



Republika e Kosovës  
Republika Kosova -Kosova Cumhuriyeti



REPUBLIKA E KOSOVËS \* REPUBLIKA KOSOVA  
KOSOVA CUMHURIYETI  
Komuna e Prizrenit \* Opština Prizren  
Prizren Belediyesi  
Kryetari i Komunës / Predsednik Opštine  
Belediye Başkanı

01 Nr. 432/24 Dt. 15.07.2024



Komuna e Prizrenit  
Opština Prizren- Prizren Belediyesi

## ZYRA E KRYETARIT

DATE:	15.07.2024
PËR:	Vlora Mehmeti- Spanca, Auditore e Përgjithëshme
CC:	Ramadan Gashi, Drejtor i Auditimit në ZKA Florim Maliqi, Udhëheqës i ekipit të Auditimit
NGA:	Agron Hoxha, Udhëheqës i AB
PËRMES:	Shaqir Totaj, Kryetar i Komunës së Prizrenit
LENDË:	<b>PLANI I VEPRIMIT PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE TË DHËNA NGA ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE TË KOMUNËS SË PRIZRENIT PËR VITIN 2023</b>

Të nderuar,

Në pajtim me nenin 14, pika 1 deri në 7 të Rregullorës së punës për zbatimin e Auditimit dhe Planeve të veprimit të Zyres Kombëtare të Auditimit të aprovuar me datën 21.06.2019, gjeni të bashkangjitur Planin e Veprimit për Zbatimin e Rekomandimeve nga Raporti Final i Auditimit për Komunën e Prizrenit për vitin financiar të përfunduar me 31.12.2023, të përgatitur nga anëtarët e grupit punues në bashkëpunim me NjAB. Duke marrë në konsideratë Raportin e Auditimit të Zyrës Kombëtare të Auditimit (ZKA-së), në pajtim me gjetjet dhe konkluzionet e auditimit jemi zotuar për adresimin e rekomandimeve të dhëna përmes Planit të Veprimit. Komuna e Prizrenit ka të themeluar Grupin Punues dhe ka të emëruar Koordinatorin e procesit dhe se për progresin e zbatimit të rekomandimeve do të bëhet rishikimi sipas afateve të caktuara në planin e veprimit, duke përgatitur Raportin e Progresit mbi zbatimin e rekomandimeve, i cili raport do të dorëzohet në dy periudha: **30 shtator 2024 dhe 15 mars 2025**, sipas kërkesave të daluara nga Rregullorja e Punës për zbatimin e auditimit dhe planeve të veprimit nga ZKA.

**PLANI I VEPRIMIT PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE TË DHËNA NGA ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE TË KOMUNËS SË PRIZRENIT PËR VITIN 2023**

Nr	Komponenta e auditimit(kapitulli)	Gjetja	Rekomandimi	Veprimet e planifikuara për tu ndërmarrë	Zyrtari/ët përgjegjës	Data e planifikuar e zbatimit të rekomandimit
1	<b>Çështja A1 - Pagesa e plotë për furnizim me lëndë djegëse</b>	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 725m3 është paguar, ndërsa furnizimi dhe pranimi i furnizimeve ishte 720m3 apo 5 m3 më pak nga sasia e paguar/kontraktuar. Pas dëshmime të pranuar shihet se kjo sasi me lëndë djegëse është pranuar më vonë.	<b>Rekomandimi A1</b> 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 kërkojë nga operatori ekonomik furnizimin e plotë të sasisë apo të bëhet kthimi i mjeteve për sasinë e pa furnizuar.	<b>Rekomandim i zbatuar.</b>  Kjo gjetje është e adresuar, ne kemi ofruar deshmë tek ekipi i auditorëve se sasia e paguar dhe e pranuar nga përfituesit është në harmoni me sasinë e kontraktuar me OE.	Udhëheqësja dhe zyrtarët përgjegjës të ZKK	<b>Rekomandim i zbatuar.</b>
2	<b>Çështja A2 - Mos përfshirja e elementeve përkatëse në kushtet e kontratës me përfituesit</b>	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 testimi 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	<b>Rekomandimi A2</b> Kryetari të sigurojë se çdo marrëveshje me përfituesit/fermerët me rastin e dhënies së subvencioneve të çfarëdo mekanizmi bujqësor do të përfshijë elementet përkatëse, duke kërkuar vendosjen e numrave serik të të gjitha rasteve të tilla.	Drejtoria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural konstaton se kjo e gjetur ka ndodhur pasi që gjatë bartjes së të dhënave nga lista e përfituesve tek kontrata nuk janë bartur numërat serik ( edhe pse në listat e përfituesve ekzistojnë numrat serik të mekanizmave bujqësor), kjo çështje është adresuar dhe në përgatitjen e kontratave për përfituesit në thirrjet për subvencione me mekanizma bujqësor gjatë këtij vitit do të vendosen të dhënat me numra serik.	Drejtori dhe zyrtarët përgjegjës të drejtorisë	2 shtator – 31 dhjetor 2024

