



OBILIĆ - OBILIĆ - OBILIĆ
REPUBLIKA E KOSOVËS
REPUBLIKA KOSOVA - REPUBLIC OF KOSOVO
KOMUNA E OBILIĆIT
OPŠTINA OBILIĆ - MUNICIPALITY OF OBILIĆ

**KUVENDI KOMUNAL OBILIĆ**

Skupština Opštine Obilić - Municipality Assembly of Obilić

Në mbështetje të nenit 12.2, pika d) të Ligjit për Vetëqeverisjen Lokale nr.03/L-040, (Gazeta Zyrtare nr.28 të dt.04.06.2008), bazuar në nenin 44.1 dhe 47.3, të Statutit të Komunës nr.-I-34, të dt.25.04.2016, nenin 39 të Rregullores së punës së Kuvendit, nr.-I-95, të dt.29.06.2018 si dhe neni 23 paragrafi 2 Ligji Nr. 05/L-055 Për Auditorin e Përgjithshëm dhe Zyrën Kombëtare të Auditimit të Republikës së Kosovës, Kuvendi i Komunës pas shqyrtimit të kërkesës së Kryetarit të Komunës me nr. 02-104/02-25274/26, të datës 18.08.2026, në mbledhjen e mbajtur me dt.31.08.2026 mori këtë:

VENDIM**PËR PLANIN E VEPRIMIT PËR ADRESIMIN E TË GJETURAVE NGA AUDITORI I PËRGJITHSHËM**

1. Miratohet Plani i Veprimit për adresimin e të gjeturave nga auditori i përgjithshëm.
2. Ky Plan është pjesë përbërëse e këtij Vendimi.
3. Për zbatimin e këtij Plani do të kujdeset Kryetari i Komunës dhe Drejtori për Ekonomi, Financa dhe Zhvillim
4. Ky vendim hyn në fuqi 30 ditë pas regjistrimit në zyrën e protokollit të MAPL-së, si dhe 7 ditë pas publikimit në ueb-faqen e Komunës.

Vendimi i dërgohet:

- Kryetarit të Komunës
- Nënkryetarit të Komunës
- Anëtarëve të KK
- DEFZH
- MAPL
- Arkivit



Kryesuesi i Kuvendit të Komunës


Samir Ahmeti



REPUBLIKA E KOSOVES - REPUBLIKA KOSOVA
REPUBLIC OF KOSOVO



KOMUNA OBILIQ - OPSTINA OBILIC - MUNICIPALITY OBILIC

Nr. B/ No 02-052/01-22538/26

Nr. i fq. / Br. sh. / No. sh.

Data / Datum / Date 29.07.2026

OBILIQ - OBILIC - OBILIC



Republika e Kosovës - Republika Kosovo - Republic of Kosova



Komuna e Obiliqit - Opština Obilić - Municipality Obiliq

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Nga: Halil Thaçi, Kryetari i Komunës së Obiliqit



PLANI I VEPRIMIT PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE

të Zyrës Kombëtare të Auditimit

në Raportin e Auditimit të Pasqyrave Financiare Vjetore të Komunës së
Obiliqit për vitin 2025

Nr. Komponenta e auditimit (kapitulli)	Gjevoja	Rekomandimi	Veprimet e planifikuara për tu ndërmarrë	Zyrtar/et përgjegjës	Data e planifikuar e zbatimit të rekomandimit	Komente
1 Çështjet që ndikojnë në opinionin e auditimit	Çështja A1 - Prezantimi jo i saktë i pasurisë në PFV Komuna nuk kishte prezantuar saktë vlerën e pasurisë në PFV. Pasuritë në vlerë prej 2,130,174€ nuk ishin regjistruar në regjistrin e pasurive, ndërsa vlera e pasurive ishte mbivlerësuar për gjithsej 109,475€, si rezultat i mosaplikimit të zhvlerësimit, aplikimit të gabuar të normës së zhvlerësimit dhe regjistrimit të dyfishtë të pasurive.	Kyertari duhet të sigurojë që përmes zyrtareve përgjegjës të bëhet analizë e plotë e pasurive komunale, të identifikohen dhe regjistrohen të gjitha situacionet e paregjistruara, si dhe të ndërmerren veprime për barjeten dhe regjistrimin e pasurive të financuara nga institucionet tjera për komunën. Po ashtu, duhet të sigurohet që procesi i inventarizimit dhe vlerësimit të pasurive jo-financiare të kryhet në fund të çdo viti. Gjithashtu, duhet të forcohen kontrollet e brendshme për të siguruar regjistrimin dhe raportimin të saktë të pasurive në regjistrat përkatës dhe në PFV.	Për shtakë të mungesës së një zyrtari të trajnuar për regjistrimin e pasurive, mund të ketë vonesë në realizimin e këtij procesi. Zyrtari i ri për pasuri, i cili ka marrë detyrën gjatë vitit 2025, është duke i shqyrtuar të gjitha lëndët me qëllim të identifikimit dhe korigjimit të të gjitha gabimeve të mundshme që mund të kenë ndodhur gjatë procesit të regjistrimit.	DEZHI	Gjatë vitit 2026	
2	Çështja A2 - Mos përditësimi i regjistratit të pasurive për pronat e paluajtshme ndër vite Komuna nuk kishte përditësuar regjistrin e pasurive jo-financiare dhe nuk kishte harmonizuar të dhënat e këtij regjistri me të dhënat e regjistratit kadastral. Lidhur me ndryshimet e ndodhura ndër vite për pronat e paluajtshme, Mungësitë e identifikuar janë si në vijim:	Kyertari duhet të sigurojë ndërmarrjen e veprimeve të nevojshme për trajtimin dhe rregullimin e çështjeve promesore të Komunitetit, si dhe përditësimin e regjistratit të pasurive dhe evidencave kadastrale në përputhje me gjendjen	Drejtorja e Urbanizimit dhe Kadastrit do të angazhohet në evidencimin dhe regjistrimin e	Drejtorja për Urbanizim dhe Kadastr	Gjatë viteve 2026-2027	

