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

**Raporti Vjetor Financiar**

Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2019

***Protokolli hyrës i Thesarit të Kosovës***

***Protokolli dalës i Organizatës Buxhetore***

**Neni 12**

**DEKLARATË E PASQYRAVE FINANCIARE**

Për: **AHMET ISMAILI, Drejtor i Përgjithshëm i Thesarit**

Nga: Imri Ahmeti**,** **Zyrtar Kryesor Administrativ (ZKA) KK LIPJAN**

**Visar Kozhani, Zyrtar Kryesor Financiar (ZKF) KK LIPJAN**

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të cilat janë të bashkangjitura, përfshirë shënimet për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2019 janë përgatitur sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik të vitit 2017 “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 organizatës buxhetore për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2019 dhe është pjese përbërëse e pasqyrave financiare.

Ne besojmë dhe konfirmojmë, 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 burimin 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 tjera 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 2019.
* Nuk ka pasur shkelje të kërkesave të autoriteteve rregullatore të cilat kanë mundur të kenë efekt material në pasqyrat financiare.
* 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 janë shpalosur në mënyrën e duhur.
* Të gjitha huatë e pranuara janë regjistruar dhe/ose janë shpalosur, sipas legjislacionit në fuqi
* 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.

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare që janë të bashkangjitura paraqesin një prezantim të vërtetë dhe të paanshëm të financave dhe transaksioneve financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2019 të institucionit Komuna e Lipjanit.

**Data: \_\_ / \_\_ / \_\_\_\_\_ Datë: \_\_ / \_\_ / \_\_\_\_\_**

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

***(Nënshkrimi i ZKA) (Nënshkrimi i ZKF)***

Nënshkruar: Nënshkruar:

Zyrtari kryesor Financiar Sekretari i Përhershëm (ose ZKE)

Date: Date:

**Neni 13**

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



***Shënim:*** *Pagesat nga palët e treta prezantohen në shënimin 13 në përputhje me SNKPS 2017, efektive nga 1 janari 2019.*

**Neni 14**

**Raporti i ekzekutimit te buxhetit**



**Neni 15**

**Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare**

**Shënimi 1**

**1. Politikat kontabël**

Pasqyrat Financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2019 janë përgatitur sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik të vitit 2017 “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.

**1.1 Informata për organizatën buxhetore (aktivitetet, legjislacioni, etj)**

Entitet i sektorit publik Komuna e Lipjanit ka përgatitur Pasqyrat Financiare në harmoni me kërkesat e 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.

Sipas LMFPP të gjitha transaksionet me fonde brenda Fondit të Konsoliduar të Republikës se Kosovës behën përmes Llogarisë se Vetme te Thesarit.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Deklarata e Vizionit**

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

**Prioritetet Strategjike**

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

**1.1.Bazat e përgaditjes**

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

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

**PASQYRAT E DONACIONEVE KAPITALE DHE JO KAPITALE**

**DONACIONET E BRENDSHME KAPITALE**



4

**DONACIONET E JASHTME KAPITALE**



**DONACIONET E JASHTME JO KAPITALE**



6

**DONACIONET E BRENDSHME JO KAPITALE**

Vleren e aseteve të pasurive fikse që përfundon me gjendjen 31/12/2019, ua dërgojë me qellim te shpalosjes se informacioneve të pasurive në Pasqyrat financiare të Komunës së Lipjanit për periudhën deri më 31/12/2019.

* 1. **Pagesat nga palët e treta**

Në zbatim të SNKSP 2017 pagesat nga palët e treta shpalosen në shënimin 13.

## 1.3 Shumat raportuese

Shumat raportuese nga neni:

13 deri te neni 15 janë në `000 (mijë) Euro (€),

16 deri te neni 24 shumat janë shuma e plotë Euro (€).

## 1.4 Valuta raportuese

Shumat janë raportuar në valutën Euro (€),

## 1.5 Data e autorizimit

Autorizohen me datën e nënshkrimit te deklaratës për Pasqyrat Financiare nga Zyrtari Kryesore Administrativë dhe Zyrtari Kryesore Financiar.

**Neni 14.6**

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



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:Buxheti i Komune se Lijanit i miratuar ne shtator te vitit 2018 ka qene 15,896,971.00€ ndersa buxheti perfundimtar ne SIMFK eshte 16,897,152.75€. Ky ndryshim vie si rezultat i bartjes se te hyrave , huamarrjes , donacioneve.**

**Granti qeveritar 13,774,546.98, te hyrat vetanake 1,983,269.00, si dhe tejkalimi i te hyrave 165,298.83 qe ne total te hyrat 2,161,971.03, donacionet 126,663.76, te hyrat e bartura987,665.43, si dhe huamarrja 55,007.58€.**

**Shpenzimi i buxhetit ka qene 15,620,345.03 ose ne % 92.44%. Granti qeveritar 96.73%, kurse te hyrat 72.02%., te hyrat e bartura 73.60% dhe huamarrja ka qene 95.91%**

**Shënimi 2 deri 12 Prezantim i ndryshimeve materiale**

Për dallim prej shënimeve 2 deri 12, këto shënime përdoren për të sqaruar dallimin **material**  në kolonën **D** *(neni 14)* ,domethënë dallimin material të realizimit të buxhetit. SNKSP në bazë të parasë se 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.

