REPUBLIKA E KOSOVËS-REPUBLIKA KOSOVA-REPUBLIC OF KOSOVO
ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE
14. 08. 2020

Njësia Org. / Org. Jedin. / Org. Unit	Shif.klasif. / Klasif. Kod / Class. Code	Nr. Prot. / Br. Prot. / Prot. No.	Nr. i faqeve / Br. Stranica / No. Pages
04	47	1444	7

REPUBLIKA E KOSOVËS

REPUBLIKA KOSOVA

REPUBLIKA OF KOSOVO

KOMUNA E LIPJANIT

OPSTINA LIPJAN

LIPJAN MUNICIPALITY

Komuna e Lipjanit
Zyra e Kryetarit

Plani i Zabatimit të rekomandimeve të pranuara me Raporin Final nga Auditori i Zyrës kombëtare të Kosovës për vitin 2019 të cilin auditim e ka kryer Zyra Kombëtare e Auditimit

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 e aktiviteteve te ndërmarra me rastin e rishikimit
Thesari përmes vendimeve gjyqësore/përmbarimore kishte ekzekutuar pagesa në emër të komunës në vlerë 148,720€, për paga jubilare dhe përcjellëse[6] pas pensionimit, dhe për obligimet e bartura[7] nga vitet 2011-2014 për paga të mësimdhënëseve. Nga kjo shumë 45,974€ ishin paguar nga Investimet	**Rekomandimi C1** Kryetari duhet të siguroj se janë evidentuar dhe përllogaritur të gjitha rastet e stafit të pensionuar që pretendojnë kompensimin e	ZKA DBF ZKF -	- Ne secilin vite ne do te sigurojm nje evidence te sakte per te gjitha obligimet qe kemi ne paga numrin e punetoreve qe shkojn ne penzion, pagesen e pagave jubilare, pagën e	2021	

Kapitale, 97,982€ nga Mallrat dhe Shërbimet dhe 4,764€ nga Subvencionet e Transferet. Shpenzimet e tilla përveç që janë bërë nga kategoritë joadekuate të shpenzimeve, kanë shkaktuar edhe ngarkesë të buxhetit të komunës për shpenzimet shtesë për procedurat përmbarimore në vlerë 33,085€. Kjo ka ndodhur në mungesë të aprovimit të buxhetit për këto pagesa dhe si rezultat i mungesës së mjeteve në kategorinë e pagave. Po ashtu Obligimet e bartura nga vitet paraprake kanë ndodhur shkaku i tejkalimit të numrit te të punësuarve pa planifikim dhe nuk ka qenë e mundur të vendosen në listat e pagave për periudhën aktuale. Bazuar në Udhëzuesin Administrativ NR. 19/2009 për planin kontabël për përdorim nga Organizatat Buxhetore – Kodi ekonomik nënkupton natyrën e shpenzimeve dhe të hyrave në regjistrin e buxhetit.	pagave jubilare dhe përcjellëse, në mënyrë që të planifikohet edhe buxheti për to. Po ashtu të gjitha obligimet duhet të paguhen me kohë dhe të shmanget mundësia e pagesave shtesë për procedura gjyqësore, kamatë vonesa dhe shpenzime të përmbarimit.		shujtave ne arsim pasi qe me kontraten kolektive te gjitha keto i bijen barre Komunës. - Lidhur me kete do te i dergojm nje shkrese Ministrise se Arsimit qe te parashihen me qarkore buxhetore Ministrise se Financave per ndarjen e mjeteve ne kategorin e pagave qe kane ndikim nga kontrata kolektive.		
Bazë për kompensimin e pagave dhe shtesave eventuale duhet të jetë kontrata e punës dhe dëshmitë se punonjësit kanë punuar gjatë muajit përkatës. Komuna kishte vazhduar të kompensoj 20 zyrtarë/zjarrfikës, në mungesë të informatave (kontratave dhe dëshmive të punës). Kjo ka ndodhur për shkak se këta zyrtarë, sipas legjislacionit në fuqi,	**Rekomandimi A1** Kryetari, deri në bartjen e buxhetit tek MPB-ja, duhet të kërkoj nga personat përgjegjës, që për zyrtarët të cilët paguhen nga buxheti i komunës të sigurohen së paku	- ZKA -Drejtoria për Mbrojtje dhe Eemrgjencë -zyra e personelit	Për tu sigurar se janë paguar vetëm punëtorët legjitim ne si drejtorat i DMSH-së,do të kërkojmënga Komnadanti i NJpZSH-së që për çdo rekutim të ri të na njoftoj me shkrim për procesin e rekrutimit dhe kotratën e punës një kopje .	Prej Muajit Gusht	

