



REPUBLIKA E KOSOVË / REPUBLIC OF KOSOVO
ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE

17-03-2025

Vjeçari Org. Org. Unit	Shtetësi Class. Code	Nr. Prot. Pr. No.	Nr. Stranës No. Pages
06	47	285	1

KMDK.SH.A
KOMPANIA PER MENAXHIMIN E DEPONIVE NË KOSOVË SH.A
KOSOVO LANDFILL MANAGEMENT COMPANY J.S.C
KOMPANIJA ZA UPRAVLJANJE DEPONIJAMA NA KOSOVO DD

Nr. 01-37/02

18/03/2025

Shtojce

Fushë Kosovë

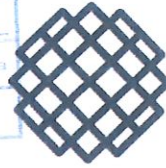
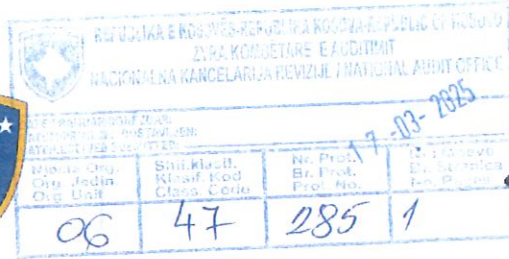
Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo

Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

Për:	Kuvendit të Republikës së Kosovës Afrim Konjufca, Kryesues i Bordit të Drejtoreve Dardan Velija, Kryeshef Ekzekutive
Kopje elektronike:	Komisionit për Mbikqyrje të Financave Publike Komisionit për Buxhet, Punë dhe Transfere Artane Rizvanolli, Ministre e Ekonomisë
Nga:	znj. Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme e Republikës së Kosovës
SUBJEKTI:	Raporti i Auditimit të Pajtueshmërisë për Menaxhimin e Kontratës "Mirëmbajtja dhe Riparimi i Infrastrukturës në Deponitë Sanitare dhe Stacionet e Transferit në Kompaninë e Menaxhimit të Deponive në Kosovë"


Nr. Zyrës:	Ext:	Data: 17.03.2025
------------	------	------------------

Data	Zyra e Pranimi	Komentet/Veprimet	Inicialet	Afati
		Bashkangjitur mund të gjeni Raporti i Auditimit të Pajtueshmërisë për Menaxhimin e Kontratës "Mirëmbajtja dhe Riparimi i Infrastrukturës në Deponitë Sanitare dhe Stacionet e Transferit në Kompaninë e Menaxhimit të Deponive në Kosovë". Sipas nenit 23, pika 5 të Ligjit nr. 05/L-055 për Auditorin e Përgjithshëm dhe Zyrën Kombëtare të Auditimit, brenda 30 ditësh nga dita e pranimi të raportit final të auditimit, çdo institucion i audituar është i obliguar ta dorëzoj një Plan Veprimi ku përcakton se si do t'i adresoj rekomandimet e dhëna në raport.		



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo

Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

Za:	Skupštine Republike Kosovo Afrim Konjufca, Predsednik Upravnog odbora Dardan Velija, Glavni izvršni direktor
Elektronski primerak:	Komisije za Nadgledanje Javnih Finansija u Skupštini Kosova Komisije za Budžet, Rad i Transfere u Skupštini Kosova Artane Rizvanolli, Ministarka Ekonomije
Od:	gđa. Vlora Spanca, Generalna Revizorka Republike Kosova 
PREDMET:	Izveštaja Revizije Usklađenosti za Upravljanje Ugovorom „Održavanje i Popravka Infrastrukture u Sanitarnim Deponijima i Transfernim Stanicama u Preduzeću za Upravljanje Deponijama na Kosovu“

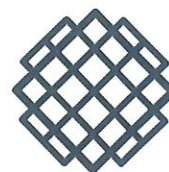
Br. Kancelarije: No. de bureau:	Ext: Poste:	Datum: 17.03.2025
------------------------------------	----------------	-------------------

Datum	Prijemna kancelarija	Komentari/Radnje	Inicijali	Rok
		<p>U prilogu možete pronaći Izveštaja Revizije Usklađenosti za Upravljanje Ugovorom „Održavanje i Popravka Infrastrukture u Sanitarnim Deponijima i Transfernim Stanicama u Preduzeću za Upravljanje Deponijama na Kosovu“</p> <p>Prema članu 23, stav 5 Zakona br. 05/L-055 o Generalnom Revizoru i Nacionalnom Kancelariju Revizije, svaka revidirana institucija je obavezna da u roku od 30 od dana prijema završnog izveštaja podnese Akcioni Plan u kojem se određuje kako će adresirati preporuke koje su date u izveštaju.</p>		



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo

KMDK.SH.A	
KOMPANIA PËR MENAXHIMIN E DEPONIVE NË KOSOVO SH.A KOSOVO LANDFILL MANAGEMENT COMPANY J.S.C KOMPANIJA ZA UPRAVLJANJE DEPONIJAMA NA KOSOVO DD	
Nr.	01-37/02
Dt.	18/03/2025
	Shtojce
Fushë Kosovë	



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

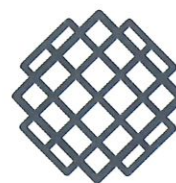
Raporti i Auditimit të Pajtueshmërisë

**MENAXHIMI I KONTRATËS
“MIRËMBAJTJA DHE RIPARIMI I
INFRASTRUKTURËS NË DEPONITË
SANITARE DHE STACIONET E TRANSFERIT
NË KOMPANINË E MENAXHIMIT
TË DEPONIVE NË KOSOVË”**

Prishtinë, mars 2025



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

RAPORTI I AUDITIMIT
TË PAJTUESHMËRISË

MENAXHIMI I KONTRATËS
“MIRËMBAJTJA DHE RIPARIMI I
INFRASTRUKTURËS NË DEPONITË SANITARE
DHE STACIONET E TRANSFERIT NË
KOMPANINË E MENAXHIMIT TË DEPONIVE
NË KOSOVË”

Prishtinë, mars 2025

Tabela e përmbajtjes

PËRMBLEDHJE E PËRGJITHSHME	6
I. HYRJE	8
1. TITULLI DHE SUBJEKTI I AUDITUAR	8
2. PERIUDHA E AUDITUAR	9
3. ARSYETIMI DHE BAZA LIGJORE PËR KRYERJEN E AUDITIMIT.....	9
4. STANDARDET E AUDITIMIT TË APLIKUARA	9
5. OBJEKTIVAT E AUDITIMIT	9
6. FUSHËVEPRIMI I AUDITIMIT.....	10
7. KRITERET E AUDITIMIT	10
II. GJETJET E AUDITIMIT	11
III. REKOMANDIME.....	20
LETËR KONFIRMIMI	21

Auditori i Përgjithshëm i Republikës së Kosovës është institucioni më i lartë i kontrollit ekonomik e financiar, të cilit Kushtetuta dhe Ligji¹ i garantojnë pavarësi funksionale, financiare dhe operative.

Zyra Kombëtare e Auditimit është institucion i pavarur, i cili e ndihmon Auditorin Përgjithshëm në kryerjen e detyrave të tij/saj. Misioni ynë është që përmes auditimeve cilësore të kontribuojmë në mënyrë efektive në llogaridhënien e sektorit publik, duke promovuar transparencën publike dhe qeverisjen e mirë, dhe duke nxitur ekonominë, efektivitetin dhe efikasitetin e programeve qeveritare për të mirën e të gjithëve. Në këtë mënyrë, ne rrisim besimin në shpenzimin e fondeve publike dhe luajmë një rol aktiv në sigurimin e interesit të taksapaguesve dhe të palëve tjera të interesit në rritjen e përgjegjësisë publike. Auditori i Përgjithshëm i jep llogari Kuvendit për ushtrimin e detyrave dhe kompetencave të përcaktuara në Kushtetutë, në Ligj, në aktet nënligjore dhe në standardet ndërkombëtare të auditimit të sektorit publik.

Ky auditim është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA 4000²).

Auditimet e pajtueshmërisë të ndërmarrja nga Zyra Kombëtare e Auditimit janë shqyrtime objektive dhe të besueshme që vlerësojnë nëse veprimet e ndërmarrjes janë në pajtueshmëri me kornizën ligjore dhe nëse ka vend për përmirësim.

Auditorja e Përgjithshme ka vendosur në lidhje me përmbajtjen e raportit të auditimit të pajtueshmërisë për menaxhimin e kontratës "Mirëmbajtja dhe riparimi i infrastrukturës në Deponitë Sanitare dhe Stacionet e Transferit në Kompaninë e Menaxhimit të Deponive në Kosovë (KMDK)".

Ekipi që realizoi këtë raport:

Mehmet Muçaj, Drejtor i Departamentit të Auditimit

Elvir Krasniqi, Udhëheqëse i Ekipit

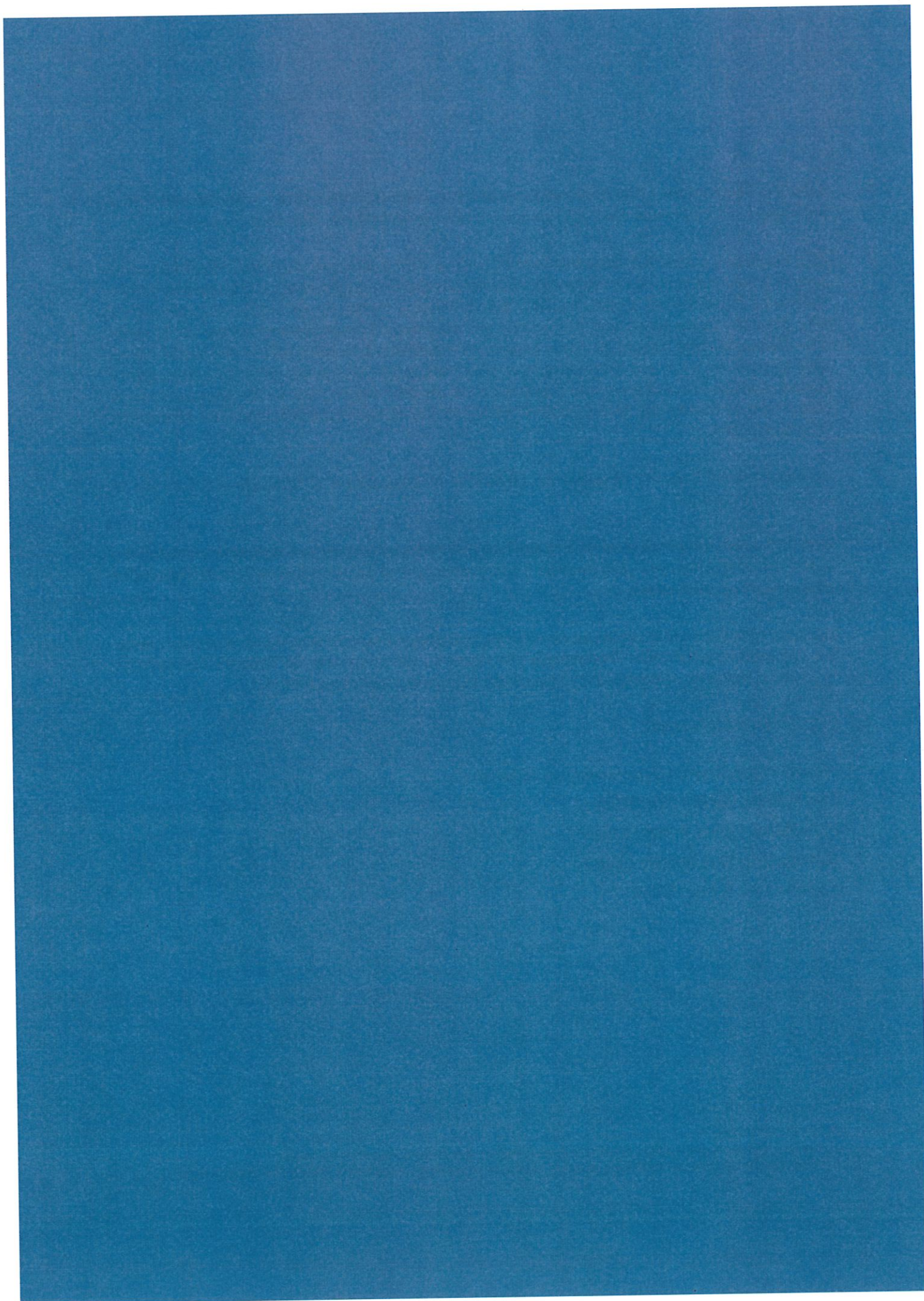
Fjolla Bakalli Sadiku, Anëtare e Ekipit

Burbuqe Idrizi Ukaj, Anëtare e Ekipit

Kushtrim Leci, Anëtar i Ekipit

¹ Ligji 05_L_055 për Auditorin e Përgjithshëm dhe Zyrën Kombëtare të Auditimit të Republikës së Kosovës

² Standardet dhe udhëzimet për auditimin e pajtueshmërisë bazuar në Standardet e Auditimit të ONISA-s dhe përvoja praktike.