**Shënimi 2 Paga dhe rroga**



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

**Shënimi 3 Mallra dhe shërbime**

**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

**Shënimi 4 Shpenzime komunale**

****

**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

**Shënimi 5 Subvencione dhe transfere**

**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

**Shënimi 6 Shpenzime kapitale**



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

**Me poshte i keni te gjitha lendet qe jane ekzekutuar nga Thesari ne nivelin Qendror. Gjate vitit 2019 nga Thesari Qendror jane te ekzekutuara shuma prej 237,568.05€**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Fondi Burimor | Kodi i Programit | Kodi Ekonomik | Nr. i kupo. të shpenz. (EV-ja) | Nr. i fatures | Përshkrimi | Shuma | Furnitori |
| 10 | 16303 | 14410 | 6573 | CP.nr.567/17 | **Pagesë e Pagave**-Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Administrates kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 4,195.93 | MIRJETA BYTYQI(AVO. JUSUF BYTYQI) |
| 10 | 92015 | 14410 | 20057 | CP.NR.391/18 | **Pagesë e Pagave**-Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Arsimit kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 1,264.85 | SARANDA MEJZINOLLI(AVO.RRAHMAN RETKOCERI) |
| 10 | 16303 | 14410 | 23489 | CP.NR.475/18 | **Pagesë e Pagave**-Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Administrates kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 598.00 | DRITON SHABANI(AVO.MEDINA MEHMETI BI) |
| 10 | 16303 | 14410 | 23477 | CP.NR.475/18 | **Pagesë e Pagave**-Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Administrates kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 1,853.90 | DRITON SHABANI |
| 10 | 18163 | 14410 | 41704 | CP.NR.119/18 | **Pagesë e Pagave**-Mjetet janë marrur nga Sherbimet Publike kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 513.06 | AVDULLA HOXHA |
| 10 | 16303 | 14410 | 40602 | P.nr.1252/18 | **Pagesë në emër shperblimit të palujtshmeris së shpronsuar pa bazë ligjore**-Mjetet janë marrë nga Drejtorati i Administrates kodi projektit 14410 pagesë për vendime gjyqsore, kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 8,086.53 | ADEM JASHARI(AVO.ZP SHALA SHPK) |
| 10 | 16003 | 34000 | 62058 | CP.NR.35/18 | **Pagesa e pagave**-Mjetet janë marrur nga Zyra e Kryetarit kodi projektit 89224 pagesa për vendim gjyqsore. | 4,726.22 | KDRI IBRAHIMI(AVO.JUSUF BYTYQI) |
| 10 | 16003 | 34000 | 62072 | P.NR.1252/18 | **Pagesë në emër shperblimit të palujtshmeris së shpronsuar pa bazë ligjore**-Mjetet janë marrur nga kategoria ekonomike investimet kapitale pagesa për vendim gjyqsore nga Zyra e Kryetarit kodi 89224 | 500.00 | ADEM JASHARI(ZP SHALA SHPK) |
| 10 | 18163 | 14410 | 72624 | DFE 9046772 P.Nr.207/19 | **Pagesë e rrymes**-Mjetet janë marrur nga kategoria ekonomike mallra dhe sherbime pagesa për vendim gjyqsore nga Drejtorati i Sherbimev Publike kodi 14410 | 2,423.98 | KESKO -FERIZAJ(ZYRA PERMBARIMORE VAIS LAW SHP) |
| 10 | 18163 | 14410 | 72628 | DFE 9046767 P.NR.208/19 | **Pagesë e rrymes**-Mjetet janë marrur nga kategoria ekonomike mallra dhe sherbime pagesa për vendim gjyqsore nga Drejtorati i Sherbimev Publike kodi 14410 | 1,797.27 | KESKO -FERIZAJ(ZYRA PERMBARIMORE VAIS LAW SHP) |
| 10 | 18163 | 14410 | 75650 | CP.NR.637/18 | **Pagesë e Pagave pas shkurjes ne pension**-Mjetet janë marrur nga kategoria ekonomike mallra dhe sherbime pagesa për vendim gjyqsore nga Drejtorati i Sherbimev Publike kodi 14410 | 1,345.95 | RAMADAN PACOLLI(AVO.QENDRIM REÇICA ) |
| 10 | 16003 | 14410 | 90538 | CP.NR.609/18 | **Pagesa në emër te shpenzimev te procedures kontestimore dhe përmbarimore**-Mjetet janë marrur nga kategoria ekonomike mallra dhe sherbime pagesa për vendim gjyqsore nga Zyra e Kryetarit kodi 14410 | 392.00 | ELMIJE BUDAKOVA(AVO.QENDRIM REÇICA SHPK) |
| 10 | 16003 | 34000 | 92217 | CP.NR.266/18 | **Pagesa e pagave**-Mjetet janë marrur nga Zyra e Kryetarit kodi projektit 89224 pagesa për vendim gjyqsore. | 3,334.22 | RIZA KADRIOLLI(AVOKAT ISLAM GASHI) |
| 10 | 16303 | 14410 | 97048 | CP.NR.317/18 | **Pagesë e Pagave**-Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Administrates kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 4,039.18 | MUHARREM KOZHANI(AVOKAT VALON SADIKU) |
| 10 | 16303 | 14410 | 97074 | CP.NR.143/18 | **Pagesë e Pagave**-Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Administrates kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 4,452.77 | HALIT GASHI(AVOKAT VALON SADIKU) |
| 10 | 16303 | 14410 | 97082 | CP.NR.282/18 | **Pagesë e Pagave**-Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Administrates kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 2,733.99 | FADIL KOMORANI(AVOKAT VALON SADIKU) |
| 10 | 16303 | 14410 | 97227 | CP.NR.222/18 | **Pagesë e Pagave**-Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Administrates kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 6,249.01 | FLORIM BUDAKOVA(AVOKAT SHPETIM SADIKU) |
| 10 | 16303 | 14410 | 97259 | CP.NR.171/18 | **Pagesë e Pagave**-Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Administrates kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 5,251.43 | SELVETE GASHI(AVOKAT VALON SADIKU) |
| 10 | 16303 | 14410 | 97463 | CP.NR.3/18 | **Pagesë e Pagave**-Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Administrates kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 2,809.71 | SAMI FERIZI(AVOKAT VALON SADIKU) |
| 10 | 16303 | 14410 | 97474 | CP.NR.278/18 | **Pagesë e Pagave**-Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Administrates kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 3,231.25 | BASHKIM BUDAKOVA(AVOKATE NAZMIJE ALIU) |
| 10 | 16303 | 14410 | 97486 | CP.NR.141/18 | **Pagesë e Pagave**-Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Administrates kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 5,431.13 | YLLKA MIFTARI |
| 10 | 16303 | 14410 | 98244 | CP.NR.602/18 | **Pagesë e Pagave**-Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Administrates kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 1,568.57 | AFRIM PEQANI(AVOKATI AFRIM PEQANI) |
| 10 | 16003 | 34000 | 123641 | CP.nr.282/18 | **Pagesa e pagave**-Mjetet janë marrur nga Zyra e Kryetarit kodi projektit 89224 pagesa për vendim gjyqsore. | 172.05 | FADIL KOMORANI(AVO VALON SADIKU) |
| 10 | 16303 | 14410 | 134496 | CP.NR.3/18 | **Pagesë e Pagave**-Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Administrates kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 228.31 | SAMI FERIZI(AVO VALON SADIKU) |
| 10 | 16003 | 34000 | 145014 | CP.NR.91/18 | **Pagesa e pagave**-Mjetet janë marrur nga Zyra e Kryetarit kodi projektit 89224 pagesa për vendim gjyqsore. | 4,411.28 | KADRI ASLLANI(AVO VALON SADIKU) |
| 10 | 16303 | 14410 | 182991 | CP.NR.473/18 | **Pagesë e Pagave**-Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Administrates kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 4,654.11 | MURSEL SINANI(AVO.ISLAM GASHI) |
| 10 | 16303 | 14410 | 182993 | CP.NR.486/18 | **Pagesë e Pagave**-Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Administrates kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 4,525.07 | BEQIR KOLOLLI(AVO.ISLAM GASHI) |
| 10 | 18163 | 34100 | 194913 | Fat.4-H/19 5/19 6/19 | Pagesë për projektet:Asfaltimi i rruges Marie SHllaku Lipjan-Rufc i Ri, Ndertimi i shtratit të lumit në Sllovi,Rekonstruktimi i trotuarve dhe ndriqimi publik në Gllogovc,Ndertimi i rruges nga fsh.Llugë deri në Radevë,Zgjerim i rrjetit të Kanalizimit. Mjete janë marrur nga Sherbimet Publike kodi i projekti 47776 shpronsimi tokav | 58,254.38 | NNP ARHIKO ING OP |
| 10 | 16003 | 34000 | 201553 | CP.NR.484/18 | **Pagesa e pagave**-Mjetet janë marrur nga Zyra e Kryetarit kodi projektit 89224 pagesa për vendim gjyqsore. | 11,008.81 | SEBAHATE HYSENI(AVO.EKREM AGUSHI) |
| 10 | 16003 | 34000 | 201588 | CP.NR.633/18 | **Pagesa e pagave**-Mjetet janë marrur nga Zyra e Kryetarit kodi projektit 89224 pagesa për vendim gjyqsore | 2,452.70 | BESIM KRENZI(AVO.AFRIM KRASNIQI) |
| 10 | 16003 | 34000 | 201592 | CP.NR.120/18 | **Pagesa e pagave**-Mjetet janë marrur nga Zyra e Kryetarit kodi projektit 89224 pagesa për vendim gjyqsore | 4,429.03 | AVNI QERIQI(AVO.VALON SADIKU) |
| 10 | 16003 | 34000 | 201600 | CP.NR.603/18 | **Pagesa e pagave**-Mjetet janë marrur nga Zyra e Kryetarit kodi projektit 89224 pagesa për vendim gjyqsore | 4,518.04 | RRUSTEM BUBLICA(AVO.VALON SADIKU) |
| 10 | 16003 | 34000 | 201608 | CP.NR.579/18 | **Pagesa e pagave**-Mjetet janë marrur nga Zyra e Kryetarit kodi projektit 89224 pagesa për vendim gjyqsore | 2,538.87 | XHEMAJL SLLAMNIKU(AVO.VALON SADIKU) |
| 10 | 16003 | 34000 | 201617 | CP.NR.81/19 | **Pagesa e pagave**-Mjetet janë marrur nga Zyra e Kryetarit kodi projektit 89224 pagesa për vendim gjyqsore | 4,506.87 | DRITA REXHEPI(AVO.NAZMIJE ALIU) |
| 10 | 16003 | 34000 | 201624 | CP.NR.636/19 | **Pagesa e pagave**-Mjetet janë marrur nga Zyra e Kryetarit kodi projektit 89224 pagesa për vendim gjyqsore | 3,876.39 | NERXHIVANE KOZHANI(AVO.NAZMIJE ALIU) |
| 10 | 75512 | 14410 | 230211 | P nr.84/19 | **Pagesë e Pagave me rastin e shkurjes ne pension**-Mjetet janë marrur nga Sherbimet Rezidenciale kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 2,947.00 | BALI ZOGAJ(ZYRA PERMBAR. ISAKU SHPK) |
| 21 | 18163 | 34000 | 250293 | P.NR.237/19 | **Pagesë për konpenzimin e siperfaqes prej 80m2**-Mjetet janë marrur nga Sherbimet Publike kodi 34000 pagesë për vendim gjyqsore | 12,801.92 | SAMI LLUGIQI(BARDH TASHOLLI BI) |
| 21 | 94261 | 14410 | 250297 | P.NR.718/19 | Mjetet duhet ti merren komunes se Fushë Kosoves | 4,591.65 | PERBAR.METAJ LAW SHPK |
| 22 | 16003 | 22300 | 250306 | CP.NR.604/19 | **Pagesa e pagave**-Mjetet janë marrur nga Zyra e Kryetarit nga kodi subvencionev 22300 pagesa për vendim gjyqsore. | 4,763.64 | FEHMI GRAJQEVCI (AVO.VALON SADIKU) |
| 21 | 92250 | 14410 | 250315 | CP.NR.608/19 | **Pagesë e Pagave**-Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Arsimit kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 3,807.00 | BYLE OLLURI (ISLAM GASHI BI) |
| 10 | 16003 | 14410 | 250315 | CP.NR608/19 | **Pagesë e Pagave**-Mjetet janë marrur nga Zyra e Kryetarit kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 679.54 | BYLE OLLURI (ISLAM GASHI BI) |
| 10 | 16303 | 14410 | 265051 | CP NR 578/19 | **Pagesë e Pagave**-Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Administrates kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 5,328.12 | ZEJNEPE ASLLANI (AVO. NAZMIJE ALIU) |
| 10 | 16303 | 14410 | 265104 | CP NR 269/19 | **Pagesë e Pagave**-Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Administrates kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 11,735.03 | AËRDITA RRUSTEMI (AVO SHPETIM SADIKU) |
| 21 | 93060 | 14410 | 333839 | CP.NR.405/19 | **Pagesë e Pages Jubilare**-Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Arsimit kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 989.09 | BOJAN NEDELKOVIQ |
| 21 | 93060 | 14410 | 333905 | CP.NR 386/19 | **Pagesë e Pages Jubilare**-Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Arsimit kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 646.00 | MEMET SEFERI |
| 21 | 93060 | 14410 | 333910 | CP.NR 381/19 | **Pagesë e Pages Jubilare**-Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Arsimit kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 646.00 | HYSEN GERGJALIU |
| 21 | 93060 | 14410 | 333912 | CP.NR.379/19 | **Pagesë e Pages Jubilare**-Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Arsimit kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 544.75 | ZUZANA ABDULLAHU |
| 21 | 93060 | 14410 | 333918 | CP.NR.384/19 | **Pagesë e Pages Jubilare**-Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Arsimit kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 443.50 | AGIM BUZUKU |
| 21 | 93060 | 14410 | 333921 | CP.NR.382/19 | **Pagesë e Pages Jubilare**-Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Arsimit kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 443.50 | GANIMETE JASHANICA |
| 21 | 93060 | 14410 | 333937 | CP.NR.383/19 | **Pagesë e Pages Jubilare**-Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Arsimit kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 415.62 | HASAN MUSTAFA |
| 21 | 93060 | 14410 | 333957 | CP.NR.380/19 | **Pagesë e Pages Jubilare**-Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Arsimit kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 357.19 | NAIM HAJDINI |
| 21 | 93060 | 14410 | 333964 | CP.NR.385/19 | **Pagesë e Pages Jubilare**-Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Arsimit kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 646.00 | HABIBE SEMETISHTI |
| 21 | 93060 | 14410 | 333967 | CP.NR.387/19 | **Pagesë e Pages Jubilare**-Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Arsimit kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 751.00 | FERIZ ZEQIRI |
| 21 | 93060 | 14410 | 333971 | CP.NR.406/19 | **Pagesë e Pages Jubilare**-Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Arsimit kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 989.07 | MILLORAD MARKOVIQ |
| 21 | 93060 | 14410 | 334597 | CP.NR.368/19 | **Pagesë e Pages Jubilare**-Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Arsimit kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 357.19 | KADA AVDYLI |
| 21 | 93060 | 14410 | 334601 | CP.NR.369/19 | **Pagesë e Pages Jubilare**-Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Arsimit kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 357.19 | BASHKIM ZEQIRI |
| 21 | 93060 | 14410 | 334609 | CP.NR.374/19 | **Pagesë e Pages Jubilare**-Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Arsimit kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 357.19 | IBADETE BYTYQI |
| 21 | 93060 | 14410 | 334620 | CP.NR.364/19 | **Pagesë e Pages Jubilare**-Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Arsimit kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 430.04 | NAZIFE THAQI |
| 21 | 93060 | 14410 | 334625 | CP.NR.373/19 | **Pagesë e Pages Jubilare**-Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Arsimit kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 443.50 | SADIJE BUZUKU |
| 21 | 93060 | 14410 | 334632 | CP.NR.363/19 | **Pagesë e Pages Jubilare**-Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Arsimit kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 443.50 | METUSH JASHANICA |
| 21 | 93060 | 14410 | 334640 | CP.NR.370/19 | **Pagesë e Pages Jubilare**-Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Arsimit kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 443.50 | SHPREZA BUZUKU |
| 21 | 93060 | 14410 | 334648 | CP.NR.371/19 | **Pagesë e Pages Jubilare**-Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Arsimit kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 443.50 | MIMOZA SOGOJEVA |
| 21 | 93060 | 14410 | 334808 | CP.NR.365/19 | **Pagesë e Pages Jubilare**-Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Arsimit kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 443.50 | ALBULENA BUNJAKU |
| 21 | 93060 | 14410 | 334817 | CP.NR.377/19 | **Pagesë e Pages Jubilare**-Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Arsimit kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 443.50 | NAZLIJE HAJDINI |
| 21 | 93060 | 14410 | 334824 | CP.NR.376/19 | **Pagesë e Pages Jubilare**-Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Arsimit kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 453.60 | HAZIR ZEQIRI |
| 21 | 93060 | 14410 | 334836 | CP.NR.378/19 | **Pagesë e Pages Jubilare**-Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Arsimit kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 468.80 | NAZLIME KELMENDI |
| 21 | 93060 | 14410 | 334843 | CP.NR.366/19 | **Pagesë e Pages Jubilare**-Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Arsimit kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 544.75 | XHEMILE ISMAILI |
| 21 | 93060 | 14410 | 334850 | CP.NR.367/19 | **Pagesë e Pages Jubilare**-Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Arsimit kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 544.75 | SHYRETE ZEQIRI |
| 21 | 93060 | 14410 | 334859 | CP.NR.372/19 | **Pagesë e Pages Jubilare**-Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Arsimit kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 544.75 | ISMIE MEHMETI |
| 21 | 93060 | 14410 | 334870 | CP.NR.375/19 | **Pagesë e Pages Jubilare**-Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Arsimit kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 544.75 | SHUKRIJE ASLLANI |
| 21 | 93060 | 14410 | 334877 | CP.NR.362/19 | **Pagesë e Pages Jubilare**-Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Arsimit kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 887.50 | AZIZ KELMENDI |
| 21 | 48003 | 14410 | 427084 | CP.NR.166/19 | Pagesë e Pages -Mjetet janë marrur nga Drejtorati i Zhvillimit ekonomik kodi 14410 pagesë për vendim gjyqsore kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 1,631.16 | JUSUF EJUPI(RRAHMAN RETKOCERI) |
| 21 | 94261 | 14410 | 422839 | CP.NR291/19 |  | 1,884.90 | QENDRIM REQICA |
|  | | | | | | 237,568.05 |  |

