



Pranuar me: Priljeno: 28.06.2024		
Mjesia Jednica	Numri Svoj	Shtojca Dodatak
06-470/03	-30927	



REPUBLIKA E KOSOVË  
REPUBLICA KOSOVA  
REPUBLICA OF KOSOVO

KOMUNA E LIPJANIT  
OPSTINA LIPJAN  
LIPJAN MUNICIPALITY

Nr \_\_\_\_\_  
Data: 28.06.2024

Për : z. Latif Ramadani , Drejtor i Drejtorisë për Buxhet dhe Financa

Nëpëmes : z. Imri Ahmeti , Kryetar i Komunës

Kopje: z. Shemsi Azemi , Shef i sektorit të tatimit në pronë

→ Nga : Njësia e Auditimit të Brendshëm

Lënda : Njoftim për rishikimin e Implementimit të rekomandimeve për raportin e Auditimit : Të hyrat nga tatimi në pronë në Drejtorinë për Buxhet dhe Financa në Komunën e Lipjanit "për periudhën Shkurt 2023 - Janar 2024

I nderuari z. Drejtor për Buxhet dhe Financa më datën 07.03.2024 keni pranuar raportin final për auditimin e kryer „ Auditimi i procesit të hyrave nga tatimi në pronë duke pasur parasysh se në formularin 4001 , na keni dërguar Aktivitetet të cilat do ti merrni për Implementimit të Rekomandimeve deri në fund të muajit Qershor 2024, ne kemi paraparë që të bëjmë një rishikim të implementimit të rekomandimeve me qëllim të informimit të menaxhmentit të lartë lidhur me shkallën e Implementimit të Rekomandimeve për procesin e Auditimit të hyrave nga tatimi në pronë në Drejtorinë për Buxhet dhe Financa në Komunën e Lipjanit "për periudhën Shkurt 2023 - Janar 2024 dhe definimin e masave shtesë , në rastin e mos implementimit të tërësishëm të rekomandimeve . Ju njoftojmë se njësia e Auditimit të Brendshëm është duke planifikuar një Rishikim të zbatimit të rekomandimeve brenda 2-3 ditëve të ardhshme , Më dëshirë që nga ky rishikim i rekomandimeve të dalim me konstatimin se në përgjithësi rekomandimet e dhëna janë implementuar , ju mund të informoni edhe Zyrtarët e sektorit të DBF me qëllim të përgatitjes së informatave të cilat lidhen me rekomandimet e dhëna në raportin e datës 07.03.2024

Të bashkangjitur keni edhe formularin 4001 , aktivitet tuaja të parapara për implementimin e rekomandimeve në shtyllën Veprimet e Menaxhmentit.

Njësia e Auditimit të Brendshëm

z. Xhavit Ilazi

Miratuar nga Udhëheqësi i ekipit të auditimit

z. Safet Krasniqi

Më 28.06.2024

## Formulari 4001/1

Emri i Auditimit:	Të Hyrat nga Tatimi në Pronë viti 2023	Viti:	2024
-------------------	--	-------	------

## Njësia e Auditimit të Brendshëm në Komunën e Lipajnit

Nr	Veprimi i menaxhmentit	Data e planifikuar për përfundim	Data e planifikuar për përcjellje	Auditori i caktuar
1.	Ne vazhdimësi do të bëjmë korrigjimet në bazën e të dhënave për rastet e lartcekura, po edhe rastet tjera kur vërejmë se ka mospërputhje.	Prill - Maj	Qershor - 2024	NJAB
2.	Sipas planit të punës është planifikuar që të verifikohen pronat e pa përfunduara, si dhe kemi bërë edhe ftese ku i kemi kërkuar të gjithë tatimpaguesit që sipas listës të cilën është e publikuar edhe në ueb faqen e komunës dhe në rrjetet sociale të gjithë tatimpaguesit ku leja e njoftimit është jo valide që ata të lajmërohen në zyrën e tatimit në pronë dhe ti validojnë ID	Prill- dhjetor 2024	Qershor - 2024	NJAB
3.	I gjithë ekipi është i organizuar që secilën kërkesë të pranuar prej tatimpaguesit atë ta shqyrtojmë brenda afatit të parapare ligjor si dhe do të kompletohen të gjitha ëndet me dëshmi përkatëse.	Prill - Maj 2024	Qershor - 2024	NJAB
4.	Do të autorizohet punëtori përgjigjes për këto marrëveshje që të mbajë kontaktet e vazhdueshme me të gjithë tatimpaguesit që pranojnë që tatimin në pronë ta kryejnë me këste ti kontaktojnë vazhdimisht.	Prill - Dhjetor 2024	Qershor - 2024	NJAB
5.	Kemi startuar me njoftimet përfundimtare dhe vërejtët e fundit	Prill- dhjetor 2024	Qershor - 2024	NJAB

