



Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit  
Nacionalna Kancelarija Revizije  
National Audit Office

# RAPORTI I AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TË KOMUNËS SË PRIZRENIT PËR VITIN 2023

Prishtinë, qershor 2024

# PËRMBAJTJA E RAPORTIT

- 1 Opinioni i Auditimit
- 2 Gjetjet dhe rekomandimet
- 3 Informacion i përmbledhur për planifikimin dhe realizimin e buxhetit
- 4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Shtojca I: Letër konfirmimi

Shtojca II: Shpjegim lidhur me llojet e të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZKA dhe pjesëve të tjera të Raportit të Auditimit

# 1 Opinioni i Auditimit

Ne kemi përfunduar auditimin e pasqyrave financiare të Komunës së Prizrenit për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023, në përputhje me Ligjin për Auditorin e Përgjithshëm dhe Zyrën Kombëtare të Auditimit të Republikës së Kosovës dhe Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Auditimi është kryer për të na mundësuar të shprehim opinionin për pasqyrat financiare dhe konkluzionin për pajtueshmërinë me autoritetet.<sup>1</sup>

## Opinion i pamodifikuar për pasqyrat financiare vjetore

Ne i kemi audituar pasqyrat financiare vjetore të Komunës së Prizrenit (KPZ), të cilat përmbajnë pasqyrën e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme, raportin e ekzekutimit të buxhetit si dhe shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare, përfshirë përmbledhjen e politikave të rëndësishme të kontabilitetit dhe raportet tjera<sup>2</sup>, për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2023.

Sipas opinionit tonë, Pasqyrat Financiare Vjetore të Komunës së Prizrenit, prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik, sipas kontabilitetit të bazuar në para të gatshme.

## Baza për opinion

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar më poshtë tek pjesa e raportit 'Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare'. Në përputhje me ONISA-P-10, SNISA 130, Kodin e Etikës së ZKA-së, si dhe kërkesat tjera relevante për auditimin e PFV-ve të organizatave buxhetore, ZKA është e pavarur nga subjekti i auditimit. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinion.

## Konkluzion për pajtueshmërinë

Ne kemi audituar nëse proceset dhe transaksionet përcjellëse janë në pajtueshmëri me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare.

Sipas mendimit tonë, përveç ndikimeve të çështjes/ve të përshkruara në seksionin Baza për Konkluzion të pajtueshmërisë, transaksionet e kryera në procesin e ekzekutimit të buxhetit Komunës së Prizrenit kanë qenë, në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare.

**Baza për konkluzion**

- A1 Pagesa e plotë për furnizim me lëndë djegëse.
- A2 Mos përfshirja e elementeve përkatëse në kushtet e kontratës me përfituesit.
- A3 Dobësi në menaxhimin e projekteve përmes platformës elektronike të e-prokurimit.
- A4 Mos përfshirja e vendimeve në e-prokurim për pagesat për inflacion.
- A5 Zotimi i mjeteve dhe urdhër blerjet jo sipas rregullave financiare.
- A6 Mungesa e projektit ekzekutiv.
- B1 Vonesa në pagesën e faturave.
- B2 Vonesa në realizimin e projekteve kapitale.
- B3 Inicimi i procedurave të prokurimit pa fonde të mjaftueshme.

*Më gjerësisht shih nënkapitullin 2.1 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë*

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar më poshtë tek pjesa 'Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare'. Në përputhje me ONISA-P-10, SNISA 130, Kodin e Etikës së ZKA-së, si dhe kërkesat e tjera relevante për auditimin e PFV-ve të organizatave buxhetore, ZKA-ja është e pavarur nga subjekti i auditimit. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për konkluzion.

**Përgjegjësitë e Menaxhmentit dhe të organeve drejtuese/qeverisëse për pasqyrat financiare vjetore**

Kryetari i Komunës është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të Pasqyrave Financiare sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik - Raportimi Financiar bazuar në Kontabilitetin e Parasë së Gatshme. Po ashtu, Kryetari i Komunës është përgjegjës edhe për vendosjen e kontrolleve të brendshme, të cilat i përcakton si të nevojshme për të mundësuar përgatitjen e Pasqyrave Financiare, pa keq deklarime materiale të shkaktuara, qoftë nga mashtrimi apo gabimi. Kjo përfshinë përmbushjen e kërkesave që burojnë nga Ligji nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë dhe Rregullorja nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar nga Organizata Buxhetore.

**Përgjegjësitë e Menaxhmentit dhe të organeve drejtuese/qeverisëse për pasqyrat financiare vjetore**

Zyrtari Kryesor Financiar është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të Pasqyrave Financiare sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik - Raportimi Financiar bazuar në Kontabilitetin e Parasë së Gatshme. Po ashtu, Zyrtari Kryesor Financiar është përgjegjës edhe për vendosjen e kontrolleve të brendshme, të cilat i përcakton si të nevojshme për të mundësuar përgatitjen e Pasqyrave Financiare, pa keq deklarime materiale të shkaktuara, qoftë nga mashtrimi apo gabimi. Kjo përfshinë përmbushjen e kërkesave që burojnë nga Ligji nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë dhe Rregullorja nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar nga Organizata Buxhetore.

Kryetari i Komunës është përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Komunës së Prizrenit.

## Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë

Menaxhmenti i Komunës së Prizrenit është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare të Komunës së Prizrenit në përputhje me Ligjin për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësinë dhe të gjitha rregullat dhe rregulloret e tjera të zbatueshme.<sup>3</sup>

## Përgjegjësia e Auditorit të Përgjithshëm për auditimin e PFV-ve

Objektivat tona janë të ofrojmë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat financiare si tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit dhe të hartojmë një raport të auditimit që përfshin opinionin tonë. Siguria e arsyeshme është siguri e nivelit të lartë, por nuk është një garanci se një auditim i kryer në përputhje me SNISA-t do të zbulojë çdo keq-deklarim material që mund të ekzistojë. Keq-deklarimet mund të vijnë nga mashtrimi ose gabimi dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose si tërësi, në mënyrë të arsyeshme pritet të ndikojnë në vendimet ekonomike të përdoruesve të marra në bazë të këtyre pasqyrave financiare.

Objektivi ynë është gjithashtu të shprehim një konkluzion të auditimit për pajtueshmërinë e autoriteteve përkatëse të Komunës së Prizrenit me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare, lidhur me subjektin e audituar.

Si pjesë e auditimit në përputhje me Ligjin për ZKA dhe SNISA-të, ne ushtrojmë gjykim dhe skepticizëm profesional gjatë gjithë auditimit. Ne gjithashtu:

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e keq-deklarimit material të pasqyrave financiare, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit që i përgjigjen atyre rreziqeve, dhe marrim dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për opinionin. Rreziku i mos zbulimit të një keq-deklarimi material që rezulton nga mashtrimi është më i lartë sesa për atë që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulim, falsifikim, lëshime të qëllimshme, keq përfaqësime ose anashkalim të kontroleve të brendshme.
- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e mos-pajtueshmërisë me autoritetet, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit që janë përgjegjëse ndaj atyre rreziqeve, dhe marrim dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për konkluzionin tonë për pajtueshmërinë me autoritetet. Rreziku i mos zbulimit të një rasti të mos pajtueshmërisë me autoritetet që vjen nga mashtrimi është më i lartë sesa për atë që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulim, falsifikim, lëshime të qëllimshme, keq përfaqësime ose anashkalim të kontrollit të brendshëm.
- Sigurohemi ta kuptojmë kontrollin e brendshëm relevant për auditimin, për t'i hartuar procedurat e auditimit që janë të përshtatshme, por jo me qëllim të shprehjes së një opinionimi mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të Komunës së Prizrenit.
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave të kontabilitetit të përdorura dhe arsyeshmërinë e vlerësimeve të kontabilitetit dhe shpalosjet e ndërlidhura të bëra nga menaxhmenti.
- Vlerësojmë prezantimin e përgjithshëm, strukturën dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare, përfshirë shpalosjet, për t'u siguruar se pasqyrat financiare paraqesin transaksionet dhe ngjarjet themelore në mënyrë të drejtë dhe të saktë.

Ndër të tjera, ne komunikojmë me menaxhmentin dhe ata që janë përgjegjës për qeverisjen edhe në lidhje me fushëveprimin dhe kohën e planifikuar të auditimit dhe gjetjet e rëndësishme të auditimit, përfshirë ndonjë mangësi domethënëse në kontrollin e brendshëm që ne e identifikojmë gjatë auditimit.

Nga çështjet e komunikuar me menaxhmentin, ne përcaktojmë ato çështje që ishin më të rëndësishme në auditimin e Pasqyrave Financiare të periudhës aktuale dhe që cilësohen si çështje kyçe të auditimit. Raporti i auditimit publikohet në ueb faqen e ZKA-së, me përjashtim të informacioneve që klasifikohen si senzitive apo për shkak të ndalesave të tjera ligjore e administrative, në pajtim me legjislacionin në fuqi.

