



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 ORGANIT SHQYRTUES TË PROKURIMIT PËR VITIN 2024

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 Organit Shqyrtues të Prokurimit 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.¹

Opinion i pamodifikuar për pasqyrat financiare vjetore

Ne i kemi audituar pasqyrat financiare vjetore të Organit Shqyrtues të Prokurimit (OSHP), 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 tjera², për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024.

Sipas opinionit tonë, Pasqyrat Financiare Vjetore të Organit Shqyrtues të Prokurimit, 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

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

Konkluzion për pajtueshmërinë

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

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

Baza për konkluzion

- A1 Në gjashtë raste të testuara, ka pasur vonesa në trajtimin e lëndëve të ankesave nga paneli shqyrtues i OSHP-së siç parashihet më aktet ligjore, duke mos përmbushur ligjshmerin e tyre.
- A2 Vonesa në dorzimin e raportit të ekspertit shqyrtues në katër raste të testuara, nuk ishin në harmoni të plotë më aktet ligjore.
- A3 Në një rastë vendimi jo i drejtë nga Paneli Shqyrtues i OSHP-së ka reflektuar në kosto shtesë për buxhetin e organizatës.

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

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

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

Kryesuesi i Sekretariatit 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, Kryesuesi i Sekretariatit është përgjegjës edhe për vendosjen e kontrolleve të brendshme, të cilat i përcakton si të nevojshme për të mundësuar përgatitjen e Pasqyrave Financiare, pa keq deklarime materiale të shkaktuara, qoftë nga mashtrimi apo gabimi. Kjo përfshinë përmbushjen e kërkesave që burojnë nga Ligji nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë dhe Rregullorja nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar nga Organizata Buxhetore.

Kryetari i Bordit është përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Organit Shqyrtues të Prokurimit.

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë

Menaxhmenti i Organit Shqyrtues të Prokurimit është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare të Organit Shqyrtues të Prokurimit në përputhje me Ligjin për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësinë dhe të gjitha rregullat dhe rregulloret e tjera të zbatueshme.³

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 Organit Shqyrtues të Prokurimit me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare, lidhur me subjektin e audituar.

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

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e keq-deklarimit material të pasqyrave financiare, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit që i përgjigjen atyre rreziqeve, dhe marrim dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për opinionin. Rreziku i mos zbulimit të një keq-deklarimi material që rezulton nga mashtrimi është më i lartë sesa për atë që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulim, falsifikim, lëshime të qëllimshme, keq përfaqësime ose anashkalim të kontroleve të brendshme.
- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e mos-pajtueshmërisë me autoritetet, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit që janë përgjegjëse ndaj atyre rreziqeve, dhe marrim dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për konkluzionin tonë për pajtueshmërinë me autoritetet. Rreziku i mos zbulimit të një rasti të mos pajtueshmërisë me autoritetet që vjen nga mashtrimi është më i lartë sesa për atë që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulim, falsifikim, lëshime të qëllimshme, keq përfaqësime ose anashkalim të kontrollit të brendshëm.
- Sigurohemi ta kuptojmë kontrollin e brendshëm relevant për auditimin, për t'i hartuar procedurat e auditimit që janë të përshtatshme, por jo me qëllim të shprehjes së një opinionimi mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të Organit Shqyrtues të Prokurimit.
- 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 rekomandimet⁴

Gjatë procesit të auditimit, kemi identifikuar disa fusha ku mund të përmirësohet performanca duke përfshirë kontrollin e brendshëm.

Testet tona kanë treguar që nevojiten përmirësime në respektimin e rregullave financiare në procesimin e pagesave të faturave brenda afateve të përcaktuara dhe protokolimin e tyre, menaxhimin e pasurisë, regjistrimin e të gjitha pasurive, nxjerrjen e rregullores për menaxhimin e veturave dhe monitorimin e tyre, eliminimin e vonesave në trajtimin e lëndëve të ankesave nga paneli shqyrtues i OSHP-së dhe nga ekspertet shqyrtues.