Përgatitur nga :

Shpejtim Ballabani

Me 07.03.2024

Miratuar nga

Udhëheqësi i njësisë së Auditimit

Safet Krasniqi

07.03.2024



Pranuar me Prinjlend.			10.07.2024
Njësia Jednic.	Numri Svoj	Shtojca Dodatak	
06-470/03-32988			



REPUBLIKA E KOSOVË  
 REPUBLIKA KOSOVA  
 REPUBLIKA OF KOSOVO

KOMUNA E LIPJANIT  
 OPSTINA LIPJAN  
 LIPJAN MUNICIPALITY

Nr \_\_\_\_\_

Data: 10.07.2024

Për:	z. Latif Ramadani Drejtor i Drejtorisë për Buxhet dhe Financa
Kopje:	Shemsi Azemi, Shef i sektorit të tatimit në pronë
Nëpërmes	z. Imri Ahmeti, Kryetar i Komunës
Nga	Njësia e Auditimit të Brendshëm
Lënda:	Njoftim për rishikimin e Implementimit të rekomandimeve për raportin e Auditimit : Të hyrat nga tatimi në pronë në Drejtorinë për Buxhet dhe Financa në Komunën e Lipjanit "për periudhën Shkurt 2023 - Janar 2024"

Me këtë shpresë ju njoftoj se njësia e auditimit të brendshëm në Komunën e Lipjanit ka bërë rishikimin e rekomandimeve të dhëna nga Auditimi i kryer „Të hyrat nga tatimi në pronë në Drejtorinë për Buxhet dhe Financa në Komunën e Lipjanit “për periudhën Shkurt 2023 - Janar 2024”, dhe raportin e lëshuar final me datën 07.03.2024 me temën : „Të hyrat nga tatimi në pronë në Drejtorinë për Buxhet dhe Financa në Komunën e Lipjanit “për periudhën Shkurt 2023 - Janar 2024”, ne me rastin e finalizimit të raportit kemi pranuar nga ju aktivitetet dhe afatet të cilat kishit paraparë për Implementimin e rekomandimeve, kështu që ne pas përfundimit të rishikimit ju njoftojmë lidhur me gjendjen e implementimit të rekomandimeve. Bazuar nga të gjeturat kryesor të cilat janë të specifikuar në raportin e auditimit, që në tersi janë 5 (pesë) të gjetura kryesore, nga të cilat inkorporohen gjithsejtë 5 (pesë) rekomandime.

Numri i rekomandimeve të dhëna 5 (pesë)

Njësia e auditimit të brendshëm në momentin e përcjelljes dhe rishikimit të Implementimit të rekomandimeve ka gjetur këtë gjendje:


**Rekomandime të implementuar jonë 3 (tre)**

**Rekomandime të cilat janë në proces 2 (dy)**

Ne presim nga ju si Drejtor për Buxhet dhe Financa që të angazhoheni në Implementimin e rekomandimeve për të cilat kemi paraparë masa shtesë.

