1.1

REPUBLIKA E KOSOVËS
REPUBLIKA KOSOVA
REPUBLIKA OF KOSOVO

KOMUNA E LIPJANIT
OPSTINA LIPJAN
LIPJAN MUNICIPALITY

Për :Zyrën Kombëtare të Auditimit

Nga: z Imri Ahmeti , Kryetar i Komunës së Lipjanit

RAPORT PERIODIK PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE

të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra Kombëtare e Auditimit

Nr.	Komponent	Gjetja	Rekomandimi	Veprimet e ndërmarra dhe rezultatet konkrete në lidhje me zbatimin të rekomandimit	Statusi i rekomandimit(i zbatuar, pjesërisht i zbatuar ose i pa	Sfidat e hasura në zbatimin e rekomandimit

	a e auditimit (kapitulli)				zbatuar)	
1	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.	**Rishikimi i kritereve te publikuara dhe dosjes se OE para nënshkrimit të kontratës**	**Rekomandimi i zbatuar –** janë analizuar tri procedura te prokurimit	Nuk ka sfida

2	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.		**Pjesërisht –** data e faturimit nga OE , dhe data kur pranohet dallojnë deri mbi një muaj	Vonesat në dorëzimin e faturave nga OE , pas datës kur përgatitet fatura
3	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	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.	Gjate vitit 2022 ,me rastin e ndarjes se mbështetjeve financiare do të përfillen kriteret për ndarjen e subvencioneve si dhe në momentin kur te i sjellin raportet financiare dhe narrative do të kërkohet arsyetimi të jetë në përputhje me përqindjet e lejuara me rastin e ndarjes së subvencioneve	Rekomandimi i pa zbatuar Marrëveshjet e nënshkruara pritet te arsyetohen deri në fund të vitit 2022	Klubet sportive dhe shoqatat sipas marrëveshjes arsyetimet pritet ti bëjnë deri në fund të vitit 2022

		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.				
4	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 fund vit të raportohen saktë në PFV, si dhe të gjitha obligimet të paguhen në afatin ligjor prej 30 ditësh.	Ne për çdo blerje paraprakisht do ti zotojmë 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 .	Pjesërisht - ZKF pret që këtë rekomandimi ta zbatoj me rastin e përpilimit të PVF për vitin 2022	Nuk ka
	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	**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	Me qëllim të zvogëlimit të obligimeve të pa paguara të cilat janë të ndryshme për nga natyra e krijimit të obligimit si : a) Faturat e pranuara ë	**Rekomandim – i pa zbatuar** Deri në fund të vitit pritet që të ekzekutohen nga gjykata lëndë lidhur	Sfida kryesore është që komuna duhet të

5		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.	mbikëqyrjen e realizimit të projekteve, në mënyrë që të shmangen shpenzimet shtesë.	muajit dhjetor në fillim të vitit dhe faturat e pranuara për kontratë kornizë për mallrat epo shërbimet para datës së pranimit të ndarjeve të reja buxhetore në fillim të vitit . b) Obligimet të cilat dalin nga kontrata kolektive e nënshkruar nga Qeveria dhe Sindikata pa ndarë një buxhet për OB . Neve na mbetet që të brenda mundësive që kemi të kryejmë çdo pagesë me kohë me buxhetin që e kemi , si dhe për obligimet kontingjente të planifikojmë një buxhet për detyrimet kontingjente të pritura .	me pagesat e pagave jubilare për punëtorët e arsimit	paguaj për lëndët të cilat nuk ka qenë pjesë e involvuar në vendime dhe nuk ka buxhet të ndarë për këtë çështje
	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.	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	Neve vetëm kemi filluar zbatimin e këtij rekomandimi, për të gjitha aktivitetet e prokurimit të cilat nuk janë të përfshira në planin e prokurimit për vitin 2022, të dorëzuar në AQP.	Rekomandimi i Zbatuar- **Drejtoria e prokurimit ka evidentuar 20 aktivitete te prokurimit te cilat janë kryer jashtë planit të**	