	Në regjistrin e pasurive janë evidentuar 135 parcela në vlerë prej 7.129,043€, të cilat, sipas të dhënave të regjistrit kadastral, nuk figurojnë në emër të Komunitës, por rezultojnë me emërtime të 9 ZYRA KOMBETARE E AUDITIMIT - NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE - NATIONAL AUDIT OFFICE ndryshime pronësore. Prej tyre, 51 parcela figurojnë të regjistruara në emër të bashkësive të fshatrave, 20 prona në pronësi të Komunitës së Prishtinës, 15 prona janë shpronësuar, ndërsa pjesa tjetër e pronave kanë pësuar ndryshime kadastrale. Për më tepër ka tërë objekte, përkatësisht Objekti i Komunitës së Obiliqit, Biblioteka e Qytetit, Shtëpia e Kulturës dhe Shkollës dhe Mësime "Ismael Dumanos", nuk janë të evidentuara në regjistrin kadastral, përdërsa të njëjtat figurojnë në regjistrin e pasurisë. • Në anën tjetër, në regjistrin kadastral janë evidentuar 114 parcela dhe një objekt, përkatësisht Objekti i OKMIF-se, të cilat figurojnë në pronësi të Komunitës, megjëpo nuk janë të përfshira në regjistrin e pasurive të Komunitës. • Gjithashtu, 11 objektet lokale vazhdojnë të figurojnë në regjistrin kadastral si pronë e Komunitës, ndonëse ato janë rrenuar dhe nuk ekzistojnë më fizikisht.				
3	Cështja B1 - Mos mbyllja e investimeve në vijim si dhe regjistrimi i tyre si pasuri në përdorim Komuna nuk kishte prezantuar saktë pasuritë në regjistrat përkatës, pasi disa projekte të përfunduara dhe të planuara teknikisht vazhdonin të figuronin si investime në vijim. Mangësitë e identifikua janë si në vijim: • Pesë projekte në vlerë totale prej 616,653€, për të cilat ishte kryer pranimi teknik dhe të njëjtat ishin vënë në përdorim, vazhdonin të figuronin si investime në vijim. Si rezultat, për këto pasuri nuk ishte aplikuar zhvlerësimi sipas kërkesave të rregullores përkatëse, duke ndikuar në mbivlerësimin e pasurive për 11,326€. • Në dy raste tjera, projektet kishin përfunduar dhe ishte kryer pranimi teknik, megjëpo zhvlerësimi ishte aplikuar vetëm për disa situacione, ndërsa pjesa tjetër kishte mbetur e regjistruar si investim në vijim. Në rastin e parë, nga vlera totale e projektit prej 179,326€, situacionet në vlerë prej 96,744€ figuronin ende si investim në vijim, për të cilat zhvlerësimi i paaplikuar ishte 14,511€. Në rastin e dytë, nga vlera totale e projektit prej 1,088,087€, situacionet në vlerë prej 548,087€ figuronin si investim në vijim, për të cilat zhvlerësimi i paaplikuar ishte 28,546€.	aktuale, në mënyrë që evidencat e pasurive të jenë të plotë, të sakta dhe të harmonizuara me regjistrat kadastrale përkatës	parcelave të lartëkëna, si dhe në harmonizimin e regjistrave kadastrale me regjistrin e pasurive joformale, në përputhje me legjislacionin dhe procedurat në fuqi		
	Kryetari duhet të sigurojë që të gjitha projektet e përfunduara dhe të planuara teknikisht të mbyllën në regjistrat përkatës të pasurive dhe të transferohen nga investimet në vijim në pasuri në përdorim. Po ashtu, duhet të sigurohet që për këto pasuri të aplikohet zhvlerësimi nga momenti i vënies në përdorim	Për shkak të mungesës së një zyrari të trajnuar për regjistrimin e pasurive, mund të ketë vonesa në realizimin e këtij procesi. Zyrari i ri për pasuri, i cili ka marrë detyrën gjatë vitit 2025, është duke i shqyrtuar të gjitha lëndet me qëllim të identifikimit dhe korigjimit të të gjitha gabimeve të mundshme që mund të kenë ndodhur gjatë procesit të regjistrimit.		DEFZH	Gjatë vitit 2026