Raporti i auditimit ka rezultuar me pesë (5) rekomandime, prej tyre pesë (4) rekomandime janë të reja dhe një (1) rekomandime të përsëritura. Ne do të 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 konkluzionin e pajtueshmërisë

Çështja A1 - Vonesa në trajtimin e lëndëve të ankesave nga paneli shqyrtues i OSHP-së

Gjetja

Ligji i Prokurimit Publik nr 04/L-42 me plotësim ndryshim (version i konsoliduar) përkatësisht Neni 117 Afati i fundit për marrjen e vendimeve, paragrafi 1. OSHP do të nxjerrë vendimin e tij përfundimtar me shkrim, së bashku me një deklaratë me shkrim mbi arsyet faktike dhe ligjore mbi të cilat është marrë një vendim i tillë, dhe ndonjë urdhër që nevojitet për zbatimin e vendimit të tillë, jo më vonë se pesëmbëdhjetë (15) ditë pas skadimit të afatit kohor të specifikuar në paragrafin 7. të nenit 115 të këtij ligji, apo pas dorëzimit të informative shtesë dhe/apo shpjegimeve apo dëgjimeve sipas nenit paragrafin 3. apo 4. të nenit 116 të këtij ligji. Kur në çështje janë të përfshira fakte veçanërisht të ndërlikuara, OSHP mund të përcaktojë çështjen si çështje shumë të ndërlikuar dhe të shtyjë afatin për jo më shumë se njëzet (20) ditë për nxjerrjen e vendimit të tij, deklaratës mbi arsyet dhe urdhrit të tij.

Gjatë testimeve tona, kemi vërejtur se në gjashtë (6) raste të testuara, ka pasur vonesa nga tri (3) deri në 62 ditë në trajtimin e lëndëve të ankesave nga paneli shqyrtues i OSHP-së. Lëndët e vonuara ishin me nr. 2024/0001, 2024/0006, 2024/0700, 2024/0800, 2024/1186 dhe 2024/1236. Si auditorë, nuk jemi bindur në ligjshmërinë dhe vlefshmërinë e vendimeve të vonuara apo jashtë afateve ligjore të Panelit Shqyrtues.

Kjo kishte ndodhur për shkak të neglizhencës dhe mos marrjes me përgjegjësi të plotë të detyrave dhe përgjegjësive të panelit shqyrtues.

Ndikimi

Si pasojë e vonesave në trajtimin e lëndëve, jashtë afateve ligjore bie në kundërshtim me parimet e transparencës dhe llogaridhënies në prokurim publik, ndikon negativisht në realizimin e projekteve publike dhe në efikasitetin e shpenzimeve publike nga autoritetet kontraktuese, vonesa në depozitat e ankuesve, humbjen e fondeve publike dhe granteve, rrit rrezikun që palët e interesit të humbasin besimin në sistemin e ankesave, si dhe mund të rezultojë në kontestime të mëtejshme ligjore duke shkaktuar kosto shtesë ligjore për OSHP. Po ashtu, Vendimet e vonuara mund të konsiderohen të pavlefshme apo të kontestueshme, duke cenuar ligjshmërinë e proceseve përkatëse të prokurimit, mund të ndikojë në humbjen e besueshmërisë ndaj OSHP-së, ndikimi në zvoglimin e aplikuesve në procesin e prokurimit publik brenda dhe jashtë vendit dhe ndikimeve tjera negative.

Rekomandimi A1

Kryetari i OSHP-së duhet të siguroj që vendimet të jenë të trajtuara në përputhje me afatet e përcaktuara ligjore dhe rregullative duke siguruar ligjshmërinë e vendimeve dhe arritjen e objektivave të OSHP-së, përfshirë misionin dhe vizionin e strategjisë. Gjithashtu, të siguroj rishikimi të brendshëm në përmirësimin e proceseve të menaxhimit të lëndëve në OSHP, për të garantuar trajtim të drejtë, të shpejtë dhe në përputhje me ligjin.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A2 - Vonesa në trajtimin e lëndëve të ankesave nga ekspertët shqyrtues**Gjetja**

Ligji i Prokurimit Publik nr 04/L-42 me plotësim ndryshim (version i konsoliduar) përkatësisht neni 114 Përgjegjësitë e ekspertit shqyrtues dhe të autoritetit kontraktues paragrafi 1. Eksperti shqyrtues, në afat prej dhjetë (10) ditësh, menjëherë pas emërimit të tij do të: (i) shqyrtojë dokumentacionin e prokurimit të autoritetit kontraktues dhe shënimet përkatëse, (ii) intervistojë, nëse ai e sheh të arsyeshme ose të nevojshme, cilindo zyrtar, nëpunës ose këshilltar të autoritetit kontraktues ose palës ankuese, dhe (iii) pajisë panelin shqyrtues, ankuesin dhe kryesuesin e autoritetit kontraktues me një vlerësim me shkrim mbi aktivitetin e prokurimit dhe vlefshmërinë e të gjitha pretendimeve të përfshira në ankesë.