konsiderohen si punëtorë të Agjencisë për Menaxhimin e Emergjencave (AME) në kuadër të Ministrisë së Punëve të Brendshme(MPB) dhe në bazë të marrëveshjeve të mirëkuptimit, të gjitha kompetencat rreth menaxhimit, përfshirë menaxhimin e dosjeve të punëtorëve janë bartur nga komuna në AME respektivisht MPB, me përjashtim të buxhetit i cili ka mbetur tek komuna. Prandaj komuna kryen vetëm kompensimin e pagave dhe shtesave nga buxheti i saj. Pagat dhe shtesat për këta punëtorë gjatë vitit 2019 ishin 124,377€. Kjo çështje do të vazhdoj të përsëritet vit pas viti, derisa Ministria e Financave nuk ndërmerr hapa për bartjen e buxhetit në MPB.	dosjet me informata bazike përfshirë kontratat e punës, si dhe raportet mujore për vijueshmërinë e tyre në punë, për t'u siguruar se janë paguar vetëm punëtorët legjitim dhe që kanë ofruar shërbimet.		-do të kërkojmë që në baza mujore të na sigurohet lista e nënshkruar e pagave dhe e verifikuar nga Komandanti i NJPZSH-së, para se të nënshkruhen nga Drejtori i DMSH. -Në baza mujore Drejtori i DMSH-së do të kërkoj kopjet të dëshmive mujore për shkuarje –ardhjet e punëtorëve Të gjiha këto kontrolle do të kryhen derisa buxheti I NjPZSH-së do të menaxhohet nga DMSH gjegjësisht nga komuna.	2020	
Bazuar në kushtet e kontratës parashihen edhe ndëshkime/penale ndaj palëve në rast të mos-përmbushjes së obligimeve sipas orareve dhe specifikave të kontraktuara. Më tej, Rregulla financiare Nr.01/2013 përcakton që fillimisht duhet të bëhet kërkesa për blerje, zotimi i mjeteve, procedohet urdhër-blerja, pastaj të pranohet malli/shërbimi, dhe pas pranimit të faturës bëhet pagesa. Te kontrata "Furnizimi me inventar	**Rekomandimi A2** Kryetari i komunës duhet të sigurohet që kontratat zbatohen sipas planit, dhe të aplikohen ndëshkimet në rastet e vonesave sipas kushteve të kontratës. Po ashtu Kryetari duhet të siguroj funksionimin efikas të	Drejtoria e prokurimit	Kontrata menaxhohet nga menaxheri i cili është caktuar për menaxhimin e asj kontrate. Drejtoria e prokurimit do të veproi sipas njoftimeve që bënë menaxheri i kontratës. Varësisht çfar janë ato njoftime, Drejtoria e Prokurimit, mund të i ep vërejtje, mund ta ndëshkoi apo dhe mund të vie deri tek	Drejtoria e Prokurimit , vepron menjëher me të marr njoftimin nga menaxheri i Kontratës	