		serik për mekanizmat bujqësor.				
3	<b>Çështja A3 - Dobësi në menaxhimin e projekteve përmes platformës elektronike të e-prokurimit</b>	<p>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 (eprokurimi), si:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• “Ndërtimi dhe mirëmbajtja e objekteve të klubeve sportive, shtrimi i fushave me tartan” në vlerë prej 174,174€;</li> <li>• Renovimi i Qendrës Sportive "Sezair Surroi" në Prizren ” në shumë prej 518,035€;</li> <li>• “Ndërtimi dhe mirëmbajtja e objekteve të klubeve sportive në Prizren” në vlerë prej 262,000€;</li> <li>• “Ndërtimi i shtëpisë së pleqve” në shumë prej 94,250€;</li> <li>• “Asfaltimi i rrugës Trepetic-Petrovë” në shumë prej 198,933€;</li> <li>• “Ndërtimi i aneksit të objektit shkollor Ardhmëria në Fshatin Landovicë” në vlerë prej 522,546€;</li> <li>• “Ndërtimi i rrugëve lokale në Lubizhdë të Hasit” në shumë prej 327,118€;</li> <li>• “Renovimi i tërësishëm i objektit shkollor (aneksit të vjetër ) Naim Frasheri Vlashnje” në vlerë prej 64,083€; dhe</li> <li>• “Ndërtimi i kanalizimit në fshatin Randobravë” në vlerë prej 249,954€.</li> </ul>	<b>Rekomandimi A3</b> 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	Drejtorit Komunale kan analizuar këtë gjetje dhe se përkundër faktit që në disa prej Drejtorive shumica kontratave janë menaxhuar(mbikëqyrur) nga operatorator të kontraktuar, ne do të sigurohemi që në të ardhmen se menaxhimi i kontratave do të bëhet edhe përmes platëformës e-prokurimi. Shtimi i stafit profesional do të mundësoj të paksohet edhe numri i menaxhimit të kontratavë për menaxherët aktual dhe se mundësia për mirëmbajtje e sistemit elektronik do të jetë me e madhe.	Menaxherët e kontratave në: Drejtorinë për kulturë, rini dhe sport, drejtorinë e shërbimeve publike, drejtorinë për punë dhe mirëqenie sociale dhe drejtorin e arsimit.	1 gusht - 31 dhjetor 2024
4	<b>Çështja A4 - Mos përfshirja e vendimeve në e-prokurim për pagesat për inflacion</b>	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	<b>Rekomandimi A4</b> 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	<b>Rekomandim i mbyllur i zbatuar ( nuk është i aplikueshëm).</b> Ky rekomandim konsiderohet i mbyllur( i pa aplikueshëm) pasi që fushëveprimi i ligjit ishte deri me 30 qershor 2023. Udhëheqësi i prokurimit do të shtojë kontrollen e brendshme që në platformën e E-prokurimit, të ngris të gjitha dokumentet të cilat i parasheh LPP dhe	Udhëheqësi i zyrës së prokurimit dhe menaxheri i kontratës.	<b>Rekomandim i mbyllur( nuk është i aplikueshëm).</b>  <b>Rekomandim i zbatuar për pjesën e dytë të së gjeturës</b>

