

REPUBLICA E KOSOVËS / REPUBLIKA KOSOVA  
 REPUBLIC OF KOSOVO  
 QEVERIA E KOSOVËS / VLADA KOSOVA  
 GOVERNMENT OF KOSOVO  
 MINISTRIA E DREJTËSISË / MINISTARSTVO PRAVDE  
 MINISTRY OF JUSTICE

Nr.Br.No: 01-1315  
 Data / Datum / Date: 18 / 07 / 2025  
 Shtojca / Dodaci / Annex: -10-  
 PRISHTINË/A



REPUBLICA E KOSOVËS / REPUBLIKA KOSOVA - REPUBLIC OF KOSOVO  
 ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT  
 NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE

DATE PRANUAR/DREZUAR:  
 DATUM: PRIL JE DOSTAVLJEN:  
 DATE RECEIVED/SUBMITTED: 18-07-2025

Njesia Org. Org. Jedin. Org. Unit	Shif. klasif. Klasif. Kod Class. Code	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	Nr. faqeve Br. Stranica No. Pages
<u>03</u>	<u>47</u>	<u>1292</u>	<u>10</u>

**Republika e Kosovës**  
**Republika Kosova - Republic of Kosovo**  
**Qeveria - Vlada - Government**  
**Ministria e Drejtësisë - Ministarstvo Pravde - Ministry of Justice**

REFERENCË:	2025
DATË/DATA/DATE	18.07.2025
PËR/ZA/TO:	<b>Vlora Spanca,</b> Auditore e Përgjithshme, Zyrën Kombëtare të Auditimit Kryetar i/e Komisionit Parlamentar për Mbikëqyrjen e Financave Publike.
CC	<b>Anita Kalanderi,</b> Sekretare e Përgjithshme/MD
NGA/OD/FROM:	<b>Blerim SALLATI,</b> Zëvendësministër në detyrë i Ministrisë së Drejtësisë.
TEMA/SUBJEKAT/SUBJECT:	Plani i veprimit për zbatimin e rekomandimeve të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra Kombëtare e Auditimit për vitin 2024.

Të nderuar/a,

Duke iu referuar Raportit të Auditimit për Pasqyrat Financiare të vitit 2024, nga Zyra e Auditimit Kombëtar.

Ministria e Drejtësisë, ka përgatitur **Planin e Veprimit** për zbatimin e rekomandimeve të nxjerrura nga ZKA.

Plani i veprimit përfshinë:

- Të gjeturat;
- Rekomandimet;
- Veprimet e Menaxhmentit;
- Zyrtaret përgjegjës;
- Data e planifikuar e zbatimit të rekomandimit.

**PLANI I VEPRIMIT PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE**  
**RAPORTI I AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TË MINISTRISË SË**  
**DREJTËSISË PËR VITIN 2024**

Nr.	Komponenta e auditimit(kapitulli)	Gjetja	Rekomandimi	Veprimet e planifikuara për tu ndërmarrë	Zyrtari/ët përgjegjës	Data e planifikuar e zbatimit të rekomandimit
1	Çështja A1 - Mangësi dhe vonesa në përmbushjen e kontratave	<p>Afatet dhe kushtet e liferimit të produkteve/ mallit janë të definuar me kontratë dhe afati për dorëzim, do të llogaritet nga koha e lëshimit të urdhër blerjes nga ana e Autoritetit Kontraktues (AK). Në rastet kur Operatori ekonomik nuk arrin që t'i dorëzoj produktet, shërbimet ose punët sipas kushteve të kontratës AK do të ketë të drejtë që të aplikoj penalet apo të konfiskoj sigurinë e ekzekutimit. Ne identifikuam se:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tek kontrata për furnizim me kompjuterë, në vlerë 107,795€, kemi vërejtur se operatori ekonomik (OE) kishte bërë një furnizim (liferim)</li> </ul>	<p>Ministrja duhet të sigurojë përmes menaxherit të prokurimit që kur OE nuk përmbush kontratën t'iu konfiskohet siguria e ekzekutimit. Po ashtu, duhet siguruar një monitorim të rregullt e sistematik të afateve në lidhje me furnizimin e mallit që të bëhet në kohë në të kundërtën të bëhet aplikimi i penaleve.</p>	<p>Sa i përket penalltive MD do të merr të gjitha masat dhe veprimet për çdo vonës ndaj OE për ekzekutim të penalltive në të ardhmen.</p> <p>Sa i përket konfiskimit të sigurimit të ekzekutimit në raste të shkëputjes së kontratave do të konfiskohen.</p>	<p>Menaxheri i kontratës.</p> <p>Menaxheri i kontratës dhe Zyrtar Përgjegjës i Prokurimit.</p>	<p>Për të gjitha rastet që paraqiten.</p> <p>Për të gjitha rastet që paraqiten.</p>