6		Nuk janë dërguar njoftimet në AQP me arsyetimin e mungesës së stafit (reduktimi i stafit) të krijuar nga situata pandemike me Covid-19.	aktivitete të realizohen jashtë planit të prokurimit. Nëse ndodh ndonjë aktivitet jashtë planit, paraprakisht duhet të njoftohet AQP konform kërkesave ligjore.		**prokurimit për të cilat ka njoftuar AQ-në**	
7	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.	Plani Vjetor për Mbështetjes Financiare për vitin 2022,është dërguar për publikim ne faqen e Komunës dhe në Zyrën e Kryeministrit, ndërsa për vitin 2021, është dërguar Gjithëpërfshirës Vjetor i mbështetje financiare publike për OJQ,	**Rekomandimi i zbatuar** **Për vitin 2022** DRSK ka dorëzuar te ZKM planin e mbështetjes financiare për subvencionimin e OJQ-ve dhe klubeve sportive	
	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	Rekomandimi 8 Kryetari duhet të sigurojë se janë ndërmarrë të gjitha veprimet që shpenzimet të planifikohen në ndarjet/kategoritë	Zyrtari Financiar do të kërkoj që zyrtarët autorizues dhe ata zotues në rastet kur kanë dyshime lidhur me	Rekomandimi i zbatuar – **Deri në kohen e rishikimit kemi gjetur se në kodin 13460 ka pasur pagesa vetëm për**	

8		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.	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.	përdorimin e nën kodeve ekonomike sipas kategorisë me planin kontabël do tu sugjeroj që të përdorin kodet adekuate me qëllim të evitimit të keq –klasifikimit	**mallra dhe shërbime të cilat nuk konsiderohen si keq postim , pasi që ky kod është përdorura vetëm për shërbimet e mirëmbajtjes.**	
9	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€;	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.	Me rastin e përpilimit të Pasqyrave vjetore 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	**Në Proces** Rekomandimi nga ZKF pritet të zbatohet me rastin e përpilimit të PVF	Nuk ka sfida

		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	Deklarata e dhënë nga ZKA dhe ZKF të nënshkruhen vetëm pasi që të janë siguruar që PFV janë të sakta dhe të plota. —			

		kthimi i donacioneve i është shtuar vlerës së donacionit). Me rekomandim ato janë korigjuar me datë 31.03.2022.				
10	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.	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 aplikojnë familjarët me fletë poseduese të ndonjë familjari të kërkohet edhe certifikata familjare .	Rekomandimi i zbatuar gjatë këtij viti Drejtoria e Bujqësisë nuk ka ndarë dhe vlerësuar subvencione për fermerët , mirëpo nëse do të ndahen subvencionet do të siguroj kritere të mjaftueshme për verifikimin e të dhënave të dorëzuara nga aplikantët	
11	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	**Rekomandimi 11** Kryetari duhet të sigurojë që kriteret e përcaktuara në konkurse të jenë në pajtueshmëri të plotë me rregulloren e brendshme.	Rregullorja për ndarjen e bursave është përpiluar dhe është aprovuar në asamblesë Komunale dhe e njëjta përcakton mënyrën se si do të implementohen drejtimet deficitare	**Rekomandimi 1 zbatuar** Me vendimin 15 nr. 670/01-21260 të Kuvendit të Komunës është aprovuar rregullorja	

		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.			e re për ndarjen e bursave për student në të cilën ka paraparë kritere të veçanta për drejtimet deficitare	
12	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	**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.	ZTP me qëllim të përmbushjes së rekomandimit për arkëtimin e borxheve të pa paguara , po ndërmerr , dhe do ti ndërmerr të gjitha këto aktivitete: a) Kemi përpiluar regjistër të gjithë tatimpaguesja të cilat kanë vlerë të madhe të obligimeve të pa paguara. b) Po ashtu jemi bashkëpunues dhe do të vazhdojmë të gjitha komunikimet me AKP që në rastin e privatizimit te Ndërmarrjeve Shoqërore tu përcjellim faturat për pagesë. -Drejtoria për Ekonomi dhe Zhvillim ka dërguar në Zyrën	Rekomandimi në Proces – Sektori i tatimit në pronë ka mbetura pas datës 30.09.2022 kur përfundon afati për pagesën e këstit të dytë të filloj ti dërgoj vërejtjet e fundit dhe vendimet për bllokimin e llogarive , si dhe masat për arkëtimin e borxhit përmes gjykatësit	Sfidat e arkëtimit të borxheve të pa arkëtuara paraqiten me pronat komerciale të cilat kanë qenë në pronësi të KPA –as

