

REPUBLIKA E KOSOVËS / REPUBLIKA KOSOVA / REPUBLIC OF KOSOVO ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
DATA: 1-09-2025 DATE RECEIVED / SUBMITTED:			
Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	Shif. klasif. Klasif. Kod Class. Code	Nr. i faqeve Br. Stranica No. Pages	Nr. i Org. Org. Je. fin. Org. Unit
1508	47	10	03

REPUBLIKA E KOSOVËS / REPUBLIKA KOSOVA / REPUBLIC OF KOSOVO MINISTRIA E INDUSTRIJË, NDËRMARRËSISË DHE TREGTISË MINISTARSTVO INDUSTRIJE, PREDUZETNIŠTVA I TRGOVINE MINISTRY OF INDUSTRY, ENTREPRENEURSHIP AND TRADE	
Nr./Br./No. 3204/101 Nr. i faq./Br. str./No. pg	Data/Datum/Date 29.08.2025 PRISHTINE



Republika e Kosovës

Republika Kosova - Republic of Kosovo

Qeveria - Vlada - Government

Ministria e Industrisë, Ndërmarrësisë dhe Tregtisë

Ministarstvo Industrije, Preduzetništva i Trgovine - Ministry of Industry,
Entrepreneurship and Trade

DATË/A:	29/08/2025
REFERENCË:	03/2025
PËR/ZA/TO:	Z. Faruk Rrahmani- Drejtor i Auditimit- Zyra Kombëtare e Auditim
CC:	
PËRMES/PREKO/THROUGH:	
NGA/OD/FROM:	Z. Mentor Arifaj – Zëvendësministër në detyrë në Ministrinë e Industrisë, Ndërmarrësisë dhe Tregtisë
TEMA/SUBJEKAT/SUBJECT:	Raporti për implementimet e gjetjeve

I nderuar z. Rrahmani,

Referuar kërkesës, gjeni te bashkëlidhur raportin për implementimin e gjetjeve te dalura nga raporti i Auditimit për vitin 2024.

Faleminderit për bashkëpunim!

Me respekt

Implementimi i gjetjeve të dalura nga Raporti i Auditimit të vitit 2024 për MINT

Çështjet	Rekomandimet	Implementimi i rekomandimeve nga menaxhmenti
<p>Çështja A1 - Mangësi në prezantimin e detyrimeve kontingjente</p> <p>Gjetja Rregullorja MF nr.01/2017, neni 18 obligon Organizatat buxhetore të raportojnë të gjitha detyrimet kontingjente në PFV. Detyrim kontingjent është një detyrim i cili materializohet vetëm pas ndodhjes së disa ngjarjeve të caktuara në të ardhmen.</p> <p>Regjistri i detyrimeve kontingjente në MINT ishte mbivlerësuar për 403,279€, pasi që një (1) lëndë ishte prezantuar gabimisht dy herë duke e dyfishuar vlerën e detyrimit kontingjent.</p> <p>Kjo kishte ndodhur si pasojë e gabimit teknik nga departamenti ligjor me rastin e përgatitjes së listës së detyrimeve kontingjente. Për këto gabime teknike nga auditorët e jashtëm ishin sinjalizuar para korigjimit të PFV-ve.</p>	<p>Ministrja, duhet të siguroj kontrole efektive dhe një koordinim më të mirë në mes zyrës ligjore dhe asaj të financave me qëllim që regjistrat e detyrimeve kontingjente të mbahen pa gabime në mënyrë që shënimet në PFV të prezantohen të sakta.</p>	<p>Është korigjuar Regjistri i detyrimeve kontingjente në MINT për vitin 2024.</p>
<p>Çështja A2 - Nënvlërësim i obligimeve në PFV</p> <p>Gjetja Sipas nenit 17.3 të Rregullores MF nr.01/2017 për Raportim Financiar Vjetor, "Organizatrat Buxhetore duhet t'i raportojnë të gjitha detyrimet (faturat) për vitin raportues".</p>	<p>Ministrja duhet të sigurojë përmes menaxherit të financave një koordinim më efektiv në mes drejtorive në raportimin e faturave të papaguara me qëllim</p>	<p>E realizuar</p> <p>Bashkëlidhur gjeni dëshminë.</p>

