Lejet Afariste	578	578	578
	Qirat , tokat Komunale	79	87	104
	Shpronisimi	257	257	
	Shfrytzimi I Tregjeve, taxit	12	12	
	Qerdhja, drejtorati I arsimit	0	0	
<b>Gjithsej</b>		<b>4,346</b>	<b>3,966</b>	<b>3,658</b>

**Shpalos në detaje shënime në tabelë:**

Raportet e detajuara janë të bashkangjitura në mënyrë analitike. Për të gjitha llogarit e arkëtueshme ekzistojnë shënime të hollësishme të cilat i kemi në foldere mirpo për arsyeje të volumit të madh nuk janë bashkangjitur, mirpo për gjdo paqartësi në do të ofrojmë shënime.

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

Kodi ekonomik	Kategoria ekonomike	2018	2017	2016
		€ '000	€ '000	€ '000
11	Paga dhe rroga	0	0	157
13	Mallra dhe shërbime	83	146	150
14	Shpenzime komunale	33	10	13
20	Transfere dhe subvencione		0	11
30	Shpenzime kapitale	40	344	308
<b>Gjithsej</b>		<b>156</b>	<b>499</b>	<b>638</b>

*Te gjitha shenimet jane te paraqitura ne menyre 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 menyre 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.**

							2017
Data e pranimi te fatures	Numri i faturës	Kodi ekonomik	Afati i pagesës	Furnitori	Përshkrimi	Arsyeja e mospagesës	€ '000
Gjithsej							0

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

## Neni 18 Detyrimet kontingjente

		Vlera e vlerësuar ose e saktë		
		2018	2017	2016
Natyra e detyrimeve kontingjente	Arsyeja për detyrime	€ '000	€ '000	€ '000
Kontigjencat qe mund te realizojn borgjin te ndryshme		154	683	100
Kompenzimet ne procedur permbaruese				
Shpenzimet procedurale				
Gjithsej		154	683	100

**Shpalos në detaje shënimet në tabelë: Raportin e detyrimeve kontigjente e keni te bashkangjiur ne menyre 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)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Klasifikimi i pasurive</b>	<b>€ '000</b>	<b>€ '000</b>	<b>€ '000</b>
Kanalizimet	5,278	4,886	4,802
Ndërtesat	19,135	19,013	15,315
Toka	64,953	64,953	64,953
Pajisjet tjera	88	31	172
Ndrtimi i rrugeve	63,027	67,312	72,525
Instalimet hidro sanitare	884	939	965
Mobiljet	0	0	1
Ujsjellsat	496	528	546
Automjetet transportuese	49	45	53
Paisje Mjeksores	19	30	21
Kapital tjetër	1,762	1,798	1,777
Struktura Tjera	2,149	1,502	1,139
Trotuare	1,621	894	536
Investime në vijim	5,915	6,756	6,315
<b>Gjithsej</b>	<b><u>165,377</u></b>	<b><u>168,687</u></b>	<b><u>169,120</u></b>

Shpalos tabelën në detaje në vijim si aneks 2:

Per arsyeje te ngarkeses se madhe raportin 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)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Klasifikimi i pasurive</b>	<b>€ '000</b>	<b>€ '000</b>	<b>€ '000</b>
Mobilje	140	160	223
Telefonat	2	2	3
Kompjuterat	38	18	21
Fotokopjues	1	2	4
Paisje IT	9	9	33
Paisje Tjera	126	148	184
Paisjet Mjekësore	13	19	16
<b>Gjithsej</b>	<b>329</b>	<b>358</b>	<b>484</b>

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

### Neni 19.3.3 Stoqet

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Klasifikimi i pasurive</b>	<b>€ '000</b>	<b>€ '000</b>	<b>€ '000</b>
Depoja e Qerdhes	0	0	0
Depoja e Shtepis se Shendetit	28	42	21
Qendra rezedenciale	7	15	2
Depoja Komunale	5	1	0
<b>Gjithsej</b>	<b>40</b>	<b>58</b>	<b>24</b>

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

<u>Data e lëshimit</u>	<u>Nr i CPO</u>	<u>Qëllimi</u>	<u>2018</u> <u>€ '000</u>
------------------------	-----------------	----------------	------------------------------

Gjithsej

0

Shpalos në detaje shënimet në tabelë:

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

Te bashkangjitur e keni raportin e obligimeve te papaguara ne fortmen e exel .

