|  |
| --- |
| 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 2021

***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 2021 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 2021 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 2021.
* 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 2021 të institucionit Komuna e Lipjanit.

**Data: 25 / 02 / 2022**

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

***(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 2021.*

***Dallim ine mes raportit te FB dhe tabeles – pasqyra e pranimeve dhe pagesave te burimet e fondeve qëndron tek kthimi i donacionit ne shumë prej 148,708.30€ (61-QEVEIA ZVICRANE) dhe shuma prej 17,808.41€ rishikohet 1,7957.12€***

**Neni 14Raporti i ekzekutimit te buxhetit**



**Perveq shenimeve te paraqitura ne tabelen te neni 14 te hyrja e parase se gateshme Komuna e Lipjanit ka pranuar edhe te hyra indirekte. 1. Te hyrat nga gjobat e gjykates jane 47,690.00€, 2.Te hyrat nga gjobat e trafikut jane 249,102.00€,3.Te hyrat nga agjensioni i pyjeve 1,283.71€ gjithesejt 298,075.71€, te cilat nuk jane te evidentuara te hyrja e parase se gatshme – realizimi, ndersa te buxheti fillestar dhe final eshte i perfshire planifikimi i te hyrave indirekte..**

**Po ashtu jane te evidentuara edhe te hyrat e vitit te kaluar kodi ekonomik 61000 ne vlere prej 1.000,00€, si dhe pranimi dhe dalja e grantit ne shume prej 148,708.30€.**

**Neni 15**

**Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare**

**Shënimi 1**

**1. Politikat kontabël**

Pasqyrat Financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2021 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**





**DONACIONET E JASHTME JO KAPITALE**



Vleren e aseteve të pasurive fikse që përfundon me gjendjen 31/12/2021, ua dërgojë me qellim te shpalosjes se informacioneve të pasurive në Pasqyrat financiare të Komunës së Lipjanit për periudhën deri më 31/12/2021.

* 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 fillestar i Komunes se Lipjanit i miratuar Kuvendin e Kosoves per vitin 2021 ka qene 16,719,155.00€ ndersa buxheti perfundimtar ne SIMFK eshte 18,532,860.04€. Ky ndryshim vie si rezultat i bartjes se te hyrave , huamarrjes , donacioneve, rezervave, ndryshimet me vendimet e qeveris.**

* **Bartja e te hyrave nga viti paraprak eshte ne shume prej 930,195.96€. Keto mjete jane bartur ne keto kategori : Mallra e**

**Sherbime 72,053.06€, Sherbime Komunale 28,026.53€, Subvencione 33,142.86€, Investime Kapitale 796,973.51€.**

* **Huamarrje 40,644.96€ paga dhe meditje,16,530.00€ Mallra e Sherbime, 12,875.00€ Investime Kapitale.. Totali i huamarrjes 70,049.96€.**
* **Rezervat: Shuma fillestare e rezervave ka qene 135,000.00€ ku tënjejtat janë transferuar në Investime Kapitale.**
* **Me vendime te qeveris jane bere**

**shkurtime buxhetore:**

**50,000.00€ kapitale**

**250.00€ mallra dhe sherbime**

**Mbulesa per paga: 467,873.84€**

* **Donacionet:**

**38,860.00€ Paga dhe Meditje**

**1,920.55€ Mallra dhe Sherbime**

**325,699.69€ Investime Kapitale**

**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:**

**Gjate vitit 2021 nga Thesari Qendror jane te ekzekutuara shuma prej 698,855.31€ dhe ate:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Mjetet financiare nga janë marrur-Vendim gjyqesor |  | Qellimii pageses -Vendim gjyqesor |
| Nga kategoria ekonomike paga dhe meditje | 587,420.62 | Paga dhe meditje |
| Nga kategoria ekonomike mallra dhe sherbime | 13,339.11 | 6,891.20€ paga dhe meditje |
| 6448.01€ mallra dhe shërbime |
| 4,502.58€ Investime kapitale(projektim) |
| Nga kategoria ekonomike shpenzime komunale | 95.58 | Shpenzime komunale |
| Nga kategoria ekonomike subvencione dhe transfere | 48,000.00 | Investime kapitale(projektim) |
| Nga kategoria ekonomike investime kapitale | 50,000.00 | Investime kapitale(projektim) |
| Gjithësejt: | **698,855.31** |  |

