



Republika e Kosovës
Republika Kosova-Republic of Kosovo

Komuna e Lipjanit
Opshtina Lipjan
Municipality of Lipjan

Raporti Vjetor Financiar

Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2015

Neni 11

DEKLARATË PËR PREZANTIMIN E PASQYRAVE FINANCIARE

Për: Fatmir Plaqiqi , 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 2015 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 dhe Ligjin nr. 04/L-194 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 2015.

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 2015.

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 2015 të Komunes së Lipjanit.

Datë: 27/01/2016

Datë: 27/01/2016

(Nënshkrimi dhe vula)

Zyrtari Kryesor Administrativ

(Nënshkrimi dhe vula)

Zyrtari Kryesor Financiar

Neni 12

Pasqyra e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme

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

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor

	2015	2014		2013	
	Llogaria e vetme e Thesarit	Pagesat nga palët e treta të jashtme € '000	Llogaria e vetme e Thesarit	Pagesat nga palët e treta të jashtme € '000	Llogaria e vetme e Thesarit
	BKK	BKK	BKK	BKK	BKK
Shën.	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
BURIMET E FONDEVE					
2	11,231	10,011.61	10,156.40	1,162.94	
3	1,913	1,018.04	1,055.91		
Fondi për qëllime të dedikuara					
4	42	5.61	57.00	425.22	
5					
6					
Gjithsejt					
	13,186	12,035.27	11,269.30	1,588.16	
SHFRYTEZIMI I FONDEVE					
Operacionet					
7	8,538.95	7,801.40	6,738.24		
8	1,097.28	935.20	815.57		
9	223.98	236.32	204.75		
	9,860.21	8,972.92	7,758.56	-	
Transferet					
10	204	203.58	179.55		
Shpenzime kapitale					
11	3,121	2,858.76	3,331.20	1,588.15	
12					
13					
Gjithsejt					
	13,186	12,035.27	11,269.30	1,588.16	

Pagesa nga palet e treta qe eshte rexhistruar ne SIMFK si(Pale e trete)212,511.05€
1.Rregullimi i Shtratit te Lumit ne Fshatin Gadime“Zyra e Bashkimit Evropjan”212,511.05€

Pagesat te cilat nuk kane kaluar permes SIMFK jane:

1.Riparimi i Rruges 24Marsi & Jeton Fazliu “IOM” 14,785.44€
2.Ndertimi i Biblotekes se Qytetit “Zyra e Bashkimit Evropjan” 739,435.45€
3.Renovimi i SHFMU “Vllezerit Frasheri” Lipjan-“Zyra e Bashkimit Evropjan” 3,361.65€
4.Renovimi i SHFMU “Hasan Prishtina” Llugaxhi- -“Zyra e Bashkimit Evropjan” 65,448.63€
5.Donacion me Tre Projektor dhe kater Llaptop “Zyra e Bashkimit Evropjan” 1,250.00€
6.Donacion me Tre Projektor dhe kater Llaptop “Zyra e Bashkimit Evropjan” 1,250.00€
7.Donacion me paisje te IT 5Kompjuter “Ambasada e SHBA”1,150.00€

Totali i pagesave.....826,681.17€

Pagesa nga Ministrit e ndryshme qe kane hyre permes SIMFK:

1.Donacion me pajsije te IT “Ministria e Administrates Publike 4,407.90€
2.Asfaltimi Krojmir Shtabi i UCK-se “Ministria e Infrastruktures”57,603.91€
3.Ndertimi i Trotuareve ne Qytetin e Lipjanit “Ministria e Administrates se Pushtetit Lokal.....70,000.00€
4.Rregullimi i Shtratit te lumit ne Gadime “Ministria e Punes e Mirqenjes Sociale”20,000.00€

Totali: 152,011.81€

Neni 13

Raporti i ekzekutimit te buxhetit

Pasqyra e krahasimit të shumave buxhetore dhe aktuale për (Komunen e Lipjanit)
Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2015

	2015				2014	2013
	Buxheti fillestar (Ndarja) A	Buxheti final (Ndarja) B	Realizimi C	Variance D=C-B	Realizimi E	Realizimi F
Shënime	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
Hyryja e parasë së gatshme në llogari të Thesarit						
Tatimet						
14						
15	1,342	1,342	1,454	111	1,623	1,202
16		42	41	(0)	6	63
17						
18						
19						
20						
Tjera						
Gjithsejt Pranimet e mbledhura në FKK-në	1,342	1,384	1,495	111	1,266	1,128
Daljet e parasë së gatshme nga llogaritë e Thesarit						
21	8,297	8,550	8,539	(11)	7,801	6,738
22	956	1,255	1,097	(157)	935	816
23	198	227	224	(3)	236	205
24	157	209	204	(4)	204	180
25	2,791	3,535	3,121	(413)	2,859	3,331
26				-		
27				-		
28						
Tjerat						
Gjithsejt pagesat e bëra nga BRK nëpërmes LIVTh	12,399	13,776	13,186	(590)	12,035	11,269

Te tabela Neni 13 shuma prej 212,511.05 nuk eshte paraqitur sepse eshte shpenzim direkt nga palet e treta.
Kjo eshte bere ne kordinim me Thesarin Qendror.

Neni 14

Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare

Neni 13 te raporti i ekzekutimit te buxhetit te kolona e realizimit ne kemi vendosur komplet shumen e grumbulluar te te hyrave vetanake, kurse ne kolonen e buxhetit final(ndarja) ne kemi vendosur shumen qe eshte e aprovuar per rritjen e buxhetit.

Te hyrat e bartura nuk jane perfshir ne kete tabel e neni 13 te buxheti final(ndarjet)

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

Aktivitetet

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

Kufizohet me Komunat: Feriza,fushë Kosovë,Graçanicë,Drenas,Suharek,Malishev,Shitme Gjilan dhe Artanë.

Komuna e Lipjanit gjendet ne afërsi 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 administratë efikasë ,shërbime cilësore 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 papunisë dhe varfrisë
- Mbrojtjes së tokës bujqësore
- Zhvillim ekonomik
- Zhvillim i qëndrueshëm ekonomik
- Shërbime cilësore 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 Ndarjet e fondit të përgjithshëm

Klasifikimi ekonomik	2015	2014	2013
	BKK		
	€ '000	€ '000	€ '000
Paga dhe rroga	8,488	7,801	6,727
Mallra dhe shërbimet	676	669	562
Shërbime komunale	188	198	190
Subvencione dhe transfere			
Shpenzime kapitale	1,879	2,343	2,677
Gjithsejt	11,231	11,012	10,156

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

Shënimi 3 Të hyrat vetanake

Klasifikimi ekonomik	2015	2014	2013
	THV		
	€ '000	€ '000	€ '000
Paga dhe rroga	51	-	11
Mallra dhe shërbimet	411	266	254
Shërbime komunale	36	38	15
Subvencione dhe transfere	204	204	180
Shpenzime kapitale	1,211	510	597
Gjithsejt	1,913	1,018	1,056

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

Shënimi 4 Grantet e përcaktuara të donatorëve

Klasifikimi ekonomik	2015 € '000	2014 € '000	2013 € '000
Paga dhe rroga			
Mallra dhe shërbimet	10		-
Shërbime komunale			
Subvencione dhe transfere			
Shpenzime kapitale	32	6	57
Gjithsejt	42	6	57

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

Shënimi 5 Fondi nga Huamarrjet

Huadhënësi	2015 € '000	2014 € '000	2013 € '000

Gjithsejt	-	-	-
-----------	---	---	---

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

Shënimi 7 Pagat dhe rrogat

Përshkrimi	2015				2014	2013
	GQ € '000	THV € '000	GPD € '000	FH € '000	Totali € '000	€ '000
Pagesat						
Pagat neto përmes listës së pagave	7,252	51			7,303	5,812
Pagesa për sindikatë	33				33	27
Pagesa neto për punë jashtë orarit					-	-
Punëtorët me kontratë (jo në listen e pagave)					-	-
Tatimi ndaluar në të ardhura personale	389				389	258
Kontributi pensional-punetori	406				406	321
Kontributi pensional-punëdhënësi	406				406	321
Gjithsej Pagesat	8,488	51	-	-	8,539	6,738

Shënimi 8 Mallrat dhe shërbimet

Përshkrimi	2015				2014	2013
	GQ € '000	THV € '000	GPD € '000	FH € '000	Totali € '000	€ '000
Pagesat						
Shpenzimet e udhëtimit	23	57			80	29
Shërbimet e telekomunikimit	7	24			31	20
Shpenzimet për shërbime	117	162	10		289	207
Blerje e mobileve & pajisjeve me pak se 1000	98	31			129	34
Blerje tjera mallra & shërbime	102	48			150	136
Derivatet & lëndët djegëse	174	45			219	220
Llogaritë e avansit	0	0			0	1
Shërbimet financiare	0	0			0	0
Shërbimet e regjistrimit & sigurimeve	7	9			16	8
Mirëmbajtja	108	28			135	81
Qiraja	0	0			0	0
Shpenzimet e marketingut	4	1			4	16
Shpenzimet e përfaqësimit	19	1			20	25
Shpenzime - vendimet e gjykatave	18	5			23	39
Tatimi	0	0			0	0
Gjithsej Pagesat	676	411	10	0	1,097	816

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:
2. Informata shtesë: (shembull: te shpalosen shpenzimet nga vendimet gjyqësore dhe pagesat sipas nenit 39.2 të LMFP-së duke treguar, pranuesin , shumen dhe natyrën e shpenzimit dhe shpenzimet tjera)

Shënim 9 Shërbimet komunale

Përshkrimi	2015					2014	2013
	GQ € '000	THV € '000	GPD € '000	FH € '000	Totali € '000	€ '000	€ '000
Rryma	144	27			171	202	162
Uji	32	7			39	24	23
Mbeturinat	7	1			7	2	2
Ngrohja Qendrore	6	1			7		
Shpenzimet telefonike					-	8	17
Pagesa-vendimet gjyqësore					-		
Gjithsej Pagesat	188	36		-	224	236	205

Shënim 10 Subvencione dhe transfere

Përshkrimi	2015					2014	2013
	GQ € '000	THV € '000	GPD € '000	FH € '000	Totali € '000	€ '000	€ '000
Pagesat							
Subvencione për entitetet publike		2		2	2	39	28
Subvencione për entitetet publike kulturore (tea.bib)				-	-		
Subvencione për entitetet jopublike		71		71	71	82	111
Transfere për qeveri tjera				-	-		
Pagesa për përfituesit individual		131		131	131	83	40
Pagesa-vendime gjyqësore				-	-		
Gjithsej Pagesat	-	204		-	204	204	180

