

REPUBLIKA E KOSOVES
KOMUNA LIPJAN
REPUBLIKA KOSOVO
OPŠTINA LIPLJAN



Pranuar më:	09. 11	20 23
Priljeno:		
Njësia Jednica	Numri Broj	Shtojca Dodatak
01-052/01-63221		



REPUBLIKA E KOSOVËS
REPUBLIKA KOSOVA
REPUBLIC OF KOSOVO

KOMUNA E LIPJANIT
OPŠTINA LIPLJAN
MUNICIPALITY OF LIPJAN

Zyra e Kryetarit

Datë:	09.11.2023
Referencë:	Raporti Vjetor 2022
Për:	z.Imri Ahmeti – Kryetar i Komunës së Lipjanit
Kopje:	z.Diamant Bytyçi – Nënkyetar i Komunës z.Lulzim Qerimi – Nënkyetar i Komunës z. Daut Azemi , kryesues i Asamblesë Komunale
Nga:	Njësia e Auditimit të Brendshëm –Safet Krasniqi
Lënda:	Raporti Vjetor i Punës për NJAB-së për Vitin 2022

PËRMBLEDHJE E PERGJITHSHME E RAPORTIMIT

Me aprovimin e ligjit mbi kontrollin dhe menaxhimin financiar me të cilin ishte ndryshuar koha e dorëzimit të planit vjetor të punës në Ministrinë e Financave pas aprovimit nga Komiteti i Auditimit dhe Kryetari i Komunës , kështu në Muajin Dhjetor të vitit paraprak është përpiluar Plan Strategjik Trevjeçar 2022-2024 në të cilin janë paraparë Objektivat kryesore për një cikël trevjeçar të Auditimit për të gjitha fushat e Auditimit. -Pas vlerësimit të rrezikut për secilën fushë të identifikuar,pas vlerësimit të rrezikut për secilën fushë është bërë rangimi i detyrave të punës të cilat janë auditive të rregullta të planifikuara,duke u bazuar në shkallën e rrezikut për fushat e identifikuar në Planin Strategjik dhe kapacitetet ekzistuese të burimeve njerëzore të cilat i ka Njësia e Auditimit të Brendshëm.

-Plani strategjik për vitet 2022-2024 , dhe plani vjetor i punës për vitin 2022 , pas përpilimit të planeve nga udhëheqësi i NJAB-së janë prezantuar për shqyrtim në Komitetin e Auditimit dhe pas miratimit të tyre janë aprovuar nga Kryetari i Komunës dhe janë dërguar edhe në NJQHAB-MFT .
-Në përputhje me Planin Strategjik për vitet 2022-2024, është hartuar edhe plani vjetor i punës për vitin 2022.

NJAB ka filluar së impementuari detyrat e parapara me Planin e aprovuar vjetor të Punës që ti kryej Auditimet e sigurisë sipas këtij plani. Me Ligjin e Auditimit të Brendshëm nr 03/L-128, Komiteti i Auditimit është kompetentë për aprovimin e planeve të Njesisë së auditimit të brendshëm ,dhe raporteve të punës dhe ndërmjetësues në mes të Njesisë së Auditimit të Brendshëm dhe ZKA me qëllim të implementimit të rekomandimeve të dhëna nga Njësia e auditimit të brendshëm.

-Pas raportimit të detyrave të kryera nga NJAB për vitin paraprak në fillim të vitit 2022 , në Komitetin e Auditimit , NJQHAB-në dhe Zyrës së Kryetarit , NJAB në bazë të planifikimi vjetor ka filluar të kryej detyrat e planifikuara në përputhje me planin vjetor të punës për vitin 2022.

-Angazhimi i NJAB në vitin 2022, ka pasur për objektiv realizimin e auditimeve të planifikuara sipas planit të punës të aprovuar për vitin 2022 dhe kryerjen e rishikimeve për auditimet e kryera , pas pranimit të planit të zbatimit të rekomandimeve nga drejtorët e drejtorive ku është kryer auditimi dhe përmbajtjes së orarit për rishikim të cilin NJAB i dërgon me Raportin Final , ndërsa NJAB pas rishikimit ka përgatitur informatë me shkrim së bashku me formularin 4001 , me të cilën ka njoftuar edhe ZKA -an lidhur me progresin e zbatimit të rekomandimeve nga NJAB.

