|  |
| --- |
| 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 2022

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

***Protokolli dalës i Organizatës Buxhetore***

**Neni 12**

**DEKLARATË E PASQYRAVE FINANCIARE**

Për: **NYSTRET KOCA, Zevendesues i Drejtorit te Përgjithshëm te 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 2022 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 2022 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 2022.
* 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: 28 / 02 / 2023**

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

***(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 2022.*

**Neni 14Raporti i ekzekutimit te buxhetit**



**Përveq shenimeve të paraqitura në tabelen te neni 14 te hyrja e parasë së gatshme Komuna e Lipjanit ka pranuar edhe të hyra indirekte. 1. Të hyrat nga gjobat e gjykates jane 46,400.00€, 2.Të hyrat nga gjobat e trafikut jane 404,330.70€,3.Te hyrat nga agjensioni i pyjeve 889.26€ gjithësejt 451,619.96€, të cilat nuk janë të evidentuara te hyrja e parasë se gatshme – realizimi, ndërsa te buxheti fillestar dhe final është 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 794.80€,**

**(10/613/93060/61000/00000/0912)**

**Neni 15**

**Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare**

**Shënimi 1**

**1. Politikat kontabël**

Pasqyrat Financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2022 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: Ferizaj,Fushë Kosovë,Graqanicë,Drenas,Suharekë,Malishevë,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 31/12/2022, ua dërgojë me qellim te shpalosjes se informacioneve të pasurive në Pasqyrat financiare të Komunës së Lipjanit për periudhën deri më 31/12/2022.

* 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 për vitin 2022 ka qene 17,593,652.00€ ndersa buxheti perfundimtar ne SIMFK eshte 19,351,933.63€. Ky ndryshim vie si rezultat i bartjes se te hyrave , huamarrjes , donacioneve, rezervave, ndryshimet me vendimet e qeverisë.**

* **Bartja e te hyrave nga viti paraprak eshte ne shume prej 1,000,914.15€. Keto mjete jane bartur ne keto kategori : Mallra e**

**Sherbime 165,059.49€, Sherbime Komunale 38,486.37€, Subvencione 155,956.59€, Investime Kapitale 641,411.70€.**

* **Huamarrje 176,634.50€ paga dhe meditje.**
* **Rezervat: Shuma fillestare e rezervave ka qene 601,741.00.00€ ku tënjejtat janë transferuar në Investime Kapitale.**
* **Me vendim të Qeverisë Nr.32/116 të datës 28.12.2022**

**14,873.59 paga dhe meditje**

* **Donacionet:**

**5,261.92€ Paga dhe Meditje**

**1,517.55€ Mallra dhe Sherbime**

**559,079.92€ Investime Kapitale**

**Të hyrat nga viti i kaluar të rexhistruar nga thesari në shumë prej 794.80€ (10/613/93060/61000/00000/0912) janë të përfshira në tabelë tek hyrjet.**