1. *Shpalos në detaje shënimet e pasqyrtara në tabelë: Informata shitesë: (shembull: te shpalosen shpenzimet nga vendimet gjyqësore dhe pagesat sipas nenit 39.2 të LMFPP-së duke treguar, pranuesin , shumën dhe natyrën e shpenzimit dhe shpenzimet tjera)*

Nr.	Fondi Burimor	Kodi i Programit	Kodi Ekonomik	Nr. i kupo. Shpenz	Nr. i fatures	Data e Fatures	Data e Pageses	Përshkrimi	Shuma	
92	10	16003	34000	28050	13-299-001-2	12/2014	13.02.2015	Themelim i Laboratori në SHMB-Lipjan(Mjete jan marr nga Zyr.kryetarit për vendime gjyqsore 40141)	8,877.50	BIOLA
93	10	16003	34000	28047	6,7,9,10 DHE 11	12/2014	12.02.2015	Mirëmbajtja e parqev(Mjete jan marr nga Zyr.kryetarit për vendime gjyqsore 40141)	13,583.49	TE MU
94	10	16303	14410	8607	Enr.701/2013	12/2014	03.02.2015	Pagë(Vendim gjyqsore)	541.18	ILAZ S
95	10	16303	14410	8576	Enr.416/2013	12/2014	09.02.2015	Pagë(Vendim gjyqsore)	2,982.20	MAKF
369	10	92015	14420	49282	04159 dhe 04163	02/2012	03.03.2015	Derivate	2,038.00	EURO
369A	10	16903	14420	49282	04159 dhe 04163	02/2012	03.03.2015	Derivate	647.47	EURO
370	10	16003	34000	68339	11/2014	12/2014	10.03.2015	Kanalizimi Blinaj(Mjete jan marr nga Zyr.kryetarit për vendime gjyqsore 40141)	57,539.01	TE MU
370A	10	85003	34000	68339	11/2014	12/2014	10.03.2015	Kanalizimi Blinaj(Mjetet janë marr nga Ndertimii salles se Sportit ne Llugagji 40211)	26,327.62	TE MU
370B	10	18163	34000	68339	11/2014	12/2014	10.03.2015	Kanalizimi Blinaj(mjetet janë marr nga proj.asfalt.ruges Sillovi-terbufc 40195)	8,731.00	TE MU
734	10	16303	34100	88646	98	11/2013	16.04.2015	Asfal.Rrug në fsh.Poturovc faza II(Mjetet janë marrë nga Renovimi I zyrav Komunale kod.projektit 40142)	10,000.00	KOSO
734A	10	85003	34100	88646	98	11/2013	16.04.2015	Asfal.Rrug në fsh.Poturovc faza II(Mjetet janë marrë nga Ndertimi i salles së sportit në Shalë 40208)	21,729.00	KOSO
735	21	18163	34100	106777	56R,57R	10/2014	29.04.2015	Asfal.Rrug në Hallaq i Vogel dhe Shtabi i UÇK Krojmir(Mjetet janë marrë nga Ndertimi i rrjetit kanalizimit në fshatin Blinajë 40192)	100,000.00	KOSO
735A	21	18163	34100	106777	60R	12/2013	29.04.2015	Asfal.Rrug në fsh.Gllanicë(Mjetet janë marrë nga Mirëmbajtja e rrjetit kanalizimit 40155)	11,777.92	KOSO
735B	21	18163	34100	106777	59R	12/2013	29.04.2015	Asfal.Rrug në fsh.Poturovc faza II(Mjetet janë marrë nga Ndertimi I rrjetit kanalizimit mbrenda fsh.Dobraj e Madhe 40159)	10,000.00	KOSO

735C	21	18163	34100	106777	60R	12/2013	29.04.2015	Asfal.Rrug në fsh.Gllanicë(Mjetet janë marrë nga Asfl.rrugve brenda fshatit Dobraj e Madhe 40149)	20,100.96	KOSO
736	10	85003	34000	110814	P.nr.43/15	06/2012	30.04.2015	Shpronsimi i Tokës në rrugën Lipjan-Konju(Mjetet janë marrë nga Ndertimi i sallës së sportit në fsh.Llugagji 40211)	16,547.31	ESET
1044	10	18163	34000	135402	351 CP.NR.21/15	12/2014	27.05.2015	Pagë për Remzie Krasniqin(mjetet janë marrë nga Ndertimi i rrjetit kanalizimit fekal fshatin Mirenë 40158)	3,170.41	SHPET
1153	10	18163	34000	143381	VGJ053A-E.NR.526/12	12/2014	03.06.2015	Pagë për Vera Nuredini(mjetet janë marrë nga Ndertimi i rrjetit kanalizimit fekal fshatin Mirenë kod.projektit 40158)	21,829.59	VERA
1412	10	16303	14410	143621	VGJ053A-E.NR.526/12	12/2014	03.06.2015	Paga me vendim gjyqsor	83.79	VERA
1729	22	18163	34100	208159	39/2	12/2014	29.07.2015	Paga me vendim gjyqsor(mjetet janë marrë nga Bashkfinancim me Donator kod. i proj. 87212)	2,145.30	FATM
1730	22	94260	14410	208487	Cp.nr.37/15	02/2014	29.07.2015	Paga me vendim gjyqsor	5,254.55	MUHA
1793	10	17503	14410	221861	Pa nr.309/15	12/2014	10.08.2015	Botimet e publikimeve	958.04	TRIBU HOXH
1794	10	85003	34000	224395	Pa nr.635/15	12/2014	19.08.2015	Ndertimi i shkollës Bujari(Mjetet janë marrur nga Nder.salles së sportit në Llugagji kod.pro.40211)	33,932.32	DINO
2294	10	18163	34100	290609	96R	28.09.2015	40149	Asfal.Rrug në fsh.Gllanicë(Mjetet janë marrë nga Asfl.rrugve brenda fshatit Dobraj e Madhe 40149)	29,502.72	KOSO
3317	10	16003	14420	340511	02/2013,01/2013	12/2014	4.11.2015	Vendim gjyqsor Neni 39.2	8,100.00	KOME
4098	21	16003	21200	480332		12/2014	29.12.2015	Pages e Pages me vendim Gjyqsor(Mjetet janë marr nga Zyra e kryetarit nga Subvencionet kod. 21200)	2,592.00	ARIJE
TOTALI :									418,991.38	

Pagesat e kryera ne Thesarin Qendor kane shkuar per keto kategori ekonomike:

Paga dhe Meditje shuma prej:38,599.02€, Mallra dhe Sherbime:25,327.00€ dhe Kapitale: 335,065.36€.

Totali i Pagesave nga Thesari Qendror418,991.38€.

Shënimi 11 Investimet kapitale

Përshkrimi	2015				2014	2013
	GQ € '000	THV € '000	GPD € '000	FH € '000	Totali € '000	€ '000
Pagesat						
Ndërsat administrative afariste						
Objektet arsimore	135	7			143	20
Objektet shëndetësore		9			9	209
Objektet kulturore		16			16	124
Objektet sportive	63	33			96	
Ndërtimi i rrugëve lokale	831	574			1,405	1,254
Trotualet	135	102	32		268	50
Kanalizimi	263	244	0		507	1,271
Ujësjellësi		18			18	32
Mirembajtja investive	43	9			52	
Fusha Sportive	3				3	
Deponi e mbeturinave	6				6	
Mobilje	9	9			18	
Rrethoja	81				81	
Kompjuter						
Paisje tjera	5				5	
Rregullim i Lumenjeve	59	21			80	
Makineria						
Kapital tjetër		20			20	188
Toka						
Bashkfinancim me donator						
Transfere kapital - entitetet publike						154
Transfere kapital - entitete jopublike						
Pagesa-vendime gjyqësore	191				191	29
Pagesa - neni 39.2 LMFPP	57	149			205	
Gjithsejt Pagesa	1,879	1,211	32	-	3,121	3,331

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

2. Informata shtesë: (shembull: 1) te shpalosen shpenzimet nga vendimet gjyqësore dhe pagesat sipas nenit 39,2 te LMFPP-së duke treguar, pranuesin , shumen dhe natyrën e shpenzimit 2) te shpalosen shpenzimet kapitale te prezantuara ne tabelë të cilat kanë karakterin operativ)

Shënimi 12 Pagesat tjera
Shënimi 13 Kthimi i huazimeve

Përshkrimi	20____ € '000	20____-1 € '000	20____-2 € '000
------------	------------------	--------------------	--------------------

Huadhënësi 1
Huadhënësi 2
Huadhënësi 3

Gjithsejt

-	-	-
---	---	---

Shënimi 14 Tatimet

Përshkrimi	Shënime	2014 € '000	2013 € '000	2012 € '000	% e totalit 20____	% e ndryshimit nga 20____-1
Të hyrat tatimore 1					%	%
Të hyrat tatimore 2					%	%
Të hyrat tatimore 3					%	%
Të hyrat tatimore 4					%	%
Gjithsejt		0	0	0	0%	%

Shënimi 15 Të hyrat vetanake

Përshkrimi	Shënime	2015			2014			2013			% e ndryshimit nga 2013
		€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	
Të hyrat nga tatimi administrativ		578		487	574		487		46.38%		100.71%
Të hyrat nga tatimi ne prone		681		494	722		494		47.05%		94.36%
Të hyrat nga taksat 2									0.00%		0.00%
Të hyrat nga dënimet-gjobat 1									0.00%		0.00%
Të hyrat nga dënimet-gjobat 2									0.00%		0.00%
Të hyrat nga licencat 1									0.00%		0.00%
Të hyrat nga licencat 2									0.00%		0.00%
Të hyrat nga shitja e pasurisë dhe shërbimeve									0.00%		0.00%
Të hyrat nga inspektimi									0.00%		0.00%
Të hyrat nga participimi i qerdhës		27	23	27					2.57%		115.58%
Të hyrat nga participimi i Shëndetësis		38	35	32					3.05%		108.17%
Të hyrat nga participimi i arsimit të mesëm		20	25	11					1.05%		79.18%
Të hyrat nga pasuria									0.00%		0.00%
Pranimet tjera									0.00%		0.00%
Totali i të hyrave Direkte		1,344	1,379	1,050					100%		97.43%
Gjobat e gjyqates		81	151	119							53.46%
Gjobat e Trafikut		29	92	29							31.72%
Të hyrat nga ekonomia e pyjeve		0	1	5							12.96%
Totali i të hyrave indirekte		110	245	153							44.91%
Totali I të hyrave direkte dhe indirekte		1,454	1,623	1,203							89.57%
Donacionet		41	0	63							

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

2. Informata shtesë:

Të hyrat vetanake të realizuara gjatë vitit 2015 janë 1,453,651.78 € të cilat janë edhe të regjistruara në SMIFK. Prej këtyre janë të buxhetuara 1,342,336.07€ ndërsa shuma prej 111,315.71€ nuk janë të alokuara për arsye të tejkalimit të planifikimit të të hyrave vetanake në mujin Dhjetor 2015 dhe rritjes së buxhetit nga Buxheti Komunal MF e cila pritet të bëhet pas vendimit të marre nga asambleja Komunale. Asambleja Komunale do ta mbaje seancën me dt 29.01.2016.