**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 47,690.00€, 2.Te hyrat nga gjobat e trafikut jane 249,102.00€,3.Te hyrat nga agjensioni i pyjeve 1,283.71€.**

**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.***



**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.***

Vërejtje: Që nga fillimi i verzionit të ri të programit e-pasuria programi ka pasur probleme serjoze ku me disa shkrese po ashtu edhe takime fizike kamë kërkuar që të rregullohen këto gabim që janë paraqitur pas emigrimit të të dhënave nga verzioni i vjeter tek verzioni i ri, por përgjegjësit e progrtamit nuk kanë marrur as një veprim edhe pse këto problem janë shfaqur nga ta.

Raporti e pasuris jo kapitale që kamë shfaqur të e-pasuris nuk ëshë i sakt për shkaqe të problemeve të programit, vlera e pasuris jo kapitale është më e madhe se realja po ashtu edhe zhvlersim adekuat nuk ëshët bërë.

**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**

**Avansi eshte terhjekur me daten 19.02.2020 per nje udhetim zyrtar jasht vendit, mirpo per shkkak te pandemis covid 19 udhetimi eshte anuluar, dhe operatori i ka kthyer mjejet ne llogarin prej nga eshte bere pagesa.**

**Ne nuk kemi obligimm ndaj bankes , ne konsiderojm se ky avans eshte i mbyllur mirpo kane mbetur qeshtje procedurale .**

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



Per shumen prej 500.00€ nuk perputhen te hyrat e bartura nga viti 2020 ne vitin 2021 per aresyeje se Thesari nuk e ka bere shpenzim ne vitin 2020 dhe e ka bartur ne vitin 2021 si e hyre.