## 2 Gjetjet dhe rekomandimet<sup>4</sup>

Gjatë auditimit, kemi vërejtur fusha ku nevojitet përmirësim për menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm. Procesi i raportimit në Komunë ishte përcjell me mangësi, kjo ishte vërejtur edhe me rastin e përgatitjes së Pasqyrave Vjetore Finaciare (PVF). Pas kërkesës sonë disa çështje të ngritura në PVF-të janë korrigjuar dhe dorëzuar në MF. Megjithatë gjatë procesit të auditimit kemi evidentuar mangësi në menaxhimin e pasurive, të hyrave, llogarive të arkëtushme, subvencioneve, ekzekutimin dhe klasifikimin e shpenzimeve, menaxhimin e projekteve kapitale si dhe në procedurat e prokurimit publik të cilat janë paraqitur me poshtë në forme të gjetjeve dhe rekomandimeve. Këto gjetje dhe rekomandime kanë për qëllim të bëjnë korrigjimin e nevojshëm të informacionit financiar të paraqitur në pasqyrat financiare, duke përfshirë shpalosjet në formë të shënimeve shpjeguese dhe të përmirësojnë kontrollet e brendshme lidhur me raportimin financiar dhe pajtueshmërinë me autoritetet në lidhje me menaxhimin e fondeve të sektorit publik. Ne do t'i përcjellim (shqyrtojmë) këto rekomandime gjatë auditimit të vitit të ardhshëm.

Bazuar në të dhënat e Thesarit, shuma totale e pagesave të realizuara në bazë të vendimeve gjyqësore/përmbartimore është 810,436€ nga kategoria e pagave dhe mëditjeve si rezultat i mos zbatimi të kontratës kolektive.

Ky raport ka rezultuar me 13 rekomandime, prej tyre shtatë (7) janë rekomandime të reja, pesë (5) të përsëritura dhe një (1) pjesërisht i përsëritur.

Derisa për statusin e rekomandimeve të vitit paraprak dhe nivelin e zbatimit të tyre, shih kapitullin 4.

## 2.1 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

### Çështja A1 - Pagesa e plotë për furnizim me lëndë djegëse

**Gjetja** Rregullorja për shpenzimet e parave publike Nr.01/2013, neni 23 përcakton se; pranimi i mallit/shërbimit bëhet nga zyrtari/ komisioni i autorizuar. Përveç kësaj, kushtet e kontratës përcaktojnë se pagesat do të bëhen në bazë të furnizimeve të cilat ofrohen nga operatori ekonomik dhe aprovohen nga organi mbikëqyrës.

Më datë 23.02.2022 është lidhur kontrate me OE në shumë prej 56,550€, për projektin “Furnizimi me dru për ngrohje për rastet sociale”. Më datën 06.04.2023, komisioni në bazë të faturës së pranuar, ka konstatuar se furnizimi me dru është pranuar si në sasi ashtu edhe në cilësi sipas kushteve të kontratës. Sipas dokumentacionit të ofruar vërehet se sasia prej 725m<sup>3</sup> është paguar, ndërsa furnizimi dhe pranimi i furnizimeve ishte 720m<sup>3</sup> apo 5m<sup>3</sup> më pak nga sasia e paguar/kontraktuar. Pas dëshmimeve të pranuar shihet se kjo sasi me lëndë djegëse është pranuar më vonë.

Kjo ka ndodhur për shkak të mos funksionimit të kontrolleve të brendshme si dhe mungesa e përgjegjësisë nga komisioni përkatës.

**Ndikimi** Ekzekutimi i pagesës për faturën e pranuar pa verifikuar pranimin e plotë të furnizimit është në kundërshtim me rregullat financiare. Në rastet të tilla rrezikohet arritja e vlerës për para dhe llogaridhënia ndaj qytetarëve.

**Rekomandimi A1** Kryetari duhet të sigurojë mbikëqyrje dhe kontroll mbi komisionet/organet mbikëqyrëse për pranim të furnizimeve me lëndë djegëse. Po ashtu, menaxheri i kontratës duhet të jetë më përgjegjës që furnizimet e tilla të bëhen në kohën e duhur.

### Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

### Çështja A2 - Mos përfshirja e elementeve përkatëse në kushtet e kontratës me përfituesit

**Gjetja** Sipas thirrjes publike të datës 26.06.2023, me nr. protokollit 10-320, është hapur aplikimi për participim me bashkëfinancim për subvencionimin e fermerëve të komunës me mekanizma bujqësore dhe moto kultivator. Po ashtu, në bazë të kontratës në pikën 1 të saj, është paraparë edhe numri serik për mekanizmat bujqësor për secilën kontratë.

Më datën 19.06.2023, është lidhur kontratë publike në mes komunës dhe operatorit ekonomik për furnizimin e moto-kultivatorëve dhe mekanizmave bujqësore për fermerët e komunës së Prizrenit. Çmimi i kontratës kornizë ishte 357,400€ duke participuar komuna me 85% dhe fermerët e komunës me 15%. Me rastin e testimit të dy pagesave (183,000€ dhe 100,000€), kemi vërejtur se komuna ka bërë pranimin teknik të moto-kultivatorëve më datën 12.09.2023 duke konstatuar se janë pranuar sipas specifikave të kërkuara. Në bazë të rishikimit të 11 kontratave të lidhura me përfituesit në kuadër të drejtave dhe obligimeve tek kontratat me fermeret nuk janë plotësuar kontratat me informata relevante siç janë vendosja e numrave serik për mekanizmat bujqësor.



Mos përfshirja e të gjitha kushteve të kontratës, siç është numri serik ka ndodhur nga mos zbatimi i kërkesave të përcaktuara me kushtet e kontratës.

**Ndikimi**

Mos përfshirja në kushtet e marrëveshjes edhe elementin për numër serik të të gjitha mekanizmave bujqësore mund të ketë si rrezik tjetërsimin eventual të tyre.

**Rekomandimi A2**

Kryetari të sigurojë se çdo marrëveshje me përfituesit/fermerët me rastin e dhënies së subvencioneve të çfarëdo mekanizmi bujqësor do të përfshijë elementet përkatës, duke kërkuar vendosjen e numrave serik të të gjitha rasteve të tilla.

**Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**

**Çështja A3 - Dobësi në menaxhimin e projekteve përmes platformës elektronike të e-prokurimit**

**Gjetja**

Rregullore nr. 001/2022 për Prokurimin publik, neni 70.24 pika (f) përcakton se; menaxherët e kontratës “Të sigurojnë që të gjitha regjistrat e menaxhimit të kontratës të përgatiten, mbahen dhe arkivohen në modulën për menaxhim të kontratës në sistem të prokurimit elektronik.

Nga testimet e bëra, ka rezultuar se në nënte (9) raste, menaxhimi i kontratave dhe vlerësimi i performancës së kontraktuesve nuk është mbajtur dhe arkivuar përmes sistemit elektronik të prokurimit publik (e-prokurimi), si:

- “Ndërtimi dhe mirëmbajtja e objekteve të klubeve sportive, shtrimi i fushave me tartan” në vlerë prej 174,174€;
- Renovimi i Qendrës Sportive "Sezair Surroi" në Prizren ” në shumë prej 518,035€;
- “Ndërtimi dhe mirëmbajtja e objekteve të klubeve sportive në Prizren” në vlerë prej 262,000€;
- “Ndërtimi i shtëpisë së pleqve” në shumë prej 94,250€;
- “Asfaltimi i rrugës Trepetic-Petrovë” në shumë prej 198,933€;
- “Ndërtimi i aneksit të objektit shkollor Ardhmëria në Fshatin Landovicë” në vlerë prej 522,546€;
- “Ndërtimi i rrugëve lokale në Lubizhdë të Hasit” në shumë prej 327,118€;
- “Renovimi i tërësishëm i objektit shkollor (aneksit të vjetër ) Naim Frasheri Vlashnje” në vlerë prej 64,083€; dhe
- “Ndërtimi i kanalizimit në fshatin Randobravë” në vlerë prej 249,954€.

Kjo ka ndodhur si pasojë e anashkalimit të përdorimit të procedurës së kërkuar nga zyrtarët përgjegjës.

**Ndikimi**

Mos mbajtja dhe arkivimi i kontratave përmes sistemit të prokurimit publik, mund të ndikoj në një menaxhim jo të mirëfilltë të kontratave, si dhe nuk ofron mundësi e mjaftueshme që menaxhmenti apo përdoruesit e lejuar të marrin informata me kohë reale në lidhje me progresin dhe menaxhimin e kontratave.

**Rekomandimi A3** Kryetari duhet të rishikoj shkaqet e mos përdorimit të sistemit e-prokurimi dhe të ndërmarrë masa shtesë të kontrollit për të siguruar që menaxhimi i kontratave do të mbahet dhe arkivohet në sistemin elektronik të prokurimit publik.

#### Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

#### Çështja A4 - Mos përfshirja e vendimeve në e-prokurim për pagesat për inflacion

**Gjetja** Ligji nr. 08/l-183 për mbështetjen e punëve publike neni 7.2 përcakton se brenda tre (3) dite kalendrike pas nxjerrës së vendimit për aprovim ose refuzim të kërkesës për kompensim për inflacion, Autoritetet Kontraktuese i vendosin të gjitha vendimet në platformën elektronike të prokurimit publik. Çdo kërkesë për pagesë për kompensim për inflacion pa e respektuar këtë paragraf konsiderohet si e pavlefshme. Po ashtu pika 7.3 përcakton se Komisioni Rregullativ i Prokurimit Publik (KRPP) monitoron nëse të gjitha vendimet për kompensim për inflacion janë të ngarkuara në sistemin e prokurimit elektronik.

Sipas të dhënave të Thesarit në kuadër të kodit ekonomik "34200" kompensim për inflacion, komuna ka paguar shuma totale prej 507,959€ për 25 projekte të ndryshme kapitale. Me rastin e testimit të dy mostrave në shumë prej 110,135€, kemi vërejtur se komuna ka bërë aprovimin për pagesë si kompensim të inflacionit deri sa këto vendime nuk janë vendosur në platformën elektronike të prokurimit publike, siç është përcaktuar me rregullativën në fuqi.

Në një rast tjetër, kemi vërejtur se një operator në bazë të kërkesës është marrë vendimi për kompensim të inflacionit në vlerë 30,000€. Pavarësisht, kësaj operatori nuk ka përmbushur kontratën në tërësi, ku vlera e punëve të pakryera ishte 36,515€.

Ne nuk kemi gjetur se komuna ka pranuar nga KRPP ndonjë sqarim me shkrim për mos funksionimin e e-prokurimit, përkundër që zyra e prokurimit ka njoftuar KRPP-në. Ndërsa në rastin tjetër, sipas menaxherit të kontratës për mos realizimin e kontratës në tërësi (për vlerën e lartcekur) ka ndodhur si rezultat i mos gatishmërisë, përkatësisht refuzimit së operatorit ekonomik për përmbushjen e kontratës në tërësi.

**Ndikimi** Mos respektimi i rregullave ligjore për vendosjen e të gjitha vendimeve në e-prokurim ka rezultuar nga mos përgjegjshmëria e zyrtarëve kompetente. Refuzimi për realizimin e kontratës në tërësi nga pune kryesi mund të ndikoj që komunës t'i shkaktoj probleme financiare me vlerë më të lartë.

**Rekomandimi A4** Kryetari duhet të sigurojë se zyrtarët përgjegjës në rastet e tilla do të marrin masa korigjuese të menjëhershme për të zbatuar detyrimin ligjor të raportimit të vendimeve për kompensim për inflacion në platformën elektronike të prokurimit publik. Po ashtu të kërkoj veprime apo mekanizma shtesë për realizimin e projektit nga operatori ekonomik apo të ndërmerr hapa tjerë ligjor.

#### Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

**Çështja A5 - Zotimi i mjeteve dhe urdhër blerjet jo sipas rregullave financiare**

**Gjetja** Rregulla Nr.01/2013/MF për shpenzimin e parasë publike, neni 22 përcakton se; hapat që fillimisht duhet të procedohet zotimi i mjeteve, lëshohet urdhër blerja dhe pas pranimit të blerjeve bëhet raporti i pranimit, pranohet fatura dhe në fund procedohet për pagese nga Thesari.

Gjatë testimeve, kemi identifikuar se:

- Në (19) raste, në vlerë të pagesave 1,692,329€ zotimi i mjeteve ishte bërë pas pranimit të mallit apo shërbimit/punëve dhe pranimit të faturës; dhe
- Në (31) raste, në vlerë të pagesave 2,271,085€, urdhër blerjet ishin bërë pas pranimit të mallit apo shërbimit dhe pranimit të faturës, jo siç kërkohet me rregulla financiare.

Kjo dukuri ka ndodhur për faktin që nuk janë zbatuar rregullat ligjore për shpenzimin e parasë publike nga ana e zyrtarëve përgjegjës, si dhe nga mos planifikim i duhur i rrjedhës së parasë.

**Ndikimi** Hyrja në obligime pa siguruar fondet e nevojshme, ndikon në rritjen e obligimeve të papaguara, apo implikime buxhetore për vitin aktual, si dhe ngarkesë për buxhetin e vitit vijues.

**Rekomandimi A5** Kryetari duhet të siguroj se respektohen hapat e përcaktuar me rregullat në fuqi sa i përket realizimit të pagesave në mënyrë që gjatë procedimit të pagesave, të bëhet fillimisht zotimi i mjeteve, pastaj të nxirret urdhër blerja dhe në fund të pranohet puna/shërbimi, si dhe të kryhet pagesa.

**Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)****Çështja A6 - Mungesa e projektit ekzekutiv**

**Gjetja** Udhëzuesi Operativ për Prokurimin Publik (UOPP), neni 20, pika 10 i kërkon që "Specifikat teknike për kontratën e punës, duhet të përfshijnë një projekt ekzekutues si pjesë substanciale të veten". Ndërsa, pika 13 "Autoriteti kontraktues është përgjegjës për hartimin e projektit ekzekutues dhe i cili në mënyrë mandatorë duhet ti bashkëngjitet specifikave teknike të cilat janë pjesë e dosjes së tenderit". Asnjë Autoriteti Kontraktues nuk i lejohet që të lëshojë dokumentacionin e tenderit pa bashkëngjitur përshkrimin e hollësishëm të projektit.

Projekti për "Rehabilitimi dhe ndërtimi i rrugëve me asfalt" në vlerë prej 3,470,000€, nuk kishte një projekt ekzekutiv të hartuar nga komuna. Megjithatë, ishte nisur procesi i prokurimit duke përgatitur vetëm paramasën dhe parallogarinë".

Kjo ka ndodhur si rezultat i mos parashikimi me kohë të këtij projekt për investim.

**Ndikimi** Zhvillimi i procedurave të prokurimit pa projekt ekzekutiv, rrisin rrezikun e

realizimit të punëve pa kritere standarde të ndërtimit, vonesa në realizimin e tyre dhe të mos arrihet cilësia e duhur.

**Rekomandimi A6** Kryetari të sigurojë forcimin e kontrolleve dhe monitoroj zbatimin e kërkesave ligjore, që me rastin e inicimit të procedurave të prokurimit për kontraktimin e punëve të sigurohet paraprakisht hartimi i projekteve në përputhje me nevojat dhe kërkesat e parashikuara.

#### **Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**

#### **Çështja B1 - Vonesa në pagesën e faturave**

**Gjetja** Sipas nenit 39.1 të Ligjit nr. 03 /L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë, kërkohet që secila faturë e vlefshme dhe kërkesë për pagesë të mallrave dhe shërbimeve të paguhet brenda 30 ditëve kalendarike pas marrjes së faturës. Ndërsa, sipas nenit 40, faturat mund të ekzekutohen direkt nga Thesari pas marrjes së urdhrin të prerë nga gjykata/përmbaruesi.

Në (6) gjashtë raste, faturat në vlerë totale prej 601,437€, të paraqitura në pasqyra financiare, prezantojnë fatura të papaguara për më shumë se 30 ditë, me vonesë nga 15 ditë deri në rreth 4 muaj.

Me testimin e nëntë (9) pagesave nga kategoria e investimeve kapitale dhe gjashtë (6) pagesave nga kategoria e mallrave dhe shërbimeve kemi identifikuar se janë ekzekutuar pagesa në bazë të vendimeve përmbarimore/gjykatave. Sipas vlerës së testuar të këtyre mostrave kemi vërejtur se në emër të pagave për shujta/paga jubilarë janë paguar 89,448€, (nga investimet kapitale) përkatësisht 74,191€ (nga mallra dhe shërbime).

Kjo ka ndodhur si rezultat i mos pagesave me kohë të detyrimeve financiare dhe kërkesave për paga jubilarë, ku një pjese e tyre ishin për shujta për implementimin e kontratës kolektive, shpenzimet e të cilave nuk janë planifikuar në buxhet.

**Ndikimi** Si pasojë e vonesave të pagesave, komuna mund të përballet me kosto shtesë të interesave e gjobave/shpenzime gjyqësore për vonesat të kërkuara nga palët e treta.

**Rekomandimi B1** Kryetari duhet të përmirësojë menaxhimin e fondeve për të siguruar që obligimet financiare kryhen në kohë dhe brenda afatit prej 30 ditëve, duke përfshirë hartimin e një analize të hollësishme buxhetore për të shmangur vonesat në pagesat e faturave.

