|  |
| --- |
| 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 2024

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

***Protokolli dalës i Organizatës Buxhetore***

**Neni 12**

**DEKLARATË E PASQYRAVE FINANCIARE**

Për: **Xhevat Zejnullahu, 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 2024 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 2024 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 2024.
* 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 2024 të institucionit Komuna e Lipjanit.

**Data: 27 / 02 / 2025**

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

***(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 buxheti**



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 37,035.00€, 2.Të hyrat nga gjobat e trafikut jane 410,133.00€, 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..

**Neni 15**

**Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare**

**Shënimi 1**

**1. Politikat kontabël**

Pasqyrat Financiare për vitin e përfunduar me 31 Dhjetor 2023 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**

Shenimet i gjeni të bashkangjitura në tabela të veqanta

**DONACIONET E JASHTME JO KAPITALE**

Vleren e aseteve të pasurive fikse që përfundon me gjendjen 31/12/2024, ua dërgojë me qellim te shpalosjes se informacioneve të pasurive në Pasqyrat financiare të Komunës së Lipjanit për periudhën deri më 31/12/2024.

* 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 2024 ka qene 23,053,202€ ndersa buxheti perfundimtar ne SIMFK eshte 25,421,058.48€. Ky ndryshim vie si rezultat i bartjes se te hyrave , donacioneve, vendimeve gjyqesore.**

* **Bartja e te hyrave nga viti paraprak është në shumë prej 1,944,833.26€. Këto mjete janë bartur në këto kategori : Paga dhe Meditje 24,999.99€. Mallra e Shërbime 43,005.07€, Subvencione 19,784.91€, Investime Kapitale 1,857,043.29€.**
* **Si rezultat i vendimeve gjyqesore shtë bërë harmonizimi**

**255,698.90€ paga dhe meditje**

* **Donacionet:**

**17.55€ Mallra dhe Sherbime**

**167,307.04 € Investime Kapitale**

* **Ndryshimi i buxhetit (tejkalimi i të hyrave komunale) nuk është bërë gjatë kësaj periudhe deri sa është raportuar**

**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**

****

**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:**

**Rezerva prej 30,000.00€ nuk eshte e perfshire ne tabele**

**Gjate vitit 2024 nga thesari jane ekzekutuar shpenzime ne shume prej 1,774,035.21€**

**Shënimi 7 Tjera**



**Shpalos në detaje shënimet në tabelë:**

**Kthim i donacionit nga Qeveria Zvicrane është bërë me datë 25.01.2025 nga programi Infrastruktura R rugore (18003) në vlerë prej 237,491.08€ dhe nga Infrastruktura Publike (18163) në vlerë prej 192,920.96€ gjithësejt vlerë prej 430,412.04€.**

**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 410,133.00€. Te hyrat nga gjobat e trafikut jane 37,035.00€,gjithesejt 447,168.00€**

**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:**

**Pranimet nga depozitat në vlerë prrej 345,449.00€**

**Pagesa është bërë nga programi Infarstruktura Rrugore (18003) kodi ekonomik 32100 me datë 19.09.2025 në fondin e mirëbesimit për shpronësim të banesave me qëllim të realizimit të projektit të aprovuar në buxhet nga asambleja komunale.**

**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:***

***Me vendim të Kuvendit janë liruar bizneset nga borgjet ( Lejet Afariste)***



**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: Arsyje a krijimit te detyrimeve kontigjente janë disa njëra nder to eshte kontrata kolektive, disa padi per shpronësime, ku ne menyre me detaje i posedon avokati komunal per secilin detyrim veq e veq.**

**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)**

**2024 2023 2022**



**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:

**Neni 19.3.3 Stoqet**



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



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

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



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

 **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**

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

Nga te hyrat e bartura 430,412.04€ janë kthim i mjeteve. 596,037.04 - 430,412.04=165,625.00€

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

****

Numri i stafit tek Sektori i Kuvendit Komunal në buxhetin fillestar (Ligjin e buxhetit ) ka qenë 0(zero) ndërsa në lista të Dhjetorit figurojnë 37 (31 asambleistë, kryesuesi, asistenti administrativ dhe antarët e komiteteve obligative)

Numri i mësimdhënësve me normë jo të plotë në Dhjetor është 51, ndërsa numri i lehonave është 41.