Per arsveje 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

	<u>2018</u> <u>€ '000</u>	<u>2017</u> <u>€ '000</u>	<u>2016</u> <u>€ '000</u>
Të hyrat vetanake të bartura nga viti i kaluar	471	758	541
Të hyrat vetanake të pranuar në këtë vit	2,036	1,687	1,808
<b>Totali në dispozicion për ndarje në vitin aktual</b>	<b>2,507</b>	<b>2,445</b>	<b>2,349</b>
Shuma e shpenzuar në vitin aktual	1,519	1,974	1,591
<b>Shuma e mbetur për bartje</b>	<b>988</b>	<b>471</b>	<b>758</b>

## Neni 22 Raport për bilancet e pashpenzuara të Fondit Zhvillimor në Mirëbesim

	2018	2017	2016
	€ '000	€ '000	€ '000
Të hyrat vetanake të bartura nga viti i kaluar			
Të hyrat vetanake të pranuar në këtë vit			
<b>Totali në dispozicion për ndarje në vitin aktual</b>	-	-	-
Shuma e shpenzuar në vitin aktual			
<b>Shuma e mbetur për bartje</b>	-	-	-

## Neni 23 Raport për të hyrat e dedikuara

	2018	2017	2016
	€ '000	€ '000	€ '000
Të hyrat vetanake të bartura nga viti i kaluar			
Të hyrat vetanake të pranuar në këtë vit			
<b>Totali në dispozicion për ndarje në vitin aktual</b>	-	-	-
Shuma e shpenzuar në vitin aktual			
<b>Shuma e mbetur për bartje</b>	-	-	-

## Neni 24 Raport për fondet e donatorëve të pashpenzuara

	2018	2017	2016
	€ '000	€ '000	€ '000
Të hyrat vetanake të bartura nga viti i kaluar	0	23	0
Të hyrat vetanake të pranuar në këtë vit	113	59	100
<b>Totali në dispozicion për ndarje në vitin aktual</b>	<b>113</b>	<b>81</b>	<b>100</b>
Shuma e shpenzuar në vitin aktual	-	81	78
<b>Shuma e mbetur për bartje</b>	<b>113</b>	<b>0</b>	<b>23</b>

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

Departamenti	Nr i punëtorëve në Ligjin e buxhetit	Nr aktual i punëtorëve në fund të 2018		Nr aktual i punëtorëve në fund të 2017		Nr aktual i punëtorëve në fund të 2016	
		Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar
Zyra e Kryetarit	23	28		20		21	
Administrata Komunale	38	32		37		37	
Inspekcioni	13	12		12		12	
Prokurimi	8	8		8		7	
Buxheti	18	17		16		18	
Infrastruktur Publike	11	11		10		10	
Sh. e Zjarrefikseve	24	23		23		23	
ZLK	7	7		6		7	
Bujqesia e Pylltari	14	13		13		13	
Zhvillimi Ekonomik	5	5		5		5	
Kadastr	10	10		11		9	
Planifikimi Urban	6	5		4		4	
Adm.e Shendetsis	7	4		5		6	
Kujdesi Primar	236	230		232		232	
Sherbimet Sociale	14	10		11		13	
Sherbimet Rezedenciale	10	10		10		5	
Sherbimet Kulturore	16	16		16		16	
Adm.e Arsimit	7	7		7		7	
Arsimi Parafillor	23	22		23		23	
Arsimi Fillor	823	819		826		823	
Arsimi i Mesem	209	203		209		202	
<b>Gjithsej</b>	<b>1522</b>	<b>1492</b>		<b>1504</b>		<b>1493</b>	

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

Departamenti	Nr aktual i punëtorëve në fund të 2018		Nr aktual i punëtorëve në fund të 2017		Nr aktual i punëtorëve në fund të 2016	
	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar
Departamenti 1						
Departamenti 2						
Departamenti 3						
<b>Gjithsej</b>						

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

Departamenti	Nr aktual i punëtorëve në fund të 2018		Nr aktual i punëtorëve në fund të 2017		Nr aktual i punëtorëve në fund të 2016	
	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar
Arsimi i Mesem						1
Sherbimet Publike	1		1			9
Prokurimi						3
Buxhet e Financa						4
Qendra Rezedenciale	1		1			4
QPS	3					
Planifikim dhe Urbanizem	3		3			
ZLK			1			
Sherbime kulturore	2					
Zyra e Kryetarit						1
<b>Gjithsej</b>	<b>10</b>		<b>6</b>			<b>22</b>

