



Republika e Kosovës
Republika Kosova -Kosova Cumhuriyeti



REPUBLIKA E KOSOVES - REPUBLIKA KOSOVA
KOSOVA CUMHURIYETI
Komuna e Prizrenit - Opština Prizren
Prizren Belediyesi
Drejtoria e Financave, e Ekonomisë dhe e Zhvillimit
Direktorijat za Financije, Ekonomiju i Razvoj
Maliye, Ekonomi ve Kalkınma Müdürlüğü



Komuna e Prizrenit
Opština Prizren- Prizren Belediyesi

104/02 Nr. 233 Dt. 29.09.2026

ZYRA E KRYETARIT

DATE/A:	29.09.2026
PËR:	Vlora Mehmeti- Spanca, Auditore e Përgjithshme, Lavdim Maxhunaj, Drejtor i Departamentit për Auditim Financiar dhe Pajtueshmëri
CC:	Shaqir Totaj, Kryetar i Komunës së Prizrenit
PERMES:	Levent Bus, Koordinator i Grupit punues për zbatim të rekomandimeve
NGA:	Agron Hoxha, Udhëheqës i Auditimit të Brendshëm
TEMA/ LËNDA:	RAPORT I PROGRESIT PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE TË DHËNA NË RAPORTIN E AUDITIMIT NGA ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TË KOMUNËS SË PRIZRENIT PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2025

I/e nderuar,

Bashkangjitur gjeni Raportin periodik(periudha e parë) lidhur me progresin e zbatimit të rekomandimeve të dhëna në raportin e auditimit nga Zyra Kombëtare e Auditimit për pasqyrat financiare vjetore të Komunës së Prizrenit për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025.

Raporti i progresit mbi zbatimin e rekomandimeve të dhëna nga Zyra Kombëtare e Auditimit për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025 për Komunën e Prizrenit.

Raporti i Auditimit për Pasqyrat Vjetore Financiare (PVF) të vitit 2025 për Komunën e Prizrenit ka rezultuar me gjithsej **14 rekomandime**. Anëtarët e Grupit Punues kanë rishikuar ecurinë e zbatimit të rekomandimeve për **periudhën e parë (I) raportuese** dhe kanë bërë vlerësimin e progresit, bazuar në afatet kohore dhe veprimet e përcaktuara në Planin e Veprimit për zbatimin e rekomandimeve. Koordinator i procesit auditues, në bashkëpunim me Njësinë e Auditimit të Brendshëm (NjAB), ka përgatitur raportin e progresit për zbatimin e rekomandimeve, i cili përcillet për raportim në përputhje me kërkesat e përcaktuara në Rregulloren e Punës për Zbatimin e Auditimit dhe Planeve të Veprimit, të miratuar nga Auditori i Përgjithshëm, si dhe me Procedurën Standarde të Operimit “Trajtimi i të Gjeturave dhe Zbatimi i Rekomandimeve”, të miratuar nga Ministri i Financave, Punës dhe Transfereve.

Më poshtë, në formë tabelare, janë paraqitur rekomandimet e dhëna, veprimet e ndërmarra nga menaxhmenti, afatet e përcaktuara për zbatimin e tyre, statusi i zbatimit të rekomandimeve, si dhe sfidat e evidentuara gjatë procesit të zbatimit të tyre.