Gjatë testimeve tona kemi identifikuar se në katër (4) raste të testuara, ka pasur vonesa nga pesë (5) deri në 47 ditë në dorëzimin e raportit të ekspertit shqyrtues. Lëndët e vonuara ishin nr. 2024/0001, 2024/0800, 2024/1186 dhe 2024/1236. Ne si auditorë nuk jemi përmbushur në ligjshmërinë e raportit të ekspertit shqyrtues që ishin të vonuara apo jashtë afateve ligjore.

Kjo kishte ndodhur për shkak të neglizhencës dhe mos marrjes me përgjegjësi të plotë të detyrave dhe përgjegjësive të ekspertit shqyrtues.

Ndikimi

Si pasojë e vonesave në trajtimin e lëndëve nga Ekspertet shqyrtues, mund të ndikojë në shtyerjen e realizimit të projekteve nga autoritetet kontraktuese, vonesa në trajtimin e depozitave të ankuesve, humbjen e fondeve publike dhe granteve, dëmton besueshmërinë dhe ligjshmërinë e procesit shqyrtues, ndikimi në zvoglimin e aplikuesve brenda dhe jashtë vendit në procesin e prokurimit dhe ndikimeve tjera negative. Gjithashtu rrit rrezikun për vendimmarrje të anuluar apo të kontestuara në gjykatë, si dhe përballje me pasoja ligjore për OSHP-në.

Rekomandimi A2

Kryetari i OSHP-së duhet të siguroj që raportet e ekspertëve shqyrtues të jenë të trajtuara në përputhje me afatet e përcaktuara ligjore dhe rregullative duke siguruar ligjshmërinë e tyre dhe arritjen e objektivave të OSHP-së, përfshirë misionin dhe vizionin e strategjisë. Gjithashtu, të sigurohet raportim periodik për performancën e ekspertëve shqyrtues, si dhe të ndërmerren masa për rritjen e llogaridhënies dhe përgjegjësisë së tyre.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**Çështja A3 - Shpenzimet e vendimeve gjyqësore****Gjetja**

Ligji i Prokurimit Publik nr 04/L-42 përkatësisht, neni 104 parimet themelore, paragrafi 1. kërkon që procedura e shqyrtimit të prokurimit do të zbatohet dhe realizohet në mënyrë të shpejtë, të drejtë dhe pa diskriminim që ka për qëllim zgjidhjen e drejt, të ligjshme dhe efektive të lëndës në fjalë. Tutje paragrafi 2 kërkon zbatimin e ndonjë procedure të shqyrtimit dhe asnjë vendim i OSHP-së nuk do të merret ose bëhet në mënyrën në të cilën diskriminohet në të mirë ose në dëm të një pjesëmarrësi në procedurë ose të një personi ose ndërmarrje tjetër.

Gjatë testimeve tona, kemi vërejtur se në një (1) rast nga kategoria e

mallrave dhe shërbimeve është ekzekutuar pagesa në bazë të vendimit gjyqësor/përmbarimor, në vlerë 8,731€, e cila borxhin kryesor e kishte 5,000€ ndërsa shpenzimet tjera prej 3,731€ përfshijnë interesin dhe shpenzimet procedurale të gjykatës/përmbaruesit si kosto shtesë.

Kjo kishte ndodhur për shkak të vendimit të gabuar nga paneli i OSHP-së duke vendosur në konfiskimin e depozitës për sigurimin e ankesës të parashtruar nga Operatori Ekonomik.

Ndikimi

Si pasojë e vendimeve të gabuara nga paneli, OSHP mund të përballet edhe në të ardhmen me kosto shtesë të interesave dhe shpenzimeve përmbarimore, duke dëmtuar reputacionin istitucional dhe në shpenzimin të paplanifikuar të buxhetit.

Rekomandimi A3

Kryetari i OSHP-së duhet të siguroj që vendimet të jenë sa më profesionale dhe në përputhje të plotë me ligjin dhe rregulloret e prokurimit publik.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.2 Çështjet tjera të menaxhimit financiar dhe të pajtueshmërisë

2.2.1 Mallrat dhe shërbimet dhe komunalitë

Buxheti final për mallra dhe shërbime në vitin 2024 ishte 156,198€, prej tyre ishin shpenzuar 145,781€.