4	Çështja II2 - Kërkashifkimi i shpenzimeve Gjatë auditimit kemi vërejtur kërkashifkime të shpenzimeve ndërmjet kategorive ekonomike në vlerë totale prej 1,911,816€ Prej kësaj shume, 1,626,610€ ishin ekzekutuar përmes procedurave të përmbarimit, ndërsa pjesa tjetër prej 285,206€ ishte ekzekutuar drejtpërdrejt nga Komuna. Mëngësitë e identifikuar janë si në vijim: • Shuma prej 1,429,172€ ishte ekzekutuar për përmbushjen e obligimeve që rrjedhin nga kontratat kolektive për paga jufitare dhe shpërblye. Këto obligime ishin paguar nga kategoritë jo përkatëse buxhetore, përkatësisht 1,310,967€ nga kategoritë e investimeve kapitale, 86,436€ nga kategoritë e mallrave, shërbimeve dhe komunale, si dhe 31,769€ nga kategoritë e subvencioneve. • Shpenzimet në vlerë prej 146,877€, të cilat për nga natyra i përkasin investimeve kapitale, të cilat ishin paguar nga kategoritë e mallrave shërbime dhe komunale në vlerë 98,477€ dhe nga kategoritë e subvencioneve 48,400€. • Shpenzime në vlerë prej 50,561€, të cilat për nga natyra i përkasin mallrave dhe shërbimeve, ishin paguar nga kategoritë investimet kapitale në vlerë 15,561€ dhe 35,000€ nga subvencionet. • Për më tepër Komuna, gjatë vitit 2025, pagesat për punëtorët e angazhuar me kontratë për periudhë të caktuar, në vlerë prej 170,308€, kishin realizuar nga kategoritë mallra dhe shërbime, ndërsa ndonjëse për nga natyra i përkasin kategorisë paga dhe mëdyje. Ndërsa shumën e paguar 114,898€ ishte realizuar nga kategoritë mallra dhe shërbime të cilat i përkasin kategorisë se investimeve kapitale.	Kryetari duhet të sigurojë se shpenzimet planifikohen dhe realizohen sipas kategorive ekonomike adekvate, në përputhje me planin kontabël, për të mundësuar raportimin e saktë të tyre në p.v.	Mëqenëse ka qenë e pamundur të ndahet buxheti shërbës për ekzekutimin e vendimeve përmbartimore, kryesish për zbatimin e Kontraktës Kolektive në sektorin e arsimit. Thërras i ka ekzekutuar pagesat nga kategoritë ekonomike në të cilat, në momentin e pagesës, ka pasur njëjtë të lita. Si rrjedhojë, ka adhurr deri të ky kërkashifkimi i shpenzimeve.	DEEZH - Departamenti i Tënitit në Prone është vazhdimisht duke punuar në evidencim dhe arkëtimin e logaritë të arkëtueshme. Mëqenëse, gjatë vitit 2025, programi PROTAX ka pasur probleme të shumta teknike dhe për një periudhë të konsiderueshme ka qenë jashtë funksionit ose me funksionim të kufizuar. Si rrjedhojë, raportet e gjeneruara nga sistemi mund të mos kenë qenë plotësisht të sakta. Gjatë vitit 2026, pas stabilizimit të funksionimit të sistemit, është vazhduar puna për përdëshmimin e të dhënave dhe përmirësimin e saktësisë së evidencave, me qëllim që raportet të pasqyrojnë gjendjen reale të logaritë të arkëtueshme.
5	Çështja B3 - Dobësi në menaxhimin e logaritë të arkëtueshme. Logaritë e arkëtueshme nuk ishin menaxhuar dhe prezantuar saktë, si në vijim: • Bazuar në konfirmimet e komunës dhe deshmëve të auditimit, kemi identifikuar raste të mosrregullimit të pagesave të realizuara, si dhe mospërpunje në të dhëna të gjeneruara nga sistemi, që tregojnë mangësi në administrimin dhe mbledhjen e të dhënave të logaritë të arkëtueshme në sistemin PROTAX 2. • Në regjistrin e logaritë të arkëtueshme ishin përfshirë borxhe nga qiraja e pronave të paluajtshme, të cilat ishin për vitin 2011. Për këto borxhe gjatë vitit 2025 nuk ishte marrë veprim për arkëtimin e tyre, ndërsa në 106 raste bizneset debitorë rezultojnë pasive. Mëngësitë e identifikuar janë si rezultat i problemeve të vazhdueshme në funksionimin e sistemit "PROTAX", ku janë vërejtur vazhdimisht gabime në paraqitjen e gjendjes së borxhit për tatimpaguesit dhe mungesës së monitorimit dhe veprimeve për arkëtimin e borxheve.	Kryetari duhet të sigurojë që përmes zyrave të përgjegjës të bëjë analizë të plotë të logaritë të arkëtueshme dhe marrjen e veprimeve në mbledhjen e borxheve	DEEZH - Departamenti i Tënitit në Prone është vazhdimisht duke punuar në evidencim dhe arkëtimin e logaritë të arkëtueshme. Mëqenëse, gjatë vitit 2025, programi PROTAX ka pasur probleme të shumta teknike dhe për një periudhë të konsiderueshme ka qenë jashtë funksionit ose me funksionim të kufizuar. Si rrjedhojë, raportet e gjeneruara nga sistemi mund të mos kenë qenë plotësisht të sakta. Gjatë vitit 2026, pas stabilizimit të funksionimit të sistemit, është vazhduar puna për përdëshmimin e të dhënave dhe përmirësimin e saktësisë së evidencave, me qëllim që raportet të pasqyrojnë gjendjen reale të logaritë të arkëtueshme.	DEEZH Gjatë vitit 2026