Periudha e parë e raportimit

Nr	Komponenta e auditimit	Gjetja	Rekomandimi	Masa/veprimet e ndërmarra nga menaxhmenti/ drejtoria për këtë periudhë	Afati i zbatimit të rekomandimit sipas PV	Statusi i rekomandimit	Sfidat
1	Çështja B1 - Klasifikimi jo adekuat i shpenzimeve	Kemi vërejtur keqklasifikime të shpenzimeve nëpër kategori ekonomike jo adekuate në vlerë prej 2,148,191€. Nga kjo vlerë thesari kishte paguar sipas urdhrave përmbarimor të gjykatës për zbatimin e kontratës kolektive nga kategoria e mallrave dhe shërbimeve 1,419,064€, dhe nga investime kapitale 729,127€.	Rekomandimi B1 Kryetari duhet të sigurojë që, me rastin e përgatitjes së buxhetit të merr parasysh kërkesat e ligjit të buxhetit dhe qarkores buxhetore të MFPT, në mënyrë që shpenzimet të planifikohen në ndarjet adekuate të buxhetit apo të bëhet ridestinimi i mjeteve sipas kategorive ekonomike adekuate.	Adresimi në vazhdimësi i çështjes tek Ministria e Financave, Punës dhe Transfereve dhe ministritë përkatëse, me kërkesë që obligimet që rrjedhin nga kontrata kolektive (shujta, inflacioni, pagat jubilarë dhe detyrime të ngjashme) të lejohen tavanet buxhetore për planifikim në kategorinë ekonomike përkatëse	Zbatimi i këtij rekomandimi nuk mund të realizohet brenda vitit 2026, pasi paraqet proces të vazhdueshëm dhe afatgjatë.	I PA ZBATUAR	Pagesat për paga jubilarë dhe shujtat kanë ndodhur si rezultat i kontratës kolektive jashtë vullnetit dhe mundësisë së planifikimit nga komuna. Siç jeni në dijeni, pavarësisht faktit se në Ligjin për Buxhetin është paraparë fondi rezerv nga i cili është planifikuar të mbulohen pagesat eventuale përmbarimore, në praktikë nuk ka ekzistuar mundësia teknike dhe procedurale që këto pagesa të realizohen nga ky fond. Konkretisht, për çdo pagesë të ardhur për ekzekutim nga Thesari do të ishte i nevojshëm miratimi paraprak përmes vendimit të Kuvendit Komunal për bartjen e mjeteve, gjë që është praktikisht e pamundur të organizohet dhe të realizohet brenda afateve të ekzekutimit të pagesave, prandaj një gjë e tillë është proceduralisht dhe teknikisht

