 ****

**Republika e Kosovës Komuna e Prizrenit Republika Kosova -Kosova Cumhuriyeti Opština Prizren- Prizren Belediyesi**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

|  |  |
| --- | --- |
| **DATE/A:** | 15.07.2025 |
| **PËR:** | Shaqir Totaj, Kryetar i Komunës së Prizrenit |
| **CC:** | Sulltan Badalli, Drejtor i DBFAdem Morina, Drejtor i DKRSRamadan Tarashaj, Drejtor i DTZHE  |
| **NGA:** | Agron Hoxha, Udhëheqës i Auditimit të Brendshëm |
| **TEMA/ LËNDA:** | **RAPORTI I MONITORIMIT TE PROGRESIT TE ZBATIMIT TË REKOMADIMEVE TË NJËSISË SË AUDITIMIT TË BRENDHSËM PËR KOMUNËN E PRIZRENIT PËR PERIUDHEN JANAR-QERSHOR 2025** |

MONITORIMI I PROGRESIT TE ZBATIMIT TË REKOMADIMEVE TË NJËSISË SË AUDITIMIT TË BRENDHSËM PËR KOMUNËN E PRIZRENIT PËR PERIUDHEN JANAR-QERSHOR 2025

Nga rekomandimet e bartura të raporteve të vitit 2024 dhe tre(3) raportet audituese të përfunduar për periudhën janar-qershor 2025, janë rishikuar gjithsej 18 rekomandim(10 të vitit 2025 dhe 8 të vitit 2024). Përmes procesit të monitorimit të rekomandimeve për periudhën raportuese, kemi konstatuar se:

o 7 (38.8%) janë zbatuar plotësisht;

o 3 (16.66%) janë në proces zbatimi;

o 8 (44.44%) janë të pazbatuara.

Më poshtë kemi paraqitur në formë tabelore rekomandimet e dhëna, afati për zbatimin e tyre, veprimet qe janë ndërmarrë, përgjegjësit dhe statusi zbatimit/mos-zbatimit dhe rekomandimeve që janë në proces të zbatimit.

**PËRCJELLJA E REKOMANDIMEVE TË RAPORTEVE TE AUDITIMIT PER PERIUDHEN JANAR-QESHOR 2025**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| REKOMANDIMET | Data e raprotit (përfundimi) | AFATI I IMPLEMENTIMIT | PËRGJEGJËSIT | VEPRIMET QË JANË NDËRMARRË | PROGRESI I ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE |
|  |  |  |  |  | **I ZBATUAR** | **PJESËRISHT I ZBATUAR** | **I PAZBATUAR** | **NUK APLIKOHET** |
|  |  |  |  |  |  | **Faza fillestare e zbatimit** | **Zbatimi në process** |  |  |
| **Emërtimi i auditimit:** Auditimi i subvencioneve dhe transfereve 2024 në DKRS dhe DTZHE | **13.03.2025** | Qershor 2025 | **DKRS dhe DTZHE** | Janë ndërmarr veprimet e duhura  |[x] [ ] [ ] [ ] [ ]
| **Rekomandimi 1:**Udhëheqësit e Drejtorive të cilat organizojnë procesin e subvencionimit të OJQ-ve, duhet që gjatë përgatitjes së thirrjes publike, të përfshijnë të gjithë kriteret e obligueshme. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Rekomandimi 2:**Komisioni i vlerësimit të aplikacioneve duhet që të zbatojë në mënyrë rigoroze të gjitha kriteret obligative të thirrjes publike për mbështetje financiare duke mos lënë mundësi që përfitues të jenë OJQ-të të cilat potencialisht mund të mos kenë të përfunduara të gjitha obligimet nga vitet paraprake.Drejtorët e drejtorive të cilat organizojnë procedurat e mbështetjes financiare, duhet që të kenë komunikim të ndërsjellë për ti evidentuar OJQ-të të cilat kanë qenë përfituese të fondeve publike, duke shmangur mundësinë që të njëjtat OJQ të përfitojnë përsëri me të njëjtat aktivitete |  | Qershor 2025 | **Anëtaret e komisionit te vlerësimit**  | Janë ndërmarr veprimet e duhura |[x] [ ] [ ] [ ] [ ]
| **Rekomandimi 3:**Menaxhmenti i Drejtorive të cilat organizojnë procesin e mbështetjes financiare duhet që të shtojnë kontrollin në mënyrën e përcaktimit të kritereve duke i bërë ato më rigoroze dhe po ashtu edhe zyrtarët monitorues janë të obliguar që të veprojnë në kuadër të kompetencave që u janë dhënë duke insistuar që të mbledhin informacione lidhur me atë nëse janë duke u zhvilluar aktivitetet për të cilat kanë përfituar mjete financiare, duke mos e lënë vetëm në vullnetin e OJQ-ve për ti informuar dhe për tu dërguar ftesë për pjesëmarrje gjatë realizimit të aktiviteteve |  | Qershor 2025 | **Monitoruesit e caktuar nga DKRS dhe DTZHE** | Janë ndërmarr veprimet disa veprime sa i perkete këtij rekomandimi, deri ne fund te vitit sa i përket monitorimit te kontratave  |[x] [ ] [ ] [ ] [ ]
| **Rekomandimi 4:** Në 8 (tetë) raste të ankesave, gjashtë (6) prej tyre janë të aprovuara dhe dy (2) të refuzuara. Katër (4) nga ankesat e aprovuara janë në DKRS dhe dy (2) në DTZHE. Komisioni i ankesave në DKRS kishte përgatitur procesverbalet e trajtimit të ankesave për mostrat e kërkuara në të cilin arsyetohen se projektet ishin serioze dhe komisioni ka konstatuar që i kanë plotësuar kriteret për tu dhënë mbështetje financiare, por dy (2) nga katër (4) ankesat mostër nuk kishin dhënë sqarim se përse u ishin dhënë mjete financiare nën vlerën minimale sipas thirrjes publike. Ndërsa në DTZHE, komisioni i ankesave nuk ka mbajtur procesverbal të trajtimit të ankesave për ti parë arsyet e aprovimit apo refuzimit të ankesave. Në vend të procesverbaleve të lartcekura Komisioni i ankesave i DTZHE ka dorëzuar një listë gjithëpërfshirëse në të cilën jepen sqarime vetëm për numrin e ankesave të dorëzuara, ankesave të aprovuara dhe atyre të refuzuara por jo edhe procesverbal për trajtimin e ankesave ashtu siç kërkohet |  | Qershor 2025 | **Komisioni për inventari Anëtaret e komisionit te ankesave** | Janë ndërmarr veprimet e duhura |[x] [ ] [ ] [ ] [ ]