	<p>të pjesshëm sipas pozicioneve në kontratë në vlerë 20,110€. Pjesën tjetër të furnizimit me kompjuterë OE nuk kishte arritur ta furnizoj sipas llojit dhe specifikave teknike të kontratës, por kishte ofruar model tjetër të kompjuterëve, e të cilin AK e kishte refuzuar ta pranoj. Si pasojë e papërgjegjësisë së OE-së, menaxheri i prokurimit në koordinim me menaxherin e kontratës ishin detyruar të bëjnë shkëputjen e kontratës.</p> <p>Në këtë situatë AK-së i janë plotësuar kushtet për konfiskimin e sigurimit të ekzekutimit siç e parasheh neni 29 (pika 29.8) të rregullorës 001/2022. Për shkak të komunikimeve të shpeshta për zgjidhjen e problemit në lidhje me furnizimin me kompjuter, afati i sigurisë së ekzekutimit kishte skaduar dhe autoriteti kontraktues nuk kishte marr veprime me kohë për vazhdimin e tij, dhe kjo e kishte pamundësuar konfiskimin;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Furnizimi me mjete mjekësore në vlerë 82,355€ ishte bërë me 23 ditë vonesë. Porosia ishte bërë me datë 02.04.2024, ndërsa pranimi ishte bërë me datë 10.06.2024, përderisa afati për dorëzim sipas kushteve kontraktuale ishte 45 ditë nga momenti i porosisë (nxjerrjes së urdhërblertes); dhe</li></ul>				
--	--	--	--	--	--

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Furnizim me veshmbathje në vlerë 38,040€ ishte bërë me 8 ditë vonesë. Urdhër blerja është lëshuar me datë 10.09.2024 ndërsa malli është pranuar më 23.09.2024, përderisa afati për dorëzim sipas kushteve kontraktuale ishte 5 ditë nga momenti i lëshimit të urdhërblerjes.</li> </ul>				
2	<p>Çështja A2 - Mbulimi i pozitave me ushtrues detyre përtej afatit ligjor</p>	<p>Ligji për Zyrtar Publik Nr.08/L-197 në nenin 35 pikën 3 thekson se zyrtari publik nuk mund të caktohet si ushtrues detyre më gjatë se gjashtë muaj.</p> <p>Kur pozita nuk mund të plotësohet brenda afatit gjashtë (6) muaj, ky afat mund të zgjatet më së shumti edhe për gjashtë (6) muaj të tjerë.</p> <p>Në tre (3) raste identifikua se pozitat e punës mbeten me ushtrues detyre mbi një vit, duke tejkaluar afatin ligjor. Pozitat mbaheshin me ushtrues detyre që nga hyrja e ligjit për zyrtarët publik në fuqi (shtator 2023) e deri në kohën sa ne ishim në auditim (maj 2025).</p> <p>Kjo situatë ishte shkaktuar si rezultat i dështimit të proceseve të rekrutimit ku në disa procedura nuk kishte aplikim të kandidatëve.</p>	<p>Ministrja përmes menaxher-es/it të personelit duhet të siguroj se janë ndërmerr të gjitha veprimet ligjore për mbulimin e pozitave me ushtrues detyre me pozita të rregullta.</p>	<p>Lidhur me të gjeturën- A2- Menaxheri i Burimeve njerëzore i Shërbimit korrektues lidhur me dy rastet e gjetura ka zhvilluar procedura të rekrutimit mirëpo për shkak të afateve dhe procedurave të animimit është tejkaluar afati i ushtrimit të detyrës mirëpo procedurat janë përfunduar me sukses dhe janë emëruar kandidatet e pazgjedhur.</p> <p>Jan anuluar te gjitha vendimet per ushtruesit detyre qe kanë tejkaluar afate ligjore per ushtrues.</p>	<p>Ismail Dibrani Drejtor i SHKK</p> <p>Anita Kalanderi sekretare e MD-së</p>	<p>2025</p> <p>Korrik 2025</p>