						e pa mundur të zbatohet edhe gjatë vitit 2026
2	Cështja B2 - Nënvlërimi i llogarive të arkëtueshme	Llogaritë e arkëtueshme të prezantuara në nenin 16 në Raportin Vjetor Financiar (RVF) në vlerë 29,277,478€, ishin të nënvlerësuara për 355,098€, pasi që drejtorja e urbanizimit nuk i kishte raportuar saktë llogaritë e arkëtueshme nga lejet e ndërtimit.	Rekomandimi B2 Kryetari duhet të sigurojë forcimin e kontrolleve të brendshme, me qëllim të përmirësimit të procesit të menaxhimit dhe raportimit të saktë të llogarive të arkëtueshme në RVF.	Sipas informatave dhe të dhënave të paraqitura në Planin e Veprimit, verifikim me gjendjen aktuale të zbatimit të rekomandimit. Per këtë arsye, statusi i rekomandimit është përcaktuar bazuar në informacionet dhe deshimtë e paraqitura në Planin e Veprimit dhe jo në bazë të një verifikimi të ri për periudhën aktuale raportuese.	NË PROCES	31.12.2026
3		Në auditimin e pasurive jo financiare kemi identifikuar se, shtatë (7) pagesa në vlerë 839,226€ që ishin në fazën e investimeve në vijim dhe ende nuk ishin përfunduar, nuk ishin prezentuar, raportuar tek Raporti Vjetor Financiar (RVF), duke rezultuar në nënvlerësimin të pasurive. Këto pasuri ishin për investime kapitale në infrastrukturën publike.	Rekomandimi B3 Kryetari duhet të sigurojë kontrollë efektive në regjistrimin e pasurive, ashtu që pasuritë të raportohen saktë dhe të plotë në raportin vjetor financiar.	Sa i përket raportimit në regjistrat e pasurisë, Zyrtari i Pasurisë vijon me regjistrimin e vazhdueshëm në SIMFK, të faturave të pranuar. Ky proces do të vazhdojë deri në përfundim të vitit, me qëllim të përfshirjes së të gjitha faturave të pranuar në regjistrat perkates të pasurisë. Kryetari ka formuar një grup punues, i cili është angazhuar për identifikimin dhe mbijlljen e investimeve të përfunduara në regjistrin e pasurisë. Sipas Zyrtarit të Pasurisë, deri më tani janë regjistruar dhe mbijllur investime në vijim në vlerë mbi 30 milionë euro. Rreth 7-8 milionë euro përfshijnë lëndë kontestimore, të cilat aktualisht nuk mund të mbijllen për shkak të procedurave në zhvillim. Pjesa e mbetur, në vlerë prej rreth 10 milionë euro, do të vazhdojë të shqyrtohet dhe të mbyllet në mënyrë progresive, deri në përfundimin e procedurave dhe verifikimit të të gjitha lëndëve perkatesë.	NË PROCES	09.01.2027 Në vazhdimësi.
4	Cështja A1 - Mos përputhjes të sasive të realizuara sipas çmimit për njësi të peshuar dhe sasisë së realizuar	Tek kontrata publike kornizë me çmim njësi "Mirembajtja dhe mbjellja e druve dekorative në komunën e Prizrenit" me vlerë të parashikuar 210,000€, kemi vërejtur se ka mos përputhje sipas pozicioneve të dhëna në bazë të peshimit dhe realizimit të punimeve. Te kategoria I që përfshin "Tre pozicione, 1. Prejra e asfaltit, 2. Prejra e drunjeve ekzistues dhe 3. Furnizimi dhe montimi i anësorëve" ishte peshuar 20% apo 42,000€ e vlerës së parashikuar, ndërsa ishte realizuar vetëm 7,681€, kategoria e II që përfshin 36 pozicione "Furnizimin dhe mbjellja e llojeve të ndryshme të drunjeve dhe tjera"	Rekomandimi A1 Kryetari duhet të sigurojë përmes njësjve kërkuese, të bëhet një vlerësim i saktë i nevojave reale të komunës gjatë përgatitjes së kërkesave për tender dhe peshat e specifikuara në dosjet e tenderit të reflektojnë rëndësinë dhe vëllimin e prishshëm të shërbimeve që do të kryhen në praktikë. Gjatë zbatimit të kontratës, menaxherët e kontratave të monitorojnë zbatimin sipas peshave të miratuara, për të garantuar përputhshmëri të plotë me kërkesat ligjore dhe objektivat buxhetore.	Menaxhmenti dhe menaxherët e kontratave kanë ndërmarrë veprimet konkrete në zbatimin e rekomandimit për kontratat e potencuara. Gjithashtu, është forcuar kontrolli gjatë zbatimit të kontratave dhe procesit të faturimit, me qëllim që të sigurohet përputhshmëri ndërmjet punëve/shërbimeve/furnizimeve të realizuara, dokumentacionit mbështetës, situacioneve dhe faturave.	I ZBATUAR	31.12.2026