 **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**

****

**Shpalosje:Në tabelen e mësiperme te numri aktual i punëtorëve në fund të vitit nuk janë të përfshira:**

**30 - CPO-e Kuvendit Komunal**

**7 - mësidhënës –Marrveshje në mes VORAE dhe Komunës në paga dhe meditje**

**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

**Plani i Zbatimit të rekomandimeve të pranuara me Raportin Final nga Auditori i Zyrës kombëtare të Kosovës për vitin 2020 të cilin auditim e ka kryer Zyra Kombëtare e Auditimit**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Të Gjeturat në Raportin e ZAP** | **Rekomandimet** | **Zyrtari përgjegjës për implementimin e rekomandimit** | **Aktivitetet e përcaktuara për implementimin e rekomandimit** | **Afati kohor i përmbushjes** | **Gjendja e konstatuar e zbatimit të rekomandimit ( progresi )** |
| Në bazë të vendimit të Qeverisë nr.01/23 të datës 13.08.2020 dhe procedurave tjera të udhëhequra nga Ministria e Pushtetit Lokal, komunat e Kosovës janë mbështetur me 10 milionë euro për menaxhimin e situatës së krijuar nga pandemia Covid-19. Komunës së Lipjanit nga kjo shumë i janë ndarë mjete në vlerë 216,809€, e te cilat janë kërkuar të alokohen në programin 18163 Infrastrukturë Publike. Dy nga mostrat e testuara nga kategoria e mallrave dhe shërbimeve, pagesa në vlerë 50,000€ si dhe pagesa prej 12,634€, janë të paguara nga kategoria e mjeteve që ishin të dedikuara për menaxhimin e situatës së krijuar nga pandemia Covid-19. Pagesa në vlerë 50,000€ e datës 11.12.2020, ka të bëjë me kontratën “Mirëmbajtja e infrastrukturës, rrugëve të asfaltuara dhe trotuareve në Komunën e Lipjanit, kurse pagesa në vlerë 12,634€ e datës 26.11.2020 ka të bëje me kontratën “Zhavorrimi i rrugëve të kategorisë së katërt në Komunën e Lipjanit”. Si rezultat i ekzekutimit të një numri të madh të vendimeve gjyqësore nga kategoria e mallrave dhe shërbimeve, komuna ka pasur mungesë të mjeteve buxhetore për pagesën e obligimeve tjera në bazë të kontratave te nënshkruara. Për këtë arsye komuna ka bërë pagesat e këtyre shpenzimeve nga fondet e alokuara për pandemi. | **Rekomandimi A1:**  Kryetari duhet të sigurojë që janë ndërmarrë të gjitha veprimet e nevojshme që pagesat dhe shpenzimet e Komunës janë bërë konform qëllimit për të cilin janë alokuar dhe vendimeve të Qeverisë. | ZKF-Kryetari i Komunës | Ne do të përpiqemi maksimalisht që ekzekutimi i pagesave të bëhet konform qëllimi të alokimit , sa i përket Vendimeve  gjyqësore , kjo po ndodhë pa ndikimin ton , pasi që Vendimet gjyqësore në përqindjen më të madhe lidhen me implikimet e kontratës kolektive të cilën e ka nënshkruar niveli qendror , ndërsa nuk ka alokuar mjete të Komunat . | **Në vazhdimësi** | **Rekomandimi Zbatuar**  Gjatë vitit 2021 nuk ka pasur ndonjë Vendim të Qeverisë për ndarjen e mjeteve për parandalimin e Kovid-2021 , kështu që nuk ka pasur një përdorim jashte qëllimit te mjeteve .  **Në vazhdimësi** |
| Komuna e Lipjanit, në planifikimin final të prokurimit kishte përfshirë gjithsej 108 aktivitete të prokurimit për furnizime, punë dhe shërbime, të cilat janë prokuruar gjatë vitit fiskal 2020. Mirëpo raporti i kontratave të realizuara dëshmon se në vitin 2020 janë realizuar edhe 14 aktivitete të cilat nuk ishin përfshirë në planin final të prokurimit, prej tyre 8 aktivitete të prokurimit janë zhvilluar për Covid-19, kurse 6 të tjera lidhen me projekte kapitale, ku vlera e këtyre projekteve është 394,154€. Kjo tregon se në planin e prokurimit nuk janë përfshirë të gjitha nevojat për furnizime, punë dhe shërbime. Për më tepër, për aktivitetet e zhvilluara jashtë planit, nuk është dërguar në AQP një kopje e deklaratës përkatëse të nevojave dhe përcaktimit të disponueshmërisë së fondeve para inicimit të