<p>Fatura për projektin "Ndërtimi i infrastrukturës në parkun industrial në Budrigë" në vlerë 112,226€, e pranuar në muajin qershor 2023, dhe e papaguar në vitin 2024 nuk është raportuar si obligim në Pasqyrat Financiare Vjetore. Pranimi teknik i punimeve të këtij projekti është bërë nga komisioni i pranimit në muajin nëntor 2023, i cili ndër të tjera ka konstatuar vlerën e obligimit sipas faturës së pranuar.</p>	<p>që në PFV të shpaloset vlera e saktë e obligimeve të papaguara.</p>	
<p>Fatura nuk është procesuar për pagesë nga personat përgjegjës të Agjencisë për Investime dhe Përkrahjen e Ndërmarrjeve në Kosovë (pa u konsultuar me departamentin e financave), me arsyetimin se operatorit ekonomik (OE) duhet t'i kërkohet lëshimi i një fature të re me datë pas pranimit teknik. OE nuk ka lëshuar faturë të re për shkak se fatura ekzistuese është deklaruar tashmë në Administratën Tatimore përmes librave të shitjes, dhe çdo ndryshim do të cenonte përputhshmërinë tatimore.</p> <p>Arsyeja e mos raportimit të obligimit në PFV ishte mos komunikimi i duhur në mes drejtorive përkatëse dhe hezitimi nga personat përgjegjës për pagesë të faturës.</p>		
<p>Çështja A3 - Mos respektimi i kritereve për subvencionimin e NVM-ve</p>	<p>Ministrja duhet të siguroj monitorim efektiv për të parandaluar të gjitha</p>	

<p>përfituesve në masën 100% që në fazën e parë. Ky veprim është në kundërshtim me udhëzuesin e thirrjes publike për subvencionimin e NVM-ve, i shpallur nga MINT/KIESA në pikën 6 – “Sqarime Shtesë”, paragrafi 5 përcakton që: Pas nënshkrimit të marrëveshjeve, ndërmarrjeve përfituese do t’u transferohen 80% e vlerës së aprovuar të subvencionit, ndërsa pjesa e mbetur, 20%, do të transferohet pas realizimit të plotë të projektit.”</p> <p>Këto mangësi sipas zyrtarëve përgjegjës kanë ndodhur si pasojë e volumit të madh të punëve dhe konfuzionit me një thirrje tjetër të mëhershme të shpallur nga MINT/KIESA, ku udhëzuesi parashihte pagesën 100% të mjeteve ndaj furnizuesve. Gjatë kohës së auditimit, maj 2025, komisioni monitorues në lidhje me transaksionet e kryera para marrëveshjes ka inicuar dhe përgatitur një raport për menaxhmentin duke konstatuar mangësitë e lartëcekura.</p>		
---	--	--

<p>Çështja B1 - Mbajtja e pasurisë jo financiare kapitale si investim në vijim Gjetja Rregullorja MF-nr. 02/2013 për Menaxhimin e Pasurisë Jo Financiare në nenin 11 përcakton se pas përfundimit të procesit të investimit, pasuria jo financiare kapitale do të klasifikohet si pasuri jo financiare në përdorim dhe nga momenti i aftësimit për përdorim, do të zbatohet zhvlerësimi.</p> <p>Ne identifikua se projekti "Ndërtimi i infrastrukturës në Parkun Industrial Budrigë", në vlerë 1,709,282 ishte përfunduar në vitin 2023. Komisioni i themeluar nga MINT pranimin teknik e kishte bërë në nëntor 2023, mirëpo pasuria ende figuron e regjistruar si investim në vijim në regjistrat e pasurisë në SIMFK. Edhe pse pasuria ishte e gatshme për përdorim për shkak që situacioni i fundit prej 112,226€ nuk ishte paguar ajo po mbahej në regjistra si investim në vijim duke mos aplikuar zhvlerësimin.</p> <p>Kjo ka ndodhur për shkak të mungesës së koordinimit ndërmjet njësisë përkatëse dhe mospërditësimit të duhur të regjistrave kontabël në momentin e përfundimit të investimit</p>	<p>Ministrja duhet të sigurojë që për projektet të cilat janë të përfunduara dhe janë bërë pranimet teknike, të bëhen rregullimet e nevojshme në regjistrat e pasurisë ashtu që vlera e tyre në regjistra të pasqyrohet sipas rregullores</p>	<p>E realizuar</p> <p>Bashkëlidhur gjeni dëshminë.</p>
<p>Çështja A4 - Mbajtja e pozitave me ushtrues detyre përtej afateve ligjore Gjetja Ligji për Zyrtar Publik Nr.08/L-197 në nenin 35 pikën 3 thekson se zyrtari</p>	<p>Ministrja duhet të siguroj se po ndërmerren të gjitha veprimet ligjore për mbulimin e pozitave me ushtrues detyre me pozita të rregullta.</p>	<p>Më hyrjen në fuqi të Ligjit të ri për Zyrtarë Publik , janë shfuqizuar të gjitha vendimet për ushtrues detyre,</p>

