



Nr.Br. 47063-35428

Data/Datum 11.07.2023

REPUBLIKA E KOSOVËS

REPUBLIKA KOSOVA

REPUBLIKA OF KOSOVO

KOMUNA E LIPJANIT

OPSTINA LIPJAN

LIPJAN MUNICIPALITY

Komuna e Lipjanit
Zyra e Kryetarit

Plani i Zbatimit të rekomandimeve të pranuar me Raportin Final nga Auditori i Zyrës kombëtare të Kosovës për vitin 2022 të cillin auditim e ka kryer Zyra Kombëtare e Auditimit

Baza për Konkulluzion	Të Gjeturat në Raportin e ZAP	Rekomandimet	Zyrtari përgjegjës për implementimin e rekomandimit	Aktivitetet e përcaktuara për implementimin e Rekomandimit	Afati kohor i përbushjes
A1	Sipas nenit 10 të udhëzimit administrativ nr. 07/2017 për rregullimin e procedurave të konkursit në sektorin publik, lista definitive përpilohet duke u renditur pjesëmarrësit në testim dhe në interviste sipas renditjes së pikëve të fituara nga testi dhe intervista ku sipas nenit 12 Komisioni i Përzgjedhjes nxjerr vendim për përzgjedhjen e aplikuarit i cili ka me se shumti pike në listën definitive.	<p>Rekomandimi</p> <p>Kryetari duhet të sigurojë marrjen masave të nevojshme në procesin e përzgjedhjes së kandidatëve, rritjen e kujdesit, në mënyrë që të behet përzgjedhja e kandidatëve të merituar</p>	Drejtori i Shëndetësisë – drejtori i QKMF-së	Drejtori i QKMF-së dhe menaxheri i personelit në QKMF para se të publikojn rezultatet e vlerësimit të kandidatëve do të sigurohen se procesi i ponetimit të kandidatëve të intervistuar ka qen korrekt në mënyrë që të	Prej Muajit Gusht 2023

	<p>Ne kemi identifikuar se ne konkursin për plotësimin e vendeve të punës për dy mjek të përgjithshëm, komisioni i vlerësimit nuk kishte bere përzgjedhjen e kandidateve sipas rezultateve të treguara në testin me shkrim dhe intervistës. Kandidati që plotësonite kriteret të ishte i pari në renditje sipas pikëve nga vlerësimi, i janë zbritur 10 pike për përgjigje të sakta, ndërsa kandidati që ishte përzgjedhur i pari në renditje sipas pikëve, ishte vlerësuar me 10 pike për përgjigje të pasakte.</p> <p>Komisioni i vlerësimit nuk kishte vlerësuar drejt kandidatet si pasojë e kujdesit jo të duhur.</p>	<p>me më se shumti pike.</p>		<p>evitohen gabimet e konstatura në Raportin e Auditimit .</p>	
A2	<p>Ne konkursin e datës 30.09.2022 nr. 111/01-52779 për vitin akademik 2022/2023 për ndarjen e bursave, Drejtor ati për Arsimit Komunës se Lipjanit me rregulloren e brendshme nr. 670/01-212160 për ndarjen e bursave neni 4 përcakton kriterin për nostrifikimin e dokumentacionit për studentet që studiojnë jashtë vendit. Ky kriter ishte në kundërshtim me UA.nr.12/2018, ngase certifikatat e notave nuk i nënshtrohen nostrifikimit. Ne kemi identifikuar se studenteve që studiojnë jashtë vendit nuk iu janë ndare bursa sepse nuk i kishin të nostrifikuar dokumentet (certifikatat e notave) nga MASHT, ngase e kane të pamundur ta bëjnë një gjë të tillë, pasi rregullativa ia pamundëson.</p> <p>Kjo gjendje ka ardhur si rezultat i mos harmonizimit të kriterëve të përcaktuara në rregulloren e brendshme për ndarjen e bursave për studente të Komunës se Lipjanit me UA nr.12/2018</p>	<p>Rekomandimi</p> <p>Kryetari duhet të siguroje që kriteret e përcaktuara për ndarjen e bursave të janë në pajtueshmëri me udhëzimin administrativ nga ministria përgjegjëse</p>	<p>Drejtori i DKA-it</p>	<p>Me rregulloren e re të aprovuar për ndarje të bursave janë eliminuar shkaqet e paraqitjes së këtyre të gjeturave sipas kësaj natyre , sepse e njejta rregullore i eshte nenshtuar plotesim-ndryshimit per ti sanuar defektet qe jane paraqitur gjate zbatimit te saj vitin e kaluar.</p>	<p>rekomandimi është zbatuar</p>