**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
* **Shpalosja**
* **Nga dhjetë rekomandime sa janë pranuar në vitin 2023 për PVF - 2022 Komuna ka zbatuar 5 Rekomandime ndërsa 5 rekomandime janë në proces**
* **Rekomandimet e përsëritura të cilat nuk janë zabtuar deri më tani por ndodhen në proces këto janë :**
* **1.Rekomandimi:** Kryetari duhet te siguroje planifikim me te mire te alkimitë dhe zotimit te mjeteve si dhe inicimi i procedurave te shpenzimeve te realizohet vetëm kur mjetet janë ne dispozicion me qellim te eliminimit te vonesave për pagesat e faturave apo te shmangies se padive eventuale nga operatoret ekonomik. Po ashtu, te forcoje qe te gjitha obligimet te paguhen ne afatin ligjor prej 30 ditësh
* 2.**Rekomandimi:**Kryetari duhet te siguroje, qe te ketë fondet e nevojshme për kategorinë e pagave, planifikim te mirëfillta si dhe te forcohen kontrollet ne mbikëqyrjen e realizimit te projekteve, ne mënyre qe te shmangen shpenzimet shtese.
* **3.Rekomandimi:** Kryetari duhet te siguroje përmes personave përgjegjës qe te ndjekin hapat për procedimin e pagesave te përcaktuara me rregullën financiare për shpenzimin e parave publike.
* 4. **Rekomandimi:** Kryetari duhet te siguroje se janë ndërmarre te gjitha veprimet qe shpenzimet te planifikohen ne ndarjet/kategoritë adekuate te buxhetit (apo te ri destinohen mjetet kur është e nevojshme dhe e mundshme), dhe qe pagesa dhe regjistrimi i shpenzimeve te behet ne mënyre te drejte dhe te sakte sipas kodeve ekonomike adekuate.
* **NJAB gjatë vitit 2023 ka dhënë 58.Rekomandime gjithësejtë**
* **Prej 58 rekomandimeve janë zabtuar 30 rekomandime , 27 janë proces dhe 1( një) Rekomandim është i pa zbatuar**