-Puna që është kryer gjatë periudhës Janar 2022-Dhjetor 2022, i referohet pikërisht përmbushjes së objektivave të parapara me këto Plane të cekura më lartë. Me planin e punës të aprovuar të NJAB-së për vitin 2022 , kishte planifikuar Auditime të rregullta, 11 detyra për dhënie të sigurisë lidhur me funksionimin e kontrollit të brendshëm në Organizatën Buxhetore Komuna e Lipjanit .

PUNËT DHEAKTIVITETET E REALIZUARA (IMPLEMENTUARA) GJATË PERIUdhës RAPORTUESE

Gjatë vitit 2022 NJAB ,ka Finalizuar 11 Raporte të Auditimit të cilat janë kryer në këto entitete:

- 1.) Auditimi i procedurave të prokurimit për Vitin 2021 Fushëveprimi : 01.01.2021 - 31.12.2021.
- 2.) Auditimi i të Hyrave nga Tatimi në Pronë Periudha Janar 2021 -Janar 2022
- 3.Të Hyrat nga Qiratë Komunale , hyrat nga hapësirat publike dhe tregjet komunale “ 01.01.2020 deri më 28.02.2022
- 4.. Auditimi i Procedurave të Shpenzimeve në QKMF , Drejtoria e Shëndetësisë “ Fushëveprimi 01.05.2020 – 30.04.2022
- 5.) Auditimi „ Përdorimi dhe Menaxhimi i veturave zyrtare në Administratën Komunale. Fushëveprimi i Auditimit periudha : prej 01.05.2020 deri me 30.04.2022”
- 6.) Auditimi i procesit të Hyrave në drejtorinë për Planifikim dhe Urbanizëm” Fushëveprimi i auditimit është periudha prej 01.04.2021 - 31.05.2022
7. Auditimi i të hyrave nga dokumentet e lëshuara të shërbimit civil në ofiqari dhe zyrët e vendit –Drejtoria e Administratës.
8. „Auditimi i procedurave për menaxhimin e kontratave me rastin e implementimit të projekteve “ Në Drejtorinë për Infrastrukturë Publike , fushëveprimi periudha Qershor 2021 -Muajin Qershor 2022
9. Auditimi i të hyrave në Shkollën e Mesme Profesionale dhe Çerdhen e Fëmijëve në Lipjan -DKA –fushëveprimi Shator 2019 –Qershor 2022
- 10) Auditimi i Shpenzimeve në Administratën Komunale (13 programet buxhetore) fushëveprimi : prej 01.10.2021. -30.09.2022
- 11.) Regjistrimi dhe Menaxhimi i Pasurive Komunale” për periudhën 01.11.2021. -30.10.2022

Gjatë periudhës Janar –Dhjetor 2022 , NJAB ka monitoruar edhe shkallën e implementimit te rekomandimeve te cilat janë dhënë me rastin e kryerjes së auditimeve të brendshme dhe

për të cilat menaxhmenti (zyrtarët përgjegjës të entitete ku është kryer auditimi), pas finalizimit kanë përgatitur plan për zbatimin e rekomandimeve .

NJAB-së - Në këtë periudhë janë kryer edhe 7 Rishikime të auditimeve sipas orarit të paraparë për rishikim

-Të gjitha raportet finale janë dorëzuar për përgjegjësitë e entiteteve të audituara dhe Zyrës së Kryetarit dhe Komitetit të Auditimit.

NJAB gjatë vitit 2022 , ka kryer edhe rishikimin e shkallës së zbatimit të rekomandime nga Auditori i jashtëm për raportin e PVF për vitin 2021 , dhe këtë rishikim e ka prezantuar në Asamblenë Komunale në dy periudha Muajin Mars dhe Muajin Shtator .

NJAB në fund të vitit 2022 ju ka dërguar planet e zbatimit të gjitha entitete të audituara për të marrë informata lidhur me shkallën e zbatimit të rekomandimeve të dhëna nga NJAB , gjatë vitit 2022 , me qëllim të prezantimit sa më të saktë të shkallës së zbatimit të rekomandimeve nga NJAB në Raportin vjetor i cili dërgohet në NJQHAB .

Numri i rekomandimeve në raportet e auditimit/planet e veprimit dhe numri i rekomandimeve të zbatuara në periudhën raportuese:	
3.34 Numri i rekomandimeve të dhëna në raportet e auditimit:	68
3.35 Numri i rekomandimeve të zbatuara:	30
3.36 Numri i rekomandimeve në proces:	33
3.37 Numri i rekomandimeve të pazbatuara:	5

Në Muajin Dhjetor janë dorëzuar dy Raporte Finale të Auditimit , njëri në fillim para Muajit dhjetor dhe dy raporte në fund të vitit (nga këto tri raporte janë 19 rekomandime në proces për shkak të kohës që kërkohet deri në muajin Shkurt 2023 të zbatohen rekomandimet sipas planit të zbatimit .