aktivitetit përkatës të prokurimit. Kjo ka ndodhur për shkak të mungesës së stafit (reduktimi i stafit) e krijuar nga situata pandemike me Covid-19. | **Rekomandimi C1** : Kryetari duhet të sigurojë se do të merr masat e nevojshme që planifikimi i aktiviteteve të prokurimit do të përfshijë kërkesat nga të gjitha njësitë në mënyrë që sa më pak aktivitete të realizohen jashtë planit të prokurimit. Nëse ndodh ndonjë aktivitet jashtë planit, paraprakisht duhet të njoftohet AQP konform kërkesave ligjore. | Drejtoria e Prokurimit –Bekim Arifi | Me rastin e inicimit të procedurave të prokurimit për aktivitetet e pa planfikuara të cilat rezultojn nga projektet e parapara me rishikim dhe ridestinim te buxhetit apo donacioneve të pranuara ne do të njoftojm AQP-në për aktivitetin përkatës siç kërkohet me ligjin mbi prokruimin publik . | **Gusht 2021** | **Rekomandimi Zbatuar**  Ne kemi gjetur se për tetë projekte për të cilat ishin iniciuar procedurat e prokurimit dhe të cilat nuk ishin planifikuar me prokurimin , nga D.prokurimit ishin bërë e kohë njoftimet në AQP, pra këto projekte ishin aprovuar nga asambleja komunale pas transferim dhe ria alokimit te mjeteve dhe bartja e te HV- |
| Sipas kritereve të vendosura në dosjen e tenderit ne kushtet për pjesëmarrje, kapaciteti teknik dhe profesional ishte që “Operatori ekonomik duhet të ofroj dëshmi se ka përfunduar me sukses kontratat për furnizime të ngjashme në vlere prej 50,000€ në 3 (tri) vitet e shkuara, duke filluar nga data e publikimit të Njoftimit për Kontratë”, e i cili kriter duhej te plotësohet përmes dëshmisë “Një listë te kontratave të realizuara ku duhet saktësuar titullin e kontratës, shumën e kontratës, datën e përfundimit dhe përfituesin si dhe listës ti bashkëngjiten referencat ose procesverbalet për kryerje të furnizimeve”. Në procedurën e prokurimit “Blerja e inventarit për SHFMU Haradin Bajrami -Magure, SHFMU Drita -Rubofc dhe QEAP Qerdhe”, në dosjen e Operatorit Ekonomik (OE) fitues, ekzistonin vetëm “lista e kontratave” dhe “lista e referencave” për furnizimet e ngjashme të realizuara, por këtyre listave nuk ju kanë bashkangjitur edhe referencat përkatëse ose procesverbalet e kryerjes se furnizimeve bazuar në kërkesën e dosjes se tenderit, dhe të cilat nuk janë kërkuar gjate vlerësimit. Vlera e kontratës së furnizimeve të dhëna është 32,384€. Sipas zyrtarëve komunal, kjo ka ndodhur për shkak të ngarkesave në zyrën e prokurimit si rezultat i stafit të reduktuar nga situata me pandemi Covid-19. | **Rekomandimi A2:** Kryetari duhet të sigurojë që të respektohen kërkesat e paraqitura në njoftimin për kontratë/dosjen e tenderit nga komisionet e vlerësimit, në mënyrë që vetëm operatorët që kanë përmbushur të gjitha kushtet, të shpërblehen me kontratë. | Prokurimit –Bekim Arifi | Me rastin e vlerësimit të tenderëve do të kërkojmë nga anëtarët e komisionit vlerësues që çdo OE i cili ka ofruar një listë të kontratave dhe referencave, para se të rekomandohet për tu shpërblyer me kontratë duhet që të kërkojnë nga OE sqarime shtesë me anë të letrës standarde . | Gusht 2021 | **Rekomandimi i zbatuar**  Ne kemi ekzaminuar tri mostra te prokurimeve të kryera dhe në tri rastet kemi gjetur se Listave të referencave , listave,lista mekanizmit të kërkuar dhe lista e kontratave të punëtorëve ishin kompletuar me dëshmit përkatës sipas specifikimeve në Lista. |