		<p>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€.</p> <p>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.</p>	<p>veprime apo mekanizma shtesë për realizimin e projektit nga operatori ekonomik apo të ndërmer hapa tjerë ligjor.</p>	<p>rregulloret e KRPP.</p> <p>Për gjetjen në paragrafin e dytë konstatojmë se operatori ekonomik i ka përfunduar punimet dhe është iniciuar procesi për pranimin teknik të projektit.</p>		
5	<p><b>Çështja A5 - Zotimi i mjeteve dhe urdhër blerjet jo sipas rregullave financiare</b></p>	<p>Gjatë testimeve, kemi identifikuar se:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Në (19) raste, në vlerë të pagesave 1,692,329€ zotimi i mjeteve ishte bërë pas pranimi të mallit apo shërbimit/punëve dhe pranimi të faturës; dhe</li> <li>Në (31) raste, në vlerë të pagesave 2,271,085€, urdhër blerjet ishin bërë pas pranimi të mallit apo shërbimit dhe pranimi të faturës, jo siç kërkohet me rregulla financiare.</li> </ul>	<p><b>Rekomandimi A5</b></p> <p>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.</p>	<p>Drejtori për buxhet dhe financa do ta përgatit një qarkorshkresë ku do të përshkruhen me saktësi të gjitha hapat për pagesë të bazuara në rregulloren e thesarit dhe do ti dërgohet të gjithë udhëheqësve të programeve buxhetore, menaxherëve të kontratave, zyrtarëve të prokurimit, me qëllim të zbatimit të hapave për pagesë.</p>	<p>Drejtori për buxhet dhe financa, ZKF, menaxherët e kontratave, stafi i zyrës së prokurimit</p>	<p>1 gusht - 31 dhjetor 2024</p>
6	<p><b>Çështja A6 - Mungesa e projektit ekzekutiv</b></p>	<p>Projekti për "Rehabilitimi dhe ndërtimi i rrugëve me asfalt" në vlerë prej 3,470,000€, nuk kishte një projekt ekzekutiv të hartuar nga komuna.</p> <p>Megjithatë, ishte nisur procesi i prokurimit duke përgatitur vetëm paramasën dhe parallogarinë"</p>	<p><b>Rekomandimi A6</b></p> <p>Kryetari të sigurojë forcimin e kontroleve 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.</p>	<p>Sa i përketë këtij rekomandimi ne kemi monitoruar inicimin e procedurave tenderuese dhe nuk kemi zhvilluar procedura të mëtejme pa pasur projekte ekzekutive ashtu siç kërkohet edhe LPP.</p> <p>Çështja e ngritur nga ana e juaj ka të bëjë me kontratë kornizë, e cila realizohet sipas kërkesave gjatë afatit të caktuar kohor dhe</p>	<p>Udhëheqësi dhe stafi i zyrës së prokurimit</p>	<p>Përpos rastit në fjalë në të gjitha rastet tjera zbatohen projektet ekzekutive para inicimit të procedurave të prokurimit. Ne konsiderojmë se ky rekomandim</p>