Në fund të vitit është rishikuar progresi i rekomandimeve për të gjitha raportet finale të lëshuara , nga entitetet e audituara kemi marrë përgjigjet lidhur me progresin e arritur në zbatimin e rekomandimeve .

STATISTIKAT

Për vitin 2022 , NJAB ka kryer 11 Auditime të rregullta të planifikuara të cilat ishin paraparë me planin vjetor të punës për vitin 2022, dhe 7 Rishikime të Auditime të kryera më herët nga NJAB me qëllim të monitorimit të progresit lidhur me zbatimin e rekomandimeve të NJAB-së dhe dërgimi informative të shkruara përgjegjëse të entiteteve të audituara dhe menaxhmentit (kryetarit të komunës) lidhur me shkallën e zbatimit të rekomandimeve.

- Është mbajtur një trajnim me NJQHAB –it me temën Auditimet e performances , si dhe takimi lidhur me prezantimin e përmbushjes së kriterëve për performancë nga lëmia e financave , prokurimit , burimeve njerëzore dhe auditimit të brendshëm me DEMOSIN ,

TAKIME E NDRYSHME

-Gjatë këtij viti janë mbajtur edhe pesë takime të rregullta me Komitetin e Auditimit ku janë shqyrtuar raportet e punës së NJAB-së për periudhat:

Takimi i parë është mbajtur me komitetin në Muajin Janar 2022 ,për shqyrtimin e raporteve të punës së NJAB-së për periudhën TM4-2021,

-**Takimi i dytë** për raporti për Tremujorin e parë 2022 , (TM1-2022) , takimi është mbajtur në Muajin Prill- 2022.

Takimi i tretë me Komitetin e Auditimit për shqyrtimin e Raportit Tremujorin e dytë(TM2-2022) të NJAB-së, është mbajtur në Muajin Korrik 2022 .

Takimi i katërt me Komitetin e Auditimit për shqyrtimin e Raportit Tremujorin e tretë(TM3-2022) të NJAB-së, është mbajtur në Muajin Tetor 2022 .

Takimi i pestë me Komitetin e Auditimit për aprovimin e planit strategjik të NJAB-së për vitet 2023-2025 dhe planit vjetor punës për vitin 2023 është mbajtur në fund të Muajit Dhjetor 2022 , ku është miratuar plani i punës për

NJAB-në nga Komiteti i Auditimit dhe është aprovuar nga Kryetari i Komunës .

SFIDAT

-Pjesëmarrja në trajnimet të cilat organizohen nga IKAF lidhur e Auditimin e brendshëm me qëllim të plotësimit të obligimit ligjor për sigurimin e 30 orëve për EVP për auditorët e brendshëm .

Mos zbatimi i pa mjaftueshëm i rekomandimeve të dhëna nga NJAB dhe Zyra e Auditorit të jashtëm

REKOMANDIME

-Trajnimet për qasje në sistemin e Fri- ballancit

Mundësimi I trajnimeve përmes IKAF-it (trajnime me pagesë)

Vlerësimi I Rrezikut nga menaxhmenti dhe monitorimi i rregullt i rrezikut

Zbatimi i rekomandimeve të dhëna nga NJAB-së dhe atyre nga ZKA -it .

Më 16.01.2023

Përgatiti : Safet Krasniqi



NJAB-Lipjan

REPUBLIKA E KOSOVËS
KOMUNA E LIPJANIT
REPUBLIKA KOSOVO
OPSTINA LIPLJAN

2.1



Pranuar me: Prilajeno: 14.06.2023		
Njësia Jednica:	Numri S.-j:	Shtojca Dodatak:
6-470/03-30509		



REPUBLIKA E KOSOVËS
REPUBLIKA KOSOVA
REPUBLIKA OF KOSOVO

KOMUNA E LIPJANIT
OPSTINA LIPJAN
LIPJAN MUNICIPALITY

Nr _____
Data: 14.06.2023

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

Nëpërmes : 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 : „ Auditimi i procesit të hyrave nga tatimi në pronë në Drejtorinë për Buxhet dhe Financa në Komunën e Lipjanit “për periudhën Shkurt 2022 – Janar 2023