A3	<p>Pasuria e regjistruar ne SIMK me numër te ID-se "200700000002785" Ndërtimi i rrugëve te Lipjanit, ishte e regjistruar ne vitin 2007, me vlerë bruto prej 102 milion, zhvlerësim te akumuluar prej 77 milion dhe vlerë neto ne libra prej 25 milion ne PVF-te e vitit 2022. Ne nuk kemi mundur te testojmë ekzistencën e tyre, për arsye te mos identifikimit te rrugëve dhe evidencave burimore ne detaje. Sipas sqarimit te Komunës (me e-mail), lendet ne atë kohe janë regjistruar ne thesar nga zyrtarja e pasurive, duke asistuar nga zyrtaret e thesarit, ngase Komuna nuk ka pasur qasje dhe mundësi ne sistemin e SIMFK-se. Me tutje, për pasurinë ne fjale, komuna ka sqaruar se është regjistruar si vlerë komulative, ku janë përfshire te gjitha asfaltimet ne territorin e komunës se Lipjanit te cilat janë financuar me buxhetin e komunës dhe donatoreve prej viteve paraprake deri ne vitin 2006. Kjo ka ndodhur për shkak te mos funksionimit te kontrollit te brendshëm, me i rast ka mungesa te informacioneve relevante për regjistrimin e grupuar te asfaltimeve rrugore deri ne vitin 2006.</p>	<p>Rekomandimi Kryetari duhet te siguroje funksionimin e kontrollit te brendshëm ne mirëmbajtjen e regjistrave te pasurisë, për te siguruar se te gjitha pasuritë e komunës janë lehte te qasshme, për tu identifikuar ne regjistrat përkatës te pasurive komunale, si dhe për pasuritë e regjistruara si te grupuara te beje rivlerësimin e tyre.</p>	<p>ZKF-Drejtori për buxhet dhe Financa</p> <p>Zyrtari i pasurive</p>	<p>Zyrtari i pasurive në bashkëpunim me thesarin, si dhe dokumentacionin burimor të regjistrimit nga ana e komisionit për regjistrim e pasurive në vitin 2006, do të vlerësohet se a ka nevojë për një ri regjistrim të asfaltimeve sipas vendbanimeve nëse janë regjistruar në grup.</p>	<p>Nga Muaji shtator 2023</p>
B1	<p>Neni 6 i rregullores se MF – 04/2017 mbi Kriteret, Standardet dhe Procedurat e Financimit Publik te OJQ-ve, thotë se Plani vjetor i mbështetjes financiare për OJQ-te përmban edhe informata për kohen e hapjes se thirrjes për aplikime dhe kohen e përafërt te fillimit te zbatimit te projekteve/programmeve përfituese. Plani vjetor i mbështetjes financiare për OJQ nuk ishte hartuar ne pajtueshmëri te plote me kërkesat e përcaktuara me rregullore, plani nuk përmbante informata për</p>	<p>Rekomandimi Kryetari duhet te siguroje marrjen e masave te nevojshme për hartimin e planit vjetor për mbështetje financiare për OJQ-te ne pajtueshmëri te plote me kërkesat e përcaktuara me rregullorene 04/2017 për Mbështetje</p>	<p>Drejtorja për RKS</p>	<p>Drejtorja për Rini Kultur dhe Sport për vitin 2023 ka përgatitur vjetor dhe e ka dërguar në ZKM – në pajtueshmëri të plotë me kërkesat e përcaktuara me rregullorene, duke përfshirë informatat: kohën e hapjes së thirrjeve, dhe kohën e përafërt të fillimit të zbatimit</p>	<p>Rekomandimi është i Zbatuar</p>