Shënimi 16 Grante dhe ndihma

Përshkrimi		2015	2014	2013
		€ '000	€ '000	€ '000
Grand I donatoreve te mbrendeshem	Kanalizimim	0		
Council of Europe	Mallra e Sherbime	10		
Qeveria Zvicrrane	Trotuaret Lipjan	32		
Grand I donatoreve te mbrendeshem	Makinat mjesele		6	
Shoqata Arabe	Riparimi i Projektit te			
	ujsjellesit ne Shale	-		32
	Shkolla fillore Hasan Zukko			
Qeveria Zvicrrane	Kamberi	-		25
Gjithsejt Grantet e përcaktuara nga donatorët		42	6	57

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

Kemi edhe shpenzime direkte nga palet e treta “Rregullimi i shtratit te lumit ne fshatin Gadime” ne shume prej 212,511.05€ e cila shume eshte financuar nga Zyra e Bashkimit European mirpo kjo shume eshte paraqitur te palet e treta.

Shënimi 17 Pranimet kapitale

Natyra e pasurive	Fitimet nga shitja		
	2014	2013	2012
	€ '000	€ '000	€ '000
Toka	-	-	-
Ndërtesa	-	-	-
Infrastruktura	-	-	-
Makineri	-	-	-
Paijsjet	-	-	-
Automjete transporti	-	-	-
Tjera	-	-	-
Gjithsejt	0	0	0

Shënimi 18 Fondi i privatizimit

NPSH	Fitimet nga privatizimi			
	20__	20__-1	20__-2	
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
NPSH #1		-	-	-
NPSH #2		-	-	-
NPSH #3		-	-	-
NPSH #4		-	-	-
NPSH #5		-	-	-
Gjithsejt	0	0	0	0

<u>Shënimi 19</u>	<u>Huamarrjet</u>			
Përshkrimi	20__	20__-1	20__-2	
	€ '000	€ '000	€ '000	
Huadhënësi 1				
Huadhënësi 2				
Huadhënësi 3				
Huadhënësi 4				
Huadhënësi 5				
Gjithsejt	-	-	-	-

Shënimi 20 Tjera

Natyra e pranimit	20__ € '000	20__ -1 € '000	20__ -2 € '000
-------------------	----------------	-------------------	-------------------

Depozitat e lojërave të fatit
Depozitat e Komisionit Rregulativ
Depozitat e Ministrisë së drejtësisë
Depozitat tjera



Gjithsejt

0	0	0
---	---	---

Shënimi 21 deri në Shënimin 28

Për dallim prej shënimeve 15 -21, këto shënime përdoren për të sqaruar dallimin **material** në kolonën **D**, domethënë dallimin material të realizimit të buxhetit. SNKSP në bazë të parësë së 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.

Ne po i shtjellojmë keto Varianca:

- Paga dhe Meditje
- Mallra dhe Sherbimeve
- Sherbimeve Komunale
- Investimet Kapitale.

Varianca në kategorinë ekonomike për paga dhe meditje është:

**Variance nga Granti Qeveritar
(10)**

	<u>shuma</u>	<u>shuma ne €</u> <u>'000</u>
Te pashlyera(ne zotim)	0.00	0.00
te lira ne FB	28.26	0.03
Totali i variances	28.26	0.03

**Variance nga te hyrat
vetanke(21)**

	<u>shuma</u>	<u>shuma ne €</u> <u>'000</u>
Te pashlyera(ne zotim)	0.00	0.00
te lira ne FB	10,866.74	10.87
Totali i variances	10,866.74	10.87

**Variance nga te hyrat e
bartura(22)**

	<u>shuma</u>	<u>shuma ne €</u> <u>'000</u>
Te pashlyera(ne zotim)	0.00	0.00
te lira ne FB	0.00	0.00
Totali i variances	0.00	0.00

Totali i variances per Paga dhe Meditje	10,895.00	10.90
--	------------------	--------------

Variance në kategorinë ekonomike mllra dhe sherbime është:

**Variance nga Granti Qeveritar
(10)**

	<u>shuma</u>	<u>shuma ne €</u> <u>'000</u>
Te pashlyera(ne zotim)	10,991.06	10.96
te lira ne FB	594.33	0.59

Totali i variances	11,555.39	11.56
Variance nga te hyrat vetanke(21)		
Te pashlyera(ne zotim)	shuma	shuma ne €
te lira ne FB	13,442.12	'000 13.44
Totali i variances	110,669.07	110.67
	124,111.19	124.11
Variance nga te hyrat e bartura(22)		
Te pashlyera(ne zotim)	shuma	shuma ne €
te lira ne FB	18,181.25	'000 18.18
Totali i variances	3,583.08	3.58
	21,764.33	21.76
Variance nga donacionet (31-39)		
Te pashlyera(ne zotim)	shuma	shuma ne €
te lira ne FB	2.00	'000 0.00
Totali i variances	2.35	0.00
	4.35	0.00
Totali i variances per Mallra dhe Sherbime	157,035.26	157.04

Variance në kategorinë ekonomike Komunalë është:

Variance nga Granti Qeveritar (10)		
Te pashlyera(ne zotim)	shuma	shuma ne €
	131.66	'000 0.13

te lira ne FB	0.56	0.00
Totali i variances	132.22	0.13
Variance nga te hyrat vetanke(21)		
	shuma	shuma ne € '000
Te pashlyera(ne zotim)	227.10	0.23
te lira ne FB	0.00	0.00
Totali i variances	227.10	0.23
Variance nga te hyrat e bartura(22)		
	shuma	shuma ne € '000
Te pashlyera(ne zotim)	0.00	0.00
te lira ne FB	3,100.00	3.10
Totali i variances	3,100.00	3.10
Totali i variances per Komunali	3,459.32	3.46

Variance në kategorinë ekonomike Subvencione dhe Transfere është:

Variance nga te hyrat vetanke(21)		
	shuma	shuma ne € '000
Te pashlyera(ne zotim)	0.00	0.00
te lira ne FB	3,303.00	3.30
Totali i variances	3,303.00	3.30

**Varianca nga te hyrat e
bartura(22)**

	shuma '000	shuma ne € '000
Te pashlyera(ne zotim)	450.00	0.45
te lira ne FB	6.02	0.01
Totali i variances	456.02	0.46
Totali i variances per Subvencione dhe Transfere	3,759.02	3.76

Varianca në kategorinë ekonomike Pasuri jofinanciare(kapitale) është:

**Varianca nga Granti Qeveritar
(10)**

	shuma '000	shuma ne € '000
Te pashlyera(ne zotim)	24,754.02	24.75
te lira ne FB	12,082.52	12.08
Totali i variances	36,836.54	36.84

**Varianca nga te hyrat
vetanke(21)**

	shuma '000	shuma ne € '000
Te pashlyera(ne zotim)	170,052.73	170.05
te lira ne FB	90,109.02	90.11
Totali i variances	260,161.75	260.16

**Varianca nga te hyrat e
bartura(22)**

	shuma '000	shuma ne € '000
Te pashlyera(ne zotim)	4,909.59	4.91

te lira ne FB	2.18	0.00
Totali i variances	4,911.77	4.91

Varianca nga donacionet (31-39)

	shuma	shuma ne € '000
Te pashlyera(ne zotim)	11.04	0.01
te lira ne FB	234.17	0.23
Totali i variances	245.21	0.25

Totali i variances per Pasuri jofinanciare (kapitale)	302,155.27	302.16
--	-------------------	---------------

Variancat ne te gjitha kategorite ekonomike në '000

Fondet	10	21	22	31-99
Paga dhe Meditje	0.03	10.87	0.00	0.00
Mallra dhe Sherbime	11.56	124.11	21.76	0.00
Komunali	0.13	0.23	3.10	0.00
Subvencione dhe Transfere	0.00	3.30	0.46	0.00
Pasuri jofinanciare(kapitale)	36.84	260.16	4.91	0.25
Gjithesejt:	48.56	398.67	30.23	0.25
				477.71

Shënimi 29: Pasqyra e obligimeve të organizatës buxhetore1. Përmbledhja

2015

Kategoria ekonomike	Përshkrimi	€ '000
Paga		180
Mallra dhe shërbime+k+s		169
Kapitale		731
Gjithsejt		<u>1,081</u>

1. Jep detajet ne tabelën e bashkëngjitur në Aneks I si në vijim:

Te bashkangjitur gjëni raportin e obligimeve te papaguara

2014

Data e pranimit te fatures	Numri i fatures	Kodi ekonomik	Afati i pagesës	Furnitori	Përshkrimi	Arsyeja e mospagesës	€ '000
----------------------------	-----------------	---------------	-----------------	-----------	------------	----------------------	--------

Gjithsejt

0

Shënimi 30: Detyrimet kontingjente

Natyra e detyrimeve kontingjente	Vlera e vlerësuar ose e saktë		
	2015	2014	2013
Kontingjencat që mund të realizojnë borgjin te ndryshme	€ '000	€ '000	€ '000
Kompensimet ne procedurat permbaruese	203	198	131
Shpenzimet Procedure			0
			0

Gjithsejt

203	198	131
-----	-----	-----

Te bashkangjitur i keni raportet e zyrtares pergjegjese

Neni 16

Shpalosja e pasurive

Shënimi 31: Përmbledhja e pasurive jo-financiare kapitale (me vlerë mbi 1000 Euro) në posedim të organizatës buxhetore.