**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 2022 nga Thesari Qendror janë të ekzekutuara shpenzime shuma prej 354,391.55€ dhe ate:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Mjetet financiare nga janë marrur-Vendim gjyqesor** | **Kodi ekon.** | **Shuma** | **Qellimii pagesës -Vendim gjyqësor** |
| Nga kategoria ekonomike paga dhe meditje - 16303 Administrata | 11900 | 27,788.57 | Pagesa për vendime gjyqësore-paga |
| Nga kategoria ekonomike paga dhe meditje - 73200 Shërbimet e Kujdesit Primar Shëndetësor | 11900 | 1,209.00 | Pagesa për vendime gjyqësore-paga |
| Nga kategoria ekonomike paga dhe meditje - 93060 Arsimi Fillor | 11900 | 92,631.16 | Pagesa për vendime gjyqësore-paga |
| Subvencione dhe transfere | 22300 | 2,808.19 | Pagesa për vendime gjyqësore-paga |
| Shpenzime komunale | 13260 | 17,371.46 | Pagesa për vendime gjyqësore-paga |
| Bashkfinancimme donator | 34000 | 13,146.85 | Pagesa për vendime gjyqësore-paga |
| 89962-Rrjeti i ujësjellsit për fshatin Akllap | 34000 | 14,921.06 | Pagesa për vendime gjyqësore-paga |
| 89962-Rrjeti i ujësjellsit për fshatin Akllap | 34000 | 23,374.64 | Pagesa-Ndërtimi i Parqeve dhe Hapsirave Publike në fshatrat e Komunes së Lipjanit |
| 89962-Rrjeti i ujësjellsit për fshatin Akllap | 34000 | 5,188.05 | Pagesa-Ndërtimi i shetitores te Pishat në Gadime, |
| 50786 Ndërtimi i shetitores te pishat në Gadime | 34000 | 7,237.11 | Pagesa-Metet e dedikuara për shpronësim |
| 49399 - Vazhdimi i ndërtimit të sheshit Adem Jashari-pjesa e II | 34000 | 60,000.00 | Pagesa-Hartimi i projekteve detaje |
| 51314-Zgjerimi i ndriqimit publik në lagjet e fshatit Magure dhe në hyrje të fshatit Sllovi | 34000 | 13,691.97 | Pagesa-Hartimi i projekteve detaje |
| 51409-Ndërtimi i rrjetit të ujësjellësit në Blinajë-Leletiq | 34000 | 60,000.00 | Pagesa-Hartimi i projekteve detaje |
| Nga kategoria mallra dhe sherbime | 14410 | 4,430.84 | Pagesa-në kategorinë mallra dhe sherbime |
| Nga kategoria mallra dhe sherbime | 14410 | 10,592.65 | Pagesë me vendim gjyqsor, rrenimi i objektit të përkoshëm |
| **Gjithësejt:** |  | **354,391.55** |  |

**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 46,400.00€, 2.Te hyrat nga gjobat e trafikut jane 404,330.70€,3.Te hyrat nga agjensioni i pyjeve 889.26€ gjithesejt 451,619.96€.**

**E hyrë është regjistruar nga Thasari –MFT edhe kthimi në vlerë prej 794.80€, e hyrat nga vitii të kaluar kodi ekonomik 61000**

**(10/613/93060/61000/00000/0912)**

**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:**

**Të gjitha detajet për detyrimet kontigjente i keni të bashkangjitur në 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 serioze ku me disa shkresa po ashtu edhe takime fizike kam kërkuar që të rregullohen këto gabime që janë paraqitur pas emigrimit të të dhënave nga verzioni i vjeter tek verzioni i ri, por përgjegjësit e programit nuk kanë marr as një veprim edhe pse këto probleme janë shfaqur nga ta.

Raporti e pasurisë jo kapitale që kam shfaqur te e-pasura nuk ëshë i saktë për shkaqe të problemeve të programit, vlera e pasurië jo kapitale është më e madhe se gjendja reale po ashtu edhe zhvlersimi 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**

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



Shumës prej 2,610,444.43€ i është shtuar edhe e hyra që është rexhistruar nga thesari në shumë prej 794.80€ ( e hyrë e bartur nga viti 2021 ne vitin 2022 për arsye se Thesari nuk e ka bërë shpenzim në vitin 2021 dhe e ka bartur në vitin 2022 si e hyre (10/613/93060/61000/00000/0912) )

 **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**

**Nga fondi burimor (31-Granti i Donarorëve të Brendshëm)në kategorinë paga dhe meditje kemi 164.15€ më shumë shpenzim se buxheti i alokuar.**

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

****

Numri i stafit tek Sektori i Kuvendit planifikimi i buxhetit ka qenë O(zero) ndërsa në lista të Dhjetorit

ëhtë 37.

