

REPUBLIKA E KOSOVË / REPUBLIKA KOSOVA / REPUBLIC OF KOSOVO			
ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT			
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
DATE: 17-07-2025			
DATE: 17-07-2025			
Njësia Org. / Org. Unit	Shif. klasif. / Klasif. Kod / Class. Code	Nr. Prot. / Br. Prot. / Prot. No.	Nr. Filaqeve / Br. Stranica / No. Pages
03	47	1294	6



REPUBLIKA E KOSOVË / REPUBLIKA KOSOVA / REPUBLIC OF KOSOVO			
QEVERIA E KOSOVËS - VLADA KOSOVA - GOVERNMENT OF KOSOVO			
ZYRA E KRYEMINISTRIT - UREDI PREMIERA - OFFICE OF THE PRIME MINISTER			
SEKTORI I ARKIVËS / SEKTOR ARHIVE / ARCHIVE SECTOR			
Njësia Org. / Org. Unit	Nr. Prot. / Br. Prot. / Prot. No.	Nr. Filaqeve / Br. Stranica / No. Pages	
02	462/14	16/07/2025	
Prishtinë/a			

Republika e Kosovës
Republika Kosova - Republic of Kosovo
Qeveria - Vlada - Government
Zyra e Kryeministrit - Ured Premijera - Office of the Prime Minister
Sekretari i Përgjithshëm - Generalni Sekretar - Secretary General

Date: 16/07/2025
Ref: 094/2025

Për: znj. Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme e Republikës së Kosovës

Kopje: Kryetarit të KMFP
Kryetarit të KBPT

Tema: Plani i Veprimit për zbatimin e rekomandimeve të ZKM-së

E nderuara znj. Spanca,

Në pajtim me kërkesën tuaj, ju përcjellim bashkëngjitur Planin e Veprimit për zbatimin e rekomandimeve, të dhëna në raportin tuaj të auditimit, lidhur me pasqyrat financiare vjetore të Zyrës së Kryeministrit për vitin 2024.

Për çdo informatë, ju lutemi të mos hezitoni të na kontaktoni në çdo kohë.

Me respekt,

Arben Krasniqi
Sekretar i Përgjithshëm



Republika e Kosovës
Republika Kosova - Republic of Kosovo
Qeveria - Vlada - Government
Zyra e Kryeministrit - Ured Premijera - Office of the Prime Minister
Sekretari i Përgjithshëm - Generalni Sekretar - Secretary General

PLANI I VEPRIMIT PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE

të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra Kombëtare e Auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore të Zyrës së Kryeministrit për vitin 2024

Nr	Komponenta e auditimit (kapitulli)	E gjetura	Rekomandimet	Veprimet e planifikuara për tu ndërmarrë	Zyrtari/ët Përgjegjës	Data e planifikuar e zbatimit të rekomandimit	Komente
1	Çështja A1 - Klasifikimi jo adekuat i shpenzimeve	<p>Sipas nenit 18 pikës 3 të Rregullës financiare nr. 01/2013 - Shpenzimi i parave publike, shpenzimet duhet të jenë në kode adekuate, të përcaktuara me planin kontabël. Po ashtu, neni 11 i UA 19/2009 për planin kontabël kërkon nga ZKA dhe ZKF të sigurojnë që të gjitha transaksionet janë regjistruar në SIMFK sipas strukturës së planit kontabël dhe klasifikimeve të përcaktuara me këtë UA.</p> <p>Gjatë vitit 2024 ishin paguar dhe regjistruar shpenzime në kategori ekonomike joadekuate si në vijim:</p>	<p>Sekretari i Përgjithshëm në bashkëpunim me Kryeshefin e ASK-së duhet të sigurojnë që të gjitha shpenzimet të planifikohen dhe realizohen sipas kategorive ekonomike të përcaktuara në planin kontabël, në përputhje me rregullat financiare, me qëllim që raportimi financiar të jetë i saktë dhe i besueshëm në PVF</p>	<p>ZKM - Si ZBF do të jemi të kujdesshëm dhe në koordinim me ZKA. Rastet e tilla do të minimizojmë.</p>	ZKA -ZBF	<p>Nga data e pranimit të Raportit nga ZKA</p> <p>Menjëherë</p>	