Klasifikimi i pasurive	2015		2014		2013	
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
Ndërtesat	15,686		14,610		14,399	
Toka	64,953		64,937		64,937	
Ndërtimi I rrugeve	78,030		83,845		86,297	
Kanalizimet	3,847		4,127		3,537	
Instalimet hidro sanitare	1,010		676		712	
Mobiljet	3		10		20	
Ujshellsat	578		496		374	
Paisjet Tjera	343		482		559	
Automjetet e transportit	79		105		96	
Kapital Tjeter	1,888		2,094		2,725	
Struktura Tjera	1,074					
Trotuare	318					
Investimet në Vrijim	5,478		4,650			
Gjithsejt	173,288		176,032		173,656	

Shënim:

- Burim i informatave është regjistri i pasurive me vlerë ma te madhe se 1,000 Euro në SIMFK
- Bashkëngjitni si aneks nr. 2 të dhënat analitike të pasurive.

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

Ne raportin e pasurisë e kemi të bashkëngjitur raportin e zyrtarit të pasurisë që i shpjegon në detale të gjithë pasurin Komunale

Shënim 32: Përmbledhja e pasurive jokapitale me vlerë nën 1000 Euro dhe me afat të përdorimit më shumë se një vit

Klasifikimi i pasurive	2015 € '000	2014 € '000	2013 € '000
Mobilje	248	212	246
Telefonat	3	3	4
Kompjuterat	24	99	107
Fotokopjuest	6	10	22
Pasiqe IT	54		
Paisjet tjera	194	170	269
Pasijet Mjeksoore	10	17	
	540	511	648

Pasuritë jokapitale (me vlerë nën 1000 Euro)

Shënim:

- Burim i informatave është regjistri i pasurive të OB-së me vlerë ma te vogël se 1,000 Euro
- Bashkëngjitni si aneks nr. 3 të dhënat analitike të pasurive.

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë: Raporti i pasurisë jo kapitale nuk i bashkëngjitet për arsye se është shumë voluminoz, po ashtu në qdo moment ky raport shite i gatshëm.

Ne raportin e pasurisë e kemi të bashkëngjitur raportin e zyrtarit të pasurisë që i shpjegon në detale të gjithë pasurin Komunale
Gjithashtu ne kemi perfunduar edhe raportin e inventarizimit ku e kemi të bashkëngjitur.

Shënimi 33: Përmbledhja e stokeve në fund të periudhës**Stoqet**

Klasifikimi i pasurive	2015 € '000	2014 € '000	2013 € '000
Stoqet ne depo			
Depoja e qerdhës	0	0	0
Depoja e shtrëpis se shendetit	13	31	20
Depoja Komunale	2	1	4
	15	32	25

Gjenda ne arke me date:31.12.2015 eshte : 254.50 €

Shënim:

- Burim i informatave është regjistri i inventarizimit të stokeve te OB-së .
- Bashkëngjitni si aneks nr. 4 të dhënat analitike.

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

Shënimi 34: Huatë dhe avancat e pa arsyetuara

Data e lëshimit	Nr i CPO	Qëllimi	2015 € '000
Kredit Kartela Ish krye			1

Gjithsejt

1

Shënimi 35 Të arkëtueshmet (zbatohet për organizatat që mbledhin të hyra)

2015

Kodi ekonomik	Përshkrimi	€ '000
40110	Tatimi ne prone	3,003
	Lejet afariste	578
	Qirat Komunale	77
		3,659

Shënim:

- Burim i informatave është regjistri i llogarive te arkëtueshme te OB-së .

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

Te bashkangjitura i keni raportet e detalizuara

Neni 17

Shënimi 36: Bilanci i te hyrave vetanake te paspenzuara

	2015 € '000	2014 € '000	2013 € '000
Të hyrat vetanake të bartura nga viti i kaluar	1,000	395	249
Të hyrat vetanake të pranuar në këtë vit sipas shënimit 12	1,454	1,623	1,202
Totali në dispozicion për ndarje në vitin aktual	2,454	2,018	1,451
Shuma e shpenzuar në vitin aktual	1,913	1,018	1,056
Shuma e mbetur për bartje	541	1,000	395

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

Shënimi 37: Shpalosja e ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit

30

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

Buxheti fillestar sipas tabelës 4.1 është i pasqyruar në bazë të Ligjit Nr 05/L-001 mbi Buxhetin e vitit 2015.

Gjatë vitit 2015 me vendim të Qeverisë së Kosovës është bërë pagaesa e përvojës së punës kështuqë meqenëse ka ndodhur shpenzimi në kategorinë e pagave dhe medijëve atëherë ka intervenuar Qeveria me buxhet shtesë në bazë të Ligjit 03/L-048 nën 29 në shumë prej 222,728.21 si shtesë për pagesën e përvojës së punës.

Sa i përket të hyrave, të hyrat e bartura nga viti 2014 kanë qenë 1,000,334.49 €, kurse planifikimi i buxhetit të të hyrave për vitin 2015 ka qenë në shumë prej 1,342,336.07 €.

Gjatë vitit 2015 kemi pasur një inkasim me të madhe të hyrave, ku kemi i bërë rritjen e të hyrave në Kuvendin Komunal në shumë prej: **111,315.71 €** që në total të hyrat e Komunes së Lipjanit për vitin 2015 janë: **1,453,651.78 €**. Në total ke rritje të buxhetit në krahasim me atë fillestar për 10.20%.

Shënim 38: Numri i punëtorëve
Neni 19

Departamenti	Nr i punëtorëve në Ligjin e buxhetit	Nr aktual i punëtorëve në fillim të 2015		Nr aktual i punëtorëve në fund të 2015	
		Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar	Me orar të plotë	Me orar të shkurtuar
Zyra e Kryetarit	22	22		21	
Administrata dhe Personeli	39	39		37	
Inspektimet	13	12		11	
Prokurimi	8	8		8	
Buxhet dhe Financa	18	16		17	
Sherbime Publike M.C.E	35	35		35	
Zyra Komunale per Komunitet	7	7		7	
Bujqsi Pylltari dhe Zhvillimi	14	13		13	
Zhvillimi Ekonomik	5	5		5	
Kadaster dhe Gjeodezi	10	10		10	
Planifikim Urban dhe Mjedis	6	6		5	
QPS	14	14		12	
Shëndetsi dhe Mirqenja Sociale	243	240		243	
Kultur Rini dhe Sport	16	14		14	
Arsim dhe Shkenc	1055	1053		1055	41
Total	1505	1494	0	1493	41

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

Neni 20

Shënim 39: Raporti për veprimet e ndërmarra dhe të propozuara për gjetjet dhe rekomandimet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin paraprak

Nr	Rekomandimi ose gjetja	Veprimi i ndërmarrë ose proponuar	Afati i zbatimit	Efekti

1. Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë:

Shënimi 20.

Raporti për veprimet e ndërmarrja dhe të propozuara për gjetjet dhe rekomandimet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2015

Të Gjeturat në Raportin e ZAP	Rekomandimet	Zyrtari përgjegjës për implementimin e rekomandimit	Aktivitetet e përcaktuara për implementimin e rekomandimit	Afati kohor i përmbushjes	Gjendja e aktiviteve të ndërmarrja me rastin e rishikimit
Neni 13- raporti i ekzekutimit të buxhetit të shtylla e buxhetit final, hyrja dhe dalja e parasë së gatshme është nënvlerësuar për 136,310€; Komuna kishte keq deklaruar në PVF shpenzimet e investimeve kapitale, ku nga kategoria e investimeve kishte paguar mallra dhe shërbime në vlerë 24,122€; Komuna kishte bërë pagesa të parregullta nga kategoria investime kapitale në vlerë prej 33,988€ pa faturë, situacion për progresin e punës, raport të punës/mbikqyrjes e as ndonjë raport për pranimin e punëve, por vetëm në bazë të marrëveshjeve (Për më tepër shih çështjen 12); dhe Te shënimi 18-Të arkëtueshmet, komuna ka shpalosur vlerën prej 3,655,725€, ndërsa sipas raportit shënimeve që ne kemi siguruar, vlera e llogarive të arkëtueshme është 3,663,794€. Diferenca në shifra është 8,069€.	Rekomandimi 1 Kryetari duhet të sigurojë që procesi i prodhimit të PVF-ve plotësisht adreson dobësitë e identifikuar. Deklarata e bërë nga Kryetari dhe Zyrtari Kryesor Financiar, kur draft PVF-të dorëzohen në Qeveri duhet të nënshkruhet vetëm pas një shqyrtimi gjithëpërfshirës nga ana e menaxhmentit në lidhje me përmbajtjen dhe saktësinë e PVF-ve.	DBF-ZKF_ZKA	Avancim i mëtutjeshëm i shqyrtimit gjithëpërfshirës nga ana e menaxhmentit të Komunës së Lipjanit para nënshkrimit të deklarates dhe dorëzimit të PVF ne Qeveri. 1. Avancimi i kontrollit në mes të ZKF dhe Zyrtaarit Zotues gjatë përdorimit të kodeve në planin kontabël në	Me rastin e përpilimit të pasqyrave të nëntë mujore për vitin 2015	Sa i përket rishikimit të saktësisë së përmbajtjes së informatave në PF – ky rishikim do të behet me rastin e dorëzimit të pasqyrave nëntë mujore – mbetet për tu zbatuar në kohën e ndodhjes së ngjarjes . Sa ai përket pagesave për transferet kapitale të cilat ishin konstatuar në vitin 2014 , në këtë vit kemi kushtëzuar donatorët që pagesat nga buxheti komunal të kryhen , vetëm pasi që nga Komuna pranohet një faturë që ka të bëjë me punët e kryera , apo raporti i kryerjes së punëve . (ky rekomandim

				kategorinë e investimeve kapitale. 2. Transferet kapitale për Donatoret e jashtëm do të bëhen vetëm me rastin e pranimi të faturës të shoqëruar me raportin e menaxherit mbikëqyrës për kryerjen e punëve. Me rastin e pranimi të evidencave të pranuar nga Drejtorit relevante do të kontrolloj saktësinë			është Implementuar .)
Vërehet një përmirësim në adresimin e rekomandimeve në krahasim me vitin e kaluar. Megjithatë, gjysma e rekomandimeve mbeten ende të pa adresuara plotësisht për shkak të monitorimit të pamjaftueshëm të zbatimit të rekomandimeve të Auditorit të Përgjithshëm.	Rekomandimi 2 Kryetari duhet të sigurojë që plani i veprimi të përcaktojë një afat kohor konkret për adresimin e rekomandimeve të mbetura nga viti 2013 si dhe ato të këtij viti. Stafi përgjegjës dhe përcatimi i			Rishikimi i shkallës së përmirësimit të implementimit të rekomandimeve nga ZAP Ne periudha tre mujore . Adresimi i		Ne këtë vit ne do të ofrojmë edhe një rishikim të detajuar nëntë mujor me qëllim që rekomandimet të cilat kanë mbetur të pa adresuara mirë , së bashku me menaxhmentin dhe drejtorit përkatëse të bëjmë përpjekje deri në fund të	