Numrii tejkaluar i mesimdhënësve në arsimin fillor arsyetohet me zëvendësueset e lehonave

Në lisat e arsimit fillor janë të përfshirë edhe mësidhenesit e VORAE-së

**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 2021 të cilin auditim e ka kryer Zyra Kombëtare e Auditimit**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Baza për Konkluzion | Të Gjeturat në Raportin e ZAP | Rekomandimet | Zyrtari përgjegjës për implementimin e rekomandimit | Aktivitetet e përcaktuara për implementimin e Rekomandimit | Afati kohor i përmbushjes |
| A1 | • Në dosjen e tenderit, Asfaltimi i rrugës Marie Shllaku dhe ndërtimi i  urës mbi lumin Sitnica në Rufc të Ri në vlerë prej 354,549€, kërkesat  mbi mundësitë teknike dhe/ose profesionale, te kërkesa 5, ndër të  tjera është kërkuar dëshmi për Certifikatën ISO 18001 2007.  Megjithatë, në dosjen e tenderit nuk kishte dëshmi se ekziston kjo çertifikatë.  • Në dosjen e tenderit, Ndërtimi i ndriqimit publik në rrugën Llugaxhi-  Gadime, Gadime e Ulët si dhe ndërtimi i trotuarit në rrugën Lipjan-  Rrethrrotullimi Janjevë në vlerë prej 114,193€, pika III-2.3, është  kërkuar që Operatori Ekonomik (OE) duhet ti ofrojë dëshmi të  kënaqshme Autoritetit Kontraktues për qarkullimin vjetor gjatë tre  viteve të fundit 2018-2020, që duhet të jetë jo më pak se 200,000€.  Mirëpo në dosjen e tenderit nuk kishte dëshmi për qarkullimin financiar për tre vitet e fundit. | Rekomandimi 1  Kryetari duhet të sigurojë kontrolle në procesin e vlerësimit të ofertave, në  mënyrë që përzgjedhja e fituesve të bëhet vetëm pasi të jenë plotësuar  kërkesat e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dosjen e tenderit. | D. prokurimit | Para nënshkrimit të kontratave të cilat rezultojnë si rekomandim për shpërblim të kontratës pas vlerësimit nga ana e komisionit të vlerësimit Menaxheri i prokurimit,do të sigurohet se vlerësimi është bërë në përputhje me kriteret e përcaktuara në njoftimin për kontratë. | Nga muajin Korrik e tutje |
| A2 | Rregulla financiare nr. 01/2013 për shpenzimin e parave publike, neni 22-  procedurat e përgjithshme për procedimin e pagesave, përcakton hapat për procedimin e pagesave, ku fillimisht bëhet kërkesa për blerje, lëshohet urdhërblerja, bëhet pranimi i mallit/shërbimit, pastaj Operatori Ekonomik sjell faturën për pagesë. | Rekomandimi 2  Kryetari duhet të sigurojë përmes personave përgjegjës që të ndjekin hapat  për procedimin e pagesave të përcaktuara me rregullën financiare për  shpenzimin e parave publike. | Prokurimi -ZKF | Me qense kemi identifikuar se ekzistojne dallime në kohë në mes datës kur Operatori Ekonomik ka përgaditur faturën dhe datës kur është protokuluar dhe pranuar për pagesë, ne do të angazhohemi që data e urdhërblerjës të jetë e njejtë me datën kur është protokoluar në zyrën e prokurimit. | Nga muajin Korrik e tutje |