Në formularin 4001/2 janë paraqitur rekomandimet, veprimet e menaxhmentit si dhe gjendja me rastin e rishikimit të cilën e kemi gjetur si dhe masat shtesë për aktivitetet që duhet ndërmarrë me qëllim të përmirësimit të gjendjes

Përgatitur nga: Shpejtim Ballabani  10.07.2024

Miraturar nga: Safet Krasniqi  10.07.2024

Njësia e Auditimit të Brendshëm në Komunën e Lipjanit  
- Orari i përcjelljes -

Për zbatimin e rekomandimeve të Raportit të Auditimit me nr. ref.

Nr	Rekomandimi	Veprimi i menaxhmentit të organizatës buxhetore të administratës komunale	Data e planifikuar për punën	Data e planifikuar për përcjelljen	Gjendja e rekomandimit në ditën e përcjelljes	Masat shtesë për zbatim të rekomandimeve	Auditohet rregullisht
1	Rekomandim Menaxherin e zyrës së tatimit në pronë që të bëjë korrigjimin në bazën e të dhënave për rastet e lartcekura, po lartcekura të sipërfaqeve për objektet e verifikuara.	Ne vazhdimësi do të bëjmë korrigjimet në bazën e të dhënave për rastet e lartcekura, po edhe rastet tjera kur vërejmë se ka mospërfutje.	Prill - Maj	Qershor -2024	Rekomandimi është i implementuar  Janë kryer të gjitha korrigjimet në bazën tatimore për rastet e identifikuar gjatë verifikimeve të kryera në teren. Gjate rishikimit ne kemi gjetur se të gjitha rastet të cilat i kemi gjetur me defekte në mes kategorisë së pronës dhe normës, apo ato prona të cilat kanë qenë të lidhura me gabime ato ishin përmirësuar, megjithatë si rezultat i përfshirjes së tokave si objekt i tatimit.  Nga intervista me menaxherin e TP kemi kuptuar se në vazhdimësi janë duke u kontrolluar në sistemin e tatimit në pronë mos përputhjet që kanë ndodhur me rastin e regjistrimit qoftë në zonën tatimore, kategorinë e objektit apo normën e tatimit. Rianketimi i pronave në teren është arritur deri në 50.3% e implementimi të planit të punës për rianketimin e 20% të pronave të regjistruara në bazën tatimore, sipas ligjit të tatimit mbi pronën, i cili proces pritet të përfundoj deri në fund të viti 2024.		NJAB

2	<p><b>Rekomandimet :</b></p> <p>Të rishikohen baza tatimore tek të gjitha ngarkesat për kategoritë e identifikuar si dhe plani për ri anketimin e 20% pronave në teren të bazohet në identifikimin dhe ri anketimin e atyre pronave të cilat nuk kanë fotot dhe koordinatat e pronës dhe nr. të ID-së së tatimpaguesit me qëllim të vlerësimit të pronave sipas ligjit për tatimin në pronë.</p>	<p>Sipas planit të punës është planifikuar që të verifikohen pronat e pa përfunduara, si dhe kemi bërë edhe ftese ku i kemi kërkuar të gjithë tatimpaguesit që sipas listës të cilën është e publikuar edhe në ueb faqen e komunës dhe në rrjetet sociale të gjithë tatimpaguesit ku leja e njoftimit është jo valide që ata të lajmërohen në zyrën e tatimit në pronë dhe ti validojnë ID</p>	<p>Prill- dhjetor 2024</p>	<p>Qershor -2024</p>	<p>Rekomandimi është proces të implementimit</p> <p>ZTP, ka përgatitur plani e ri anketimi të pronave në teren për vitin 2024, duke u bazuar në ri anketimi e atyre pronave që nuk kanë foto të objektit GPS, nuk kanë koordinatat të caktuar, mungojnë nr. personal të tatimpaguesve, regjistrimin e objekteve sipas zonave tatimore si dhe ri anketimin e të gjitha pronave të cilat kanë status si objekt i papërfunduar dhe komerciale e pa shfrytëzuar.</p> <p>I cili pritet të implementohet në tersi deri në fund të vitit 2024</p>	<p>NJAB</p>
3	<p><b>Rekomandim:</b></p> <p>Rekomandojmë menaxherin e ZTP që të vazhdoj me shqyrtimin kërkesave për korrigjim nga ana e tatimpaguesve, brenda afateve ligjore për shqyrtimin e ankesave dhe ti siguroj që lëndët e aprovuara të kompletohen me dokumentacionin e nevojshëm.</p>	<p>I gjithë ekipi është i organizuar që secilën kërkesë të pranuar prej tatimpaguesit atë ta shqyrtojmë brenda afatit të parapare ligjor si dhe do të kompletohen të gjitha ëndet me dëshmi përkatëse.</p>	<p>Prill - Maj 2024</p>	<p>Qershor -2024</p>	<p>Rekomandimi është i implementuar plotësisht</p> <p>Ne bazë të gjashtë lëndëve të përzgjedhura si mostër për testim, ne kemi gjetur se në përgjithësi lëndët janë shqyrtuar brenda afati kohor të përcaktuar me UA prej 30 ditëve, numri total i ankesave të pranuar gjatë vitit 2024 ishin 277 ankesa të pranuar nga të cilat 252 ankesa ishin shqyrtuar në favor të tatimpaguesit, dhe 11 të tjera janë refuzuar si të pa baza.</p> <p>Nga mostrat të përzgjedhura për testim kemi gjetur se me rastin e kryerjes në verifikimeve në teren, për pos plotësimit të procesverbalit nga ana e anketuesve është kryer edhe fotografimi i objekteve dhe të dhënat janë vendosur në sistemin elektronik të tatimit në pronë.</p>	<p>NJAB</p>