6	Cështja A1 - Shpallorje jo e saktë e detyrimeve kontingjente në PFV Vlera e detyrimeve kontingjente e shpallorur në PFV nuk ishte e saktë, si rezultat e mangësive në vijim: • Në një rast, paksa në vlerë prej 13,497€ ishte prezantuar si detyrim kontingjent, edhe pse procesi gjyqësor kishte përfunduar dhe lenda ishte raportuar si obligim i pa paguar. • Në dy raste, vlera e ankësive dhe pretendimeve gjyqësore, sipas dokumentacionit mbështetës, ishte 762,847€, ndërsa në PFV ishte prezantuar në vlerë prej 601,000€. Si rezultat, detyrimet kontingjent ishin nënshtruar për 161,847€. • Ndërsa, në një rast tjetër, vlera e pretendimit gjyqësor ishte 268,420€ ndërsa në PFV ishte prezantuar 282,420€, duke rezultuar në mbivlerësim të detyrimeve për 14,000€.	Kryetari duhet të sigurojë një kontroll dhe koordinim më efektiv në mes zyrës ligjore dhe përfaqësuesit ligjor të komitës me qëllim që regjistret e detyrimeve kontingjente të mbahen të saktë dhe të azhuruar me informata, dhe që shënimet në PFV të prezantohen të sakta	Zyra Ligjore: Ndryshimi i stafit në departamentin ligjor, si dhe numri i madh i lëndëve, kanë ndikuar në mos përditësimin e regjistrit të detyrimeve kontingjente	Zyra Ligjore, Qershor 2026	Qershor 2026	
7	Cështja A4 - Dobësi në planifikimin e personelit dhe administrimin e kontratave të punës Gjatë auditimit janë identifikuar dobësi në procesin e planifikimit të personelit dhe administrimit të kontratave të punës, të cilat janë paraqitur si në vijim: • Komuna gjatë vitit 2023 kishte zhvilluar procese të rekrutimit për 14 pozita të punës, të cilat nuk ishin planifikuar nga Njësia për Menaxhimin e Burimeve Njerëzore. Po ashtu, edhe gjatë vitit të kaluar ishte aplikuar praktike e njëjtë, ku ishin rekrutuar 16 pozita të punës. Si rrjedhojë e këtyre rekrutimeve, gjatë vitit 2025 komuna kishte realizuar pagesa për punonjës nga kategoria e mallrave dhe shërbimeve në vlerë totale prej 170,308€, në vend që keto shpenzime të planifikoheshin dhe buxhetoheshin në kategorinë petkatese të pagave dhe mëdyjeve. • Gjatë vitit 2025 për punonjësit e tri shkollave fillore ("Dositel Obradovic", "Milan Rakic" dhe "Sveti Sava") janë evidentuar 26 raste ku kontratat e punës ishin nënshkruar nga Nënkyetari i Komitës, ndonëse bazuar edhe në interpretimin e Departamentit për Menaxhimin e Zyratave Publike, nënshkrimi i kontratave të punës bëhet nga Kryetari i Komitës. Nga keto raste, 15 punonjës ishin angazhuar me kontratë me afat të pacaktuar (të njëjtit deri në vitin 2025 ishin të angazhuar me afat të caktuar), ndërsa 11 punonjësve i janë vazhduar kontratat e punës me afat të caktuar deri në vitin 2026. Edhe pse kontratat ishin protokolluar më 05.12.2025, ato mbulonin periudhën nga 01.09.2025, çka tregon se angazhimi gjatë periudhës shtator–nëntor ishte realizuar pa dokumentacion kontraktual të rregullt.	Kryetari duhet të sigurojë që planifikimi i nevojave për staf të bëhet në përputhje me planin vjetor të personelit dhe procesin buxhetor, si dhe që pagesat për punonjës të realizohen nga kategoria petkatese ekonomike. Po ashtu, duhet të sigurojë forcimin e kontrollave në procesin e nënshkrimit dhe aprovimit të kontratave të punës, në mënyrë që ato të nënshkruhen vetëm nga zyrtarët kompetentë dhe në përputhje me kërkesat ligjore	Keto kontrata janë marrëveshje trevjeçare për ofrimin e shërbimeve të veganta, të lidhura ndërmjet kontraktuesve individuale dhe Komitës. Kontraktuesit angazhohen si zyrtarë mbështetës për ofrimin e shërbimeve profesionale të veganta në drejtorinë petkatese. Për këtë arsye, pagesat për keto kontrata realizohen nga kodi specifik 13445, në kategorinë ekonomike Mallra dhe Shërbime.			
8	Cështja A5 - Mos amandamentimi i kontratës Në kontratën "Kooperativiteti - Shitja e Rrjetit të Sistemit të Ngrohjes Qendrore - Obiliq" në vlerë prej 11,849,68€ të nënshkruar më 30.11.2022, është vërejtur se komuna gjatë realizimit të kontratës kishte bërë ndryshime apo devijime të projektit, minëpo nuk kishte bërë ndryshimin e kontratës sipas kërkesave të rregulluara të prokurimit. Devijimet kryesore përfshijnë ndryshimin e trasës së gjyqësve për anashkëmbim e shërbimit të qytetit, i cili nuk ishte i paraprirë në projektin fillestar, duke kërkuar ri-dizajnim të rrjetit, analiza statike dhe ribalancim hidraulik, si dhe përfshirjen e pesë segmenteve të reja rrugore me kërkesë të Komitës së Obiliqit, si dhe largimin e dy segmenteve ekzistuese për shkak të çështjeve pronësore	Kryetari duhet të sigurojë që qdo ndryshim gjatë zbatimit të kontratës, pavarësisht natyrës së tij financiare apo teknike, të formalizohet përmes procedurës së amandamentimit të kontratës në përputhje me kërkesat rregullatore në fuqi, me qëllim të dokumentimit të plotë të ndryshimeve dhe sigurimit të përputhshmërisë mes kontratës dhe realizimit në terren.	Megjantë keto janë lëshime të trashëguara nga legjislatura e kaluar, kërkolet nga Drejtoria e Infstrakturës që t'i kate parasysh keto raste dhe të ndërmarrë masat e nevojshme për të			