3	<p>Çështja A3 - Mangësi në fushën e prokurimit</p>	<p>Sipas nenit 28 të Ligjit Nr. 04/L-042 për Prokurimin Publik, autoriteti kontraktues është i detyruar të përpilojë specifikimet teknike në mënyrë të qartë dhe të kuptueshme, në përputhje me qëllimin e kontratës dhe duke shmangur çdo lloj diskriminimi apo favorizimi të operatorëve ekonomikë. Ne identifikua mangësi si:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Specifikimet teknike në dosje të tenderit si kërkesa mbi ngjyrën dhe ndarjen e kabinës nuk ishin qartësuar mirë të "Furnizimi me automjete (kombi) për Njësinë e Transporti të Burgosurve" për SHKK. Pas informatave shtesë me OE ishte qartësuar ngjyra dhe ndarja e kombit të pjesa e shoferit. Kontrata ishte nënshkruar me datë 30.04.2024 në vlerë 98,699€ dhe afat liferimi 80 ditë. Furnizimi me kombi ishte bërë me kohë, por Komisioni kishte konstatuar se këta kombi ishin të dedikuar për bartje të mallrave dhe jo për bartje të burgosurve. Pas kësaj OE i është lejuar afat shtesë nga AK për dorëzim 90 ditë që të plotësoheshin sipas specifikat e kërkuara. Me datë 23.10.2024 ishin pranuar dy kombi (një ngjyrë hiri dhe një e zezë) përkundër se ato sipas sqarimeve shtesë ishin kërkuar të jenë</li> </ul>	<p>Ministria, përmes menaxherit të prokurimit dhe njësisë kërkuese, duhet të sigurojë përfshirjen e specifikimeve teknike të qarta dhe të matshme në dosjet e tenderit në mënyrë që të mos rezultojnë me keqinterpretime. Ndërsa lidhja e kontratës për projekt të bëhet vetëm kur fondet janë siguruar, duke mos tejkalluar buxhetin e planifikuar</p>	<p>Komisionit të pranimit, do ti ofrohen të gjitha dokumentet e nevojshme për pranimit teknik duke përfshirë, edhe sqarime shtesë dhe kjo situatë nuk do të përfshihet më.</p> <p>Do të ndërmerren veprime të menjëhershme, dhe asnjë kontratë nuk do të nënshkruhet pa sigurimin e mjeteve shtesë.</p>	<p>Komisioni i pranimit dhe menaxheri i kontratës.</p> <p>Zyrtari Përgjegjës i prokurimit, Zyrtari Kryesore Administrativ, Zyrtari Kryesore Financiar.</p>	<p>Për të gjitha rastet që paraqiten .</p> <p>Për të gjitha rastet që paraqiten</p>
---	--	---	---	---	--	---

	<p>me ngjyrë të kaltër të mbyllët. Ne gjatë ekzaminimit të njërit nga automjetetet (kombi) vërejtëm se as ngyra dhe as kabina nuk ishte e ndarë ashtu siç ishte kërkuar; dhe Te projekti "Ndërtimi i shtëpisë për nëna, vizita të lira dhe punë tjera ndërtimore, faza e dytë", Ministria kishte hyrë në obligime pa fonde të mjaftueshme. Për këtë projekt me ndarje buxhetore ishin paraparë fonde në vlerë 140,000€ përderisa Ministria kishte nënshkruar kontratën në vlerë 165,000€. Po ashtu, në vitin 2025 në tabelat e buxhetit për këtë projekt nuk kishte mjete buxhetore.</p>				
--	--	--	--	--	--