**Shënimi 7 Tjera**



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

**Shënimi 8 Te hyrat tatimore**



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

**Shënimi 9 Të hyrat jo tatimore**



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

**Perveq shenimeve te paraqitura ne tabelen shenimi 9 Komuna e Lipjanit ka pranuar edhe te hyra indirekte. 1. Te hyrat nga gjobat e gjykates jane 14,680.00€, 2.Te hyrat nga gjobat e trafikut jane 244,672.00€,3.Te hyrat nga agjensioni i pyjeve 1,143.5€.**

**Po ashtu gjate vitit 2019 kemi pasur edhe tejkalim te te hyrave ne shume prej 165,298.83 ne krahasim me planifikimin.**

**Shënimi 10 Të hyrat e dedikuara**



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

**Shënimi 11 Grantet e përcaktuara të donatorëve**



**Shpalos në detaje shënimet e pasqyruara në tabelë: Donacionet e bartura jane te paraqitura ne tabelen e me siperme.**

**Shënimi 12 Tjera**



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

**Shënimi 13 Pagesa nga palët e treta**



***Shpalos tabelën në detaje si në tabelën në vijim aneks 1:***

**Neni 16 Raport për të arkëtueshmet**

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

****

**Per te gjitha vlerat e cekura ne raport i kemi te dokumentuara.**

***Shpalos ne PF tabelën në detaje dhe sipas formatit si Aneks 1:***



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



***Shpalos ne PF tabelën në detaje dhe sipas formatit si Aneks 2.***

***Te gjitha shenimet dhe faturat jane ne zyren e prokurimit po ashtu edhe listen e obligimeve po ju bashkangjesim.***

***Po ashtu obligimet ndaj mesimdhenseve nuk jan paraqitur ne tabel per arsyeje se me ta jemi ne procese gjyqesore e jane te perfshira te kontigjentet.***

***Shuma e obligimeve ndaj mesimdhenseve eshte 33,446.33€.***



**Neni 18 Detyrimet kontingjente**



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

**Te gjitha detajet per detyrimet kontigjente i keni te bashkangjitur ne forme fizike.**

**Neni 19 Raport për pasurinë jo financiare**

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



**Neni 19.3.2 Pasuritë jo kapitale (me vlerë nën 1,000 Euro)**



***Shpalos ne PF tabelën në detaje në vijim si Aneks 3: Per arsyeje te volimit te madh te gjitha shenimet jane te bashkangjitura ne formen fizike.***

**Neni 19.3.3 Stoqet**



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



**Shpalos me poshtë në detaje shënimet nga tabela:**

* **shpalosje e avanceve te hapura ose te bartura nga viti paraprak, se bashku me arsyen e mos-mbylljes**
* **shpalos veprimet e ndërmarra për mbylljen e tyre, përfshirë ndalesën ne page apo inicimin e procedurave ligjore per kthimin e tyre**

**Neni 21 Raport për të hyrat vetanake të pashpenzuara**



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

**Neni 23 Raport për të hyrat e dedikuara**



 **Neni 24 Raport për fondet e donatorëve të pashpenzuara**

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

****

**Neni 26 Raport për numrin e të punësuarve jashtë listës së pagave**

****

**Sqarim: Shpalos arsyen e angazhimit, kohëzgjatjen, qëllimin dhe listën e personave te angazhuar.**

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

****

**Sqarim: Shpalos arsyen e angazhimit, kohëzgjatjen, qëllimin dhe listën e personave te angazhuar.**

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



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

* shpalos rekomandimet e bartura nga viti paraprak dhe te pazbatuara, përpjekjet e bëra dhe rezultatet
* shpalos nivelin e zbatimit te rekomandimeve te auditimit te brendshëm te OB