#### **Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**

#### **Çështja B2 - Vonesa në realizimin e projekteve kapitale**

**Gjetja** Me kontratën publike të nënshkruar mes komunës dhe kontraktuesit, përcaktohen kushtet e veçanta kontraktuale si dhe afati kohor për realizimin e projektit. Menaxherët e kontratave duhet të monitorojnë dhe të sigurojnë se kontratat po realizohen si duhet dhe në afatin e përcaktuar.

Në tre (3) raste, kemi evidentuar vonesa në realizimin e projekteve, si në vijim:

- Kontrata "Ndërtimi dhe mirëmbajtja e objekteve të klubeve sportive dhe shtruarja me tartan" në vlerë 174,174€, e nënshkruar më datë 03.02.2023, nuk është kryer sipas planit dinamik prej 180 ditë;
- Kontrata "Ndërtimi i rrugës Trepetice - Petrove" në vlerë 198,933€, e nënshkruar më datë 23.05.2023, nuk është kryer sipas planit dinamik prej 120 ditë; dhe
- Kontrata "Ndërtimi i rrugëve lokale Lubizhde të Hasit" në vlerë 327,118€, e nënshkruar më datë 08.03.2021, nuk është kryer sipas planit dinamik prej 360 ditë. Deri sa ishim nën auditim (prill 2024), asnjëra nga këto projekte nuk ishin të përfunduar.

Shkak i vonesave ishte mungesa e mjeteve në dispozicion për të përfunduar kontratën si pasojë e planifikimit jo të duhur të projektit, si dhe të disa problemeve në shpronësimin e pronave.

**Ndikimi** Vonesat në kryerjen e projekteve ndikojnë në rritjen e obligimeve kontraktuese të cilat mund të kenë implikime buxhetore për buxhetin e vitit pasues. Kjo po ashtu, ndikon në performancën dhe mos arritjen e objektivave të përcaktuara të Komunës.

**Rekomandimi B2** Kryetari duhet të sigurojë vendosjen e kontrolleve në menaxhimin e kontratave duke zbatuar një mbikëqyrje të rregullt dhe efektive. Realizimi i kontratave të bëhet në përputhje me planin dinamik/afatin për kryerjen e punëve/furnizimeve dhe për vonesat e pa arsyeuara, të aplikohen masat/ndëshkimet e parapara në kontratë.

### Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

### Çështja B3 - Inicimi i procedurave të prokurimit pa fonde të mjaftueshme

**Gjetja** Ligjit nr. 03/L-221 për Ndryshimin dhe Plotësimin e Ligjit nr. 03/I-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë, neni 36, paragrafi 1 përcakton se "Para inicimit të një procesi të prokurimit i cili ka për qëllim të rezultojë në ngritjen e një obligimi në vitin fiskal, Organizata Buxhetore i regjistron të gjitha zotimet e fondeve të ndara në Sistemin Informativ për Menaxhimin Financiar në Kosovë në përputhje me rregullat".

Në 13 raste komuna kishte hyrë në obligime kontraktuale duke mos pasur mjete mjaftueshme të zotuar. Rastet kanë të bëjë me projektet:

- Projekti "Rehabilitimi dhe ndërtimi i rrugëve me asfalt" me vlerë të kontratës prej 3,470,000€, deri sa zotimi i mjeteve ishte 50,000€;
- Projekti "Rehabilitimi i rrjetit të ujësjellësit dhe vendosja e ujëmatësve jashtë pronës private në fshatin Zhur" me vlerë të kontratës prej 2,497,919€, deri sa zotimi i mjeteve ishte 50,000€;
- Projekti "Rregullimi i ndriçimit publik në fshatin Lubizhdë të Hasit të Prizrenit" me vlerë të kontratës prej 444,887€, deri sa zotimi i mjeteve ishte 14,307€;
- Projekti "Shtresimi i rrugëve me asfalt në fshatin Hoqë" me vlerë të kontratës prej 248,980€, deri sa zotimi i mjeteve ishte 17,801€;
- Projekti "Shtresimi i rrugëve me asfalt në fshatin Hoqë të Qytetit" me vlerë të kontratës prej 76,671€, deri sa zotimi i mjeteve nuk ishte

- bashkangjitur deklaratës së nevojave të disponueshmërisë;
- Projekti "Rehabilitimi dhe rivitalizimi i hapësirave publike në zonën e parë të mbrojtur në pjesën e vjetër të qytetit, restaurimi shesheve dhe objekteve" me vlerë të kontratës sipas çmimit për njësi 3,360 (vlera e parashikuar 3,000,000) deri sa zotimi i mjeteve ishte 5,914€.
  - LOT 2 'Furnizim me pelet për ngrohje për shkollat e Komunës së Prizrenit 2023/2024 me vlerë totale indikative të kontratës prej 354,042€, deri sa zotimi i mjeteve ishte 5,000€;
  - 'Furnizim me zhavor për rrugët e paasfaltuara në Komunën e Prizrenit" me vlerë të kontratës prej 1,399,255€, deri sa zotimi i mjeteve ishte 24,312€;
  - 'Furnizim me lëndë djegëse dru ahë për ngrohje për familjet e dëshmorëve, familjet e invalidëve të luftës dhe familjet skamnore - rastet sociale të Komunës së Prizrenit' me vlerë totale indikative të kontratës prej 184,161€, deri sa zotimi i mjeteve ishte 24,000€;
  - 'Transporti i mësimdhënësve udhëtar në Komunën e Prizrenit' me vlerë totale indikative të kontratës prej 266,335€, deri sa zotimi i mjeteve ishte 10,000€;
  - Revista teatrore" me vlerë të parashikuar të kontratës prej 60,000€, deri sa zotimi i mjeteve ishte 19,425€;
  - 'Hartimi i projekteve sipas nevojave të drejtorisë për Turizëm dhe zhvillim ekonomik' me vlerë të kontratës totale indikative prej 59,950€, deri sa zotimi i mjeteve ishte 1,000€; dhe
  - 'Furnizim me material higjienik për nevojat e KPSH (projekt 2 vjeçar)' me vlerë totale indikative të kontratës prej 139,935€, deri sa zotimi i mjeteve ishte 15,000€.

Kjo dukuri ka ndodhur si rezultat i mungesës së kontrolleve me rastin e inicimit të procedurave të prokurimit pa pasur zotim të mjeteve.

#### **Ndikimi**

Hyrja në obligime pa siguruar fondet e nevojshme, ndikon në rritjen e obligimeve të papaguara, apo implikime buxhetore për vitin aktual, si dhe ngarkesë për buxhetin e vitit vijues.

#### **Rekomandimi B3**

Kryetari duhet të forcojë kontrollet gjatë vlerësimit të projekteve, duke siguruar që para inicimit të procedurave të prokurimit për çdo projekt kapital të ketë fonde të mjaftueshme për realizimin e projekteve

#### **Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**

## 2.2 Çështjet tjera të menaxhimit financiar dhe të pajtueshmërisë

### 2.2.1 Çështjet e përbashkëta për kategori të caktuara ekonomike

Në vijim janë çështjet e përbashkëta që kanë të bëjnë me kategori ekonomike: (mallrat dhe shërbimet dhe investimet kapitale).

#### Çështja B4 - Klasifikimi jo adekuat i shpenzimeve

**Gjetja** Rregulla Financiare rr. 01/2013/MF “Mbi shpenzimin e parasë publike”, neni 18, pika 3 specifikon se; shpenzimet duhet të kenë kodet adekuate, të përcaktuara me Udhëzimin Administrativ për planin kontabël. Rrjedhimisht, neni 11 i UA 19/2009 për planin kontabël, kërkon nga ZKA dhe ZKF që të sigurojnë që të gjitha transaksionet janë regjistruar në SIMFK sipas strukturës së planit kontabël dhe klasifikimeve të përcaktuara me këtë UA.

Komuna ka paguar dhe regjistruar shpenzime në vlerë 241,824€ në kategori jo adekuate :

- Nga kategoria investimet kapitale janë paguar për paga dhe mëditje/shujta në shume prej 89,448€; dhe
- Nga kategoria për mallra dhe shërbime janë paguar 74,191€, për furnizim me mjete ndihmëse për OJQ-të dhe klubet sportive si dhe 78,185€ janë paguar për furnizim me material për ndërtimin e shtëpive për rastet sociale në Prizren, që për nga natyra shpenzimi i takon subvencione dhe transfere.

Pagesat për paga jubilarë dhe shujta kanë ndodhur për shkak hyrjes në obligime financiare pa pasur mjete buxhetore të planifikuara dhe keq klasifikimi ka ndodhur si rezultat i mos zbatimit të kërkesave të raportimit të shpenzimeve sipas kategorive përkatëse.

**Ndikimi** Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve nga kategoritë ekonomike jo adekuate, ndikon në mbivlerësimin/nënvlerësimin e kategorive përkatëse të shpenzimeve dhe të pasurive. Si rrjedhojë ndikon në prezantim jo të drejtë të shpenzimeve në PVF.