4	Çështja B1 - Vonesë në pagesën e obligimeve	<p>Sipas nenit 39.1 të ligjit Nr.03/L-048 për MFPP, çdo faturë e vlefshme dhe kërkesë për pagim për mallra dhe shërbimet e furnizuara dhe/ose punët e realizuara për organizatën buxhetore të paguhen brenda tridhjetë (30) ditëve kalendarike pas pranimit të faturës ose kërkesës për pagim nga organizata përkatëse buxhetore. Katër fatura me vlerë totale prej 92,969€ janë paguar me vonesë nga 20 deri në 35 ditë pas pranimit të tyre, duke tejkaluar afatet e përcaktuara për përmbushjen e obligimeve financiare. Vonesat janë shkaktuar si rezultat i pranimit të faturave në fund të vitit fiskal, dhe mungesës së kontrolleve të brendshme për monitorimin e afateve dhe menaxhimin e pagesave në kohë.</p>	<p>Ministria duhet të përmirësojë planifikimin financiar dhe menaxhimin e mjeteve financiare në dispozicion, të forcojë kontrollet e brendshme dhe të sigurojë që të gjitha faturat e pranuar të paguhen brenda afateve të përcaktuara, me qëllim shmangien e penaliteteve dhe bartjes së detyrimeve në vitin pasues.</p>	<p>Këto fatura janë pranuar në fund të vitit, buxheti është alokuar me dt 18.01.2025 gjithashtu Projektet kapitale fillojnë të paguhen pas miratimit të Nenit 9, dhe për këtë arsye kemi hasur në vonesa në pagesë gjatë vitit 2025 SHKK planifikon ta zbatoj këtë rekomandim si dhe Departamentet tjera brenda MD-es</p>	<p>Menaxheri i Kontratës Kushtim Berisha Drenusha Fazliu Gezim Mustafaj Baki Idrizi Fadil Sahiti Enver Maloku</p>	
---	---	--	---	---	---	--

5.	<p>Çështja B2 - Klasifikimi jo adekuat i shpenzimeve</p>	<p>Sipas nenit 18 pikës 3 të Rregullës financiare nr. 01/2013-Shpenzimi i parave publike, shpenzimet duhet të jenë në kode adekuate, të përcaktuara me planin kontabël. Po ashtu, neni 11 i UA 19/2009 për planin kontabël kërkon nga ZKA dhe ZKF që të sigurojnë që të gjitha transaksionet janë regjistruar në SIMFK sipas strukturës së planit kontabël dhe klasifikimeve të përcaktuara me këtë UA. Ne identifikuar klasifikime jo adekuate të shpenzimeve në vlerë prej 21,082€ si në vijim: Shpenzimet me vendime gjyqësore-përmbartimore në vlerë 22,112€ ishin kryer nga kategoria mallra dhe shërbime. Nga kjo shumë 21,082€ kishin të bënë për pagesën e pagave kurse pjesa tjetër prej 1,030€ ishin shpenzime të procedurës gjyqësore. Një zyrtar në Shërbimin Korrektues të Kosovës e kishte fituar rastin në Gjykatë pasi që i ishte ndërprerë marrëdhënia e punës dhe pagat duhej të i ishin paguar nga kategoria paga dhe mëditje kurse shpenzimet e procedurës nga kategoria mallra dhe shërbime. Kjo kishte ndodhur për shkak planifikimit jo të duhur të mjeteve me buxhet dhe mos ridestinit të mjeteve në kategoritë përkatëse konform natyrës së shpenzimit.</p>	<p>Ministrja duhet të siguroj që janë ndërmarrë veprime konkrete në mënyrë që shpenzimet të planifikohen në ndarjet adekuate të buxhetit apo të bëhet ridestinitimi në kategorinë përkatëse dhe që pagesa dhe regjistrimi i tyre të bëhet sipas kategorive ekonomike adekuate, për të mundësuar raportimin e drejtë të tyre në Pasqyra Financiare.</p>	<p>Si SHKK nuk kemi pas mjetet te planifikuara te kategoria Paga dhe mëditje per shpenzime te Vendimeve Gjyqësore</p>	<p>Njësia Kërkuese Kushtrim Berisha Drenusha Fazliu Fadil Sahiti Enver Maloku</p>	<p>I zbatuar nga viti 2026, pasi qe Raporti i auditorve per MD ka përfunduar ne qershor 2025 dhe nuk kemi mjete te planifikuara te kjo kategori per shpenzime per vendimet gjyqësore.</p>
----	--	---	--	---	---	---