	<p>kohen e hapjes se thirrjeve për aplikime dhe kohen e përafërt të fillimit të zbatimit të projekteve/programave përfituese.</p> <p>Mos funksionimi i kontrollit të brendshëm në nivelin e duhur nga zyrtaret përgjegjës për hartimin e planit vjetor për mbështetje financiare të OJQ-ve, ishte shkak i mos hartimit të planit vjetor për mbështetje financiare të OJQ-ve.</p>	<p>Financiare për kohen e hapjes se thirrjeve dhe kohen e përafërt të fillimit të zbatimit të projekteve.</p>			
B2	<p>Sipas nenit 39 të LMFP, kërkohet që çdo faturë e vlefshme dhe kërkesë për pagim për mallrat dhe shërbimet të realizuara të paguhet brenda 30 ditëve kalendarike pas pranimit të faturës.</p> <p>Nga testimi i mostrave dhe sipas listës së detyrimeve në fund vite që ka komuna, kemi identifikuar se vonesat në pagesën e faturave të tejkalojnë kohen e parapare me ligjin aktual. Vonesat sipas testeve tona janë nga tre në pesë muaj. Gjithsejte vlera e faturave të prezantuara në PVF të cilat nuk janë paguar brenda 30 ditëve është 134,760€.</p>	<p>Rekomandimi</p> <p>Kryetari duhet të sigurojë planifikim me të mirë të alkimit dhe zotimit të mjeteve si dhe inicimi i procedurave të shpenzimeve të realizohet vetëm kur mjetet janë në dispozicion me qëllim të eliminimit të vonesave për pagesat e faturave apo të shmangies së padive eventuale nga operatorët ekonomik. Po ashtu, të forcojë që të gjitha obligimet të paguhen në afatin ligjor prej 30 ditësh</p>	<p>ZKF –drejtorët e drejtorive dhe menaxherët e kontratave</p>	<p>Me rastin e pranimit të faturave dhe protokollimit të tyre në librin e faturave hyrëse, nuk do të pranohen faturat e OE të cilat kanë datë më të vjetër se tri ditë, për shkak se OE sjellin një faturë e cila është lëshuar me një datë të më hershme nga ajo kur pranohet në librin e</p> <p>Nga zyrtarët Autorizes do të kërkojmë që të shtohet dicitolina financiare në mënyrë që faturat të pranohen të paguhen brenda afatit prej 30 ditëve</p>	<p>Nga Muaji Gusht 2023</p>
B3	<p>Neni 39 i LMFP, përcakton ZKF-ne e organizatës buxhetore përgjegjës për të siguruar që çdo faturë vlefshme dhe kërkesë për pagim për mallrat dhe shërbimet të furnizuara dhe/ose punët të 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</p>	<p>Rekomandimi</p> <p>Kryetari duhet të sigurojë, që të ketë fondet e nevojshme për kategorinë e pagave, planifikim të mirëfillta si dhe të forcohen kontrollat në mbikëqyrjen e realizimit të projekteve, në mënyrë që të shmangen</p>	<p>ZKF –ZKA</p>	<p>Nga zyrtarët Autorizes do të kërkojmë që të shtohet dicitolina financiare në mënyrë që faturat të pranohen të paguhen brenda afatit prej 30 ditëve, ndërsa sa i përket faturave që ekzekutohen nga thesari apo gjykatës përmbarimor, ato mund të na</p>	<p>Nga Muaji gusht 2023</p>

