

## ORGANI SHQYRTUES I PROKURIMIT

Sipas Nenit 109 të Ligjit nr. 04/L-042 për Prokurimin Publik të Republikës së Kosovës, i ndryshuar dhe plotësuar me ligjin Nr. 04/L-237, ligjin Nr. 05/L-068 dhe ligjin Nr. 05/L-092

Një ankesë kundër: KUVENDI I KOMUNES SE PRISHTINES

Për Aktivitetin e Prokurimit Nr. i AP: 616-24-11988-2-1-1

Sa i përket tenderit për: Menaxhimi i mbeturinave

### ANKESË

#### 1. Identifikimi i ankuesit\*

Kompania Rajonale MbeturinavePastrimiSH.A  
(Shëno emrin e plotë të kompanisë suaj)

Bill Klinton

(Adresa)

Prishtinë

(Vendi)

048623625

(Numri Telefonit)

10000

(Kodi postar)

(Numri i Faks-it)

Petrir Reçica

(Emri i plotë i përfaqësuesit të kompanisë suaj)

vannesadervishaj@gmail.com

(Adresa elektronike)

09.07.2025

(Data e parashtrimit të ankesës)



(Nënshkrimi dhe emri)

\*Ankues do të thotë një palë e interesuar për parashtrim të ankesës.

#### 2. Identifikimi i avokatit

Parashtruesi i ankesës mund ta parashtroj ankesën vetëm ose përmes avokatit të tij. Nëse ankesa parashtrohet përmes avokatit, atëherë duhet bashkangjitur autorizimin e përfaqësimit me PROKURË.

Shëno të dhënat si në vijim:

\_\_\_\_\_  
(Emri i avokatit)

(Adresa e plotë)

(Numri i Telefonit)

(Numri i faks-it)

(Adresa elektronike)

(Data e parashtrimit të ankesës)

(Nënshkrimi dhe vula)

### 3. Të dhënat mbi aktivitetin e prokurimit

[Shëno një përshkrim të shkurtër lidhur me datën dhe vendin në të cilën është publikuar " Njoftimi për Kontratë" apo "Njoftimi për konkurs të projektimit" dhe, nëse aplikohet "Njoftimi për dhënie të Kontratës", "Njoftimi për Rezultatet e Konkursit të Projektimit" apo "Njoftimi për anulim të aktivitetit të prokurimit", nëse aplikohet, afatin e fundit për dorëzimin e tenderit, datën dhe orën e fillimit të procesit për Hapjen e Tenderëve, si dhe kriteri për dhënie të kontratës].

Komuna e Prishtines me date 18.11.2024 shpalle Njoftim per Kontrate lidhur me aktivitetin "Menaxhimi i mbeturinave". AK merr ankese ne OSHP per kete aktivite. Me date 04.07.2025 AK shpalle Njoftimin per Korrigjim per shtyerje te hapjes dhe dorezim te tendereve duke mos zbatuar afatet e percaktuara me LPP-në dhe aktet tjera. Më datë 04.07.2025 është dorëzuar Kërkesa për rishqyrtim në AK Më datë 07.07.2025 është nxjerrë Vendimi nga AK ku është refuzuar kërkesa për rishqyrtim si e pasafatshme

### 4. Procesi i Hapjes së tenderëve, nëse aplikohet

A keni marrë pjesë në procesin e Hapjes së tenderëve? Nëse po, specifikoni shkurtimisht ecurinë e procesit të Hapjes së Tenderëve.

Po

☐

Jo

☒

### 5. Njoftimi mbi Eliminimin e Tenderuesve, nëse aplikohet

A jeni njoftuar me shkrim lidhur me eliminimin tuaj nga pjesëmarrja e mëtutjeshme në aktivitetin e prokurimit ?

Po

☐

Jo

☒

### 6. Zgjidhja preliminare e mosmarrëveshjeve

A keni bërë kërkesë për rishqyrtim pranë AK lidhur me arsyet e eliminimit tuaj?

Po

☐

Jo

☒

## 7. Dispozitat e shkelura nga Autoriteti Kontraktues

*Specifikoni dispozitën ose dispozitat e LPP-së që supozohet të jenë shkelur nga Autoriteti Kontraktues që nga momenti i publikimit të Njoftimit për Kontratë/Konkurs të Projektimit, dhe nëse aplikohet gjerë në përmbylljen e këtij aktiviteti të prokurimit me publikimin e Njoftimit për Dhënien e Kontratës apo Njoftimit për Rezultatet e Konkursit të Projektimit apo Njoftimit për Anulim.*

**Neni 9, paragrafi 4 dhe neni 108/A paragrafi 3, nënparagrafi 3.1 të LPP-së**

*\*\* Sipas Nenit 118 të LPP, OSHP-ja do të kthej tarifën tuaj nëse ankesa aprovohet si e bazuar. OSHP-ja mund të kërkojë një gjobë shtesë deri në 5,000 Euro në rastet kur OSHP-ja konstaton që të gjitha apo cilado nga pretendimet e parashtruara në ankesë kanë qenë të rrejshme ose mashtruese.*

## 8. Deklaratë detale mbi faktet dhe argumentet

*Përshkruani rrethanat faktike që përbëjnë supozimin për shkeljen e dispozitave të LPP-së. Ofroni deklaratë të qartë dhe të detajuara për faktet dhe argumentet të cilat mbështesin secilën bazë të ankesës tuaj.*

Me procedurën e prokurimit në fjalë është vepruar në kundërshtim të plotë me neni 9.4 të Ligjit për Prokurimin Publik (LPP) ku citohet që: “Nëse autoriteti kontraktues është autoritet publik, ai duhet të marrë masa të arsyeshme për t’u siguruar se lëndët që i përmbushin këto nevoja nuk janë në dispozicion nga ndonjë autoritet tjetër publik.” Në rastin konkret, autoriteti kontraktues nuk ka ndërmarrë asnjë veprim për të shqyrtuar nëse nevojat për këtë shërbim përmbushen nga ndërmarrja publike në pronësinë e vet, përkundër që ligji e obligon qartësisht një veprim të tillë. Komuna e Prishtinës në këtë rast është duke vepruar në kundërshtim të plotë me neni 9, paragrafin 4 të LPP-së i cili përcakton që autoritetet kontraktuese të marrin masa të arsyeshme për të siguruar që lëndët e nevojshme të jenë në dispozicion nga autoriteti publik përkatës, e që rrjedhimisht në këtë rast AK nuk ka ndërmarrë asnjë veprim konkret lidhur me këtë çështje që të procedojë me autoritetin publik, madje KRM Pastrimi si ndërmarrje publike veç se është duke operuar dhe kryer shërbimin e njëjtë për të cilën është duke u zhvilluar procedura e prokurimit në fjalë. Mbi të gjitha AK ka blerë edhe asete (kamionë) dhe të cilat tanimë një pjesë e tyre është në shfrytëzim për shërbim dhe se shërbimi aktual është në cilësi të mirë. Pra neni i lartë cituar (9.4) rregullon rastet kur Autoriteti Kontraktues (Autoriteti Publik) ka nevojë për sigurimin e shërbimeve operator i të cilave po ashtu është një autoritet

publik, për me teper edhe interpretimi i KRPP-se thekson se një autoritet kontraktues publik nuk mund të procedoj ndonjë procedurë të prokurimit përderisa një shërbim ofrohet nga një autoritet tjetër kontraktues publik. Për më shumë më poshtë shih citatin e KRPP se: Citati: 36. Duke marr për bazë dilemat e shfaqura të Autoriteteve Kontraktuese dhe, kërkesat e shumta të tyre (drejtuar KRPP-ës) që të bëhet e qartë se si duhet të veprohet në rastet kur një Autoritet Kontraktues (Autoritet Publik) ka nevojë për sigurim të shërbimeve të cilat i posedon një Autoritet tjetër po ashtu publik? Konform nenit 87, paragrafit 2, nënparagrafit 2.8 të Ligjit Nr. 05/L-068 për ndryshimin dhe plotësimin e ligjit Nr. 04/L-042 për Prokurimin Publik, KRPP ofron interpretim ligjor si në vijim: Sa i përket çështjes së parashtruar më lartë, Ligji për Prokurim Publik gjegjësisht neni 9 paragrafi 4, kërkon nga Autoritetet Kontraktuese që të veprojnë si në vijim:

"Nëse autoriteti kontraktues është autoritet publik, autoriteti i tillë publik duhet të marrë masa të arsyeshme për t'u siguruar se lëndët që i përmbushin këto nevoja nuk janë në dispozicion nga ndonjë autoritet tjetër publik". Pra neni i lartëcituar rregullon rastet kur Autoriteti Kontraktues (Autoriteti Publik) ka nevojë për sigurimin e shërbimeve operator i të cilave po ashtu është një autoritet publik, LPP, nuk e sqaron me tej se si autoritet publike do të rregullojnë plotësimin e nevojave të tyre (në mes vetë) meqë kjo është qeshje e autoriteteve publike dhe/ose rregullave tjera. Mirëpo është mëse e qartë se këto raste kanë të bëjë me përjashtimet nga zbatimi i legjislacionit që rregullon prokurimin publik kur një formë e partneritetit publiko privat realizohet (një AK mund të kërkojë ofrimin e një shërbimi në shërbimet e tij ose shërbimeve të një autoriteti tjetër kontraktues pa inicuar ndonjë procedurë tenderimi, të ashtuquajtura përjashtim" në shtëpi). Si përfundim pas analizimit të cekur më lartë (neni 9.4 të LPP-së) dhe të kërkesave tuaja, meqë nuk ka asnjë dispozitë tjetër të LPP-ës e cila i obligon Autoritetet Publike që të marrin masa për të mos lejuar "shtrembërimin e konkurrencës" (sikur ato nga direktiva e BE-es, neni 12.1) KRPP nuk ka se si të mos e trajtojë këtë çështje ashtu sikur është vendosur në nenin 9.4 të LPP-së KRPP, nuk do të publikoj asnjë lloj Njoftimi (Njoftimi për kontrate, Njoftimin për dhënie apo për nënshkrimin e kontratës) dhe do të deklaroj aktivitetet, vendimet dhe/ose kontratat jo ligjore në rast se nuk janë respektuar dispozitat e cekura më lartë apo cila do dispozite tjetër e legjislacionit për prokurim publik.