| A3 | Dobësitë e identifikuara në menaxhimin dhe vlerësimin e subvencioneve  për mbështetje financiare për klubet sportive janë:  • Vlerësimi për mbështetje financiare për Klubin Futbollistik Ulpiana në  vlerë 14,500€, nuk ishte bërë në pajtueshmëri me kriteret e  përcaktuara në thirrjen publike. OJQ kishte aplikuar dhe ishin  aprovuar 6,000€ apo 41% e vlerës së projektit për shpenzimet e  pagave dhe mëditjeve për lojtar dhe staf profesional, në kundërshtim  me thirrjen publike që ishte e paraparë 30%⁵.  • Shpenzimet për mbështetje financiare për Klubin Futbollistik Arbëria,  nuk ishin bërë në pajtueshmëri me kriteret e përcaktuara në thirrjen  publike. Për paga të lojtarëve janë aprovuar 6,000€ në pajtueshmëri  me kriteret e përcaktuara, mirëpo shpenzimet sipas raportit financiar  ishin pranuar nga komuna në vlerë 9,127€ me një tejkalim për 16%  apo 3,127€ të shumës së lejuar.  Kjo ka ndodh si pasojë e vlerësimit jo profesional dhe jo të drejtë të  aplikacionit sipas kritereve të përcaktuara në thirrjen publike nga komisioni i  vlerësimit dhe monitorimit jo adekuat gjatë implementimit të projektit. | Rekomandimi 3  Kryetari duhet të sigurojë marrjen e masave të duhura në mënyrë që  vlerësimi i aplikacioneve të bëhet në pajtueshmëri të plotë me kriteret e  përcaktuara në thirrjet publike, duke mos tejkaluar vlerën e përcaktuar për  ndarjen e subvencioneve. | DRSK –Komisioni i Vlerësimit të ndarjes së Subvencioneve | Gjate vitit 2022 ,me rastin e ndarjes se mbështktkeve financiare do të rrespektoehn kriteret për ndarjen e subvencioneve si dhe në momentin kur te i sjellin raportet finnaciare dhe narrative do të kërkohet arsyetimi të jet në përputhje me përqindjet e lejuara me rastin e ndarjes së subvencioneve | Me rastin pranimit te Arsyetimeve nga Shoqatat dhe klubet sportive |
| A4 | Me nenin 39 te LMFPP, kërkohet që çdo faturë e vlefshme dhe kërkesë për  pagim për mallrat dhe shërbimet e realizuara të paguhet brenda 30 ditëve  kalendarike pas pranimit të faturës.  Rregullorja MF nr.01/2017 për raportim financiar nga organizatat buxhetore,  neni 17, pika 3, parasheh se organizatat buxhetore raportojnë të gjitha  detyrimet (faturat) të krijuara deri me 31 dhjetor të vitit raportues.  Shpalosja e obligimeve të papaguara që kanë kaluar afatin mbi 30 ditë në  PFV ishte 162,049€, ku kjo vlerë është mbivlerësuar për 57,284€, pasi që  kjo vlerë ka të bëjë me detyrim kontigjent dhe jo si faturë e papaguar.  Shkaku i mos pagesave brenda afatit ligjor, janë kontrollet e dobëta në menaxhimin e buxhetit dhe hyrja në obligime pa i pasur në dispozicion  mjetet e nevojshme. | Rekomandimi 4  Kryetari duhet të sigurojë se obligimet e mbetura në fundvit të raportohen  saktë në PFV, si dhe të gjitha obligimet të paguhen në afatin ligjor prej 30 ditësh. | Menaxherët e kontratave dhe ZKF | Ne për çdo blerje paraprakisht do ti zotojm mjetet me qëllim të pagesës së faturave me kohë , në disa raste po paraqiten vonesat në dorëzimin e faturave me kohë nga ana e OE , mirëpo ne si datë të pranimit të faturës e konsiderojmë datën kur fatura është pranuar dhe është protokolluar , gjithashtu me rastin e përpilimit të PVF , ne do ti përfshijmë në obligimet e papaguara vetëm faturat e pa paguara të cilat mbesin në fund të vitit për muajin dhjetor . | Prej Muajit Korriik 2022 dhe me rastin e përpilimit të PVF për vitin 2022 |