Çështja A4 - Mos protokollimi i faturave të pranuar

Gjetja	<p>Sipas rregulles financiare Nr.01/2013/MF - Shpenzimi i Parave Publike, nenit 24 Pranimi dhe pagesa e faturës, paragrafi 1.3, përcakton që, Fatura të protokollohet dhe të evidentohet në librin e faturave.</p> <p>Gjatë testimeve tona, kemi vërejtur se dy (2) faturat me vlerë të përbashkët prej 1,030€, nuk ishin të protokolluara nga OSHP.</p> <p>Kjo kishte ndodhur për shkak të pakujdesisë së zyrtarëve të organizatës gjatë procesit të protokollit dhe kontrolleve jo të duhura nga menaxhmenti.</p>
Ndikimi	<p>Mos protokollimi i faturave të pranuar rritë rrezikun që ato mos të regjistrohen dhe raportohen si detyrime me kohë, si dhe të shkaktohen vonesa në pagesën e tyre.</p>
Rekomandimi A4	<p>Kryetari i OSHP-së duhet të siguroj zbatimin e të gjitha procedurave të kontrollit të brendshëm për qarkullim të dokumentacionit dhe të bëhet protokollimi i faturave sipas legjislacionit në fuqi.</p>

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B1 - Vonesë në pagesën e faturave

Gjetja	<p>Sipas nenit 39.1 të Ligjit Nr. 03 /L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë, ZKF i organizatës buxhetore është përgjegjës për të siguruar që çdo faturë e vlefshme dhe kërkesë për pagim për mallra dhe shërbimet e furnizuara dhe/ose punët e realizuara për organizatën buxhetore të paguhen brenda tridhjetë (30) ditëve kalendarike pas pranimit të faturës ose kërkesës për pagim nga organizata përkatëse buxhetore.</p> <p>Gjatë testimeve tona, në shtatë raste faturat në vlerë totale prej 5,023€, nuk ishin paguar brenda afati ligjor prej 30 ditë, por me vonesë që varionte nga 12 ditë deri në 14 muaj.</p> <p>Kjo ka ndodhur për shkak të vonesave në dërgimin e faturave nga Operatori për realizimin e pagesave.</p>
Ndikimi	<p>Si pasojë e këtyre vonesave në pagesa, OSHP mund të përballet me kosto shtesë të interesave dhe gjobave për vonesat e kërkuara nga palët e treta në përputhje me obligimet kontraktuale.</p>
Rekomandimi B1	<p>Kryetari i OSHP-së duhet të forcojë kontrollet në fushën e financave për të siguruar se të gjitha obligimet paguhen brenda afatit ligjor prej 30 ditësh pas pranimit të faturave.</p>

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

3 Informacion i përmbledhur për planifikimin dhe realizimin e buxhetit

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

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

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final ⁵	2024 Shpenzimet	2023 Shpenzimet	2022 Shpenzimet
Burimet e fondeve	502,939	420,099	405,425	364,940	283,443
Grante Qeveritare - Buxheti	502,939	420,099	405,425	364,940	283,443

Buxheti final për burimet e fondeve është ulur me 82,840€, nga 502,939€ në 420,099€, kryesisht për shkak të rënies së granteve qeveritare. Organi Shqyrtues i Prokurimit ka shpenzuar mbi 97% të buxhetit final ose 405,425€, me një rritje rreth 11% krahasuar me shpenzimet e vitit 2023.

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

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2024 Shpenzimet	2023 Shpenzimet	2022 Shpenzimet
Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike	502,939	420,099	405,425	364,940	283,443
Pagat dhe mëditjet	341,641	258,801	258,801	222,079	190,806
Mallrat dhe shërbimet	156,198	156,198	145,781	141,794	91,899
Komunalitë	5,100	5,100	842	1,067	738