4	<p><b>Rekomandimet</b> Zyrarët e sektorit në tatimin në pronë duhet që gjatë vitit 2024, ti kushtojnë vëmendje dhe kujdes zbatimit të këtyre marrëveshjeve në mënyrë që palëve që kanë nënshkruar një marrëveshje dhe nuk i janë përbajtur marrëveshjes të evitohet mundësia e krijimit të marrëveshjeve të reja për pagesën e borxheve me këste.</p>	Do të autorizohet punëtori përgjigjes për këto marrëveshje që të mbajë kontaktet e vazhdueshme me të gjithë tatimpaguesit që pranojnë që tatimin në pronë ta kryejnë me këste të kontaktojnë vazhdimisht.	Prill - Dhjetor 2024	Qershor -2024	<p><b>Rekomandimi është i implementuar</b> Ne gjatë këtij rishikimi kemi bërë krahasimin e listave të viteve 2023-2024 të palëve të cilët u është mundësuar marrëveshje për pagesën e borxhit me këste, ne nuk kemi vërejtur se zyrtarët e sektorit të tatimit në pronë që i kanë lejuar palët e njëjta të nënshkruajnë marrëveshje të re për vitin 2024.</p>	NJAB
5	<p><b>Rekomandimet</b> Zyra e tatimit në pronë të vazhdoj me masat e dërgimit të vërejtjeve për të gjithë obliguesit tatimor, dhe bllokimin e llogarive duke aplikuar masat për vjeljen e tatimit në pronë, siç parashihet me Ligjin nr. 06/L-005 për Tatimin mbi Pronën e Paluajtshme.</p>	Kemi startuar me rjoftimet përfundimtare dhe vërejtjet e fundit	Prill-dhjetor 2024	Qershor -2024	<p><b>Rekomandimi është Implementuar</b> Pjesërisht Nga ZTP kemi marrë konfirmimin se do të fillohet me përgatitjen dhe dërgimin e vërejtjeve përfundimtare në muajin Korrik të vitit 2024 për tatimpaguesit të cilët janë me vonesë në kryerjen e obligimeve të tatimit në pronë, në përputhje me planin e hartuar për vitin 2024 për tatim paguesit me borxhe të mëdha ky rekomandim pritet të implementohet plotësisht deri në fund të vitit 2024.</p>	NJAB

Përgatitur nga: Shpejtim Ballabani  
 Miratuar nga: Safet Krasniqi  
 Data: 10.07.2024