| Sipas Kontratës me përfituesin e subvencionit, neni 3.2 lidhur me obligimet e përfituesit , saktëson që Përfituesi duhet të raportoj tek Komuna e Lipjanit përkatësisht te Drejtorati për Kulturë, Rini dhe Sport duke sjellur dokumentacionin sipas projektit të paraqitur në formularët e aplikacionit si vijon: raport narrativ, raportin financiar për mjete e shpenzuara dhe kopjen e faturave. Përfituesi i subvencionit KF ’’Arbëria ‘’ Dobrajë e Madhe në vlerë prej (19,970€) dhe KF ’’Ulpiana‘’ në Lipjan 15,000€, kishin sjellur raportet brenda afatit ligjor, por kishte mungesë të dëshmive/faturave për shpenzimet e raportuara. Te përfituesi i parë, vlera prej 5,545€ nuk është e mbuluar me fatura, ndërsa te përfituesi i dytë, mungonin faturat për vlerën e paguar prej 6,834€. Sqarimet nga komuna janë se zyrtari përgjegjës për monitorimin e zbatimit të kontratave të klubeve sportive përfituese të subvencioneve për vitin 2020, për arsye mjekësore , nuk ka qenë në nivelin e kryerjes së detyrës. | **Rekomandimi A3:** Kryetari duhet të sigurojë që zyrtari përgjegjës për monitorim dhe zbatim të projekteve të subvencionuara,zbaton të gjitha procedurat e kontrollit, dhe nëse përfituesit e subvencionuar në raportimin e tyre nuk arrijnë të arsyetojnë shpenzimet sipas kontratës, të zbatohen masat e përcaktuara me kontratë. | DRSK-Selman Jashanica | Ne para së gjithash në bashkëpunim me Kryetarin do të caktojmë zyrtarin e ri për monitorimin e marrëveshjeve të nënshkruara me OJQ-të si dhe do të kërkojmë raporte të rregullta lidhur me monitorimin e subvencioneve , gjithashtu menaxheri mbikëqyrës do ti njoftoj me shkrim të gjithë përftuesit 15 ditë para se të skadojë afati për arsyetimin subvencioneve | **Mars 2022** | **Në Porces**  Me Vendimin Zyrës së Kryetarit të datës **14.07.2021** , është caktuar zyrtari për monitorimin e kontratave të përfituesve të Subvencioneve për vitin 2021 , sa i përket pranimit të Arsyetimeve ne kemi gjetur se marrëveshjet të cilat janë nënshkruar për vitin 2021 , afatin e arsyetimit me raport financiar dhe narrativ e kanë deri më 31.01.2022 , andaj arsyetimet priten te monitoren në muajt në vijim |
| Bazuar në Rregulloren e MF Nr.04/2017 –Mbi kriteret, standardet dhe  procedurat e financimit publik të OJQ-ve, neni 8 paragrafi 5  saktëson që Komisioni Vlerësues themelohet gjatë kohës sa thirrja publike është e hapur dhe emrat e anëtarëve të Komisionit Vlerësues bëhen publik brenda shtatë (7) ditëve pas themelimit të Komisionit.Për përfituesit e subvencionit që i përkasin thirrjes publike të OJQve, të datës 09.09.2020, afati për dorëzimin e propozimeve ishte 15 ditë pune dhe përfundonte me 28.09.2020 ndërsa vendimi për formimin e Komisionit Vlerësues mban datën 05.10.2020. Ka vonesë  në themelimin e Komisionit Vlerësues dhe publikimit të emrave të anëtarëve pas themelimit të tij. .Po ashtu, formularët për vlerësim të cilësisë së aplikuesve të nënshkruara nga anëtarët e komisionit, nuk kishin datën e vlerësimit. Kjo ka ndodhur si pasojë e kontrolleve të pamjaftueshme nga ana e Drejtoratit për Kulturë, Rini dhe Sport. | **Rekomandimi 1:** Kryetari duhet të sigurojë se janë ndërmarrë hapa në përmbushjen e kërkesave ligjore për vitet në vijim, të zbatohen afatet në themelimin  e Komisionit Vlerësues, kompletimin e dëshmive në pajtim me Rregulloren e MF nr.04/2017 –Mbi kriteret, standardet dhe procedurat e financimit publik të OJQ-ve. | DRSK- Zyra Kryetarit Selman Jashanica-Vlora Krasniqi | Ne do të shqyrtojmë mundësin e pagesës së mëditjeve me qëllim të funksionalizimit të Komisioneve vlerësues për të vepruar në përputhje me kërkesat e Rregullores të MF Nr. 04/2017 | **Nga Muaji Tetor 2021** | **Në proces**  Prej pranimit te Raportit te Auditimit deri më tani nuk ka pasur ndonjë thirrje publike , por me rastin e publikimit të thirrjes për ndarjen e subvencioneve , ne do të formojm komisionin në përputhje me Rregulloren nr 04/2017 të MF |