**Rekomandimi B4** Kryetari duhet të sigurojë që janë ndërmarrë të gjitha veprimet e nevojshme që shpenzimet të planifikohen në ndarjet adekuate të buxhetit apo të bëhet ri-destinimi i mjeteve dhe që pagesa dhe regjistrimi i shpenzimeve të bëhet sipas kodeve ekonomike adekuate të përcaktuara me plan kontabël.

#### Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

## 2.2.2 Pasuritë kapitale dhe jokapitale

Vlera neto e pasurive kapitale e paraqitur në PVF-të e vitit 2023 është 502,556,542€, pasurive jokapitale është 3,314,325€, si dhe stoqet 439,693€.

### Çështja A7 - Mos mbyllja e investimeve në vijim si dhe regjistrimi i tyre si pasurive në përdorim

**Gjetja** Rregullorja 02/2013 për Menaxhimin e Pasurive të Organizatave buxhetore, përcakton mënyrën e regjistrimit, mirëmbajtjes së regjistrave të pasurive, zhvlerësimin, procesin e inventarizimit, po ashtu sipas nenit 11 thuhet se pas përfundimit të procesit të investimit pasuria jo financiare kapitale do të klasifikohet si pasuri jo financiare në përdorim. Nga momenti i aftësimit të pasurisë për përdorim do të zbatohet edhe vlerësimi.

Në regjistrin e pasurive me vlerë mbi 1,000€, kemi identifikuar se komuna ka të regjistruara në regjistrat kontabël investime në vijim në vlerë prej 57,444,588€. Këtu përfshihen pasuri të blera (ndërtuara) gjatë viteve 2013-2023, për të cilat nuk është bërë pranimi teknik edhe pse projektet kanë përfunduar, si dhe projekte të cilat ende nuk kanë përfunduar ose që janë në proces ndër vite ose të pezulluara. Për më tepër, nuk mund të kalkulohet zhvlerësimi i këtyre pasurive, pasi ato ende janë të regjistruara si investime në vijim.

Kjo kishte ndodhur për shkak të funksionimit jo të mirë të kontrolleve të brendshme në menaxhimin e pasurive jo financiare ndër vite.

**Ndikimi** Mungesa e pranimit teknik për pasuritë e përfunduara, apo atyre që janë në proces dhe të pezulluara, ndikon në paqartësinë e statusit dhe raportimit të tyre. Kjo sjell mangësi dhe vështirësi në vlerësimin e saktë të pasurive të komunës, duke e bërë të vështirë menaxhimin efektiv të tyre.

**Rekomandimi A7** Kryetari duhet të sigurojë funksionimin e kontrolleve të brendshme në menaxhimin e pasurive jo financiare, duke siguruar pranimin teknik të projekteve të përfunduara dhe trajtimin e duhur të projekteve që janë në proces ose të pezulluara.

### Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

#### Çështja C1 - Mos regjistrimi dhe mos harmonizimi në kohën e duhur të regjistrit të pasurive jo financiare

**Gjetja** Rregullorja nr. 02/2013 për menaxhimin e pasurisë jo financiare, neni 6, paragrafi 3 përcakton që; "Pasuria kapitale duhet të regjistrohet në SIMFK, ndërsa pasuria jo kapitale dhe stoqet duhet të regjistrohet në sistemin e pasurisë." Më tutje neni 19, pika 4.7, përcakton se inventarizimi i pasurisë duhet të kryhet para përfundimit të PVF-ve.

Gjatë auditimit kemi konstatuar se:

- Në shtatë (7) raste/pagesa të realizuara në vitin 2023, në vlerë totale prej 513,637€ nuk ishin regjistruar në SIMFK dhe PVF, por këto pasuri janë regjistruar në kohën e procesit të auditimit (prill 2024);



- Në vitin 2023, komuna ka regjistruar pasuritë jo kapitale në sistemin e-pasuria, por këtij regjistri i mungon informata lidhur me kodin e nënkategorisë për të identifikuar regjistrimet e vitit të audituar; dhe
- Komisioni i inventarizimit të pasurisë ishte formuar me kohë, mirëpo nuk kishte arritur të përfundoj raportin para përgatitjes së PVF-ve, por më datën 23.02.2024.

Kjo ka ndodhur për shkak të mos përgjegjësisë së zyrtarëve për realizimin e detyrave të përcaktuara me kohë dhe sipas kërkesave ligjore.

#### **Ndikimi**

Mos regjistrimi i plotë i pasurive kapitale dhe jo kapitale me informatat të duhura, si dhe mos kryerja e procesit të inventarizimit të pasurisë brenda afatit të paraparë ligjor rrit rrezikun për informata të mangëta mbi gjendjen e pasurisë që posedon komuna. Gjithashtu shkakton mbi/nënvlerësim të pasurive, si dhe mund të rezultojë në prezantimin jo të drejtë të informatave në pasqyra financiare.

#### **Rekomandimi C1**

Kryetari duhet të siguroj regjistrimin e plotë të pasurive kapitale në SIMFK në kohën e duhur dhe pasuritë jo kapitale të regjistrohen në e-pasuri me informatat e duhura sipas nën kodeve ekonomike të kërkuara. Po ashtu, duhet të siguroj se procesi i inventarizimit kryhet me kohë dhe këto raporte të harmonizohen me gjendjen e pasurisë në regjistra dhe ti paraprijnë përgatitjes së PVF, në mënyrë që vlera e pasurisë të prezantohet saktë.

#### **Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**

## 2.2.3 Të arkëtueshmet

Llogaritë e arkëtueshme të prezantuara në PVF e vitit 2023 në total janë 22,978,746€. Saldo e të arkëtueshmeve kryesisht përbehet nga tatimi në pronë, taksat për menaxhimin e mbeturinave, taksat për biznese, qiraja nga shfrytëzimi i pronave komunale, etj.

### Çështja B5 - Rritje e saldos së llogarive të arkëtueshme

**Gjetja** Sipas nenit 26.1 të Ligjit për tatimin në pronën e paluajtshme 06-L 005, Komuna, Ministria e Financave dhe organet kompetente përmbaruese kanë autoritetin dhe kompetencat e dhëna sipas këtij kapitulli për të mbledhur detyrimet tatimore të papaguara që kalojnë shumën e dhjetë (10) Eurove. Po ashtu, neni 27.1 1. specifikon se; nëse një tatimpagues apo debitor nuk ka paguar plotësisht tatimin dhe gjobën nëse ka të këtillë, ose detyrimet tatimore të papaguara, në përputhje me afatet e përcaktuara, komuna nxjerr njoftimin përfundimtar me shkrim brenda dhjetë (10) ditëve pune pas ditës së fundit për pagesë, ku kërkon pagesën e plotë të detyrimeve tatimore të papaguara, jo më vonë se dhjetë (10) ditë kalendarike pas ditës që njoftimi përfundimtar konsiderohet të jetë pranuar nga debitori.

Në pasqyrat financiare janë shpalosur llogari të arkëtueshme në vlerë 22,978,746€. Pjesa më e madhe e tyre i takon tatimit në pronë (53%), taksës nga mbeturinat (22%), taksës për bizneset (11%), qirasë për shfrytëzimin e pronës publike (4%) dhe taksës për leje ndërtimi (10%). Në 57 raste të hyrat nuk ishin inkasuar me kohë, kjo ka ndikuar në rritjen e llogarive të arkëtueshme në krahasim me vitin paraprak për 4,042,130€.

Kjo ka ndodhur për shkak të kontrolleve dhe veprimeve të pamjaftueshme ligjore në arkëtimin e të hyrave.

**Ndikimi** Mos arkëtimi në kohë i të hyrave ndikon në nivelin më të ulët të buxhetit për shkak të fondeve të pa mbledhura dhe reflekton negativisht në financimin dhe realizimin e projekteve komunale. Kjo po ashtu ndikon në vjetërsimin e këtyre llogarive duke pamundësuar arkëtimin.

**Rekomandimi B5** Kryetari të sigurojë përmirësimin e procesit të menaxhimit të llogarive të arkëtueshme, përmes ndërmarrjes së veprimeve të nevojshme me qëllim të rritjes së efikasitetit në arkëtimin e të hyrave me kohë.

### Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

### 3 Informacion i përmbledhur për planifikimin dhe realizimin e buxhetit

Në këtë kapitull kemi prezantuar një informacion të përmbledhur për burimet e fondeve buxhetore, shpenzimin e fondeve dhe të hyrave të mbledhura, sipas kategorive ekonomike. Kjo është ilustruar përmes tabelave dhe grafikëve të mëposhtëm:

**Tabela 1. Shpenzimet sipas burimeve të fondeve buxhetore (në €)**

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final <sup>5</sup>	2023 Shpenzimet	2022 Shpenzimet	2021 Shpenzimet
<b>Burimet e fondeve</b>	<b>60,491,944</b>	<b>69,387,339</b>	<b>62,409,458</b>	<b>46,266,941</b>	<b>50,185,605</b>
Grante Qeveritare - Buxheti	49,088,386	52,703,176	50,062,613	36,663,440	41,768,695
Financimi përmes huamarrjes	0	0	0	359,900	311,911
Financimi përmes huamarrjes - klauzola e investimeve	3,000,000	3,000,000	0	0	0
Të bartura nga viti i kaluar	0	4,632,318	4,366,480	3,934,810	2,405,653
Të hyrat vetanake	8,403,558	8,403,558	7,885,742	5,118,768	5,382,984
Donacionet vendore	0	543,880	72,273	41,530	315,934
Donacionet e jashtme	0	104,407	22,349	148,492	428

Buxheti final është më i lartë se buxheti fillestar për 8,895,395€, kjo rritje është rezultat i kursimeve nga Granti qeveritar në bazë të vendimit të qeverisë për 3,614,790€, bartjes së të hyrave nga viti paraprak 4,632,318€, dhe përfitimi i fondeve nga donatorët e brendshme 543,880€ dhe të jashtëm për 104,407€.

Në vitin 2023 Komuna ka shpenzuar 90% të buxhetit final ose 62,409,458€, me realizim më të mirë se vitin e kaluar (2022 - 84%). Realizimi i buxhetit është në nivel të kënaqshëm dhe shpjegimet për pozicionin aktual janë detajuar më poshtë.

**Tabela 2. Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike (në €)**

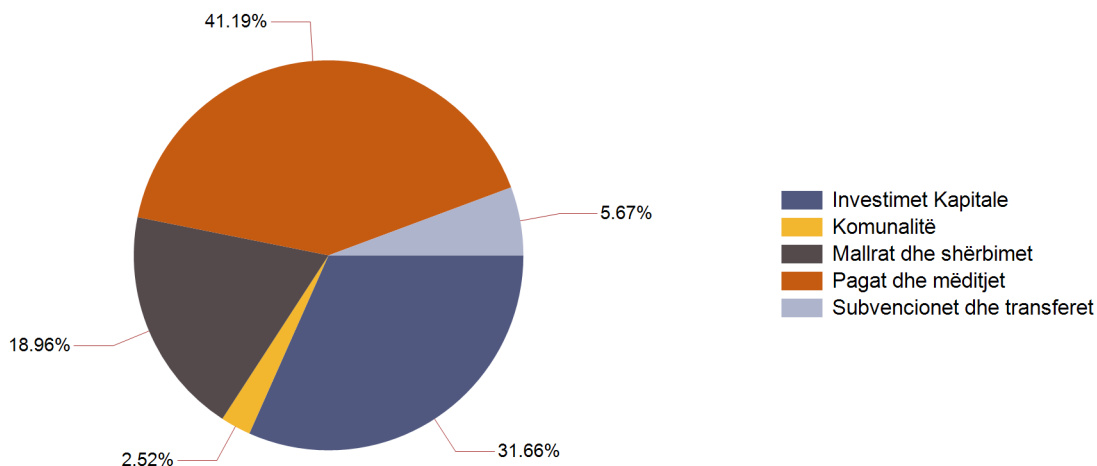
Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2023 Shpenzimet	2022 Shpenzimet	2021 Shpenzimet
<b>Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike</b>	<b>60,491,944</b>	<b>69,387,339</b>	<b>62,409,458</b>	<b>46,266,941</b>	<b>50,185,605</b>
Pagat dhe mëditjet	22,108,383	25,767,591	25,709,009	21,098,714	24,546,533
Mallrat dhe shërbimet	12,000,408	12,282,490	11,829,897	10,135,739	8,170,451
Komunalitë	1,220,785	1,644,219	1,570,749	818,129	741,445
Subvencionet dhe transferet	3,500,000	3,618,201	3,537,966	2,562,388	2,562,240
Investimet Kapitale	21,432,368	25,844,839	19,761,836	11,651,971	14,164,936
Rezervat	230,000	230,000	0	0	0

Shpjegimet për ndryshimet në kategoritë e buxhetit janë dhënë më poshtë:

- Buxheti final me buxhetin fillestar të kategoria paga dhe mëditje ishte rritur për 3,659,208€, nga granti shtesë nga Qeveria si rezultat i aplikimi të Ligjit të ri të pagave dhe pagesave nga vendimet gjyqësore;
- Buxheti final në kategorinë e mallrave dhe shërbimeve ishte rritur për 282,082€, apo 96% e buxhetit ishte shpenzuar ndërsa komunalit janë rritur 423,434 krahasuar me buxhetin fillestar;
- Buxheti final për subvencione dhe transfere në krahasim me buxhetin fillestar ishte rritur 118,201€, përderisa realizimi ishte në shkallën prej 98% e buxhetit final;
- Buxheti final në kategorinë e investimeve kapitale në krahasim me buxhetin fillestar ishte rritur për 4,412,471€, apo 76% e buxhetit ishte shpenzuar. Po ashtu, edhe dinamika e realizimit për 19 nga 214 projekte të parapara në vlerë prej 3,660,000 nuk kanë pasur shpenzime fare për vitin vijues. Është me rëndësi të theksohet se dinamikës për investimeve kapitale i ka kontribuar dhe pagesat prej 2,087,859€ në emër të vendimeve gjyqësore; dhe

Si rezultat i situatës pandemie me COVID-19, Komuna e Prizrenit kishte shpenzuar 31,088€, prej të cilave janë paguar për paga dhe mëditje në sektorin e shëndetësisë.

Grafiku 1. Shpenzimet sipas kategorive ekonomike për vitin 2023



Të hyrat e planifikuara për vitin 2023 ishin 8,403,558€, ndërsa janë realizuar 9,579,478€, duke tejkaluar planin për 14%. Ato kanë të bëjnë me të hyrat nga tatimi në pronë, të hyrat nga lejet e ndërtimeve, lejet mjedisore, taksat administrative, participimet, të hyrat nga qiraja etj.

Gjithashtu, në vitin 2023 Komuna e Prizrenit ka përfituar të hyra nga gjambat në trafik dhe gjykatave në vlerë 1,113,117€. Këto të hyra nuk janë të përfshira në tabelën e mëposhtme për arsye se këto i planifikon dhe i realizon Ministria e Punëve të Brendshme, ndërsa komunës i alokohen për shpenzime.

Tabela 3. Të hyrat (në €)

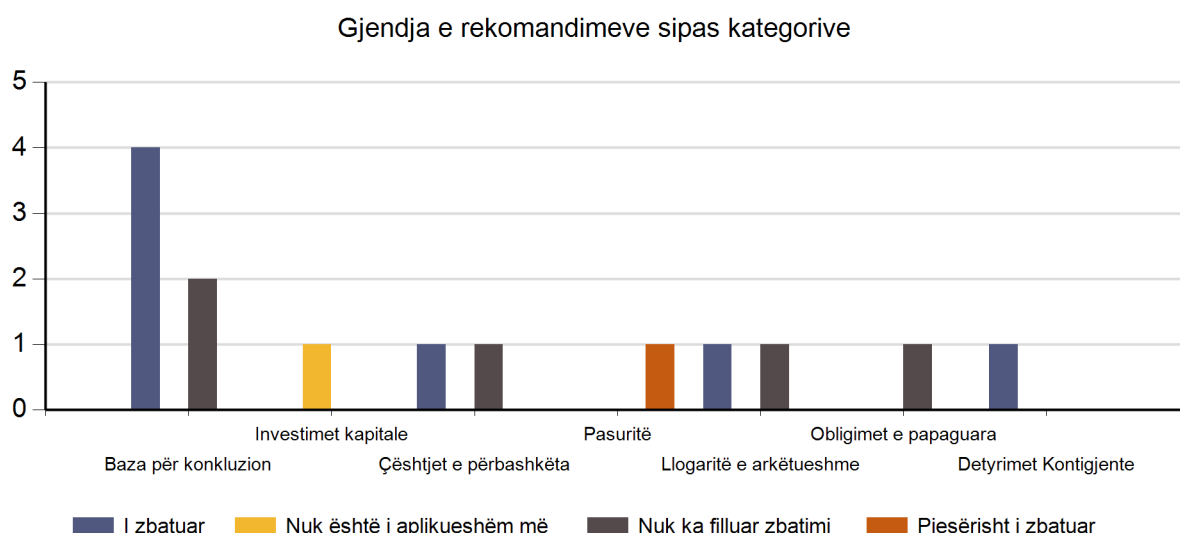
Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2023 Pranimet	2022 Pranimet	2021 Pranimet
<b>Totali i të hyrave</b>	<b>8,403,558</b>	<b>8,403,558</b>	<b>9,579,478</b>	<b>7,538,665</b>	<b>7,952,471</b>
Të hyrat tatimore	3,497,307	3,497,307	3,580,180	2,572,438	3,168,586
Të hyrat jo tatimore	4,906,251	4,906,251	5,999,299	4,944,441	4,774,606
Të hyrat tjera	0	0		21,785	9,279

## 4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për PVF-të e vitit 2022 për Komunën e Prizrenit ka rezultuar me 14 rekomandime kryesore. Komuna kishte përgatitur një Plan Veprimi ku paraqitet mënyra se si do t'i zbatohet rekomandimet e dhëna. Raporti i auditimit për vitin 2022 si dhe plani i veprimit për adresimin e rekomandimeve është diskutuar në Kuvendin Komunal të Prizrenit.

Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2023, shtatë (7) rekomandime janë zbatuar dhe pesë (5) nuk janë adresuar ende deri sa një në proces të zbatimit dhe një nuk është i aplikueshëm, siç është paraqitur në Grafikon 2, më poshtë. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrën se si janë trajtuar ato, shihni në Tabelën e rekomandimeve nr. 4.

**Grafiku 2. Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak**



**Tabela 4 Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak**

Nr	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2022	Veprimet e ndërmarra	Statusi
1.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet të sigurojë se komisionet e vlerësimit shqyrtojnë aplikacionet në përputhje me kriteret e përcaktuara me thirrjen publike, dhe se përdorin formularët zyrtar të procesit të subvencionimit të OJQ-ve siç përcaktohet me rregullore. Po ashtu, monitorues të realizimit të projekteve të subvencionuara të mos jenë anëtarët e komisionit të vlerësimit të kërkesave. Gjithashtu të sigurohet se, monitoruesit e projekteve të mbikëqyrin realizimin e projekteve të subvencionuara dhe se përfituesit dorëzojnë raportin narrativ dhe financiar pas përfundimit të projekteve.	Janë ndërmarre veprime të nevojshme.	I zbatuar

2.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet të sigurojë që të punësuarit me kontratë për kohë të caktuar angazhohen vetëm për afatin e caktuar me kontratë. Në rastet kur vlerësohet nevoja për punonjës të rregulltë, të zhvillohet procedura e rekrutimit përmes konkursit publik.	Janë ndërmarrë veprime të nevojshme	I zbatuar
3.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet të sigurojë se projektet kapitale realizohen brenda planit dinamik të përcaktuar me kontratë, dhe për vonesat e pa arsye tuara të aplikohen penalet e parapara me kontratë. Siguria e ekzekutimit të kontratës dhe garancioni i punimeve të bëhen në vlerën dhe afatin e përcaktuar me kushtet e veçanta të kontratës. Në rastet kur projektet tejkalojnë planin dinamik të realizimit, sigurimi i ekzekutimit të kontratës duhet të vazhdohet dhe të mbulojë periudhën kohore deri në realizim.	Nuk janë ndërmarrë veprime të nevojshme	Nuk ka filluar zbatimin
4.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet të sigurojë se është arritur së paku 20% e verifikimit të objekteve të paluajtshme në mënyrë që të integrohen të gjitha ndryshimet eventuale në bazën e të dhënave për pronat ekzistuese të komunës.	Janë ndërmarrë veprime të nevojshme.	I zbatuar
5.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet të sigurojë se vlerësimi i tenderëve nga komisionet e vlerësimit bëhet në pajtim me kërkesat e përcaktuara me njoftimin për kontratë dhe dosjen e tenderit. Specifikimet teknike të përgatiten në pajtueshmëri të plotë me kërkesat ligjore, duke mos përdorur emrin e markës tregtare apo modelit që favorizon apo diskriminon ndonjë OE. Gjithashtu, të sigurohet se sigurimi i ekzekutimit të kontratës bëhet në vlerën dhe afatin e përcaktuar me njoftimin për kontratë.	Janë ndërmarrë veprime të nevojshme	I zbatuar
6.	Baza për konkluzion	Kryetari të sigurojë se para nënshkrimit të kontratave publike mjetet financiare zotohen në SIMFK. Në rastet kur procedurat e prokurimit për arsye objektive nuk finalizohen në vitin fiskal kur është filluar procesi i kontraktimit, atëherë ri-zotimi i mjeteve në SIMFK të bëhet në vitin vazhdues.	Nuk janë ndërmarrë veprime të nevojshme.	Nuk ka filluar zbatimin
7.	Investimet kapitale	Kryetari duhet të sigurojë se janë analizuar shkaqet që kanë rezultuar me mos pagesë me kohë të obligimeve ndaj kontraktuesve, e të cilat kanë rezultuar me ngritjen e padive dhe procedura gjyqësore / përbarimore ndaj komunës. Para hyrjes në obligime të sigurohen fondet e nevojshme, si dhe të forcohen kontrollet në mbikëqyrjen e realizimit të projekteve dhe në pagesën me kohë të obligimeve.	Nuk është i aplikueshëm.	Nuk është i aplikueshëm më

8.	Çështjet e përbashkëta	Kryetari duhet të sigurojë që janë ndërmarrë të gjitha veprimet që shpenzimet të planifikohen në ndarjet/kategoritë adekuate të buxhetit (apo të ri-destinohen mjetet kur është e nevojshme dhe e mundshme), dhe që pagesa e regjistrimi i shpenzimeve të bëhet në mënyrë të drejtë dhe saktë sipas kodeve ekonomike adekuate.	Nuk janë ndërmarrë veprime të nevojshme.	Nuk ka filluar zbatimin
9.	Çështjet e përbashkëta	Kryetari duhet të sigurojë se të kontratat publike të kontraktuara përmes procedurës me çmim të peshuar, raporti i peshimit apo përqindjes së përcaktuar për kategoritë të jetë i njëjtë edhe gjatë realizimit përkatësisht pagesave.	Janë ndërmarrë veprime të nevojshme.	I zbatuar
10.	Pasuritë	Kryetari të siguroj ndërmarrjen e veprimeve të nevojshme për aplikimin e sistemit të e-pasuria për regjistrimin, menaxhimin dhe raportimin e pasurisë jo kapitale në përputhje me kriteret e rregullores për menaxhimin e pasurisë jo financiare.	Janë ndërmarrë veprime të pjesërishme.	Pjesërisht i zbatuar
11.	Llogaritë e arkëtueshme	Kryetari duhet të sigurojë se drejtoritë përkatëse mbajnë evidenca të sakta për llogaritë e arkëtueshme në mënyrë që prezantimi i tyre në pasqyra financiare të jetë i saktë dhe i drejtë.	Janë ndërmarrë veprime të nevojshme.	I zbatuar
12.	Llogaritë e arkëtueshme	Kryetari të sigurojë përmirësimin e procesit të menaxhimit të llogarive të arkëtueshme, përmes ndërmarrjes së veprimeve të nevojshme me qëllim të rritjes e efikasitetit në arkëtimin e të hyrave.	Nuk janë ndërmarrë veprime të nevojshme.	Nuk ka filluar zbatimin
13.	Obligimet e papaguara	Kryetari duhet të sigurojë se hyrja në obligime bëhet vetëm pasi mjetet buxhetore të jenë zotuar në paraprakisht, dhe se obligimet financiare ndaj kontraktuesve të paguhen brenda 30 ditëve nga data e pranimin të faturave.	Nuk janë ndërmarrë veprime të nevojshme.	Nuk ka filluar zbatimin
14.	Detyrimet Kontingjente	Kryetari duhet të sigurojë një koordinim të duhur të informacionit dhe përmirësim të komunikimit në mes departamenteve, në mënyrë që të sigurohen evidenca të sakta dhe të plota të detyrimeve kontingjente për prezantim në pasqyrat vjetore financiare.	Janë ndërmarrë veprime të nevojshme	I zbatuar



Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme



Agron Fetiu, Ndhmës Auditor i Përgjithshëm



Ramadan Gashi, Drejtor i Auditimit



Florim Maliqi, Udhëheqës i ekipit



Luljeta Morina, Anëtare e ekipit

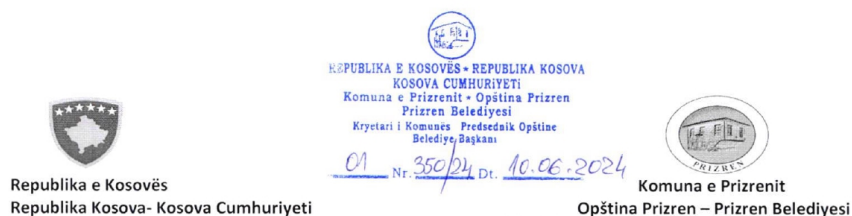


Edon Kabashi, Anëtar i ekipit



## Shtojca I: Letër konfirmimi

### Leterkonfirmimi



### LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2023 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Komunës së Prizrenit, për vitin 2023 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

Shaqir Totaj, Kryetar i Komunës së Prizrenit

Data: 10.06.24, Prizren.