Lista e Shkurtesave

AK	Autoriteti Kontraktues
ZKA	Zyra Kombëtare e Auditimit
KMDK	Kompania për Menaxhimin e Deponive në Kosovë
SNISA	Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit
RRUOPP	Rregulla dhe Udhëzimi Operativ i Prokurimit Publik
OE	Operatori Ekonomik

PËRMBLEDHJE E PËRGJITHSHME

Zyra Kombëtare e Auditimit ka kryer auditimin e pajtueshmërisë Menaxhimi i kontratës "Mirëmbajtja dhe riparimi i infrastrukturës në Deponitë Sanitare dhe Stacionet e Transferit" në Kompanin për Menaxhimin e Deponive në Kosovë (KMDK-së). Objektivi i këtij auditimi është të vlerësohet nëse Kompania ka bërë menaxhimin e kontratës sipas kërkesave të përcaktuara me Rregulla dhe Udhëzuesin Operativ për Prokurimin Publik të datës 01.02.2021 të KRPP-së dhe Rregulloreve të KMDK-së, për menaxhimin e mbeturinave në deponitë sanitare dhe stacionet e transferit. Kompania me 30.09.2021 kishte lidhur kontratë publike kornizë «Mirëmbajtja dhe riparimi i infrastrukturës në Deponitë Sanitare dhe Stacionet e Transferit të KMDK-së me vlerë totale indikative 1,467,753€ për periudhën 3 vjeçare (36 muaj).

Ky auditim përfshinë procesin e menaxhimit të kontratës «Mirëmbajtja dhe riparimi i infrastrukturës në Deponitë Sanitare dhe Stacionet e Transferit të KMDK-së» për periudhën Shtator 2021 deri në Qershor 2023 duke u bazuar në pagesat e realizuara. Subjekt i këtij auditimi ishte KMDK me njësitë vartëse të saj.

Konkluzioni i auditimit është se Kompania nuk ka arritur të bëjë menaxhimin e kontratës sipas kërkesave ligjore. Për më shumë, devijimi nga kushtet e kontratës është material për faktin se:

Në tetë (8) pozicione lidhur me menaxhimin e kontratës, sasitë e parashikuara me kontratën kornizë ishin tejkaluar mbi limitin e lejuar ligjor prej 30% ndërkohë që 46 pozicione tjera nuk ishin realizuar fare. Pra, tejkallimet e sasive të kontraktuara për pozicione të caktuara ishin me një kosto shtesë prej 958,189€, mbi pragun e lejuar prej 30%. Tejkallimet sasiore të këtyre pozicioneve ishin prej 60% deri në 3,900%. Vlera e sasive të kontraktuara ishte 304 mijë euro ndërsa vlera e sasive që janë shpenzuar për këto pozicione ishte 1.3 milion euro.

Bazuar në analizat tona konsiderojmë që kontrata kishte ndryshime thelbësore sa i përket sasive. Prandaj, nëse krahasojmë furnizimet e realizuara të kësaj kontrate me çmimet e ofertës së dytë të përgjegjshme të kësaj procedure rezultojnë që kostot e furnizimeve të tilla do të ishin më të ulëta për 845 mijë euro.

Realizimi i kontratës kornizë për Mirëmbajtjen e Deponive Sanitare dhe Stacioneve të Transferit kishte mungesë të dokumentimit dhe mospërputhje të konsiderueshme midis sasive të faturuara dhe atyre të dokumentuara për zhvorr dhe orët e punës së makinerive. Pjesë të konsiderueshme të punëve dhe furnizimeve të pranuar mungojnë në dokumentacion, duke rezultuar në vlera të faturuara të pajustificuara.

Emërimi i të njëjtit zyrtar si iniciues i procedurës së prokurimit, hartues i paramasës dhe menaxher i kontratës për kontratën kornizë të mirëmbajtjes së deponive sanitare bie në ndesh me parimet e ndarjes së detyrave siç përcaktohen me RRUOPP.

Në 11 raste kemi vërejtur se raportet e pranimit ishin nënshkruar nga personeli i kompanisë mirëpo kompania nuk ka arritur të na ofroj dëshmi se nga kush janë themeluar ato komisione të pranimit. Pra, pagesat janë certifikuar për punë të pranuar nga komisione që nuk janë caktuar me vendim të Kryeshefit Ekzekutiv.

Për të eliminuar mangësitë e identifikuar, kërkohen veprime konkrete dhe për këtë kemi dhënë katër (4) rekomandime për Menaxhmentin e Kompanisë të cilat i gjeni në kapitullin III rekomandimet.

I. HYRJE

1. TITULLI DHE SUBJEKTI I AUDITUAR

Kompania për Menaxhimin e Deponive në Kosovë është person juridik bazuar në ligjin Mbi Ndërmarrjet Publike 03/L-087, ligjin për Shoqëritë Tregtare 06/-016 dhe vendimit të Qeverisë së Republikës së Kosovës nr. 03/74, datës 14.07.2009. Si person juridik, Kompania ka aftësinë juridike, ndër të tjera, të zotërojë dhe menaxhojë pronën dhe të lidhë kontrata dhe ti menaxhoj ato kontrata. Kompania ka të drejtë kontraktimi të furnizimeve, punëve apo shërbimeve që i nevojiten kompanisë sipas kornizës ligjore në fuqi.

Sipas Ligjit për Shoqëritë Tregtare, organet e kompanisë janë: Aksionarët dhe Kuvendi i Aksionarëve, Bordi i Drejtorëve dhe Kryeshefi Ekzekutiv. Nxjerrja e akteve dhe çfarëdo mase zbatuese brenda fushës së kompetencave të tyre, për ngritjen e vlerës së kompanisë është kompetencë e Bordit të Drejtorëve dhe Kryeshefit Ekzekutiv. Kryeshefi ka të drejtë të nxjerrë udhëzime dhe vendime nga fusha e kompetencave të tij. Të gjitha aktet e Bordit të drejtorëve duhet të jenë në përputhje me sistemin kushtetues dhe ligjor të Republikës së Kosovës.

Funksionet, rolet dhe përgjegjësitë e kompanisë rregullohen me Statutin e Kompanisë, të miratuar nga Bordi i Drejtorëve.

Proceset e planifikimit, procedurat dhe monitorimi i kontratave zbatohen nga menaxhementi i kompanisë.

Kompania me 30.09.2021 kishte lidhur kontratë publike kornizë «Mirëmbajtja dhe riparimi i infrastrukturës në Deponitë Sanitare dhe Stacionet e Transferit të KMDK-së» me vlerë të parashikuar prej 1,467,753€. Kontrata ishte lidhur për periudhën 3 vjeçare (36 muaj) ndërsa sipas auditimit shpenzimet për këtë kontratë deri më 13.06.2023 ishin 1,717,046€.

2. PERIUDHA E AUDITUAR

Periudha e audituar është 30.09.2021 – 30.09.2023

3. ARSYETIMI DHE BAZA LIGJORE PËR KRYERJEN E AUDITIMIT

Zyra Kombëtare e Auditimit ka mandat kushtetues dhe ligjor, për t'i audituar programet dhe projektet e menaxhuara nga organizatat buxhetore apo ndërmarrjet publike dhe të financuara nga buxheti i Kosovës. Auditimi kryhet në bazë të paragrafi 2, nenit 21, të Ligjit për Auditorin e Përgjithshëm dhe Zyrën Kombëtare të Auditimit të Republikës së Kosovës.

4. STANDARDET E AUDITIMIT TË APLIKUARA

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Në përputhje me ONISA-P-10, SNISA 130 Kodin e Etikës,, 400 Parimet e auditimit të pajtueshmërisë, dhe 4000 Standardet e auditimit të pajtueshmërisë dhe manuali i auditimit financiar dhe të pajtueshmërisë së ZKA-së, si dhe kërkesat e tjera relevante për auditimin e pajtueshmërisë, ZKA-ja është e pavarur nga subjekti i auditimit. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për dhënien e konkluzioneve të auditimit.

5. OBJEKTIVAT E AUDITIMIT

Të përcaktojë shkallën e pajtueshmërisë së vendimeve dhe veprimtarisë së menaxhmentit me kërkesat e kuadrit rregullator përkatës, akteve të brendshme dhe kontratave në fushën e audituar: "Mirëmbajtja dhe riparimi i infrastrukturës në Deponitë Sanitare dhe Stacionet e Transferit të KMDK-së".

1. Nëse KMDK ka bërë menaxhimin e kontratës "Mirëmbajtja dhe riparimi i infrastrukturës në Deponitë Sanitare dhe Stacionet e Transferit të KMDK-së", në përputhje me legjislacionin në fuqi. Përmes këtij auditimi, ne synojmë të japim rekomandime relevante për përmirësimet e mundshme në procesin e menaxhimit të kontratave.

6. FUSHËVEPRIMI I AUDITIMIT

6.1. Fushëveprimi i auditimit

Fushëveprimi i këtij auditimi ishte Kompania për Menaxhimin e Deponive në Kosovë Sh. A me drejtoritë e saj që ishin të involvuara në menaxhimin e kontratës «Mirëmbajtja dhe riparimi i infrastrukturës në Deponitë sanitare dhe Stacionet e Transferit të KMDK-së».

Gjatë këtij auditimi ne nuk kemi pasur ndonjë kufizim që do të ndikonte në punën tonë audituese.

6.2. Përzgjedhja e mostrave të auditimit

Kontrata "Mirëmbajtja dhe riparimi i infrastrukturës në Deponitë Sanitare dhe Stacionet e Transferit të KMDK-së", që është objekt i auditimi kishte 17 fatura të pranuar dhe të certifikuar, që përbëjnë pupullacionin që është objekt auditues. Duke qenë se numri transaksioneve është i vogël, kemi testuar të gjitha këto transaksione. Përveç këtyre faturave të audituara, vlenë të theksohet se një faturë e cila ishte e pa certifikuar nuk është audituar për shkak se lënda ishte në procese gjyqësore.

7. KRITERET E AUDITIMIT

Lista e ligjeve dhe rregulloreve me anë të të cilave rregullohen procedurat dhe menaxhimi i kontratave:

1. Ligji Prokurimi Publik nr. 04/L -042 me plotësim ndryshimet e tij.

Aktet nënligjore:

Rregulla dhe Udhëzuesi Operativ për Prokurimin Publik të datë 01.02.2021 të KRPP-së;

Rregullorja nr. 18/2020 për politikën dhe procedurat financiare në KMDK Sh. A;

Rregullore nr. 06/2017 për Menaxhimin e Mbeturinave në Deponitë Sanitare të Kompanisë për Menaxhimin e Deponive në Kosovë

II. GJETJET E AUDITIMIT

ZKA, në auditimin e kryer ka identifikuar mangësi në procesin e menaxhimit të kontratës "Mirëmbajtja dhe riparimi i infrastrukturës në deponitë sanitare dhe stacionet e transferit të KMDK-së". Mangësitë e identifikuar pasqyrohen përmes gjetjeve të auditimit të cilat reflektojnë për mënyrën e menaxhimit duke filluar nga ndarja e detyrave dhe menaxhimi i kontratës, mbikëqyrja e respektimit të kushteve të kontratës si dhe arritja e qëllimit. Gjetjet e identifikuar bazohen në analizimin e dokumenteve relevante të pranuar nga kompania, si dhe akterët tjerë relevant të përfshirë në këtë projekt. Në vijim shpalosim mangësitë e identifikuar:

1. Menaxhimi i kontratës "Mirëmbajtja dhe riparimi i infrastrukturës në Deponitë Sanitare dhe Stacionet e Transferit të KMDK-së"

Kriteret: Kriteret e auditimit lidhur me menaxhimin e kontratave të aplikuara për këtë fushë të audituar burojnë nga Ligji Prokurimi Publik nr. 04/L 042 me plotësim ndryshimet e tij dhe Rregulla dhe udhëzuesi operativ për prokurimin publik të datë 01.02.2021 të KRPP-së dhe Rregullores 18/2020 për politikat dhe procedurat financiare në KMDK Sh. A.

Bazuar në testimet e kryera kemi identifikuar se

Kontrata "Mirëmbajtja dhe riparimi i infrastrukturës në Deponitë Sanitare dhe Stacionet e Transferit të KMDK-së" nuk ishte realizuar sipas kushteve të kontraktuara. Kompania me 30.09.2021 kishte lidhur kontratë publike kornizë me vlerë të parashikuar 1,467,753€ mirëpo gjatë procesit të realizimit të kësaj kontratë, auditimi ka identifikuar mangësi të cilat i shpalosim në formë të çështjeve si në vijim:

Çështja 1: Dobësi në realizimin e kontratës - tejkalimi i disa pozicioneve dhe mos shfrytëzimi i pozicioneve tjera

Kriteri: RrUOPP e datës 01.02.2021 përkatësisht neni 56.10 përcakton: "Sasia e parashikuar e specifikuar në dokumentet e tenderit është vetëm sasi indikative. Kurdo që Autoriteti kontraktues specifikon sasinë indikative, Autoriteti kontraktues do të specifikojë në dosjen e tenderit vlerën ose sasinë e kontratës si një prag apo një tavan dhe do të lejojë devijimin prej tij, duke deklaruar gjithashtu përqindjen e mospërputhjes së lejuar. Mospërputhja e lejuar nuk mund të jetë më e lartë se plus/minus tridhjetë përqind (30%). Nëse urdhër blerjet tejkalojnë sasinë totale indikative ose vlerën totale indikative të kontratës publike kornizë (duke përfshirë + tridhjetë përqind (30%), pa marrë parasysh datën origjinale të skadimit të Kontratës Publike Kornizë, kontrata do të ndërpritet automatikisht. Mospërputhja e lejuar plus/minus tridhjetë përqind (30%) vlen edhe për Lote dhe për pozicion/artikull, dhe ne rast

të arritjes se pragut të lejuar AK nuk mund te bëjë porosi tjera për atë Lot apo pozicion/artikull”.