		ishite peshuar me 50% apo 105,000€ derisa ishte shpenzuar 196,980€ apo 96% e vlerës së parashikuar, dhe Kategoria e III që përfshin “ Tre pozicione per rregullimin e konstruksionit nga metali tri modele”ishite peshuar me 30% apo 63,000€ ndërsa ishte vetëm 649€. Kjo kontratë ishte realizuar në shumë prej 205,311€, ndonëse kontrata në total nuk është tejkaluar por kjo ka ndikuar në mos arritjen e qëllimit të planifikimit dhe kontraktimit gjatë realizimit për këto punë; dhe Në kontratën publike komizë me çmim njësi “Hartimi i projektit për kolektorët kryesor të qytetit të Prizrenit” me vlerë të parashikuar 100,000€, pozicioni i pestë (V) që përfshin “Studimi i fizibilitetit dhe detalimi i projektit për kanalizimet e reja të cilat nuk kanë qënë të përfshira në studimet paraprake”. ishte peshuar me 5% të vlerës së kontratës që i lejohet të shpenzohet në vlerë 5,000€, ndërsa ishte tejkaluar duke u realizuar 85,094€ apo 85% e vlerës së kontratës gjatë realizimit.					
5	Cështja A2 - Mos respektimi i kushteve të pagesës sipas kështëve për leje ndërtimit	Kemi identifikuar në katër raste (4) të lëshimit të lejeve ndërtimore komuna ju kishte mundësuar aplikuesve që pagesën ta kryejnë me këste, mirëpo kjo nuk është respektuar nga ana e tyre dhe nuk ju kanë përmbajtur kushteve të marrëveshjes. Më tutje nuk ishin marrë veprimet nga ana e zyrtarëve përgjegjës që obligimet të kryhen.	Rekomandimi A2 Kryetari i komunës duhet të sigurojë se do të ndërmerr veprimet ligjore dhe administrative për të gjithë ata atë cilët nuk kanë përmbushur obligimet e tyre me kohë dhe të veproje, duke ndërmarrë hapa/mekanizma ligjor për arkëtimin e të arketueshmeve.	Sipas informatave dhe të dhënave të paraqitura në Planin e Veprimit, rekomandimi është konsideruar i zbatuar, përkatësisht është marrë Vendimi nr. 001/011-38209 për shfuqizimin e vendimit që mundësonte pagesat me këste për lejet ndërtimore.	Zbatimi i rekomandimit ka filluar nga data e hyrjes në fuqi të Vendimit nr. 001/011-38209.	I ZBATUAR SIPAS TE DHENAVE NE PLANIN E VEPRIMIT	Deri në kohën e përgatitjes së raportit të progresit, anëtarë i Grupit Punues, i caktuar me vendim të Kryetarit, nuk ka dorëzuar informata dhe dëshmi të përditësuara lidhur me gjendjen aktuale të zbatimit të rekomandimit. Për këtë arsye, statusi i rekomandimit është përcaktuar bazuar në informacionet dhe dëshmitë e paraqitura në Planin e Veprimit dhe jo në bazë të një verifikimi të ri për periudhën aktuale raportuese
6	Cështja A3 - Mospërdorimi i procedurës së duhur të prokurimit	Te kontrata “Rehabilitimi dhe revitalizimi i hapësirave në zonën e parë të objekteve të mbrojtura, kryesisht në pjesën e vjetër të qytetit të Prizrenit” me çmim për njësi 5,978.10€, dhe me vlerë të parashikuar 3,000,000€, gabimisht kishte përdorur llojin e kontratës publike komizë çmim për njësi për punë. Kontrata publike komizë me çmime për njësi mund të udhëhiqen vetëm për llojet e kontratave për furnizime dhe shërbime, por jo edhe për punë, që me rastin e projektimit për punë të planifikohen sasitë e paramasës dhe parallogarisë në bazë të vendndodhjeve të sakta të realizimit të projektit.	Rekomandimi A3 Kryetari duhet të siguroj që me rastine kontraktimeve të projekteve kapitale për punë të përdor procedurën e duhur të prokurimit, të kontraktohen më paramasë dhe parallogari të sasive të planifikuara në mbështetje të projektit kryesor.	Është forcuar sistemi i kontrollit të brendshëm gjatë fazës së përgatitjes së dosjeve të tenderit, me qëllim të verifikimit të përputhshmërisë së llojit të kontratës me natyrën dhe specifikat e aktivitetit të prokurimit. Gjatë periudhës raportuese nuk është zhvilluar asnjë procedurë e prokurimit që përsërit ose cenon të gjeturën e evidentuar në rekomandimin e ZKA-së	31.12.2026	I ZBATUAR	