	<p>ekzekutohet direkt nga Thesari pas marrjes se urdhrat te prere nga gjykata/përmbartuesi. Përkundër zvogëlimit te shpenzimeve për procedurat përmbartimore krahas vitit te kaluar ne vitin 2022 shuma e pagesave te realizuara nga Thesari, ne baze te vendimeve gjyqësore/përmbartimore ishte 354,842€, prej te cilave 58,986€, ishin shpenzime te interesit dhe procedurale te gjykatës/përmbartimit, këto janë shpenzuar për paga jubilarë, mallra dhe shërbime, dhe investime kapitale.</p> <p>Kjo ka ndodh si rezultat i mos pagesës me kohe te obligimeve financiare dhe kërkesave për paga jubilarë apo pagave përcjellëse, dhe pagesave ndaj furnitorëve, për te cilat nuk kishte pasur buxhet komuna për realizim te pagesave te tilla</p>	<p>ne mënyre qe te shmangen shpenzimet shtese.</p>		<p>përmbartimor , ato mund të na paraqiten edhe ne këtë vit dhe vitin tjetër</p>	<p>Nga Muaji Gusht 2023</p>
<p>B4</p>	<p>Rregulla financiare nr. 01/2013- Shpenzimi i parave publike, neni 22- procedurat e përgjithshme për procedimin e pagesave, përcakton hapat për procedimin e pagesave, ku fillimisht behet kërkesa për blerje, lëshohet urdhër blerja, behet pranimi i mallit/shërbimit, pastaj Operatori Ekonomik sjell faturën për pagese. Në 12 pagesa për mallra dhe shërbime ne vlere 346,911€ dhe ne shtate (7) pagesa te investimeve kapitale ne vlere prej 767,242€, kemi identifikuar se paraprakisht është pranuar fatura pastaj është krijuar urdhër blerja. Kjo ka ndodhur si rezultat i mos funksionimit te mire te kontrollit te brendshëm</p>	<p>Rekomandimi</p> <p>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.</p>	<p>ZKF –drejtorët e drejtorive dhe menaxherët e kontratave nga njësitë kërkuese</p>	<p>ZKF – përmes Imeles elektornike do të ju dërgoj hapat (pasqyrën rrjedhëse grafike) sipas rregullores së thesarit të gjithë zyrtarëve autorizues , dhe drejtorisë së prokurimit , si dhe do të njoftohen të gjithë menaxherët e kontratave për zbatimin e hapave për procedimin e pagesave sipas nenit 22 të rregullores 01/2013 , në mënyrë që të evitohet pranimi i faturave para lëshimit të Urdhër-Blerjes</p>	

<p>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 behën sipas kodeve dhe kategorive të caktuara ekonomike. Komuna ka blerë pajisje për Çerdhe publike në Galdime dhe Sllavi në vlerë prej 48,969€ nga kategoria investime kapitale ndërsa do duhej të shpenzohet nga kategoria e mallrave dhe shërbimeve pasi çmimi për njësi ishte nën 1000€.</p>	<p>se janë ndërmarre të gjitha veprimet që shpenzimet të planifikohen në ndarjet/kategoritë adekuate të buxhetit (apo të ri destinohen mjetet kur është e nevojshme dhe e mundshme), dhe që pagesa dhe regjistrimi i shpenzimeve të behet në mënyrë të drejte dhe të sakte sipas kodeve ekonomike adekuate.</p>	<p>ZKF –Zyrtarët Autorizues dhe zyrtarët zotues</p>	<p>ZKF – së bashku me zyrtarët zotues do të kujdesen që me rastin e zotimit të mjeteve të përdoren kodet pesë shifrore adekuate me qëllim të evitimit të mbivlerësimit apo nënvlerësimit të një kategorie ekonomike (kapitaleve)</p>	<p>Prej muajit Gusht 2023</p>
<p>- Sipas regjistrave vlera e llogarive të farkëtueshme në fund të vitit 2022 ishte 5,509,528€. Rritja në krahasim me vitin 2021 ishte 241,709€ ose 4.6%. Sfida kryesore mbetet arkëtimi i tatimit në prone, i cili është rritur për 262,092€ ose 6% në vitin 2022 në krahasim me vitin 2021. Përkundër faktit se komuna ka marr masa lidhur me inkasimin e llogarive të farkëtueshme tek tatimi në prone, duke dërguar vërejtje dhe njoftime përfundimtare tek tatimpaguesit rritja e tyre, edhe pse me intensitet me të ulët, vazhdon nga viti në vit. Kjo rritje vazhdon të ndikohet edhe nga borxhet e ndërmarjeve shoqërore të privatizuar nga Agjencia Kosovare e Privatizimit në vlerë prej 710,643€.</p> <p>- Nga testimi i mostrave në vlerë prej 85,435€, kemi identifikuar mungese të dokumentacionit si: aktvendimet për ngarkesën (faturat), kartelat analitike të klientëve që dëshmojnë të drejtën për arkëtim. Vlera e përgjithshme e llogarive të arkëtueshme për lejet afariste është 577,664€ të gjitha janë borxhe të vjetra dhe Komuna nuk aplikon</p>	<p>Rekomandimi Kryetari duhet të sigurojë efikasitet me të lartë në arkëtimin e llogarive të farkëtueshme, duke intensifikuar bashkëpunimin me AKP-n lidhur me obligimet për NSH-te të cilat janë në menaxhimin e tyre, e po ashtu duhet të merren të gjitha masat ligjore për trajtimin e borxheve të vjetra nga lejet afariste dhe ruajtjen e dokumentacionit të tyre.</p>	<p>Menaxheri i tatimit në pronë –DBF</p>	<p>Ne do të do të kërkojmë nga të gjitha drejtorit që ofrojnë shërbime komunale që ti kushtëzojnë ofrimin e shërbimeve pa dëshminë se palët i kanë kryer obligimet ndaj tatimit në pronë, gjithashtu ne do të reduktojmë shtyerjen e borxjeve për bizneset të cilat kanë borxhe mbi 1000.00€</p> <p>Ne do të kërkojm çdo mundësi ligjore për fshirjen e borxheve nga lejt afariste, borje të cilat kanë mbatur nga viti 2013, nëse do të jet e arsyeshme ne do të marrim</p>	<p>Nga Muaji Gusht 2023</p> <p>Nga Muaji Gusht 2023</p>