		<ul style="list-style-type: none"> Zyra e kryeministrit ka shpenzuar 30,000€, nga kategoria mallra dhe shërbime për kontratën "Furnizim me Vitrina", që për nga natyra i përkasin investimeve kapitale. Kjo ka rezultuar me keq klasifikim të shpenzimeve në PFV, duke mbivlerësuar mallrat dhe shërbimet dhe nënvlerësuar investimet kapitale; dhe Agjencia e Statistikave të Kosovës ka realizuar një pagesë në vlerë prej 10,013€ për lëndën urdhër përbarim, bazuar në Aktgjykimet e Gjykatës Themelore dhe të Apelit për një ish zyrtar të pensionuar të kësaj agjencie, të ekzekutuar nga Thesari nga kategoria ekonomike "Mallra dhe Shërbime". Sipas natyrës së tyre, këto shpenzime duhej të klasifikoheshin në kategorinë ekonomike "Paga dhe mëditje". Kjo ka rezultuar me keq klasifikim të shpenzimeve në PFV, duke mbivlerësuar mallrat dhe shërbimet dhe nënvlerësuar Pagat dhe mëditjet. Klasifikimi jo adekuat i shpenzimeve ishte rezultat i planifikimit jo të duhur ekonomik. Po ashtu, ishte ndikuar nga ekzekutimi i pagesave përmes Thesarit sipas 		ASK - Çdo vendim gjyqësor të nxjerrë nga Përmbartuesi, pagesat do të bëhen nga Thesari.	MFPT /Thesari		
2	Çështja A2 - Mos përdorimi i modulit në sistemin e	Gjetja Rregullorja 01/2022 për Prokurimin Publik, neni 70.2 përcakton që vlerësimi i performancës së kontraktuesve do	Sekretari i përgjithshëm duhet të sigurojë që menaxherët e kontratave të bëjnë	Në bazë të kërkesës së ZKM-së, IKAP ka organizuar trajnim për menaxherët e	ZKA-ZPP-Menaxheret e kontratave	Në vazhdimësi gjatë vitit	

	<p>prokurimit elektronik, për menaxhimin e kontratave dhe vlerësimin të performancës së kontraktuesve</p>	<p>të bëhet nëpërmjet sistemit të prokurimit elektronik, përmes të modulit për vlerësim nga menaxherët e kontratës, gjatë dhe pas përfundimit të implementimit të kontratave publike. Po ashtu, neni 70.24.f. përcakton se menaxheri i kontratës është përgjegjës për përgatitjen, mbajtjen dhe arkivimin e të gjithë regjistrave të menaxhimit të kontratës në këtë modul.</p> <p>Në katër raste është konstatuar se menaxherët e kontratave nuk kanë përdorur modulën për menaxhimin dhe vlerësim të performancës në sistemin e prokurimit elektronik, siç kërkohet me rregullore. Këto raste kanë të bëjnë me "Shërbime të përkthimit, Furnizim me pajisje të Teknologjisë Informativë, Shërbime të shtypjes në alfabetin Brail", dhe "Furnizim me vitrina të ndryshme.</p> <p>Kjo situatë ka rezultuar si pasojë e mungesës së njohurive të nevojshme të menaxherëve të kontratave për përdorimin e modulit të dedikuar si dhe për shkak të mungesës së mbikëqyrjes dhe mbështetjes së duhur nga ana e zyrës së prokurimit.</p>	<p>administrimin dhe implementimin e kontratave nëpërmjet modulit për menaxhim të kontratave në sistemin e prokurimit elektronik për të siguruar vlerësim adekuat të performancës së kontaktuesëve dhe informata mbi progresin e implementimit të kontratës</p>	<p>kontratave, lidhur me modulën e menaxhimit të kontratave përmes platformës e-prokurimit.</p>			
3	<p>Çështja A3 - Mos regjistrimi i pagesave të investimeve kapitale në</p>	<p>Gjetja Regullorja e MF nr. 02/2013 për Menaxhimin e Pasurisë jo Financiare në Organizatat Buxhetore, neni 6 Regjistri i pasurive jo financiare paragrafi 3, Pasuria kapitale duhet të</p>	<p>Sekretari i Përgjithshëm duhet të forcojë mekanizmat e kontrollit të brendshme për të evituar nënvlerësimin e</p>	<p>I kemi regjistruar</p>	<p>ZKM -ZBF-Zyrtari pasurisë</p>		