AK ka vepruar edhe në kundërshtim me nenin 108/A të LPP-së kur ka refuzuar Kërkesën për rishqyrtim, kjo për faktin se në nenin në fjalë në paragrafin 3, nënparagrafin 3.1 të këtij neni përcaktohet qartë që: *"Kërkesa për shqyrtim duhet të dorëzohet tek autoriteti përkatës kontraktues, me postë ose me çdo mjet tjetër të komunikimit të lejuar me këtë ligj, brenda afateve të mëposhtme:... në qoftë se shkelja e supozuar ka të bëjë me njoftimin e kontratës ose me dokumentet e tenderit brenda pesë (5) ditëve para afatit të fundit për dorëzim të ofertave"*. Bazuar në përmbajtje të këtij përcaktimi ligjor del se kërkesa për rishqyrtim është bërë brenda afatit të përcaktuar sepse kërkesa është dorëzuar më datë 04.07.2025 derisa afati i hapjes është më datë 09.07.2025, e që rrjedhimisht me këtë është plotësisht e qartë që kërkesa është bërë brenda afatit 5 ditë para afatit të fundit për dorëzimin e ofertave. AK vetë në Vendimin ku ka refuzuar kërkesën për rishqyrtim është thirrë mbi bazën e nenit 108/A (pjesa hyrëse e vendimit) derisa ka vepruar në kundërshtim të vetë kësaj baze ligjore, madje përtej kësaj AK kur i është referuar paragrafit 10, nënparagrafit 10.2 të nenit 108 /A të LPP-së nuk e ka pas të qartë lidhur me atë çka ka vendosur në dispozitiv, sepse në nënparagrafin në fjalë përcaktohet që: *"Autoriteti kontraktues mund, me anë të një vendimi:...të miratojë një kërkesë për rishikim si të bazuar dhe të anulojë pjesërisht ose tërësisht vendimin e miratuar"*. Pra si bazë për nxjerrjen e vendimit e ka dispozitën ligjore ku kërkesën për rishqyrtim e merr si të pazuar apo anulim të pjesërishtëm, derisa në dispozitivin I të Vendimit e hedhë poshtë si të jashtë

afatshme. Madje llogaritjet apo kalkulimet e afateve sipas LPP janë të përcaktuara në nenin 5 ku citohet që: *"Afatet kohore të këtij ligji duhet të fillojnë në një ditë pune dhe të përfundojnë në një ditë pune. Afati kohor i shkon deri në 16:00 në ditën e skadimit. Autoriteti kontraktues mund të vendosë që të caktojë një kohë tjetër me kusht që ai është jo më herët se në ora 12:00 të ditës së skadimit... Të shtunave, të dielave dhe festave zyrtare do të llogariten gjatë kalkulimit të afateve kohore. Megjithatë, kur dita e fundit e afatit bie në një të shtunë, një të diel ose në një festë zyrtare afati kohor do të zgjatet për të përfshirë ditën e parë të punës pas kësaj".* Bazuar edhe në këtë kalkulim sa i përket ndërlidhjes me nenin 108/A është e pakontestuar që kërkesa është brenda afatit ligjor të përcaktuar me LPP, bazuar edhe në faktin e asaj që AK i ka dhënë rëndësi më të madhe Rregullores se sa Ligjit, pa e marrë parasysh faktin bazë që Ligji çdo herë mbizotëron aktet nënligjore ku edhe vetë sipas LPP në nenin 134 citohet që: *"Ky ligj dhe rregullat e prokurimit publik që do të nxirren sipas këtij ligji do t'i zëvendësojnë të gjitha legjislacionet paraprake dhe rregullat mbi prokurimin publik në Kosovë. Legjislacioni i mëparshëm në fjalë dhe rregullat do të dalin nga fuqia në datën e hyrjes në fuqi të këtij ligji... Ky ligj aplikohet për aktivitetet e prokurimit të publikuara pas hyrjes së ligjit në fuqi".*

Në zbatim të nenit 9.4 do të ruhej interesi dhe buxheti publik siç përcaktohet edhe me vetë qëllimin e LPP-së respektivisht nenin 1.

Duke u mbështetur në të gjitha sa më sipër, si dhe në faktet e pakundërshtueshme që dëshmojnë shkelje të rëndë të legjislacionit në fuqi, Propozimi/ kërkesa është:

Të anulohet komplet aktivitetit i prokurimit në fjalë me nr. 616-24-11988-2-1-1 dhe të vazhdohet kontraktimi sipas përcaktimit të LPP-së me autoritetin publik në këtë rast. Poashtu edhe bazuar në interpretimin e KRPP se lidhur me nenin 9.4 të LPP-së, si dhe vendimet e Panelit Shqyrtues të OSHP-së për pretendimin e njëjtë ankimor të shqyrtuar në të kaluarën (Vendimi nr. 48/20 i datës 11.03.2020 kundër Njoftimit për Kontratë nga Universiteti i Prishtinës "Hasan Prishtina" Prishtinë lidhur me të njëjtin aktivitet të prokurimit, vendimi nr. 409/19 dates 04.09.2019 kundër Njoftimit për Kontratë nga Kuvendi i Kosovës, vendimi nr. 338/19 i datës 16.08.2019 kundër Njoftimit për Kontratë nga Universiteti "Kadri Zeka" Gjilan, vendimi nr.373/20, etj.) si praktika direkte për të njëjtën natyrë, Komuna e Prishtinës nuk lejohet që të përdor procedurë të prokurimit në këtë rast, pasi që shërbimet në fjalë ofrohen nga një institucion publik që përdor fonde publike e në këtë rast është KRM "Pastrimi" SHA, gjithnjë sipas interpretimit të nenit 9.4 të LPP nga ana e KRPP-së.

#### PROVË E BASHKËNGJITUR:

- KËRKESA PËR RISHQYRTIM E DATËS 04.07.2025
- VENDIMI I AK PËR REFUZIMIN E KËRKESËS PËR RISHQYRTIM E DATËS 07.07.2025
- RAPORTI I AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TË KOMUNËS SË PRISHTINËS (2024) NGA ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT (në të cilën përcaktohet shkelja e nenit të nenit 9.4)
- RAPORTI I AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TË KOMUNËS SË PRISHTINËS (2024) FERIZAJIT (2023) NGA ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT (në të cilën përcaktohet shkelja e nenit të nenit 9.4)

## 9. Dëmet materiale

*Përshkruaj mënyrën se si shkelja e supozuar i ka shkaktuar ose kërcënohet t'i shkaktojë dëme materiale parashtruesit të ankesës, ne rast se përfshini pretendime për kompensim.*

**Dëme të pa rikuperueshme të cilat e dëmtojnë direkt buxhetin publik dhe interesin publik për vlerë prej 16. 5 milionë euro derisa për të njëjtin shërbim veç se është due operuar autoriteti publik.**

## 10. Lista e dokumenteve (dëshmime) të bashkangjitura

*Nëse aplikohet, bashkëngjitni Ankesës dokumentet e renditura më poshtë:*

- a) një kopje të publikimit të "Njoftimit për Kontratë" apo "Njoftimit për Konkurs të Projektimit.*
- b) një kopje të publikimit për "Njoftimin e Dhënies së Kontratës" apo "Njoftimin për Rezultatet e Konkursit të Projektimit" apo "Njoftimit për Anulim".*
- c) një kopje të letrës së eliminimit të tenderuesit/kandidatit/ letrës se tenderuesit të pasuksesshëm/ letrës për mos para-kualifikim.*
- d) një kopje të procesverbalit të hapjes publike të tenderëve, nëse aplikohet,*
- e) bashkëngjit një kopje te vendimit te miratuar nga AK gjate kontekstit paraprak te zgjidhjes se mosmarrëveshjeve ne përputhje me nenin 108A te LPP-se,*
- f) Dëshminë e pagesës se tarifës se ankimit ne përputhje me nenin 118 te LPP-se, dhe*
- g) të gjitha korrespondencat e juaja me autoritetin kontraktues duke përfshirë e-mailat si dhe çdo informatë të shkruar që ka të bëjë me këtë aktivitet prokurimi, si dhe me secilin pretendim të paraqitur në ankesë.*

*\*\*\*Sipas Nenit 111.2 të LPP, Parashtruesi i ankesës, origjinalin e ankesës do t'ia dorëzojë OSHP-së dhe njëkohësisht një kopje do t'ia dërgojë në mënyrën më të shpejtë të mundshme Autoritetit Kontraktues.*



**SEKTORI I PROKURIMIT - KABINETI I KRYETARIT**

Bazuar në nenin 108/A paragrafi 10 nënparagrafi 10.2 të Ligjit nr. 04/L-042 për Prokurimin Publik lidhur me nenin 60 të Ligjit nr. 05/L-068 për ndryshimin dhe plotësimin e Ligjit nr. 04/L-042 për Prokurimin Publik të Republikës së Kosovës, i ndryshuar dhe plotësuar me ligjin nr. 04/L-237 dhe me ligjin nr. 05/L-092, si dhe duke u bazuar në nenin 61.3. lidhur me nenin 62 paragrafi 62.1 nënparagrafi a) si dhe nenin 63 paragrafi 63.1 nënparagrafi 63.1.1 të Rregullores (A01) nr. 001/2022 për Prokurimin Publik, duke vendosur sipas kërkesës për rishqyrtim të operatorit ekonomik "Kompania Rajonale e Mbeturinave Pastrimi Sh.A." të datës 04.07.2025 kundër njoftimit për kontratë dhe dosjes së tenderit lidhur me aktivitetin e prokurimit me titull "Menaxhimi i mbeturinave" me nr. të prokurimit 616-24-11988-2-1-1, Komuna e Prishtinës (Autoriteti Kontraktues) përmes zyrtarit përgjegjës të prokurimit nxjerr këtë:

**V E N D I M**

- I. **Hedhet si e pasafatshme** kërkesa për rishqyrtim e operatorit ekonomik "Kompania Rajonale e Mbeturinave Pastrimi Sh.A." të datës 04.07.2025 kundër njoftimit për kontratë dhe dosjes së tenderit lidhur me aktivitetin e prokurimit me titull "Menaxhimi i mbeturinave" me nr. të prokurimit 616-24-11988-2-1-1.
- II. **NJOFTOHEN** palët e interesuara lidhur me këtë vendim përmes publikimit në platformën elektronike E-Prokurimi në adresën <https://e-prokurimi.rks-gov.net>.
- III. Vendimi hyn në fuqi në ditën e nënshkrimit.

**Arsyetim**

Operatori ekonomik "Kompania Rajonale e Mbeturinave Pastrimi Sh.A." (tutje "parashtruesi") me datë 04.07.2025 ka paraqitur kërkesë për rishqyrtim kundër kundër njoftimit për kontratë dhe dosjes së tenderit lidhur me aktivitetin e prokurimit me titull "Menaxhimi i mbeturinave" me nr. të prokurimit 616-24-11988-2-1-1.

Gjatë shqyrtimit paraprak të kërkesës për rishqyrtim të parashtruesit është gjetur se kërkesa për rishqyrtim është parashtruar pas afatit. Përmes nenit 60 par. 1 nënpar. a) është përcaktuar se "Kurdo që kërkesa për rishqyrtim ka të bëjë me njoftimin e kontratës ose me dokumentet e tenderit se paku pesë (5) ditë para afatit të fundit për dorëzim të ofertave. Në kalkulim të afateve kohore dita e dorëzimit të ofertave është dita (0)". Në rastin konkret sipas njoftimit për kontratë dhe dosjes së tenderit, hapja e ofertave është paracaktuar me datë 09.07.2025 në ora 14:00. Kjo nënkupton që data 14.04.2025 është dita zero (0) ndërsa data e fundit kur kanë mundur të parashtrohen kërkesa për rishqyrtim kundër njoftimit për kontratë dhe dosjes së tenderit ka qenë data 03.07.2025 deri në ora 16:00.

Nga sa u tha më sipër është gjetur se kërkesa për rishqyrtim e datës 04.07.2025 është paraqitur pas afatit të përcaktuar me nenin 60 paragrafin 60.1 paragrafin a) të RRPP dhe si e tillë ajo duhet të refuzohet si palejuar përkatësisht si e pasafatshme në kuptim të nenit 62.1. paragrafit a) lidhur me nenin 63 paragrafit 63.1 nënparagrafit 63.1.1 pikës b) të RRPP.

Për pikën I dhe II të këtij vendimi është vendosur duke u bazuar në nenin 63 paragrafin 63.1 nënparagrafin 63.1.1 pikën b) lidhur me nenin 62 paragrafin 62.1 nënparagrafin b) si dhe nenin 60 paragrafin 60.1. nënparagrafin a) të RRPP. Për pikën III dhe IV të këtij vendimi është vendosur duke u bazuar në nenin 63 paragrafin 63.2. të RRPP.

Bazuar në të thënat më sipër është vendosur si në dispozitiv të këtij aktvendimi.

Prishtinë, 07.07.2025

Visar SHEHU  
Udhëheqës i Sektorit të Prokurimit  
Komuna e Prishtinës



**Këshillë juridike:**

Pala e pakënaqur me këtë vendim mund të paraqes ankesë pranë Organit Shqyrtues të Prokurimit brenda afatit prej dhjetë (10) ditëve pas pranimit të këtij vendimi.