**Plani i zbatimit të rekomandimeve të auditorit të zyrës kombëtare të Auditimit për PVF të vitit 2023**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | Statuti i Rekomandimit pas Rishikimit |
| A1 | Ligji nr. 04/L-110 për ndërtim, neni 21, pika 4, specifikon se pas pranimit të  kërkesës së pakompletuar për leje ndërtimore për ndërtim të kategorisë II ose III, organi kompetent brenda pesëmbëdhjetë (15) ditëve e njofton aplikuesin për hapat e nevojshëm që duhet t’i ndërmerr që ta kompletoj kërkesën. Nëse përmirësimet janë të nevojshme, aplikuesi i bën përmirësimet brenda pesëmbëdhjetë (15) ditëve për ndërtimet e kategorisë II dhe III. Nëse aplikuesi nuk i përmbahet afateve pas njoftimit, organi kompetent mundet ta refuzoj kërkesën. Kjo kohë e shqyrtimit nuk do të ndikoj në afatin e organit kompetent për lëshimin e lejes sipas paragrafit 3. të këtij neni.  Ligji Nr. 06/L-024 për trajtimin e ndërtimeve pa leje, neni 14, pika 3.1, specifikon se nëse organi kompetent vlerëson se aplikacioni është i kompletuar dhe ndërtimi pa leje kualifikohet për legalizim siç parashihet me këtë ligj, organi kompetent lëshon certifikatën e legalizimit dhe dokumentet përkatëse që vërtetojnë regjistrimin në kadastër dhe në RDPP brenda nëntëdhjetë (90) ditëve pas dorëzimit të aplikacionit të kompletuar nga aplikuesi.  UA nr. 01/2017 për dhënien e lejes ndërtimore, neni 6, pika 1, specifikon se, për marrjen e leje mjedisore, aplikuesi duhet t’i dorëzoj komunës kërkesën të cilës i bashkëngjitet raporti për leje mjedisore.  Nga auditimi i lëndëve kemi identifikuar se:  •Një kërkesë për leje ndërtimore kishte vonesa në shqyrtimin e aplikacionit për 40 ditë, derisa njoftimi për plotësim dokumentacioni ishte me 20 ditë vonesë,  •Shqyrtimi i një kërkese për legalizim kishte vonesa gati 3 vite, dhe  •Për leje mjedisore komuna nuk aplikon kërkesën nga pala ashtu siç kërkohet me procedurat dhe udhëzuesin përkatës, por praktikon një kërkesë/dokument të brendshëm të përpiluar dhe nënshkruar nga vet zyrtarët e komunës e jo edhe nga aplikuesi.  Kjo ka ndodhur për shkak të kontrolleve të brendshme të mangëta dhe mungesës së personelit të mjaftueshëm në shqyrtimin e lëndëve.  Ndikimi Mangësitë aktuale ndikojnë negativisht në përmbushjen me kohë të shërbimeve komunale ndaj bizneseve dhe qytetarëve. | 1.Rekomandimi-A1:  *Kryetari duhet të sigurojë që kërkesat për leje ndërtimore dhe legalizim shqyrtohen brenda afateve kohore ligjore, dhe se kërkesat për leje mjedisore të bëhen nga vet aplikuesit.* | Zyrtaret e DPMM | Vonesat në shqyrtimin e lëndëve për leje ndërtimore ndikohen nga disa faktorë. Për shkak të procedurave, disa lëndë është e pamundur të përfundohen brenda afateve ligjore. Megjithate DPUMM do të angazhohet të respektoj maksimalisht afatet ligjore.  Parashtrimi i kërkesave për Leje Mjedisore Komunale që nga mesi i vitit 2023 bëhet drejtpërdrejt në Komisionin përkatës.  Një numër i konsiderueshëm i lëndëve të pashqyrtuara për legalizim është grumbulluar që nga viti 2018. DPUMM nuk ka pasur kapacitete për shqyrtimin e tyre. Tani këtë numër e kemi sjellur në minimum – përkatësisht edhe 24 lëndë të pa shqyrtuara –qershor 2024.  Për lëndët që pranohen aktualisht – të gjitha shqyrtohen brenda afateve ligjore. | Ky rekomandim do të zbatohet nga muaji korrik 2024 | Rekomandimi është Zbatuar |