	regjistrin e pasurive	<p>regjistrohet në SIMFK, ndërsa pasuria jo kapitale dhe stoqet duhet të regjistrohet në sistemin e-pasuria"</p> <p>Pasuritë kapitale të prezantuara në raportin vjetor financiare, ishin nënvlerësuar për 49,944€, për shkak të mos regjistrimit të dy pagesave në regjistrin e pasurive kapitale SIMFK. Pagesat kishin të bënin me Pajisje për shkrim Brail, dhe Furnizime të ndryshme të IT-së.</p> <p>Komunikimi jo i duhur në mes të zyrtarëve përgjegjës ka qenë shkak i kësaj mangësie</p>	pasurive, si dhe të siguroj që çdo pasuri e blerë të jetë prezantuar saktë dhe në PFV			
4	Çështja B1 - Vonesa në pagesën e obligimeve	<p>Neni 39.1 i LMFPF përcakton që: 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 pranimi të faturës ose kërkesës për pagim nga organizata përkatëse buxhetore.</p> <p>Nga mostrat e testuara në katër raste në vlerë 49,903€, pagesat e faturave të pranuar nuk ishin paguar brenda afatit të lejuar ligjor prej 30 ditëve. Vonesat ishin prej 5 deri në 37 ditë.</p> <p>Kjo praktikë ishte raportuar edhe në raportet e viteve të kaluara dhe si e</p>	Sekretari i Përgjithshëm duhet të siguroj që të gjitha faturat e pranuar të paguhen brenda afatit të përcaktuar ligjor prej 30 ditësh pas pranimi të faturave	Kemi marre hapat e duhur menjëherë , edhe pse kjo ka ndodhur për mungesë të mjeteve në fund të viti fiskal.	ZKM - ZBF	Nga data e pranimi të raportit nga ZKA

		tillë, po përsëritet vit pas viti për shkak të dobësive në kontrollet e brendshme sa i përket pagesës së faturave me kohë					
5	Çështja A4 - Shpalosje jo e saktë e detyrimeve kontigjente	<p>Neni 6 i rregullores 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar nga Organizatat Buxhetore, përcakton 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 jofinanciare.</p> <p>Agjencia e Statistikave të Kosovës kishte shpalosur detyrime kontigjente në vlerë prej 24,713€ gabimisht pasi që për këto lëndë ishin ekzekutuar pagesat. Këto pagesa kishin të bënin me vendime gjyqësore të ekzekutuara nga Thesari.</p> <p>Kjo ka ndodhur si rezultat i kontrolleve të dobëta nga ana e zyrës së financave lidhur me mbajtjen e evidencave të sakta dhe raportimin e saktë të tyre në PV</p>	Sekretari i Përgjithshëm në bashkëpunim me Kryeshefin Ekzekutiv të Agjencisë të Statistikave të Kosovës (ASK) duhet të sigurojë që detyrimet kontigjente të prezantohen në vlera të sakta si dhe të mbahen evidenca të plota lidhur me çështjet që janë në procedurë gjyqësore	Veprim i menjëhershëm	Zyrtarët financiarë	Menjëherë	