## KËRKESË PËR RISHQYRTIM

*Sipas Nenit 108A të Ligjit nr. 04/L-042 për Prokurimin Publik të Republikës së Kosovës, i ndryshuar dhe plotësuar me ligjin Nr. 04/L-237, ligjin Nr. 05/L-068 dhe ligjin Nr. 05/L-092*

Për: KUVENDI I KOMUNES SE PRISHTINES

Për Aktivitetin e Prokurimit:

Nr i Prokurimit	616-24-11988-2-1-1
Nr i brendshëm	

Sa i përket tenderit për

### 1. Identifikimi i OPERATORIT EKONOMIK

Shëno emrin e plotë të kompanisë suaj	<b>Kompania Rajonale E Mbeturinave Pastrimi SH.A.</b>
NUI	<b>600383989</b>
Adresa	<b>Bill Clinton</b>
Vendi	<b>Prishtinë</b>
Kodi postar	<b>10000</b>
Numri Telefonit	<b>048623625</b>
Emri i plotë i përfaqësuesit të kompanisë suaj	<b>Petrit Reçica</b>
Adresa elektronike	<b>vannesadervishaj@gmail.com</b>
Data e parashtrimit të kërkesës	<b>26.03.2025</b>

### 2. Identifikimi i avokatit

*Parashtruesi i kërkesës mund ta parashtroj kërkesën vetëm ose përmes avokatit të tij. Nëse kërkesa parashtrohet përmes avokatit, atëherë duhet bashkangjitur autorizimin e përfaqësimit me PROKURË.*

*Shëno të dhënat si në vijim:*

Emri i avokatit  
Adresa e plotë  
Numri i Telefonit  
Numri i faks-i  
Adresa elektronike t

### 3. Të dhënat mbi aktivitetin e prokurimit

*[Shëno një përshkrim të shkurtër lidhur me datën dhe vendin në të cilën është publikuar " Njoftimi për Kontratë" apo "Njoftimi për konkurs të projektimit" dhe, nëse aplikohet "Njoftimi për dhënie të Kontratës", "Njoftimi për Rezultatet e Konkursit të Projektimit" apo "Njoftimi për anulim të aktivitetit të prokurimit", nëse aplikohet, afatin e fundit për dorëzimin e tenderit, datën dhe orën e fillimit të procesit për Hapjen e Tenderëve, si dhe kriteri për dhënie të kontratës].*

Komuna e Prishtinës me date 18.11.2024 shpalle Njoftim për Kontrate lidhur me aktivitetin "Menaxhimi i mbeturinave".

Me date 17.03.2025, shpalle njoftimin për korrigjim.

### 4. Procesi i Hapjes së tenderëve, nëse aplikohet

*A keni marrë pjesë në procesin e Hapjes së tenderëve? Nëse po, specifikoni shkurtimisht ecurinë e procesit të Hapjes së Tenderëve.*

Po ☐

Jo ☐

### 5. Njoftimi mbi Eliminimin e Tenderuesve, nëse aplikohet

*A jeni njoftuar me shkrim lidhur me eliminimin tuaj nga pjesëmarrja e mëtutjeshme në aktivitetin e prokurimit ?*

Po ☐

Jo ☐

### 6. Dispozitat e shkelura nga Autoriteti Kontraktues

*Specifikoni dispozitën ose dispozitat e LPP-së që supozohet të jenë shkelur nga Autoriteti Kontraktues që nga momenti i publikimit të Njoftimit për Kontratë/Konkurs të Projektimit, dhe nëse aplikohet gjerë në përmbylljen e këtij aktiviteti të prokurimit me publikimin e Njoftimit për Dhënie të Kontratës apo Njoftimit për Rezultatet e Konkursit të Projektimit apo Njoftimit për Anulim.*

**Rregullorja Nr. 01-030/01-227581/23 e datës 01.12.2023**

**Nenet 6, 7 dhe 9 të LPP-së, ndërlidhur me nenin 1 të LLP-së**

### 7. Deklaratë detale mbi faktet dhe argumentet

*Përshkruani rrethanat faktike që përbëjnë supozimin për shkeljen e dispozitave të LPP-së. Ofroni deklaratë të qartë dhe të detajuar për faktet dhe argumentet të cilat mbështesin secilën bazë të kërkesës suaj për rishqyrtim.*

## **8. Dëmet materiale**

*Përshkruaj mënyrën se si shkelja e supozuar ka shkaktuar ose kërcënohet t'iu shkaktojë dëme materiale, ne rast se përfshini pretendime për kompensim.*

**Dëme të pa rikuperueshme të cilat e qojnë ndërmarrjen në falimentim.**

**Dëm financiar 15 milion euro.**

## **9. Lista e dokumenteve (dëshmime) të bashkangjitura**

*Nëse aplikohet, bashkëngjitni kërkesës dokumentet e renditura më poshtë:*

- a) një kopje të publikimit të "Njoftimit për Kontratë" apo "Njoftimit për Konkurs të Projektimit.*
- b) një kopje të publikimit për "Njoftimin e Dhënies së Kontratës" apo "Njoftimin për Rezultatet e Konkursit të Projektimit" apo "Njoftimit për Anulim".*
- c) një kopje të letrës së eliminimit të tenderuesit/kandidatit/ letrës se tenderuesit të pasuksesshëm/ letrës për mos para-kualifikim.*
- d) një kopje të procesverbalit të hapjes publike të tenderëve, nëse aplikohet.*

Gjetja A3



Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



**ZKA**

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT  
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE  
NATIONAL AUDIT OFFICE

## RAPORTI I AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TË KOMUNËS SË PRISHTINËS PËR VITIN 2024

Raporti i nënshkruar nga  
Vlora Spanca,  
Auditore e Përgjithshme

Prishtinë, qershor 2025

## 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 Prishtinës për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024, 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 kualifikuar për pasqyrat financiare vjetore

Ne i kemi audituar pasqyrat financiare vjetore të Komunës së Prishtinës (Komuna e Prishtinës), të cilat përmbajnë pasqyrën e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme, raportin e ekzekutimit të buxhetit si dhe shënime 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 2024.

Sipas opinionit tonë, përveç ndikimit të çështjes/ve të përshkruara në paragrafin për Bazën për Opinion të Kualifikuar, Pasqyrat Financiare Vjetore të Komunës së Prishtinës, 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, Ligjin nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (me plotësime dhe ndryshime) dhe Rregulloren MF, Nr. 01/2017 për raportim vjetor financiar nga organizatat buxhetore.

## Baza për Opinion të Kualifikuar

- A1 Llogaritë e arkëtueshme në PVF ishin mbivlerësuar për 30,008€.
- B1 Vlera e detyrimeve kontingjente në PVF ishte mbivlerësuar në vlerë prej 3,886,576€.
- B2 Komuna gjatë ekzekutimit të buxhetit, kishte realizuar pagesa në vlerë 3,907,548€ nga kategori ekonomike joadekuate.
- B3 Pasuritë kapitale ishin mbivlerësuar për 3,220,349€ si rrjedhojë e klasifikimit të pasurive në klasa jo përkatëse në regjistrin kontabël.

*Më gjerësisht shih nënkapitullin 2.1 Çështjet që ndikojnë në opinion të auditimit*

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 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 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 konkluzionit tonë, për shkak të rëndësisë së çështjes/ve të përshkruara në seksionin Baza për Konkluzion të pajtueshmërisë, transaksionet e kryera në procesin e ekzekutimit të buxhetit të Komunës së Prishtinës nuk kanë qenë 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

- A2 Janë vërejtur parregullsia në menaxhimin e subvencioneve për kopshtin publiko privat.
- A3 Komuna në tri (3) raste nuk kishte lidhur kontratën në bazë të procedurave adekuate të prokurimit.
- A4 Në një (1) rast, Komuna kishte hyrë në obligime kontraktuale pa mbulesë të mjaftueshme buxhetore në shumën prej 1,398,964€.
- A5 Në dy (2) raste, lejet e ndërtimit janë lëshuar pas fillimit të procedurave të prokurimit dhe pas nënshkrimit të kontratave.
- A6 Vlera prej 5,200,000€ është paguar në formë të paradhënies në kundërshtim me Ligjin e prokurimit publik dhe Ligjin e buxhetit.
- A7 Komuna kishte lidhur kontratë të re në vlerë prej 1,200,000€ për shërbime të projektimit pavarësisht ekzistencës së kontratës aktuale për shërbime të ngjajshme.
- A8 Në tri (3) raste kemi hasur në dobësi gjatë menaxhimit të kontratave "Në shtëpi".
- B4 Në 31 raste të pagesave në vlerë 4,382,079€ nuk ishin respektuar hapat e përcaktuara për procedim të pagesave, pasi që urdhërblerjet ishin procesuar pas pranimit të faturës dhe në 27 pagesa në vlerë 3,172,852€ zotimet ishin hartuar dhe nënshkruar pas pranimit të faturës.
- B5 Në tri (3) procedura të prokurimit, operatorët ekonomik të përzgjedhur si fitues, ishin të papërgjegjshëm.
- B6 Në 17 pagesa të investimeve kapitale, me vlerë totale 3,400,807€ janë bërë ndryshimet në shumat e ndara buxhetore të projekteve kapitale pa aprovim të Kuvendit Komunal.
- B7 Në nëntë (9) kontrata kishte vonesa në realizimin e punimeve.
- B8 Në dhjetë (10) kontrata për punë, ka pasur rritje të sasive në pozicione, pa marrë aprovimet e duhura.
- B9 Në tri (3) kontrata publike kornizë me çmime për njësi, vlera e shpenzuar e një kategorie të caktuar, ka tejkaluar vlerën e lejuar për shpenzim sipas peshimit.
- B10 Në 12 pagesa me vlerë të përgjithshme prej 1,143,191€ kemi vërejtur se faturat ishin vonuar për pagesë, përtej afatit ligjor prej 30 ditësh.
- B11 Komuna ka ndarë subvencion për një (1) OJQ në fushën e sportit në vlerë prej 50,000€, pa shpallur thirrje publike dhe pa lidhur marrëveshje me përfituesin.

*Më gjerësisht shih nënkapitullin 2.2 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 e raportit 'Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare'. Në përputhje me ONISA-P10, 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 konkluzion.

## Çështje tjetër

- 1 Procedurat e prokurimit si: "Ndërtimi i ishullit urban Arbëri - Pallati i Rinisë" me vlerë të kontraktuar prej 6,589,459€ dhe "Ndërtimi i thertores publike" prej 2,877,777€ nuk i kemi testuar, të cilat sipas dëshmive të siguruara nga Komuna janë në procedurë hetimore nga organet e drejtësisë.



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

Kryetar 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, Kryetar i Komunës është përgjegjës edhe për vendosjen e kontroleve 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 përbushjen 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.

Kryetar i Komunës është përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Komunës së Prishtinës.

## **Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë**

Menaxhmenti i Komunës së Prishtinës është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare të Komunës së Prishtinës 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 Prishtinës 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 opinion. 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 opinioni mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të Komunës së Prishtinës.
- 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 identifikuar fusha në të cilat nevojiten përmirësime në menaxhimin financiar dhe kontrollin, të cilat janë paraqitur më poshtë për shqyrtimin tuaj në formë të gjetjeve dhe rekomandimeve.

Çështjet më me fokus dhe që kanë ndikuar në opinionin financiar të auditimit janë ato që kanë të bëjnë me klasifikimin jo të duhur të shpenzimeve, paraqitjen jo të drejtë dhe jo të saktë të detyrimeve kontingjente, pasurive jofinanciare, dhe llogarive të arkëtueshme.

Kontrollet mbi të hyrat kanë nevojë të forcohen tek gjenerimi i informacioneve të sakta lidhur me vonesat në shqyrtimin e lejeve ndërtimore dhe mangësitë të shfrytëzimit të pronës publike.