7	Çështja A4 - Mungesë e dokumentacionit financiar për urdhrat përbarimor të ekzekutuar	Në auditimin e lëndëve të shpenzimeve gjyqësore në kategoritë ekonomike të ekzekutuar në bazë të listës së urdhrave përbarimor nga thesari për personat juridik dhe fizik, në 30 mostra të urdhrave përbarimor të ekzekutuar në vlerë totale 3,884,852€, nuk na është ofruar dokumentacioni financiar mbështetës (Propozimet urdhërat përbarimor, faturat, raportet e pranimit – situacioneve të punëve, shërbimeve të kryera dhe kontratat).	Rekomandimi A4 Kryetari duhet të sigurojë që me rastin e propozim përbarimit nga përbaruesi, që lenda është e mbuluar me dokumentacionin e plotë mbështetës financiar dhe gjatë procesit të auditimit të ju ofrohet i gjithë dokumentacioni i kërkuar auditorëve.	Menaxhmenti ka ndërmarrë masa për forcimin e kontrollit të brendshëm lidhur me dokumentacionin që lidhet me urdhrat përbarimorë, duke shtuar kontrollet e brendshme për verifikimin e pranimit dhe arkivimit të dokumentacionit në njësitë përkatëse organizative.	Në vazhdimësi gjatë vitit 2026	NË PROCES	
8	Çështja B4 - Kontraktimi i projekteve kapitale në mungesë të fondeve financiare	Kontrata “Renovimi i bibliotekës ndërkomunale në Prizren” në vlerë të kontraktuar 1,488,938€ është kontratë pune investim kapital e e cila nuk është e parapare në buxhet e kategorisë së investimeve kapitale; Kontrata “Rehabilitimi dhe revitalizimi i hapësirave në zonën e parë të objekteve të mbrojtura , kryesisht në pjesën e vjetër të qytetit të Prizrenit” në vlerë të kontraktuar 3,000,000€ me çmim për njësi 3,412.33€ ndërsa në PIP ka pasur mjete në vlerë 2,450,631€ nga kjo rezulton në mungesë të fondeve për realizimin e projektit në vlerë 549,369€;	Rekomandimi B4 Kryetari duhet të sigurojë se vlerat e kontratave publike të lidhura (nënshkuara) për projektet kapitale të janë në përputhje me shumat e aprovuara me ligjin mbi ndarjet buxhetore për vitin fiskal dhe për dy (2) vitet në vijim.	Projekti “Renovimi i Bibliotekës Nderkomunale në Prizren”, Drejtoria për Kulturë, Rini dhe Sport (DKRS), mjetet financiare për pjesën e mbetur të punëve/shërbimeve për realizimin e kontratës, janë planifikuar në kategorinë buxhetore “Investime Kapitale” në buxhetin e vitit 2027. Kontrata “Rehabilitimi dhe revitalizimi i hapësirave në zonën e parë të objekteve të mbrojtura . kryesisht në pjesën e vjetër të qytetit të Prizrenit”, në planifikimin buxhetor për vitin 2027, janë të planifikuara mjete financiare tek obligimet kontraktuale. Përkundër faktit që kemi pasur mjete financiare nga të hyrat vetanake të vitit 2025 dhe të bartura në vitin 2026, në vlerë prej 500,000€, këto mjete janë marrë nga Përbaruesit. Kontraktimi i kontratave tjera të lidhura gjatë vitit 2026 është duke u bazuar në harmoni me LMFPP dhe ligjin e buxhetit, duke ngrit zotimet/obligimet shumevjeqare të ndërldhura mes sistemit SIMFK dhe E-prokurimit.	Shtator 2026 Shtator 2026	I ZBATUAR	
9	Çështja B5 - Vonesat në pagesën e faturave	Në 19 raste, faturat në total prej 1,294,286€ nuk janë paguar në afatin e parapare ligjor. Vonesat në ekzekutimin e pagesave ishin nga një (1) deri 516 ditë kalendrike.	Rekomandimi B5 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.	Vonesat në ekzekutimin e një pjese të pagesave gjatë vitit 2025 kanë qenë të ndikuara kryesisht nga ekzekutimi i pagesave në bazë të vendimeve gjyqësore dhe përbarimorë, të cilat kanë ndikuar në disponueshmërinë e mjeteve për pagesat e tjera. Është forcuar koordinimi ndërmjet njësive kërkuese, Zyrrës së Financave dhe Zyrtarit Kryesor Financiar, me qëllim që faturat e pranuar dhe për të cilat ka mjete financiare të zotuar, të procedohen për pagesa brenda afatit 30 ditë.	Ky rekomandim nuk mund të jetë i zbatueshem gjatë këtij viti për shkak të ekzekutimit të pagesave me vendime gjyqësore/përbarimore.	I PA ZBATUAR	Ndër sfidat kryesore që paraqiten në këtë proces janë: Kufizimi i mjeteve të lira buxhetore, si pasojë e ekzekutimit të pagesave gjyqësore dhe përbarimorë, duke reduktuar hapësirën financiare për përmbushjen me kohë të faturave të rregullta; Pamundësia për të parashikuar me saktësi kohën dhe vlerën e ekzekutimit të pagesave përbarimorë, pasi këto varen nga procedurat dhe vendimet përkatëse të organeve kompetente; Ndikimi në planifikimin e rrjedhës së parash, pasi ekzekutimi i paplanifikuar