Dobësitë vazhdojnë të mbeten të pranishme në fushat ku adresimi i rekomandimeve ishte i pjesshëm apo në proces e sipër. Kontrollat e pa mjaftueshme në sistemet financiare kyçe kanë rezultuar në problemet e njëjta sikurse në vitin e kaluar, sidomos në: vazhdimin e kryerje së pagesave para se të kryhen punimet, pagesat nga kodet jo adekuate ekonomike, etj.	aktiviteteve që duhet të ndërmerren, duhet të jenë komponenta të këtij plani dhe të kenë fokus prioritar trajtimin e fushave më të rëndësishme, por duke mos injoruar edhe rekomandimet tjera. Implementimi i këtij plani duhet të rishikohet nga Kryetari i Komunës në mënyrë sistematike.	ZKA – ZKF dhe NJAB	rekomandimeve të mbetura nga viti 2013, e të papërbushura në vitin 2014, ka filluar në fillim të vitit 2015.	Në fillim të Muajit Tetor	vitit të arrijmë një shkallë të lartë të implementimit të rekoandimeve (Ky rekomandim është implementuar)
Nuk ka një raportim formal dhe sistematik që i ndërlidh objektivat e Komunës me rezultatet. Kjo ndikoi në efikasitetin e çasjes tonë audituese për 2014 sepse nuk kishim mundësi të marrim siguri direkte nga Kontrollat e Nivelit të Lartë të Menaxhmentit. Komuna nuk ka prezantuar një regjistër të rreziqeve, kërkesë kjo e procedurës numër katër të dokumentit të Thesarit “Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli”.	Rekomandimi 3 Kryetari duhet të sigurohet që korniza qeverisëse aktuale është rishikuar dhe janë identifikuar hapësirat/kërkesat ligjore të pazbatuara dhe aspektet e raportimit efektiv. Përmirësimet e nevojshme, përfshirë këtu një regjistër të rreziqeve të nivelit të lartë, duhet të implementohen deri në fund të vitit 2015 dhe të monitorohet në baza tremujore.	ZKA – ZKF	Përmirësimi i raportimit sipas objektivave të planifikuara dhe përgatitja e regjistrit për vlerësimin e rrezikut ----- -- ZKA do të beje monitorimin e zbatimit kornizës të qeverisjes aktuale . Te gjitha Drejtoratet do të raportojnë ne baza mujore, gjashtëmujore dhe vjetore. Drejtorati per Buxhet dhe Financa raporton edhe ne	2015	Është bërë identifikimi dhe vlerësimi i rrezikut për te gjitha Objektivat e Drejtorive Komunale , duke analizuar shkaqet dhe ndikimin e rreziqeve në arrijten e objektivave duke u bazuar në gjasën e ndodhjes dhe ndikimin e ndodhjes .(Ky rekomandim është implementuar)

	dhe të përcaktoj opsione praktike për përmirësimin e ekzekutimit për vitin 2015. Një monitorim sistematik i trendeve buxhetore do të rriste mundësitë për një performancë më efektive.	gjitha drejtorit	dhe Urbanizëm, Prokurim dhe Buxhet e Financa me qëllim të sigurimit të një dinamike të kënaqshme të shpenzimit të buxhetit	drejtore me qëllim të realizimit të prioritetëve të planifikuara në kategorinë e Investimeve Kapitale , në fund të Muajit shtator përqindja e shpenzimeve të ekzekutuara në kat. e Inv kapitale ka qenë 64.07 , në krahasim me buxhtin e alokuar , mirëpo në kemi disa projektet të cilat janë në proces dhe pagesat të cilat do të bëhen për këto projekte do të ndikojnë që të kemi një përqindje shumë më të lartë në krahasim me vitin paraprak (ky rekomandim është implementuar plotësisht)
Bazuar në të dhënat e ofruara nga menaxheri i tatimit në pronë, komuna për vitin 2014 kishte faturuar 16,178 obligues tatimor në vlerë 808,809€, ndërsa kishte arritur të inkasoj 721,747€. Në kemi testuar 8 mostra me vlerë 55,548€, ku komuna kishte lidhur marrëveshje me obliguesit tatimor për t'i kryer obligimet me këste, dhe kemi vërejtur se këta obligues kishin paguar vetëm këstet e para, ndërsa këstet tjera nuk kishin paguar. Obligimet e mbetura për pagesë ishin 28,135€. Komuna nuk kishte arritur të kryej	Rekomandimi 5 Kryetari duhet të siguroj një rishikim të sistemeve ekzistuese për të konfirmuar nëse mekanizmat që ka vendosur për mbledhjen e të hyrave mund të funksionojnë në mënyrë efektive., Veprime shtesë janë ndërmarr që të siguroj se tatimet mblihen në nivelet e parashikuara. Duhet të bëhet verifikimi i pronave komunale siç parashihet me ligj.	DBF-	• Monitorim ditor i pagese dhe lëshimit të certifikatave nga Tatimi në Pronë. • Kontaktimi i borxhlinjve 5 dite mbas skadimit të afatit për pagese të këstit. Si dhe obliguesit tatimorë të cilët nuk respektojnë	Mekanizmi lidhur me funksionimin e të hyrave në mënyrë efektive është krijuar në atë mënyrë që në baza mujore , ZKA informohet me shkallen e arkëtimit të hyrave në të gjitha kategoritë ,duke krahasuar planifikimin me shkallen e arkëtimit . Sa i përket aktivitetëve të ndërmarrë lidhur me arkëtimin e të hyrave nga tatimi në pronë .

verifikimin e 1/3 e pronave të paluajtshme, si kërkohet me ligjin për tatimin në pronën e paluajtshme nr. 03/L-204 dhe udhëzimin administrativ në fuqi. Ne kemi vërejtur se komuna nuk ka arritur të azhurnoj sistemin me të dhëna, sepse ka pasur mungesa të zyrtarëve anketues në terren për verifikim të pronave.			këtet, nuk do të ju mundësohet hyrja ne marrëveshje tjera. • Adresimi i vërejtjeve, vërejtja e pare dhe e dyta, për borxhlinj te tatimit ne prone. • Bllokimi i llogarive për tatimpaguesit e papërgjegjshëm. • Lidhur me verifikimin e pronave, ne parashikojmë veshtersi ne përmbushje te këtij rekomandimi edhe gjate këtij viti buxhetor. Dy zyrtare te Tatimit ne prone janë ngarkuar te merren me verifikimin e pronave te paluajtshme.	1) Nëshkrimi i marrëveshjeve me palët të cilat ne vitin paraprak klishin një marrëveshje dhe nuk i janë përmbajtur marrëveshjes , gjatë këtij viti nga 247 marrëveshje të nënshkruara deri në fund të Muajit Shtator , vetëm një marrëveshje ishte e tillë me një borxh prej 5330€ 2) Ndërsa sa i përket përmbushjes së planit per rianketimet , edhe ne vitin 2015 ky plan me të gjitha gjasat nuk do të përmbushet me faktin se , sektori i tatimit në pronë ka pasur mungesë të stafit , dhe për shkak të
---	--	--	--	--

					përsëritjes së konkursit publik është shtyer afati i plotësimit të pozitës së punës për zyrtarin i cili ka shkue ne pension(rekoman dime është implementuar pjesërisht)
Planifikimi i të hyrave nga qiraja ishte 35,000€, kurse realizimi 32,149€, apo 91 %. Komuna në bazë të evidencave në dispozicion, kishte lidhur 62 kontrata për qiradhënie të tokave dhe lokaleve afariste. Qiramarrësit kishin borxhe të grumbulluara dhe të papaguara prej 86,761€. Komuna kishte ndërprerë kontratat për 22 raste, mirëpo ende nuk janë ndërmarr hapa për mbledhjen e borxheve të mbetura nga qiramarrësit që kanë kontrata të vlefshme dhe atyre të ndërprera. Planifikimi i të hyrave nga taksat e biznesit ishte 128,500€, kurse realizimi 30,126€, apo 23 %.Borxhi i përgjithshëm për taksa biznesi është 578,359€. Veprimet e komunës për mbledhjen	Rekomandimi 6 Kryetari duhet të siguroj një analizë të thellë të kontratave mbi pronat e komunës dhe aty ku e vlerëson të arsyeshme, të vazhdoj kohëzgjatjen e kontratave në pajtim me ligjet në fuqi. Të ndaloj shfrytëzimin e pronave publike për shfrytëzuesit që nuk i shlyjnë obligimet financiare ndaj komunës. Po ashtu, të ndërmerr masa mbi inaksimin e borxheve të taksave në biznes.	Drejtori për ekonomi dhe Zhvillim	• Është bere identifikimi, inventarizimi dhe emërtimi i Pasurisë Komunale. • Është bere shikëputja e kontratave për shfrytëzuesit e papërgjegjshëm te pronës komunale • Dhenja e pronës me qera duke u bazuar ne ligjet ne fuqi. • Monitorimi i rregullt i pagesës qerase. • Dorëzimi i	Gjatë vitit 2015	Ne fund të vitit 2014 ishin ndërprer të gjitha kontratat për dhënie me qira të lokaleve të cilat janë në pronësi të komunës . Pas kësaj është bërë njoftimi për Ankand Publik me qëllim të dhënies përmes procedurës së hapur dhe transparente të lokaleve nga Komuna në personat fizik . Kështu nga 12 kontrata të ndërprera janë nënshkruar deri më tani 6 kontrata për dhënien e lokaleve me qira , si dhe do të përsëritet Ankandi Publik për pjesën e lokaleve tjera . Sa i përket masave për inkasimin e borxheve ne kemi gjetur se në gjashtë

			njoftimeve, vërejtjeve të fundit për shfrytëzuesit e objekteve komunale. • Fillimi i procedurave gjyqësore përmes avokates publike për arkëtimin e llogarive të arketueshme për qerat komunale. • Duke u bazuar në rregulloren Komonale për Lirimin e të gjitha subjekteve afariste nga Taksa për Leje Afariste si dhe vendimin e qeverisë për faljen e burgjeve deri në vitin 2008, në do të angazhohemi që të gjithë borxhlinjtë të cilët paguajnë borxhet nga viti 2009 deri me tani, të lirohen nga Borxhi deri në	raste nga avokatja publike është iniciuar procedura gjyqësore përmes gjykatësit përbarimor me qëllim të arkëtimit të borxheve nga personat të cilët kishin mbetur pa i kryer borxhet. (ky rekomandim nuk është në tërësi i implementuar)
--	--	--	--	---