Fusha për përmirësim të mëtejshëm janë identifikuar tek menaxhimi jo i mirëfilltë kontratave publike dhe i subvencioneve, pagesa për punë dhe shërbime pa procedura të prokurimit dhe raporte të pranimit, ndryshimet në shuma buxhetore pa aprovimet e duhura, mangësi në procesin e vlerësimit të ofertave gjatë procedurave të prokurimit dhe aplikimi i drejtë i tyre.

Nga mostrat e testuara, kemi vërejtur se gjatë vitit 2024 janë realizuar shpenzime në vlerë prej 3,511,845€ për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore. Nga kjo shumë, 2,437,372€ janë paguar për borxhin kryesor, ndërsa 1,074,473€ janë shpenzuar për kamata dhe shpenzime përmbartimore.

Ndërsa, tek fusha e pasurisë, masa të mëtejme duhet të ndërmerren për funksionalizimin e e-pasurisë dhe kryerjen e procesit të inventarizimit sipas kërkesave të rregullores për pasuritë.

Gjetjet dhe rekomandimet 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.

Ky raport ka rezultuar me 27 rekomandime, prej tyre 12 janë rekomandime të reja, 14 rekomandime të përsëritura dhe një (1) rekomandim pjesërisht i përsëritur. Ne do t'i përcjellim (shqyrtojmë) këto rekomandime gjatë auditimit të vitit të ardhshëm.

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

### 2.1 Çështjet që ndikojnë në opinionin e auditimit

#### Çështja A1 - Prezantim jo i drejtë llogarive të arkëtueshme në PVF

**Gjetja** Sipas nenit 16 të Rregullores MF-nr.01/2017 për raportim vjetor financiar për organizata buxhetore, është përcaktuar që OB-të që mbledhin të hyra, janë të detyruara të mbajnë regjistra të plotë për shumatat e paarkëtuara.

Gjatë testimit të llogarive të arkëtueshme, kemi vërejtur prezantim të pasaktë të të dhënave në PVF:

- Në një (1) rast tek taksa për mbledhjen e mbeturinave, pagesa në vlerë prej 8,052€ ishte përfshirë gabimisht si zbritje në listën e

llogarive të arkëtueshme. Në të njëjtën kohë, kjo shumë ishte regjistruar edhe në analitikën e klientit, duke rezultuar në nënvlerësim të vlerës së përgjithshme të të arkëtueshmeve për të njëjtën shumë; dhe

- Në anën tjetër, nga taksat për infrastrukturë, llogaritë e arkëtueshme ishin mbivlerësuar në vlerë prej 38,061€.

Këto pasaktësi kanë ndodhur si rezultat i mungesës së kontrolleve të brendshme efektive dhe mospërputhjes ndërmjet evidencave të brendshme dhe të dhënave të raportuara në pasqyrat financiare.

**Ndikimi** Prezantimi jo i saktë i llogarive të arkëtueshme ndikon në besueshmërinë e informatave financiare, duke çuar në nënvlerësim ose mbivlerësim të tyre në PVF.

**Rekomandimi A1** 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 PVF.

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

#### Çështja B1 - Mbivlerësimi dhe mos raportimi i detyrimeve kontingjente në pasqyrat vjetore financiare (PVF)

**Gjetja** Sipas nenit 18 të Rregullores nr.01/2017 për Raportim Vjetor Financiar, organizatat buxhetore në harmoni me LMFPF-në, raportojnë të gjitha detyrimet kontingjente.

Gjatë auditimit të detyrimeve kontingjente, kemi vërejtur se vlera e raportuar në PVF ishte mbivlerësuar në vlerë prej 3,886,576€, konkretisht ishte mbivlerësuar në vlerë prej 4,185,823€, ndërsa në anën tjetër ishte nënvlerësuar në shumën prej 299,247€, për shkak të rasteve si në vijim:

- Në dy (2) raste, në vlerë prej 3,548,368€, paditë ishin tërhequr nga paditësit, dhe përmes aktvendimeve të Gjykatës Themelore, është konstatuar se nuk ka mundësi ankese. Megjithatë, ato ishin ende të prezantuara në PVF si padi aktive;
- Një (1) rast, në vlerë prej 268,625€, i cili ishte shlyer përmes përbarimit gjatë vitit 2024, ishte sërish i raportuar si detyrim kontingjent në PVF;
- Një (1) rast, në vlerë prej 333,333€, ishte prezantuar si detyrim kontingjent, ndonëse Tribunali i Përhershëm i Arbitrazhit kishte shpallur mungesë juridiksioni për ta shqyrtuar rastin dhe pala ishte udhëzuar ta ndjekë çështjen në gjykatë. Paditësi nuk kishte ndërmarrë ndonjë veprim pasues gjyqësor;
- Një (1) padi, në vlerë prej 35,497€, ishte prezantuar dy herë në PVF, duke rezultuar në dyfishim të shumës për të njëjtin rast;
- Dy (2) padi në vlerë totale prej 4,065,587€, të cilat ishin përfshirë në PVF, por me vlerë të nënvlerësuar për 299,247€, në krahasim me dokumentacionin ligjor të disponueshëm; dhe
- Gjithsej 327 padi aktive, që lidhen me kontratën kolektive dhe për të cilat ende nuk ishte përcaktuar një shumë e saktë e pretenduar, nuk ishin përfshirë fare në PVF si detyrime kontingjente, edhe pse ekziston një mundësi reale që ato të rezultojnë në dëmshpërblime për institucionin. Zyra ligjore kishte dërguar listën e këtyre rasteve, mirëpo zyra e financave nuk i kishte përfshirë ato në raportim, duke

vepruar me mendimin se paditë pa vlerë të saktësuar nuk duhen përfshirë në pasqyrat financiare. Kjo përfaqëson një mangësi në interpretimin e kërkesave të raportimit sipas rregullores në fuqi dhe praktikave të mira kontabël.

Kjo situatë ka ndodhur për shkak të mungesës së një sistemi të mirëfilltë për menaxhimin e lëndëve, të cilat aktualisht mbahen në formë fizike, gjë që ka ndikuar në kontroll të dobët të brendshëm për përditësimin dhe menaxhimin e tyre. Mos përfshirja e lëndëve aktive pa vlerë të precizuar në PVF ka ndodhur për shkak të mos koordinimit të duhur dhe qartësisht të ndërmjet zyrës ligjore dhe zyrës së financave.

**Ndikimi** Prezantimi i detyrimeve kontingjente në vlera jo të sakta ndikon që palët e interesit apo shfrytëzuesit e PVF të mos informohen drejtë dhe saktë lidhur me shpalosjen e këtyre detyrimeve, njëherësh ndikon në planifikim jo të mirë të buxhetit për vitin vijues.

**Rekomandimi B1** Kryetari duhet të ndërmarrë masa për të zhvilluar një sistem të brendshëm të kontrollit për menaxhimin e detyrimeve kontingjente, përfshirë krijimin e një sistemi të mirëfilltë për lëndët gjyqësore dhe paditë në proces. Po ashtu, rekomandohet që zyra e financave dhe ajo ligjore të bashkëpunojnë ngushtë, me qëllim që çdo detyrim potencial të identifikohet, të vlerësohet në mënyrë të rregullt dhe të përfshihet në pasqyrat financiare me dokumentacion mbështetës adekuat.

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

#### **Çështja B2 - Keqklasifikimi i shpenzimeve në kategoritë ekonomike**

**Gjetja** Sipas nenit 18 pikës 3 të Rregullës Financiare Nr. 01/2013 Shpenzimi i parave publike, shpenzimet duhet të kenë kodet adekuate, të përcaktuara me planin kontabël. Po ashtu me planin kontabël të Thesarit janë përcaktuar kodet dhe kategoritë përkatëse të shpenzimeve që OB-të duhet të aplikojnë.

Në bazë të pagesave të testuara, kemi vërejtur se janë bërë pagesa nga kodet joadekuate, në vlerë 3,907,548€ si në vijim:

- Nga kategoria e investimeve kapitale, janë bërë pagesa që i takojnë mallrave dhe shërbimeve në gjashtë (6) raste në vlerë prej 1,019,281€, ndërsaq tre (3) pagesa në vlerë prej 760,760€ që i takojnë subvencioneve dhe transfereve;
- Nga kategoria e mallrave dhe shërbimeve, janë bërë pagesa që i takojnë pagave dhe mëditjeve në dy raste me vlerë 5,400€; pagesa që i takojnë subvencioneve dhe transfereve në pesë (5) raste në vlerë 81,006€, si dhe investimeve kapitale një rast në vlerë 150,017€; si dhe
- Nga kategoria e subvencioneve dhe transfereve, janë bërë pagesa që i takojnë mallrave dhe shërbimeve, në dhjetë (10) raste në vlerë 382,921€.

Me rastin e ekzekutimit të pagesave nga thesari për obligimet e kontratës kolektive, nga 12 mostrat e testuara në vlerë prej 3,511,846€ në shtatë (7) raste kemi vërejtur keqklasifikime të shpenzimeve nëpër kategori ekonomike në vlerë 1,508,162€. Nga kjo vlerë, nga mostrat e testuara thesari kishte paguar sipas vendimit përmbarimor të gjykatës për paga

jubilare dhe shujta për arsimtarë nga kategoria e mallrave dhe shërbimeve 224,709€ dhe nga kategoria e investimeve kapitale 1,283,453€.

Klasifikimi joadekuat i shpenzimeve ishte rezultat i mosfunksionimit të mirë të kontrolleve të brendshme në planifikimin e buxhetit dhe realizimin e pagesave nga kategoritë adekuate. Ndërsa, keqklasifikimet me rastin e vendimeve gjyqësore kanë ndodhur për shkak të mungesës së ndarjeve buxhetore në kategorinë ekonomike adekuate për t'i realizuar pagesat e vendimeve gjyqësore përmbartimore si dhe buxhetimit dhe planifikimit jo të mirë buxhetor.

- Ndikimi** Pagesat e kryera nga kategoritë joadekuate të shpenzimeve ndikojnë në raportimin financiar jo të drejtë, si dhe në mbivlerësimin/nënvlerësimin e kategorive të shpenzimeve.
- Rekomandimi B2** Kryetari duhet të sigurojë se shpenzimet planifikohen dhe realizohen sipas kategorive ekonomike adekuate, në përputhje me planin kontabël, për të mundësuar raportimin e drejtë të tyre në PVF.

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

#### Çështja B3 - Mbivlerësim i regjistrit të pasurisë dhe pasaktësi në regjistrimin e informatave në regjistrat kontabël të pasurisë

**Gjetja** Neni 11 paragrafi 1 dhe 3 i Rregullores MF nr. 02/2013 Për Menaxhimin e Pasurisë jo Financiare në Organizatat Buxhetore përcakton se "Pasuritë jo financiare kapitale që gjenden në fazën e investimeve në vijim apo në fazën e ndërtimit duhet të regjistrohen në regjistrin kontabël në kategorinë e investimeve në vijim", "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 zhvlerësimi".

Ndërsa, sipas nenit 8 pika 4 thekson se Zyrtari Kryesor Administrativ me vendim formon Komisionin për Pranimin e Pasurisë jo Financiare që ka përgjegjësi të bëjë verifikimin e sasisë, cilësisë, llojit dhe vlerën e pasurisë jo financiare të pranuar dhe të dokumentuar me procesverbal që janë në përputhje me kontratën apo urdhërblerjen.