për nevojat e Komunës së Lipjanit" me datë 09.07.2019 në vlerë prej 7,483€, Operatori ekonomik nuk ka qenë i gatshëm për të realizuar gjithë furnizimin sipas kushteve të kontratës, si dhe menaxheri i kontratës nuk ka kërkuar nga departamenti i prokurimit që të zbatoj ndëshkimet për vonesa ndaj OE. Përveq kësaj, për të gjitha furnizimet nga kjo kontratë (gjithsej 18 fatura), fillimisht ishte bërë pranimi i mallit nga depoisti e pastaj, në kohëzgjatje prej një deri në dy muaj, pas pranimit të mallit ishte proceduar urdhërblerja, pranimi i faturës dhe më pas ishte bërë pagesa.	mekanizmave dhe kontrolleve financiare, me qëllim që të respektohen hapat e përcaktuar me rregullat në fuqi sa i përket realizimit të pagesave.	Menaxheri mbikëqyrës i kontratës	shkëputja e Kontratës Menaxheri i Kontratës në rastet kur vonesat bëhen nga operatori Ekonomik do të kërkoj zbatimin e penaleve për rastet e mos zbatimit të planit dinamik		
Bazuar në Rregulloren MF. NR. 04/2017, 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 dhe i dërgojnë atë Zyrës përkatëse për qeverisje të mirë pranë ZKM. Komuna e Lipjanit edhe pse me Buxhet të Kosovës ka parapa që gjatë vitit 2019 të ofrojë mbështetje financiare për projektet dhe programet e OJQ-ve, nuk e ka përmbushur kërkesën ligjore për të plotësuar formularin e Planit Vjetor të Mbështetjes Financiare për të dërguar në ZKM-ZQM. Kjo situatë ka ndodhur	**Rekomandimi A3** 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, si dhe të dhënat që përfshihen në plan të korrespondojnë me Buxhetin e Miratuar.	Zyra e kryetarit-zyra ligjore DRKS	Duke pasur parasyshë rekomandimin A3, DKRS për vitin e ardhshëm do të përgatit planin vjetor të mbështetjes financiare të OJQ-ve për komunën e Lipjanit, pasi kjo kërkohet të prezentohet jo me larg se 30 ditë pas miratimit të buxhetit vjetor. Mbështetjet financiare të OJQ-ve në komunën e Lipjanit janë realizuar në formë të shpalljeve publike, varësisht nga kërkesat dhe nevojat e dalura gjatë vitit.	Prej fillimi te vitit 2020	

për shkak të mungesës së komunikimit ndërmjet Zyrës për Qeverisje të Mirë në ZKM që ka të bëjë me rëndësinë e këtij plani dhe Komunën që është përgjegjëse për të mbështetur kërkesat ligjore.					
Bazuar në kushtet e kontratës parashihet data e fillimit dhe përfundimit të gjitha punëve sipas ditëve dhe jo më vonë se data e fundit e përcaktuar sipas afatit të kontratës përkatëse. Kontrata e nënshkruar në nëntor të vitit 2018 në vlerë prej 292,555€ për "Rregullimin e fushës së futbollit në Magure" kishte vonesa në realizimin e punimeve për dy muaj nga shtatori deri në nëntor 2019 për shkak të vështirësive të paraqitura gjatë gërmimit dhe vonesave nga kompania projektuese për ndërhyrje të ndryshimit të projektit ekzistues. Kontrata e nënshkruar në qershor të vitit 2019 në vlerë prej 129,798€ për "Ndërtimin e rrugës me trotuar, ndriçim publik në lagjen e Konjuhit rreth shtratit të Lumit Janjevka në Lipjan" kishte vonesa në realizimin e punimeve për pesë muaj nga gushti deri në dhjetor të 2019, për arsye se me projektin ekzistues nuk janë marr parasysh shpronësimet, nevojitej ri projektim i projektit. Përveç kësaj komuna po përballet me	**Rekomandimi C2** Kryetari duhet të sigurohet se asnjë dokumentacion i tenderit të mos lejohet pa bashkangjitur përshkrimin e hollësishëm të projektit, i cili përcakton qartë natyrën dhe karakteristikat e performancës për punët e kërkuara, në mënyrë që të jetë i mundshëm realizimi i punëve sipas planit dinamik.	DSHP Drjetoria e prokurimit	Drjetoria e Shërbimeve Publike , para se ta dergoj specifikimin teknik për fillimin e procedurës së prokurimit , do të angazhoj zyrtarët nga SMP për kontrollimin e para masën dhe parallogarit në përputhje me projektin detal dhe situatën faktike në terren . Drejtoria e prokurimit do të veproi sipas njoftimeve që bënë menaxheri i kontratës. Në bazë të kushteve të përshkruara nga menaxheri i Kontratës, Drejtoria e Prokurimit ka bërë vazhdimin e planit dinamik për kryeejen e punimeve.	Nga Muaji Shtator 2020 Drejtoria e Prokurimit , vepron menjëher me të marr njoftimin nga menaxheri i Kontratës	