Po ashtu neni 61.14 i RrUOPP përcakton se Menaxheri i Projektit do t'i raportojë Departamentit të Prokurimit: (a) çdo largim nga termat dhe kushtet e kontratës; dhe (b) çdo ndryshim në kushtet e kontratës, ose para ose gjatë periudhës së zbatimit, të cilat do të kishin ndikuar në vlerësimin dhe radhitjen e tenderëve dhe në përzgjedhjen e Operatorit ekonomik.

Gjendja: Kemi identifikuar se Kompania gjatë realizimit të kontratës “Mirëmbajtja dhe riparimi i infrastrukturës në Deponitë Sanitare dhe Stacionet e Transferit të KMDK-së» nuk kishte arritur të realizoj kontratën sipas kushteve të kontraktuara. Pra, nga nënshkrimi i kontratës në shtator të vitit 2021 deri në qershor të vitit 2023, kemi identifikuar që sasitë e kontraktuara ishin tejkaluar dukshëm në tetë (8) pozicione të kontratës. Pra, vlera e sasive të kontraktuara ishte 304 mijë euro ndërsa vlera e sasive që janë shpenzuar ishte 1.3 milion euro. Këto tejkalime janë paraqitur në tabelën në vijim:

Pozicionet	Vlera e kontraktuar	Vlera e shpenzuar	Tejkalimi në vlerë (mbi pragun e lejuar prej 30%)	Përqindja e tejkalimit mbi limitin e lejuar prej 30%
Angazhimin e Kamionit me kontejnerë për bartje të mbeturinave, transportin e mbeturinave prej ST-Ferizaj në drejtim të DS-ve Llog për tonë me të gjitha shpenzimet etj.	3,750€	153,843€	148,968€	3,972%
Angazhimin e Buldozher me zingjirë për shtyerjen dhe trajtimin e mbeturinave. Llog për orë/pune me të gjitha shpenzimet	6,250€	51,437€	43,312€	693%
Furnizimi dhe punimi I pendës arxhinaturës kufizuese me dim. b= 5m dhe h=2.5m, në sektorin e Deponisë Sanitare I cili duhet të zgjerohet nga materiali argjilor rrethor të ngjeshur I cili është I pa përshkueshëm nga uji I cili shërben për krijimin e një zone të sigurt për deponimin e mbeturinave dhe mbrojnë zonën perimetrike përreth DS nga kontaminimi.	70,000€	519,544€	428,544€	612%
Furnizimi me sasi dheu për mbulimin e mbeturinave me të gjitha shpenzimet ngarkimin, si dhe transportin prej pikës marrëse deri në lokacionin e mbulimit të sektorit.	70,000€	263,336€	172,336€	246%

Angazhimi e eskavatorit për hapjen e kanaleve si dhe ndërprerjen e ujërave të cilët rrjedhin në infrastrukturën rrugore. Llog për orë/pune me të gjitha shpenzimet etj.	8,000€	25,464€	15,064€	188%
Angazhimin e Kamion kipper për transportimin e materialit ndërtimor të nevojshëm për rregullimin e infrastrukturës rrugore brenda deponisë. Llog për m3 me të gjitha shpenzimet etj.	80,000€	200,340€	96,340€	120%
Angazhimin e makinerisë për ngarkimin dhe shtyerjen e mbeturinave. Llog për orë/pune me të gjitha shpenzimet	34,500€	77,108€	32,258€	94%
Angazhimi e eskavatorit për trajtimin e mbeturrinës, rregullimin skarpateve dhe infrastrukturës në Deponi Sanitare. Llog për orë/pune me të gjitha shpenzimet etj	31,500€	62,317€	21,367€	68%
GJITHSEJ VLERA E TEJKALUAR	304,000€	1,353,389€	958,189€	

Përveç tejkalimeve të sasive kontraktuara kemi vërejtur se KMDK në 46 pozicione të kësaj kontrate nuk ishte realizuar asnjë shpenzim.

Bazuar në analizat tona konsiderojmë që kontrata kishte ndryshim thelbësor sa i përket sasive. Prandaj, nëse krahasojmë furnizimet e realizuara të kësaj kontrate me çmimet e ofertës së dytë të përgjegjshme të kësaj procedure rezulton që kostot e furnizimeve të tilla do të ishin më të ulëta për 845,475€.

Shkaku: Shkaku i tejkalimit të sasive të kontraktuara ishte planifikimi jo i duhur i sasive të parashikuara dhe mbikëqyrjes së dobët gjatë procesit të realizimit të kontratës. Ndërsa mos shfrytëzimi i disa pozicioneve të kontraktuara është si rezultat i mungesës së analizave të mirëfillta gjatë procesit të hartimit të paramasës në raport me nevojat reale për shërbime.

Rreziku: Planifikimi jo i mirë ka ndikuar që KMDK të lidhë kontratë jo ekonomike duke mos arritur vlerën për parane e shpenzuar. Për më shumë, tejkalimi i sasive mund të ndikoj që entiteti të bëjë shpenzime të panevojshme dhe rritë mundësinë për manipulime me sasi apo shërbime të pranuar.

REKOMANDIMI

Bordi i Drejtorëve duhet të siguroj që sistemi i kontrollit funksionon dhe arrin të parandaloj devijimet në kohë, si dhe të sigurojë që menaxherët e projekteve të ndjekin rregullisht procedurat për të raportuar çdo ndryshim në kushte dhe sasi tek Departamenti i Prokurimit. Po ashtu, duhet të forcojë kontrollet e brendshme në mënyrë që proceset e vlerësimit të nevojave të bëhet më me saktësi me qëllim që sasi të parashikuara në kontrata të realizohen dhe të arrihen objektivat e caktuara.

Çështja 2 Mungesë e dokumentimit të punëve dhe furnizimeve të kryera në Deponitë Sanitare dhe Stacionin e Transferit

Kriteri Neni 29 përkatësisht paragrafi 2 i Rregullores nr. 18/2020 për Politikën dhe Procedurat Financiare në KMDK Sh. A parasheh: Çdo hyrje/dalje e mallit në depot e Kompanisë bëhet sipas rregullave të përshkruara duke përfshirë procedurën e porosisë (fletë deponimi/fletë dërgesë), çmimin e artikullit, sasinë, llojin/nën-llojin e artikullit, dimensionet/karakteristikat e ambalazhit, peshën apo njësinë tjetër matëse etj.

Neni 39 përkatësisht paragrafi 2 parasheh: Verifikimi dhe certifikimi i faturave, kontratave bëhet nga Zyrtari Certifikues para se ajo të lejohet për pagesë/ekzekutim. Certifikimi i një fature lidhur me furnizime, shërbime dhe punë duhet të përmbajë ndër të tjera edhe fletë dërgesë e nënshkruar nga pranuesi i furnizimeve dhe mallrave (pika 5 e paragrafit 2) si dhe për shërbime dhe punë, situacioni i punimeve i bashkangjitur në libër dhe ditar ndërtimor (pika 6 e paragrafit 2).

Neni 15.2 i Rregullores nr. 06/2017 për Menaxhimin e mbeturinave në deponitë sanitare të kompanisë për menaxhimin e deponive në Kosovë, përcakton që hyrja e personave dhe automjeteve për periudhën e kryerjes së punimeve investuese, sanuese apo të rehabilitimit të deponisë duhet të dokumentohet me shënime të hyrje daljeve dhe të evidentohen në librin e regjistrit /softuer.

Gjendja: Për kontratën kornizë "Mirëmbajtja dhe riparimi i infrastrukturës në Deponitë Sanitare dhe Stacionet e Transferit të KMDK-së" ishin faturuar gjithsej 17 fatura për furnizime dhe shërbime të pranuar në vlerë 1,717,047€. Nga analizimi i dokumenteve mbështetëse si ditarin ndërtimor, fletë dërgesat e pranuar si dhe ditarëve të punës së deponive, kemi identifikuar se kishte mos përputhje lidhur me sasinë e furnizuara, si dhe mungesë të dokumentimit lidhur me punët dhe furnizimet e pranuar/faturuara. Këto mospërputhje janë paraqitur si më poshtë:

- Në pozicionet "Furnizime me zhavorr" kemi vërejtur se ishin faturuar dhe certifikuar për pagesë 12,752 m³ zhavorr në vlerë prej 210,408€. Sipas dokumenteve mbështetëse si fletë dërgesat për furnizim me zhavorr, ishin pranuar gjithsej 6,116 m³ në vlerë 100,914€ ndërsa sipas evidencave të brendshme dhe regjistrimeve ditore në ditarët e deponive kemi siguruar dëshmi vetëm për 3,282 m³ apo në vlerë rreth 54,153€.

Tutje, kemi analizuar nëse kjo sasi e pranuar sipas fletë dërgesave si dhe ditarëve të deponive është evidentuar edhe në librin ndërtimor të OE (i aprovuar po ashtu nga Menaxheri i Kontratës) dhe kemi identifikuar se në librin ndërtimor të OE janë evidentuar vetëm 3,214 m³.

Duke u bazuar në dokumentet në dispozicion, për sasinë 6,636 m³ në vlerë 109,494€ të faturuar për furnizim me zhavorr, kompania nuk ka ofruar fare evidencë të furnizimit rrjedhimisht mungojnë fletë dërgesat si dhe evidentimet në ditarët e deponive dhe librin ndërtimor të OE.

Sa i përket angazhimit të makinerive, kemi identifikuar mospërputhshmëri në mes vlerës së faturuar për orë pune në raport me fletë dërgesat për punët e pranuar. Këto diferenca janë paraqitur si më poshtë:

- Për angazhimin e makinerisë për ngarkimin dhe shtyrjen e mbeturinave vlera e faturuar për 671 orë pune ishte 77,108€ ndërsa sipas fletë dërgesave janë të dokumentuara vetëm 114 orë pune në vlerë 13,110€. Rrjedhimisht, kompania nuk ka arritur të ofroj dëshmi të dokumentimit për punë të pranuar në vlerë 63,998€. Tutje, sipas ditarit të regjistrimeve të punës ditore në deponi, kemi identifikuar se 77 orë pune në vlerë 8,855€ ishin faturuar për angazhimin e makinerisë për ngarkimin e mbeturinave në Stacionin e Transferit (ST) Ferizaj, ndërsa kemi vërejtur se sipas ditarëve të deponisë ngarkimi i mbeturinave ishte bërë nga makineria e KMDK-së dhe jo nga operatori ekonomik.
- Për angazhimin e nivelizuesit (Grejder) për nivelizimin apo rrafshimin e rrugëve brenda deponive për ngarkim, vlera e faturuar për 262 orë pune ishte 7,860€ ndërsa sipas fletë dërgesave janë të dokumentuara vetëm 33 orë pune në vlerë 990€. Prandaj, për 229 orë pune të faturuara në vlerë 6,870€ kompania nuk kishte dokumente mbështetëse.
- Për angazhimin e cilindrit vribruës për ngjeshjen e infrastrukturës rrugore, vlera e faturuar për 174 orë pune ishte 6,090€ ndërsa në dokumentet e ofruara mbështetëse nga KMDK si fletë dërgesat dhe ditarët e deponive nuk ka evidenca për angazhim të një pajisje të tillë

Për furnizimin me sasi dheu/argjilë sipas kontratës parashihen edhe këto pozicione:

Përshkrimi i pozicionit	Njësia	Sasia e faturuar	çmimi njësi me TVSH	Total
Furnizimi me sasi dheu për mbulimin e mbeturinave me të gjitha shpenzimet ngarkimin, si dhe transportin prej pikës marrëse deri në lokacionin e mbulimit të sektorit	m ³	75,239.00	3.5	263,336.50
Angazhimin e Kamion kipper për transportimin e materialit ndërtimor të nevojshëm për rregullimin e infrastrukturës rrugore brenda deponisë. Llog për m3 me të gjitha shpenzimet etj	m ³	50,085.00	4	200,340.00
Furnizimi dhe punimi i pendës arxhinaturës kufizuese me dim. b= 5m dhe h=2.5m, në sektorin e Deponisë Sanitare i cili duhet të zgjerohet nga materiali argjilor rrethor të ngjeshur i cili është i pa përshkueshëm nga uji i cili shërben për krijimin e një zone të sigurt për deponimin e mbeturinave dhe mbrojnë zonën perimetrike përreth DS nga kontaminimi.	m ³	74,220.50	7	519,543.50
Gjithsej faturimi	m ³	199,544.50		983,220.00

Duke ju referuar tabelës më lart, janë të faturuara gjithsej 199,544.50 m³ furnizim të dheut dhe argjilës në vlerë 983,220€ (për tri pozicionet e kontratës), ndërsa sipas dokumenteve në dispozicion (fletë dërgesa) janë gjithsej 211,240 m³ sasi të dheut/argjilës të pranuar me fletë dërgesa. Prej tyre, rreth 70 mijë kubik (m³) janë të evidentuara në ditarët e deponive. Vlen të theksohet se në ditarët e deponive nuk ka raport të detajuar lidhur me destinimin e dheut të pranuar përkatësisht sasinë që është shfrytëzuar për mbulim të mbeturinave, punim të pendës së argjinaturës apo për ndonjë qëllim tjetër. Rrjedhimisht mungesa e këtij informacioni e pamundëson vlerësimin e saktësisë së sasive së faturuara të dheut/argjilës në pozicionet përkatëse të kontratës.