| A5 | Neni 39 i LMFPP, përcakton ZKF-në e organizatës buxhetore përgjegjës  për të siguruar që çdo faturë e vlefshme dhe kërkesë për pagim për mallrat  dhe shërbimet e furnizuara dhe/ ose punët e realizuara për organizatën  buxhetore të paguhen brenda 30 ditëve kalendarike pas pranimit të faturës  ose kërkesës për pagim nga organizata përkatëse buxhetore. Ndërsa, sipas  nenit 40, fatura mund të ekzekutohet direkt nga Thesari pas marrjes së  urdhërit të prerë nga gjykata/përmbaruesi.  Shuma e pagesave të realizuara nga Thesari, në bazë të vendimeve  gjyqësore/përmbarimore ishte 673,684€. Borxhi kryesor ishte 449,014€,  ndërsa 224,673€ ishin shpenzime të interesit dhe procedurale të  gjykatës/përmbarimit, këto janë shpenzuar nga:  • Kategoria e pagave dhe mëditjeve borxhi kryesor ishte 348,589€,  ndërsa shpenzimet shtesë të interesit dhe procedurale të gjykatës/përmbarimit ishin 222,597€;  • Kategoria e Investimeve Kapitale borxhi kryesor ishte 100,425€,  ndërsa shpenzimet shtesë të interesit dhe procedurale të gjykatës/përmbarimit ishin 2,076€.  Kjo ka ndodh si rezultat i mos pagesës me kohë të obligimeve financiare  dhe kërkesave për paga jubilare apo pagave përcjellëse, dhe pagesave  ndaj furnitorëve, për të cilat nuk kishte pasur buxhet komuna për realizim të  pagesave të tilla, si dhe hyrja në obligime pa buxhet. | Rekomandimi 5  Kryetari duhet të sigurojë, që të ketë fondet e nevojshme për kategorinë e  pagave, planifikim të mirëfilltë si dhe të forcohen kontrollet në mbikëqyrjen  e realizimit të projekteve, në mënyrë që të shmangen shpenzimet shtesë. | ZKA-ZKF –DBF | Me qëllim të zvogëlimit të obligimeve të pa paguara të cilat janë të ndryshme për nga natyra e krijimit të obligimit si :   1. Faturat e pranuara ë muajit dhjetor në fillim të vitit dhe faturat e pranuara për kontrat kornizë për mallrat epo shërbimet para datës së pranimit të ndarjeve të reja buxhetore në fillim të vitit . 2. Obligimet të cilat dalin nga kontrata kolektive e nënshkruar nga Qeveria dhe Sindikata pa ndarë një bxuhet për OB .   Neve na mbetet që të brenda mundësive që kemi të kryejm çdo pagesë me kohë me buxhetin që e kemi , si dhe për obligimet kontingjente të planifikojmë një buxhet për detyrimet kontingjente të pritura . | Në vazhdimësi |
| B1 | Komuna e Lipjanit për vitin 2021 kishte nënshkruar 33 kontrata për punë,shërbime, furnizime, të cilat nuk ishin pjesë e planifikimit të prokurimit. Për këto Komuna nuk kishte dërguar në AQP një kopje të Deklaratës përkatëse të Nevojave dhe Vendosshmërisë për Disponueshmërinë e Fondeve së  paku pesë (5) ditë para se Zyrtari Autorizues të autorizojë Zyrtarin e  Prokurimit për inicimin e aktivitetit përkatës të prokurimit.  Nuk janë dërguar njoftimet në AQP me arsyetimin e mungesës së stafit  (reduktimi i stafit) të krijuar nga situata pandemike me Covid-19. | Rekomandimi 6  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. | D. Prokurimit | Neve vetëm kemi filluar zbatimin e këtijë rekomandimi, për të gjitha aktivitetet e prokurimit të cilat nuk janë të përfshira në planin e prokurimit për vitin 2022, të dorëzuar në AQP. | Është duke u zbatuar |
| B2 | Rregullorja 04/2017-Mbi kriteret, standardet dhe procedurat e financimit  publik të OJQ-ve, 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 të Republikës së Kosovës.  Komuna edhe pse me Buxhet të Kosovës kishte paraparë që gjatë vitit  2021 të ofrojë mbështetje financiare për projektet dhe programet e OJQve,  megjithatë nuk ka përmbushur kërkesën ligjore për përgatitjen e planit  vjetor për mbështetje financiare.  Mungesa e llogaridhënies në nivelin e duhur nga menaxhmenti për  menaxhimin e mirëfilltë të subvencioneve ka ndikuar në mos përgatitjen e  planit vjetor për mbështetje financiare. | Rekomandimi 7  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- | Plani Vjetor për  Mbështetjes Financiarepër vitin 2022,është dërguar per publikim ne faqen e Komunes dhe në Zyren e Kryeministrit, ndërsa për vitin 2021, është dërguar Gjithëpërfshirës Vjetor i mbështetje financiare publike për OJQ, | Rekomandimi është zbatuar |