				ka të bëjë me punë rehabilituese (mirëmbajtje të rrugëve ekzistuese), andaj për këto lloje të kontratave nuk mund të përgatiten projekt ekzekutiv.		është i zbatuar.
7	<b>Çështja B1 - Vonesa në pagesën e faturave</b>	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).	<b>Rekomandimi B1</b> Kryetari duhet të përmirësojë menaxhimin e fondeve për të siguruar që obligimet financiare kryhen në kohë dhe brenda afatit prej 30 ditëve, dukepërfshirë hartimin e një analize të hollësishme buxhetore për të shmangur vonesat në pagesat e faturave.	Do të shtohet monitorimi në disiplinën financiare dhe asnjë drejtori nuk do duhej të inicoj protokollimin/pranimin e faturave, nëse paraprakisht nuk janë zotuar mjetet.  Pjesa më e madhe e pagesave përmes vendimeve gjyqësore, janë për pagesa që rrjedhin nga marrëveshjet kolektive për sistemin e arsimit, konsiderojmë që kjo çështje mund të mos zbatohet në tërësi edhe këtë vit dhe në shumë raste kemi të pamundur që të gjitha pagesat të orientohen nga fondi i pagave dhe mëditjeve, në rastet kur kemi mundësi financiare ne do të kërkojmë edhe ridestininim të mjeteve me qëllim të rritjes së fondit për realizimin e këtyre pagesave, e cila është dhe mbetet barra me e madhe dhe sfiduese për komunën.	Menaxherët e kontratave, zyrtari kryesor financiar, zyrtarët e thesarit	1 gusht - 31 dhjetor 2024
8	<b>Çështja B2 - Vonesa në realizimin e projekteve kapitale</b>	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€,	<b>Rekomandimi B2</b> 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 arsyetuara, të aplikohen masat/ndëshkimet e parapara në kontratë.	Do të shtohet kontrolla që realizimi i projekteve të bëhet brenda afateve të parapara në planin dinamik dhe duke respektuar kushtet e specifikuar në kontratë. Zakonisht në mos zbatimin e afateve sipas planit dinamik po ndikojnë shumë faktorë si kushtet atmosferike, problemet pronësore etj.	Menaxherët e kontratave në: Drejtorinë për kulturë, rini dhe sport dhe në drejtorinë e shërbimeve publike.	Gjatë periudhës së mbetur të vitit 2024

		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.				
9	<b>Çështja B3 - Inicimi i procedurave të prokurimit pa fonde të mjaftueshme</b>	<p>Në 13 raste komuna kishte hyrë në obligime kontraktuale duke mos pasur mjete mjaftueshme të zotuara. Rastet kanë të bëjë me projektet:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Projekti "Rehabilitimi dhe ndërtimi i rrugëve me asfalt" me vlerë të kontratës prej 3,470,000€, deri sa zotimi i mjeteve ishte 50,000€;</li> <li>• 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€;</li> <li>• 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€;</li> <li>• Projekti "Shtresimi i rrugëve me asfalt në fshatin Hoqë" me vlerë të kontratës prej 248,980€, deri sa zotimi i mjeteve ishte 17,801€;</li> <li>• 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;</li> <li>• 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€.</li> <li>• LOT 2 'Furnizim me pelet për ngrohje për shkollat e Komunës së Prizrenit 2023/2024 me vlerë totale</li> </ul>	<b>Rekomandimi B3</b> Kryetari duhet të forcojë kontrollin gjatë vlerësimit të projekteve, duke siguruar që para inicimit të procedurave të prokurimit për çdo projekt capital të ketë fonde të mjaftueshme për realizimin e projekteve.	Inicimi i procedurave të prokurimit bëhen duke u bazuar në deklaraten e disponueshmërisë së mjeteve (ku ka raste që mjetet të jenë të planifikuara brenda një deri në tri vite), zotimi për projektet e financuara nga grandit qeveritar do të zotohen sipas planit të shpenzimeve. Për projektet që realizohen nga të hyrat vetanake, zotimi do të bëhet sipas alokimit për këto projekte (ku zotimi për këto projekte nuk do të mundë të jetë sipas vlerës së kontratave të nënshkruara).	Udhëheqësit/zyrtarët iniciues nga njesitë kërkuese, ZKF, udhëheqësi i zyrës së prokurimit	1 gusht - 31 dhjetor 2024