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 pranuar nga Auditorët e Jashtëm për vitin 2017 të cilin auditime kryer nga Zyra Kombëtare e Auditimit**

<b>Të Gjeturat në Raportin e ZAP</b>	<b>Rekomandimet</b>	<b>Zyrtari përgjegjës për implementimin e rekomandimit</b>	<b>Aktivitetet e përcaktuara për implementimin e rekomandimit</b>	<b>Afati kohor i përmbushjes</b>
--------------------------------------	---------------------	--	---	----------------------------------

**Komuna e Lipjanit  
Zyra e Kryetarit**

**Plani i Implementimit të rekomandimeve të pranuar 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 pranuar

<b>Të Gjeturat në Raportin e ZAP</b>	<b>Rekomandimet</b>	<b>Prioriteti</b>	<b>Zyrtari përgjegjës për implementimin e rekomandimit</b>	<b>Aktivitetet e përcaktuara për implementimin e rekomandimit</b>	<b>Afati kohor i përmbushjes</b>	<b>Gjendja e aktiviteteve të ndërmarra me rastin e rishikimit</b>
--------------------------------------	---------------------	-------------------	--	---	----------------------------------	---



<p>Neni 14 Raporti i ekzekutimit të buxhetit, komuna kishte prezantuar gabimisht edhe të hyrat indirekte nga gjobat dhe dënimet e trafikut;</p> <p>□ Neni 13, Raporti për LLA-të, llogaria e tatimit në pronë ishte mbivlerësuar për 37,042€; dhe</p> <p>□ 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 kontingente.</p>	<p><b>Rekomandimi 1</b></p> <p>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</p>	<p>Lartë</p>	<p>-ZKA</p> <p>-ZKF</p> <p>-DBF</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 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</li> <li>- Me rastin e përpilimi të pasyrave vjetor financiare , ne do të kërkojmë nga avokati publik që detyrimet kontingente ti vlerësoj në bazë të analogjisë së përmbartimit dhe gjasës së ndodhjes .</li> </ul>	<p>Me rastin e përpilimit të Pasyqrave , nëntë mujore dhe Pasqyra ve Vjetore Financiare</p>	<p><b>Në proces –</b> aktivitet lidhur me këtë rekomandim do të zbatohen me ratin e përpilimi të PVF- pas përfundimit të viti buxhetor 2018</p> <p>-sa i përket sakësisë së LLA nga tatimi në Pronë , rekomandimi duhet të adresohet në DTP pranë MF</p>
---	---	--------------	-------------------------------------	---	---	--

	gjitha kontrollet e nevojshme.					
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.	<b>Rekomandimi 2</b> 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 shumë 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 ekzekutimin e pagesave të shfrytëojm buxhetin në maksimumin e mundshëm .	Gjatë vitit 2018-	<b>Në proces</b> Me rastin e rishikimit të raportit të shpenzimeve përqindja shpenzimeve në kategorinë e Investimeve kapitale ka qenë 45% , që është tregues i ekzekutimit të buxhetit nën dinamikën e planifikuar , pasi që me rastin e tremujorit kjo përqindje duhet të ishte mbi 70% , menaxhmenti duhet që të ndikoj që operatorët ekonomik ti kryejn punët sipas planit dinamik në mënyrë që në fund të vitit të përmirësohet 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	<b>Rekomandimi 3</b> Kryetari të siguroj se janë ndërmarrë aktivitetet e nevojshme për të	L	-ZKF			<b>Në proces :</b> Bartja e borxheve ë pa paguara nga vitet paraprake ka rezultuar që edhe në vitin 2018