<p>publik nuk mund të caktohet si ushtrues detyre më gjatë se gjashtë muaj. Kur pozita nuk mund të plotësohet brenda afatit gjashtë (6) mujor, ky afat mund të zgjas më së shumti edhe për gjashtë (6) muaj të tjerë. Në dy raste identifikua se kishte tejkalim të afatit ligjor për mbajtjen e pozitës si ushtrues detyre. Pozitat mbaheshin me ushtrues detyre që nga hyrja në fuqi e ligjit (shtator 2023), e deri në kohën e auditimit (maj 2025).</p>		<p>pasi një gjë e tillë është paraparë shprehimisht nga dispozitat e ligjit. Konkursi i shpallur tek Agjencia për Investime dhe Përkrahjen e Ndërmarrjeve në Kosovë (KIESA) është anuluar për shkak të hyrjes në fuqi të Ligjit nr. 08L-209 për Investime të Qëndrueshme i cili e parasheh ristrukturimin dhe ndarjen e AIPNK në dy Agjenci.</p>
<p>Kjo situatë ishte shkatuar nga fakti që për rastin e parë nuk kishte ndonjë proces rekrutues, ndërsa për rastin e dytë ishte hapur dy herë konkursi mirëpo procesi i rekrutimit kishte dështuar.</p>		<p>Sa i përket rastit të Agjencisë për Regjistrimin e Bizneseve të Kosovës (ARBK), procesi i rekrutimit është hapur, por ka dështuar në dy raste. Sipas sqarimit të Departamentit për Menaxhimin e Zyrtarëve Publik (DMZP), aktualisht nuk është e mundur të hapen konkurse të reja deri në finalizimin e aplikacionit të konkurseve në përputhje me rregulloren e re.</p>
<p>Çështja A5 - Mos ndalja në burim e tatimit për shërbimet e ofruara nga personat jo rezidentë Gjetja Sipas nenit 41, pikës 2 dhe 3 të Ligjit Nr. 05/L-028 për Tatimin në të Ardhurat Personale, të gjitha pagesat bruto për shërbime të kryera nga persona jo rezidentë në territorin e Republikës së Kosovës i nënshtrohen tatimit në burim me normën 5%.</p>	<p>Ministrja duhet të sigurojë që për çdo pagesë ndaj personave jorezidentë të aplikohet mbajtja e tatimit në burim prej 5% siç e parasheh ligji. Po ashtu, duhet të merren veprime konkrete që në pagesën e mbetur për kontratën e lartëcekur të aplikohet tatimi në burim për tërësinë e kontratës</p>	<p>Ende nuk është zbatuar, jemi në pritje të faturës përfundimtare nga përfituesi. Ne momentin e realizimit të kësaj ndalese ne do të ju mbajmë të informuar.</p>