		<p>indikative të kontratës prej 354,042€, deri sa zotimi i mjeteve ishte 5,000€;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ‘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€;</li> <li>• ‘Furnizim me lëndë djegëse dru ahu 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€;</li> <li>• ‘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€;</li> <li>• ‘Revista teatrore’ me vlerë të parashikuar të kontratës prej 60,000€, deri sa zotimi i mjeteve ishte 19,425€;</li> <li>• ‘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</li> <li>• ‘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€.</li> </ul>				
10	<p><b>Çështja B4 - Klasifikimi jo adekuat i shpenzimeve</b></p>	<p>Komuna ka paguar dhe regjistruar shpenzime në vlerë 241,824€ në kategori jo adekuate :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Nga kategoria investimet kapitale janë paguar për paga dhe mëditje/shujta në shume prej 89,448€; dhe</li> <li>• 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</li> </ul>	<p><b>Rekomandimi B4</b> 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.</p>	<p>Ne në vijim do të forcojmë kontrollin gjatë planifikimit të buxhetit dhe për çdo ndarje buxhetore do të planifikohet, shpenzohet dhe regjistrohet sipas kategorive ekonomike adekuate. Përmbartimi i obligimeve që kanë të bëjnë jashtë procesit të zbatimit të kontratës kolektive ne do ta rrisim kontrollin dhe në ato rastet kur kemi kërkesë zyrtare nga thesari për caktimin e fondit për</p>	<p>Zyrtari Kryesor Financiar, Menaxhmenti i DASH, DKRS dhe DPMS</p>	<p>Sa i përket çështjes së shujtave, zbatimi i plotë i rekomandimit nuk do të mund të ndodhë brenda vitit 2024, por është proces i vazhdueshëm;</p> <p><b>Çështja e ngritur</b></p>

		<p>sociale në Prizren, që për nga natyra shpenzimi i takon subvencione dhe transfere.</p>		<p>pagesa do ti orientojmë në fondet sipas natyres së shpenzimit.</p> <p>Pagesat përmbare për shujta/inflacion të punonjësve arsimor, të cilat ishin regjistruar në kategorinë ekonomike të Investimeve kapitale në vend që të klasifikohen tek kategoria ekonomike e pagave dhe mëditjeve, këto pagesa po ekzekutohen nga thesari (procedur përmbare) dhe janë marrë mjete nga kategoritë të cilat kanë pasur mjete të lira, kjo çështje duhet të ngritet në nivel të ministrive përkatëse sepse edhe pas kërkesave për rritjen e fondit tek pagat dhe mëditjet që pagat jubilarë, shujta, inflacioni të cilët paguhen me procedura përmbare të ekzekutohen nga kodi përkatës, në Kornizat afatmesme po përcaktohen limitet e planifikim vetëm për paga të rregullta;</p> <p>DKRS-Furnizimi me mjete ndihmëse për OJQ-të dhe klubet sportive, të paguara nga kategoria mallra dhe shërbime, kjo e gjetur është adresuar dhe në vitin 2024 nuk është inicuar asnjë procedur për këto furnizime.</p> <p>DPMS- për projekte të tilla sipas rekomandimit tuaj, ne do të bëjmë planifikimin adekuat në kategorin subvencione dhe transfereve.</p>		<p>për keqklasifikim në DKRS është zbatuar, DPMS me planifikimin buxhetor për vitin 2025.</p>
11	<p><b>Çështja A7 - Mos mbyllja e investimeve në vijim si dhe regjistrimi i tyre si</b></p>	<p>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</p>	<p><b>Rekomandimi A7</b> Kryetari duhet të sigurojë funksionimin e kontrolleve të brendshme në menaxhimin e pasurive</p>	<p>Do të formohet grupi punues me anëtar nga secila drejtori dhe në koordinim me zyrtarin e pasurisë do ti zhvillojnë procedurat për mbylljen e investimeve në vijim</p>	<p>Zyrtari i pasurisë, anëtarët e grupit punues</p>	<p>Duke filluar nga 1 gusht deri 31 dhjetor 2024</p>