**Rekomandimet e zbatuara pjesërisht dhe ato të pa zbatuara nga raporti i vitit 2017 (tabela 1) dhe të gjeturat dhe rekomandimet për vitin 2018 (** tab nr 2**)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Të Gjeturat në Raportin e ZAP për PVF për vitin 2017** | **Rekomandimet** | **Zyrtari përgjegjës për implementimin e rekomandimit** | **Përshkrimi i masave të ndërmarrura nga menaxhmenti sipas Auditorit** | **Gjendja e konstatuar e zbatimit nga Zyra komb e Aud** | **Veprimet e menaxhmentit për implementimin e rekomandimeve** | **Gjendja e konstatuar e zbatimit nga NJAB** | **Afati i paraparë për zbatim** |
| Neni 14 Raporti i ekzekutimit të buxhetit, komuna kishte prezantuar gabimisht edhe të hyrat indirekte nga gjobat dhe dënimet e trafikut;   Neni 13, Raporti për LLA-të, llogaria e tatimit në pronë ishte mbivlerësuar për 37,042€; dhe   Neni 17, Raporti për faturat e pa paguara ishte i mbivlerësuar, shuma totale e mbivlerësimit ishte 257,988€, fatura këto të cilat në të njëjtën kohë ishin shpalosur edhe si detyrime kontingjente. | **Rekomandimi 1**  Kryetari duhet të siguroj se janë vendosur procese efektive për të konfirmuar që plani i hartimit të PFV 2018 i adreson të gjitha çështjet që kanë të bëjnë me pajtueshmërinë. Kjo gjithashtu duhet të përfshijë rishikimin e draft PFV-ve nga menaxhmenti, me fokus të veçantë në fushat me rrezik të lartë dhe/ose fushat ku janë identifikuar gabime në vitet e mëparshme. Deklarata e bërë nga Zyrtari Kryesor Administrativ dhe ai Financiar, nuk duhet të nënshkruhet përveç nëse ndaj PFV-të janë aplikuar të gjitha kontrollet e nevojshme. | -ZKA    -ZKF  -DBF | Komuna kishe marre veprimet e duhura për mos përsëritje të gabimeve të njëjta në shpalosjet e të hyrave indirekte dhe obligimeve në PVF, këtë vit rishfaqet problemi lidhur me shpalosjet e LLA. | **Rekomandim pjesërisht i zbatuar** | Nga drejtorit përkatëse janë caktuar veprime konkrete për sigurimin e saktë të Llogarive te arkëtueshme | **Në proces :**  Përveç llogarive të arkëtueshme të cilat mirëmbahen nga DPTP , në rastet tjera janë marrë veprime konkrete për sigurimin e llogarive te sakta të arkëtueshme | Gjate këtij viti |
| Buxheti final në raport me buxhetin fillestar është rritur për 838,816€. Kjo rritje është rezultat i donacioneve vendore dhe të jashtme në vlerë 81,208€, si dhe të hyrave të bartura nga viti paraprak, në total prej 757,608€.  Në vitin 2017, komuna ka shpenzuar 92% të buxhetit final ose 13,742,819€, me një rënie prej 3% krahasuar me vitin 2016, ku norma e shpenzimeve ishte 95%. Megjithatë, realizimi i buxhetit mbetet në nivel jo të kënaqshëm në disa kategori të shpenzimeve dhe më poshtë jepen shpjegimet për pozitën aktuale. | **Rekomandimi 2**  Kryetari duhet të sigurojë se  është ndërmarrë një vlerësim sistematik të shkaqeve për  nivelin e ulët të ekzekutimit të buxhetit të investimeve  kapitale dhe të subvencionet  dhe të përcaktojë opsionet  praktike për përmirësimin e ekzekutimit të tij në vitin e ardhshëm 2018. | DBF -ZKA | Gjatë vitit 2018, subvencionet janë realizuar 83% ndërsa Investimet Kapitale 82%. | **Rekomandim pjesërisht i zbatuar** | Sistemi i Fri – balancit dhe afatet e përcaktuara për zotimin e mjeteve , si dhe realizimi i te hyrave deri në fund të vitit pas mbylljes se procedurave për zotim , ndikojnë gjithmonë që buxheti te mos ekzekutohet 100% | **Në proces** – sistemi i dizajnuar dhe kufizimet ligjore lidhur me zotimin e mjeteve duke pasur parasysh afatin e zotimit te mjeteve vetëm deri më 31.10 të vitit buxhetor e bëjnë të pa mundur shfrytëzimin e buxhetit mbi 85% |  |
| Pagesat me vendime gjyqësore (kryesisht për obligimet e pagave ndaj arsimtarëve të angazhuar në vitin 2013, botimet e publikimeve dhe projekti në zonat ekonomike në Kërçovë) janë ekzekutuar nga Thesari në vlerë prej 101,065€ të cilat kanë ndikuar negativisht në realizimin e projekteve dhe kanë mbivlerësuar kategorinë e investimeve kapitale. Një përqindje e vogël e mjeteve janë ekzekutuar edhe nga mallrat, shërbimet dhe shpenzimet komunale. Për më tepër, komuna nga 27 pagesa me vendimet gjyqësorë, ka paguar shpenzime shtesë në vlera prej 23,012€ për interesin, shpenzimet kontestimore, përmbarimit etj. | **Rekomandimi 3**  Kryetari të siguroj se janë ndërmarrë aktivitetet e nevojshme për të planifikuar buxhet të mjaftueshëm krahas detyrimeve/obligimeve që pret komuna të përballet, për të ju dhënë prioritet shlyerjes së këtyre obligimeve me kohë, si dhe të prezantojë drejtë shpenzimet sipas kategorive ekonomike dhe natyrës reale të shpenzimeve. | -ZKF  -DBF | Nuk është ndërmarrë  ndonjë veprim,  rekomandim përsëritët edhe gjate vitit 2018.  E gjetura është e  Raportuare te opinioni i auditimit, e cila  Ndërlidhet me rekomandimin në PVF. | **Rekomandim i pa zbatuar.** | Komuna ka zvogëluar vlerën e borxheve duke planifikuar mjete n kodin ekonomik Detyrimet kontingjente | Në proces  Borxhet kanë shënuar një rënie prej vitit në vit mirëpo krahasuar me shumën e trashëguar te borxheve prej 1 milion euro te faturuara ne vitin 2014 dhe atyre te kontraktuar , shuma e borxhit në fund të Muajit Gusht ka qenë : 58 824.62€ | Ne vazhdimësi |
| Në tri raste komuna nuk ka bërë vlerësimin tatimor të pronës sipas zonave tatimore të përcaktuara në rregullore. Rruga “Haradin Bajrami” sipas rregullores është e përcaktuar si zonë e parë ku baza e vlerësimit të pronës për m2 është 400€ për banim dhe 600€ për komerciale-dyqan. Komuna i ka vlerësuar 300€ për banim dhe 400€ për komerciale-dyqan, duke nënvlerësuar të hyrat mbi 40% në raport me tarifat e përcaktuara më rregullore. | **Rekomandimi 5**  Kryetari duhet të sigurojë se janë vendosur sistemet e kontrollit në këtë fushë, duke siguruar që të hyrat vlerësohen sipas rregulloreve përkatëse të aprovuara në kuvendin komunal. | DBF-menaxheri i tatimit ne Pronë | Auditori edhe ketë vit ka gjetur se ekzistojnë problem të ngjashëm në kalkulimin e tatimit në pronë. | **Rekomandim i pa zbatuar.** | Është përgatitur plani ne identifikimin e të gjitha pronave të cilat janë kalkuluar gabimisht , kështu që brenda një afati të shkurtër kohor do të korrigjohen të gjitha rastet | **Është implemlentuar**  Të gjitha gabimet e gjetura janë korrigjuar në përputhje me rregulloren komunale të tatimit në pronë. | Korrik- Shtator 2019 |
| Komuna nuk kishte respektuar kërkesat ligjore të përcaktuara për menaxhimin e procedurave të rekrutimit, përfshirë edhe formularët standard të tyre. Anashkalimi i procedurave të rregullta të rekrutimit në shumicën e rasteve është si pasojë e neglizhencës së zyrtareve. Dobësisë e identifikuara i kemi prezantuar si në vijim:   Në dy raste të rekrutimit për stafin civil për pozitat “Zyrtar për kadastër” dhe “Zyrtar prokurimi”, komuna nuk ka ofruar dëshmi lidhur me ftesën apo njoftimin e kandidateve për testim me shkrim apo interviste. Gjithashtu, tek këto raste mungonte edhe shkresa e menaxherit të personelit mbi rezultatin e testimit, për kandidatët e suksesshëm që i propozon Zyrtarit Kryesor Administrativ; | **Rekomandimi nr 7**   |  | | --- | | Kryetari duhet t’i rishikojë shkaqet që kanë reflektuar menaxhim jo të mirë të  burimeve njerëzore, dhe të  sigurojë se janë dizajnuar  kontrollet e duhura në  mënyrë që rekrutimet të  behën përmes një procesi transparent, konkurrues  dhe në pajtim me kërkesat  ligjore. | | Drejtori i Drejtorisë Komunale të Arsimit | Njësitë përkatëse të personelit kane filluar në implementim të kërkesave ligjore, në përjashtim të Drejtorisë Komunale të Arsimit të cilët pas ndikimit të MASHT prape nuk realizojnë teste me shkrim me rastin e rekrutimit. | **Rekomandim i mbyllur i pa zbatuar.** | DKA ka zbatuar rekomandimin plotësisht - DKA rekrutimin e vendeve te lira te punës  e bene përmes konkursit publik dhe nga janari I vitit 2019 te gjitha procedurat zhvillohen duke u bazuar ne   testin me shkrim dhe pjesa e intervistimit me goje. |  | Nga fillimi i vitit 2019 |