| A6 - | Ligji Nr. 07/L-001 për Buxhetin e Republikës së Kosovës për vitin 2021 dhe Ligji Nr. 07/L-014 per rishikimin e buxhetit 2021, si dhe plani kontabël  përcaktojnë se shpenzimet duhet të ndodhin nga kategoritë adekuate  ekonomike. Gjithashtu UA Nr. 19/2009 për planin kontabël, neni 8.1 ka përcaktuar qëllimin dhe strukturën e planit kontabël, si dhe klasifikimin ekonomik të shpenzimeve të cilat duhen të bëhen sipas kodeve dhe  kategorive të caktuara ekonomike.  Në tre mostrat e testuara nga kategoria investimeve kapitale në vlerë totale 8,042€, kemi identifikuar se shpenzimet e paguara nga kategoria e Investimeve Kapitale, janë bërë për pajisje nën 1,000€, përderisa i takojnë kategorisë Mallra dhe Shërbime. Ndërsa vlera 48,000€ është paguar nga kategoria për Subvencione dhe Transfere përmes thesarit, përderisa janë investime mbi 1,000€, që I takojnë kategorisë Investime Kapitale.  Keqklasifikimi ka ndodh për shkak të planifikimit jo adekuat të shpenzimeve  sipas kodeve ekonomike. | Rekomandimi 8  Kryetari duhet të sigurojë se janë ndërmarrë të gjitha veprimet që  shpenzimet të planifikohen në ndarjet/kategoritë adekuate të buxhetit (apo  të ridestinohen mjetet kur është e nevojshme dhe e mundshme), dhe që  pagesa dhe regjistrimi i shpenzimeve të bëhet në mënyrë të drejtë dhe të  saktë sipas kodeve ekonomike adekuate. | ZKF –Zyrtarët Autorizues dhe zyrtarët zotues ë mjeteve | Zyrtari Financiar do të kërkoj që zyrtarët autorizues dhe ata zotues në rastet kur kanë dyshime lidhur me përdorimin e nënkodeve ekonomike sips kategorisë me planin kontabël do tu sugjeroj që të përdorin kodet adekuate me qëllim të evitimit të keqë –klasifikimit | Prej Muajit Korrik 2022 |
| A7 | Përgatitja e PFV-e duhet të bazohet sipas Standardeve Ndërkombëtare të  Kontabilitetit të Sektorit Publik dhe Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit  të bazuar në para të gatshme si dhe sipas Rregullores së MFTP nr.01/2017  për Raportimin Vjetor Financiar të Organizatës buxhetore.  Komuna ka përgatitur dhe dërguar në Thesar PFV-të sipas afatit të  paraparë deri me 30 janar. Megjithatë me rastin e rishikimit të PFV-e, nga  ana e auditimit, janë vërejt disa çështje të cilat i kemi rekomanduar  Çështjet e identifikuara janë:  Te neni 13 - Pasqyra e pranimeve dhe pagesave burimi i fondeve – te pjesa  pranimet tjera nuk ishin prezantuar kthimi nga donacionet në vlerë  148,708.30€;  Te neni 13 - Pasqyra e pranimeve shfrytëzimi i fondeve – shënimi nr. 7  pagesa tjera të prezantohet kthimi i donacioneve ne vlerë prej 148,708.30€  si dalje e parasë;  Te neni 14 - Raporti i ekzekutimit te buxhetit pjesa hyrja e parasë në LLVTH  te shënimi 9 të hyra jotatimore te Buxheti fillestar dhe Buxheti final është  paraqit vlera gabim me vlerë të përafërt 854,000€ përderisa buxheti fillestar  dhe final sipas ligjit të buxhetit për të hyrat jotatimore është 1,004,005€;  Te neni 14, Raportimi i ekzekutimit të buxhetit-hyrja e parasë së gatshme tjera shënimi 12 tek realizimi i te hyrave nuk është paraqitur të hyrat nga viti i kaluar Kodi Ekonomik 61000 ne vlerë 1,000€.  