Komuna e ka të funksionalizuar softuerin për pagesat deri në 10€, përveç në disa të zyre të gjendjes civile (ofiqari), që ende nuk ishte filluar me përdorimin e këtij sistemi, por pagesat bëhen në mënyrë manuale.	Rekomandimi 7 Kryetari duhet të sigurojë që deri në fund të vitit 2015 të funksionalizoj softuerin që për pagesat nën 10€ në të gjitha zyrat e gjendjes civile (ofiqaritë), i cili do të përfshinte detaje të përditësuara për pagesat.	Drejtoria per Administratën dhe Zyrtari i IT	vitin 2008.	Ky rekomandim tani është i implementuar pasi që zyret e ofiqarisë ku nuk ishte përdoruar Ky rekomandim tani është i implementuar pasi që edhe ne dy zyret e ofiqarisë ku nuk ishte përdoruar sistemi i pagesave përmes programit „E” tani është duke funksionuar	Ky rekomandim tani është i implementuar pasi që edhe ne dy zyret e ofiqarisë ku nuk ishte përdoruar sistemi i pagesave përmes programit „E” tani është duke funksionuar
Numri i madh i prokurimeve të realizuara përmes procedurave me vlerë minimale, është tregues i dobët i planifikimeve të prokurimit duke iu shmanjur aplikimeve për procedura të hapura. Për blerje të njëjta dhe me operatorë të njëjtë, janë aplikuar procedura të prokurimit disa herë gjatë vitit. Kjo vërehet tek rregullimi i kanalizimeve në fshatra të ndryshme nga i njëjti Operator Ekonomik (OE) me vlera si: 453€, 2,258€ dhe 68,455 €. Kontratat për furnizime me OE të njëjtë me vlera	Rekomandimi 8 Kryetari duhet t'i kushtoj rëndësi më të madhe planifikimit të prokurimeve dhe të siguroj se njësitë kërkuese do t'i analizojnë me kohë nevojat për blerje/ furnizime dhe të njëjtat të jenë pjesë integrale e Planit vjetor të prokurimit. Praktikë e prokurimit përmes procedurave të	Drejtori i prokurimit	Drejtorati i Prokurimit do të angazhohet në fuzionimin e kërkesave të natyrës se njëjte në menyre qe furnizimet te kryhen përmes procedurës se hapur te prokurimit.	Drejtoria e Prokurimit gjatë vitit 2015 ka bërë përpjekje maksimale për reduktimin e blerjeve me vlera minimale, si dhe për të evituar situatat e shpërbërimit të operatorit të njëjtë në shumë kontrata . Në radhë të parë shuma e shpenzimeve me vlera minimale e cila në vitin 2014 ishte afër 87000.00€	Drejtoria e Prokurimit gjatë vitit 2015 ka bërë përpjekje maksimale për reduktimin e blerjeve me vlera minimale, si dhe për të evituar situatat e shpërbërimit të operatorit të njëjtë në shumë kontrata . Në radhë të parë shuma e shpenzimeve me vlera minimale e cila në vitin 2014 ishte afër 87000.00€

si; 765€, 935€, 481€, 791€, 120€, 250€, 776€, 167€, 155€, 1,852€, 149€, 286€ dhe 140€. Kontratat për servisim veture me OE të njëjtë me vlera si; 950€ dhe 750€. Kontrata të ndryshme për furnizim me pajisje të IT dhe tonera me vlera si; 190€, 996€, 643€, 220€, 404€, 840€, 560€. Kontrata dyvjeçare për rehabilitim të kanalizimit nëpër fshatra me vlerë prej 82,559€ në muajin nëntor, ndërsa në muajin dhjetor me të njëjtin OE është lidhur një kontratë me vlerë prej 960€. Furnizim me gjenerator me vlera si; 935€ dhe 750€. Kjo tregon që nuk janë harmonizuar të gjitha nevojat e drejtorive komunale, duke ndikuar në shmangien e procedurave të hapura.	hapura, nxitin konkurrencën dhe mundësojnë nxjerrjen e çmimeve dhe cilësisë më të mirë nga tregu. Kësisoj, fondet do të shpenzohen në mënyrë më efektive, efikase dhe ekonomike.			në fund të Muajit shtator kjo shumë ishte afer 30.000.00€ Që shihet një rënie e madhe dhe nse vazhdohet me këtë trend deri ne fund të vitit , nuk do të kaloj shumë 60% të blerjeve nga viti 2014 . Sa i përket numrit të kontratave me një operator ne kemi analizuar se kemi pasur 2 raste kur një operator kishte 6 kontrata dhe njëri operator 4 kontrata me vlera minimale. Ne rastin e parë blerjet nuk ishin të natyres së njëjtë .ndërsa në rastin e dytë furnizim me perde ,kërkesat nuk ishin grumbulluar dhe nuk ishin bërë në të njëjtën kohë . (pjesërisht i implementuar)
Te kontrata "Furnizim me material shkollos" në vlerë 89,060€ operatori ekonomik para nënshkrimit të kontratës nuk e kishte sjell vërtetimin që nuk ka borxhe ndaj ATK-së si dhe sigurinë e ekzekutimit të kontratës; Kontrata me kuotim çmimesh "Furnizim dhe montim i dverve në shkolla fillore	Rekomandimi 9 Kryetari duhet të siguroj një rishikim të arsyeve se pse kërkesat e prokurimit nuk janë zbatuar me konsistencë në rastet e mësipërme, të forcoj dhe të implementoj kontrolle shtuara për të	Drejtoria e Prokurimit do te angazhohet qe me rastin e vlerësimit te tenderëve te forcoj me tutje kontrollin e brendshëm lidhur me respektimin e		Ne kemi mostruar 6 lëndë për tu siguruar se të gjitha lëndët kanë Sigurimin e Ekzekutimit të tenderit , nga gjashhtë lëndët në pesë raste kemi gjetur se në dosjen e tenderit ishte sigurimi i tenderit , në një

Vëllëzërit Frashëri" me vlerë 4,976€, janë vërejtur këto mangësi: nuk kishte dëshmi se si janë njoftuar operatorët për ofertë, se siguri i ekzekutimit të kontratës i kërkuar për 1 vit ishte ofruar vetëm për dy muaj, mungonte plani për menaxhimin e kontratës, si dhe vendimi për caktimin e anëtarëve për hapje të ofertave; Kontrata me kuotim çmimesh "Transporti i nxënësve me nevoja të veçanta" me vlerë 2,750€, janë vërejtur këto mangësi; nuk kishte dëshmi se si janë njoftuar operatorët për ofertë, mungonte vendimi për caktimin e anëtarëve për hapje dhe vlerësim të ofertave si dhe vendimi për caktimin e menaxherit të kontratës.	siguruar që një situatë e tillë nuk janë përsëritur.		kritereve të publikuara dhe dokumentacionin e kërkuar në dosjen e tenderit.	dosje e cila nuk kishte sigurim të tenderit vlera e kontratës ka qenë 8520€ që ishte kryer përme Kuotimit të Çmimeve , si dhe në dosjen e tenderit nuk ishte parapar kjo kërkesë . (ky rekomandim është implementuar)
Në përputhje me marrëveshjen ndërmjet International Relief Development (IRD), komunës dhe Kompania Rajonale e Ujërave KRU-së me 07.02.2014 nga kategoria investime kapitale kishte bërë pagesë 14,173€ në llogarinë e IRD-së, për projektin e ujësjellësit nëpër fshatra Kojakë dhe Rubovc, pa situacion për progresin e punës, raport të punës/mbikëqyrjes e as ndonjë raport për pranimin e punëve, Data e fillimit të punimeve sipas marrëveshjes ishte 01.04.2014. Pagesa në vlerë 19,815€ bërë në llogarinë e International Organization for Migration (IOM) ishte paraqitur si transfer kapital për entitete publike. Ajo	Rekomandimi 10 Kryetari duhet të sigurojë që marrëveshjet për projektet e bashkëfinancuara të rishqyrtohen. Paradhëniet duhet të bëhen pos nëse është bërë rishikim rigjoroz për rreziqet e tilla. Përveç kësaj, marrëveshjet duhet t'i reflektojnë aranzhimet kontraktuale të cilat i ofrojnë një bazë të qartë për monitorim efektiv.	A ZK	Rastet e bashkëfinancimit me donator do të shqyrtohen me Ministrinë e Financave. Kjo çështje është adresuar te IOM dhe nga IOM tek Auditori i Përgjithshëm. Institucionet relevante duhet të gjejnë një zgjidhje ngase Fondet	Ky rekomandim është implementuar në atë formë që me rrasin e nënshkrimit të marrëveshjeve për bashkëfinancim është paraparë që Komuna e lipjanit do ti kryej pagesat për pjesën e vet të participimit pas pranimit të faturës së operatorit i cili ka kryer punimet dhe pranimit të raportit të menaxherit.