	private. Si rrjedhojë e ketyre ndryshimeve janë evidentuar tejkalime në mbi 1.30 pozicione kontraktuale, me varietete nga 33% deri në 12.083%. Megjithatë pa lehtësim të vlerës totale të kontratës. Pavarësisht ketyre ndryshimeve në përmbajtjen e kontratës dhe stukturës e pozicioneve, nuk është siguruar aprovimi i ndryshimeve nga Zyrtari Kryesor Administrativ dhe nuk është formalizuar asnjë procedurë e amandamentimit të kontratës. Përveç kësaj, për realizimin e punëve tjera shpesh ishte lidhur aneksa kontraktuale. Megjithatë, lidhur me këto punë shpesh nuk ishte lidhur aneksa kontraktuale. Megjithatë, lidhur me këto punë shpesh nuk ishte kontratë komizë me për kontratën e mbikëqyrjes së punimeve, e cila ishte kontratë komizë me punime për njësi. Si rezultat, janë pranuar dhe njohtur si obligime shtetbome të mbikëqyrjes në vlerë prej 31,215€, pa u formalizuar paraprakisht baza kontraktuale që do të mbuloonte këto shtetbome shpesh					
9	Çështja A6 - Mangësi në procedurë të prokurimit Gjatë auditimit të procedurave të prokurimit janë identifikuar mangësitë si vijim: • Në procedurën "Vaksinimi dhe trajtimi i qenve endacakë", me vlerë 107,160€, në dosjen e tenderit ishte kërkuar që operatorët ekonomikë të dispononin tre teknika të veterinarisë me së paku dy vite përvojë pune nga data e diplomimit. Ndërsa, për dy teknikat e veterinarisë dëshmitë e kërkuara nga OE finës nuk vërtetohin përmbajtjen e kriterit për përvojën e kërkuar. Përkundër kësaj, komisioni i vlerësimit e kishte vlerësuar ofertën si të përgjigshme dhe kishte rekomanduar dhënien e kontratës. • Në procedurën "Furnizim me pajisje bujqësore", me vlerë të parashkuar e prokurimit "Furnizim me pajisje bujqësore", me vlerë të parashkuar 123,350€, dosja e tenderit nuk ishte në harmoni të plotë me kërkesat e LP-së. Konkretisht, ishte kërkuar që operatorët ekonomikë të kënë garancinë në tri vite e fundit në vlerë jo më pak se 300,000€, ndërsa kufiri maksimal i lejuar ishte 246,700€. Po ashtu, ishte kërkuar dëshmitë për furnizime të ngjashme në vlerë 350,000€, ndërsa kufiri maksimal i lejuar ishte 185,023€. • Në dosjen e tenderit për projektin "Asfaltimi i rrugës të Sekuq në Mazgit dhe rruga Dardania, Nderitimi i rrugës dhe trotuarit në rr. Daut Hashani, Nderitimi i Kanalit Breznice dhe Nderitimi i këndeve të lojtarëve afër fshatit sportive në Dardishë", Autoriteti Kontraktues kishte kërkuar që operatorët ekonomikë t'i posedojnë pajisjet dhe mekanizmin e kërkuar dhe që për to të dorëzojnë dëshmitë të pronesisë (librezat ose DUD doganor, ndonëse operatorët ekonomikë finës kishte dëshmitë disponueshmërinë e dy pajisjeve përmes marrëveshjeve për shfrytëzim të makinerive me një operator tjetër ekonomik, edhe pse në dosjen e tenderit nuk ishte paraparë mundësia e përdorimit të pajisjeve në bazë të marrëveshjeve të qirasë apo shfrytëzimit nga operatorë të tjerë ekonomik. • Per procedurën "Mbikëqyrja profesionale e sistemit të Kogjenitimi – vazhdimi i punimeve", Komuna kishte nënshkruar kontratë publike komizë me gënim për njësi në vlerë të parashkuar 343,000€, duke përfshirë edhe devjinat +/÷30%, në kundërshtim me kërkesat e rregullores së prokurimit publik	Kryetari duhet të sigurojë se gjatë përgatitjes së dosjeve të tenderit dhe vlerësimit të ofertave, zyrtarët përgjegjës zbatojnë plotësisht kërkesat e legjislativës të prokurimit publik.	Këto projekte janë tenderuar dhe kontraktuar nga legjislatura e kaluar. Nga dokumentacioni rezultoi se komisionet e vlerësimit nuk u janë përmbajtur kushteve të përcaktuara në dokumentacionin e tenderit për projektet në fjalë.	Zyra e Prokurimit, në bashkëpunim me drejtorinë përkatëse, duhet të forcojë mekanizmat e kontrollit gjatë procedurave të prokurimit, me qëllim që të parandalohet përsëritja e tëshimeve të tilla në të ardhmen dhe të sigurohet zbatimi i plotë i kushteve të tenderit.	Drejtoria e infrastrukturës	Vitet 2026-2027