<p>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.</p>	<p>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.</p>		<p>-DBF</p>		<p>, 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</p>
<p>Bazuar në UA 03/2011, neni 13, zyra komunale e tatimit 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 këtë ne kemi dhënë rekomandim edhe në vitin e kaluar, mirëpo edhe përpos zotimit nga ana e komunës ky rekomandim ka mbetur i pa zbatuar.</p>	<p><b>Rekomandimi 4</b> 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</p>	<p>L</p>	<p>DBF- menaxheri i tatimit ne pronë</p>	<p>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 menaxhmentit 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</p>	<p>Gjate vitit 2018</p> <p><b>I implementuar :</b> <b>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</b></p>

	pronave të tatuara. Rritja e regjistrimit të pronave do të rezultojë me më shumë të hyra komunale si dhe performancë më të mirë buxhetore.			të plotësohet nga Zyrea Komunale e TP.		<b>lartën mbi 1/3 e obligimit për rianketim të paraparë ,me ligjin mbi pronën e paluajtshme .</b>
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 tarifën e përcaktuara më rregullore.	<b>Rekomandimi 5</b> 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 të merren masat e duhura që prona të regjistrohen drejtpërdrejt sipas zonave tatimore. Rasti në fjalë që janë regjistruar disa objekte të Rr. Haradin Bajrami në zonë e parë e disa në zonën e dytë është se pronët të cilat kanë qenë rrethë rrugës Haradinë Bajrami , janë vlerësuar 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 drejtpërdrejt këto pronë dhe do të klasifikohen në rrugën përkatëse dhe në zonën	Prej Muajit Korrik 2018	<b>I implementuar</b> Me rastin e rishikimit të gjeturave në kemi pranuar nga menaxheri i tatimit në pronë listën e pronave të cilat ishin regjistruar në zonën e I në rrugën „Haradin Bajrami “  Gjithashtu nga raporti i anketimeve të kryera kemi gjetur se ishin rianketuara pronat të cilat ishin identifikuar në kategorinë e Industrisë ndërsa normat ishin aplikuar me afarizëm dhe anasjelltas .

				përkatëse.		
<p>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.</p>	<p><b>Rekomandimi 6</b> Kryetari duhet të sigurojë që është ndërmarrë një shqyrtim i kontrolleve në lidhje me menaxhimin e procesit për leje ndërtimi dhe që kontrollet janë rridizajnuar për ta adresuar problemin. Proceset e rishikuara duhet të sigurojnë që të</p>	L	Drejto ria për Planifi kim dhe ruajtje të mjedis it	<p>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.</p> <p>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.</p>	<p>Nga muaji shkurt dhe ne vazhdi mesi</p>	<p><b>I implemtar</b></p> <p><b>Me rastin e rishikimit të aktiviteteve për implementim , ne kemi 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</b></p>

	respektohet kronologjia e proceseve dhe komuna mos të ofrojë shërbim pa u kryer pagesa.					
<p>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 identifikuarra i kemi prezantuar si në vijim:</p> <p><input type="checkbox"/> 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;</p> <p><input type="checkbox"/> Në rastin e rekrutimit për “Zyrtar</p>	<p><b>Rekomandimi 7</b> 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.</p>	L	ZKA- menax heri i zyres për Burim et Njerëz ore –	<p>Me rastin e zhvillimit të procedurave të rekrutimit zyra e burimeve njerëzore do të anzagzohet që keto procedura të perputhje me ligjin për Shërbimi Civil dhe Rregulloren e Rekrutimit.</p> <p>- Sa i përket njoftimeve të kandidateve për test me shkrim dhe intervist me gojë, njoftimit I tyre behet me thirrje telefonike si gjdo institucion publik dhe sektorin privat, pjesmarrjen e kandidateve në teste e dëshmon se të gjithë kanë qene të informuar me kohe për kohën e testit me shkrim dhe intervistes me gojë.</p> <p>- Sa i përket kërkesës për fillim të procedurës së rekrutimit pas fillimit të aplikimit të sistemit elektronik SIMBNJ nuk është</p>	Prej Muajit Gusht 2018	<p><b>I Implementuar pjesërisht</b> ( 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 standart në kmi gjetur se ka pasur përmirësim , pasi që në të gjitha rastet kemi gjetur kërkesën për iniciimin 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.</p>