Gjatë auditimit kemi identifikuar pasaktësi në regjistrimin dhe përditësimin e informatave në regjistrin kontabël të pasurisë për rastin si në vijim:

- Një transfer i bërë në vlerë prej 5,120,000€ në kuadër të marrëveshjes në mes Komunes së Prishtinës dhe UNDP për modernizimin e arsimit përmes inovacionit dhe trashëgimisë kulturore, është regjistruar në regjistrat e pasurisë si pasuri në përdorim - objekte kulturore. Ky projekt ende nuk është përfunduar dhe pasuritë përkatëse nuk janë pranuar nga komuna. Si rrjedhojë, regjistrimi i këtyre mjeteve si pasuri në përdorim nuk është në përputhje me kërkesat për regjistrimin e pasurive kapitale.

Gjatë testimit të pasurive kapitale, kemi vërejtur se vlera e raportuar në PVF ishte mbivlerësuar për 3,220,349€ për rastet si në vijim:

- Gjithsej 44 pasuri, në vlerë 2,486,110€, që i përkasin 11 projekteve kapitale të përfunduara nga vitet 2016-2018, janë të regjistruara si

investime në vijim edhe pse duhej të ishin klasifikuar si pasuri në përdorim dhe të aplikohet zhvlerësimi në vlerë neto prej 745,234€.

- Në këtë rast pasuritë janë mbivlerësuar për 745,234€;
- Një (1) projekt me vlerë 2,000,000€, që lidhet me aktivitetin e matjes së ngrohjes qendrore, në kuadër të projektit për eficiencën e energjisë në Kosovë, ka mbetur i regjistruar si investim në vijim në regjistrat e pasurisë. Ky projekt është regjistruar në bazë të një marrëveshjeje të nënshkruar në vitin 2021 ndërmjet Komunës dhe Fondacionit të Mijëvjeçarit të Kosovës (MFK), me qëllim mbështetjen e shërbimit të matjes së ngrohjes për klientët e lidhur me rrjetin Termokos dhe ka përfunduar në vitin 2022.  
Sipas kushteve të kësaj marrëveshjeje, asetet e blera në kuadër të projektit mbeten në dispozicion të Ndërmarrjes Termokos, dhe si rrjedhojë, nuk duhet të figurojnë në regjistrat e SIMFK-së si pasuri komunale. Në këtë rast pasuritë janë mbivlerësuar për 2,000,000€;
  - Dy (2) situacione të regjistruara si investime në vijim në vlerë prej 200,000€ kishin mbetur të evidentuara në këtë kategori, ndonëse projektet përkatëse ishin përfunduar në vitin 2016 dhe vlera e tyre ishte përfshirë tashmë në regjistrin e pasurive në përdorim me vlerë totale neto prej 496,194€. Si të tilla duhet të fshihen. Në këtë rast pasuritë janë mbivlerësuar për 200,000€;
  - Po ashtu, dy (2) situacione për një projekt kapital të regjistruara në vitin 2024, me vlerë 180,704€, si investime në vijim, kanë mbetur në këtë kategori përkundër faktit që ishin regjistruar si pasuri në përdorim në vlerë prej 512,434€. Në këtë rast pasuritë janë mbivlerësuar për 180,704€.  
Për këtë të fundit zyrtari i pasurisë iu kishte drejtuar Thesarit për shlyerjen e tyre, mirëpo kërkesa nuk ishte shumë e qartë dhe si pasojë këto situacione janë të regjistruara dy herë, duke shkaktuar pasqyrim të dyfishtë të tyre në regjistrat e pasurisë; dhe
  - Tre (3) situacione në vlerë 94,411€, të regjistruara si investime në vijim në vitin 2018, në fakt janë pagesa të keqklasifikuara dhe nuk përbëjnë pasuri kapitale. Në këtë rast pasuritë janë mbivlerësuar për 94,411€.

Mangësitë e identifikuar kishin ardhur si rezultat i mos funksionimit të kontrolleve të brendshme në procesin e menaxhimit të pasurive dhe ngarkesës së madhe të punës mbi vetëm një zyrtar të pasurisë.

<b>Ndikimi</b>	Mangësitë e lartë cekura ndikojnë në mosparaqitjen e drejtë të gjendjes së pasurisë në pasqyrat financiare dhe rrezikon keq menaxhimin e saj.
<b>Rekomandimi B3</b>	Kryetari duhet të sigurojë që të ndërmerren masa konkrete për përmirësimin e menaxhimit të pasurisë komunale, duke garantuar që regjistrimi, klasifikimi dhe përditësimi i të gjitha pasurive të bëhet në përputhje me gjendjen reale dhe kërkesat ligjore. Po ashtu, duhet të shqyrtohet nevoja për rritjen e kapaciteteve njerëzore në këtë fushë, me qëllim të menaxhimit më efikas dhe më të saktë të pasurive.

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

## 2.2 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

### Çështja A2 - Parregullsi në procesin e menaxhimit të subvencioneve për kopshtin publiko privat

#### Gjetja

Më datën 23.11.2018, Kryetari i Komunës ka miratuar vendimin për subvencionimin e prindërve që regjistrojnë fëmijët e tyre në çerdhe me bazë në komunitet në Komunën e Prishtinës. Sipas këtij vendimi, subvencionin ndahet në bazë të të ardhurave mujore të prindërve. Pika 5 e vendimit përcakton se vlerësimi i kërkesave dhe vendimarrja për përfitimin e subvencionit duhet të bëhet nga një përfaqësues i Komunës dhe dy përfaqësues të çerddes. Për zbatimin e vendimit janë përgjegjëse Drejtoria e Arsimit dhe Drejtoria e Financave.

Sipas nenit 35 paragrafi 7 të Rregullores së brendshme të Kopshtit, prindërit të cilët kanë të ardhura më pak se 1,000€ do të subvencionohen nga Komuna e Prishtinës si në vijim: prindërit të cilët kanë të ardhura deri 500€, Komuna do t'i subvencionoj me 50€ për fëmijë; prindërit të cilët kanë të ardhura deri në 700€, Komuna do t'i subvencionoj me 30€ për fëmijë, prindërit të cilët kanë të ardhura deri në 800€, Komuna do t'i subvencionoj me 20€ për fëmijë dhe prindërit të cilët kanë të ardhura deri mbi 1,000€ në muaj dhe ata të cilët udhëheqin biznes individual nuk përfitojnë subvencion nga Komuna.

Ndërsa, neni 5 thekson se Komisioni për verifikimin e dokumentacionit përbëhet nga Administratorja, Kryesuesja e Këshillit të Kopshtit dhe Përfaqësuesi nga Komuna. Neni 8 përcakton se Drejtoresha ekzekutive e kopshtit vendos përfundimisht për përfitimin e subvencioneve.

Gjatë vitit 2024, Komuna e Prishtinës ka paguar 58,820€ në formë të subvencionimit për kopshtin publiko-privat Botanika. Në këtë proces gjatë auditimit janë identifikuar disa parregullsi që lidhen me mos zbatimin e kërkesave ligjore dhe mungesën e kontrollit nga Drejtoritë përgjegjëse si në vijim:

- Komisioni për verifikimin dhe vlerësimin e dokumentacionit gjatë vitit 2024 nuk ka qenë funksional. Përfaqësuesi i Komunës nuk ka marrë pjesë në procesin e shqyrtimit të dokumentacionit dhe miratimit të listave;
- Listat e përgatitura nga kopshti, të cilat janë dorëzuar në Komunë për pagesë, ishin nënshkruar vetëm nga administratorja e kopshtit, pa përfshirjen e komisionit të plotë dhe pa nënshkrimin e përfaqësuesit të Komunës, ashtu siç kërkohet në vendimin e Kryetarit të Komunës;
- Listat ishin manipuluar duke raportuar të ardhurat e pasakta të prindërve që përfitojnë subvencion për fëmijën e tyre përmes përfshirjes në lista fëmijë përfitues që nuk i plotësonin kriteret për subvencionim; dhe
- U vërejtën tërheqje përmes bankomatit në vlerë prej 46,320€.

Lidhur me këtë, nga 14 mostrat e testuara kemi vërejtur se:

- Shtatë (7) prindër kishin paguar tarifën e plotë mujore, pavarësisht faktit që kopshti kishte përfituar subvencione në emër të tyre në vlerë të përgjithshme prej 3,900€; dhe



- Katër (4) fëmijë që nuk kanë ndjekur kopshtin gjatë vitit 2024 ishin përfshirë në lista dhe kopshti kishte përfituar subvencione për ta në vlerë totale prej 3,150€.

Për qëllime të pagesës së subvencioneve, kopshti kishte ofruar në Komunë gjendjen e llogarisë bankare si dëshmi për verifikimin e pagesave mujore të prindërve për fëmijët e subvencionuar. Mirëpo, kjo dëshmi ishte falsifikuar pasi që të dhënat e prezantuar në llogarinë bankare të dorëzuar nuk përputheshin me të dhënat reale të pagesave mujore nga prindërit. Për shembull, prindi kishte paguar tarifën e plotë mujore prej 150€, ndërsa në gjendjen e llogarisë bankare të prezantuar në Komunë kjo pagesë ishte paraqitur si 50€, me qëllim që të arsyetohej përfitimi i subvencionit.

Kjo situatë ka ardhur si rezultat i mangësive në menaxhimin dhe kontrollin nga ana e Komunës, si dhe mosrespektimit të procedurave të përcaktuara në vendimin e Kryetarit të Komunës. Për më tepër, është evidentuar mungesë e përgjegjësisë institucionale nga ana e zyrtarëve kompetentë të Komunës dhe përfaqësuesve të kopshtit, të cilët nuk kanë ndërmarrë veprimet e nevojshme për të siguruar që procesi i subvencionimit të zhvillohet në mënyrë të rregullt, të drejtë dhe në përputhje me kërkesat ligjore.

#### Ndikimi

Mungesa e mbikëqyrjes së subvencioneve ka ndikuar në keqpërdorimin e fondeve publike dhe mundësinë për përfitime të padrejta. Kjo situatë cenon besueshmërinë dhe qëllimin e subvencionimit publik.

#### Rekomandimi A2

Kryetari i Komunës duhet të sigurojë që Drejtoria e Arsimit dhe ajo e Financave të vendosin mekanizma funksionalë të kontrollit për procesin e subvencionimit, duke garantuar përfshirjen dhe funksionimin e komisionit për verifikimin dhe vlerësimin e dokumentacionit në përputhje me vendimin e miratuar. Po ashtu, duhet të zhvillohet një rishikim i plotë i subvencioneve të dhëna gjatë vitit 2024 për të identifikuar dhe adresuar përfitimet e pajustificuara. Në rastet kur konstatohet përfitim në kundërshtim me kriteret, të merren masa ligjore dhe administrative për kthimin e fondeve publike dhe përgjegjësinë e zyrtarëve të përfshirë.

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

**Çështja A3 - Aplikim i procedurave të prokurimit me negociim jo në përputhje me Ligjin për prokurim publik (LPP)****Gjetja**

Sipas neni 35 të LPP, Autoriteti kontraktues mund të përdorë procedurat e negociuara pa publikimin e njoftimit të kontratës për të ushtruar aktivitetin e prokurimit vetëm pasi që të jetë në pajtim me këtë nen, pika 2.1 (iii) nëse, për aq sa është shumë e nevojshme për arsye të emergjencave ekstreme që janë shkaktuar nga ngjarje objektivisht të verifikueshme të cilat nuk kanë pasur mundësi të parashikohen me arsye nga autoriteti përkatës kontraktues, autoriteti i tillë kontraktues nuk mund ta japë kohën e kërkuar për ushtrimin e cilësdo procedurë tjetër që parashtrohet në këtë ligj. Me kusht që kjo dispozitë të mos mund të shfrytëzohet nëse rrethanat që e kanë krijuar situatën emergjente ekstreme mund t'u atribuohen veprimeve neglizhente ose të qëllimta ose lëshimeve të autoritetit kontraktues.