| A2 | Në thirrjen publike nr.05-453/01-38765, të datës 27.07.2023, dhe udhëzimin për aplikantët, është kërkuar nga aplikuesit formulari i deklaratës për mungesë të financimit të dyfishtë, vërtetimin nga ATK që vërteton se organizata nuk ka borxh publik apo ka ndonjë marrëveshje për shlyerjen e obligimeve, para nënshkrimit të kontratës OJQ duhet të paraqesë prova se personi përgjegjës në OJQ dhe menaxheri i projektit nuk janë nën hetime për vepra penale, si dhe prova se OJQ ka zgjidhur çdo çështje të hapur rreth pagesës së kontributeve dhe tatimeve të papaguara.  Në vendimet për ndarjen e mjeteve financiare për përfituesit individual nr. 453/01-41957, 400/04-41795 dhe 400/04-66447, neni 3, përcaktohet që përfituesi duhet të sjell raport dëshmi deri në shumën e lejuar dhe të njëjtat t’i dorëzojë në DKRS më së largu deri me 25.12.2023 respektivisht 31.01.2024.  Te subvencionimi i klubit sportiv të volejbollit ''Ulpiana'' në vlerë 8,000€, përfituesi kishte ofruar vërtetimin tatimor me afat të skaduar, në deklaratën mbi financimin e dyfishtë nuk është specifikuar (shenjëzuar) asnjëri nga opsionet nëse ka përfituar financim për ë njëjtin projekt apo jo, dhe se vërtetimin nga gjykata e ka ofruar pas nënshkrimit të kontratës.  Gjithashtu, tre përfitues individual që ishin financuar nga komuna në vlerë total 5,300€, nuk kishin dorëzuar në komunë raportet narrative dhe financiare për shumën e përfituar.  Kjo ka ndodhur për shkak të kontrolleve të brendshme të pamjaftueshme gjatë vlerësimit të kërkesave për subvencionim, si dhe papërgjegjshmëria e zyrtarëve përgjegjës për të mbikëqyrur implementimin dhe raportimin nga OJQ-të përfituese. | 2.Rekomandimi -A2:  Kryetari duhet të sigurojë që zyrtarët përgjegjës për vlerësimin e aplikacioneve, monitorim dhe zbatim të projekteve të subvencionuara zbatojnë të gjitha procedurat ligjore me rastin e përzgjedhjes së përfituesve dhe monitorimit dhe raportimit nga përfituesit. | DRSK | DKRS do të kujdeset që për të gjitha vlerësimet puna e komisionit për vlerësimin ndarjes së subvencioneve do të zbatohej rregullat sipas ligjit, rregullores dhe kritreve të publikuara me rastin e thirrjeve publike për aplikim nga OJQ-të.  Asnjë lëshim teknik nga ana e komisionit nuk do të lëshohet. | Nga muaji korrik 2024 | Rekomandimi është Zbatuar |
| A3 | Rregullorja nr. 001/2022 për Prokurimin Publik, neni 57, pika 57.2, përcakton që kontraktimi i konsulentëve individual bëhet përmes procedurave të prokurimit, me kriter të shpërblimit ”Tenderi Ekonomikisht më i favorshëm”. Në pikën 57.14, janë përcaktuar kriteret për vlerësim si: përvoja e këshilltarit, cilësia e metodologjisë së propozuar, kualifikimi, dhe transferimi i dijenisë nëse kërkohet.  Të kontrata dy vjeçare Angazhimi i një konsulenti për shërbime të veçanta lot 1, dhe një konsulenti për shërbime të veçanta lot 2, në vlerë totale 25,440€, të njoftimi për kontratë në nën kriteret për lot 1, nuk ishte përfshirë nën kriteri për cilësinë e metodologjisë së propozuar nga konsulenti. Për lot 2 nuk ishte vendosur asnjë nën kriter në njoftimin për kontratë, dhe se kriter për dhënie të kontratës ishte caktuar çmimi më i ulët, e jo çmimi ekonomikisht më i favorshëm, derisa në dosjen e tenderit ishin përcaktuar nën kriteret dhe kriter i dhënies tenderi ekonomikisht më i favorshëm.  