1, 2

REPUBLIKA E KOSOVËS
KOMUNA LIPJAN
REPUBLIKA KOSOVO
OPŠTINA LIPLJAN

Pranuar më: Primljeno: 20.09.2022		
Njësia Jednica	Numri Broj	Shtojca Dodatak
01-052/01-50515		

REPUBLIKA E KOSOVËS
REPUBLIC OF KOSOVA
REPUBLIKA KOSOVA

KOMUNA E LIPJANIT
OPŠTINA LIPLJAN
MUNICIPALITY OF LIPJAN

Data	**20.09.2022**
Për :	**z. Imri Ahmeti , Kryetar i Komunës**
Përmes	**z. Visar Kozhani –kordinator i procesit te Auditmit**
Nga:	Njësia e Auditimit të Brendshëm-Safet Krasniqi
Lënda :	**Njoftim rreth Implementimit të rekomandimeve të dhëna nga Zyra e Auditorit të pavarur të Kosovës për PVF për vitin 2021**

Pas pranimit të raportit final për PVF për vitin 2021 , më datë 20.05.2022 nga Zyra e Auditorit të Pavarur ZAP –i , brenda afatit prej 30 ditëve sa ka qenë afati për përgatitjen e planit te zbatimit te rekomandimeve .

Në bashkëpunim në mes koordinatorit te procesit dhe grupit punues , janë identifikuar drejtorit dhe zyrtarët përgjegjës për adresimin e rekomandimeve dhe është kërkuar nga zyrtarët e caktuara që të përgatitin aktivitet konkrete për zbatimin e rekomandimeve .

Kështu brenda afatit prej 30 ditëve është përgatitur një Plan të detajuar me aktivitete dhe masa konkrete me qëllim të përmirësimit të kontrollit të brendshëm ne segmente të caktuara në të cilat ishin paraqitur në raportin e ZAP –së , lidhur me dobësitë e funksionimit të kontrolli të brendshëm .

Pasi që ne kemi paraparë me planin e implementimit edhe një rishikim të detajuar pas tre muajve, dhe me qëllim të monitorimit të aktiviteteve për implementimin e rekomandimeve , më datën 06.09.2022, nga koordinatori i procesit të auditimit kryetari kemi pranuar shkresën për rishikimin e progresit të implementimit të rekomandimeve .

NJAB pasi që kemi pranuar shkresën për fillimin e rishikimit , fillimisht kemi analizuar të gjeturat dhe rekomandimet dhe kemi filluar me grumbullimin dhe analizimin e informatave nga drejtoritë e caktuara ku ishin dhënë rekomandimet .

Pas analizimit të këtyre informatave ne kemi gjetur se ka pasur një përpjekje të vazhdueshme në të gjitha drejtorit që të zbatojnë masat e parapara të cilat janë në shërbim të implementimit të rekomandimeve , kështu që nga dymbëdhjetë (12) e pranuara kemi gjetur këtë gjendje lidhur me progresin e Implementimit dhe zbatimit të masave për implementim .

Numri i rekomandimeve në Raportin e ZKA-es për PVF për vitin 2021 ka qenë 12

Numri i rekomandimeve të zbatuara në tërësi është gjashtë (6) ,Rekomandimet sipas radhës në raport janë: (1, 6,7, 8,10,11), Numri i rekomandimeve të zbatuara pjesërisht apo në proces janë katër (4),numri i rekomandimeve në proces sipas radhës në raport janë (2,4,9,12)

Numri i rekomandimeve të pa zbatuara ka qenë dy (2), numri i rekomandimeve në proces sipas radhës në raport janë (3 , 5)

Mbetet që deri në rishikimin e dytë që duhet të kryhet para datës 31.03.2023 menaxhmenti të kërkoj nga drejtorët e drejtorive ti zbatojnë në tërësi të gjitha rekomandimet .

Në shtojcën e shkresës është bashkangjitur edhe pasqyra e të gjeturave , rekomandimeve , aktiviteteve dhe gjendja e konstatuar e aktiviteteve te marruara për zbatimin e rekomandimeve .