10	Çështja A7 - Telkalimi i kontratës për furnizim me dru Komuna me datë 17.01.2025 kishte lidhur kontratë komize për tri vite furnizim me dru dhe Pelet në të gjitha Insitucione Edukative Asimore. Kulturor dhe Shëndetësor në Komunën e Obiliqit në vlerë 372,420. Sipas kontratës, ishte përcaktuar që furnizimi me dru të realizohet 70% të vlerës së kontratës, përkatësisht 260,694€, ndërsa furnizimi me pelet në 30%, përkatësisht 111,726€. Në kemi identifikuar, që furnizimet me dru gjatë vitin 2025 kishin arritur vlerën 303,900€, duke tejkaluar vlerën e përcaktuar të furnizimit me dru për 43,206€	Kryetari duhet të sigurojë që procesi i menaxhimit të kontratave të monitorohet në mënyrë pro aktive, me qëllim që procesi zbatim të kontratës të realizohet sipas kushteve kontraktuale	Këqmenaxhim nga menaxheri i kontratës – Me vendim të Kryetarit duhet të zëvendësohet menaxheri i kontratës. Gjithashtu, menaxheret e kontratave duhet të jenë me të vetëdijshëm për përgjegjësitë dhe obligimet e tyre, me qëllim të sigurimit të menaxhimit efikas dhe zbatimit të regullit të kontratave.	Drejtoritë përkatëse	Viti 2026-2027	
11	Çështja B4 - Vonesa në përfundimin e punëve të kontraktuara Realizimi i kontratave për investime kapitale nuk ishte bërë sipas afatëve të përcaktuara kontraktuale. Mungësitë e identifikuna janë si në vijim: Komuna e Obiliqit me datën 10.11.2023 kishte lidhur memorandum të bashkëpunimit me Shoqatën Ekonomiko-Kulturore "Qendresa Kosovare" për financimin e projektit "Rinovimi i Qendres Kryesore të Mjekësisë Familjare (QKMF) në Obiliq", në shumë prej 500,000€. Sipas memorandumit, shumën 110,000€ do të financohet nga komuna ndërsa pjesa tjetër nga Shoqatën Ekonomiko-Kulturore e cila kishte zhvilluar edhe procesin e kontraktimit. Kontraktimi i këtij projekti ishte bërë me 14.11.2023 dhe afati kohor për realizim ishte 180 ditë. Me datë 20.08.2024 Komuna kishte transferuar në llogari të Shoqatës shumën prej 55,000€ për punën e kryera që ndërthyer në realizimin e projektit. Për më tej, ekzaminimi fizik kemi vërejtur që projekti nuk ishte përfunduar plotësisht ngase objekti ishte në përdorim vetëm në katin përthes, ndërsa pjesa tjetër e objektit nuk ishte funksionale. Objekti nuk kishte kum të përfunduar, kurse dy katet e sipërme ndodheshin ende në fazë ndërtimore, kryesisht veçan me strukturë të mureve. Lidhur me këtë kemi kërkuar sqarime nga Shoqata lidhur sipas tyre, edhe për kundër përpjekjeve për tu informuar nga Shoqata lidhur me realizimin e projektit, një gjë e tillë nuk ishte arritur. Për më tej, në të njëjtin objekt gjatë vitit 2025 kishte investuar edhe Ministria e Shëndetësisë përmes projektit "Rinovimi i kati përthes dhe ndërtimi i ashenorit në QKMF Obiliq", në vlerë prej 38,856€. • Projekti "Ndërtimi i dy QKMF Obiliq", në vlerë prej 429,348€, nuk ishte realizuar nënkalimeve për këmbeësorë", në vlerë prej 429,348€, nuk ishte realizuar brenda afatëve të përcaktuara kontraktuale. Kontrata ishte nënshkruar më 19.07.2023, me afat ekzekutimi prej 120 ditësh nga data e nënshkrimit. Për shkak të problemeve me infrastrukturën nënkalimorë, menaxheri i kontratës kishin kërkuar shtyrje të afatit, e cila ishte aprovuar deri më 08.12.2023. Megjithatë, edhe pas kësaj shtyrjeje, projekti nuk ishte përfunduar. Për më tej, më 19.11.2025 ishte bërë edhe një shtyrje tjetër e afatit deri më	Kryetari duhet të sigurojë që me rastin e initimit të procedurave të prokurimit së pari të sigurohet buxheti i ngjithshëm për financimin e projekteve. Po ashtu, duhet të sigurojë që menaxheret e kontratave të mbikëqyrin realizimin e projekteve për të eliminuar të gjitha pengesat që e pamundësojnë realizimin e kontratës sipas kushteve të parapara	Të projektit "Rinovimi i Qendres Kryesore të Mjekësisë Familjare (QKMF) në Obiliq", qeverisja e re komunale ka vendosur që ky projekt të ndërpritet dhe, në vend të tij, ka iniciuar projektin e ri për ndërtimin e QKMF-së së re në Obiliq.	Decjoria e infrastrukturës	Viti 2026	