Sipas ekzaminimit fizik gjatë vizitës në muajin gusht 2024 në deponinë e Landovicës, kemi vërejtur se një kamion me dhe/argjilë nga pika e ngarkimit deri në zbrazje dhe kthim në pikën e ngarkimit i duhej një kohë minimale prej 15 minuta.

Në disa raste në fletë dërgesa kemi vërejtur se furnizimi me sasi të dheut ishte më e madhe se sa kapaciteti i makinerive të angazhuara në ato ditë.

Në një rast sipas fletë dërgesës nr. 294 kemi vërejtur se pesë (5) kamiona me kapacitet prej 18 m³ brenda 8 orëve kishin bërë furnizimin me 5,580 m³ dhe/argjilë, që i bie se për 7 minuta secili kamion ishte ngarkuar me dhe/argjilë, kishte bërë transportin deri në pikën e zbrazjes dhe ishte kthyer prapë për mbushje, gjë që praktikisht është e pamundur.

Sa i përket pozicioneve të "Furnizimit dhe vendosjes së gypave/pusetave" kemi identifikuar se ishin faturuar 1,439m në vlerë 44,390€ ndërsa sipas evidencave të fletë dërgesave dhe regjistrimeve në ditarët e deponive ekzistojnë vetëm për 591m furnizim.. Rrjedhimisht për 848m furnizim kompania nuk ka arritur të ofroj dokumente mbështetëse.

Bazuar në dëshmitë e siguruara të auditimit konsiderojmë se kishte devijime/mangësi të theksuara gjatë procesit të realizimit të kësaj kontrate. Kjo pa mundëson një vlerësim të qëndrueshëm nëse furnizimet apo punët janë pranuar me të vërtetë në përputhje me vlerën e faturuar dhe të certifikuar për pagesë.

Shkaku: Shkak i devijimit të kontratës nga kushtet e kontraktuara ishin se Kompania nuk kishte sistemin e kontrollit të brendshëm efektiv për të parandaluar dobësitë e tilla.

Rreziku: Mungesa e kontroleve të brendshme dhe llogaridhënia e dobët në menaxhimin e kësaj kontrate ka ndikuar që të ketë mos përputhje në mes të regjistrave të brendshme (fletë dërgesave dhe evidencave të deponive dhe faturimeve) dhe mungesë të dokumentimit përkatës.

REKOMANDIMI

Bordi i Drejtorëve duhet të forcojë sistemin e kontrollit të brendshëm në mënyrë që të gjitha punët dhe furnizimet të dokumentohen në mënyrë të detajuar sipas kërkesave kontraktuale. Po ashtu, Bordi duhet të vendos një proces të qartë për mbajtjen e ditarëve të punës dhe librave të ndërtimit, ku të evidentohen saktësisht të gjitha furnizimet dhe shërbimet e kryera si dhe të siguroj se para çdo pagesë të verifikohet dokumentacioni mbështetës si fletë dërgesat, regjistrimet ditore.

Çështja 3: Ndarje jo e duhur e detyrave në procesin e menaxhimit të kontratës

Kriteri Bazuar në nenin 62.1, Rregulla dhe Udhëzuesi Operativ për Prokurimin Publik të datës 01.02.2021 të KRPP-së, «Ndarja e detyrave» do të thotë se autoriteti i një personi (ave) për të miratuar dhe për të nënshkruar miratimin në një fushë të përgjegjësive nuk përfshinë edhe ato të një tjetër fushe të përgjegjësive. Disiplinat e specializuara të përgatitjes së kontratave (ligjore dhe teknike), zbatimit të kontratës dhe pagesave (faturat) duhet të mbahen si aktivitete të veçanta me miratimet e veçanta nënshkruese. Zyrtari Kryesor Financiar, Zyrtari i Prokurimit dhe Njësia pranuese / Menaxheri i projektit nuk mund të nënshkruajnë ndonjë dokumentacion jashtë fushës së tyre të përgjegjësive.

Kurse sipas 62.3 Parimet e ndarjes së detyrave i japin autoritet vetëm personave të mëposhtëm (ose zëvendësi / ndihmësi i caktuar i atij departamenti) në menaxhimin e aktiviteteve të prokurimit dhe kontratave që bëhet në emër të autoritetit kontraktues. Po ashtu paragrafi 4 i nenit 62.3 përcakton se Një zyrtar nga një departament i cili ka përgatitur specifikimet dhe/ose TER, ose ka përcaktuar standardet e cilësisë, ose vizatimet e përgatitura, nuk mund të nënshkruajë për asnjë nga artikujt 1 ose 2 që ndërlidhën me pranimin e mallrave, artikujve të instaluar, punët në përfundimin e një projekti, dorëzimin në faza, dhe as nuk mund të marrë pjesë si një anëtar i komisionit të vlerësimit.

Gjendja: Te kontrata kornizë "Mirëmbajtja dhe riparimi i infrastrukturës në Deponitë Sanitare dhe Stacionet e Transferit të KMDK-së" e nënshkruar në shtator të vitit 2021 në vlerë indikative prej 1,467,753€, kemi identifikuar se zyrtari i cili ishte iniciues i procedurës së prokurimit dhe hartues i paramasës/parallogarisë së kontratës ishte caktuar edhe si menaxher i kontratës. Pra, kjo ishte në kundërshtim me nenin 62.3 parimet e ndarjes së detyrave.

Shkaku: Kjo kishte ndodhur për shkak se kompania nuk kishte vendosur kontrolle adekuate tek ndarja e detyrave sipas kërkesave ligjore.

Rreziku: Mos ndarja e duhur e detyrave përveç që është e kundërshtim me kërkesat ligjore mund të dëmtojë reputacionin e kompanisë, cenojë integritetin e procesit të realizimit të kontratës. Kështu që një mangësi e tillë mund të ndikojë negativisht në menaxhimin e kontratave, duke çuar në devijime të kontratës dhe në përmbushjen e detyrimeve dhe në mosrealizimin e standardeve të pritura për cilësinë e shërbimeve ose punëve të kryera.

REKOMANDIMI

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që jenë vendosur kontrolle adekuate dhe monitorimin e ndarjes së detyrave sipas kërkesave ligjore duke qartësuar rolin e çdo zyrtari.

Çështja 4: Pranimi i punëve nga personeli i deponisë por jo të caktuar me vendim nga Kryeshefit Ekzekutiv

Kriteri: Sipas nenit 39 paragrafi 2 i Rregullores 18/2020 për politikën dhe procedurat financiare në KMDK Sh. A., Verifikimi dhe certifikimi i faturave, kontratave bëhet nga Zyrtari Certifikues paraprakisht se ajo të lejohet për pagesë/ekzekutiv. Certifikimi i një fature lidhur me furnizime, shërbime dhe punë duhet të përmbajë ndër të tjera "Raportin e menaxherit të kontratës ose raportin e pranimit nga ana e komisionit i themeluar me vendim të veçantë të Kryeshefit ekzekutiv (KE). Ndërsa sipas vendimit të Kryeshefit të KMDK-së Nr. 59/2017 ndër tjerash kërkohet që për pranimin e mallit të formohen komisione ad hoc për secilin rast konkret.

Gjendja: Në 11 raste kemi vërejtur se pagesat janë certifikuar për punë të pranuar duke u bazuar në raporte të pranimit të cilat ishin nënshkruar nga personeli i deponisë për të cilët nuk kishte vendim të shkruar. Ne kemi kërkuar nga kompania që të na sigurohen vendimet e komisioneve të pranimit, mirëpo nuk kemi pranuar vendimet e tilla. Pra, nuk na janë ofruar dëshmi se nga kush janë autorizuar personeli që ka nënshkruar raportet e pranimit.

Shkaku: Sistemi i dobët i kontrollit të brendshëm ka ndikuar që të certifikohen punë/shërbime përmes personelit të deponisë por pa vendime përkatëse.

Rreziku: Në rastet kur punët pranohen nga personeli i deponisë pa ndonjë vendim të autorizuar nga Kryeshefi ekzekutiv, rritë rrezikun që punët/shërbimet të mos jenë sipas kriterëve të kërkuara, si dhe rritë mundësinë për gabime. Pranimi dhe certifikimi i punëve pa përfshirjen e një komisioni të caktuar nga Kryeshefi Ekzekutiv tregon për një dobësi në sistemin e kontrollit të brendshëm.

REKOMANDIMI

Kryeshefi ekzekutiv të sigurojë që verifikimi dhe certifikimi i të gjitha punëve të kryhen nga komisione të caktuara me vendim të Kryeshefit Ekzekutiv, në përputhje me legjislacionin në fuqi.

KONKLuzionET

Bazuar në gjetjet e auditimit konkludojmë se Kompania nuk kishte menaxhuar kontratën sipas kërkesave ligjore për menaxhimin e kontratës.

Tejkalimet e theksuara të sasive të kontraktuara në tetë (8) pozicione të kontratës, me një kosto shtesë prej 958,189€, kanë bërë që kontrata të tejkalojë pragun e lejuar prej 30%, ndërkohë që 46 pozicione të tjera nuk janë realizuar fare. Bazuar në analizat tona konsiderojmë që kontrata kishte ndryshim thelbësor sa i përket sasive. Prandaj, nëse krahasojmë furnizimet e realizuara të kësaj kontrate me çmimet e ofertës së dytë të përgjegjshme të kësaj procedure rezulton që kostot e furnizimeve të tilla do të ishin më të ulëta për 845,475€.

Realizimi i kontratës kornizë për Mirëmbajtjen e Deponive Sanitare dhe Stacioneve të Transferit kishte mungesë të dokumentimit dhe mospërputhje të konsiderueshme midis sasive të faturuara dhe atyre të dokumentuara për zhavorr dhe orët e punës së makinerive. Pjesë të konsiderueshme të punëve dhe furnizimeve të pranuar mungojnë në dokumentacion, duke rezultuar në vlera të faturuara të pajustificuara.

Emërimi i të njëjtit zyrtar si iniciues i procedurës së prokurimit, hartues i paramasës dhe menaxher i kontratës për kontratën kornizë të mirëmbajtjes së deponive sanitare ishte në kundërshtim me parimet e ndarjes së detyrave siç përcaktohej me kornizën ligjore të aplikueshme në atë kohë.

Në 11 raste kemi vërejtur se raportet e pranimit ishin nënshkruar nga personeli i kompanisë mirëpo kompania nuk ka arritur të na ofroj dëshmi se nga kush janë themeluar ato komisione të pranimit. Pra, pagesat janë certifikuar për punë të pranuar nga komisione që nuk janë caktuar me vendim të Kryeshefit Ekzekutiv.

III. REKOMANDIME

Bordit të Drejtorëve dhe Kryeshefit ekzekutiv të kompanisë i janë dhënë rekomandimet e mëposhtme:

1. Bordi i Drejtorëve duhet të siguroj që sistemi i kontrollit funksionon dhe arrin të parandaloj devijimet në kohë, si dhe të sigurojë që menaxherët e projekteve të ndjekin rregullisht procedurat për të raportuar çdo ndryshim në kushte dhe sasi tek Departamenti i Prokurimit. Po ashtu, duhet të forcojë kontrollet e brendshme në mënyrë që proceset e vlerësimit të nevojave të bëhet më me saktësi me qëllim që sasi të parashikuara në kontrata të realizohen dhe të arrihen objektivat e caktuara. Kryeshefi ekzekutiv duhet të përmirësojë monitorimin e kontratave për të siguruar përputhjen me kufizimet e sasisë indikative dhe pragun e lejuar prej $\pm 30\%$.
2. Bordi i Drejtorëve duhet të forcojë sistemin e kontrollit të brendshëm në mënyrë që të gjitha punët dhe furnizimet të dokumentohen në mënyrë të detajuar sipas kërkesave kontraktuale. Po ashtu, Kryeshefi ekzekutiv duhet të vendos një proces të qartë për mbajtjen e ditarëve të punës dhe librave të ndërtimit, ku të evidentohen saktësisht të gjitha furnizimet dhe shërbimet e kryera si dhe të siguroj se para çdo pagesë të verifikohet dokumentacioni mbështetës si fletë dërgesat, regjistrimet ditore.
3. Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që jenë vendosur kontrolle adekuate dhe monitorimin e ndarjes së detyrave sipas kërkesave ligjore duke qartësuar rolin e çdo zyrtari.
4. Kryeshefi ekzekutiv duhet të sigurojë procedura të qarta lidhur me pranimin e punëve/shërbimeve në mënyrë që verifikimi dhe certifikimi i të gjitha punëve të bëhen nga komisione të themeluara me vendim të Kryeshefit Ekzekutiv, në përputhje me legjislacionin në fuqi.