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Data e raprotit (përfundimi) | AFATI I IMPLEMENTIMIT | VEPRIMET QË JANË NDËRMARRË | PROGRESI I ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE |
|  |  |  |  | **I ZBATUAR** | **PJESËRISHT I ZBATUAR** | **I PAZBATUAR** | **NUK APLIKOHET** |
|  |  |  |  |  | **Faza fillestare e zbatimit** | **Zbatimi në process** |  |  |
| **Emërtimi i auditimit:** Auditimi i të hyrave nga Taksat Komunale | **11.04.2025** | Zbatuar gjate përgatitjes se PV | Janë ndërmarr veprimet e duhura, Zbatuar gjate përgatit Zbatuar gjate përgatitjes se PV  |[x] [ ]   |[ ] [ ]
| **Rekomandimi 1:**Zyrtarët përgjegjës të drejtorive të lartcekura duhet që ti barazojnë të hyrat e tyre me zyrtarin kryesor të hyrave komunale, po ashtu edhe zyrtari kryesor i të hyrave duhet që të insistojë në mënyrë të vazhdueshme tek drejtoritë që të mbajnë regjistra të hyrave dhe ti barazojnë ato. |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| REKOMANDIMET | Data e raprotit (përfundimi) | AFATI I IMPLEMENTIMIT | PËRGJEGJËSIT | VEPRIMET QË JANË NDËRMARRË | PROGRESI I ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE |
|  |  |  |  |  | **I ZBATUAR** | **PJESËRISHT I ZBATUAR** | **I PAZBATUAR** | **NUK APLIKOHET** |
|  |  |  |  |  |  | **Faza fillestare e zbatimit** | **Zbatimi në process** |  |  |
| **Emërtimi i auditimit:Auditimi i performances- Menaxhimi dhe ruajtja e pasurisë jofinanciare në Administratën komunale, Drejtorinë e Shëndetësisë dhe Drejtorinë e Arsimit për vitet 2023/2024** | **23.06.2025** | Dhjetor 2025 | **DEF, zyrtari i pasurisë** | Për periudhën raportuese 5 rekomandimet e pa zbatuara, janë rekomandimet e auditimit të fundit, afati për zbatimin e tyre në PV nga drejtorit përkatëse, përfshinë përudhen e dytë të vitit 2025. |[ ] [ ] [ ] [x] [ ]
| **Rekomandimi 1:**Menaxhmenti duhet të kujdeset që të rrisë efektivitetin në raport me regjistrimin e pasurisë jo financiare kapitale në SIMFK |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Rekomandimi 2:**Zyrtari i pasurisë i cili është përgjegjës për të mirëmbajtur regjistrat e pasurisë jo financiare kapitale, të mbajë në mënyrë kronologjike të gjitha pagesat të cilat lidhen me një projekt të caktuar dhe ti mbyllë me kohë ato të cilat kanë përfunduar |  | Dhjetor 2025 | **zyrtari i pasurisë** |  |[ ] [ ] [ ] [x] [ ]
| **Rekomandimi 3:**Duhet që regjistrimet të bëhen të sakta duke eleminuar dyfishimin e tyre dhe në të njëjtën kohë të bëhen në momentin kur ato kanë ndodhur në mënyrë që të kemi pasqyrim më të saktë të vlerës së pasurisë komunale. |  | Dhjetor 2025 | **zyrtari i pasurisë** |  |[ ] [ ] [ ] [x] [ ]
| **Rekomandimi 4:** Zyrtarët përgjegjës për regjistrimet e pasurive me vlerë nën 1,000 € duhet të kenë kujdes për mënyrën se si i regjistrojnë pasuritë duke i regjistruar ato me vlera të sakta për aq sa janë blerë |  |  | **Zyrtaret e drejtorive përkatëse te caktuar pe regjistrimin e pasurisë** |  |  |  |  |  |  |
| **Rekomandimi 5:** Për të rritur efektivitetin dhe efikasitetin në menaxhimin dhe mirëmbajtjen e regjistrave të pasurisë jofinanciare sidomos të drejtorisë së arsimit, është mirë që të tentohet të funksionalizohet rrjeti i cili e bën të mundur funksionimin e sistemit e-pasuria në të gjitha shkollat e komunës së Prizrenit.  |  | Dhjetor 2025 | **Zyrtaret e regjistrimit te e-pasurisë ne shkolla** |  |[ ] [ ] [ ] [x] [ ]