moszbatim të planit dinamik për përfundim të punëve me kohë për shumicën e projekteve. Kjo është verifikuar nga dëshmitë për zgjatjen e afatit si shkak i vështirësive të paraqitura për të realizuar planin projektues. Vonesat në realizimin e punimeve kanë ndodhur për shkak të defekteve të hartimit të projekteve nga kompania projektuese, pasiqë nuk është përcaktuar saktë natyra dhe karakteristikat e performancës për punët e kërkuara.		Menaxherët e kontratave Menaxheri i kontratës për projektim	Menaxheri i kontatës me rastin e nënshkrimit të Plani të Menaxhimit të kontratës , do të rishikoj të gjitha pozicionet para se të fillohet me zbatimin e projektit , ndërsa gjatë fazës së zbatimit të projekteve dhe vonesave që shkaktohen nga OE , do të propozoj zabtimin e penaleve . Me rastin e pranimit të projektit detal nga Kompania projektuese do të sigurohet se nuk ka gabime përmbajtësore në projekt .	Nga Muaji shtator 2020 Nga Muaji shtator 2020	
Llogaritë e arkëtueshme janë shuma të faturuara e të pa arkëtuara për shërbimet të cilat i ofron komuna për klientët e saj. Për kundër faktit se komuna ka marr masa lidhur me inkasimin e llogarive të arkëtueshme duke dërguar vërejtje dhe lëndë në përmbarim, rritja e tyre vit pas viti po ndodh kryesisht me tatimin në pronë. Kjo rritje ishte e ndikuar nga borgjet e ndërmarrjeve shoqërore të privatizuara nga Agjencia Kosovare e Privatizimit në vlerë prej 660,659€, si dhe nga pronat të cilat janë të regjistruara në bazën e tatimit si prona të Lipjanit në vlerë	**Rekomandimi C3** Kryetari duhet të siguroj veprime adekuate për një zgjidhje të përbashkët me AKP- në që çështja e pagesës së borxheve të vjetra të ish-ndërmarrjeve shoqërore të gjejë një formë të përshtatshme të realizimit të tyre. Po ashtu të intensifikoj dhe të risë nivelin e	DBF- menaxheri i tatimit në Prone DTP-MF	*Ne vazhdimisht i kemi përcjellur kërkesat në AKP- për pagesën e obbligimeve të Ndërrmarrjeve Shoqërore me rastin e privatizimit, dhe iu kemi përgjigj secilës kërkesë, edhe gjatë vitit 2020 ne secilës kërkesë të AKP do t`iu përgjigjemi duke iu specifikuar secilin obligim të ndërrmarrjeve shoqërore me rastin e privatizimit. *Sa i përketë liststë së	Nga Muaji Gusht	

prej 22,700€, mirëpo këto prona sipas ligjit të Kadastrit i takojnë komunës së Graqanicës. Bartja e pronave nga një komunë në tjetrën duhet të bëhet nga Departamenti i tatimit në pronë në MF. Kjo gjë ende nuk ka ndodhur edhe pas iniciativës nga zyra e tatimit në pronë të komunës.	koordinimit me Departamentin e tatimit në pronë në kuadër të Ministrisë së Financave për bartjen e pronave që nuk i takojnë komunës.		pronave të cilat duhet të kalojnë në zonën Kadastrale të Graqanicës e të cilat vazhdojnë të janë në zone kadastrale Lipjan, në Lagje të Re, ne edhe këtë vitë do ti përsërisim kërkesat në mënyrë që këto prona të barten nëKomunën e Garaqanicës.		

Lipjan

04.08.2020

Miratoi : Kryetari i Komunës

z. Imri Ahmeti

REPUBLIKA E KOSOVËS KOMUNA E LIPJANIT LIPJAN OPŠTINA LIPLJAN REPUBLIKA KOSOVO