12	30.06.2026, me arsyetimin e kushëve atmosferike dhe vonesave në pagesat e komandës ndaj operatorit ekonomik. • Projekti "Asfaltimi i rrugës të Sekraçit në Shëngjith dhe rruga Dardania, ndërtimi i rrugës dhe montimi në rr. Dan Hoshani, ndërtimi i kanalit në Brezovicë dhe ndërtimi i këndeve të lojtarëve afër fshatit sportiv në Dardhishë", në vlerë prej 99.999€; nuk ishte realizuar sipas planit dinamik të përcaktuar. Kontrata ishte lidhur me 13.08.2023, me afat realizimi prej 90 ditësh, mëpoq deri në përfundim të auditimit ishte realizuar vetëm situacioni i parë në vlerë 50.000€. Menaxheri i kontratës kishte kërkuar shlyrje të afatit të planit dinamik, me arsyetimin e mungesës së mjeteve buxhetore. Për më tepër, projekti nuk ishte përfshirë në planin buxhetor të vitit 2026 për vazhdimin e realizimit të tij. • Projekti "Bashkëfinancim – Asfaltimi i rrugëve dhe kanalizimit lokal në fshatin "Babinocë", në vlerë prej 216.976€, nuk ishte realizuar sipas planit dinamik të përcaktuar. Kontrata ishte lidhur me 23.05.2024, me afat realizimi prej 120 ditësh, mëpoq gjatë zbatimit të saj ishin paraqitur pesë kërkesa për shlyrje të afatit. Si rezultat, përfundimi i projektit ishte paraqitur të realizohet deri më 30.06.2026, duke tejkaluar ndjeshëm afatin fillestar të realizimit.					
12	Çështja A8 - Menaxhimi jo i duhur i pronave të paluajtshme të dhëna në shfrytëzim Komuna nuk kishte menaxhuar në mënyrë të duhur pronat e paluajtshme të dhëna në shfrytëzim atëgjatë (99 vjet). Gjate auditimit dhe ekzaminimit fizik janë identifikuar gjashtë raste ku operatorët ekonomik nuk kishin respektuar obligimet kontraktuale lidhur me realizimin dhe destinimin e projekteve zhvillimore në prodhim, aktivitetë rekreative dhe kultivime bujqësore. Mangësitë janë si në vijim: • Në një rast, projekti nuk ishte realizuar sipas kontratës mëpoq OE pronte e marrë në shfrytëzim e ishte dhënë me qira tek palë të treta; • në një rast OE kishte ndryshuar destinimin e projektit në kundërshtim me kushtet e kontratës; • në një rast fjetet, ndonjëse kontrata kishte përfunduar në vitin 2020, OE vazhdon ta ushtronte aktivitetin në atë pronë, si dhe • në tri raste tjera OE nuk kishin filluar fare realizimin e projekteve të paraqitura sipas kontratës	Kryetari duhet të sigurojë monitorimin dhe mbikëqyrje me efektive të zbatimit të kontratave për dhënen në shfrytëzim të pronave të paluajtshme, në mënyrë që projektet të realizohen në përputhje me kushtet dhe destinimin e përcaktuar në kontratë. Gjithashtu, duhet të ndërmerren masa konkrete ndaj shfrytëzuesve që nuk respektojnë obligimet kontraktuale, përfshirë rikthimin ose ndërprerjen e kontratave në rastet e shkeljeve	Këto janë këqenatshme të trashëguara nga qeverisja e kaluar.	Me vendim të Kryetarit, këto dhe shumë çështje të tjera do t'i nënshtrohen rishikimit dhe do të ndërmerren ndryshimet e nevojshme.	Drejtoritë përkatëse	Viti 2026-2027