Në raportin zyrtar të vlerësimit të tenderëve nuk janë prezantuar nën kriteret në bazë të të cilave janë vlerësuar me pikë kandidatët/aplikuesit, por janë mbajtur në një dokument tjetër intern. Në ofertën e konsulentit për lot 2 mungonte dokumenti identifikues, e që ishte kriter i kërkuar në njoftimin për kontratë. | 3.Rekomandimi -A3:  Kryetari duhet të sigurojë që procedura e prokurimit për angazhimin e konsulentëve të bëhet sipas kërkesave të përcaktuara me nenin 57 të Rregullores për prokurimin publik, dhe se komisioni vlerëson ofertat në bazë të kritereve të përcaktuara me dosjen e tenderit dhe njoftimit për kontratë. | Drejtoria e Prokurimit | Drejtoria e prokurimit do të kete kujdes dhe do të sigurohet se |Njoftimet e Publikuara për Kontratë dhe DT për aktivitetin e prokurimit të iniciuar , do të jenë identike njera me tjetren, ne raste se ndodhe nje moeperputhje qe nuk korespodon njera me tjetren ne do te korigjojm me kohe sipas formularit standart B54, sipas KRPP-se. DShPS respektivisht Zyrtari Autorizues ka ndermarre te gjitha hapat per sigurimin e zotimit parparak te mjeteve. Kjo ka ndodhur me efekt te menjëhershëm dhe do te vazhdoj.  DSHPS do te angazhohet ne sigurumin e një planifikim të mirëfilltë si dhe monitorimi dhe zbatimi i projekteve kapitale të realizohet sipas paramasës dhe planit dinamik të përcaktuar me kontratë. Po ashtu, DSHPS do te kërkoj nga secili menaxher menjëherë mbas njoftimin per emerim si menaxher i kontrates te bëjë planifikimin e menaxhimit te kontratave duke përcaktuar fazat e menaxhimit të kontratës nëpërmjet funksioneve për menaxhim të kontratës. Po ashtu, do te siguroj se menaxheret e kontratave azhurnojnë dhe bëjnë vlerësimin eperformancës së kontratave ne modulin e menaxhimit të kontratave publike në platformën e- Prokurimi. | Korrik 2024 | Rekomandimi është Zbatuar |
| B1 | Rregulla financiare nr. 01/2013 për shpenzimin e parave publike, neni 22, përcakton hapat për procedimin e pagesave, ku fillimisht bëhet kërkesa për blerje, lëshohet urdhër-blerja, bëhet pranimi i mallrave dhe shërbimeve apo punëve, dhe pastaj pranohet fatura.  Në gjashtë (6) pagesa për investime kapitale dhe katër (4) pagesa për mallra e shërbime në vlerë totale 428,015€ urdhërblerjet ishin përgatitur pas pranimit të faturave.  Kjo ka ndodhur për shkak të kontrolleve të pamjaftueshme në zbatimin e hapave për kërkesë dhe lëshim të urdhërblerjes. | 4. Rekomandimi -B1:  Kryetari duhet të sigurojë se pranimi i mallrave dhe shërbimeve apo punëve ti paraprijë urdhërblerja. | ZKF –zyrtarët Autorizues –Drejtoria e Prokurimit | Drejtoria e prokurimit do ti njoftoj te gjitha njesitë kërkuese (nën programet nuxhetore) me një shkresë, përmes së cilës do te kërkojmë nga njësitë e kerkeses përmes menaxhereve te kontratave të evitojne pranimin e faturave para urdhër-blerjes. | Korrik 2024 | Ky rekomandim eshte zbatuar – Nga mostrat e rishikuara për periudhën pas auditimit kemi gjetur se në të gjitha rastet Urdhërblerja është përgatitur para datës se faturës |
| B2 | LMFPP në nenin 40.1 përcakton që kur një gjykatë nxjerr urdhër ose vendim me të cilin kërkohet nga një autoritet publik që të paguajë çfarëdo lloji të kompensimit monetar ndaj një personi dhe urdhri ose vendimi nuk i nënshtrohet të drejtës së ankesës nga autoriteti publik ose autoriteti publik nuk e ka ushtruar këtë të drejtë me kohë, gjykata menjëherë i dërgon një kopje të urdhrit ose vendimit Ministrisë së Drejtësisë dhe Ministrisë së Financave.  Si rezultat i procedurave përmbarimore dhe vendimeve gjyqësore, nga Thesari janë realizuar pagesa në vlerë totale 208,913. Prej tyre borxhi kryesor ishte 180,396, derisa 28,516 ishin pagesa shtesë në emër të kamatave, tarifave të përmbarimit dhe shpenzimeve tjera gjyqësore.  