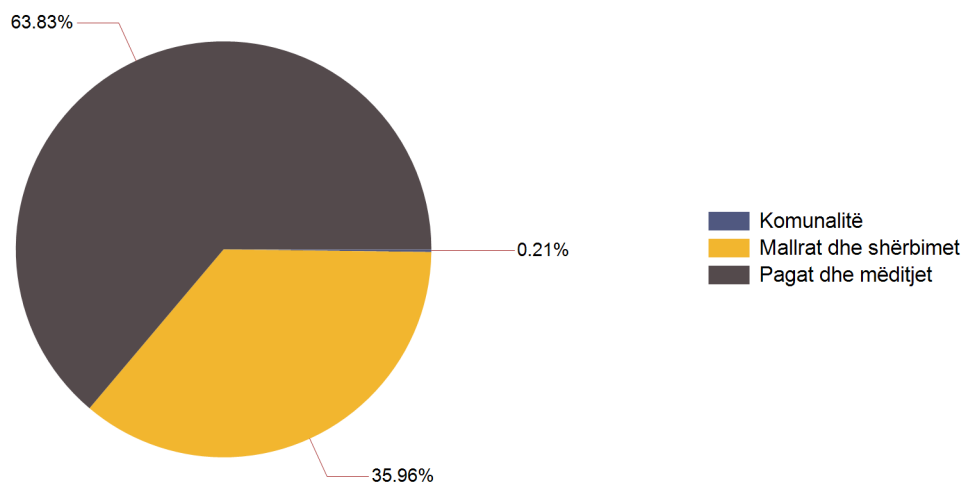
Shpjegimet për ndryshimet në kategorinë e buxhetit janë dhënë si më poshtë:

-Buxheti final për pagat dhe mëditjet ka pësuar një ulje të konsiderueshme, nga 341,641€ në 258,801€. Kjo ulje ka ndodhur për shkak të mos plotësimit të pozitave të lira. Shpenzimet në këtë kategori ishin të njëjta me buxhetin final apo 100%.

-Buxheti final për mallrat dhe shërbimet ka mbetur i pandryshuar, ndërsa shpenzimi ishte 258,801€, që përfaqëson mbi 93% të buxhetit final.

-Buxheti final për komunalitë është mbajtur i njëjtë me 5,100€, ndërsa shpenzimi ishte 842€, apo 17% e buxhetit final.

Grafiku 1. Shpenzimet sipas kategorive ekonomike për vitin 2024



Buxheti final me atë fillestar ishte i njëjtë në vlerë 238,681€ Të hyrat për vitin 2024 kanë arritur në 555,974€, ndërsa për vitin 2023 kanë qenë 432,042€, duke treguar një rritje të konsiderueshme të të hyrave prej 29%.

Tabela 3. Të hyrat (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2024 Pranimet	2023 Pranimet	2022 Pranimet
Totali i të hyrave	238,681	238,681	555,974	432,042	125,712
Të hyrat jo tatimore	238,681	238,681	555,974	432,042	125,712

4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për Pasqyrat Vjetore Financiare (PFV-të) për vitin 2023 të Organit Shqyrtues të Prokurimit Publik (OSHP) ka identifikuar katër (4) rekomandime për të përmirësuar efikasitetin dhe proceset. OSHP ka zhvilluar një plan veprimi për të adresuar këto rekomandime në mënyrë të detajuar.

Gjatë periudhës së auditimit për vitin 2024, një (1) nga rekomandimet nuk është zbatuar ende, ndërsa tri (3) janë mbylur. Për të dhënë një shpjegim më të detajuar të çdo rekomandimi dhe si janë trajtuar ato, ju lutemi referohuni tabelës 4 në vijim.