LETËR KONFIRMIMI

KMDK.SH.A		
KOMPANIA PËR MENAXHIMIN E DEPONIVE NË KOSOVË SH.A KOSOVO LANDFILL MANAGEMENT COMPANY J.S.C KOMPANIJA ZA UPRAVLJANJE DEPONIJAMA NA KOSOVO DO		
Nr.	01-37/01	KMDK
Dt.	27.10.2025	
Fushë Kosovë		Shtojcë: Kompania për Menaxhimin e Deponive në Kosovë SH.A. Kosovo Landfill Management Company J.S.C Rr. Sheshi i Lirisë, p.n. Fushë Kosovë 12000, Kosovë Tel: +383 (0) 38 600 551; 600 552 www.kmdk-ks.org

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për auditimin menaxhimit të kontratës "Mirëmbajtja dhe riparimi i infrastrukturës në Deponitë Sanitare dhe Stacionet e Transferit të KMDK-së" për periudhën 2021 - 2023

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin kontratës "Mirëmbajtja dhe riparimi i infrastrukturës në Deponitë Sanitare dhe Stacionet e Transferit të KMDK-së" për periudhën 2021 - 2023 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen 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.

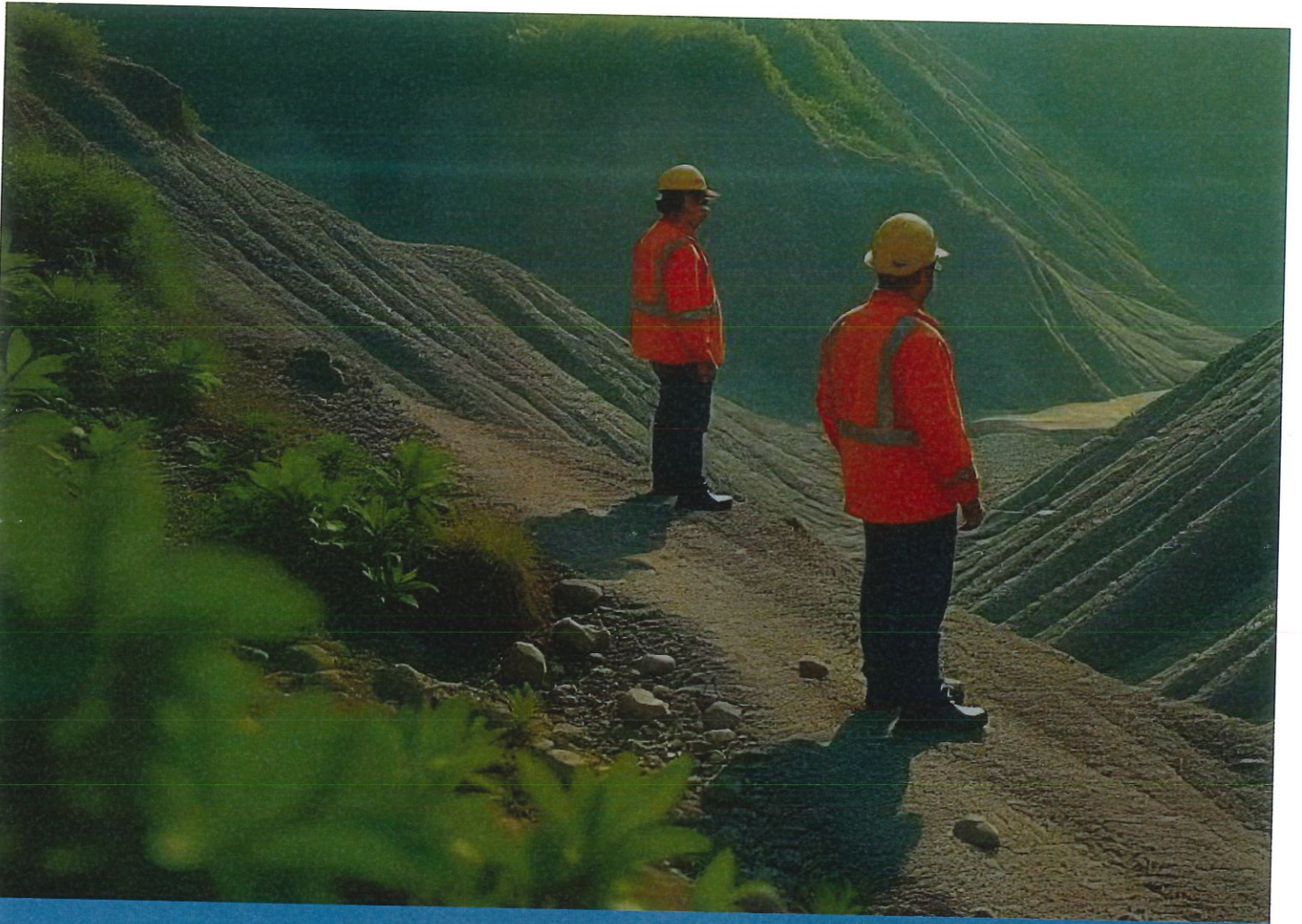
z. Afrim Konjufca

Kryesues i Bordit të Kompanisë për Menaxhimin e Deponive në Kosovë ,

Data: 24 Janar 2025



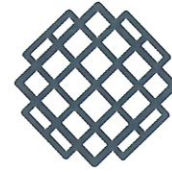
Mirëmbajtja dhe Riparimi i Infrastrukturës në
Deponitë Sanitare dhe Stacionet e Transferit në
Kompaninë e Menaxhimit të Deponive në Kosovë



Zyra Kombëtare e Auditimit
Lagjja Arbëria
Rr. Ahmet Krasniqi, 210
10000 Prishtina
Republika e Kosovës



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

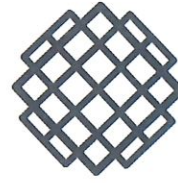
Izveštaja Revizije Uskladenosti

**UPRAVLJANJE UGOVOROM
„ODRŽAVANJE I POPRAVKA
INFRASTRUKTURE U SANITARNIM
DEPONIJAMA I TRANSFERNIM STANICAMA
U PREDUZECU ZA UPRAVLJANJE
DEPONIJAMA NA KOSOVU“**

Priština, Mart 2025



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJA REVIZIJE
USKLAĐENOSTI

UPRAVLJANJE UGOVOROM
„ODRŽAVANJE I POPRAVKA
INFRASTRUKTURE U SANITARNIM
DEPONIJAMA I TRANSFERNIM STANICAMA U
PREDUZEĆU ZA UPRAVLJANJE DEPONIJAMA
NA KOSOVU“

Priština, Mart 2025

Sadržaj

Spisak Skraćenica	3
OPŠTI SAŽETAK	4
I. UVOD.....	6
1. Naslov i revidirani subjekat	6
2. Revidirani period	7
3. Obrazloženje i zakonski osnov o izvršenju revizije	7
4. Primijenjeni standardi revizije	7
5. Ciljevi revizije	7
6. Delokrug revizije.....	8
7. Kriterijumi revizije	8
II. NALAZI REVIZIJE	9
III. PREPORUKE	18
PISMO POTVRDE	19

Generalni Revizor Republike Kosovo je najviša institucija ekonomske i finansijske kontrole, kojoj Ustav i Zakon¹ garantuju funkcionalnu, finansijsku i operativnu nezavisnost.

Nacionalna Kancelarija Revizije je nezavisna institucija koja pomaže Generalnom Revizoru u obavljanju njegovih/njenih dužnosti. Naša misija je da efikasno doprinesemo odgovornosti javnog sektora kroz kvalitetne revizije, promovišući javnu transparentnost i dobro upravljanje, i promovišući ekonomičnost, efektivnost i efikasnost vladinih programa za dobrobit svih. Na ovaj način uvećavamo poverenje u trošenje javnih sredstava i igramo aktivnu ulogu u obezbeđivanju interesa poreskih obveznika i drugih interesnih strana za povećanje javne odgovornosti. Generalni Revizor izveštava Skupštini za vršenje dužnosti i ovlašćenja definisanih Ustavom, Zakonom, podzakonskim aktima i međunarodnim standardima revizije javnog sektora.

Ova revizija je obavljena u skladu sa Međunarodnim Standardima Vrhovnih Revizorskih Institucija (SNISA 4000²).

Revizije usklađenosti koje sprovodi Nacionalna Kancelarija Revizije su objektivni i pouzdani izveštaji kojima se procenjuje da li je postupanje kompanije u skladu sa zakonskim okvirom i da li ima prostora za poboljšanje.

Generalna revizorka je odlučila o sadržaju izveštaja revizije usklađenosti za upravljanje ugovorom „Održavanje i popravka infrastrukture na sanitarnim deponijama i transfer stanicama u Kompaniji za Upravljanje Deponijama na Kosovu (KUDK)“.

Tim koji je realizovao ovaj izveštaj:

Mehmet Mućaj, Direktor Odeljenja Revizije

Elvir Krasniqi, Vođa Tima,

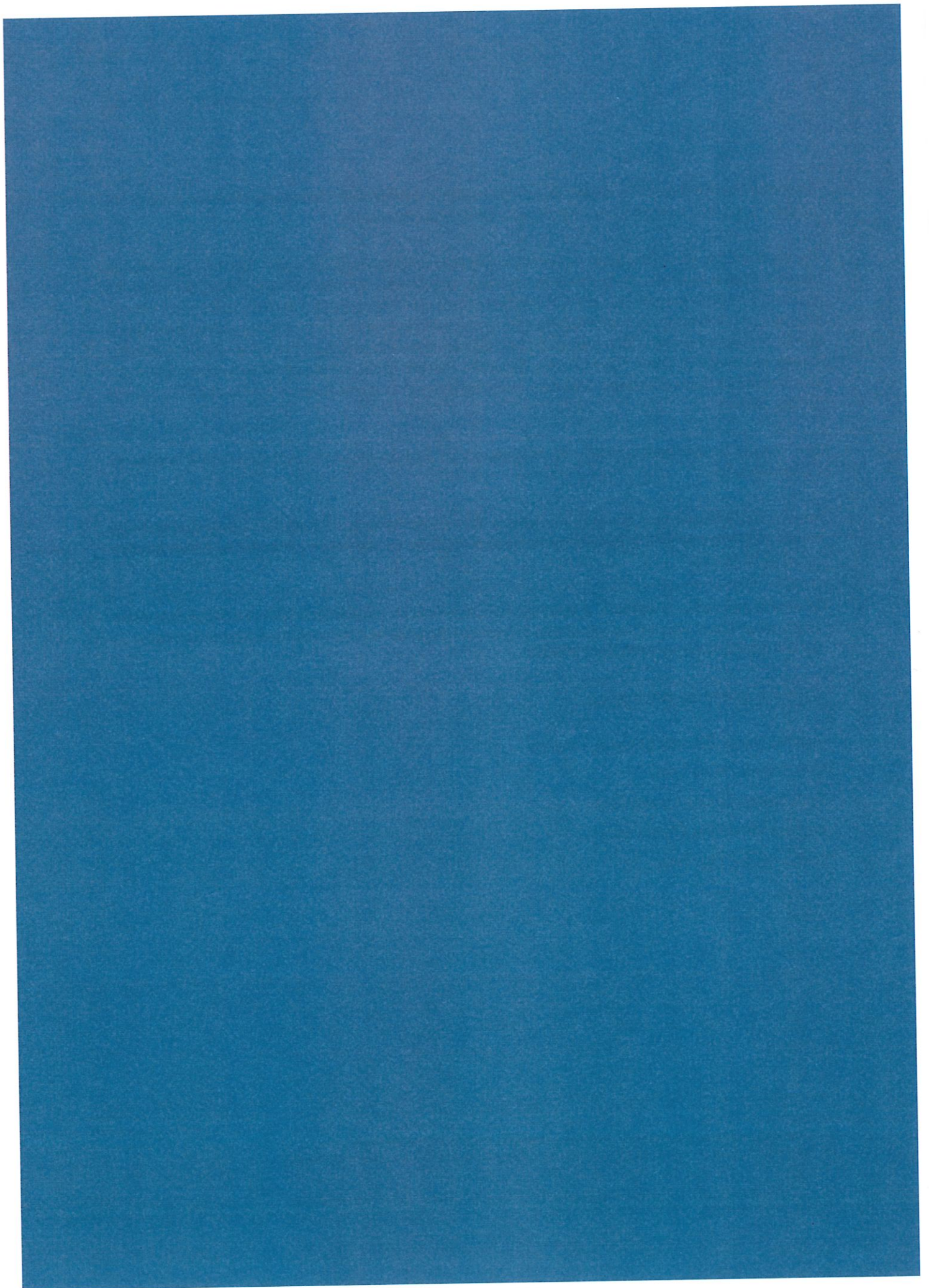
Fjolla Bakalli Sadiku, Članica Tima

Burbuqe Idrizi Ukaj, Članica Tima

Kushtrim Leci, Član Tima

1 Zakon 05_L_055 Generalnog Revizora i Nacionalne Kancelarije Revizora Republike Kosova

2 Standardi i uputstva za reviziju usklađenosti na osnovu Standarda revizije ONISA-e i praktičnog iskustva.



Spisak Skraćenica

UA	Ugovorni Autoritet
NKR	Nacionalna Kancelarija Revizije
KUDK	Nacionalna Kancelarija Revizije
MSVIR	Kompanija za Upravljanje Deponija na Kosovu
POIJN	Međunarodni Standardi Vrhovnih Institucija Revizije
EO	Pravilo i Operativno Iskustvo Javne Nabavke

OPŠTI SAŽETAK

Nacionalna Kancelarija Revizije je izvršila reviziju usklađenosti Upravljanja Ugovorom „Održavanje i popravka infrastrukture na Sanitarnim Deponijama i Transfer Stanicama“ u Kompaniji za Upravljanje Deponijama Kosova (KUDK). Cilj ove revizije je da se proceni da li je Kompanija upravljala ugovorom u skladu sa zahtevima navedenim u Uredbama i Operativnim Uputstvima Javne Nabavke od 01.02.2021. godine KRJN i Pravilnikom KUDK, za Upravljanje Otpadom u sanitarnim deponijama i transfer stanice. Preduzeće je 30.09.2021. zaključilo javni okvirni ugovor „Održavanje i popravka infrastrukture na sanitarnim deponijama i transfer stanicama KUDK ukupne indikativne vrednosti 1,467,753€ za period od 3 godine (36 meseci).