 **PËRCJELLJA E REKOMANDIMEVE TË AUDITIMIT NGA VITI PARAPRAK( VITI 2024)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Data e raprotit (përfundimi) | AFATI I IMPLEMENTIMIT | VEPRIMET QË JANË NDËRMARRË | PROGRESI I ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE |
|  |  |  |  | **I ZBATUAR** | **PJESËRISHT I ZBATUAR** | **I PAZBATUAR** | **NUK APLIKOHET** |
|  |  |  |  |  | **Faza fillestare e zbatimit** | **Zbatimi në process** |  |  |
| **Emërtimi i auditimit:** Auditimi i pasurisë Komunale | **01.03.2024** | 30.06.2025 | Janë ndërmarr disa veprime për zbatimin e rekomandimit |[ ] [ ] [x] [ ] [ ]
| **Rekomandimi :**Zyrtari i pasurisë duhet që të shtojë kontrollin dhe të gjitha pasuritë jo financiare kapitale të cilat i plotësojnë kushtet që pasuria të jetë në përdorim, duhet që ta mbyllë llogarinë e investimeve në vijim në regjistrat kontabël dhe më pas të fillojë edhe procedura e zhvlerësimit të këtyre pasurive. |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Data e raprotit (përfundimi) | AFATI I IMPLEMENTIMIT | VEPRIMET QË JANË NDËRMARRË | PROGRESI I ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE |
|  |  |  |  | **I ZBATUAR** | **PJESËRISHT I ZBATUAR** | **I PAZBATUAR** | **NUK APLIKOHET** |
|  |  |  |  |  | **Faza fillestare e zbatimit** | **Zbatimi në process** |  |  |
| **Emërtimi i auditimit:** Rregullsitë lidhur me kalkulimin e detyrimeve dhe grumbullimin e të hyrave nga Tatimi në Pronë | **24.05.2024** | 30.06.2025 | Nuk janë ndërmarrë veprime për zbatimin e këtij rekomandimi  |[ ] [ ] [ ] [x] [ ]
| **Rekomandimi :**Menaxhmenti i tatimit në pronë duhet që sa më parë të filloj dhe ti identifikojë procedurat e qarta në mbledhjen e borxheve, duke përgatitur një plan veprimi duke përcaktuar veprimet dhe ti përcaktoj afatet për realizim. Të shqyrtojë të gjitha opcionet e mundshme për inkasimin e borxheve në pajtim me ligjin, ndaj debitorëve të cilët nuk i përmbushin obligimet. |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Data e raprotit (përfundimi) | AFATI I IMPLEMENTIMIT | VEPRIMET QË JANË NDËRMARRË | PROGRESI I ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE |
|  |  |  |  | **I ZBATUAR** | **PJESËRISHT I ZBATUAR** | **I PAZBATUAR** | **NUK APLIKOHET** |
|  |  |  |  |  | **Faza fillestare e zbatimit** | **Zbatimi në process** |  |  |
| **Emërtimi i auditimit:** Menaxhimi i shpenzimeve për mallra&shërbime dhe komunali në administratën komunale (pa arsimin dhe shëndetësinë)  | **08.04.2024** | 30.06.2025 | janë ndërmarrë veprime për zbatimin e këtij rekomandimi  |[x] [ ] [ ] [ ] [ ]
| **Rekomandimi :**Udhëheqësit e njësive kërkuese, zyrtari/ja për zotimin e fondeve , ZKF dhe zyrtarët e prokurimit duhet që të sigurohen që inicimi dhe procesi i pagesave të bëhet sipas hapave të përcaktuar në nenin 22 të rregullës financiare 01/2013 për shpenzimin e parasë publike; |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Data e raprotit (përfundimi) | AFATI I IMPLEMENTIMIT | VEPRIMET QË JANË NDËRMARRË | PROGRESI I ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE |
|  |  |  |  | **I ZBATUAR** | **PJESËRISHT I ZBATUAR** | **I PAZBATUAR** | **NUK APLIKOHET** |
|  |  |  |  |  | **Faza fillestare e zbatimit** | **Zbatimi në process** |  |  |
| **Emërtimi i auditimit:** Pajtueshmëri në proceset e prokurimit për kontratat me vlerë të vogël, të mesme dhe të mëdha | **01.11.2024** | 30.06.2025 | Janë ndërmarrë veprime për zbatimin e këtij rekomandimi  |[x] [ ] [ ] [ ] [ ]
| **Rekomandimi :**Udhëheqësit e njësive kërkuese, zyrtari/ja për zotimin e fondeve , ZKF dhe zyrtarët e prokurimit duhet që të sigurohen që inicimi dhe procesi i pagesave të bëhet sipas hapave të përcaktuar në nenin 22 të rregullës financiare 01/2013 për shpenzimin e parasë publike; |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Rekomandimi :**Udhëheqësi i zyrës së prokurimit duhet të siguroj që asnjë kontratë publike të mos nënshkruhet pa u zotuar fondet e ndara në buxhetin e vitit përkatës. |  |  | Nuk janë ndërmarrë veprime për zbatimin e këtij rekomandimi |[ ] [ ] [ ] [x] [ ]