| **Dobësi në prokurim dhe menaxhim të kontratave**  Prokurimi për projektin “Asfaltimi i rrugës nga Dobratini – Sllovi dhe Rrugës së Kuqe në fshatin Sllovi” në vlerë 14,755€, është realizuar jashtë planit të prokurimit, si dhe punët për asfaltimin e rrugëve janë kontraktuar në sezonin e dimrit që ka bërë të pamundshme realizimin e kësaj kontrate. Njoftimi për kontratë është shpallur me 09.10.2017 ndërsa kontrata është nënshkruar me Operatorin fitues me datën 15.11.2017 me plan për përfundimin e punimeve deri me 20.12.2017. Për shkak të kushteve atmosferike, menaxheri i kontratës ka njoftuar se kontrata nuk mund të realizohet brenda afatit dhe punimet janë shtyrë për vitin e ardhshëm;   Te procedura e prokurimit “Ndërtimi i shkollës SHFMU - Nezë Bujani - Bujan paralele e ndarë Bregu i Zi” me vendim dhe plan për menaxhimin e kontratës, organ mbikëqyrës është caktuar një zyrtar nga Departamenti Shërbimeve Publike, mirëpo raportet e mbikëqyrjes (situacionet e punëve të kryera) janë të nënshkruara nga dy zyrtarë tjerë nga ky sektor. Nuk ka vendim tjetër për ndërrimin e organit mbikëqyrës, dhe as plan të ri për menaxhimin e kontratës;   Në katër 5 raste departamenti i prokurimit ka aprovuar kërkesat e menaxherëve të kontratës për zgjatje të afatit të punimeve. Po ashtu në katër raste tjera ka aprovuar ndryshime edhe në paramasë. Këto ndryshime, nuk janë kryer në përputhje me Udhëzuesin Operativ të Prokurimit sipas neni 61.23, ku kërkohet që vetëm Zyrtari Kryesor Administrativ, paraprakisht të aprovoj këto ndryshime; dhe   Në dy raste komuna ka shpall fitues Operatorin Ekonomik që nuk ka përmbushur kriteret e caktuara në dosjen e tenderit (kërkesat për kapacitetet teknike dhe profesionale). Te projekti “Ndërtimi i shkollës fillore, Neze Bujani - Bujan, paralele e ndarë Bregu i Zi” është kërkuar një inxhinier i arkitekturës, ndërsa Operatori ekonomik fitues ka sjellë  diplomën bachelor i arkitekturës. Gjithashtu edhe tek prokurimi për “Ndërtimi i Zonës Ekonomike -Parku Industrial, në Qylagë - faza II” ishte kërkuar inxhinier i ndërtimtarisë ndërsa nga operatori fitues është sjell vetëm diploma për përgatitjen bachelor i ndërtimtarisë. Komuna nuk kishte vendosur kontrolle adekuate për formimin e komisioneve vlerësuese profesionale. | **Rekomandimi 9**  Kryetari duhet të sigurojë respektimin konsistencë dhe efektiv të rregullave të prokurimit, në lidhje me menaxhimin e kontratave, dhe te sigurohet që vlerësimi i tenderëve dhe shpallja e fituesve është në përputhje me kriteret e vendosura dhe ligjin e prokurimit publik. | Drejtoria e Prokurimit  Drejtoria e Prokurimit | Janë marrë masat e nevojshme për mos shpërblim me kontrate të operatoreve të pa përgjegjshëm mirëpo, edhe këtë vit përsëriten ndryshime të pa autorizuara në para masë dhe parallogarit.  Auditori konsideron se është respektuar kërkesa për zotimin e mjeteve para hyrjes në obligime kontraktuake | **Rekomandim pjesërisht i zbatuar.** | Te gjitha ndryshimet ne pozicione gjate vitit 2019 , paraprakisht me kompaninë projektuese dhe aprovimin e kryetarit janë duke u bërë  Ndryshimet ne pozicione do të kryhen në përputhje me Udhëzuesin Operativ të Prokurimit sipas neni 61.23  Gjithashtu me rastin e vlerësimit te tenderëve do ti kushtohet vëmendje e veçantë kritereve të publikuara | **Është Implementuar :**  Për të gjitha ndryshimet e pozicioneve , zgjatje të planit dinamik dhe punët shtesë shkresat paraprakisht nënshkruhen nga ZKA | Prej muajit qershor 2019  Gjate viti 2019 |
| Ne kemi identifikuar disa parregullsi gjatë kalkulimit të faturave për tatimin në pronë që nuk janë në përputhje të plotë me ligjin dhe rregullat në fuqi, si:   Në tetë raste janë identifikuar gabime në adresat e evidentuara në faturën tatimore, ndonëse tatimpaguesit i takonin zonës së dytë, adresa e evidentuar në fatura i takon zonës së parë tatimore. Kjo pamundëson vlerësimin real të ngarkesës tatimore sipas rregullores;   Në dy raste norma tatimore për kategorinë e pronës “depo/ magazine”, është aplikuar gabimisht norma 0.30% e jo 0.20% ashtu siç e parasheh rregullorja;   Në katër raste janë vlerësuar gabimisht zona e vlerës tatimore. Pronat i takonin zonës së parë ndërsa ishin vlerësuar sipas zonës së dytë tatimore. Diferenca në këto raste ishte 112€;   Në një rast, komuna ka njohur dy prona si banim kryesor të i njëjti tatimpagues, i cili kishte përfituar zbritjen prej 10,000€ në kundërshtim me nenin 9 të Ligjit për Tatimin në Pronë. Kjo ka rezultuar me një nënvlerësim prej 31.35€ vetëm për vitin 2017; dhe   Në dy raste tjera kategoria e pronës është aplikuar gabimisht. Tatimi është llogaritur sipas kategorisë “depo/magazine”, që realisht është  dashur të llogaritet sipas kategorisë “afarizëm/zyre”, kjo ka rezultuar me nënvlerësim të kërkesave/të arkëtushmeve rreth 15€. | **Rekomandimi 12**  Kryetari duhet të sigurohet që të bëhet një plan për verifikimin dhe azhurnimin e te dhënave nga tatimi në pronë, për të siguruar që lista të jetë e përditësuar me të dhëna aktuale, pastaj të merr të gjitha veprimet e nevojshme për të azhurnuar të dhënat para përfundimit të vitit financiar 2018. | DBF-menaxheri i tatimit ne Pronë | Informatat në programin e menaxhimit të tatimit në pronë, kanë ende nevoje për tu plotësuar si dhe konfirmuar, probleme të ngjashme përsëriten edhe këtë vit | Rekomandim i mbyllur dhe i pa zbatuar (fuzionohet tek çështja B1). | Janë identifikuar rastet dhe të gjitha këto do të ri anketohen nga ekipi anketues dhe do të ndërmerren të gjitha hapat e nevojshëm në korrigjimin e tyre edhe në programin e tatimit në pronë.  Gjithashtu ne kemi parashtruar kërkesë ne DTP që të na mundësohet gjenerimi i data bazës në Excel në mënyrë që të kemi mundësin më lehte të identifikimin e pronës me lidhje gabim. Mirëpo në këtë viti DTP nuk na ka ofrua ende këtë mundësi, andaj jemi dukë punuar me të dhënat e vitit 2018 | **Rekomandimi është në proces** :  Pasi që ZTP në vazhdimësi ka bërë korrigjimet e gabimeve të pronave , qoftë me ngarkesë tatimore apo me zona tatimore , ku objektet tatimore janë ngarkuar gabimisht si rezultat i ndryshimeve në program nga DPT | Korrik – tetor 2018 |
| Përgatitja me kohë e planit të veprimit për zbatimin e rekomandimeve nga Komuna e Lipjanit, është mbështetur me një proces konfirmues në tetor të vitit 2017, se zbatimi i rekomandimeve monitorohet formalisht. Mirëpo nga të dhënat në paragrafin më lartë shihet se shumica e rekomandimeve të viteve të kaluara ende nuk janë zbatuar. | **Rekomandimi 14**  Kryetari duhet konsideroj aktivitete shtesë për të siguruar që plani i veprimit për zbatimin e rekomandimeve, monitorohet nga një grup i caktuar në nivel të Komunës, dhe raportohet në baza të rregullta kohore në lidhje me progresin dhe sfidat në zbatimin e tyre. | -ZKA  -ZKF  -DBF  -NJAB | Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2018, tri rekomandime janë të mbyllur, shtatë rekomandime janë zbatuar; tri rekomandime ishin në proces dhe dy nuk janë zbatuar ende duke u përsëritur edhe këtë vit | Rekomandim i mbyllur dhe i pa zbatuar | ZKA – ZKF , pas dorëzimit te planit të veprimit do të monitoroj edhe rekomandimet e pa zbatuara dhe ato pjesërisht nga viti 2017 dhe rekomandimet e vitit 2018 , duke kërkuar rishikim dhe shkresë nga NJAB lidhur me shkallën e Implementimit | **I zbatuar**  Në pajtim me rregulloren e Zyrës Kombëtare të auditimit dhe formularëve të paraparë ZKA ka kërkuar nga NJAB rishikimin e planit te rekomandimeve dhe përgatitjen e informatës së saktë për shkallën e zbatimit te rekomandimeve | Shtator 2019 |