| Bazuar në Rregulloren MF. NR. 04/2017, neni 6 – Ofruesit e mbështetjes financiare përgatisin pjesën e planit vjetor të mbështetjes financiare për OJQ-të më së largu 30 ditë pas miratimit të buxhetit vjetor dhe i dërgojnë atë Zyrës përkatëse për qeverisje të mirë pranë ZKM dhe neni 26 - secili ofrues i mbështetjes financiare publike pasi të përgatis raportin vjetor, do t'i dërgojnë atë më së largu deri më 1 mars.  Komuna e Lipjanit edhe pse me Buxhet të Kosovës ka parapa që gjatë vitit 2020 të ofrojë mbështetje financiare për projektet dhe programet e OJQ-ve, nuk e ka përmbushur kërkesën ligjore për të plotësuar formularin e Planit Vjetor të Mbështetjes Financiare si dhe Raportin Vjetor, për të dërguar në ZKM-ZQM. Kjo situatë ka ndodhur për shkak të neglizhencës nga ana e zyrtarit përgjegjës të komunës për të mbështetur kërkesat ligjore. | **Rekomandimi B1:**Kryetari duhet të sigurojë se janë ndërmarr hapa në përmbushjen e kërkesave ligjore për vitet e ardhshme, të përgatitet Plani Vjetor për Mbështetjes Financiare 30 ditë pas miratimit të Buxhetit, Raporti Gjithëpërfshirës Vjetor i mbështetje financiare publike për OJQ,si dhe të dhënat që përfshihen në plan të korrespondojnë me Buxhetin e Miratuar. | DRSK-Selman Jashanica | Pas aprovimit të buxhetit komunal në Muajin Shtator nga Asambleja Komunale si dhe aprovimit të buxhetit nga Kuvendi i Kosovës ne do të përpilojmë një plan të detajuar për subvencionet e mbështetjes financiare të OIQ-ve , siç kërkohet me nenin 6 të rregullores së MF Nr. 04/2017 | **Muaji Nëntor 2021** | **Në Proces**  Pas aprovimit te Buxhetit për vitin 2022 ,nga Asambleja Komunale , ne kemi siguruar një model të planit i cili është sipas kërkesave të Rregullores së MF nr.04/2017 ne jemi në proc es të përgatitjes dhe rishikimit të këtij dokumenti i cili do të dorëzohet në ZKM |
| Në kontratat e nënshkruara për projektet kapitale ishin përcaktuar afatet kohore për realizimin e punimeve. Ndërsa me rregullat dhe udhëzuesin operativ për prokurimin publik, pika 30.6 specifikohet se, siguria e ekzekutimit mbetet valide për një periudhë tridhjetë (30) ditë pas kompletimit të kontratës. Kontrata e nënshkruar me 28.12.2020 në vlerë 73,192€ për "Rregullimin e Infrastrukturës (rrethojave, parkingjeve në shkolla)", ishte parapa që të përfundoj për 70 ditë kalendarike. Mirëpo për shkak kushteve atmosferike me kërkesën e menaxherit të kontratës punimet kanë filluar 55 ditë me vonesë. Siguria e ekzekutimit kishte validitet deri në mars të 2021 dhe si e tillë nuk ishte vazhduar deri në maj kur ne kemi audituar këtë kontratë. Kontrata e nënshkruar në maj të vitit 2020 në vlerë prej 9,424€ për “Renovimin e banjove në shkollën "Shtjefen Gjeqovi në Janjevë” ishte parapa që të përfundoj për 20 ditë pune, mirëpo kishte vonesa në realizimin e punimeve për 23 ditë për shkak të gjendjes së krijuar me Covid-19. Kjo ka ndodhur shkaku i kontrollit dhe monitorimit jo të mirë për kontratat e nënshkruara në fund vit për projekte të paplanifikuara. | **Rekomandimi B2:** Kryetari duhet të siguroj se plani dinamik për përfundimin e punëve është respektuar nga OE, si dhe siguria e ekzekutimit do të mbetet valide për një periudhë prej tridhjetë (30) ditë pas kompletimit të kontratës në mënyrë që t'i ikë rrezikut për shpenzimet shtesë në rast të vonesave në punë dhe dëmeve tjera. | Drejtoria e Prokurimit –Drejtoria e Shërbimeve  Publike B.A –XH.M | Ne si drejtori e prokurimit në çdo rast kur pranojmë nga menaxherët e kontratave njoftim se ka pasur tejkalim të planit dinamik nga OE, për ditët e llogaritura për vonesat, me rastin e përgatitjes së Urdhër-blerjes ne do ti zbatojm penalet ( ndëshkimet )  Drejtoria e shërbimeve Publike , do të kërkoj nga menaxherët e kontratave që në çdo rast kur vonesat në kryerjen e punimeve janë tejkaluar afatet kohore të parapara me kontratë dhe planin dinamik , që të zbatohen penalet . | **Gusht 2021**  **Nga Muaji Shtator 2021** | **Në Proces**  Ne kemi gjetur se D. e Prokurimit në tri