Ova revizija obuhvata proces upravljanja ugovorom „Održavanje i popravka infrastrukture na Sanitarnim Deponijama i Transfer Stanicama KUDK“ za period od Septembra 2021. do Juna 2023. godine na osnovu izvršenih plaćanja. Predmet ove revizije je KUDK i njenim podređenim jedinicama.

Zaključak revizije je da Preduzeće nije upravljalo ugovorom u skladu sa zakonskim zahtevima. Štaviše, odstupanje od uslova ugovora je materijalno zbog činjenice da:

Na osam (8) pozicija koje se odnose na upravljanje ugovorima, količine predviđene okvirnim ugovorom su prekoračene iznad zakonske granice od 30%, dok 46 ostalih pozicija uopšte nije realizovano. Dakle, prekoračenja ugovorenih količina za pojedine pozicije su bila uz dodatnu cenu od 958.189€, iznad dozvoljenog praga od 30%. Kvantitativni viškovi ovih pozicija bili su od 60% do 3.900%. Vrednost ugovorenih iznosa iznosila je 304 hiljade evra, dok je vrednost utrošenih iznosa na ovim pozicijama iznosila 1,3 miliona evra.

Na osnovu naše analize, smatramo da je ugovor imao suštinske promene u pogledu količina. Dakle, ako uporedimo realizovana snabdevanja ovog ugovora sa cenama druge odgovorne ponude ovog postupka, proizilazi da bi troškovi takvih nabavki bili manji za 845 hiljada evra.

Realizacija okvirnog ugovora za Održavanje Sanitarnih Deponija i Transfer Stanica imala je nedostatak dokumentacije i značajna odstupanja između fakturisanih i dokumentovanih količina šljunka i radnih sati mašinerije. Značajni delovi primljenih radova i zaliha nedostaju u dokumentaciji, što rezultira neopravdanim fakturisanim vrednostima.

Imenovanje istog službenika za pokretača postupka nabavke, izrađivača predmere i rukovodioca ugovora za okvirni ugovor o održavanju sanitarnih deponija je u suprotnosti sa principima podele dužnosti definisanim POUJN -om.

U 11 slučajeva primetili smo da su izveštaje o prijemu potpisali zaposleni u kompaniji, ali nam kompanija nije dostavila dokaze ko je formirao te prijemne komisije. Dakle, uplate su sertifikovane za prihvaćen rad od komisija koje nisu određene odlukom glavnog Izvršnog Direktora.

U cilju otklanjanja uočenih nedostataka, potrebne su konkretne radnje i za to smo dali četiri (4) preporuka za Upravu Kompanije koje možete pronaći u poglavlju III preporuka.

I. UVOD

1. NASLOV I REVIDIRANI SUBJEKAT

Kompanija za Upravljanje Deponijama na Kosovu je pravno lice na osnovu Zakona o Javnim Preduzećima 03/L-087, zakona o privrednim društvima 06/-016 i odluke Vlade Republike Kosovo br. 03/74, od 14.07.2009. Kao pravno lice, Preduzeće ima pravnu sposobnost, između ostalog, da poseduje i upravlja imovinom i sklapa ugovore i upravlja tim ugovorima. Preduzeće ima pravo da ugovara nabavke, radove ili usluge koje su kompaniji potrebne u skladu sa zakonskim okvirom na snazi.

Prema Zakonu o Privrednim Društvima, organi društva su: Akcionari i Skupština Akcionara, Upravni odbor i Glavni Izvršni Direktor. Donošenje akata i mera za sprovođenje iz delokruga njihove nadležnosti, za povećanje vrednosti preduzeća, u nadležnosti je Upravnog Odbora i Glavnog Izvršnog Direktora. Izvršni direktor ima pravo da izdaje uputstva i odluke iz oblasti svojih nadležnosti. Svi akti Upravnog odbora moraju biti u skladu sa ustavnim i pravnim sistemom Republike Kosovo.

Funkcije, uloge i odgovornosti preduzeća su regulisane Statutom Preduzeća, koji usvaja Upravni odbor.

Procese planiranja, procedure i praćenja ugovora sprovodi menadžment kompanije.

Preduzeće je 30.09.2021. godine zaključilo javni okvirni ugovor „Održavanje i popravka infrastrukture na Sanitarnim Deponijama i Transfer Stanicama KUDK“ procenjene vrednosti od 1,467,753 €. Ugovor je zaključen na period od 3 godine (36 meseci), dok su prema reviziji troškovi ovog ugovora do 13.06.2023. godine iznosili 1,717,046€.

2. REVIDIRANI PERIOD

Revidirani period je 30.09.2021 - 30.09.2023

3. OBRAZLOŽENJE I ZAKONSKI OSNOV O IZVRŠENJU REVIZIJE

Nacionalna kancelarija revizije ima ustavni i zakonski mandat da vrši reviziju programa i projekata kojima upravljaju budžetske organizacije ili javna preduzeća i koji se finansiraju iz budžeta Kosova. Revizija se vrši na osnovu stava 2. člana 21. Zakona o Generalnom Revizoru i Nacionalnoj kancelariji revizije Republike Kosovo.

4. PRIMIJENJENI STANDARDI REVIZIJE

Revizija je obavljena u skladu sa Međunarodnim Standardima Vrhovnih Revizorskih Institucija (SNISA). U skladu sa ONISA-P-10, SNISA 130 Etičkim Kodeksom" 400 principa revizije usklađenosti, i 4000 Standarda revizije usklađenosti i Priručnikom o finansijskoj reviziji i usklađenosti NKR-a, kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju usklađenosti, NKR nezavisno je od predmeta revizije. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući za donošenje revizorskih zaključaka.

5. CILJEVI REVIZIJE

Utvrđiti stepen usklađenosti odluka i aktivnosti menadžmenta sa zahtevima relevantnog regulatornog okvira, internih akata i ugovora iz oblasti revizije: „Održavanje i popravka infrastrukture na Sanitarnim Deponijama i Transfer Stanicama KUDK“[\[....\]](#)

1. Da li je KUDK obavljao upravljanje ugovorom "Održavanje i popravka infrastrukture na sanitarnim deponijama i Transfernim stanicama KUDK-a", u skladu sa važećom legislativom. Kroz ovu reviziju, cilj nam je da damo relevantne preporuke za moguća poboljšanja u procesu upravljanja ugovorima.

6. DELOKRUG REVIZIJE

6.1. Delokrug revizije

Delokrug ove revizije bio je Kompanija za upravljanje deponijama na Kosovu D. D, sa njenim direkcijama koje su bile uključene u upravljanje ugovorom "Održavanje i popravka infrastrukture na sanitarnim deponijama i Transfornim stanicama KUDK-a".

Tokom ove revizije, nismo imali nikakva ograničenja koja bi mogla uticati na naš revizorski rad.

6.2. Izbor revizorskih uzoraka

Ugovor "Održavanje i popravka infrastrukture na sanitarnim deponijama i Transfornim stanicama KUDK-a", koji je predmet revizije, imao je 17 prihvaćenih i sertifikovanih faktura, koje čine populaciju koja je predmet revizije. S obzirom na to da je broj transakcija mali, testirali smo sve ove transakcije. Pored ovih revidiranih faktura, vredi napomenuti da faktura koja nije overena nije revidirana jer je predmet u sudskom postupku.

7. KRITERIJUMI REVIZIJE

Lista zakona i pravilnika kroz koje se regulišu procedure i upravljanje ugovorima:

1. Zakon o javnim nabavkama br. 04/L-042 sa svim izmenama i dopunama.

Podzakonski akti:

Pravila i Operativni vodič za javne nabavke od 01.02.2021. godine RKJN-a;

Pravilnik br. 18/2020 o finansijskim politikama i procedurama u KUDK D. D;

Pravilnik br. 06/2017 o upravljanju otpadom na sanitarnim deponijama Kompanije za upravljanje deponijama na Kosovu.

II. NALAZI REVIZIJE

NKR je tokom sprovedene revizije identifikovao nedostatke u procesu upravljanja ugovorom "Održavanje i popravka infrastrukture na sanitarnim deponijama i Transfornim stanicama KUDK-a". Identifikovani nedostaci su prikazani kroz nalaze revizije koji odražavaju način upravljanja, počevši od raspodele zadataka i upravljanja ugovorom, nadzora poštovanja ugovornih uslova, kao i postizanja cilja. Identifikovani nalazi se zasnivaju na analizi relevantnih dokumenata koje je prihvatila kompanija, kao i drugih relevantnih aktera uključenih u ovaj projekat. U nastavku izlažemo identifikovane nedostatke:

1. Upravljanje ugovorom "Održavanje i popravka infrastrukture na sanitarnim deponijama i Transfornim stanicama KUDK-a"

Kriterijumi: Kriterijumi revizije vezani za upravljanje ugovorima primenjeni na ovoj reviziji proizilaze iz Zakona o javnim nabavkama br. 04/L-042 sa svim izmenama i dopunama, kao i iz Pravilnika i Operativnog vodiča za javne nabavke od 01.02.2021. godine RKJN-a i Pravilnika br. 18/2020 o finansijskim politikama i procedurama u KUDK D.D.

Na osnovu izvršenih testiranja, identifikovali smo da

Ugovor "Održavanje i popravka infrastrukture na sanitarnim deponijama i Transfornim stanicama KUDK-a" nije realizovan u skladu sa ugovorenim uslovima. Kompanija je 30.09.2021. godine sklopila okvirni javni ugovor u vrednosti od 1.467.753 €, međutim tokom procesa realizacije ovog ugovora, revizija je identifikovala nedostatke koji su prikazani u obliku pitanja kao što je navedeno u nastavku:

Pitanje 1: Slabosti u realizaciji ugovora - prekoračenje nekoliko pozicija i neiskorišćavanje drugih pozicija

Kriterijum POIJN od 01.02.2021. godine, odnosno član 56.10, propisuje: „Planirana količina specifikovana u dokumentima tendera je samo indikativna količina. Kada god ugovorni organ specifikuje indikativnu količinu, on će u tenderskoj dokumentaciji označiti vrednost ili količinu ugovora kao prag ili plafon i dozvoliti odstupanja od nje, uz obavezno označavanje dozvoljenog procenta odstupanja. Dozvoljena odstupanja ne mogu biti veća od plus/minus trideset procenata (30%). Ako narudžbe premaše ukupnu indikativnu količinu ili ukupnu indikativnu vrednost okvirnog ugovora (uključujući +30%), ugovor će se automatski obustaviti, bez obzira na originalni datum isteka okvirnog ugovora. Dozvoljena odstupanja plus/minus 30% odnose se i na lotove i na poziciju/artikal, a u slučaju postizanja dozvoljenog praga, UA ne može izvršiti dodatne porudžbine za taj lot ili poziciju/artikal.“

Takođe, član 61.14 POIJN-a propisuje da menadžer projekta izveštava Odeljenju za javne nabavke o: (a) svakom odstupanju od uslova i odredbi ugovora; i (b) svakoj izmeni uslova

ugovora, bilo pre ili tokom perioda sprovođenja, koje bi uticale na ocenjivanje i rangiranje ponuđača i izbor Ekonomskog operatera.