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Data e raprotit (përfundimi) | AFATI I IMPLEMENTIMIT | VEPRIMET QË JANË NDËRMARRË | PROGRESI I ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE |
|  |  |  |  | **I ZBATUAR** | **PJESËRISHT I ZBATUAR** | **I PAZBATUAR** | **NUK APLIKOHET** |
|  |  |  |  |  | **Faza fillestare e zbatimit** | **Zbatimi në process** |  |  |
| **Emërtimi i auditimit:** Menaxhimi i shpenzimeve për Investimet kapitale në administratën komunale (me arsimin dhe shëndetësinë) | **01.11.2024** | 30.06.2025 | Janë ndërmarrë veprime për zbatimin e këtij rekomandimi  |[ ] [ ] [x] [ ] [ ]
| **Rekomandimi :**Udhëheqësit e drejtorive duhet që paraprakisht të sigurohen se ka fonde të mjaftueshme për pagesën e faturave dhe më pas të bëjnë zotimin e fondeve, po ashtu edhe urdhër blerjen ta krijojnë para pranimit të faturave. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Rekomandimi :**Menaxherët e kontratave duhet të sigurojnë se projektet kapitale realizohen brenda planit dinamik të përcaktuar me kontratë në mënyrë që të shmangin vonesat e panevojshme |  |  | Nuk janë ndërmarrë veprime për zbatimin e këtij rekomandimi |[ ] [ ] [ ] [x] [ ]
| **Rekomandimi :**Udhëheqësit e drejtorive, ZKF dhe zyrtarët tjerë përgjegjës duhet që para çdo obligimi të zotojnë fillimisht mjetet financiare dhe të mos lejojnë që të ketë tejkalime të afateve ligjore për pagesën e faturave që më pas do të rezultonte me pagesë përmbarimore e cila do i rriste shpenzimet e pa planifikuara |  |  | Janë ndërmarrë veprime për zbatimin e këtij rekomandimi |[x] [ ] [ ] [ ] [ ]

|  |  |
| --- | --- |
| **Total**  | **Gjithsej:18****Të zbatuara: 7****Pjesërisht/proces: 3****Të pazbatura: 8** |

**Total statusi i rekomandimeve për të gjitha rekomandimet për raportet e auditimit të vitit 2024 dhe 2025**

 Udhëheqësi i Auditimit të Brendshëm

 Agron Hoxha

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_