Grafiku 2. Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak

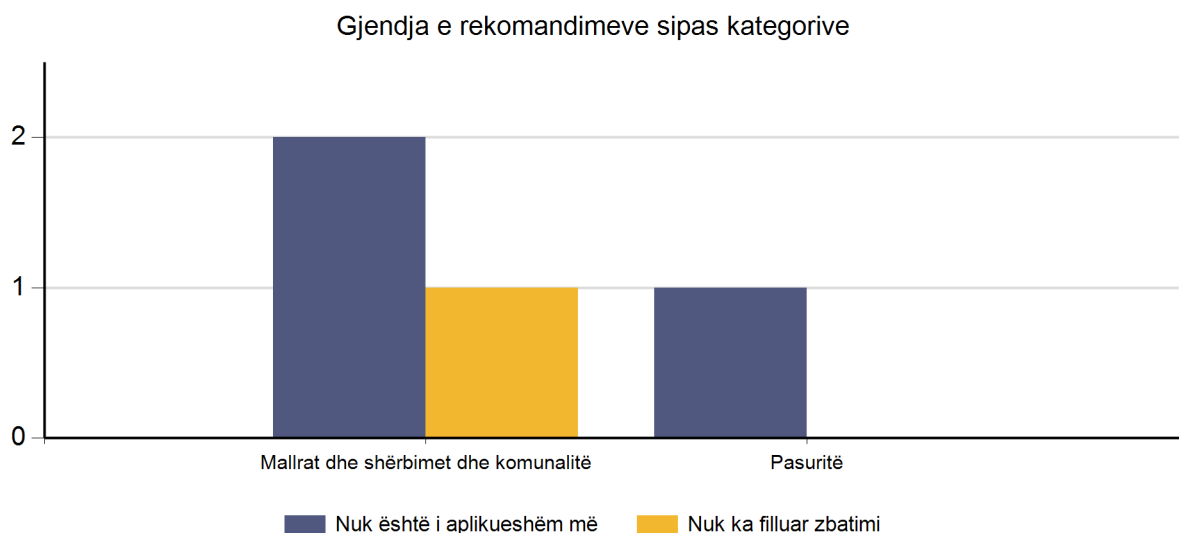


Tabela 4. Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak

Nr	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2023	Veprimet e ndërmarra	Statusi
1.	Mallrat dhe shërbimet dhe komunalitë	Kryetari i OSHP-së duhet të sigurohet që, zotimi i mjeteve dhe nxjerrja e urdhër blerjeve bëhet para se të pranohen mallrat dhe faturat, në mënyrë që të respektohen procedurat dhe të evitohet rritja e detyrimeve të pa paguara.	Nuk janë ndërmarra veprimet.	Nuk është i aplikueshëm më
2.	Mallrat dhe shërbimet dhe komunalitë	Kryetari i OSHP-së duhet të forcojë kontrollet në fushën e financave për të siguruar se të gjitha obligimet paguhen brenda afatit ligjor prej 30 ditësh pas pranimit të faturave.	Nuk janë ndërmarra veprimet.	Nuk ka filluar zbatimin
3.	Mallrat dhe shërbimet dhe komunalitë	Kryetari i OSHP-së duhet të sigurohet që sa më shpejt të nxirren procedura të brendshme të qarta që përcaktojnë metodologjinë dhe procedurën për përzgjedhjen dhe caktimin e ekspertëve të jashtëm për shqyrtimin e ankesave të paraqitura nga operatorët ekonomik.	Nuk janë ndërmarra veprimet.	Nuk është i aplikueshëm më
4.	Pasuritë	Kryetari i OSHP-së të sigurojë se të gjitha pasuritë regjistrohen në regjistrat përkatës të pasurive, si dhe prezantimi i tyre në PVF të jetë i plotë dhe i saktë.	Nuk janë ndërmarra veprimet.	Nuk është i aplikueshëm më

Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme



Shkelqim Xhema, Drejtor i Auditimit



Grup i Operatorëve Ekonomik "AlbAudit" SH.P.K. & "ProAudit" SH.P.K.
(Hajdar Hoxhaj, person i autorizuar në emër të grupit)



Shtojca I: Letër konfirmimi



Republika e Kosovës
Republika Kosova – Republic of Kosovo
ORGANI SHQYRTUES I PROKURIMIT
TELO ZA RAZMATRANJE NABAVKE
PROCUREMENT REVIEW BODY

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2024 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Organit Shqyrtues të Prokurimit Publik, për vitin 2024 (në tekstin e mëtejme "Raporti");
- pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe lidhur me rekomandimet komentet janë dhënë tek shtojca e raportit;
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

Më respekt,
Agim Shtegim
Zëri Kryesor i Sekretariatit të OSHP-së
datë 21.05.2025



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

Raporti i auditorit për pasqyrat financiare⁶ duhet të përmbajë një opinion për pasqyrat financiare, bazuar në përfundimet e nxjerra nga dëshmitë e marra gjatë auditimit. Kur auditimi kryhet për të vlerësuar gjithashtu përputhjen me legjislacionin dhe rregulloret e tjera, auditorët kanë një përgjegjësi shtesë për të raportuar për pajtueshmërinë me autoritetet⁷, duke rezultuar me konkluzion mbi pajtueshmërinë.

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

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

(shkëputur nga SNISA 200)

Forma e opinionit

Opinion i pa-modifikuar

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

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

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

Modifikimi i opinionit në raportin e auditorit

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

Opinionit i modifikuar mund të jetë:

- I kualifikuar,
- I kundërt, ose
- Mohim opinionit

Opinionit i kualifikuar

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

Opinionit i kundërt

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

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

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

Mohim i opinionit

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

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

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

Paragrafi i theksimit të çështjes duhet:

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

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

Shënimet fundore

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