							ose i vështirë për t'u parashikuar i pagesave përbarimore mund të ndryshojë prioritetet e pagesave të planifikuara.
10	Çështja A5 - Mos azhurnimi i kontratave të punës në bazë të ligjit për zyrtarët publik	Komuna ende nuk e ka hartuar rregulloren për sistematizimin dhe klasifikimin e vendeve të punës, si parakusht për harmonizimin e kontratave të punës me kuadrin e ri ligjor. Nga 70 kontrata të testuara, në 25 raste kontratat nuk ishin të azhuruara sa i përket koeficienteve dhe elementeve tjera të përcaktuara me Ligjin për zyrtarët publik	Rekomandimi A5 Kryetari duhet të sigurojë se janë ndërmarr veprime miratimit e rregullores për sistematizimin dhe klasifikimin e vendeve të punës, me qëllim mundësimin e azhurnimit të kontratave të punës në përputhje me Ligjin për Zyrtarët Publik.	Rregullorja është në proces të hartimit dhe është duke u finalizuar, me qëllim të përfundimit dhe miratimit të saj në përputhje me kërkesat përkatëse. Drejtorja e Arsimit ka proceduar një numër të konsiderueshëm të kontratave të punës për punëtorët teknikë në shkollë, si dhe për mësimdhënësit të cilët janë risistemuar ose kanë pasur plotësim/ndryshim të normës së punës. Këto ndryshime janë reflektuar përmes procedimit dhe përditësimit të kontratave të punës, duke qenë se lidhen drejtpërdrejt me marrëdhënien e punës dhe kushtet e angazhimit të punonjësve. Drejtorja e Shëndetësisë, për shkak të çështjeve të paraqitura lidhur me kontratat e punës në këtë drejtori, është kërkuar interpretim ligjor nga organet kompetente. Aktualisht, jemi në pritje të përgjigjes dhe interpretimit përkatës, pas të cilit do të ndërmerren veprimet e nevojshme për adresimin e çështjes.	Finalizimi i rregullores 30 nëntor 2026 Azhurnimi i kontratave në DKA 30 shtator 2026 Azhurnimi i kontratave në Drejtorinë e Shëndetësisë 31.07.2026	NË PROCES	
11	Çështja A6 Paqartësi në kërkesat e shpalljes së tenderit për blerjen e dy autoambulancave	Në kontratën për "Furnizim me dy autoambulanca për nevojat e shëndetësisë primare" në vlerë 139,450€, Komuna bazuar në kërkesat e parapara në njoftimin për kontratë dhe dosjen e tenderit kishte vendosur kërkesat të paqarta-kundërta, ku në njërin anë nuk ka lejuar variantet përkatësisht modifikimin ndërsa të kërkesat e kapacitetit teknik profesional ka kërkuar atest të konvertimit të veturës në autoambulancë.	Rekomandimi A6 Kryetari duhet të sigurojë dhe të kërkojë nga zyrtarët përgjegjës të prokurimit që me rastin e përgatitjes së dosjes së tenderit të përfshijë të gjitha kërkesat e qarta dhe të detajuara duke kontribuar në një proces të prokurimit me të rregullte dhe në interes të komunës dhe interesit publik.	Janë ndërmarrë masa konkrete për adresimin e gjetjes, duke përforcuar kontrollin e brendshëm në procesin e përgatitjes së dosjeve të tenderit. Është vendosur rishikimi paraprak i dokumentacionit të tenderit nga zyrtarët përgjegjës, me qëllim të sigurimit të qartësisë dhe harmonizimit të të gjitha kërkesave teknike dhe profesionale.	Ky rekomandim ka filluar të zbatohet dhe e njëjta nuk do të përsëritet.	I ZBATUAR	