I nderuari z. Drejtor për Buxhet dhe Financa më datën 17.03.2023 keni pranuar raportin final për auditimin e kryer „ Auditimi i procesit të hyrave nga tatimi në pronë në Drejtorinë për Buxhet dhe Financa në Komunën e Lipjanit “ 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 2023, 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 Auditimi i procesit të hyrave nga tatimi në pronë në Drejtorinë për Buxhet dhe Financa në Komunën e Lipjanit “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 tatimit në pronë me qëllim të përgatitjes së informatave të cilat lidhen me rekomandimet e dhëna në raportin e datës 17.03.2023

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

Njësia e auditimit të Brendshëm

Khavit Ilazi

Miraturar nga Udhëheqësi i ekipit të auditimit

: z. Safet Krasniqi

Më 14.06.2023

Formulari 4001

Emri i Auditimit:	Të Hyrat nga Tatimi në Pronë viti 2022	Viti:	2023
-------------------	--	-------	------

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 ti bëjmë korrigjimet në bazën e të dhënave për rastet e lartcekura, po edhe rastet tjera kur vërejmë se ka mospërputhje.	Prill - Maj	Qershor - 2023	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 2023	Qershor - 2023	NJAB
3.	I gjithë ekipi është i organizuar që secilën kërkesë të pranuar prej tatimpaguesit atë ta shqyrtojmë brenda afatit të parapare ligjor.	Prill - Maj	Qershor - 2023	NJAB
4.	Do të njoftohen të gjithë zyrtarë në lidhje me modifikimet e pronave në sistem që ti mbështesin me dëshmi përkatëse dhe arsyetime të qarta me qëllim që gjurmët e ndryshimit të mbesin në sistem.	Prill - Dhjetor 2023	Qershor - 2023	NJAB
5.	Do të njoftojmë zyrtarët e ZTP-së për lëshimin e vërtetimit për pagesat e tatimit në pronë, të jenë në përputhje me UA, Nr.07/2021, mbi pezullimin e shërbimeve komunale. 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 2023	Qershor - 2023	NJAB
6.	Kemi startuar me njoftimet përfundimtare dhe vërejtët e fundit	Janar - dhjetor 2023	Qershor - 2023	NJAB

Përgatitur nga :
Shpejtim Ballabani
Me 17.03.2023

Miraturar nga
Udhëheqësi i njësisë së Auditimit
Safet Krasniqi
17.03.2023

REPUBLIKA E KOSOVËS
KOMUNA E LIPJANIT
REPUBLIKA KOSOVO
OPSTINA LIPJAN



Pranuar me: Prilijeno: 21.06.2023		
Njësia Jednica	Numri Broj	Shtojca Dodatak
6-470/03-32169		



REPUBLIKA E KOSOVËS
REPUBLIKA KOSOVA
REPUBLIKA OF KOSOVO

KOMUNA E LIPJANIT
OPSTINA LIPJAN
LIPJAN MUNICIPALITY

Nr _____

Data: 20.06.2023

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

Nëpërmes : z. Imri Ahmeti , Kryetar i Komunës

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

Nga : Njësia e Auditimit të Brendshëm

Me këtë shkresë ju njoftoj se njësia e auditimit të brendshëm në Komunën e Lipjanit ka bërë rishikimin e rekomandimeve të dhëna nga Auditimi i kryer „ : Auditimi i procesit të hyrave nga tatimi në pronë në Drejtorinë për Buxhet dhe Financa në Komunën e Lipjanit “, dhe raportin e lëshuar final me datën 17.03.2023 me temën : „ Auditimi i procesit të hyrave nga tatimi në pronë në Drejtorinë për Buxhet dhe Financa në Komunën e Lipjanit “për periudhën Shkurt 2022 – Janar 2023”, 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 specifikuara në raportin e auditimit, që në tersi janë 6 (gjashtë) të gjetura kryesore, nga të cilat inkorporohen gjithsejtë 6 (gjashtë) rekomandime.