	<p>me tarifa nga viti 2013. Zyrtaret pergjegjes nuk kane me qasje ne programin e vjeter per taksen ne biznes ndersa nuk jane bere pergjeksje per arketimin e tyre. Kjo ka ndodhur si pasojë e mos funksionimit te kontrolleve te brendshme, sistemit te vjeter per menaxhimin e takses ne biznes dhe ruajtjen e dokumentacionit per llogarite e farktueshme te vjetra dhe pergjeksjeve te pamjaftueshme per arketimin e tyre.</p>			<p>Vendim permes Asamblesë Komunale per fshirjen e borgjeve, pasi qe me vendim te Asamblesë Komunale jane kryer ngarkesat per taksa per leje te bizneseseve</p>	
A4	<p>Sipas Nenit 18 te Rregullores 01/2017 per Pasqyrat financiare vjetore te organizatave buxhetore: "Organizatata buxhetore ne harmoni LMPPP-ne raportojne te gjitha detyrimet kontingjente". Vlera prej 2,010€ e regjistruar si detyrim kontingjent, eshte dashur te regjistrohet si obligim i pa paguar ne vlere prej 2,246€, sepse Komuna ka nje vendim perfundimtar te gjykatës i cili pervec; detyrimit baze perfshin edhe kamaten ne vlere prej 236€, dhe si i tille eshte obligim financiar. Shkak i regjistrimit te gabuar i detyrimeve kontingjente ishte mos perditesimi i regjistrimit te kontingjencave me vendimin final te gjykatës perkatese, kjo si rezultat i kujdesit jo te duhur.</p> <p>29.06.2023 Plani i zabtimit u kompletuar nga NJAB –Lipjan</p>	<p>Rekomandimi Kryetari duhet te siguroje se zyrtaret pergjegjes do te rrisin kujdesin ne klasifikimin e drejte te detyrimeve ne Pasqyra Financiare Vjetore.</p>	<p>Avokati Publik-zyra e kryetarit</p>	<p>Detyrimet kontingjente te cilat regjistrohen si obligim i pa paguar nga avokati publik, nuk mund te paragjekoje se sa mund te jet kamata, pasi qe lartësia e kamates varet nga koha se kur e ekzekuton gjykatësi permbarimor, andaj çdo kalkulum i kamates mund te dal i pasaktë, ne do te azhurnojme me koha te gjitha evidencat per obligimet e pa paguara sipas detyrimit baze apo vleresimit te ekspertit gjithashtu do ti llogarisim edhe shpenzimet administrative te gjykatës.</p>	<p>Nga Muaji Gusht 2023</p>

Miratoi : Kryetari i Komunës (ZKA)

Kordinatori : Visar Kozhani ZKF

z. Imri Ahmeti