<p>Ne kemi vërejtur se MINT kishte një kontratë me një ekspert të jashtëm jo rezident në vlerë 74,900€. Nga pagesa e parë për ekspertin jo rezident në shumën prej 63,444€ për shërbimet e ofruara kemi vërejtur se Ministria nuk kishte aplikuar ndalesën në burim të tatimit. Moszbatimi i mbajtjes në burim të tatimit ka ndodhur për shkak të mungesës së njohurive nga ana e zyrtarëve financiarë dhe administrativë të ministrisë lidhur me obligimin për ndaljen në burim të tatimit për pagesat ndaj personave jo rezident.</p>		
<p>Çështja B2 - Mos-harmonizimi i raportit të inventarizimit me regjistra të pasurisë Gjetja Neni 19.4 i Rregullores Nr. 02/2013 për Menaxhimin e pasurive jo financiare, përcakton se çdo fund vit duhet të bëhet inventarizimi, nga komisioni për inventarizim i cili është përgjegjës për: Inventarizimin e të gjithë pasurisë jo financiare që janë në pronësi dhe në kontroll të organizatës buxhetore, verifikimi fizik dhe cilësor të gjendjes së pasurisë jo financiare, krahasimi i gjendjes së inventarizuar me gjendjen e regjistrave të pasurive jo financiare, dhe hartimi i raportit të përgjithshëm në bazë të raporteve individuale të Komisionit për Inventarizimin e Pasurisë jo Financiare.</p>	<p>Ministrja duhet të sigurojë që komisioni për inventarizimin e pasurisë ka njohuritë dhe informata të plota për të gjithë pasuritë në përdorim dhe në pronësi të ministrisë, si dhe pasi të hartoj një raport të përgjithshëm mbi inventarizimin e pasurisë, duhet të krahasoj gjendjen e inventarizimit me gjendjen në regjistrat e pasurive jo financiare për të korrigjuar gabimet e mundshme, dhe se e gjithë kjo të përfundoj para përgatitjes së PFV.</p>	<p>Në proces të verifikimit Bashkëlidhur gjeni dëshmitë.</p>

<p>Komisioni i inventarizimit kishte bërë inventarizimin e pasurisë për vitin 2024, ku kishte përpiluar Raportin gjithëpërfshirës të pasurisë jo financiare, mirëpo më tej nuk kishte bërë harmonizimin e gjendjes të inventarizuar me gjendjen në regjistrat e pasurive jo financiare dhe se raportimi i pasurive në PVF ishte bërë sipas regjistrave kontabël. Kjo gjendje ishte kryesisht për shkak të mungesës së njohurive lidhur me kërkesat e rregullores për menaxhimin e pasurive nga komisionet e inventarizimit të pasurive dhe mos koordinimit në mes të departamenteve përkatëse të MINT për evidentimin final të pasurisë së Ministrisë.</p>		
<p>Çështja C1 - Vonesë në themelimin e Komitetit të Auditimit Gjetja Neni 8 dhe 10 i Udhëzimit Administrativ Nr.01/2019 për themelimin dhe funksionimin e Komitetit të Auditimit në subjektin e sektorit publik përcakton se Komiteti i Auditimit mban takime së paku katër herë në vit, po ashtu edhe përgatit raportin vjetor i cili dorëzohet udhëheqësit të subjektit të sektorit publik më së largu deri më 31 mars. Komiteti i Auditimit nuk ishte themeluar deri në nëntor 2024 dhe pas themelimit nuk kishte mbajtur asnjë takim në vitin 2024. Po ashtu, nuk ishte përgatitur raporti vjetor i Komitetit të Auditimit.</p>	<p>Ministrja duhet të sigurojë që Komiteti i Auditimit të mbaj takime të rregullta në mënyrë që të zbatohet mbikëqyrja dhe mbështetja efektive ndaj NjAB-së duke siguruar pavarësinë e kësaj njësie.</p>	<p>Komiteti i Auditimit është duke mbajtur takime ne vazhdimësi sipas planit.</p>

<p>Kjo kishte ndodhur për shkak të mungesës së veprimeve të ndërmarra nga ministria për themelimin e Komitetit të Auditimit, por edhe jo efikasitetit të tij pas themelimit.</p>		
--	--	--