Ndërsa, sipas nenit 9.4 përcaktohet se nëse autoriteti kontraktues është autoritet publik, autoriteti i tillë publik duhet të marrë masa të arsyeshme për t'u siguruar se lëndët që i përmbushin këto nevoja nuk janë në dispozicion nga ndonjë autoritet tjetër publik.

Komuna ka përdorur procedurën e negociuar pa publikim të njoftimit të kontratës në tri raste, ndonëse kushtet ligjore për përdorimin e saj nuk ishin të plotësuara:

- Komuna ka zhvilluar procedurë të negociuar pa publikim të njoftimit për kontratën "Ofrimi i makinerisë shtesë për shërbimin e grumbullimit, transportimit dhe deponimit të mbeturinave komunale" në vlerë prej 1,000,000€, ndonëse nuk ishin plotësuar kushtet ligjore për përdorimin e kësaj procedure. Kjo ishte bërë përmes angazhimit të një operatori privat me afat njëvjeçar, ndonëse Komuna kishte një kontratë aktive "Në shtëpi" me KRM Pastrimin për shërbimet e tilla të lidhur më 29.02.2024, ku Komuna e Prishtinës është aksionare kryesore. Përdorimi i kësaj procedure është arsyetuar nga Komuna në bazë të vendimit për shpalljen e gjendjes emergjente të datës 14.02.2024, i cili pasonte nga një raport i përgatitur nga grupi punues i themeluar më 08.11.2023 dhe i cili përshkruan gjendjen e evidentuar nga kjo datë. Ky raport evidentonte parregullsi në menaxhimin e mbeturinave dhe u përdor si bazë për të justifikuar situatën emergjente.

Komuna kishte kohë që ishte në dijeni për problemet me operatorin ekzistues KRM "Pastrimi", përmes ankesave të qytetarëve dhe vërejtjeve të përsëritura për moszbatim të detyrimeve sipas kontratës. Kjo situatë tregon se nevoja për angazhim shtesë të makinerisë nuk ishte e paparashikueshme". Ky aktivitet ishte paraparë gjithashtu në planin e prokurimit të vitit 2024. KRPP gjatë monitorimit ka dhënë opinion për rishqyrtimin e mundësisë së shmangies së përdorimit të kësaj procedure me qëllim të rritjes së transparencës dhe konkurrencës. Nga dëshmitë e analizuara shohim se Komuna nuk i ka shtjerrë të gjitha mundësitë për të zgjidhur situatën përmes bashkëpunimit me KRM "Pastrimi". Për më tepër, nuk është dokumentuar ndonjë analizë për identifikimin e alternativave për përmirësimin e zbatimit të kontratës ekzistuese ose angazhimit të ndonjë operatori tjetër publik para se të angazhohej operatori privat.

Në përgjigjen zyrtare të dhënë nga KRM "Pastrimi" gjatë procesit të auditimit, është deklaruar se atyre nuk u është ofruar ndonjë mundësi për të paraqitur propozim zyrtar apo për të qenë pjesë e një procesi formal të konkurrencës. Sipas Ndërmarrjes, kontrata është inicuar dhe lidhur në mënyrë të drejtpërdrejtë nga Komuna, pa ndonjë njoftim paraprak.

- Komuna kishte lidhur kontratën "Ndërtimi i strehimores për qentë endacak - Negociuar", në vlerë prej 410,000€, përmes procedurës së negociuar pa publikim të njoftimit të kontratës. Si arsye për përdorimin e kësaj procedure ishte paraqitur një situatë emergjente lidhur me rrezikun që paraqesin qentë endacakë për qytetarët. Megjithatë, nga auditimi është konstatuar se kjo kontratë ishte lidhur si pasojë e një kontrate paraprake në vlerë prej 187,115€, e cila parashihte ndërtimin e strehimores në Slivovë, në një sipërfaqe prej 8 hektar. Më pas, Komuna kishte vendosur zhvendosjen e projektit në një lokacion tjetër në Hajvali, në një hapësirë më të vogël prej 3.5 hektar, të konsideruar më të përshtatshëm. Pozicionet në paramasën e kontratës së parë tregojnë se projekti nuk ishte i plotë, sepse nuk përfshinte disa pozicione bazike si p.sh (ndërtimin e objekteve për qenë). Si rezultat i ndryshimit të lokacionit dhe plotësimit të disa pozicioneve u kontraktuan punë shtesë që nuk ishin përfshirë në kontratën fillestare, për të cilat Komuna ka lidhur një kontratë të dytë përmes procedurës së negociuar.

Sipas nenit 35 të LPP-së, pika 2.4 të Ligjit për Prokurimin Publik, procedura e negociuar pa publikim mund të përdoret vetëm për zbatimin ose ekzekutimin e punëve shtesë, që nuk ishin përfshirë as në konceptin fillestar të një projekti të dhënë më parë, por të cilat për shkak të rrethanave të paparashikuara janë bërë të nevojshme, por me kusht që shuma për punë shtesë që vetëm ose së bashku nuk kanë një vlerë më të madhe se 10% e kontratës fillestare.

Në këtë rast, kontrata e dytë kap vlerën prej 410,000€, që përbën një tejkalim prej 119.1% në raport me kontratën fillestare - përtej kufirit të lejuar me ligj. Për më tepër, ky projekt ishte i përfshirë në planin e prokurimit në vlerë prej 450,000€, që tregon se nuk ishte situatë e paparashikueshme. Kjo tregon se përdorimi i procedurës së negociuar në këtë rast nuk ishte i arsyeshëm dhe në kundërshtim me kërkesat ligjore për prokurim publik. Komuna është dashur të aplikojë një procedurë të hapur të prokurimit, duke respektuar parimet e konkurrencës dhe transparencës.

- Komuna kishte lidhur kontratën "Renovimi i institucioneve edukativo-arsimore - Byfetë" në vlerë prej 849,306€, përmes procedurës së negociuar pa publikim të njoftimit të kontratës. Si arsyetim për përdorimin e kësaj procedure është përdorur vendimi i Kryetarit të Komunës, i datës 29.07.2024, për miratimin e programit të mësimi tërëditor në pesë shkolla të Prishtinës. Ky arsyetim është përmendur gjithashtu në njoftimin për kontratë në KRPP, ndërkaq nuk ka qenë e paraparë në plan të prokurimit. Megjithatë, nga auditimi kemi konstatuar se nevoja për renovimin e byteve nuk përbën një rrethanë të paparashikueshme apo të jashtëzakonshme, siç kërkohet me legjislacionin për prokurim publik për të justifikuar përdorimin e procedurës së negociuar pa publikim. Vendimi për aplikimin e

mësimi tërëditor nuk ka qenë si ngjarje që rrjedh nga emergjencat ekstreme që janë shkaktuar nga ngjarjet objektivist të verifikueshme të cilat nuk kanë patur mundësi të parashikohen. Si rrjedhojë, përdorimi i procedurës së negociuar në këtë rast bie ndesh me kërkesat ligjore për këtë lloj procedure. Komuna është dashur të aplikojë një procedurë të hapur, duke siguruar konkurrencë dhe transparencë në prokurim.

Lëshimet në planifikim, mos adresimi i situatave në kohë dhe mungesa e veprimeve të koordinuara nga ana e Komunës kanë çuar në përdorimin e padrejtë të procedurës së negociuar pa publikim, duke anashkaluar procedurat konkurruese të parashikuara me ligj.

**Ndikimi** Përdorimi i procedurës së negociuar pa publikim cenon konkurrencën dhe transparencën në prokurim publik, duke krijuar rrezik për favorizim, menaxhim joadekuat të fondeve publike, si dhe zvogëlim të besimit të publikut në sistemin e prokurimit. Mos kontraktimi i shërbimeve të cilat ofrohen nga autoritetet publike ndikon që Komuna të kontraktoj këto shërbime me një çmim më të lartë.

**Rekomandimi A3** Kryetari duhet të sigurojë që procedura e negociuar pa publikim të përdoret vetëm në raste të jashtëzakonshme dhe në përputhje të plotë me kushtet të përcaktuara në kërkesat ligjore. Para se të angazhojë operatorë privat, duhet të shqyrtohen kapacitetet me autoritetet publike, dhe të dokumentohen përpjekjet për bashkëpunim me to.

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

**Çështja A4 - Hyrja në obligime kontraktuale pa fonde të mjaftueshme**

**Gjetja** Neni 12, paragrafi 7 i Ligji nr. 08/L-260 mbi ndarjet buxhetore për Buxhetin e Republikës së Kosovës, për vitin 2024, limitet në zotime dhe shpenzime, Nënshkrimi i kontratave për projekte kapitale shumëvjeçare bëhet nga OB-të vetëm në raste se shpenzime e tilla për kosto totale të projektit janë të parapara në ligjin e buxhetit për vitin fiskal 2024 dhe për dy (2) vitet në vijim, tabela 4.2 Financimi i Investimeve Kapitale Komunale, planifikohen financimin e projekteve dhe shumën e ndarë që duhet të realizohen brenda tri viteve.

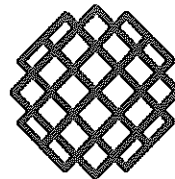
Gjatë auditimit kemi vërejtur se Komuna kishte lidhur kontratë për projektin "Ndërtimi i Qendrës për Punë Sociale" me vlerë 2,898,964€, me afat për përfundimin e punimeve prej 240 ditë kalendarike. Sipas Ligjit të Buxhetit, Komuna kishte të ndara mjete buxhetore për këtë projekt për periudhën 2024-2026, në vlerë totale prej 1,500,000€, që nënkupton se ka hyrë në obligime kontraktuale pa mbulesë të mjaftueshme buxhetore, në shumën prej 1,398,964€.

Gjithashtu, është vërejtur mospërputhje në dokumentet planifikuese të projektit në Deklaratën e nevojave dhe disponueshmërisë së fondeve sepse ishte parashikuar vlera prej 2,916,477€ e cila tejkalon vlerën e buxhetuar të projektit, ndërsa në planin e prokurimit për vitin 2024 ky projekt ishte planifikuar të realizohej vetëm në shumë prej 500,000€.

Kjo ka ndodhur për shkak të mosfunksionimit të kontrolleve me rastin e inicimit të procedurave të prokurimit, si dhe mungesës së planifikimit të



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 FERIZAJT PËR VITIN 2023

Raporti i nënshkruar nga  
Vlora Spanca,  
Auditore e Përgjithshme

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 / Tabela për Komentet e OB-së lidhur me raportin e auditimit

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 Ferizajt 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 kualifikuar për pasqyrat financiare vjetore

Ne i kemi audituar pasqyrat financiare vjetore të Komunës së Ferizajt (K.F), 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, përveç ndikimit të çështjes/ve të përshkruara në paragrafin për Bazën për Opinion të Kualifikuar, Pasqyrat Financiare Vjetore të Komunës së Ferizajt, 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 të Kualifikuar

- A1 Prezantim jo i saktë i detyrimeve të papaguara në PVF në vlerë prej 80,060€.
- B1 Prezantim jo i saktë i llogarive të arkëtueshme në PVF në vlerë prej 127,975€.
- B2 Prezantim jo i saktë i detyrimeve kontigjente në PVF në vlerë prej 2,600,648€.
- B3 Prezantim jo i saktë i pasurive në PVF, për shkak të nënvlerësimit për 192,138€, duke bërë që vlera e pasurive kapitale dhe jo kapitale të mos jetë e shpalosur saktë në PVF.
- B4 Keqklasifikimi i shpenzimeve në kategori ekonomike në vlerë 787,464€.

*Më gjerësisht shih nënkaptullin 2.1 Çështjet që ndikojnë në opinion të auditimit*

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 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 opinion.

**Konkluzion për pajtueshmërinë**

Në 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 Ferizajt 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.

