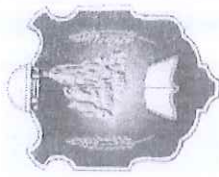


REPUBLIKA E KOSOVËS
REPUBLIKA KOSOVA
REPUBLIKA OF KOSOVO



KOMUNA E LIPJANIT
OPSTINA LIPJAN
LIPJAN MUNICIPALITY

Komuna e Lipjanit
Zyra e Kryetarit

Plani i zbatimit të rekomandimeve të 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 përbushjes |
|---------------------|---|--|---|---|--|
| 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 komplettoj 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 | 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. Megjithatë DPUMM do të angazhohet të respektoj maksimalisht afatet ligjore. | Ky rekomandim do të zbatohet nga muaji korrik 2024 |

| | | | | |
|----|--|--|--|--|
| A2 | <p>të ndikoj në afatin e organit kompetent për lëshimin e lejes sipas paragrafit 3. të këtij neni.</p> <p>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 kadastrë dhe në RDPP brenda nëntëdhjetë (90) ditëve pas dorëzimit të aplikacionit të kompletuar nga aplikuesi.</p> <p>UA nr. 01/2017 për dhënie 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.</p> <p><u>Nga auditimi i lëndëve kemi identifikuar se:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 kërkesë 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. <p>Kjo ka ndodhur për shkak të kontrolleve të brendshme të mangëta dhe mungesës së personelit të mjaftueshëm në shqyrtimin e lëndëve.</p> <p>Ndikimi Mangësitë aktuale ndikojnë negativisht në përmbushjen me kohë të shërbimeve komunale ndaj bizneseve dhe qytetarëve.</p> | <p>Rekomandimi -A2: Kryetari duhet të sigurojë që zyrtarët përgjegjës për vlerësimin e aplikacioneve, monitorim dhe zbatim të</p> | <p>Parashtrimi i kërkesave për Leje Mjedisore Komunale që nga mesi i vitit 2023 bëhet drejtpërdrejt në Komisionin përkatës.</p> <p>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 pashqyrtuara – qershor 2024.</p> <p>Për lëndët që pranoen aktualisht – të gjitha shqyrtohen brenda afateve ligjore.</p> | <p>Ky rekomandim është i zbatuar.</p> <p>Ky rekomandim do të zbatohet nga muaji korrik 2024</p> <p>DKRS do të kujdeset që për të gjitha vlerësimet puna e komisionit për vlerësimin ndarjes së subvencioneve do të</p> |
|----|--|--|--|--|

| | | | | | |
|--|--|---|-------------|---|------------------------------|
| | <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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 përfutuar financim për të njëjtin projekt apo jo, dhe se vërtetimin nga gjykata e ka ofruar pas nënshkrimit të kontratës.</p> <p>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 përfutuar.</p> <p>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.</p> | <p>projekte të subvencionuara zbatojnë të gjitha procedurat ligjore me rastin e përzgjedhjes së përfituesve dhe monitorimit dhe raportimit nga përfituesit.</p> | <p>DRSK</p> | <p>zbatohet rregullat sipas ligjit, rregullores dhe kritereve të publikuara me rastin e thirrjeve publike për aplikim nga OJQ-të.</p> <p>Asnjë lëshim teknik nga ana e komisionit nuk do të lëshohet.</p> | <p>Nga muaji korrik 2024</p> |
|--|--|---|-------------|---|------------------------------|