|  |
| --- |
| Plani i Menaxhmenti për zbatimin e Rekomandimeve nga Raportin Vjetor i ZKA-it të cilat i referohen PVF për vitin 2018 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | |
|  |  | | | | |
| **Të Gjeturat në Raportin e ZAP** | | **Rekomandimet** | **Zyrtari përgjegjës për implementimin e rekomandimit** | **Aktivitetet e caktuara për Zbatimin e Rekomandimeve** | **Gjendja e konstatuar e zbatimit nga NJAB** | | **Afati kohor**  **i**  **përmbushjes së rekomandimeve** |
| **Theksimi i çështjes**  Ne tërheqim vëmendjen tuaj për faktin se komuna në PVF ka prezantuar shpenzime në kategoritë ekonomike jo adekuate, si në vijim:  • Gjatë vitit 2018, nga Ministria e Financave janë ekzekutuar pagesa bazuar në vendimet gjyqësore në vlerë prej 595,390€. Prej tyre 187,900€ janë shpenzime që janë klasifikuar gabime si pasoje e pagesave për pagat përcjellëse për mësimdhënësit që dalin në pension, ndërsa pjesa tjetër vlerësohet të jetë klasifikuar drejt. Si pasojë e mos planifikimit të buxhetit për mbulimin e obligimit të këtyre pagave ato janë ekzekutuar nga kategoritë tjera (nga investimet kapitale në vlerë prej 83,710€, si dhe nga mallrat dhe shërbimet në vlerë 104,189€). Kjo ka shkaktuar mbivlerësim e një kategori dhe nënvlerësimin e kategorisë tjetër ekonomike. Përkundër regjistrimit dhe pagesës në kategori jo adekuate, këtë gjendje komuna e ka shpalos për publikun në PFV;  Planifikimi dhe menaxhimi jo i duhur i shpenzimeve ka shkaktuar mbivlerësim të shpenzimeve në kategorinë e investimeve kapitale në vlerë 4,521€ duke paguar pajisje në vlerë nën 1000€ si dhe të subvencioneve në vlerë prej 33,984€, për shkak se komuna ka zhvilluar proceduar të prokurimit dhe ka ofruar mallra apo kapital për përfituesit. Opinioni jonë nuk është modifikuar për këto çështje.  Neni 16, Raporti për llogarit e arkëtushme, për qiratë dhe taksitë janë nënvlerësuar për 1,725€ (qiratë 135€ dhe llogaria e taksive për 1,590€);  Në kontekst të kërkesave tjera për raportim të jashtëm, nuk kemi çështje për të ngritur. | | **Rekomandimi 1**  Kryetari duhet të siguroj se është bërë një analizë për t’i përcaktuar shkaqet për Theksim të Çështjes.  Veprime specifike duhet të ndërmerren për t’i  adresuar shkaqet në  mënyrë sistematike për  t’i eliminuar gabimet në  klasifikimin e shpenzimeve.  Të gjitha shpenzimet duhet të buxhetohen dhe  evidentohen në përputhje  me planin kontabël dhe të  ofrohen shpalosje të sakta për llogarit e arkëtueshëme. | ZKF –Drejtorët e Drejtorive | Sa i përket ekzekutimeve të pagesave me Vendime Gjyqësore , kjo ka rezultuar për shkak të borxheve të trashëguara nga vitet paraprake , edhe pse ne kemi planifikuar një buxhet të caktuar për detyrimet kontingjente , borxhet e kontraktuara kanë ardhur për shkak të hyrjes në obligime pa mjete të zotuara deri në vitin 2014 , mirëpo shkalla e lartë e borxheve të trashëguar në njërën anë dhe projektet e planifikuara për vitet në vijim kanë rrezikuar objektivat e planifikuara buxhetore .  Ndersa sa i përket ekzekutimit të pagesave për borxhet e pagave me rastin e planifikimi të pagave limitet nga MF përcaktohen duke u bazuar në numrin aktual të punësuarve  Sa i përket zhvillimit te procedurave të prokurimit për subvencione Komuna ka siguruar blerje konkurrruese dhe ka marrë një kundër vlerë më të madhe si rezultat pjesëmarrjes me të gjerë të operatorëve Ekonomik  Sa i përket llogarive të arkëtueshme nga qiratë këto kanë rezultuar nga gabimet që ka pasur kontrata e nënshkruar ku nuk është aplikuar tarifa saktë dhe kjo ka kontratë ka skaduar para disa viteve  Sa i përket llogarive të arkëtueshme nga taksat për auto taksitë ne do të sigurojmë evidenca të sakta lidhur me të gjitha ngarkesat , pagesat dhe borxhet e pa arkëtuara në fund të vitit buxhetor . | **Rekomandimi është implemetuar pjesërisht**  Nga raporti i Muajit Shtator 2019 vlera e obligimeve të pa paguara ka zbritur në 58,000€  Nga analizimi i raporteve të arkëtueshme të auto taksive kemi gjetur se drejtoria ka përgatitur raporte të sakta lidhur me të gjitha ngarkesat , pagesat dhe borxhet e pa arkëtuara | | Dhjetor 2019 |
| Buxheti total i komunës është realizuar në normën 92%, ndërkohë sfidë mbetet realizimi jo i kënaqshëm i buxhetit për investime kapitale në 82%, duke rezultuar me mundësinë apo rrezikun që disa nga objektiva e përcaktuara të komunës të mos arrihen, dhe si të tilla ngarkojnë fondet buxhetore të vitit vijues. Nëse kemi parasysh edhe shpenzimet përmes vendimeve gjyqësore nga kjo kategori (shih theksimin e çështjes tek opinionin e auditimit) konsiderojmë që norma e realizimit të buxhetit për investimeve kapitale është në nivel më të ultë apo vetëm 78%. Kjo ka ndodhur sepse menaxhmenti nuk ka bërë analiza në baza të rregullta periodike mbi ecuritë buxhetore kundrejt projekteve të synuara. | | **Rekomandimi 2**  Kryetari duhet të sigurojë se është ndërmarrë një vlerësim sistematik të shkaqeve për nivelin eulët të ekzekutimit të buxhetit të investimeve kapitale dhe të përcaktojë opsionet praktike për  Përmirësimin e ekzekutimit të tij në  vitin e ardhshëm. | ZKA –ZKF  Drejtoret e drejtorive | Të gjitha shkaqet në të cilat komuna ka ndikim do të analizohen për të siguruar një shkallë më të lartë të buxhetit të ekzekutuar ( fillimi me kohë sipas kontratës i punëve , zbatimi i penaleve për vonesat në planin dinamik të cilat bëhen nga OE )  Monitorimi i buxhetit të ekzekutuar sipas planit të rrjedhjes së parasë , dërgimi i shkresave dhe diskutimi në takimet e Bordit të Drejtorëve lidhur me arsyet e përqindjeve të ulëta në drejtorit e caktuara .  ZKA do të kërkoj llogari dhënie për mos ekzekutimin e buxhetit sipas dinamikës së paraparë ( deri në fund të Muajit Shtator përqindja duhet ti ofrohet 70% -it ) | **Rekomandimi është në proces**  Nga analizimi i raporteve për shpenzimin e buxhetit kemi gjetur se shkala e realizimit të buxhetit për kategorinë ekonomike investime kapitale është realizuar në shkallë prej 40.92% ndërsa totali i përgjigjëm i realizimit është 68.15%, edhe pse për projektet kapitale shuma e mjeteve janë të zotuara, ekzekutimi i pagesave nuk mund të kryhet për arsye se projektet janë në fazën e realizimit, për implementimin e plotë të këtij rekomandimi mbetet që të rishikohet në fund të viti fiskal . | | Prej raportimit për Muajin Qershor ( gjashtë mujori ) |
| Sipas Ligjit për tatimin në pronën e paluajtshme nr.03/L-2045 neni 9, “Çdo person fizik, i cili më 1 mars ose para 1 marsit të një periudhe tatimore vendosë që prona ose njësia e banimit që shërben si vend kryesor për banim, i lejohet zbritja prej dhjetëmijë euro (10.000€) nga vlera e tatueshme e pronës”. Në shtatë raste tatimpaguesve të njëjtë i janë njohur dy e më shumë prona si banim kryesor, kjo ka ndikuar që të hyrat në këto raste të nënvlerësohen për 120€.  Gjithashtu sipas nenit 7 të Ligjit për tatimin në pronën e paluajtshme nr. 03/L-204, Kuvendi komunal cakton tarifat tatimore mbi pronën në bazë vjetore në shkallën prej 0.05 % deri 1 % të vlerës së pronës në treg. Tarifat e tatimit lëvizin brenda kategorive vijuese të pronës: prona rezidenciale, pronë e banuar, pronë komerciale, pronë industriale etj. Bazuar në Rregulloren komunale mbi caktimin e tarifave neni 2, komuna në një rast kishe aplikuar gabimisht tarifën tatimore duke mbivlerësuar obligimin tatimor prej 163.35€, pasi ka aplikuar tarifën 0.30% për pronat komerciale, ndërsa sipas dëshmive kjo ishte pronë industriale/ depo, që duhej të tarifohet më ulët apo 0.20%. | | **Rekomandimi 3**  Kryetari duhet të kërkojë që gjatë procesit të regjistrimit dhe verifikimit të pronave ti kushtohet  kujdes ndryshimeve fizike që ndodhin dhe  regjistrimit të pronave të reja po edhe ndryshimet në kategorinë e pronave  dhe shfrytëzimin e tyre  sipas kategorizimit ligjor. Kjo duke aplikuar anketim profesional dhe ndryshim me kohë të  të dhënave në bazë të  gjendjes faktike dhe  rregullave në fuqi. | Drejtori për BF dhe menaxheri i tatimit në pronë | Me hyrjen ne fuqi te ligji nr. 06/l-005 për tatimin në pronën e paluajtshme, është definuar edhe çështja e zbritjes për banim primar, ku secili tatimpagues e gëzon zbritjen prej 15.000 euro për një prone, ndërsa tatimpaguesit të cilët kanë më shumë se një prone te ato prona nuk bëhet zbritja.  