Stanje:

Identifikovali smo da tokom realizacije ugovora "Održavanje i popravka infrastrukture na sanitarnim deponijama i Transfornim stanicama KUDK-a", kompanija nije uspjela da realizuje ugovor u skladu sa ugovorenim uslovima. Dakle, od potpisivanja ugovora u septembru 2021. godine do juna 2023. godine, utvrdili smo da su ugovorene količine značajno prekoračene u osam (8) pozicija ugovora. Naime, vrednost ugovorenih količina bila je 304.000 €, dok je vrednost utrošenih količina iznosila 1,3 miliona €. Ova prekoračenja su prikazana u sledećoj tabeli:

Pozicije	Ugovorena vrednost	Potrošena vrednost	Prekoračenje u vrednosti (iznad dozvoljenog praga od 30%)	Procenat prekoračenja dozvoljene granice od 30%
Angažovanje Kamiona sa kontejnerima za prevoz otpada, odvoz otpada iz ST-Uroševac u pravcu DS, Račun za tone sa svim troškovima itd.	3,750€	153,843€	148,968€	3,972%
Angažovanje buldožera sa lancima za guranje i rukovanje otpadom. Račun po satu/rad sa svim troškovima	6,250€	51,437€	43,312€	693%
Nabavka i izrada ivičnjaka nasipa sa dim. b= 5m i h=2,5m, u sektoru sanitarne deponije, koja se mora proširiti zbijenim okolnim glinenim materijalom vodonepropusnim, koji služi za stvaranje bezbednog prostora za odlaganje otpada i zaštitu perimetra prostora oko DS. od kontaminacije.	70,000€	519,544€	428,544€	612%
Nabavka količine zemlje za pokrivanje otpada sa svim troškovima utovara, kao i transport od prihvatnog mesta do lokacije pokrivanja sektora.	70,000€	263,336€	172,336€	246%
Angažovanje bagera za otvaranje kanala i zaustavljanje oticanja vode u putnu infrastrukturu. Plata po satu/rad sa svim troškovima itd.	8,000€	25,464€	15,064€	188%
Angažovanje kiper kamiona za prevoz građevinskog materijala neophodnog za prilagodavanje putne infrastrukture unutar deponije. Dnevnik po m3 sa svim troškovima itd.	80,000€	200,340€	96,340€	120%
Angažovanje mehanizacije za utovar i potiskivanje otpada Plata po satu/rad sa svim troškovima	34,500€	77,108€	32,258€	94%

Angažovanje bagera za tretman otpada, sanaciju kosina i infrastrukture na sanitarnoj deponiji. Plata po satu/rad sa svim troškovima itd	31,500€	62,317€	21,367€	68%
UKUPNO PREMAŠENA VREDNOST	304,000€	1,353,389€	958,189€	

Osim prekoračenja ugovorenih količina, primetili smo da KUDK nije ostvario nikakve troškove na 46 pozicija ovog ugovora.

Na osnovu naših analiza smatramo da je došlo do suštinskih promena u vezi sa količinama ugovorenim u ovom ugovoru. Stoga, ako uporedimo ostvarene nabavke ovog ugovora sa cenama drugog odgovornog ponuđača u ovoj proceduri, rezultati pokazuju da bi troškovi ovih nabavki bili niži za 845.475 €.

Uzrok: Uzrok prekoračenja ugovornih količina bila je neadekvatno planiranje predviđenih količina i slab nadzor tokom realizacije ugovora. Dok je neiskorišćavanje nekih ugovornih pozicija rezultat nedostatka ozbiljnih analiza tokom procesa izrade specifikacija u odnosu na stvarne potrebe za uslugama.

Rizik: Loše planiranje je uticalo na to da KUDK sklopi ekonomski neisplativ ugovor, ne ostvarujući vrednost za uloženi novac. Štaviše, prekoračenje količina može dovesti do nepotrebnih izdataka i povećati mogućnost manipulacija sa količinama ili prihvaćenim uslugama.

PREPORUKA

Upravni odbor treba da obezbedi da sistem kontrole funkcioniše i da pravovremeno sprečava odstupanja, kao i da obezbedi da menadžeri projekata redovno prate procedure za izveštavanje o svakoj izmeni u uslovima i količinama prema Odeljenju za javne nabavke. Takođe, treba da ojača unutrašnje kontrole kako bi procesi procene potreba bili precizniji, sa ciljem da se ostvarene količine u ugovorima realizuju i postignu postavljeni ciljevi.

Pitanje 2: Nedostatak dokumentacije za obavljene radove i isporuke u Sanitarnoj deponiji i Stanici transfera

Kriterijum Član 29, odnosno stav 2 Pravilnika br. 18/2020 o finansijskim politikama i procedurama u KUDK D. D. propisuje: Svaka ulaz/izlaz robe u magacine kompanije vrši se prema opisanim pravilima, uključujući proceduru narudžbine (otpremnica/narudžbenica), cenu artikla, količinu, vrstu/podvrstu artikla, dimenzije/karakteristike pakovanja, težinu ili drugu mernu jedinicu, itd.

Član 39, odnosno stav 2 propisuje: Verifikacija i sertifikacija faktura, ugovora vrši se od strane službenika za sertifikaciju pre nego što se dozvoli plaćanje/izvršenje. Sertifikacija fakture koja se odnosi na isporuke, usluge i radove treba da sadrži, između ostalog, otpremnicu potpisanu od strane prijemnika isporuke i robe (tačka 5 stava 2), kao i za usluge i radove, stanje radova priloženo u knjigu i građevinskom dnevniku (tačka 6 stava 2).

Prema članu 15.2 Pravilnika br. 06/2017 o upravljanju otpadom na sanitarnim deponijama kompanije za upravljanje deponijama na Kosovu, ulaz osoba i vozila tokom investicionih radova, sanacija ili rehabilitacije deponije mora biti dokumentovan beležnicama ulaza/izlaza i evidentiran u knjizi registra zapisa/softveru.

Stanje: Za okvirni ugovor „Održavanje i popravka infrastrukture na sanitarnim deponijama i stanicama za transfer KUDK-a“ fakturisano je ukupno 17 faktura za isporuke i usluge u vrednosti od 1.717.047€. Analizom prateće dokumentacije, kao što su građevinski dnevnic, otpremnice za isporuke, kao i dnevnic radova na deponijama, identifikovali smo neslaganja u vezi sa isporučenim količinama, kao i nedostatak dokumentacije za obavljene radove i isporuke koje su primljene/fakturirane. Ova neslaganja su prikazana kako sledi:

- Na pozicijama „Snabdevanje šljunkom“ primetili smo da je fakturisano i sertifikovano za plaćanje 12.752 m³ šljunka u vrednosti od 210.408€. Prema pratećim dokumentima, kao što su otpremnice za isporuku šljunka, ukupno je primljeno 6.116 m³ u vrednosti od 100.914€, dok su prema internim evidencijama i dnevnim zapisima na deponijama zabeležena samo 3.282 m³, odnosno u vrednosti od oko 54.153€.

Dalje, analizirali smo da li je ova primljena količina prema otpremnicama i dnevnicima deponija takođe evidentirana u građevinskoj knjizi EO (koju je odobrio i menadžer ugovora) i identifikovali smo da je u građevinskoj knjizi EO evidentirano samo 3.214 m³.

Na osnovu dostupnih dokumenata, za količinu od 6.636 m³ u vrednosti od 109.494€, fakturisano za isporuku šljunka, kompanija nije pružila nikakve dokaze o isporuci, pa stoga nedostaju otpremnice, kao i evidencije u dnevnicima deponija i građevinskoj knjizi EO.

Što se tiče angažovanja mašina, identifikovali smo neslaganja između fakturisane vrednosti po radnim časovima u odnosu na otpremnice za prihvaćene radove. Ove razlike su prikazane kako sledi:

- Za angažovanje mašina za utovar i pomeranje otpada, fakturisano je za 671 radni sat iznos od 77.108€, dok su prema otpremnicama dokumentovana samo 114 radnih sati u vrednosti od 13.110€. Stoga, kompanija nije uspela da pruži dokaze za prihvaćene radove u vrednosti od 63.998€. Dalje, prema dnevnicima radnih evidencija na deponiji, identifikovali smo da je za 77 radnih sati u vrednosti od 8.855€ fakturisano za angažovanje mašina za utovar otpada na Stanici za Transfer (ST) u Uroševcu, dok smo primetili da je prema dnevnicima deponije utovar otpada izvršen od strane mašina KUDK-a, a ne od strane ekonomskog operatera.
- Za angažovanje ravnalice (Grejder) za nivelisanje ili poravnavanje puteva unutar deponija za utovar, fakturisano je za 262 radna sata iznos od 7.860€, dok su prema otpremnicama dokumentovana samo 33 radna sata u vrednosti od 990€. Dakle, za 229 radnih sati koji su fakturisani u vrednosti od 6.870€, kompanija nije imala prateću dokumentaciju.
- Za angažovanje valjka za sabijanje infrastrukturnih puteva, fakturisano je za 174 radna sata iznos od 6.090€, dok u dostavljenim pratećim dokumentima od strane KUDK-a, kao što su otpremnice i dnevnic deponija, nema evidencije o angažovanju takvog uređaja.

Za snabdevanje količinom zemlje/gline prema ugovoru predviđene su i ove pozicije:

Opis pozicije	Jedinica	Fakturisana količina	jedinična cena sa PDV	Ukupno
Isporuka količine zemlje za pokrivanje otpada sa svim troškovima utovara, kao i prevoz od prihvatnog mesta do lokacije pokrivanja sektora	m ³	75,239.00	3.5	263,336.50
Zalaganje kiper kamiona za prevoz građevinskog materijala neophodnog za prilagođavanje putne infrastrukture u okviru deponije. Obračun po m ³ sa svim troškovima itd.	m ³	50,085.00	4	200,340.00
Nabavka i izrada ivičnjaka nasipa sa dim. b=5m i h=2,5m, u sektoru sanitarne deponije, koja se mora proširiti zbijenim okolnim glinenim materijalom vodonepropusnim, koji služi za stvaranje bezbednog prostora za odlaganje otpada i zaštitu perimetra prostora oko DS od kontaminacija.	m ³	74,220.50	7	519,543.50
Ukupno fakturisanje	m ³	199,544.50		983,220.00

ZzNa osnovu gornje tabele, ukupno je fakturisano 199.544,50 m³ isporuke zemlje i gline u vrednosti od 983.220€ (za tri pozicije ugovora), dok prema dostupnoj dokumentaciji (otpremnice) ukupno je primljeno 211.240 m³ zemlje/gline sa otpremnicama. Od toga, oko 70.000 kubnih metara (m³) je evidentirano u dnevnicima deponija. Treba napomenuti da u dnevnicima deponija ne postoji detaljan izveštaj o destinaciji primljene zemlje, odnosno količini koja je iskorišćena za prekrivanje otpada, rad na drenažnim jarkovima ili za bilo koju drugu svrhu. Stoga, nedostatak ovih informacija onemogućava tačnu procenu fakturisanih količina zemlje/gline u odgovarajućim pozicijama ugovora.

Prema fizičkom ispitivanju prilikom posete u avgustu 2024. godine deponiji Landovica, primetili smo da je kamion sa zemljom/glinom od tačke utovara do odlaganja i povratka na tačku utovara trebao minimalno 15 minuta.

U nekim slučajevima na otpremnicama smo primetili da je isporuka zemlje bila veća od kapaciteta angažovanih mašina tih dana.

U jednom slučaju, prema otpremnici br. 294, primetili smo da su pet (5) kamiona sa kapacitetom od 18 m³ tokom 8 sati isporučili 5.580 m³ zemlje/gline, što znači da je svaki kamion utovaran, prešao do tačke odlaganja i vratio se za ponovni utovar u 7 minuta, što je praktično nemoguće.

Što se tiče pozicija «Isporuka i postavljanje cevi/šahтова», identifikovali smo da je fakturisano 1.439m u vrednosti od 44.390€, dok prema evidencijama otpremnica i registracijama u dnevnicima deponija postoji samo 591m isporuke. Stoga, za 848m isporuke, kompanija nije uspeła da pruži podržavajuće dokumente.

Na osnovu dokaza prikupljenih tokom revizije, smatramo da je došlo do značajnih odstupanja/nedostataka tokom realizacije ovog ugovora. Ovo onemogućava održivu procenu da li su isporuke ili radovi zaista primljeni u skladu sa fakturisanom i sertifikovanom vrednošću za plaćanje..

Uzrok: Uzrok odstupanja od ugovornih uslova je bio to što kompanija nije imala efikasan sistem unutrašnje kontrole za sprečavanje ovakvih slabosti.

Rizik: Nedostatak unutrašnjih kontrola i slaba odgovornost u upravljanju ovim ugovorom uticali su na neslaganje između unutrašnjih registara (otpremnice, evidencije deponija i fakturisanja) i nedostatak odgovarajuće dokumentacije.

PREPORUKA

Upravni odbor treba da ojača sistem unutrašnje kontrole kako bi svi radovi i isporuke bili detaljno dokumentovani u skladu sa ugovornim zahtevima. Takođe, Odbor treba da uspostavi jasan proces za vođenje dnevnika radova i građevinskih knjiga, u kojima će biti tačno evidentirane sve isporuke i izvršene usluge, kao i da obezbedi da se pre svake isplate proveri prateća dokumentacija, kao što su otpremnice i dnevne evidencije.

Pitanje 3: Neadekvatna podela odgovornosti u procesu upravljanja ugovorom

Kriterijum Na osnovu člana 62.1, Pravila i Operativnog vodiča za javne nabavke od 01.02.2021. godine RKJN-a, «Podela odgovornosti» znači da ovlašćenje jedne osobe (osoba) za odobravanje i potpisivanje odobrenja u jednoj oblasti odgovornosti ne uključuje i druge oblasti odgovornosti. Specijalizovane discipline pripreme ugovora (pravni i tehnički), sprovođenja ugovora i plaćanja (fakture) treba da se vode kao posebne aktivnosti sa zasebnim odobrenjima i potpisima. Glavni finansijski službenik, službenik za nabavku i prijemna jedinica/projektni menadžer ne mogu potpisati bilo koji dokument van svojih odgovornosti.