	pasurive në përdorim	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.	jo financiare, duke siguruar pranimin teknik të projekteve të përfunduara dhe trajtimin e duhur të projekteve që janë në proces ose të pezulluara.	për periudhën 2013-2022, ndërsa për projektet e përfunduara në vitin 2023 zyrtari pasurisë ka zhvilluar procedurat e mbylljes së regjistrave kontabel-investimet në vijim.		
12	Çështja C1 - Mos regjistrimi dhe mos harmonizimi në kohën e duhur të regjistrimit të pasurive jo financiare	<p>Gjatë auditimit kemi konstatuar se:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>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 procesit të auditimit (prill 2024);</li> <li>Në vitin 2023, komuna ka regjistruar pasurit 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</li> <li>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.</li> </ul>	<p><b>Rekomandimi C1</b></p> <p>Kryetari duhet të siguroj regjistrimin e plotë të pasurive kapitale në SIMFK në kohën e duhur dhe pasurit 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.</p>	<p>Sa i përket rastet/pagesa të identifikuar gjatë procesit auditës këto pasuri janë regjistruar në kohën e procesit të auditimit, si dhe të gjitha pagesat për pasuri kapitale të vitit 2024 janë duke u regjistruar në vazhdimësi;</p> <p>Në vitin 2023 gjitha pasuritë nën 1,000.00€ të pranuar në depo/nën depot e komunës, janë të regjistruara me të gjitha elementet e duhura të kërkuara në sistemin e-pasuria, ndërsa po vazhdohet me regjistrimin e pasurive të pranuar edhe gjatë vitit 2024.</p> <p>Do të ndërrmerren hapa konkret që Komisioni i inventarizimit të pasurisë ta përfundoj regjistrimin e inventarizimit, përgatitjen dhe dorëzimin e raportit para përgatitjes së PVF-ve, pra para datës 31.01.2025.</p>	Zyrtari i pasurisë në bashkëpunim me zyrtarët e depove/nën depove në komunë, komisioni i inventarizimit	<p>Regjistrimi i pasurisë mbi dhe nën 1,000€ është proces i vazhdueshëm sipas dinamikave të pranimi pasurive.</p> <p>Raporti inventarizimit planifikohet të përfundoj më së largu me <b>20.01.2025</b></p>

13	<p><b>Çështja B5 - Rritje e saldosh të llogarive të arkëtueshme</b></p>	<p>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€.</p>	<p><b>Rekomandimi B5</b> 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.</p>	<p><b>Tatimi në pronë-</b> Nga ana e Departamentit të Tatimit në Pronë është duke u përgatitur manuali për inkasimin e borxheve, deri në fillimin e zbatimit të kësaj procedure ne do ti ndërmarrim këto veprime: Do të fillohet me identifikimin e tatimpaguesve të mëdhenjë të cilët nuk e kanë paguar tatimin në pronë dhe pastaj do ti zhvillojmë procedurat për inkasim të detyrueshëm.</p> <p><b>Taksa për mbeturina-</b> Në mungesë të stafit të sektorit të mbeturinave, menaxhmenti i DSHP-së me qëllimin e vetëm për përmirësimin i sistemit të faturimit dhe inkasimit të shërbimeve të menaxhimit të mbeturinave, do të aranzhojë/kontraktin një ekip profesional në terren me qëllimin e vetem përmirësimin e sistemit të inkasimit të hyrave nga mbeturinat.</p> <p><b>Sa i përketë çështjeve për:</b> taksat për biznese, të hyrave nga qiraja për shfrytëzimin e pronës publike dhe taksës për leje ndërtimi, Drejtorët/udhëheqësit e Drejtorive përkatëse do ti shyrtojnë të gjitha opsionet e mundshme ligjore, duke vendosur politika efikase me qëllim të rritjes së efikasitetit të mbledhjes së aborxheve të akumuluar ndë vite.</p>	<p>Menaxheri i ZTP, zyrtërit e të hyrave për taksa nga bizneset, udhëheqësi i sektorit të ambientit, udhëheqësi i sektorit të pronës, drejtori dhe zyrtarët përgjegjës sipas lëndeve në Drejtorin e Urbanizmit.</p>	<p>Ky rekomandim nuk mund të zbatohet në tërësi brenda vitit 2024, por është proces i vazhdueshëm.</p>
----	---	---	--	--	---	--