| | | | | |
|-----------|---|---|--|---|
| <p>A3</p> | <p>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 shpërbimit "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.</p> <p>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.</p> | <p>Rekomandimi -A3:</p> <p>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 kriterëve të përcaktuara me dosjen e tenderit dhe njoftimit për kontratë.</p> | <p>Drejtori a e Prokurimit</p> | <p>Drejtorja e prokurimit do të ketë kujdes dhe do të sigurohet se Njoftimet e Publikuara për Kontratë dhe DT për aktivitetin e prokurimit të iniciuar, do të jenë identike njëra me tjetren, në rast se ndodhe një mospërputhje që nuk korespondon njëra me tjetren në do të korrigojm me kohe sipas formularit standard B54, sipas KRPP-se. DShPS respektivisht Zyrtari Autorizues ka ndermarre të gjitha hapat për sigurimin e zotimit përparak të mjeteve. Kjo ka ndodhur me efekt të menjëhershëm dhe do të vazhdoj.</p> <p><i>DShPS do të angazhohet në sigurimin e një planifikimi të mirëfilltë si dhe monitorimi dhe zbatimi i projekteve kapitale të realizohet sipas paramasës dhe planit dinamik të përcaktuar me kontratë.</i></p> <p><i>Poashtu, DSHPS do të kërkoj nga secili menaxher menjëherë mbas njoftimit 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.</i></p> <p><i>Poashtu, do të siguroj se</i></p> <p>Gusht 2024</p> <p>Korrik 2024</p> |
|-----------|---|---|--|---|

| | | | | | |
|----|--|---|---|--|---------------|
| | | | | <i>menaxheret e kontratave azhurnojnë dhe bëjnë vlerësimin e performancës së kontratave në modulën e menaxhimit të kontratave publike në platformën e-Procurement.</i> | |
| B1 | <p>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-bleerja, bëhet pranimiti i mallrave dhe shërbimeve apo punëve, dhe pastaj pranohet fatura.</p> <p>Në gjashtë (6) pagesa për investime kapitale dhe katër (4) pagesa për mallra e shërbime në vlerë totale 428,015€ urdhërbletjet ishin përgatitur pas pranimit të faturave.</p> <p>Kjo ka ndodhur për shkak të kontrolleve të pamjaftueshme në zbatimin e hapave për kërkesë dhe lëshim të urdhërbletjes.</p> | <p>Rekomandimi -B1:</p> <p>Kryetari duhet të sigurojë se pranimiti i mallrave dhe shërbimeve apo punëve ti paraprijë urdhërbletjes.</p> | <p>ZKF – zyrtarët Autorizues – Drejtori dhe Prokurori</p> | <p>Drejtorja e prokurimit do të njoftoj të gjitha njësitë kërkuese (nën programet nuxhetore) me një shkresë, përmes së cilës do të kërkojmë nga njësitë e kërkeses përmes menaxhereve të kontratave të evitohet pranimiti i faturave para urdhër-bletjes.</p> | Korrik 2024 |
| B2 | <p>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.</p> <p>Si rezultat i procedurave përbarimore 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</p> | <p>Rekomandimi -B2:</p> <p>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</p> | <p>Avokati publik</p> | <p>Pranimiti 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 informuar 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</p> | Në vazhdimësi |

| | | | | | |
|----|---|---|--|---|-------------------------------|
| | <p>shtesë në emër të kamatave, tarifave të përbarimit dhe shpenzimeve tjera gjyqësore. Kjo ka ndodhur kryesisht për shkak të kërkesave për pagesë si rezultat i vendimeve për shpronësim.</p> | | | <p>duhet të parqesë gjykatës ankesë , kështu që deri sa kalojnë këto afate normalishtë që rritet borgji si rezultat i llogaritës së interesit nga gjykatësi përbarimor .</p> | |
| C1 | <p>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 gjatë 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.</p> | <p>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</p> | <p>ZKF-DBF Menaxherët e kontratave të kontratave – zyrtarët autorizues</p> | <p>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 karburantëve , do të bazohemi në datën e protokollimi të faturave kur është pranuar nga Komuna , pasi që OE , me vonesë pranojnë çmimet e berzes nga agjencioni i prokurimit.</p> | <p>Prej Muajit Gusht 2024</p> |
| A4 | <p>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</p> | <p>Rekomandimi -A4: Kryetari duhet të sigurojë se kalkulimi i zbritjeve nga baza tatimore e pronave me</p> | <p>Sektori i Tatimit në Pronë –DTP-MFT</p> | <p>Rastet kur sipas te gjeturave ku nuk është aplikuar zbritja për banim primare te tatimpaguesit , në rastet kur tatimpaguesit nuk janë shtetas të Republikës së Kosovë, tatimpaguesit të cilët nuk e kanë letërnjoftimet valide si dhe tatimpaguesit të cilët kanë pronat Komunitat tjera dhe të cilët pronat në komunën tonë nuk i kanë si pronat primare, ku sipas Ligji nr. 06/L-005 për tatimin në pronat e paluajtshme , tatimpaguesit nuk përfitojnë nga zbritjet proimare. Rastet kur tatimpaguesit nuk kanë ID valide në protax ne kemi parashtruar kërkesë te Drejtorati i</p> | <p>Korrik – Dhjetor 2024</p> |