ishte bërë sipas një marrëveshje me IOM-it dhe komunës, e datës 10.07.2014, e cila përcakton që komuna të financojë këtë shumë të mjeteve për rregullimin e shtratit të lumit Gadime.			e ndara nga Komisioni Evropian përmes IOM kërkojnë transferimin e mjeteve të bashkëfinancimit në llogari të donatorit. Transferet për bashkëfinancim të projekteve nga ana e Komunës me donatore të huaj, përderisa nuk gjindet një zgjidhje, nuk do të bëhen pa u pranuar situacioni dhe fatura për punët e kryera. Kjo mund të afektoj pushtetet lokale sepse nuk do të mund të marrin fonde nga këta donatore.		Borxhet e trashëguara për obligimet kontraktuese dhe punët e kryera si rezultat i kontratave të nënshkrura pa zotim të mjeteve deri në fund të vitit 2013 , kanë rezultuar me kryerjen e pagesave nga thesari sipas
Pagesa të ekzekutuara direkt nga thesari për vitin 2014 ishin 649,631€. Kjo është rezultat i vonesave të komunës në kryerjen e pagesave, dhe me kërkesë të operatorëve ekonomik, thesari u kishte bërë pagesa direkte operatorëve nga llogaria e komunës. Thesari kishte ekzekutuar pagesat në bazë të Nenit 39.2	Rekomandimi 11 Kryetari duhet të shtojë kontrollin për të siguruar që për punët apo shërbimet e kryera, pagesat të bëhen në bazë të afateve të përcaktuara kohore dhe në pajtim me rregullat financiare.	ZKA – ZKF	Këto ekzekutime kanë të bëjnë me obligimet financiare të krijuara nga ish qeverisja lokale deri me 23.12.2013. Pasi që shuma e obligimeve Financiare		

të LMFP, pas diskutimeve me komunën. Mos pagesa e obligimeve me kohë nga komuna ndaj operatorëve, mund ta shpie komunën në konteste gjyqësore, rezultati i të cilave mund të prish ekuilibrin buxhetor dhe të shpie në dështimin e projekteve të planifikuara.			dhe kontraktuale ishte shume e larte ne vlere prej 7,116,287.57 € gjate vitit 2014 ka qene e pamundur te programohen këto obligime ne tërësi. Megjithatë, ne kemi bere programimin e kryerjes se këtyre obligimeve dhe përfundimin e projekteve te filluara e ta papërfunduara nga viti 2010. Gjate vitit buxhetor 2014 deri me 30.06.2015 ne kemi arrite te shlyejmë dhe planifikojmë shlyerjen e këtyre obligimeve financiare dhe kontraktuale për 54.31 % ose shprehur ne vlere prej 3,851,125.33€. Po ashtu, ne kemi planifikuar vazhdimin e shlyerjes se këtyre obligimeve edhe ne vitin 2015 dhe ne vitet	nenit 39.2 , menaxhemnti ka bërë maksimumin për zbutjen e kësaj problematike , duke paraparë mjete në kodin e Vendimeve gjyqësore .Si dhe duke ndërprer praktikën e nënshkrimit të kontrateve pa FVNDM dhe mjetet e zotuar .rekomandimi është duke u pëmbushur
---	--	--	--	---

Ne kemi vërejtur se tre të punësuarve si nëpunës civil, Kryetari kishite bërë ndërrimin e pozitave të punës dhe kishte bërë transferimin e tyre në pozita tjera pune në kuadër të shërbimit civil të administratës komunale. Kjo ka ndodhur me shëfën e sektorit për marrëdhënie me publikun dhe dy auditorë të brendshëm. Dy auditorëve të brendshëm, në fillim të vitit u ishte ulur koeficienti në pagë nga 15 në 7, e pastaj në gjysmën e dytë të vitit, ishin sistemuar në vende tjera të punës.	Rekomandimi 12 Kryetari duhet të siguroj që burimet njerëzore janë planifikuar në përputhje me nevojat për përmbushjen e detyrave dhe të bëjë sistemimin e të punësuarve sipas aktit për organizimin e brendshëm të administratës komunale.	ZKA – menaxheri i personelit	Burimet njerëzore janë planifikuar në përputhje me Ligjet dhe Rregulloret në fuqi dhe sipas strukturës organizative të Komunës.	Numri i të punësuarve është harmonizuar me Strukturën organizative të aprovuar dhe transference tjera te pozitive nuk ka pasur . Rekomandimi është implementuar .
Transferimi i të punësuarve në pozita të tjera është i lejuar në kushtet e përcaktuara me dispozitat e Ligjit për shërbimin civil në Kosovë, mirëpo të gjitha ndërrimet duhet të bëhen sipas ligjit dhe në përputhje me strukturën organizative të personelit të administratës komunale.	Rekomandimi 13 Kryetari duhet të siguroj që arsyet e gabimeve në pagesat e pagave janë rishikuar, si dhe të shtojë kontrollet tek menaxhimi i personelit në mënyrë që rastet e tilla të mos përsëriten. Pagesat e kryera ndaj në mënyrë të pa drejtë, duhet të rishikohen dhe t'i kthehen buxhetit të komunës.	ZKA – menaxheri i personelit dhe Drejtori i DKA –as	Zyra e Personelit ka caktuar zyrtarin për kontrollimin e pagesave të listave të pagave janë duke rishikuar vazhdimisht në mënyrë që mos të përsëriten gabime të tilla. Pagesat e kryera do ti kthehen	Janë ndarë përgjegjësitë nëmes zyrtarëve , të cilët përgatitin aktvendimin për Pushimin e lehonisë dhe zyrtarit i cili azhurnon ndryshimet ne MAP ,për fillimin e aplikimit të ndalesave në mënyrë që me kohë të bëhet azhurimi i ndryshimeve ne listën e pagesave për aplikimin e ndalesës prej 30%nga paga
Në drejtorinë e arsimit dy mësimdhënëseve të cilat kishin shkruar në pushim të lehonisë nuk u i është bërë ndalesa prej 30% ; njëres për një muaj dhe tjetrës për dy muaj. Në mungesë të .kontrolleve është bërë pagesa 100% e pagës. Kemi testuar edhe pagesat e anëtarëve të kuvendit komunal dhe kemi vërejtur se dy anëtar të kuvendit komunal ishin paguar (njëri për tetë dhe tjetri për një muaj), edhe pse ata kishin dhënë			Që nga muaji Korrik 2015	

dorëheqje nga pozita e anëtarit të kuvendit të komunës për këtë periudhë. Mungesa e kontrolleve të duhura në sistemin e pagave, mund të rrit rrezikun për pagesa të pa rregullta.			buxhetit të Komunës . Gjithashtu edhe nga DKA është caktuar detyra një zyrtari të kësaj drejtorie që me rastin e procedimit të Pagesave , me kohë të largohen nga lista e pagave punëtorët që janë në listën e lehonive	baza , si dhe është përmirësuar gabimi nga MAP në kalkulimin e shumës së saktë prej 30% në pagën bazë . Zyra e personelit , ka kërkuar nga dy ish asamblist të që të bëhët kthimi i mjeteve ne Buxhetin e konsoliduar të Kosoves , njera pagesë në shumë prej 825.00 € , gjithashtu janë caktuar detyrat për verifikimin e saktësisë së listës së pagave në përputhje me të dhënat e dorëzuara në MAP për ekzekutimin e pagesave të mëdijëve për asamblenë komunale dhe komitetet . (rekomandimi është implementuar plotësisht)
Në 8 (tetë) raste, kryetari ka subvencionuar shuma prej 2,000€ mbi kufijtë e paraparë me rregulloren. Sipas nenit 6 dhe 12 të rregullores për subvencione, kryetari duhet të marrë pëlqim paraprak nga kuvendi i komunës për vlerat e përfituesve individual mbi 1,500€. Marja e vendimeve mbi kufijtë e përcaktuar të rregullores për	Rekomandimi 14 Kryetari duhet të siguroj që subvencionimet të realizohen në pajtueshmëri të plotë me kërkesat e Rregullorës me Nr. 15-400-13203 të datës 03/04/2014, për ndarjen e subvencioneve.	ZKA	Zyra Ligjore e cila merret me përgatitjen e vendimeve për ndarjen e subvencioneve do të kujdeset që asnjë vendim të mos i kaloj limitet e parapara me rregulloren për	Zyra Ligjore me rastin e përgatitjes së Vendimeve për ndarjen e subvencioneve është e obliguar që lartësinë e mjeteve ta korrigjoj nëse i kalon limitet me rregulloren e aprovuar për ndarjen e subvencioneve (rekomandimi është

subvencionimin e personave juridik nga kryetari, nuk ishte në pajtim me kërkesat e rregullores.	Me datë 06.05.2014 kuvendi kishte marr vendim për ndarjen e mjeteve prej 5,500€ si subvencion për Sindikatën e Punëtorëve për mbulimin e obligimeve të krijuara nga sindikata për organizimin e ekskursionit dy ditor në Shqipëri. Me këtë vendim, përfituesi ishte obliguar që të raportoj në përputhje me specifikacionin e shpenzimeve të aprovuar. Nuk ishte ofruar dëshmi lidhur me destinimin e këtyre mjeteve sipas planit të aprovuar. Raste të njëjta janë edhe: Subvencionimi i Klubit Futbollit “Ulpiana” në vlerë 2,000€, dhe Subvencionimi i fermerëve për minisera në vlerë 141€, KVRL - Lipjani në vlerë 2,000€, KF “Minatori” në vlerë 1,000€, “AKV-Lipjani” në vlerë 2,000€, „Eureka-film” në vlerë 2,000€, dhe subvencionimi për 6 (gjashtë) persona fizik për çështje sociale dhe shëndetësore.	Rekomandimi 15 Kryetari duhet të sigurojë që përfituesit e mjeteve nga subvencionet të raportojnë për mënyrën e shpenzimit të mjeteve, ashtu siç parashihet me rregullore dhe vendime të subvencionimit.	ZKA – zyra ligjore - DBF	Entiteteve publike do të ju kërkohej raport financiar lidhur me destinimin e këtyre mjeteve sipas vendimit të aprovuar.	Janë marrë masat që çdo program buxhetor i cili është i përfshirë në ndarjen e subvencioneve të kujdeset për Arsyetimin e tyre nga pranuesit e subvencioneve me qëllim të sigurimit se subvencionet janë përdorur sipas desitinit të cilit janë dhënë, në kemi kërkuar tri lëndë të subvencioneve të dhëna nga zyra e kryetarit dhe një lëndë nga DRSK Në rastin e parë kemi gjetur se dëshmitë kthyesë për arsyetimin e subvencioneve mbahen nga zyra ligjore e cila edhe përgatitë Vendimin për ndarjen e subvencioneve nga zyra e kryetarit . Lënda me nr 73926 ne vlerë 6050 , përfitues „Bashkësi Islame “ lënda ishte kompletuar me dëshmitë perkatese për të gjitha rastet e vdekjeve për të cilat ishin shpenzuar	implementuar plotesishte)
---	--	--	---------------------------------	--	--	---------------------------