Njësia e Auditimit të Brendshëm

20. 09.2022

A

REPUBLIKA E KOSOVËS	KOMUNA E LIPJANIT
REPUBLIKA KOSOVA	OPSTINA LIPJAN
REPUBLIKA OF KOSOVO	LIPJAN MUNICIPALITY

Komuna e Lipjanit
Zyra e Kryetarit

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

Ba za pë r Ko nk lu zi on	Të Gjeturat në Raportin e ZAP	Rekomandimet	Zyrtari përgjegjës për implementimin e rekomandimit	Aktivitetet e përcaktuara për implementimin e Rekomandimit	Afati kohor i përmbushjes	Gjendja – progresi i arritur me rastin e rishikimit
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	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	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	Nga muajin Korrik e tutje	Rekomandimi i zbatuar – jane

	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.	kërkesat e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dosjen e tenderit.		kontratë.		analizuar tri procedura te prokurimit
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 qenë se kemi identifikuar se ekzistojnë dallime në kohë në mes datës kur Operatori Ekonomik ka përgatitur faturën dhe datës kur është protokoluar dhe pranuar për pagesë, ne do të angazhohemi që data e urdhër blerjes të jetë e njëjtë me datën kur është protokoluar në zyrën e prokurimit.	**Nga muajin Korrik e tutje**	**Pjesërisht** – data e faturimit nga OE , dhe data kur pranohet dallojnë deri mbi një muaj
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	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	DRSK – Komisioni i Vlerësimit të ndarjes së Subvencioneve	Gjate vitit 2022 ,me rastin e ndarjes se mbështetjeve financiare do të respektohen kriteret për ndarjen e subvencioneve si dhe në momentin kur te i sjellin raportet financiare dhe narrative	Me rastin pranimit te Arsyetimeve nga Shoqotat dhe Klubet Sportive	Rekomandimi i pa zbatuar Marrëvesh

	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.	përcaktuara në thirrjet publike, duke mos tejkaluar vlerën e përcaktuar për ndarjen e subvencioneve.		do të kërkohet arsyetimi të jetë në përputhje me përqindjet e lejuara me rastin e ndarjes së subvencioneve		jet e nënshkrua ra pritet te arsyetohen deri në fund të vitit 2022
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	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 zotojmë 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	Prej Muajit Korrik 2022 dhe me rastin e përpilimit të PVF për vitin 2022	Pjesërisht - ZKF pret që këtë rekomandi m ta zbatoj me rastin e përpilimit të PVF për vitin 2022

	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.			e papaguara vetëm faturat e pa paguara të cilat mbesin në fund të vitit për muajin dhjetor .		
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€,	**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 : a) Faturat e pranuara ë muajit dhjetor në fillim të vitit dhe faturat e pranuara për kontratë kornizë për mallrat epo shërbimet para datës së pranimit të ndarjeve të reja buxhetore në fillim të vitit . b) Obligimet të cilat dalin nga kontrata kolektive e nënshkruar nga Qeveria dhe Sindikata pa ndarë një buxhet për OB . Neve na mbetet që të brenda mundësive që kemi të kryejmë 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	**Rekomandim – i pa zbatuar** Deri në fund të vitit pritet që të ekzekutohen nga gjykata lëndë lidhur me pagesat e pagave jubilare për punëtorët e arsimit

	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.					
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 këtij 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	Rekomandimi i Zbatuar-**Drejtoria e prokurimit ka evidentuar 20 aktivitete te prokurimit te cilat janë kryer jashtë planit të prokurimit për të cilat ka njoftuar AQ-në**
B2	Rregullorja 04/2017-Mbi kriteret, standardet dhe procedurat e financimit publik të OJQ-ve, neni 6, ofruesit e mbështetjes financiare përgatisin pjesën	**Rekomandimi 7** Kryetari duhet të sigurojë se janë ndërmarr hapa në		Plani Vjetor për Mbështetjes Financiare për vitin 2022,është dërguar për	Rekomandi	**Rekomandimi i zbatuar**