<p>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”;</p> <p>□ 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);</p> <p>□ 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 Gjinnazi Ulpiana”, nuk është respektuar afati i ankesave prej 15 ditëve, ndërsa te rekrutimi “Arsimtar i Historisë - SHFMU Kadri Beba konkursi ka</p>	<p>L</p>	<p>L</p>	<p>Drejto ri i Drejto risë së Shënd etësisë</p> <p>Drejto ri i Drejto risë Komu nale të Arsim it</p>	<p>kerkuar kjo kërkesa, ne do te sigurojm qe per qdo procedure te rekrutimit do te kerkojm nja njesia per bashkangjitjen e kesaj kerkese ne dosjen e rekrutimeve.</p> <p>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</p> <p>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</p>	<p>Prej Korrik 2018</p> <p>Afati i zbatimi t duke filluar nga</p>	<p>Në shëndesi , ishin ndërmarrë aktivitetet e planifikuara për implementimin e rekomandimeve , 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 .</p> <p>Me rastin e rishikimit Në DKA , kemi gjetur se të</p>
---	----------	----------	--	---	---	--

<p>mbet i hapur vetëm për shtatë ditë;</p> <p>□ Në një rast, mungon opinionimi i departamentit të buxhetit të MF-së për pozitën “Mësimdhënës i Edukatës Fizike në SHML Gjinnazi 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</p> <p>□ Në konkursin e shpallur me 02.11.2017 për pozitën, SHFMU “Ernest Koliqi” - Arsimitar i gjuhës angleze, si dhe SHML “Gjinnazi Ulpiana” - Profesor i gjuhës gjermane, Drejtoria Komunale e Arsimit ka themeluar komisionin për interviste të kandidateve me 25 ditë me vonë, në kundërshtim me nenin 7 të UA 07/2017 për Rregullimin e Procedurave të Konkursit në sektorin Publik. Për më tepër kjo drejtori me rastin e themelimit të këtij komisioni është thirrur në Udhëzimin Administrativ që është shfuqizuar kohë më parë.</p>				<p>çrast të gjitha rekrutimet do të kryhen në përputhje me kërkesat ligjore .</p>	<p>muaji Korrik 2018.</p>	<p>gjeturat e auditorit janë bazuar në Udhëzimin Administrativ 07/2017 të MPMS-së ndërsa DKA në bazë të shkresave që kem gjetur sa i perket procedurave të konkursit është bazuar në UA nr 17/2009 të MASHT-it , ndërsa procedurat me këtë UA kishin qenë <b>korrekte</b> . ( MASHT dhe MPMS duhet të harmonizojn Udhëzimet lidhur me zbatimin e procedurave te rekrutimit .)</p>
--	--	--	--	---	---------------------------	---



<p>Ne kemi identifikuar dobësi në zhvillimin e aktiviteteve të prokurimit si:</p> <p><input type="checkbox"/> 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;</p> <p><input type="checkbox"/> 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</p> <p><input type="checkbox"/> Në dy raste deklarata e nevoja dhe</p>	<p><b>Rekomandimi 8</b></p> <p>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.</p>	<p>L</p>	<p>Drejto ria e Prokur imit</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>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 njësitë 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.</li> <li>2. Ne si drejtori e prokurimit do të angazhohemi maksimalisht që të respektohet LPP për afatet e publikimit të njoftimeve e edhe për afatin për njoftim të nënshkrimit të kontratave.</li> <li>3. Nuk do të iniciohet asnjë procedurë e</li> </ol>	<p>Gjate vitit 2018</p> <p>Gjate vitit 2018</p>	<p><b>Rekomandimi i Implementuar</b></p> <p>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 .</p> <p>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</p>
--	--	----------	---	--	---	--

<p>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.</p>				<p>prokurimit deri sa të mos sigurohet Deklarata e disponueshmërisë së fondeve me nënshkriming të gjithë personat e autorizuar për dhënien e kësaj deklaratë.</p>	<p>Prej Muajit Korrik 2018</p>	<p><b>I imlementuar</b> Ne nga mostrat e tesuara kemi gjetur se FVND ishte nënshkruar para njoftimit për kontratë ose në ditën e njoftimit për kontratë .</p>
<p><b>Dobësi në prokurim dhe menaxhim të kontratave</b> • 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</p>	<p><b>Rekomandimi 9</b> Kryetari duhet të sigurojë respektimin konsistentë dhe efektiv të rregullave të prokurimit, në lidhje me</p>	<p>L</p>	<p>Drejto ria e Prokur imit</p>	<p>Drejto ria e prokurimit do të angazhohet që të kemi ofertues serioz duke vendosur kriteret 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</p>	<p>Deri nëfund të muajit tetor</p>	<p><b>Në Proces</b> 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</p>