Numri i rekomandimeve të dhëna 6 (gjashtë)

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

Rekomandime të implementuar janë 4 (gjashtë)

Rekomandime të implementuar pjesërisht janë 2 (dy)

Rekomandime të pa implementuar janë 0 (zero)

Emri i Auditimit:	Të Hyrat e realizuara nga tatimi në pronë për vitin 2022		Viti:	2023
-------------------	--	--	-------	------

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

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

Nr	Rekomandimi	Veprimi i menaxhmentit të organizatës buxhetore të administratës komunale	Data e planifikuar për përfundim	Data e planifikuar për përcjellje	Gjendja e rekomandimit në ditën e përcjelljes	Masat shitesë për zbatim të rekomandimeve	Auditohet ri i caktuar
1	Rekomandimi Menaxherin e zyrës së tatimit në pronë që të bëjë korrigjimin në bazën e të dhënave për rastet e lartëkura të sipërfaqeve për objektet e verifikuara.	Në vazhdimësi do të bëjmë korrigjimet në bazën e të dhënave për rastet e lartëkura, po edhe rastet tjera kur vërejmë se ka mospërputhje.	Prill - Maj 2022	Qershor - 2023	Rekomandimi është implementuar Janë kryer të gjitha korrigjimet në bazën tatimore për rastet e identifikuara 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 objekteve apo normën e tatimit. Rianketimi i pronave në teren është aritur deri në 51% e implementimi të planit të punës për rianketimin e 20% të pronave të		NJAB

4	Rekomandim: Menaxheri i tatimit në pronë duhet të sigurohet se ndryshime të cilat bëhen në kualitetin e ndërtimit dhe sipërfaqes së pronës, duhet të bazohen në dëshmitë përkatëse dhe arsyetime të qarta me qëllim që gjurmët e ndryshimit të mbesin në sistem.	Do të njoftohen të gjithë zyrtarë në lidhje me modifikimet e pronave në sistem që ti mbështesin me dëshmi përkatëse dhe arsyetime të qarta me qëllim që gjurmët e ndryshimit të mbesin në sistem.	Prill - Dhjetor 2022	Qershor - 2023	nga ana e anketuesve është kryer edhe fotografimi i objekteve dhe të dhënat janë vendosur në sistemin elektronik të tatimit në pronë.	NJAB
5	Rekomandimet - Nga ZITP të aplikoj kushtëzimet për lëshimin e vërtetimit me pagesat e tatimit në pronë, në përputhje me UA Nr.07/2021 mbi pezullimin e shërbimeve komunale. - Zyrtarët e sektorit në tatimin në pronë duhet që gjatë vitit 2022, ti kushtojnë vëmendje dhe kujdes zbatimit të këtyre marrëveshjeve në mënyrë që palëve që kanë nënshkruar një marrëveshje dhe nuk i janë përmbajtur marrëveshjes të evitohet mundësia e	Do të njoftojmë zyrtarët e ZITP-së për lëshimin e vërtetimit për pagesat e tatimit në pronë, të jenë në përputhje me UA, Nr.07/2021, mbi pezullimin e shërbimeve komunale.	Prill - dhjetor 2022	Qershor - 2023	Rekomandimi është i implementuar pjesërisht Ne gjatë këtij rishikimi kemi bërë krahasimin e listave të viteve 2022-2023 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 2023	NJAB

Formulari 4001

Emri i Auditimit:	Të Hyrat e realizuara nga tatimi në pronë për vitin 2022		Viti:	202
-------------------	--	--	-------	-----

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 përfundim	Data e planifikuar për përcjellje	Gjendja e rekomandimit në ditën e përcjelljes	Masat shtesë për zbatim të rekomandimeve	Auditor
1	Rekomandim Menaxherin e zyrës së tatimit në pronë që të bëjë korigjimin në bazën e të dhënave për rastet e lartcekura të sipërfaqeve për objektet e verifikuara.	Ne vazhdimësi do të bëjmë korigjimet në bazën e të dhënave për rastet e lartcekura, po edhe rastet tjera kur vërejmë se ka mospërputhje.	Prill – Maj 2023	Qershor - 2023	Rekomandimi është i implementuar Janë kryer të gjitha korigjimet në bazën tatimore për rastet e identifikuara 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 51% e implementimi të planit të punës për rianketimin e 20% të pronave të		Nj.