Kjo ka ndodhur kryesisht për shkak të kërkesave për pagesë si rezultat i vendimeve për shpronësim. | 5. Rekomandimi -B2:  Kryetari duhet të sigurojë se janë analizuar shkaqet që kanë rezultuar me mos përmbushjen e obligimeve, e të cilat kanë rezultuar me ngritjen e padive dhe procedura gjyqësore. Para hyrjes në obligime të sigurohen fondet e nevojshme, si dhe të forcohen kontrollet në pagesën me kohë të obligimeve | Avokati publik | Pranimi i padive për shpronësim e pronave nga Komuna është i ndërlidhur me procesin e vlerësimit të pronave të cilat kryhen nga komisioni i vlerësimit të patundshmërive në kuadër të DTP , MFT , në këtë rast Komuna nuk ka infomatë lidhur me shumën e vlerësimit të pronës për një metër katror , edhe pas pranimit të vlerësimit nga DTP –MFT , sipas procedurave të parapara ligjore Komuna si palë e paditur duhet të parqesë gjykatës ankesë , kështu që deri sa kalojnë këto afate normalishtë që rritet borgji si rezultat i llogaritës së interesit nga gjykatësi përmbarimor . | Në vazhdimësi | Rekomandimi në proces , Komuna si palë e paditur edhe pas pranimit të vlerësimeve për kompenzimin e shpronësimeve ,dhe të padive tjera , ligjërisht duhet që të ushtroj të drejtën e ankesës në vendimin e gjykatës së shkallës së parë , kështu që koha që kalon ndikon në rritjen e vlerës së pagesave shtesë për kamata |
| C1 | LMFPP dhe Rregulla financiare Nr.01/2013/MF për shpenzimin e parave publike, përcakton se, çdo faturë e vlefshme dhe kërkesë për pagim për mallra dhe shërbimet e furnizuara dhe/ose punët e realizuara të paguhen brenda tridhjetë (30) ditëve kalendarike pas pranimit të faturës. LMFPP në nenin 37.1 përcakton që OB nuk ndërmerr asnjë obligim gjate vitit aktual fiskal në një shumë që i tejkalon fondet e ndara.  Katër (4) fatura në vlerë totale 73,843€ janë realizuar pas afatit kohor ligjor prej 30 ditëve nga data e pranimit të faturës. Vonesat ishin nga 17 deri në 63 ditë.Kjo ka ndodhur për shkak të hyrjes në obligime pa u siguruar mjetet e nevojshme financiare. | 6.Rekomandimi -C1:  Kryetari duhet të sigurojë se hyrja në obligime bëhet vetëm pasi mjetet financiare të jenë siguruar paraprakisht, dhe se faturat e kontraktuesve të  paguhen brenda 30 ditëve nga data e pranimit të faturave | ZKF-DBF  Menaxherët e kontratave –zyrtarët autorizues | Ne gjatë vitit 2024 , do të kërkojmë përgjegjësi nga menaxherët e kontratave nëse faturat vonohen për pagesë , si rezultat i vonesave në kompletimin e lëndëve për pagesë , në rastet e pranimit të faturave me vonesë për shpenzimet e karburanteve , do të bazohemi në datën e protokollimi të faturave kur është pranuar nga Komuna , pasi që OE , me vonesë pranojn çmimet e berzes nga agjencioni i prokurimit. | Prej Muajit Gusht 2024 | Rekomandimi nuk eshte zbatuar  Nga raporti i zyrës se thesarit kemi gjetur se ka pasur me dhjetëra raste kur faturat janë paguar pas 30 ditëve |
| A4 | Ligji nr. 06/L-005 për tatimin në pronat e paluajtshme, neni 11 përcakton që personi fizik, i cili vendos deri më 30 nëntor të vitit para vitit tatimor se njësia e objektit shërben si vendbanim parësor dhe e deklaron këtë në komunë apo gjatë fazës së inspektimit, i lejohet zbritja prej 15,000 nga vlera e vlerësuar e njësisë së objektit. UA nr. 03/2021 për mbledhjen dhe regjistrimin e informatave mbi pronën dhe tatimpaguesin, neni 7, paragrafi 1.1, kërkon numrin personal identifikues të tatimpaguesit fizik.  Nga analiza e bazës së të dhënave të tatimit në pronë, kemi identifikuar 635 raste (banime primare) për të cilët nuk është llogaritur zbritja nga baza tatimore prej 15,000€, në njëmbëdhjetë (11) raste zbritja është aplikuar dy (2) herë, dhe në një (1) rast zbritja është aplikuar 3 herë.  