<p>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;</p> <p>□ 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;</p> <p>□ Në katër raste departamenti i</p>	<p>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.</p>		<p>Drejto ria e Shërbi meve Publik e</p>	<p>ndodhë me projektin Asfaltimi i rrugës nga Dobratini - Sllovi</p> <p>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..</p> <p>Çdo here kur të kemi kërkesë për zgjatje të afatit apo ndryshim të pozicioneve do të kujdesemi që të marrim aprovimin e ZKA-së .</p>	<p>Gjatë kësaj periudhë të këti viti, rastet e tilla nuk do të përsëritën</p> <p>Prej Muaji Korrik 2018</p>	<p>projekt që ka një plan dinamik të shkurtër të kryerjes së punimeve dhe vlerë të vogël , ne nuk do të lejojmë që ta humbim donacionin</p> <p><u>Në Proces</u></p> <p>Në çdo rast caktimi i menaxherit mbikëqyrës është bërë nga ZKA , dhe nuk ka pasur zëvendësime të menaxherëve pasi që është bërë një profilizim në ndarjen e detyrave</p> <p>-Asfaltim -Objekte - trotuare me ndriçim dhe fusha sportive .</p> <p><b>I pa implementuar</b></p> <p>Kërkesat për zgjatjen e planit dinamik me kërkesën e menaxherit mbikëqyrës edhe gjatë</p>
--	--	--	--	---	---	---

<p>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</p> <p>□ 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</p>	L	Drejto ria e Prokur imit	<p>Për të gjitha ndryshimet ne pozicione gjatë implemtimit të projektve , do të sigurohet edhe aprovimi i ZKA , siç kërkohet me udhëzuesin Operativ të prokurimit</p> <p>Drejtoaria e prokurimit respektivisht zyrtari përgjegjës I prokurimit do të shtojë mbikqyrjen për zbatim të përpikt të kriterëve të shpallura në njoftim për kontratë dhe në dosje të tenderiit.</p>	<p>Prej muajit Korrik 2018</p> <p>Prej muajit Korrik 2018</p>	<p>vitit 2018 janë aprovuar nga menaxheri i prokurimit.</p> <p>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 .</p>
--	---	-----------------------------------	---	---	---

komisioneve vlerësuese profesionale.						
<p>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.</p>	<p><b>Rekomandimi 10</b> Kryetari duhet të siguroj kontrolle shitesë 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.</p>		Drejto ria e Prokur imit	<p>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 të financohen nga të hyrat vetanake mund të nënshkruhet kontrata me një pjesë të mjeteve të zotuara , pasi që FVNNDM ekzistojnë garancione se të hyrat vetanake do realizohen dhe zotohen për këtë projekt</p>	<p>Deri me rastin e mbylljes së Zotimeve në më 31.10.2018</p>	<p><b>Në Proces</b> <b>Nga ekzaminimi i mostrave në klemi gjetur se me rastin e inicimit të procedurave të prokurimit ishin zotuar mjetet , përveç formularit për VNNDM të nënshkruar nga ZKA dhe ZKF si dhe zyrtari autorizues , mirëpo pas përfundimit të muajit të tetor , mund të ekzistojnë 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 FVNNDM , bazohet në fondet e garantuara .</b></p>
<p>Në tri raste komuna nuk ka respektuar kërkesat e Udhëzuesit Operativ të Prokurimit (neni 62.3) lidhur me ndarjen e duhur të</p>	<p><b>Rekomandimi 11</b> Kryetari duhet të sigurojë se kontrollet janë</p>			<p>Drejtoria e Prokurimit në bashkëpunim me ZKA-an do</p>	<p>Prej</p>	<p><b>I Implementuar</b> <b>Ne pas ekzaminimit</b></p>

<p>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” )</p>	<p>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.</p>		<p>Drejto ria e Prokur imit</p>	<p>të kujdeset që zyrtari që ka përgaditur paramasën të mos caktohet menaxher mbikqyrës i kontratës.</p>	<p>muajit Korrik 2018</p>	<p><b>te mostrave si dhe gjatë kryerjes që të jet caktuar zyrtari i njëjtë në menaxhimin e kontratës dhe përgatitjen e specifikacionit teknik të punëve.</b></p>
---	--	--	---	--	-----------------------------------	--