	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.	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-	publikim ne faqen e Komunës dhe në Zyrën e Kryeministrit, ndërsa për vitin 2021, është dërguar Gjithëpërfshirës Vjetor i mbështetje financiare publike për OJQ,	mi është zbatuar	**Për vitin 2022** DRSK ka dorëzuar te ZKM planin e mbështetjes financiare për subvencionimin e OJQ-ve dhe klubeve sportive
A6 -	Ligji Nr. 07/L-001 për Buxhetin e Republikës së Kosovës për vitin 2021 dhe Ligji Nr. 07/L-014 për 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	**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 nën kodeve ekonomike sipas kategorisë me planin kontabël do tu sugjeroj që të përdorin kodet adekuate me qëllim të evitimit të keq –klasifikimit	Prej Muajit Korrik 2022	Rekomandimi i zbatuar – **Deri në kohen e rishikimit kemi gjetur se në kodin 13460 ka pasur pagesa vetëm për mallra dhe shërbime të cilat**

	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.					**nuk konsiderohen si keq postim , pasi që ky kod është përdorur vetëm për shërbimet e mirëmb.**
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	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 vjetore 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	**Në Proces** Rekomandimi nga ZKF pritet të zbatohet me rastin e përpilimit të PVF

	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.					
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 aplikojnë familjarët me fletë poseduese të ndonjë familjari të kërkohet edhe certifikata familjare .	Me rastin e ndarjes se subvencioneve në vitin 2022	Rekomandimi i zbatuar gjatë këtij viti Drejtoria e Bujqësisë nuk ka ndarë dhe vlerësuar subvencione për fermerët , mirëpo nëse do të ndahen subvencionet do të siguroj kritere të mjaftueshme për verifikimin e të dhënave të dorëzuara nga aplikuesit

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,	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 asamblesë Komunale dhe e njëjta përcakton mënyrën se si do të implementohen drejtimet deficitare	Gjatë këtij viti ,me rastin e ndarjes së bursave (nëntor – dhjetor 2022)	Rekomandimi 1 zbatuar Me vendimin 15 nr. 670/01-21260 të Kuvendit të Komunës është aprovuar rregullorja e re për ndarjen e bursave

	studenti (me numër të protokollit të dorëzuar 66099, të datës 26.10.2021) i kuadrit deficitar ishte eliminuar nga përfitimi i bursës.					për student në të cilën ka paraparë kritere të veçanta për drejtimet deficitare
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	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 për arkëtimin e borxheve të pa paguara , po ndërmarrë , dhe do ti ndërmerre të gjitha këto aktivitete: a) Kemi përpiluar regjistër të gjithë tatimpaguesja të cilat kanë vlerë të madhe të obligimeve të pa paguara. b) Po ashtu jemi bashkëpunues dhe do të vazhdojmë të gjitha komunikimet me AKP që në rastin e privatizimit te Ndërmarrjeve Shoqërore tu përcjellim faturat për pagesë. -Drejtoria për Ekonomi dhe Zhvillim ka dërguar në Zyrën e Kryetarit të Komunës listën e bizneseve që kanë borxhe për ushtrimin e veprimtarisë të cilat janë përcjellë që nga viti 2013 dhe është propozuar nga	**Prej Muajit Korrik 2022** Planifikohet të diskutohet në njërën	Rekomandimi në Proces – Sektori i tatimit në pronë ka mbetura pas datës 30.09.2022 kur përfundon afati për pagesën e këstit të dytë të filloj ti dërgoj vërejtjet e fundit dhe vendimet për bllokimin

	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.			Drejtoria për Ekonomi dhe Zhvillim që të dërgohen për rishqyrtimin e tyre në Kuvendin Komuna për mundësinë e faljes - shlyerjes së borxheve dhe pritet që në një nga seancat e radhës të Kuvendit të Komunës të shqyrtohet kjo çështje.	nga seancat e ardhshme të Kuvendit të Komunës të gjashtë Mujorit të dytë të vitit 2022.	e llogarive , si dhe masat për arkëtimin e borxhit përmes gjykatësit

20.09.2022

Plani i zabtimit u kompletuar nga NJAB –Lipjan

Kordinatori :Visar Kozhani

Miratoi : Kryetari i Komunës

z. Imri Ahmeti