6.	<p>Çështja B3 - Nënvlërësim i regjistrave të pasurisë në PFV</p>	<p>Sipas Rregullores Financiare MF nr. 02/2013 - Për Menaxhimin e pasurisë jo financiare në nenin 3 përcaktohet që Regjistri i Përgjithshëm i Pasurive - është një listë e plotë dhe e saktë e të gjitha pasurive jo financiare të zotëruara nga organizatat buxhetore, që nënkupton regjistrin e pasurive kapitale, pasurive jo kapitale dhe stoqeve që azhurnohen rregullisht, dhe që, përveç përdorimit për menaxhim të pasurive, do të përdoret edhe për të mbështetur të dhënat e raportuara në pasqyrat financiare. Ne identifikua se pasuritë e paregjistruara në regjistrat kontabël përkatës ishin te:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Shërbimi Korrektues i Kosovës - dyshekë në vlerë 37,740€ dhe nga Administrata Qendrore e MD dy foltore 960€ dhe një dollap 380€. Pasuritë nuk ishin evidentuar në regjistrin e- Pasuria nën 1000€; dhe</li> <li>• Gjashtë (6) vetura që i janë dhënë në shfrytëzim MD nga Agjencia për Administrimin e Pasurisë së Sekuestruar dhe të Konfiskuar në vlerë 61,500€ nuk ishin regjistruar gjatë vitit 2024 në regjistrin e pasurive në SIMFK. Dy (2) prej tyre që iu kishin dhënë në shfrytëzim SHKK ishin regjistruar në prill të vitit 2025 në vlerë 37,000€, kurse 4 tjera që i ka në shfrytëzim MD në vlerë 24,500€ nuk janë regjistruar</li> </ul>	<p>Ministrja duhet të forcojë mekanizmat e kontrollit të brendshëm për të evituar nënvlerësimin e pasurive, si dhe të siguroj përmes zyrtarëve të pasurive dhe ZKF që çdo pasuri e blerë apo e dhuruar të jetë prezantuar saktë dhe në kohën e duhur në PFV.</p>	<p>Emërtimi dyshek në programin e-pasuria nuk hyn ne kategorinë -nënkategori e aseteve ku krijohen barkodet, dyshekët janë te regjistruar ne kategorinë-nënkategori material shpenzues.</p>	<p>Fatmire Behluli</p>	<p>2024</p>
				<p>Janë bërë regjistrimet e duhura ne e-pasuri, si dhe janë regjistruar veturat te cilat i ka ne shfrytëzim MD-ja nga AAPSK</p> <p>Dy Veturat te dhëna donacion SHKK-se nga APSK ne vitin 2024 janë te regjistruara ne prill te vitit</p>	<p>Resul Jashari Sadedin Gerguri</p> <p>Muhamet Rrustemi</p>	<p>2025</p>

7.	<p><b>Çështja B4 - Prezentim jo i saktë i detyrimeve kontingjente</b></p>	<p>fare. Rregullorja MF nr.01/2017, Neni 18 obligon Organizatat buxhetore të raportojnë të gjitha detyrimet kontingjente në PVF. Detyrim kontingjent është një detyrim i cili materializohet vetëm pas ndodhjes së disa ngjarjeve të caktuara në të ardhmen. Ne identifikuam se lënda C.nr.7185/21 në vlerë 43,692€ ishte prezantuar në listën e detyrimeve kontingjente dhe në Pasqyra Financiare përkundër faktit që lënda ishte e përfunduar. Gjykata e Apelit në vitin 2023 i kishte refuzuar palës paditëse kërkesën e saj dhe vlera e detyrimit kontingjent nuk ishte larguar nga lista e tyre. Mos përditësimi i detyrimeve kontingjente nga zyra ligjore me të dhënat e fundit nga proceset kontestimore ishte shkaktari kryesor i mbivlerësimit të detyrimeve kontingjente</p>	<p>Ministrja duhet të siguroj një koordinim më të mirë në mes zyrës ligjore dhe ZKF, në mënyrë që detyrimet kontingjente para se të paraqiten në Pasqyrat Vjetor Financiar të rishikohen lidhur me statusin e tyre, të azhurnohet lista dhe të prezantohen saktë dhe në mënyrë të plotë</p>	<p>Detyrimet kontingjentet i kemi pranuar nga Avokatura Shtetërore 2025 te cilat nuk ishin azhurnuar para se te dërgohen tek ne lista finale si detyrime kontingjentet. DBF do te kujdeset qe lista e detyrimeve kontingjentet te rifreskohet dhe se ne PVF te jene te pasqyruara drejt</p>	<p>Baki Idrizi Nexhat Sylaj DBF</p>	<p>2025</p>
----	---	---	---	---	---	-------------