12	Çështja B6 - Mungesë e informatave të plota për menaxhimin e kontratave përmes platformës elektronike	Menaxherët e kontratave/projekteve nuk kanë mbajtur dhe arkivuar me informata të plota menaxhimin e kontratave dhe vlerësimin e performances së kontraktueseve në modulën përkatës në sistemin elektronik të prokurimit publik.	Rekomandimi B6 Kryetari duhet të sigurojë se menaxherët e kontratave mbajnë të dhënat e plota për menaxhimin e kontratave në modulën përkatës në sistemin e prokurimit publik.	Menaxherët e kontratave janë duke ndërmarrë veprimet e nevojshme për plotësimin dhe sistemin e dokumentacionit përkatës në sistemin elektronik të prokurimit publik. Ata janë zotuar që, në projektet dhe kontratat në vazhdim, dokumentacioni i kërkuar të plotësohet dhe të ngarkohet në mënyrë të rregullt dhe me kohë në sistemin e e-Prokurimit.	Në vazhdimësi deri më 31.12.2026	NË PROCES	Një nga sfidat kryesore mbetet kapaciteti i kufizuar i burimeve të brendshme profesionale për menaxhimin dhe administrimin në mënyrë të plotë dhe të vazhdueshme të të gjitha kontratave përmes sistemit të e-Prokurimit. Gjithashtu, është evidentuar se disa nga zyrtarët përgjegjës kanë njohuri të kufizuara për përdorimin dhe funksionalitetet e sistemit, kryesisht për shkak të mungesës së trajnimeve të mjaftueshme dhe adekuate. Kjo paraqet sfida në plotësimin me kohë dhe në mënyrë të plotë të dokumentacionit të kontratave në sistemin.
13	Çështja B7 - Mangësi në procesin e inventarizimit dhe vlerësimit të pasurive jo financiare	Komuna ka kryer procesin e inventarizimit të pasurive jo financiare duke mos përfshirë të gjitha drejtoritë e komunës (arsimin dhe shëndetësin) në raportin e inventarizimit, tutje nuk kishte bërë krahasimin e gjendjes së inventarizuar me gjendjen e pasurive më regjistrat kontabël rrjedhimisht nuk dihet diferencat në mes gjendjes së kontabilitetit dhe inventarizimit. Po ashtu nuk ishte bërë vlerësimi i pasurive jo financiare që kanë të bëjnë me vlerësimin e pasurive të dëmtuara, vlerësimin e kërkesave për tjetërsim të pasurive si dhe përgatitjen e raportit për pasuritë që duhet të largohen nga përdorimi.	Rekomandimi B7 Kryetari duhet të sigurojë se procesi i inventarizimit, regjistrimit dhe vlerësimit të pasurive do të kryhet sipas kërkesave të Rregullores 02/2013 për menaxhimin e pasurive jo financiare në organizatat buxhetore, si dhe të bëhet krahasimi i rezultateve të inventarizimit me gjendjen kontabël të pasurive, duke i sqaruar të gjitha diferencat lidhur me regjistrimin e drejtë të pasurisë jo financiare kapitale sipas klasifikimit kontabël.	Ky rekomandim do të rishikohet në fazën e dytë të raportimit, pasi që aktivitetet dhe afatet e përcaktuara në planin e veprimit lidhen me procesin vjetor të inventarizimit dhe vlerësimit të pasurisë, i cili zhvillohet në fund të vitit.	15 janar 2027	NË PROCES	
14	Çështja B8 - Menaxhimi jo efikas i llogarive të arkëtueshme	Në vitin 2025, totali i llogarive të arkëtueshme të komunës arriti në 29,217,478€, duke shënuar një rritje nga viti paraprak për 1,928,313€. Pjesa më e madhe e tyre i takon tatimit në pronë (51%), taksës nga mbeturinat (23%), taksës për leje ndërtimi (14%), taksës për bizneset (9%) dhe qirasë për shfrytëzimin e pronës publike (3%). Në bazë të testimit kemi vërejtur se në 25 raste komuna nuk kishte marrë masa të nevojshme për mbledhjen e borxheve ndonëse afati për inkasim ishte tejkaluar.	Rekomandimi B8 Kryetari duhet të sigurojë forcimin e mekanizmave të kontrollit në mbledhjen e borxheve nga tatimpaguesit, duke i shfrytëzuar të gjitha mjetet në dispozicion, pa përjashtuar edhe veprimet ligjore me qëllim të rritjes së efikasitetit në arkëtimin e të hyrave me kohë.	Drejtoria e Tatimit në Pronë: Është paraqitur kërkesa për marrjen e vendimit nga Kryetari i Komunës për iniciimin e procedurës së prokurimit për identifikimin dhe verifikimin e pronave të reja, si dhe për verifikimin dhe përditësimin e të dhënave të pronave ekzistuese në Komunën e Prizrenit. Është bërë njoftimi i tatimpaguesve lidhur me obligimet për pagesën e tatimit në pronë për vitin 2026, me qëllim të rritjes së nivelit të informimit dhe të inkasimit të të hyrave nga tatimi në prone. Drejtoria e financave- taksa për bizneset: Deri në periudhën e rishikimit, nuk janë ndërmarrë të gjitha veprimet e nevojshme për zbatimin e plotë të rekomandimit.	Drejtoria e Tatimit në Pronë: Zbatimi i rekomandimit nuk mund të realizohet në tërësi brenda vitit 2026, pasi paraqet proces të vazhdueshëm. Taksa për Biznese: Zbatimi i rekomandimit është proces i vazhdueshëm dhe nuk mund të përmbyllet brenda vitit 2026 Taksa nga mbeturina:	NË PROCES	Zbatimi i këtij rekomandimi nuk mund të realizohet në tërësi brenda vitit 2026, pasi paraqet proces të vazhdueshëm Menaxhmenti përballet me sfida në rritjen e nivelit të inkasimit të të hyrave vetanake, për shkak të nivelit të lartë të borxheve të akumuluar, kapaciteteve të kufizuara në personel, vështirësive në zbatimin e masave të inkasimit përmes përmbartimit.