Po ashtu jemi duke bërë identifikimin e të gjithë tatimpaguesve të cilët numri ID nuk është valid të identifikojmë dhe ti përcjellim këto raste ne DTP, në mënyrë që këto raste të identifikohen dhe të gjitha pronat për tatimpagues të lidhen me një ID.  Është hartuar plani dhe gjatë këtij viti do të ri anketohen pronat të cilat prona nuk është zbatuar drejt norma tatimore dhe kategoria e pronës. Megjithëse me aplikimin e Ligjit të ri të pronës së paluajtshme, nuk janë të përfshira të gjitha kategoritë e pronës dhe kategoritë e vlerësimit sikurse ligjin e më hershëm, ka zbrastsira. | **Rekomandimi është i proces**  Me hyrjen ne fuqi te ligji nr. 06/l-005 për tatimin në pronën e paluajtshme, është definuar edhe çështja e zbritjes për banim primar, ku secili tatimpagues e gëzon zbritjen prej 15.000 euro për një prone, ndërsa tatimpaguesit të cilët kanë më shumë se një prone, gjithashtu nga STP është përgatitur plani i ri anketimit të pronave në teren për pronat të cilat nuk është zbatuar drejt norma tatimore dhe kategoria e pronës. | | Janar- Dhjetor 2019 |
| Sipas nenit 14 të UA nr.03/2011 me rastin e regjistrimit të të dhënave në sistem, nga operatorët merren këto të dhëna: numri i ndërtesës, numri i njësisë dhe numri i tatimpaguesit. Pesë nga gjashtë rastet e testuar, në bazën e të dhënave për tatimin në pronë, tatimpaguesit janë identifikuar me më shumë se një numër identifikues, për shkak të regjistrimit të dy ose më shumë pronave. Kjo ka vështirësuar konfirmimin e zbritjes prej 10,000€ për banim kryesor, si dhe ka rritur në mënyrë fiktive numrin e tatimpaguesve në sistem.  Gjithashtu neni 5.8 i po të njëjtit udhëzim parasheh që dosjet e tatimpaguesve të përmbajnë edhe fotografitë e objekteve. Në katër raste në dosjen e tatimpaguesve mungonin fotografitë e pronave. | | **Rekomandim 4**  Kryetari duhet të kërkojë  nga Zyra e tatimit në pronë një plan të detajuar afatmesëm për të  eliminuar dobësitë e  identifikuara, dhe ta  mbikëqyrë në baza të  rregullta zbatimin e këtij  plani duke mundësuar  eliminimin e mangësive  dhe pasqyrimin e të  dhënave të sakta për  pronën e tatueshme. | Drejtori për BF dhe menaxheri i tatimit në pronë | Me aplikimin e Ligjit nr. 06/l-005 për tatimin në pronën e paluajtshme, të gjitha pronat e tatimpaguesit , rastet kur numri i ID ka qenë valid është bëre lidhja automatike e të gjitha pronave më një numër të ID. Posa rastet kur tatimpaguesi nuk është regjistruar numri i ID. Ne jemi duke i identifikuar këtë raste dhe korrigjimet do ti bëjmë në DTP. | **Rekomandimi është në proces**  Nga sektori i tatimit në pronë kemi gjetur se është përgatitur lista e të gjithë tatim paguesve të cilëve ju mungon nr i ID në bazën e të dhënave dhe është dërguar në sektorin e gjendjes civile për identifikimin për identifikimin e nr të ID-ve. | | Janar- Dhjetor 2019 |
| Neni 17 i Ligjit Nr. 04/L-110 Për Ndërtime, përcakton procedurat dhe afatet kohore për lëshimi e lejeve ndërtimore. Lëshimi i lejes ndërtimore kalon nëpër dy faza; Faza I: organi kompetent parasheh kushtet ndërtimore brenda pesëmbëdhjetë (15) ditëve pas pranimit të kërkesës për kushtet ndërtimore për ndërtimet e kategorisë I dhe tridhjetë (30) ditë për ndërtimet e kategorive II dhe III; dhe Faza II: leja ndërtimore lëshohet nga organi kompetent brenda tridhjetë (30) ditëve pas pranimit të kërkesës për leje ndërtimore për kategorinë I dhe dyzet e pesë (45) ditë për kategoritë II dhe III. Nga pesë mostrat e audituar, katër6  prej tyre kanë rezultuar në vonesa (nga 16-118 ditë vonesa) gjatë përcaktimit të kushteve të ndërtimit dhe lëshimit të lejeve ndërtimore. Këto vonesa kanë ardhur si rezultat i neglizhencës apo pakujdesisë së personave përgjegjës gjatë pranimit dhe shqyrtimit të aplikacioneve për leje ndërtimore si dhe mos informimi i duhur i aplikantëve për afatin dhe dokumentacioni e nevojshëm që duhet ta sjellin.  Tek aplikuesi me numër të vendimit për leje ndërtimore 08-351-64147” dhënia e kushteve ndërtimore është bërë pas 70 ditësh, tejkalim i afatit ligjor për 40 ditë. Te aplikuesi me numër të vendimit të LN 8-351-9058 dhënia e kushteve ndërtimore është bërë 51 ditë pas aplikimit apo me 21 ditë vonesë, kurse dhënia e lejes ndërtimore 163 ditë pas aplikimit për leje apo 118 ditë vonesë. Dhënia e kushteve tek 08-351-69256 është bërë pas 94 dite apo 64 ditë vonesë. Dhënia e kushteve ndërtimore për personin fizik 8-351-34671 ka zgjatur 36 dite ndonëse sipas ligjit parashihet të kryhet brenda 15 ditësh, kurse dhënia e lejes ndërtimore ka zgjatur 46 ditë, me vonesë 16 ditë. | | **Rekoamndimi 5**  Kryetari duhet të kërkojë raport me shkrim nga Drejtoria e Urbanizimit për çdo tejkalim afati gjatë lëshimit të lejeve ndërtimore bashkangjitur me arsyetimin për vonesat  eventuale me qëllim të  monitorimit dhe pajisjes me kushte/ leje ndërtimore brenda  afatit të paraparë ligjor | Drejtoria për Planifikim dhe ruajtje te Mjedisit | Planifikojmë :   * Zyra pritëse te mos pranoj lendet pa verifikim nga DPUMM nëse janë te kompletuara dhe mund te dorëzohen. * Palët mund te takohen ne DPUMM për informacionet për kushtet e përgjithshme për kërkesat për leje ndërtimore te kategorisë se II-të vetëm para dorëzimit te kërkesës. * DPUMM do te publikoj ne web faqen e Komunës te gjitha Aktvendimet për leje ndërtimore dhe Kushtet ndërtimore te lëshuara. * Para publikimit do te njoftohet kryetari i Komunës . * Arsyet e vonesës do te prezantohen ne Aktvendim - pjesa e arsyetimit .   Vonesat ne lendet kryesisht janë te natyrës procedurale – pëqimet e nevojshme nga fqinje, si dhe dokumentacioni ndërtimor – plotësimet e nevojshme , si dhe konsultimet rreth dokumentacionit , LMK etj si dokumente te cilat ndikojnë ne afatet procedurale.  Në mbështjellësin e lëndës janë duke evidentuar te gjitha datat për kërkesat shtesë lidhur me kompletimin e dokumentacionit sipas ligjit mbi ndërtimin të cilat ju dërgohen aplikuesve për leje ndërtimore , gjithashtu janë duke u ruajtur dëshmitë e komunikimeve | **Rekomandimi është në Proces :**  Pas kryerjes së rishikimit të auditimit ne kemi gjetur se shqyrtimi i kërkesave për Leje ndërtimore në rastet kur dokumentacioni është i kompletuar kryhet brenda afatit ligjor për pajisje me Leje ndërtimore , vonesat paraqiten në rastet kur pala nuk ka dorëzuar dokumentacionin komplet dhe pritet te pajiset me leje për kyçje në : rrjetin e ujësjellësi , rrjetin elektrik, në rrugë etj , dokumente të cilat merren nga institucionet që nuk janë pjesë e DPU apo Komunës | | Në vazhdimësi |
| Komuna nuk kishte pranuar raport kthyes nga përfituesi, për mbështetjen financiare ndërtimin e shtëpisë në vlerë prej 1,500€ të ndara nga komuna me 12.09.2018. Ndërsa në një rast tjetër, komuna kishte ndarë mjete në vlerë prej 470€ për organizimin e programit artistik, përderisa përfituesi nder të tjera kishte sjelle dëshmi për pagesën e mirëmbajtjes bankare prej 70€, shpenzimi që nuk ishte paraparë në kërkesën për buxhet në projekt propozimin e organizatorit. Kjo kishte ndodh për shkak të pamundësisë për të monitoruar subvencionet e dhëna. | | **Rekomandimi 6**  Kryetari duhet të  monitoroj zbatimin e  rregullores duke kërkuar nga drejtorit përkatëse/personat përgjegjës të sigurohen vetëm nëpërmes pranimit të dëshmive kthyese, se mjetet kanë arritur qëllimin për të cilin janë ndarë. Në rast se përfituesit nuk arsyeton shpenzimin e  subvencioneve apo  përdorimi i mjeteve nuk është në përputhje me vendimin atëherë të  ndërmerren hapat për  kthimin e mjeteve në  llogarinë e komunës. | Zyra ligjore –DRSK | Në secilin Vendim apo Marrëveshje për ndarjen e subvencioneve do të specifikohet saktë afati brenda të cilit përfituesi është i obliguar të sjellë arsyetim-dëshmi –faturë mbi shpenzimin e mjeteve, sipas rregullores dhe dispozitave tjera në fuqi, Nëse brenda afatit të përcaktuar nuk ofrohen këto dëshmi do ti dërgohet me shkrim vërejtja për kthim të mjeteve në llogari të organizatës buxhetore – Komunës, nëse edhe përkundër kësaj pala nuk vepron do të fillojnë procedurat ligjore përmes gjykatës kompetente dhe përfituesi do të futet në listën e zezë dhe nuk do të ketë të drejtë të përfitojë subvencione më nga Komuna. | **Rekomandimi është i implementuar**  Zyra ligjore ka përgatitur një listë mbi afatet kohore për arsyetimin e subvencioneve, gjithashtu edhe në marrëveshjen për ndarjen e subvencioneve janë caktuar afatet kohore e arsyetimit të qëllimit të përfitimit të subvencioneve, dhe në raste të konstatimit të vonesave përfituesit janë njoftuar me shkresë zyrtare për tejkalim të afatit të përcaktuar në marrëveshje. | | Shtator 2019 |