Me rekomandim ato janë korigjuar me datë 28.02.2022, mirëpo pas  korigjimit kishin ndodh dy gabime teknike:  Te neni 14 - Raporti i ekzekutimit te buxhetit pjesa hyrja e parasë në LLVTH  te shënimi 9-të hyra jotatimore te pjesa, A-Realizimi është paraqit vlera  gabim me 751,111€, përderisa duhet të jetë 1,049,187€, është  nënvlerësuar për 298,075€ (gabimisht të hyrave jotatimore i është zbrit  vlera e të hyrave indirekte edhe pse ato nuk kanë qenë të përfshira tek të  hyrat jotatimore). Kjo vlerë te shënimi 9 të hyrat jo tatimore është paraqit  vlera e saktë.  Te neni 14 - Raporti i ekzekutimit te buxhetit pjesa hyrja e parasë në LLVTH  te shënimi 11-grantet e përcaktuara të donatorëve, te pjesa A-Realizimi  është paraqit vlera gabim me 498,155€, përderisa duhet të jetë 349,447€,  është mbivlerësuar për 148,708€ (gabimisht kthimi i donacioneve i është  shtuar vlerës së donacionit).  Me rekomandim ato janë korigjuar me datë 31.03.2022. | Rekomandimi 9  Kryetari duhet të sigurojë që përmes personave përgjegjës, që gjatë  hartimit të PFV-e për vitin 2022, ti kushtohet vëmendje që mos të kenë  gabime kontabël dhe administrative. Deklarata e dhënë nga ZKA dhe ZKF  të nënshkruhen vetëm pasi që të janë siguruar që PFV janë të sakta dhe të  plota. | ZKF –sekori i buxhetit | Me rastin e përpilimit të Pasqyrave vjeotre Financiare për vitin 2022 , para se të dorëzohen PVF , do të rishikohen edhe njëherë me qëllim të evitimit të gabimeve dhe mos përfshirjes së zërave të caktuar dhe mos paraqitjes së shumave të pasakta me gabime teknike | Me rastin e përpilimit të Pasqyrave Vjetore për vitin 2022 |
| A8 | Rregullorja Nr. 04/2017 mbi kriteret, standardet dhe procedurat e financimit  publik të OJQ-ve, neni 4 parimet e përgjithshme, potencon se Financimi i  OJQ-ve nga ofruesit e mbështetjes financiare bëhet duke u bazuar në  kriteret e caktuara më parë të cilat do të mundësojnë vlerësimin e  propozimeve të aplikuesve kundrejt obkjektivave dhe prioriteteve të  mbështetjes financiare.  Në thirrjen për aplikim për ndarjen e mjeteve financiare për fermerë nr. 12-  320-23890 të datës 17.05.2021 është kërkuar që aplikuesit duhet të  dorëzojnë Fletëposedimin për patundshmëri në emër të aplikuesit ose të ndonjë anëtari të familjes, mirëpo nuk ishte specifikuar në kriteret e kërkesave për dokumentacion se cila prej dëshmive do të vërtetonte se  fleta poseduese është në emër të ndonjërit prej familjareve të përfituesit,  për rastet kur fleta poseduese nuk është në emër të përfituesit.  Komuna kishte vlerësuar se kriteret e vendosura në thirrjen publike për  mbështetjen financiare të fermerëve ishin të mjaftueshme. | Rekomandimi 10  Kryetari duhet të sigurojë që kriteret e përcaktuara në thirrjet publike për mbështetje financiare të jenë të duhura në mënyrë që dokumentacioni i  përcaktuar me kritere siguron dëshmi të mjaftueshme për verifikimin e të dhënave të dorëzuara nga aplikuesit. | Drejtoria e Bujqësisë | Me rastin e ndarjes së subvencioneve për serra , në kuadër të kritereve të cilat do të publikohen , me qëllimin të dokumentimit të saktë të procesit , do të kërkohet që në rastet kur aplikojn familjarët me fletë poseduese të ndonjë familjari të kërkohet edhe certifikata familjare . | Me rastin e ndarjes se subvencioneve në vitin 2022 |