				regjistruara në bazën tatimore, sipas ligjit të tatimit mbi pronën, i cili proces pritet të përfundoj deri në fund të vitit 2023.		
2	Rekomandimet : - Të rishikohen baza tatimore tek të gjitha ngarkesat për kategoritë e identifikuar. - Planit 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 .	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 lejë e njoftimit është jo valide që ata të lajmërohen në zyrën e tatimit në pronë dhe ti validojnë ID	Prill- dhjetor 2023	Qershor - 2023	Rekomadnimi është implementuar ZTP, ka përgatitur plani e ri anketimi të pronave në teren për vitin 2023, duke u bazuar në ri anketimi e atyre pronave që nuk kanë foto të objektit GPS, nuk kanë koordinatë 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.	NJ.
3	Rekomandimi: Rekomandojmë menaxherin e ZTP që për shqyrtimin e kërkesave për korrigjim nga ana e tatimpaguesve, që këto kërkesa të shqyrtohen brenda afatit ligjor dhe ti siguroj që lëndët e aprovuara të kompletohen me foto të GPS-it.	I gjithë ekipi është i organizuar që secilen kërkesë të pranuar prej tatimpaguesit atë ta shqyrtoj brenda afatit të parapare ligjor.	Prill – Maj	Qershor - 2023	Rekomandimi është i implementuar plotësisht Ne bazë të gjashtë lëndëve të përzgjedhura si mostër për testim , ne kemi gjetur se në përgjithësi lëndët janë shqyrtuar brenda afati kohor te përcaktuar me UA prej 30 ditëve, numri total i ankesave të pranuar gjatë vitit 2023 ishin 120 ankesa të pranuar nga të cilat 96 ankesa ishin shqyrtuar në favor të tatimpaguesit, dhe 5 të tjera janë refuzuar si të pa baza. Nga mostrat të përzgjedhura për testim kemi gjetur se me rastin e kryerjes në verifikimeve në teren, për pos plotësimit të procesverbalit	NJ

				nga ana e anketuesve është kryer edhe fotografimi i objekteve dhe të dhënat janë vendosur në sistemin elektronik të tatimit në pronë.		
4	Rekomandim: Menaxheri i tatimit në pronë duhet të sigurohet se ndryshime të cilat bëhen në kualitetin e ndërtimit dhe sipërfaqes së pronës, duhet të bazohen në dëshmitë përkatëse dhe arsyetime të qarta me qëllim që gjurmët e ndryshimit të mbesin në sistem.	Do të njoftohen të gjithë zyrtarë në lidhje me modifikimet e pronave në sistem që ti mbështesin me dëshmi përkatëse dhe arsyetime të qarta me qëllim që gjurmët e ndryshimit të mbesin në sistem.	Prill - Dhjetor 2023	Qershor -2023	Rekomandimi është i implementuar pjesërisht Ne gjatë këtij rishikimi kemi gjetur se të gjitha ndryshimet që janë bërë në sistem, janë bazuar në dëshmitë përkatëse për ndryshimet e kryera dhe janë dhënë komentet adekuate në krahasim me ndryshimet, edhe pse deri në fund të vitit mundet me pasë ndryshime në dokumentacion.	NJ
5	Rekomandimet - Nga ZITP të aplikoj kushtëzimet për lëshimin e vërtetimit me pagesat e tatimit në pronë, në përputhje me UA Nr.07/2021 mbi pezullimin e shërbimeve komunale. - Zyrtarët e sektorit në tatimin në pronë duhet që gjatë vitit 2022 , ti kushtojnë vëmendje dhe kujdes zbatimit të këtyre marrëveshjeve në mënyrë që palëve që kanë nënshkruar një marrëveshje dhe nuk i janë përmbajtur marrëveshjes të evitohet mundësia e	Do të njoftojmë zyrtarët e ZITP-së për lëshimin e vërtetimit për pagesat e tatimit në pronë, të jenë në përputhje me UA, Nr.07/2021,mbi pezullimin e shërbimeve komunale.	Prill- dhjetor 2023	Qershor -2023	Rekomandimi është i implementuar pjesërisht Ne gjatë këtij rishikimi kemi bërë krahasimin e listave të viteve 2022-2023 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 2023	NJ

	Krijimit të marrëveshjeve të reja për pagesën e borxheve me këste.					
6	Rekomandimet Zyra e tatimit ne pronë të vazhdoj me masat e dërgimit te 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.	Kemi startuar me njoftimet përfundimtare dhe vërejtët e fundit	Janar - dhjetor 2023	Qershor - 2023	Rekomandimi është Implementuar ZITP deri në muajin Qershor të vitit 2023 ka përgatitur gjithsej 46 vërejtje për tatimpaguesit të cilët janë me vonesë në kryerjen e obligimeve të tatimit në pronë, në përputhje me planin e hartuar për vitin 2023 për tatim paguesit me borxhe të mëdha.	NJ/

Përgatitur nga: Xhavit Ilazi



Data: 20.06.2023

Miratuar nga: Safet Krasniqi



Data: 20.06.2023