## Shtojca II: Shpjegim lidhur me llojet e të ndryshme të opinionëve të aplikuara nga ZKA dhe pjesëve të tjera të Raportit të Auditimit

Raporti i auditorit për pasqyrat financiare<sup>6</sup> duhet të përmbajë një opinion për pasqyrat financiare, bazuar në përfundimet e nxjerra nga dëshmitë e marra gjatë auditimit. Kur auditimi kryhet për të vlerësuar gjithashtu përputhjen me legjislacionin dhe rregulloret e tjera, auditorët kanë një përgjegjësi shtesë për të raportuar për pajtueshmërinë me autoritetet<sup>7</sup>, duke rezultuar me konkluzion mbi pajtueshmërinë.

Për të arritur në përfundimin se një opinion mbi pasqyrat financiare është i modifikuar ose i pa modifikuar, një auditor duhet të sigurohet që rezultatet e auditimit përfshijnë, apo jo, keq-deklarim (e) material(e) ose të përhapur(a), apo të tillë(a) të mundshëm(me), të supozuar në rast kufizimi të fushëveprimit.

Keq-deklarimi është një ndryshim mes shumës së raportuar, klasifikimit, prezantimit ose zbulimit të një zëri të pasqyrës financiare dhe sasisë, klasifikimit, prezantimit ose zbulimit që kërkohet që zëri të jetë në përputhje me kornizën e raportimit financiar në fuqi. Keq-deklarimet mund të vijnë nga gabimi ose mashtrimi.

(shkëputur nga SNISA 200)

### Forma e opinionit

#### Opinion i pa-modifikuar

Formulohet kur nuk janë zbuluar keq-deklarime ose mos-pajtueshmëri; kur janë zbuluar keq-deklarime ose mos-pajtueshmëri, qoftë një i vetëm apo një grumbull, por që nuk është i barabartë me ose nuk e tejkalon nivelin e materialitetit për pasqyrat financiare si tërësi; ose kur keq-deklarimi(et) dhe/ose mos-pajtueshmëria e zbuluar brenda një klase të caktuar transaksionesh nuk është e barabartë me ose e tejkalon nivelin e materialitetit më të ulët të vendosur për këtë klasë të transaksioneve. Formulohet gjithashtu nëse nuk ka kufizim të fushëveprimit ose kur kufizimi i fushëveprimit nuk mund të shpie në shmangie të keq-deklarimit(eve) material(e) dhe/ose mos-pajtueshmërisë(ve).

Kufizimi i fushëveprimit ndodh kur një auditor nuk është në gjendje të marrë dëshmi të mjaftueshme auditimi për të arritur në përfundimin se pasqyrat financiare në tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale.

Auditori duhet të japë **opinion të pa-modifikuar** nëse arrin në përfundimin se pasqyrat financiare janë përgatitur, në të gjitha aspektet materiale, në pajtim me kornizën e zbatueshme financiare.

## Modifikimi i opinionit në raportin e auditorit

Auditori duhet të modifikojë opinionin në raportin e auditorit nëse konstatohet se, bazuar në dëshmitë e marra nga auditimi, pasqyrat financiare në tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale dhe/ose mos-pajtueshmëri, ose nuk është në gjendje të sigurojë prova të mjaftueshme të auditimit për të arritur në përfundimin se pasqyrat financiare në tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale dhe/ose mos-pajtueshmëri..

Opinionin i modifikuar mund të jetë:

- I kualifikuar,
- I kundërt, ose
- Mohim opinionin

### Opinionin i kualifikuar

Formulohet kur janë zbuluar keq-deklarime dhe/ose mos-pajtueshmëri, qoftë një i vetëm apo një grumbull, që janë të barabartë me ose e tejkalojnë nivelin e materialitetit për pasqyrat financiare si tërësi; ose kur keq-deklarimi dhe/ose mos-pajtueshmëria e zbuluar brenda një klase të caktuar transaksionesh është i barabartë me ose tejkalon nivelin e materialitetit më të ulët të vendosur për këtë klasë të transaksioneve. Formulohet gjithashtu nëse ka kufizim të fushëveprimit, i cili mund të mos shpie në shmangie të keq-deklarimit(eve) material(e).

### Opinionin i kundërt

Formulohet kur janë zbuluar keq-deklarime dhe/ose mos-pajtueshmëri, qoftë një i vetëm apo një grumbull, që tejkalon në mënyrë të përhapur nivelin e materialitetit për pasqyrat financiare si tërësi; ose kur keq-deklarimet dhe/ose mos-pajtueshmëritë e zbuluara brenda një klase të caktuar transaksionesh e tejkalojnë në mënyrë të përhapur nivelin e materialitetit më të ulët të vendosur për këtë klasë të transaksioneve.

“E përhapur” është term që përdoret, në kontekstin e keq-deklarimeve dhe/ose mos-pajtueshmërive, për të përshkruar efektet e keq-deklarimeve dhe/ose mos-pajtueshmërisë në pasqyrat financiare; ose efektet e mundshme në pasqyrat financiare të keq-deklarimeve dhe/ose mos-pajtueshmërisë, nëse ka të tilla, që nuk zbulohen për shkak të pamundësisë për të marrë dëshmi të mjaftueshme e të duhura të auditimit. Efektet e përhapura në pasqyrat financiare janë ato që, sipas gjykimit të auditorit::

- a) Nuk kufizohen vetëm në elemente, llogari ose zëra të veçantë të pasqyrave financiare;
- b) Por nëse kufizohen si të tilla, përfaqësojnë ose mund të përfaqësojnë një pjesë të konsiderueshme të pasqyrave financiare; ose
- c) Për sa i përket shpalosjeve, janë thelbësore që përdoruesit të kuptojnë pasqyrat financiare.

**Mohim i opinionit**

Formulohet kur kufizimi i fushëveprimit, d.m.th. kur pamundësia për të siguruar prova të mjaftueshme të përshtatshme të auditimit, është i natyrës materiale dhe pervazive.

**Paragrafët e Theksimit të Çështjes dhe paragrafët e Çështjeve të Tjera në raportin e auditorit**

Nëse auditori e konsideron të nevojshme të tërheqë vëmendjen e përdoruesve në një çështje të paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare, e cila është sa e rëndësishme aq edhe thelbësore që ata të kuptojnë pasqyrat financiare, por ka dëshmi të mjaftueshme e të përshtatshme se çështja nuk përmban keq-deklarime materiale në pasqyrat financiare, auditori duhet të përfshijë paragrafin e Theksimit të çështjes në raportin e tij. Paragrafi për Theksimin e Çështjes duhet t'i referohet vetëm informacionit të paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare.

Paragrafi i theksimit të çështjes duhet:

- të përfshihet menjëherë pas opinionit;
- të ketë titullin 'theksim i çështjes' ose ndonjë titull tjetër të përshtatshëm;
- të përmbajë një referencë të qartë ndaj çështjes që theksohet dhe të tregojë se në ç'pjesë të pasqyrave financiare mund të gjenden shpalosjet relevante që e përshkruajnë plotësisht çështjen; dhe
- të tregojë se opinionit i auditimit nuk është modifikuar për sa i përket çështjes të theksuar.

Nëse auditori e konsideron të nevojshme të komunikojë një çështje, përveç atyre që janë paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare, e cila, në gjykimin e auditorit, është e rëndësishme për përdoruesit në mënyrë që të kuptojnë auditimin, përgjegjësitë e auditorit apo raportin e auditimit, dhe me kusht që kjo nuk është e ndaluar me ligj ose rregullore, duhet të përpilohet një paragraf me titullin "Çështje të tjetra", apo ndonjë titull tjetër të përshtatshëm. Ky paragraf duhet të paraqitet menjëherë pas opinionit dhe pas çdo paragrafi të Theksimit të çështjes.

## Shënimet fundore

- <sup>1</sup> Pajtueshmëria me autoritetet - pajtueshmëria me të gjitha ligjet, rregullat, rregulloret, standardet dhe praktikatat e mira relevante në sektorin publik
- <sup>2</sup> Raportet tjera janë kërkesë e nenit 8 të së Rregullores 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar
- <sup>3</sup> Kolektivisht të referuara si pajtueshmëri me autoritetet
- <sup>4</sup> Çështja A dhe Rekomandimi A - nënkupton çështjet dhe rekomandimet e reja  
Çështja B dhe Rekomandimi B - nënkupton çështjet dhe rekomandimet e përsëritura  
Çështja C dhe Rekomandimi C- nënkupton çështjet dhe rekomandimet pjesërisht të përsëritura.
- <sup>5</sup> Buxheti Final - buxheti i aprovuar nga Kuvendi i përshtatur më pas nga Ministria e Financave
- <sup>6</sup> Pasqyrat financiare në sektorin publik përfshijnë po ashtu edhe pasqyrën(at) e ekzekutimit të buxhetit
- <sup>7</sup> Pajtueshmëria me autoritetet: pajtueshmëria me ligjet, rregulloret, standardet, apo praktikatat e mira.