Gjithashtu, në bazën e të dhënave 892 tatimpagues nuk kanë të evidentuar numrin e letërnjoftimit.  Kjo ka ndodhur si rezultat i kontrolleve të dobëta në përditësimin dhe aplikimin e zbritjeve për banim parësor, dhe azhurnimin e informatave për tatimpaguesit në bazën e të dhënave për tatimin në pronë. | 7. Rekomandimi -A4:  Kryetari duhet të sigurojë se kalkulimi i zbritjeve nga baza tatimore e pronave me vendbanim parësor aplikohet saktë, dhe se bëhet përditësimi i të dhënave të tatimpaguesve në Protax. | Sektori i Tatimit ne Pronë –DTP-MFT | Rastet kur sipas te gjeturave ku nuk është aplikuar zbritja për banim primare te tatimpaguesit , në rastet kur tatimpaguesit nuk janë shtetas të Rapublikës së Kosovë, tatimpaguesit të cilët nuk e kanë letërnjoftimet valide si dhe tatimpaguesit të cilët kanë prona të Komunat tjera dhe të cilët pronat në komunën tonë nuk i kanë si prona primare, ku sipas Ligji nr. 06/L-005 për tatimin në pronat e paluajtshme , tatimpaguesit nuk përfitojnë nga zbritjet proimare.  Rastet kur tatiumpaguesit nuk kanë ID valide në protax ne kemi parashtruar kërkesë te Drejtorati i Administratës, Sektoi i Ofiqarisë që ti identifikojmë të gjithë tatimpaguesit të cilët nuk e kanë ID valide ti marrim këto të dhëna nga sistemi i dhe ti validojmë në programini e tatimit në pronë protax.  Po ashtu kemi publiku njoftimin që te gjithë tatimpaguesit të cilët nuk e kanë ID valide, mos tu kryhet shërbimi në tatim në pronë përderisa nuk i sjellin ID.  Sipas Ligji nr. 06/L-005 për tatimin në pronat e paluajtshme,të gjithë tatimpaguesit të cilët nuk ësht ID valide nuk përfitojnë nga zbritja primare, dhe tatimpaguesit të cilët nuk janë banore të Republikës së Kosovës dhe rastet kur tatimpaguesit kanë pronat primare të komunat tjera, ata për pronat sekondare nuk përfitojnë nga zbritja. | Korrik – Dhjetor 2024 | Rekomandimi në Proces  Gjatë rishikimit ne kemi gjetur se nga 892 obligues tëcilët nuka kan pasur ID në sistem ne 310 raste , zyrtaret e tatimit në pronë kishin siguruar ID për obliguesit tatimor .  Sa i përket lirimit prej 15000 e cila bëhet për pronën primare , ngarkesat bëhen nga DTP MFT |
| B3 | Rregulla financiare nr. 03/2010 për të hyrat, rregullon kërkesat dhe procedurat për regjistrimin, barazimin dhe mbledhjen e të hyrave vetanake.  Llogaritë e arkëtueshme për tatimin në pronë kanë shënuar rritje prej 7% apo 303,218€ në krahasim më vlerën e të arkëtueshmëve nga viti 2022, derisa të qiratë komunale kemi rritje për 4% apo 3,117€ në krahasim me vitin paraprak.  Kjo ka ndodhur për shkak të kontrolleve dhe veprimeve të pamjaftueshme në mbledhjen e të hyrave vetanake. | 8. Rekomandimi B3  Kryetari të sigurojë përmirësimin e procesit të menaxhimit të llogarive të arkëtueshme, përmes ndërmarrjes se veprimeve të nevojshme me qëllim rritjen e efikasitetit në arkëtimin e të hyrave. | DEZH –sektori i tatimit ne pronë  Zyra ligjore | Drejtoria për ekonomi dhe zhvillim do të njoftoj sektoin pronësor lidhur me shkallën e arkëtimeve , në mënyrë që të merren masa ndaj shfrytëzuesve te proanve komunale që kan vonesa ne pagesa .  Sektori tatimi në pronë , në vazhdimësi sipas kompertencave qe ka dërgon vërjejtet dhe vërejtjet e fundit tatim paguesve , për tatimpaguesit e medhenjë do të merren veprime për bllokimin e llogarive bankare . | Prej Muajit Shtator 2024 | Rekomandimi në Proces  Zyra e tatimit në pronë deri më tani ka ndërmarrë veprime përmes dërgimit të 240 njfotimeve përfundimtare për oblihuesit tatimor që janë në vonesa për pagesën e tatimit në prone  DEZH , ka raportuar te sektori pronëso ne baza të rregullta lidhur me borxhet e pa arkëtuara me qëllim që sektori pronësor të filloj procedurën e arkëtimit pëes gjaktësit përmbarimor . |