| Sipas nenit 61.23 të Rregullave dhe Udhëzuesit Operativ të Prokurimit Publik, ndryshimi i kontratës nuk do t’i lëshohet operatorit ekonomik para marrjes së aprovimit nga ZKA dhe zotimit të mjeteve për kontratën e amandamentuar.  Komuna kishte nënshkruar aneks kontrate në katër7 raste pa aprovimet e ZKA.  Gjithashtu, në tetë8 raste zyra e prokurimit kishte zgjatur afatin për përfundime të punëve, pa aprovimet e duhura nga ZKA. | | |  | | --- | | **Rekomandimi 7**  Kryetari të siguroje se para  inicimit të prokurimit për  punë, projektet e hartuar  paraprakisht janë të  studiuara dhe  përmbushini të gjitha  kërkesat dhe qëllimin që  duhet arritur, duke  eliminuar mundësin e p  unëve të pa parashkrua  apo vonesave.  Nëse paraqitet nevoja për  proceduar të aneksimit të  kontratave apo  vazhdimit të afateve për  përfundimin e punëve,  aprovimi të behët vetëm  nga personi përgjegjës  apo Zyrtari kryesor  administrativ. | | ZKA- Drejtoria e Prokurimit | Do të kujdesemi që asnjë aneks kontratë, ndryshim i pozicioneve apo vazhdim i planit dinamik mos të aprovohet pa marrjen e pëlqimit nga ZKA | **Rekomandimi është i implementuar**  Gjatë viti 2019, për procedurat e zhvilluara të prokurimit, për të cilat ka qenë e nevojshme aplikimi i dyshimeve në pozicione , zgjatja e planit dinamik apo nënshkrimi i naks kontratave fillimisht është marrë pëlqimi nga ZKA, dhe më pastaj janë zhvilluar procedura të mëtutjeshme. | | Korrik 2019 |
| Neni 28.7 i Ligjit të Prokurimit Publik (LPP) thekson që “Autoriteti kontraktues nuk do të përpilojë specifikimet teknike që i referohen një artikulli ose burimi të veçantë, ose një procesi të hollësishëm, ose ndonjë shenje dalluese, lloji ose origjine të veçantë ose ndonjë prodhimi” gjithashtu neni 28.8 “Kërkesat ekzekutuese dhe funksionale duhet të jenë të sakta në mënyrë që të iu mundësoj tenderuesve që të përcaktojnë lëndën kryesore të kontratës dhe t'i lejoj autoritetet kontraktuese që të shpërblejnë kontratën”. Me rastin e zhvillimit të procedurave për tenderin “Furnizimi me material të imët për mirëmbajtje të shkollave dhe ambulantëve” në vlerë 87,185€ hartimi i specifikoni nuk është bërë në harmoni me kërkesat ligjore, pasi që brenda specifikimit teknik ka pozicione të përsëritura9 si dhe referime të artikujve të veçantë10. Gjithashtu vërehen edhe përshkrime të paqarta të pozicioneve11, që nuk hyjnë në përdorim apo nuk kanë të bëjnë me natyrën e mirëmbajtjes së objekteve.  Komuna për hartimin e projekteve të kanalizimeve, rrugëve, ujësjellësve, planeve zhvillimore-urbane, kishte lidhur kontratë publike kornizë më 22.02.2016. Kontrata përmban 31 pozicione, për të cilat OE i shpërblyer me kontratë ka ofertuar me 0.001€ për 30 pozicione dhe vetëm në një pozicion ka ofertuar me 2.80€. Dosja e tenderit kishte paqartësi tek specifikimet teknike, për elaboratet gjeodezike nga OE është kërkuar të ofertojnë çmim sipas përshkrimit për hektar dhe për metër gjatësi, por pa qartësuar/ specifikuar se kur dhe ku në cilat raste munde të përdoren këto dy pozicioni. Për këto pozicione OE i shpërblyer me kontratë, ka ofertuar 0.001€ për hektar kurse për metër gjatësi 2.80€, ndërkaq për shtatë projektet, çmimi i faturuar për pozicionin elaboratet gjeodezike në të gjitha këto raste është kalkuluar me 2.80€.  Kjo ka ndodhë për shkak të funksionimit jo efikas të kontrollit në zyrën e prokurimit që para se të përgatitet dosja e tenderit të bëhet kontrolli i specifikacionit me qëllim që të shmangen të gjitha paqartësitë. Gjithashtu edhe mungesa e kompetencës profesionale nga njësia kërkuese ka rezultuar me mangësi në hartimin e specifikacioneve teknike. | | **Rekomandimi nr 8**   |  | | --- | | Përmes njësive kërkuese  duhet të sigurohet se  hartimi i specifikimet  teknik e me rastin e  tenderimit janë të qarta  dhe sipas nevojave reale  dhe zyra e prokurimi të  forcoj kontrollet duke mos  lejuar që dosja e tenderit të  publikohet me pozicione  të përsëritura apo jo të  qarta. | | Drejtoria e Prokurimit- Njësit Kërkuese | Çdo kërkesë qe do të vije për zhvillim te procedurave të prokurimit do te analizohet dhe një herit edhe specifikimet teknike do të shqyrtohen që mos të ketë dyfishim te artikujve.   DKA ka caktuar zyrtarin përgjegjës për grumbullimin e kërkesave nga te gjitha institucionet edukativo-arsimore dhe paraqitjen e tyre te unifikuar në mënyrë që të mos kemi përsëritje të produkteve në të njëjtën kontratë  Kontrata për projektet detale ka skaduar , tani kemi kontratë të re , ku janë evituar paqartësitë për elaboratet gjeodezike | **Rekomandimi është implementuar**  Nga DKA është caktuar një zyrtar përgjigjes për grumbullimin e kërkesave nga institucionet edukativo arsimore, me rastin e inicimit të procedurave të reja të prokurimit janë rishikuar dhe analizuar specifikimet teknike për eliminimin e pozicioneve te njëjta apo te ngjashme në specifikimin teknik, për procedurat “furnizim me ushqim dhe pije për çerdhe”, dhe “furnizim me material higjienik për institucionet arsimore”. Kurse sa i përket kontratave “furnizim me materiale të imta për mirëmbajtje” dhe “furnizim me pajisje të ndryshme” mbeten të njëjta deri në implementim të kontratës.  **Rekomandimi është i implementuar**  Drejtoria e prokurimit i ka zhvilluar proceduar e prokurimit për përzgjedhjen e operatorit të për hartimin e projekteve detale dhe me kontratën e lidhur me operatorin ekonomik janë evituar paqartësitë lidhur me elaboratet gjeodezike. | | Prej muajit Korrik 2019  Prej muajit Korrik 2019  Është evituar |
| Komuna ka të lidhura dy12 kontrata për menaxhimin e tregjeve në vlerë prej 12,345€, ku parashihet që operatori ekonomik duhet ti dorëzojë mjetet e grumbulluara në llogarinë e komunës çdo të martë deri në ora 12. Bazuar në dëshmitë e ofruar, komuna nuk ka pranuar mjetet nga operatori ekonomik sipas afatit të përcaktuar në kontratë, duke shkaktuar vonesa me muaj për pranimin e këtyre mjeteve. Edhe pse komuna kishte dorëzuar disa herë vërejtje me shkrim, mirëpo operatori ekonomik ka vazhduar të jetë i pa përgjegjshëm në realizimin e obligimeve. | | **Rekomandimi nr 9**   |  | | --- | | Kryetari të siguroj se zyrën  e prokurimit është njoftuar  nga drejtori e shërbimet  publike, lidhur me  pengesat në  implementimin e kontratës (apo vonesat në arkëtimin e mjeteve komfor afateve të parapara në  kontratë), në mënyrë që të  merren masa për  respektimin e tërësishëm  të kontratës apo  ndërprerjen e saj sipas  dispozitave ligjore. | | Drejtoria e Shërbimeve Publike    Drejtoria e prokurimit | Ne DSHP , përmes menaxherit për mbikëqyrjen e kontratës do të angazhohemi që përmes shkresave të njoftojmë Operatori Ekonomik për pagesën me kohë të mjeteve sipas kontratës ( kontrata e operatorit që ka pasur vonesa ka skaduar ) | **Rekomandimi është i implementuar**  Me datën 15.02.2019 komuna ka lidhur kontratë të re, për kryerjen e shërbimeve mirëmbajtja e tregjeve në komunën e Lipjanit dhe mbledhja e taksave në emër të autoritetit kontraktues. Dhe në bëz të kushteve të përcaktuara me kontratë për dorëzimin e mjeteve të grumbulluara, nga analizimi i raporteve të dorëzimit të mjeteve kemi gjetur se nuk ka vonesa në lidhje me dorëzimin e mjeteve të inkasuara nga operatori ekonomik. | | Gjate vitit 2019 ne vazhdimësi |