Pajtueshmëria e transaksioneve për dhënjën në shfrytëzim të pronave komunale dhe monitorimi i tyre në Komunën e Ferizajt janë audituar veçmas për vitin 2023 dhe nuk janë pjesë e këtij raporti. Konkluzioni për pajtueshmëri për këtë kategori, do të paraqitet në një raport të veçantë të auditimit të pajtueshmërisë."

**Baza për konkluzion**

- A2 Komuna kishte hyrë në obligime kontraktuale në vlerë prej 2,326,548€ pa fonde të mjaftueshme financiare.
- A3 Komuna kishte kontraktuar shërbime përmes procedurës së hapur të prokurimit me operator ekonomik privat për shërbime të cilat ofrohen nga ndërmarrjet publike komunale.
- B5 Komuna gjatë vitit 2023, nuk kishte regjistruar 31 të punësuar në listën e pagave, të cilët kishin kontrata të rregullta të punës.
- B6 Si pasojë e vonesës në pagesën e detyrimeve financiare komuna ishte detyruar të paguante shpenzime shtesë në vlerë prej 254,260€ në emër të procedurës kontestimore/përmbartimore apo interesit për pagesë të vonuar.
- B7 Komuna kishte iniciuar procedurat e prokurimit pa një projekt detal (ekzekutiv) të ndërtimit.
- B8 Në katër (4) raste, komuna kishte bërë ndryshime të kontratave duke tejkaluar limitin e lejuar ligjor prej 10%.
- B9 Në 10 pagesa të testuara në vlerë 547,842€, kemi identifikuar se komuna ka përdorë fondet nga projektet për qëllime tjera nga ajo për të cilin ishin planifikuar, pa i zbatuar procedurat dhe kriteret për transferim dhe rialokim të ndarjeve buxhetore nga një projekt kapital në një tjetër.
- A4 Komuna kishte lidhur marrëveshje bashkëpunimi për realizimin e aktiviteteve në fushën e zhvillimit ekonomik me vlerë prej 30,768€, duke iu shmangur procedurave të prokurimit.
- A5 Komuna kishte financuar OJQ me vlerë prej 8,526€ duke iu shmangur thirrjes publike për financimin të OJQ-ve.

***Më gjerësisht shih nënkapitullin 2.2 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 përmbytjen 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 Ferizajt.

### **Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë**

Menaxhmenti i Komunës së Ferizajt është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare të Komunës së Ferizajt 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.

Objekivi ynë është gjithashtu të shprehim një konkluzion të auditimit për pajtueshmërinë e autoriteteve përkatëse të Komunës së Ferizajt 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 skepticism 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 opinion. 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 kontrolleve 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 opinioni mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të Komunës së Ferizajt.
- 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 komunikuara 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 për përmirësim të mundshëm, përfshirë kontrollin e brendshëm financiar dhe të pajtushmerisë, të cilat janë paraqitur më poshtë për shqyrtimin tuaj në formë të gjetjeve dhe rekomandimeve. Dobësitë e evidentuara janë vërejtur në fushat të rëndësishme financiare si: Prezantim jo i saktë i detyrimeve të papaguara, llogarive të arkëtueshme, pasurive jo financiare dhe i detyrimeve kontingjente në PVF, klasifikimi jo adekuat i shpenzimeve, hyrja në obligime kontraktuale pa fonde të mjaftueshme, pagesa të projekteve nga buxheti i projekteve tjera, mungesa e projekteve ekzekutues, ndryshimi i kontratave të prokurimit duke tejkaluar limitin e lejuar ligjor, dobësitë në menaxhimin e obligimeve dhe shpenzimet shtesë përmbartimore, Shmangie e procedurave të prokurimit, Dobësi me rastin e nënshkrimit të kontratave për ofrimin e shërbimeve nga Autoritetet Publike etj, 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.

Gjithashtu, duhet të theksojmë se për vitin 2023, Thesari kishte ekzekutuar përmes procedurave përmbartimore/gjyqësore vlerën prej 2,768,702€, prej tyre shpenzime të interesit dhe përmbartimit ishin 614,835€, për obligimet që kanë dalë nga kontrata kolektive. Këto shpenzime kanë të bëjnë me pagesat që janë bërë për shujta, inflacionin dhe kualifikimin për sektorin e arsimit.

Ky raport ka rezultuar me 21 rekomandime, prej tyre tetë (8) janë rekomandime të reja dhe 13 të përsëritura.

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

### 2.1 Çështjet që ndikojnë në opinionin e auditimit

#### Çështja A1 - Prezantim jo i saktë i detyrimeve të pa-paguara në PVF

<b>Gjetja</b>	Neni 6 i Rregullores Nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar nga Organizatat Buxhetore parasheh se: "Organizatat buxhetore mbajnë regjistra kontabël të saktë, të plotë, të azhurnuar dhe në harmoni me legjislacionin në fuqi, për të gjitha informatat financiare dhe informatat tjera jo financiare".
	Komuna nuk i kishte raportuar detyrimet e papaguara në vlerë prej 80,060€ për pagat e 31 punonjësve të cilët deri në fund të vitit 2023, nuk ishin regjistruar në listën e pagave. Këta punonjës ishin pranuar me procedura të rregullta të rekrutimit. Si rrjedhojë, kjo ka ndikuar në nënvlerësimin e obligimeve të papaguara të raportuara në PVF.
	Kjo ka ndodhur pasi që drejtoria e arsimit në komunë nuk kishte hartuar një listë të punonjësve të cilëve nuk u janë paguar pagat.
<b>Ndikimi</b>	Prezantimi i detyrimeve të papaguara në vlera jo të sakta, ndikon që palët e interesit apo shfrytëzuesit e PVF-ve të mos informohen drejtë dhe saktë lidhur me vlerën tyre.

**Rekomandimi A1** Kryetari duhet të sigurojë se zyrtarët përgjegjës të mbajnë evidenca të sakta dhe të plota për detyrimet e papaguara dhe Zyrtari Kryesor Financiar duhet të sigurohet se prezantimi i tyre në PVF është i saktë dhe i plotë.

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

**Çështja B1 - Prezantim jo i saktë i llogarive të arkëtueshme në PVF**

**Gjetja** Neni 6 i Rregullores Nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar nga Organizatat Buxhetore parasheh se: "Organizatat buxhetore mbajnë regjistra kontabël të saktë, të plotë, të azhurnuar dhe në harmoni me legjislacionin në fuqi, për të gjitha informatat financiare dhe informatat tjera jo financiare".

Komuna në shtatë (7) raste, ka bërë prezantim jo të saktë të llogarive të arkëtueshme në PVF, në vlerë prej 127,976€ për gabimet e hasura si më poshtë:

- Llogaritë e arkëtueshme për taksën për lejet ndërtimore janë të nënvlerësuara për 38,868€, pasi që komuna nuk ka shpalosur kështu e papaguara për lejet ndërtimore. Në anën tjetër, ka pasur një mbivlerësim në vlerë prej 87,625€, për cilat komuna nuk ka ofruar dëshmi për vlerën e prezantuar. Po ashtu, në një rast tjetër tek dhënia në shfrytëzim e pronës komunale, komuna kishte nënvlerësuar llogaritë arkëtueshme për 1,483€.

Komuna nuk ka një bazë të të dhënave ku mbahen shënimet e të gjitha llogarive të arkëtueshme, po ashtu nuk ka një komunikim të vazhdueshëm në mes drejtorisë së financave, Zyrtarit Kryesor Financiar dhe drejtorive që mbledhin të hyra, si dhe funksionimi jo efikas i kontrolleve të brendshme në përditësimin e regjistrave kontabël dhe ruajtjen e dokumentacionit.

**Ndikimi** Prezantimi i llogarive të arkëtueshme në vlera jo të sakta ndikon që palët e interesit apo shfrytëzuesit e PVF të mos informohen drejtë dhe saktë lidhur me vlerën tyre.

**Rekomandimi B1** Kryetari duhet të sigurojë se zyrtarët përgjegjës mbajnë evidenca të sakta për llogaritë e arkëtueshme dhe Zyrtari Kryesor Financiar duhet të sigurohet se prezantimi i tyre në PVF është i saktë dhe i plotë.

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

**Çështja B2 - Prezantim jo i drejtë i detyrimeve kontigjente në PVF**

**Gjetja** Neni 6 i Rregullores MF. Nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar nga Organizatat Buxhetore parasheh se: "Organizatat buxhetore mbajnë regjistra kontabël të saktë, të plotë, të azhurnuar dhe në harmoni me legjislacionin në fuqi, për të gjitha informatat financiare dhe informatat tjera jo financiare".

Komuna në 20 raste, ka bërë prezantim jo të drejtë të detyrimeve kontigjente në PVF, në vlerë prej 2,600,648€ për gabimet e hasura si më poshtë:

- Detyrimet kontingjente janë mbivlerësuar për 2,431,806€, nga të cilat 2,283,490€ janë si pasojë e prezantimit të lëndëve dy herë në PVF, për Drejtorinë për Kadastër dhe Gjeodezi. Po ashtu detyrimet kontingjente ishin nënvlerësuar në vlerë prej 168,842€, si pasojë e mos përfshirjes së lëndëve me të gjitha shpenzimet e parapara për të cilat mund të detyrohet komuna.

Prezantimi jo i drejtë i detyrimeve kontingjente në PVF kishte ndodhur për shkak se personat përgjegjës nuk kishin përditësuar vlerën e detyrimeve kontingjente të prezantuar në raport e pastaj edhe në PVF.

**Ndikimi** Prezantimi i detyrimeve kontingjente në vlera jo të sakta ndikon në mbivlerësimin / nënvlerësimin e tyre, si dhe palët e interesit apo shfrytëzuesit e PVF-ve të mos informohen drejtë dhe saktë lidhur me vlerën e detyrimeve që komuna pritet të ketë në të ardhmen.

**Rekomandimi B2** Kryetari duhet të sigurojë se detyrimet kontingjente të prezantohen në pasqyrat financiare sipas kërkesave të rregullores për Raportim Vjetor Financiar nga Organizatat Buxhetore.

**Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)**

Me gjerësisht shih Shtojcën I

**Çështja B3 - Mos regjistrimi i pasurive dhe prezantimi jo i plotë i tyre në PVF**

**Gjetja** Sipas Rregullores Nr. 01/2017 Për Raportim Vjetor Financiar nga Organizatat Buxhetore, neni 6, "Organizatat buxhetore mbajnë regjistra kontabël të saktë, të plotë, të azhurnuar dhe në harmoni me legjislacionin në fuqi, për të gjitha informatat financiare dhe informatat tjera jo financiare".

Vlera e pasurive kapitale ishte nënvlerësuar për 192,138€, për shkak se disa nga blerjet e vitit 2021 në vlerë prej 65,788€ dhe blerjet e vitit 2023 në vlerë prej 126,350€ nuk ishin regjistruar në SIMFK.

Mos funksionimi i kontrolleve dhe mungesa e komunikimit të mirëfilltë mes departamenteve ishin shkaktarët kryesor të mos regjistrimit të plotë të pasurisë.

**Ndikimi** Mos regjistrimi i të gjitha pasurive, rritë rrezikun që komuna mos të ketë nën kontroll të gjitha pasuritë e saj, dhe të ketë mangësi në raportim duke bërë nënvlerësimin e pasurive në PVF.

**Rekomandimi B3** Kryetari duhet të sigurojë rritjen e komunikimit mes departamenteve përkatëse me qëllim që të gjitha pasuritë e komunës të regjistrohen në regjistrin e pasurisë, në mënyrë që të ulët rreziku i keqpërdorimit apo humbjes së pasurisë.

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

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

##### **Gjetja**

Sipas Rregullës Financiare Nr. 01/2013/MF "Shpenzimi i parasë publike" shpenzimet duhet të kenë kodet adekuate, të përcaktuara me Udhëzimin Administrativ për planin kontabël, po ashtu me planin kontabël të Thesarit janë përcaktuar kodet dhe kategoritë përkatëse të shpenzimeve që OB duhet të aplikojnë.