raste ka bërë kërkesa te kompanit e Sigruimit për ekzekutimin e sigurimit , për OE , të cilet kanë dështuar në nënshkrimin e kontratës,  Gusht 2021  ndërsa sa i pëket zbatimit të penaleve për vonesat edhe gjatë vitit 2021 nuk janë zbatuar për shkaqe se menaxherët kanë bërë kërkesa për zgjatjen e planit dinamik, situata me Kovid -19 ka ndikuar që edhe OE ti paraqesin ankesat e tyre sa i përket stafit të tyre për shkak të infektimit me kovid , problemet pronësore në disa raste jane shkak për vonesa dhe gabimet ne projektin detal i cili duhet të korrigjohet . Muaji Shtator 2021 |
| Sipas “Ligjit nr. 06/L-005 neni 12 paragrafi 2, çdo komunë është përgjegjëse për administrimin e procesit të tatimit në pronë për pronat e paluajtshme që ndodhen brenda territorit të komunës. Po ashtu neni 3 i Rregullores komunale për taksa dhe tarifa e vitit 2008 ka definuar qarte çështjen e menaxhimit te taksave nga lejet e veprimtarive afariste. Llogaritë e arkëtueshme janë shuma të faturuara e të pa arkëtuara për shërbimet të cilat i ofron komuna për klientët e saj. Pjesa me e madhe e borxheve janë nga tatimi prone dhe lejet afariste. Për kundër faktit se komuna ka marr masa lidhur me inkasimin e llogarive të arkëtueshme tek tatimi në pronë duke dërguar vërejtje dhe njoftimet përfundimtare tek tatimpaguesit, rritja e tyre vazhdon nga viti në vit. Kjo rritje ishte e ndikuar edhe nga borxhet e ndërmarrjeve shoqërore të privatizuara nga Agjencia Kosovare e Privatizimit në vlerë prej 671,950€. Vlen te ceket qe gjatë vitit 2020 është bëre bartja e pronave të komunës së Graqanicës në bazën e tatimit në pronë të kësaj komune, qe deri ne vitin 2019 figuronin në bazën e tatimit pronë të komunës së Lipjanit.Po ashtu, borxhet nga lejet afariste janë mjaft te larta dhe te përcjellura qe nga viti 2013 në vlerë 578,359€. Gjatë auditimit të 5 mostrave ne vlerë totale prej 176,700€ nga kjo kategori, kemi hasur në përgjithësi në mungesë dëshmive, siç janë: aktvendimet për ngarkesat nëpër vite për bizneset, dëshmitë e pagesave. Në një rast është bartë borxhi nga një entitet në tjetrin në mënyre të gabueshme. Si te tilla këto borxhe nuk pritet të arkëtohen, pasi që kanë kaluar mbi 7 vite nga pezullimi i taksave për lejen e operimit të bizneseve. | **Rekomandimi C2:**  Kryetari, duhet të sigurojë efikasitet më të lartë në arkëtimin e llogarive të arkëtueshme, duke intensifikuar bashkëpunimin me AKP-n lidhur me obligimet për NSH-të të cilat janë në menaxhimin e tyre, e po ashtu duhet te merren te gjitha masat ligjore për trajtimin e borxheve të vjetra nga lejet afariste | Kryetari i Komunës  DBF- DEZH | - Zyra e Tatimit të Pronë me qëllim të vjelje së obligimeve të tatimit të pa paguar nga tatimpaguesit, do ti ndërmarrë disa aktivitete.  -Do të përgatitë regjistrin e të gjithë tatimpaguesve të cilët janë në vonesë në tatimin e paguar.  -Do të bëjë thirrje t`tatimpaguesit më qëllim të pagesës së tatimit në pronë.  -Të gjithë ata tatimpagues të cilët nuk përgjigjën në pagesën e tatimit në pronë do të njoftojmë me një vërejtje për procedurat e më tejmë.  -Do ti bllokojmë llogaritë rrjedhëse.  -Dhe me njoftime përfundimtare do ti njoftojmë tatimpaguesit për ndërprerjen e shërbimeve komunale për mos pagesën e tatimit.  -Ne si DEZH do ti propozojmë Kryetarit të Komunës që përmes zyrës ligjore dhe në konsultim me MF të filloj inicimin e procedurës për fshirjen e borxheve nga taksat për lejet afariste të bizneseve që operojnë në Komunën e Lipjanit , pasi që me rregulloren e aprovuara nga asambleja komunale në vitin 2014 , kjo kategori e të hyrave është liruar nga taksa si dhe n si Drejtori i kemi shterur të gjitha veprime e duhura ligjore për arkëtimin këtyre llogarive . | **Prej Muajit Shtator 2021**  **Pas Muajit Nëntor 2021** |  |