Komuna kishte formuar komisionin për vlerësimin dhe inventarizimin e pasurive jo financiare, me datën 13/01/2015, mirëpo ky komision ende nuk kishin					mjetet . Lënda , me vlerë prej 2000 , ndihme , këshillit të fshatit për ndërtimin e objektit të pames „në fshatin Ribar i vogël , fatura ende nuk ishte sjellur , ngase edhe afati ishte që faturat të silleshin pas përfundimit të punëve , ne fillim të muajit tetor . 2 . në DRKS , me arsyetimin e subvencioneve ka mbetur të merret Drejtori i DRKS , ne kemi kërkuar një pagesë të një subvencioni në vlerë prej 1500€ për KV të femrave në Lipjan , ne nuk kemi gjetur dëshmi së subvencioni ishte arsyetuar , mirëpo mungonte edhe një plan i shpenzimeve për arsyetimin e subvencionet lidhur me nevojat të cilat do të financohen . (pjesërisht i implementuar)
Komuna kishte formuar komisionin për vlerësimin dhe inventarizimin e pasurive jo financiare, me datën 13/01/2015, mirëpo ky komision ende nuk kishin	Rekomandimi 16 Kryetari duhet të sigurojë se komisioni i inventarizimit të përfundojë punën e tij dhe të hartoj	ZKA - komisioni	Komisioni për inventarizim do te formohet brenda afatit ligjore dhe do te		Ky rekomandim është Implementuar plotësisht

arrit ta përmbyllë procesin e inventarizimit dhe nuk kishte hartuar ndonjë raport përfundimtar.	raport përfundimtar për ekzistencën fizike dhe shkallën aktuale të funksionalitetit/ përdorimit të pasurive, dhe rezultatet e inventarizimit t'i krahasoj me regjistrat kontabël dhe të bëj korrigjimet e duhura.		rritet mbikëqyrja nga ZKA mbi Komisionin në mënyrë që Raporti i Inventarizimit të dorëzohet para përpilimit të PVF.		Janë marrë masat arkëtimin e borxheve, si dhe vlerësimin e llogarive të arkëtueshme. Komuna duek u bazuar në Vendimin e MF për Fajten e borxheve deri në vitin 2008, ka bërë përgatitjet për trajtimin e llogarive të arkëtueshme në tatimin në pronë, mundësin e shlyerjes së borxheve për lejet e punës, pasi që edhe me rregulloren e brendshme të vitit 2014 janë eliminuar, si dhe vazhdimin e politikave aktive për arkëtimin borxheve nga qiraja përmes gjykatësit përbarimor dhe zbatimit të masave me rigoroze ndaj ndaj obliguesve të tatimit në prone të cilët nuk i përgjigjen me kohë
Sipas të dhënave në listën e debitorëve ndaj komunës, llogaritë e arkëtueshme ishin në vlerë prej 3,663,794€. Pjesa më e madhe e këtyre llogarive kanë të bëjnë me tatimin në pronë (2,998,674€), ushtrimin e veprimtarisë në biznes (578,359€), dhe qiraja për lokale dhe toka (86,761€).	Rekomandimi 17 Kryetari i Komunës duhet të inicioj një proces rivlerësimi, ku të gjitha llogaritë do të analizohen në kuptimin e vjetërsisë, shumave domethënëse, mundësi reale për inkasim dhe ushtrimin e masave administrative (nëse ka nevojë).		• Monitorim ditor i pagese dhe lëshimit të certifikatave nga Tatimi ne Prone. • Kontaktimi i borxhlinjve 5 dite mbas skadimit të afatit për pagese të kështit. Si dhe obliguesit tatimore të cilët nuk respektojnë kështet, nuk do të ju mundësohet hyrja ne marrëveshje tjera. • Adresimi i vërejtjeve, vërejtja e pare dhe e dyta, për borxhlinj te tatimit ne prone. • Bllokimi i llogarive		Janë marrë masat arkëtimin e borxheve, si dhe vlerësimin e llogarive të arkëtueshme. Komuna duek u bazuar në Vendimin e MF për Fajten e borxheve deri në vitin 2008, ka bërë përgatitjet për trajtimin e llogarive të arkëtueshme në tatimin në pronë, mundësin e shlyerjes së borxheve për lejet e punës, pasi që edhe me rregulloren e brendshme të vitit 2014 janë eliminuar, si dhe vazhdimin e politikave aktive për arkëtimin borxheve nga qiraja përmes gjykatësit përbarimor dhe zbatimit të masave me rigoroze ndaj ndaj obliguesve të tatimit në prone të cilët nuk i përgjigjen me kohë

			për tatimpaguesit e papërgjegjshëm. • Është bere identifikimi, inventarizimi dhe emërtimi i Pasurisë Komunale. • Është bere shëputja e kontratave për shfrytëzuesit e papërgjegjshëm te pronës komunale • Dhenja e pronës me qera duke u bazuar ne ligjet ne fuqi. • Monitorimi i rregullt i pagesës qerase. • Dorëzimi i njoftimeve, vërejtjeve te fundit për shfrytëzuesit e objekteve komunale. • Fillimi i procedurave gjyqësore përmes		kushteve për fshirjen e borxheve .(Ky rekomandim është i implementuar.)
--	--	--	---	--	---

Raporti i obligimeve të papaguara ndaj furnitorëve për vitin 2014 ishte 1,028,032€. Detyrimet për paga dhe mëditje 263,781€, mallra, shërbime dhe komunal 230,576€, subvencione 3,300€ dhe investime kapitale 531,373€. Obligimet e mëdha të papaguara, rrisin				avokates publike për arkëtimin e llogarive të arketueshme për qerat komunale.	Duke u bazuar në rregulloren Komunale për Lirimin e të gjitha subjekteve afariste nga Taksa për Leje Afariste si dhe vendimin e qeverise për faljen e burgjeve deri ne vitin 2008, ne do te angazhohemi qe te gjithë borxhlinjtë te cilët paguajnë borxhet nga viti 2009 deri me tani, te lirohen nga Borxhi deri ne vitin 2008.		Është punuar në vazhdimësi për reduktimin e deficitit buxhetor të trashëguar dhe rrezikut shumë të madhë nga borxhet e pa paguara me
					Këto ekzekutime kanë te bëjnë me obligimet financiare te krijuara nga ish qeverisja lokale deri me 23.12.2013.		
					Rekomandimi 18 Për t'iu shmangur hapjes së kontesteve gjyqësore dhe ekzekutimit të pagesave direkte nga Thesari, Kryetari duhet të trajtoj me kujdes këtë situatë, dhe të merr		

rrezikun se planet e ardhshme të shpenzimeve nuk mund të arrihen për shkak të nevojës për të paguar borxhet e mbetura nga vitet e mëparshme.	masat e duhura që të planifikoj buxhetin e duhur për likuidimin e borxheve si dhe të parandaloj hyrjen në obligime të reja pa zotimin paraprak të fondeve.	Pasi qe shuma e obligimeve Financiare dhe kontraktuale ishte shume e larte ne vlere prej 7,116,287.57 € gjate vitit 2014 ka qene e pamundur te programohen këto obligime ne tërësi. Megjithatë, ne kemi bere programimin e kryerjes se këtyre obligimeve dhe përfundimin e projekteve te filluara e ta papërfunduara nga viti 2010. Gjate vitit buxhetor 2014 deri me 30.06.2015 ne kemi arrite te shlyejmë dhe planifikojmë shlyerjen e këtyre obligimeve financiare dhe kontraktuale për 54.31 % ose shprehur ne vlere prej 3,851,125.33€. Po ashtu, ne kemi planifikuar vazhdimin e shlyerjes se këtyre	qëllim të ruajtjes se prioriteteve te planifikuara brenda mundësive buxhetore dhe kapaciteteve ekzistuese . (pjesërisht)
---	---	---	---

Ne kemi vërejtur se menaxhmenti nuk kishte trajtuar me kujdesin e duhur rekomandimet e dhënë nga NJAB, dhe si rezultat, vetëm një numër i rekomandimeve ishte zbatuar në drejtoritë e audituara. Gjithashtu, Komiteti i Auditimit nuk kishte adresuar çështjet e ngritura nga NJAB dhe nga auditimi i jashtëm, për faktin se ky komitet është themeluar me 05/09/2014 dhe kishte mbajtur vetëm dy takime. Po ashtu, komiteti i auditimit akoma nuk hartuar statutin që përcakton objektivat dhe fushëveprimin e tij.	Rekomandimi 19 Kryetari duhet të siguroj plan konkret ku do të përcaktoj se se do të reagoj në gjetjet dhe rekomandimet e dhëna nga auditimi i brendshëm. Çështjet e ngritura nga auditimi i brendshëm duhet të diskutohen dhe adresohen nga të gjitha nivelet e menaxhimit. Komiteti i Auditimit të hartoj statutin ku specifikohet fushëveprimi dhe objektivat, dhe mbi këtë, bëj një plan pune ku do t'i përcaktoj agjendat e punës dhe temat që do t'i trajtoj gjatë vitit.	ZKA – NJAB	ZKA, do të njoftohet për shkallen e implementimit të rekomandimeve pas çdo rishikimi të auditimeve që do të bëhen nga NJAB	Gjate vitit 2015	Raportet e NJAB, i dërgohen menaxherit të lartë, nese ka te gjetura serioze ato diskutohen edhe me ZKA, Plani i implementimit të rekomandimeve me aktivitetet e masave për implementim përgatiten nga Drejtorët e Drejtorive ku është kryer Auditimi . Me rastin e rishikimit te implementimit te rekomandimeve ZKA njoftohet per shkallen e Implementimit te rekomandimeve. Menaxheri i lartë në vazhdimësi edhe mbledhjet e brodit parashtron domosdon e implementimit të rekomandimeve dhe përmirësimit në përgjithësi të kontrollit të brendshëm . - Komiteti i auditimit ka marrë për detyrë përpilimin e statutit dhe te caktoj masat
--	--	------------	--	------------------	---

					të cilat do të jenë në shërbim të implementimit të rekomandimeve të NJAB , mirëpo deri me tani ky statut ende nuk është përpiluar , si dhe ka mbetur e pazgjidhur çështja e pagesave të mëdijëve për krytarin e Komitetit i cili është nga shëqoria civile . (ky rekomandim është i implementuar pjesërisht)
--	--	--	--	--	---