				Drejtoria e Shërbimeve Publike- taksa nga mbeturina: Ka filluar iniciimin për realizimin e procedurës kontraktuale për shërbime, në mënyrë që të identifikoj dhe filloj grumbullimin e borxhit dhe procedura përmbartimore për taksën e mbeturinave. Drejtoria e Pronës: Veprimet e ndërmarra: Vizitat dhe njoftimi i shfrytëzuesve Janë realizuar vizita të rregullta mujore tek shfrytëzuesit e pronave komunale dhe është bërë dorëzimi i fletëpagesave për obligimet përkatëse. Koordinimi ndërmjet drejtorive Janë zhvilluar takime me Drejtorinë e Financave, Drejtorinë e Inspektoratit dhe Drejtorinë e Tatimit në Pronë, me qëllim të koordinimit të aktiviteteve dhe sigurimit të komunikimit të rregullt ndërmjet njësive përgjegjëse për shkëmbimin e të dhënave dhe informatave të nevojshme. Përgatitja e njoftimeve dhe vërejtjeve Drejtoria është në fazën e përfundimit të formatit të njoftimeve/vërejtjeve që do t'u dërgohen shfrytëzuesve në rastet e mosrespektimit të obligimit për pagesa të rregullta mujore. Formalizimi i procedurës së njoftimit Është duke u finalizuar forma standarde e njoftimit, me qëllim që procesi i informimit dhe paralajmërimit të shfrytëzuesve të pronave komunale të zhvillohet në mënyrë të unifikuar dhe të dokumentuar.	Zbatimi i rekomandimit do të filloj nga viti 2027 Drejtoria e Urbanizmit: Korrik – Dhjetor 2026 Drejtoria e Pronës: Korrik – Dhjetor 2026		
--	--	--	--	--	--	--	--

Total statusi i rekomandimit(i zbatuar, pjesërisht i zbatuar/në proces ose i pa zbatuar)	Gjithësej:14 Të zbatuara: 5 Pjesërisht/proces: 7 Të pazbatuara: 2
---	--