| | | | | |
|-----------|---|---|---|---------------------------------|
| | <p>tatimore prej 15,000€, në njëmbëdhjetë (11) raste zbritja është aplikuar dy (2) herë, dhe në një (1) rast zbritja është aplikuar 3 herë.</p> <p>Gjithashtu, në bazën e të dhënave 892 tatimpagues nuk kanë të evidentuar numrin e letërnjoftimit.</p> <p>Kjo ka ndodhur si rezultat i kontrollleve 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.</p> | <p>vendbanim parësor aplikohet saktë, dhe se bëhet përditësimi i të dhënave të tatimpaguesve në Protax.</p> | <p>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 programin e tatimit në pronë protax.</p> <p>Po ashtu kemi publiku njoftimin që te gjithë tatimpaguesit të cilët nuk e kanë ID valide, mos tu kryhet shërbimi në tatim në pronë përdërisa nuk i sjellim ID.</p> <p>Sipas Ljgji nr. 06/L-005 për tatimin në pronat e paluajtshme, të gjithë tatimpaguesit të cilët nuk është ID valide nuk përfitojnë nga zbritja primare, dhe tatimpaguesit të cilët nuk janë banorë të Republikës së Kosovës dhe rastet kur tatimpaguesit kanë pronat primare të komunat tjera, ata për pronat sekondare nuk përfitojnë nga zbritja.</p> | |
| <p>B3</p> | <p>Rregulla financiare nr. 03/2010 për të hyrat, rregullon kërkesat dhe procedurat për regjistrimin, barazimin dhe mbledhjen e të hyrave vetanake.</p> <p>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.</p> <p>Kjo ka ndodhur për shkak të kontrolleve dhe veprimeve të pamjaftueshme në mbledhjen e të hyrave vetanake.</p> | <p>Rekomandimi B3</p> <p>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.</p> | <p>DEZH – sektori i tatimit në pronë Zyra ligjore</p> | <p>Prej Muajit Shtator 2024</p> |

| | | | | |
|-----------|--|--|---|-------------------------------|
| <p>A5</p> | <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 porealizuara 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. | <p>Menaxherët e kontratave – Drejtori a për Infrastruktura publike</p> | <p>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 bashkangjesisin faturat dhe vlerësimin e performances se OE.</p> <p>Menaxherët e kontratave në rastet e mos kryerjes së pozicioneve për shkak të problemeve pronësore apo defekteve në projektim, ndaj OE do të zbatojn ndalesa për pozicionet e pa kryera, ndërsa në raste të vonesave do të aplikoj ndalesa –penale sipas kontratës së nënshkruar</p> | <p>Prej Muajit Gusht 2024</p> |
|-----------|--|--|---|-------------------------------|

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | <p>për renovimin e shkollave në vlerë 12,760€ ishin realizuar me 73 ditë vonesë. Nuk janë aplikuar penalet për ditët në vonesë.</p> <p>Gjithashtu, në modulën 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.</p> | | | | |
|--|--|--|--|--|--|

01.07.2024

Kordinatori :Visar Kozhani

Miratoi : Kryetari i Komunës

z. Imri Ahmeti