13	Cështja B5 – Mangësi në raportimin dhe monitorimin e subvencioneve Komuna nuk kishte kryer monitorim të mjaftueshëm pas dhënies së subvencionëve, ku janë evidentuar mangësi në raportimin e shpenzimeve dhe në verifikimin e zbatimit të kushteve të përcaktuara në marrëveshjet si më poshtë: • Komuna kishte detyrë subvencionuar gjatë vitit 2025 në shtime 40,800€ për të mbështetur/subvencionuar Islamiq Relief Worldwide (IRW) për realizimin projektit trevjçar "Kopësti shpejtak për letonin, persona të moshas se tregë dhe persona me aftësi të kufizuara". Sipas marrëveshjes, IRW duhet të raportojë destinimi të faturore dhe shpenzimeve dhe raportet të shtërmojë të kryera. Në keni identifikuar se IRW nuk kishte bërë raportin të plotë për faktin se kishte dorëzuar vetëm raporte që përmbanin numrin e vizave mjekësore të kaluara, por nuk kishte raportuar faturore dhe shpenzimeve për raportet të shtërmojë të kryera. • Po ashtu, Komuna përmas projektin "Furnizim me pajisje bujqësore" kishte subvencionuar fermerët me pajisje të ndryshme bujqësore në vlerë totale prej 123,100 €. Me rastin e dhënies së subvencionëve, Komuna kishte lëshuar marrëveshje me përfituesit, ku ishte përcaktuar obligimi për monitorimin e përdorimit të pajisjeve dhe realizimit të objektivave të projektit gjatë periudhës trevjçare pas përfundimit të subvencionëve. Megjithatë, gjatë auditimit kemi identifikuar se komuna nuk kishte kryer monitorimin e parafundit me marrëveshje. Projekti përfishmte subvencionit në 25 përfituesve me treza 1,6 në vlerë prej 24,000 €, 30 përfituesve me pompa përfituesve me treza 17,100 €, 10 përfituesve me mikser për përfituesve me ushqim në vlerë prej 37,000 €, si dhe 100 përfituesve me motokultivatoret në vlerë prej 45,000 €.	Kryetari duhet të sigurojë forcimin e kontroleve për monitorimin e subvencionëve pas dhënies së tyre, në mënyrë që përfituesit të raportojnë në mënyrë të shtërmojë të kushteve të përcaktuara në marrëveshjet dhe të ofrojnë dëshmi të mjaftueshme për shpenzimet dhe aktivitetet e realizuara. Po ashtu, duhet të sigurohet që monitorimi të dokumentohet rregullisht, për të verifikuar nëse subvencionet janë shfrytëzuar sipas qëllimit për të cilin janë dhënë	Drejtorja e Shëndetësisë, pas disa insistimeve TE Islamiq Relief Worldwide, i ka pranuar me vonesë të gjitha raportet dhe dëshmitë për shtërmojë të kryera në kuadër të Marrëveshjes së Subvencionimit Me vendim të Kryetarit, në qershor të vitit 2026, është themeluar Komisioni për verifikimin në terren të dhënies së subvencionëve.	Drejtorja e Shëndetësisë Qershor 2026	Qershor 2026
14	Cështja B6 - Mos përdorimi i sistemit të e-prokurimit për modulën e kontratave Komuna nuk ka përdorur sistemin elektronik të prokurimit publik për përgatitjen e planeve të menaxhimit të kontratave, si dhe nuk ka realizuar menaxhimin, administrimin e kontratave dhe vlerësimin e performancës së kontratës përmas ketij sistemi, siç kërkohej nga legjislati në fuqi. Mangësitë e identifikuara janë si pasojë e mungesës së trajnimit të personelit përlegjes, si dhe mungesa e zbatimit të rreg	Kryetari duhet të sigurojë që të gjithë menaxherët e kontratave të mbajnë dhe aktivitojnë të gjitha dokumentet e menaxhimit të kontratave në modulën përmas të sistemit elektronik të prokurimit publik	Zyra e Kryetarit duhet të forcojë kontrollin dhe mbikëqyrjen e Zyratë përlegjes në Departamentin e Prokurimit Dasi në fund të vitit 2026, të gjitha tendet duhet të trajtohen dhe të procedohen përmas Sistemit Elektronik të Prokurimit Publik.	Zyra e Kryetarit Qershor 2026	Viti 2026

15	Çështja B7 - Vonesa në kryerjen e obligimeve të papaguarara Në 10 rastet të faturave (obligimeve të papaguarara) në vlerë prej 1.666.461€ nuk janë paguar brenda afatit të parapara ligjor. Vonesa në pesë raste ishte 90 ditë e më shumë, ndërsa në pesë raste të tjera vonesa ishte mbi pesë muaj. Me rishikimin të buxhetit për vitin 2026 obligimet e papaguarara do të zvogëlohen në minimum dhe komuna do t'i kryej të gjitha obligimet e papaguarara brenda afateve ligjore.	Kryetari duhet të përmbledojë performancën e menaxhimit të fondëve, dhe të bëjë planifikim të mjetit, për të siguruar që obligimet financiare kryhen në kohë dhe brenda afatit prej 30 ditëve, në mënyrë që t'i shmanget shpenzimeve shtesë të interesit dhe kamatës.	Kjo ka ndodhur për shkak të mungesës së mjeteve të mjaftueshme buxhetore, si rezultat i ekzekutimit të një pjese të konsiderueshme të buxhetit përmes procedurave përmbartimore, çka ka ndikuar në pamundësinë e realizimit të pagesave të faturave sipas afatit ligjor.	Me rishikimin e buxhetit për vitin 2026, obligimet e papaguarara pritet të reduktohen në minimum Komuna do të sigurojë mjetele e nevojshme financiare për të shlyer të gjitha obligimet e papaguarara brenda afateve të përcaktuara me legjislacionin në fuqi.	Viti 2026	
----	---	--	---	---	-----------	--

Haili Thaci

Kryetari i Komunes së Obiliqit