<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>□ 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;</li> <li>□ 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;</li> <li>□ 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€;</li> <li>□ 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</li> </ul>	<p><b>Rekomandimi 12</b> Kryetari duhet të sigurohet që të bëhet një plan për verifikimin dhe azhurnimin e të 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.</p>		<p>DBF- menaxheri i tatimit ne Pronë</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Zyra e tatimit ne prone i kemi identifikuar te gjitha rastet kur kemi vlerësim te gabuar te katekorise se prones dhe kategorie se vlersimit.</li> <li>- 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 : <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Pronat e pa përfunduara</li> <li>b) Afarizëm/Depo</li> <li>c) Afarizem/Komercial e e pa shfrytëzuar</li> <li>d) Depo/Magazinë</li> <li>e) E liruar nga tatimi</li> <li>f) Bujqesore</li> </ul> </li> </ul> <p>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 gjithheher te kete ne dispozicion nje veture per teren</p>	<p>Deri në muajin Shtator 2018</p>	<p><b>I Implementuar</b> <b>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 .</b></p>
---	---	--	--	--	------------------------------------	---

<p>nënvlerësim prej 31.35€ vetëm për vitin 2017; dhe</p> <p>□ 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€.</p>				<p>, do te bejme përpjekje qe te gjitha pronat qe kane nje lidhje te gabuar ta korigjojme.</p>		
<p>Në mesin e lëndëve që ishin subjekt i auditimit tonë për këtë periudhë 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.</p>	<p><b>Rekomandimi 13</b> 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,</p>		<p>ZKF- ZKA- DBF</p>	<p>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 .</p>	<p>Prej muajit Korrik 2018</p>	<p><b>Në proces</b></p> <p>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</p>



<p>(OE Standard Benz në vlerë 306€ dhe OE Ipko në vlerë 1,906€.)</p>	<p>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/ofritimit të dokumentacionit për realizim sa me përshtatshëm të auditimit sipas kërkesave ligjore në fuqi.</p>				<p>mos janë paguar me vlerë tjetër pasi janë korrigjuar nga menaxheri i kontratës .)</p>
<p>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.</p>	<p><b>Rekomandimi 14</b> 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</p>		<p>-ZKA  -ZKF  -DBF  -</p>	<p>Plani i implementimit të rekomandimeve është përpiluar në bashkëpunim me të gjithë përgjegjësit e proceseve ku janë paraitur të gjeturat dhe rekomandimet në raportin e Zyrës Kombëtare të auditimit , gjithashtu Kryetari do të kërkoj ne vazhdimësi nga Drejtorët e Drejtorive informata lidhur me progresin e implementimit të</p>	<p><b>I Implementuar</b> Pas përpilimit të planit për implementim , janë njoftuar të gjithë zyrtarët financiar për rëndësin e përbushjes së aktiviteteve të parapara , gjithashtu kryetari me shkrim ka kërkuar nga NJAB informatë lidhur gjendjen dhe progresin e implementimit të rekomandimeve , ndërsa NJAB pas këtij Rishikimi të dokumentuar i përgatitë informatën kryetarit për secilin rekomandim në kohën e rishikimit .</p>

	raportohet në baza të rregullta kohore në lidhje me progresin dhe sfidat në zbatimin e tyre.		NJAB	rekomandimeve dhe nga NJAB, do të kërkoj me shkrim informatë në fund të Muajit Shtator, lidhur me progresin e implementimit të rekomandimeve , si dhe nevojës për marrjen e masave shtesë	kryhet nga NJAB	
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	<b>Rekomandimi 15</b> 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		-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	Prej Mujait korrik 2018	<b>Në Porces</b>  <b>Edhe pse rekomandimi nr 15 , paqraitet me tepër si përmbledhje ekzekutive se sa si e gjetur konkrete</b> - Ndarja e 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

<p>veçanti rreziku i mashtrimit dhe parregullsive.</p>	<p>kontroll kërcënimet e ekspozuara.</p>			<p>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 .</p>	<p>hyrat e arkëtuara ,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Në baza tremujore raportojm në Asmablenë Komuanel raportet tremujore</li> <li>- Ne baza tremujore raportim në thesar lidhru me progresin e Investimeve kapitale .</li> <li>- Procesi i vlerësimit të rrezikut është një proces i vazhdueshëm që përcillet prej një viti në tjetrin</li> </ul>
--	--	--	--	--	---