| A9 | Sipas rregullores për plotësim ndryshimin e rregullores për studentët e  Komunës se Lipjanit 15Nr.670-19941 të datës 29.05.2020 nenit 9, kriteret  për përfitimin e bursës, pika 1.7 përcakton se studenti/ja me studime në  drejtime deficitare të vlerësohen me 10 pikë (drejtimet deficitare që mund  t’iu jepet përparësi të përcaktohen në thirrjen publike për aplikim nga  Drejtoria për Arsim).  Ne kemi identifikuar se në konkursin Nr.4-111-64445 të datës 19.10.2021  për ndarjen e bursave për student të komunës së Lipjanit, nuk ishte vendos  kriteri për vlerësimin me 10 pikë për drejtime deficitare. Si pasojë  e mosvendosjes së kriterit në konkurs, për pikët për kuadro deficitare,  studenti (me numër të protokollit të dorëzuar 66099, të datës 26.10.2021) i  kuadrit deficitar ishte eliminuar nga përfitimi i bursës. | Rekomandimi 11  Kryetari duhet të sigurojë që kriteret e përcaktuara në konkurse të jenë në  pajtueshmëri të plotë me rregulloren e brendshme. | DKA – komisioni për përpilimin rregulloreve | Rregullorja për ndarjen e bursave është përpiluar dhe është aprovuar në asambleë Komunale dhe e njejta përcakton mënyrën se si do të implementohen drejtimet deficitare | Gjatë këtij viti ,me rastin e ndarjes së bursave ( nëntor – dhjetor 2022) |
| B3 | Sipas Rregullores së MF Nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar nga  Organizatat Buxhetore, neni 16, citon që OB që mbledhin të hyra, janë të  detyruara të mbajnë regjistra të të hyrave të mbledhura dhe shumat e  faturuara e të pa arkëtuara. Të arkëtueshmet shpalosen në raportin vjetor financiar në tabelën përkatëse sipas llojit të hyrave.  Rritja e të arkëtueshmeve ndaj komunës, në fund të vitit 2021 ishin prej 409,292 € ose 8.4% më tepër se në vitin 2020.  Sfida kryesore mbetet në inkasimin e tatimit në pronë, e cila është rritur për  10% në vitin 2021. Përkundër 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  710,643 €.  Po ashtu, borxhet nga taksat per ushtrimin e veprimtarisë janë  mjaft të larta dhe të përcjellura që nga viti 2013 në vlerë 578,359€.  Kjo ndodh për arsye të mos vendosjes së mekanizmave adekuat në kohën  e duhur nga ana e Komunës për arkëtimin e borxheve. | Rekomandimi 12  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. | DBF-sektori i buxhetit - Zyra ligjore –ZKA | ZTP me qëllim të përmbushjes së rekomandimit përinkasimin e borxheve trë pa paguara , po nderrmerr , dhe do ti ndërmerr të gjitha këto aktivitete:   1. Kemi përpiluar regjistër të të gjithë tatimpaguesja të cilat kanë vlerë të madhe të obligimeve të pa paguara. 2. Po ashtu jemi bashkëpunues dhe do të vazhdojme të gjitha komunikimet me AKP që në rastin e privatizimit te Nderrmarrjeve Shoqërore tu përcjellim faturat për pagesë.   -Drejtorati për Ekonomi dhe Zhvillim ka dërguar në Zyrën e Kryeatrit të Komunës listën e bizneseve që kanë borxhe për ushtrimin e veprimtarisë të cilat janë përcjellur që nga viti 2013 dhe është propozuar nga Drejtorati për Ekonomi dhe Zhvillim që të dërgohen për rishqyrtimin e tyre në Kuvendin Komuna për mundësinë e faljes - shlyerjes së borgjeve dhe pritet që në një nga seancat e radhës të Kuvendit të Komunës të shqyrtohet kjo çështje. | Prej Muajit Korrik 2022  Planifikohet të diskutohet në njërën nga seancat e ardhshme të Kuvendit të Komunës të gjashtë Mujorit të dytë të vitit 2022. |