| A5 | Me specifikacionin teknik të kontratave publike është përcaktuar sasia e punëve dhe kushtet tjera që kontraktuesi duhet ti realizoj, Në secilën kontratë publike përcaktohet afati kohor i fillimit dhe përfundimit të punimeve, furnizimeve dhe shërbimeve. Ndërlidhur me këtë, neni 70.10, i Rregullores nr. 001/2022 për prokurimin publik, përcakton që pas pranimit të njoftimit për emërim si menaxher i kontratës (MK), i njëjti duhet të kyçet në sistem të prokurimit elektronik dhe duhet të filloj me fazat e menaxhimit të kontratës nëpërmjet funksioneve për menaxhim të kontratës.  Nga auditimi i pagesave për projektet kapitale kemi identifikuar se:  •Te kontrata për Ndërtimin e shtigjeve të ecjes në Gadime faza II, në vlerë 267,759€, për shkak të mos planifikimeve adekuate dhe zgjidhjes së  kontesteve pronësore para se projekti të filloj, menaxhimit joadekuat të kontratës, dhe mos përmbushjes së duhur të punimeve dhe furnizimeve nga kontraktuesi, kishin mbetur të parealizuara dhe të papaguara pozicione në vlerë 45,172€. Projekti ishte përfunduar me dy javë vonesë, edhe pas zgjatjes së planit dinamik për dy muaj nga plani paraprak.  •Kontrata e punëve për Ndërtimin e sallës së sporteve në shkollën  ,,Ismajl Luma’’, në vlerë 248,226€, me gjithë shtyrjen e planit dinamik duhej të përfundonte në fund të muajit janar 2024, deri në muajin maj 2024 projekti ishte realizuar vetëm 32% e punimeve.  •Të kontrata publike kornizë Hartimi i projekteve detale me 3 llote, shërbimet e hartimit të projekteve për renovimin e shkollave në vlerë 12,760€ ishin realizuar me 73 ditë vonesë. Nuk janë aplikuar penalet për ditët në vonesë.  Gjithashtu, në modulin e menaxhimit të kontratave publike në platformën e- Prokurimi, për 14 kontrata të dhënat nuk janë azhurnuar nga menaxherët e kontratave dhe nuk është bërë vlerësimi i performancës së kontratave. | 9. Rekomandimi -A5: Kryetari duhet të sigurojë se inicimit të projekteve kapitale ti paraprijë një planifikim i mirëfilltë nga njësia kërkuese dhe se monitorimi dhe zbatimi i projekteve kapitale të realizohet sipas paramasës dhe planit dinamik të përcaktuar me kontratë. Në rastet kur kontraktuesit nuk realizojnë punimet dhe furnizimet me kohë dhe sipas paramasës të aplikohet ndalesa e  sigurisë së ekzekutimit dhe aplikimi i penaleve. | Menaxherët e kont  ratratave –Drejtoria për Infrastrukturë publike | Gjatë këtij viti , menaxherët e kontratave do të angazhohen që planet e menaxhimit të kontratave ti publikojn me kohë në E prokurimi , si dhe ti bashkangjesin faturat dhe vlerësimin e performances se OE .  Menaxherët e kontratave në rastet e mos kryerjes së pozicioneve për shkak të problemeve pronësore apo defekteve në projektim , ndaj OE do të zabtojn ndalesa për pozicionet e pa kryera , ndërsa në raste të vonesave do të aplikoj ndalesa –penale sipas kontratës së nënshrkuar | Prej Muajit Gusht 2024 | Rekomandimi në Proces :  Menaxherët e kontratave , kanë filluar që PMK të plotësuar ta plasojn ne sistemin E prokurimi , ne shtatë rastet e rishikuara te gjitha kontratat e menaxherëve ishin në ssitem me PMK , sa i përket vlerësimit të performances se OE , mbetet që deri në fund të vitit të fillohet me bashkangjitjen e dokuemteve të tjera , dhe gjithashtu ne rastet e vonesave te aplikohen penale . |