Në 14<sup>e</sup> raste kemi identifikuar se komuna kishte ekzekutuar pagesa në kategori jo adekuate në vlerë prej 787,464€ si:

- Nga kategoria mallra dhe shërbime në vlerë prej 484,892€ ishin paguar për investime kapitale, 56,705€ për subvencione dhe transfere, ndërsa 50,665€ ishin paguar për paga dhe mëditje.
- Nga kategoria e investimeve kapitale vlera prej 71,000€ ishin paguar për mallra dhe shërbime si dhe 124,202€ për paga dhe mëditje.

Kjo ka ndodhur për shkak se komuna nuk kishte bërë planifikim adekuat sipas nevojave dhe kërkesave të raportimit të shpenzimeve sipas kategorive përkatëse si dhe si pasojë e pagesave të ekzekutuara përmes vendimeve gjyqësore.

##### **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 ridestini 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 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

### Çështja A2 - Hyrja në obligime kontraktuale pa fonde të mjaftueshme, si dhe nënshkrimi i kontratës për projekt të pa planifikuar me ligjin e buxhetit

#### Gjetja

Sipas nenit 37.1 të Ligjit nr 03/L-221 për ndryshim dhe plotësim të ligjit nr. 0/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësi, Organizata buxhetore nuk ndërmerr asnjë obligim gjatë vitit aktual fiskal në një shumë që i tejkalon fondet e ndara. Sipas nenit 9.2 të Ligjit për prokurimin publik, ZKF siguron se ka mjete financiare në dispozicion për prokurimin përkatës. Nëse autoriteti kontraktues është autoritet publik ose organizatë buxhetore, ZKF në pajtim me dispozitat e aplikueshme të Ligjit për Menaxhimin e Financave Publik dhe Përgjegjësitë dhe Rregullat Financiare do të sigurojë nëse janë ndarë mjete të mjaftueshme financiare për prokurimin përkatës në shumë të mjaftueshme për përmbushjen e detyrimeve që mund të dalin si rezultat i prokurimit në fjalë gjatë vitit aktual fiskal, si dhe neni 9.3. Nëse autoriteti kontraktues organizatë buxhetore dhe prokurimi përkatës do të shkaktojë ngritjen e obligimeve financiare të cilat do të përmbushen nga ndarjet buxhetore që pritet të bëhen në vitet e ardhshme fiskale, ZKF do të (i) sigurojë që tabelat e bashkëngjitura Ligjit për Ndarjet Buxhetore ofrojnë bazë të arsyeshme për të pritur se në vitet e ardhshme fiskale do t'i ofrohen fonde të mjaftueshme për përmbushjen e obligimeve të tilla.

Në shtatë (7) raste komuna kishte hyrë në obligime kontraktuale pa fonde të mjaftueshme financiare në kundërshtim me ligjin për ndarjet buxhetore dhe kornizën afatmesme të shpenzimeve

- Komuna kishte lidhur kontratë për Rregullimin e shtretërve të lumenjve dhe kanaleve ujore në Talinoc, Koshare, Terrn, Pleshinë, Greme dhe Gaçkë në vlerë të parashikuar prej 540,000€. Komuna për këtë projekt kishte fonde të ndara buxhetore për vitet 2023-2025, në vlerë prej 250,000€. Përkundër mungesës së buxhetit, komuna ka hyrë në obligime kontraktuale pa mbulesë buxhetore prej 290,000€.
- Komuna për realizimin e projektit Pjesëmarrja në projekte me donator, ujësjellësi në fshatin Sojeve, Dardani-faza II kishte lidhur një kontratë në vlerë prej 680,698€. Fondet buxhetore të ndara për këtë projekt ishin 482,078€, për tri vitet 2023-2025. Komuna ka bërë pagesa prej 200,000€ nga buxheti i këtij projekti për obligimet financiare që kanë rezultuar nga kontrata e fazës së parë. Si rrjedhojë për këtë projekt, komuna ka hyrë në obligime kontraktuale pa mbulesë buxhetore prej 398,620€.
- Për projektin Rikonstruktimi i rrugëve të reja në fshatrat Tërrn-Lubovc, Nerodime, Rakaj, Manastirc, Bibaj, Gaçkë, Prelez, Rahovicë, Greme, Komogllavë, komuna kishte lidhur kontratë kornizë me vlerë të parashikuar prej 1,000,000€ për tri vite, ndërsa sipas ligjit për ndarjet buxhetore të vitit 2023 për tri vite kishte të ndara 550,000€. Komuna ka hyrë në obligime kontraktuale për 450,000€, pa mbulesë buxhetore.
- Komuna kishte lidhur kontratë për projektin Pyllëzimi dhe rregullimi i parkut në kodrën e Sherreteve për dy llote me vlerë 917,477€. Komuna për këtë projekt kishte 260,000€, fonde të ndara me ligjin e ndarjeve buxhetore për vitin 2023 dhe 460,000€ për vitet 2024 dhe

2025. Komuna ka hyrë në obligime kontraktuale pa mbulesë buxhetore për 197,477€.

- Komuna kishte lidhur kontratë për projektin Zgjerimin dhe rregullimin e parkut Liria në dy lloje me vlerë 698,756€. Komuna për këtë projekt kishte 150,000€, fonde të ndara me ligjin e ndarjeve buxhetore për vitin 2023 dhe 350,000€ për vitet 2024 dhe 2025. Komuna ka hyrë në obligime kontraktuale pa mbulesë buxhetore për 198,756€.
- Komuna kishte lidhur kontratë për projektin Ndërtimi i infrastrukturës së zonave turistike në fshatin Jezerc, në dy lloje me vlerë totale prej 791,927€. Komuna për këtë projekt nuk kishte fonde të ndara me ligjin e ndarjeve buxhetore për vitin 2023, 2024 dhe 2025. Kështu komuna ka hyrë në obligime kontraktuale pa mbulesë buxhetore prej 791,686€.
- Komuna kishte nënshkruar Marrëveshje për Shërbimet e Mirëmbajtjes së Rrugëve dhe Shesheve të Qytetit me nr. të protokollit 138/22 e datës: 17.05.2022, pa e siguruar disponueshmërinë e fondeve paraprakisht.

Kjo ka ndodhur për shkak të mosfunksionimit të kontrolleve me rastin e inicimit të procedurave të prokurimit, si dhe mos mungese së planifikimit të mirëfilltë buxhetore për projekte të caktuara.

#### Ndikimi

Hyrja në obligime financiare pa siguruar fondet e nevojshme, ndikon në rritjen e obligimeve të papagueshme financiare dhe shpenzimeve të përmbartimit dhe anashkalim të ligjit të buxhetit si dhe vendimeve të kuvendit komunal për realizimin e projekteve kapitale, apo implikime buxhetore për vitin aktual dhe vijues.

#### Rekomandimi A2

Kryetari duhet të sigurohet se të gjitha kontrollet e nevojshme funksionojnë gjatë tërë kohës, në mënyrë që para inicimit të procedurave të prokurimit të sigurohet se projektet kapitale janë të përfshira në ligjin e ndarjeve buxhetore ka fonde të mjaftueshme buxhetore të ndara me ligjin për ndarjet buxhetore për të gjitha kontratat e lidhura.

#### Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I

#### Çështja A3 - Mos kontraktimi i shërbimeve të cilat ofrohen nga ndërmarrjet publike komunale

##### Gjetja

Sipas nenit 9.4 të ligjit të prokurimit publik Nr. 04/L-042, Nëse autoriteti kontraktues është autoritet publik, autoriteti i tillë publik duhet të marrë masa të arsyeshme për t'u siguruar se lëndët që i përmbushin këto nevoja nuk janë në dispozicion nga ndonjë autoritet tjetër publik.

Për rregullimin e hapësirave të gjelbra, shesheve, rrugëve e nënkalimeve në qytet si dhe mirëmbajtja e tyre. Komuna më datën 23.10.2023 kishte lidhur kontratë kornizë me procedurë të hapur të prokurimit me një grup operatorësh ekonomike në vlerë prej 1,600,000€. Komuna nuk kishte ndërmarr asnjë veprim apo masa formale të arsyeshme për t'u siguruar se për këtë lëndë/procedurë të prokurimit nuk do të mund të përmbushin kërkesat e kësaj procedure të prokurimit nga ndonjë autoritet tjetër publik apo nuk ofrohen nga ndonjë ndërmarrje publike komunale. Komuna ka në pronësi dy ndërmarrje publike komunale, ku nga këto dy ndërmarrje publike komunale, komuna deri në shtatorë të viti 2023 ka blerë shërbime që kanë



qenë lënde e kësaj procedura/kontrate të prokurimit.

Zyrtarët nuk kanë ofruar ndonjë shpjegim për mos zbatim të kërkesës ligjore.

**Ndikimi** Mos kontraktimi i shërbimeve të cilat ofrohen nga ndërmarrjet publike komunale përveç që ndikon në aspektin financiar të kompanisë pronare e të cilës është vet komuna, po ashtu ndikon që komuna të kontraktoj këto shërbime me një çmim më të lartë.

**Rekomandimi A3** Kryetari të sigurojë se para inicimit të procedurave të prokurimit, lënda e prokurimit/shërbimet publike nuk ofrohen nga një ndërmarrje publike.

**Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)**

Me gjerësisht shih Shtojcën I

**Çështja B5 - Zyrtarë jashtë listës së pagave dhe hyrja në obligime pa buxhet të aprovuar**

**Gjetja** Rregulla financiare e MF-së Nr. 01-2013, neni 33 parasheh që Organizata Buxhetore duhet të siguroj që të gjithë personat në marrëdhënie pune të paguhen përmes listës së pagave. Po ashtu edhe Ligji Nr. 08/L-193 mbi ndarjet buxhetore për buxhetin e RKS për vitin 2023, neni 12.1 përcakton: Asnjë organizatë buxhetore nuk mund të tejkaloj numrin e të punësuarve në nivel të nën-programit, në asnjë kohë gjatë viti fiskal 2023, siç specifikohet në tabelën 3.1, 3.1A dhe 4.1 të bashkangjitura në këtë ligj, përveç lehonive në sistemin shkollor para universitar.

Komuna, gjatë vitit 2023 nuk i kishte regjistruar në listën e pagave 31 punonjës, derisa në vitin 2022 kishte 18 punonjës jashtë listës së pagave. Për më shumë, komuna kishte tejkaluar numrin e lejuar të punonjësve me ligjin e buxhetit e po ashtu kishte hyrë në obligime pa buxhet. Këta punonjës ishin pranuar me procedura të rregullta të rekrutimit.

Kjo ka ndodhur për shkak se në arsim është shtuar numri i paraleleve më shumë se sa ishin në planin për regjistrimin e nxënësve në klasat e 10-ta për vitin shkollor 2023/2024, mungesat me arsye të mësimdhënësve dhe pushimet e lehonisë. Më tutje, mos vendosja e punonjësve në listën e pagave, është edhe për shkak se, është tejkaluar numri i lejuar sipas Ligjit të buxhetit.

**Ndikimi** Mos përfshirja e punonjësve në listën e pagave, ndikon në rritjen e obligimeve të papaguara si dhe vonesat e pagesave rrisin rrezikun e shpenzimeve shtesë përmes procedurave gjyqësore/ përmbartimore.

**Rekomandimi B5** Kryetari duhet të sigurohet, se planifikimet buxhetore për paga dhe shtesa t'i paraprijë një analizë e detajuar lidhur me nevojën e shtimit të numrit të paraleleve, rrjedhimisht e punonjësve në sektorin e arsimit me qëllim të parandalimit të hyrjes në obligime pa buxhet.

**Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)**

Me gjerësisht shih Shtojcën I