Takođe, član 62.3 navodi da autoritet za upravljanje aktivnostima nabavke i ugovora u ime ugovaračkog autoriteta imaju samo određeni ljudi (ili njihov imenovani pomoćnik) koji su odgovorni za nabavku i upravljanje ugovorima. Takođe, stav 4 člana 62.3 propisuje da službenik iz odeljenja koji je pripremio specifikacije i/ili TER ili postavio standarde kvaliteta ili nacрте, ne može potpisati ni jedan od članova 1 ili 2 koji se odnose na prijem robe, ugrađene artikle, radove pri završetku projekta, isporuke u fazama, niti može biti član komisije za ocenjivanje.

Stanje: Za okvirni ugovor «Održavanje i popravka infrastrukture na sanitarnim deponijama i stanicama za transfer KUDK-a» potpisan u septembru 2021. godine u indiciranoj vrednosti od 1.467.753€, identifikovali smo da je službenik koji je inicirao postupak nabavke i pripremio predračun/plan ugovora bio postavljen i za menadžera ugovora. Ovo je u suprotnosti sa članom 62.3, principima podela odgovornosti.

Uzrok: Ovo se desilo zato što kompanija nije postavila adekvatne kontrole u vezi sa podelom odgovornosti prema zakonskim zahtevima.

Rizik: Neadekvatna podela odgovornosti, pored toga što je u suprotnosti sa zakonskim zahtevima, može štetiti reputaciji kompanije, ugroziti integritet procesa sprovođenja ugovora. Takav nedostatak može negativno uticati na upravljanje ugovorima, dovodeći do odstupanja od ugovora, neispunjavanja obaveza i neuspeha u ostvarivanju očekivanih standarda kvaliteta usluga ili obavljenih radova.

PREPORUKA

Upravni odbor treba da obezbedi da budu postavljene odgovarajuće kontrole i praćenje podela odgovornosti u skladu sa zakonskim zahtevima, jasnije definišući ulogu svakog službenika i zabranu njihove uključenosti u takve procese.

Pitanje 4: Prijem radova od strane osoblja deponije, ali ne imenovanih od strane izvršnog direktora

Kriterijum: Prema članu 39, stav 2 Pravilnika 18/2020 o finansijskim politikama i procedurama u KUDK D.D., Verifikacija i sertifikacija faktura, ugovora vrši se od strane ovlašćenog lica pre nego što se dozvoli isplata/izvršenje. Sertifikacija fakture u vezi sa isporukama, uslugama i radovima mora da sadrži, između ostalog, «Izveštaj menadžera ugovora ili izveštaj o prijemu od strane komisije koju je imenovao izvršni direktor (ED).» Takođe, prema odluci izvršnog direktora KUDK-a br. 59/2017, među ostalim se zahteva da se za prijem robe formiraju ad hoc komisije za svaki pojedinačni slučaj.

Stanje: U 11 slučajeva primetili smo da su plaćanja sertifikovana za radove koji su prihvaćeni na osnovu izveštaja o prijemu koji su potpisali zaposleni deponije, ali za koje nije postojala pisana odluka. Zahtevali smo od kompanije da nam obezbedi odluke komisija za prijem, međutim nismo dobili takve odluke. Dakle, nisu nam ponuđeni dokazi o tome ko je ovlastio osoblje koje je potpisalo izveštaje o prijemu.

Uzrok: Slab sistem unutrašnje kontrole doveo je do toga da su radovi/usluge sertifikovani putem osoblja deponije, ali bez odgovarajućih odluka..

Rizik: U slučajevima kada radove prihvata osoblje deponije bez odluke ovlašćenog izvršnog direktora, povećava se rizik da radovi/usluge neće biti u skladu sa traženim kriterijumima, čime se povećava mogućnost grešaka. Prijem i sertifikacija radova bez učešća komisije koju je imenovao izvršni direktor ukazuje na slabost sistema unutrašnje kontrole.

PREPORUKA

Izvršni direktor treba da obezbedi da verifikacija i sertifikacija svih radova bude obavljena od strane komisija koje je imenovao izvršni direktor, u skladu sa važećim zakonodavstvom.

ZAKLJUČCI

Na osnovu nalaza revizije, zaključujemo da Kompanija nije upravljala ugovorom u skladu sa zakonskim zahtevima za upravljanje ugovorima.

Značajna prekoračenja ugovorenih količina na osam (8) pozicija ugovora, sa dodatnim troškom od 958.189€, izazvala su da ugovor premaši dozvoljeni prag od 30%, dok 46 drugih pozicija nije realizovano uopšte. Na osnovu naših analiza smatramo da je ugovor pretrpeo suštinske promene u pogledu količina. Stoga, ako uporedimo realizovane isporuke ovog ugovora sa cenama druge prihvatljive ponude u ovoj proceduri, rezultira da bi troškovi tih isporuka bili niži za 845.475€.

Realizacija okvirnog ugovora za Održavanje sanitarnim deponijama i stanicama za transfer imala je nedostatak dokumentacije i značajna neslaganja između fakturisanih količina i onih dokumentovanih za šljunak i časova rada mašinerije. Delovi značajnih radova i isporuka koji su prihvaćeni nedostaju u dokumentaciji, što dovodi do neopravdanih fakturisanih vrednosti.

Imenovanje istog službenika kao inicijatora postupka nabavke, autora predračuna i menadžera ugovora za okvirni ugovor o održavanju sanitarnim deponijama je u suprotnosti sa principima podela odgovornosti kako je definisano tada važećim pravnim okvirom. U 11 slučajeva primetili smo da su izveštaji o prijemu potpisani od strane osoblja kompanije, međutim kompanija nije uspela da nam pruži dokaze o tome ko je osnovao te komisije za prijem. Dakle, plaćanja su sertifikovana za radove koji su prihvaćeni od komisija koje nisu bile imenovane od strane Izvršnog direktora.

III. PREPORUKE

Upravnog odbora i Izvršnog direktora kompanije date su sledeće preporuke:

1. Upravni odbor treba da obezbedi da sistem kontrole funkcioniše i da uspešno spreči devijacije na vreme, kao i da obezbedi da menadžeri projekata redovno prate procedure za izveštavanje o svim promenama u uslovima i količinama prema Odeljenju za nabavke. Takođe, treba da ojača unutrašnje kontrole kako bi procesi procene potreba bili precizniji, kako bi se predviđene količine u ugovorima realizovale i postignuti određeni ciljevi. Izvršni direktor treba da poboljša praćenje ugovora kako bi obezbedio usklađenost sa ograničenjima indikativne količine i dozvoljenim pragom od ± 30
2. Upravni odbor treba da ojača sistem unutrašnje kontrole kako bi svi radovi i isporuke bili detaljno dokumentovani u skladu sa ugovornim zahtevima. Takođe, izvršni direktor treba da uspostavi jasan proces za vođenje radnih dnevnika i građevinskih knjiga, u kojima će se precizno evidentirati sve isporuke i usluge koje su izvršene, kao i da obezbedi da se pre svake isplate proveri prateća dokumentacija kao što su otpremnice i dnevne registracije.
3. Upravni odbor treba da obezbedi da su postavljene adekvatne kontrole i praćenje raspodele zadataka u skladu sa zakonskim zahtevima, razjašnjavajući ulogu svakog službenika i zabranjujući njihovo učešće u takvim procesima.
4. Izvršni direktor treba da obezbedi jasne procedure u vezi sa prijemom radova/usluga kako bi verifikacija i sertifikacija svih radova bila izvršena od strane komisija koje se osnivaju odlukom izvršnog direktora, u skladu sa važećim zakonodavstvom.

PISMO POTVRDE

KMDK.SH.A		
KOMPANIA PËR MENAXHIMIN E DEPONIVE NË KOSOVË SH.A KOSOVO LANDFILL MANAGEMENT COMPANY J.S.C KOMPANIJA ZA UPRAVLJANJE DEPOJLAMA NA KOSOVO DD		
Nr.	01-37/01	Shtojca Kompania për Menaxhimin e Deponive në Kosovë SH.A. Kosovo Landfill Management Company J.S.C Rr. Sheshi i Lirisë, p.n. Fushë Kosovë 12000, Kosovë Tel: +383 (0) 38 600 551; 600 552 www.kmdk-ks.org
Dt.	27.10.2025	
Fushë Kosovë		

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për auditimin menaxhimit të kontratës "Mirëmbajtja dhe riparimi i infrastrukturës në Deponitë Sanitare dhe Stacionet e Transferit të KMDK-së" për periudhën 2021 - 2023

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin kontratës "Mirëmbajtja dhe riparimi i infrastrukturës në Deponitë Sanitare dhe Stacionet e Transferit të KMDK-së" për periudhën 2021 - 2023 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen 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.

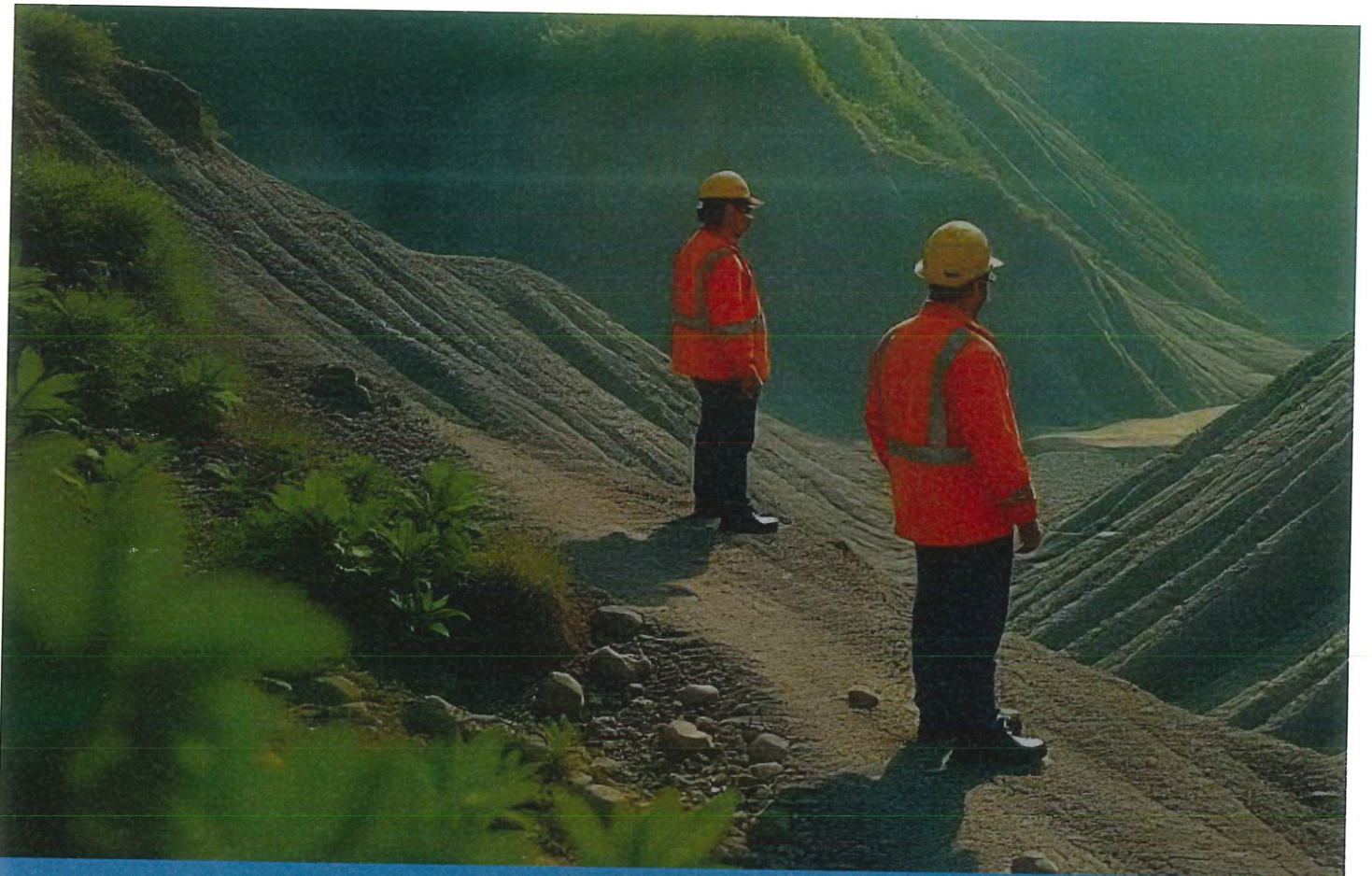
z. Afrim Konjufca

Kryesues i Bordit të Kompanisë për Menaxhimin e Deponive në Kosovë ,

Data: 24 Janar 2025



UPRAVLJANJE UGOVOROM
„ODRŽAVANJE I POPRAVKA INFRASTRUKTURE
U SANITARNIM DEPONIJIMA I TRANSFERNIM
STANICAMA U PREDUZEĆU ZA UPRAVLJANJE
DEPONIJAMA NA KOSOVU“



Nacionalna Kancelarija Revizije
Naselje Arbëria
Ul. Ahmet Krasniqi, 210
10000 Priština
Republika Kosovo

