

REPUBLICA E KOSOVËS - REPUBLIKA KOSOVA - REPUBLIC OF KOSOVO  
 QEVERIA E KOSOVËS - VLADE KOSOVA - GOVERNMENT OF KOSOVO  
 MINISTRIE E BUEQËSISË, PYLLTARISË DHE ZHVILLIMIT RURAL  
 MINISTRI OF AGRICULTURE, FORESTRY AND RURAL DEVELOPMENT  
 Arkivi Qendror - Centralna Arhiva - Central Archive

Nr./Br./No. 2347  
 Nr. i fq./Br. Str./No. pg. 1+20  
 Data/Datum/Date: 07.07.2025  
 PRISHTINE - PRISTINA - PRISTINA



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

DATE/PRANUAR/RE KËNDAR: 08-07-2025  
 DATE/PRANUAR/RE DOSTAVLJEN: 08-07-2025  
 DATE/RECEIVED/SHUMITET:

Njësia Org. Org. Jedin. Org. Unit	Shif. klasif. Klasif. Kod Class. Code	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	Nr. i Br. Br. Stranica No. Pages
<u>03</u>	<u>47</u>	<u>1191</u>	<u>22</u>

Republika e Kosovës

Republika Kosova - Republic of Kosovo

Qeveria - Vlada - Government

Ministria e Bujqësisë, Pylltarisë dhe Zhvillimit Rural

Ministarstvo Poljoprivrede, Šumarstva i Ruralnog Razvoja

Ministry of Agriculture, Forestry and Rural Development

REFERENCË:	<u>90</u> /2025
DATË:	09.07.2025
PËR/ZA/TO:	Vlora Spanca Zyra Kombëtare e Auditimit Mjellma Dibra, Drejtore Auditimit Fjolla Bakalli Sadiku, Udhëheqëse ekipit
CC:	Venera Çerkini Sekretare Përgjithshme MBPZHR
PËRMES/PREKO/THROUGH:	
NGA/OD/FROM:	Lazar Radulovic Zëvendësministër MBPZHR <i>[Signature]</i>
TEMA/SUBJEKAT/SUBJECT:	Plani i veprimit për zbatimin e rekomandimeve të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra Kombëtare e Auditimit

Të nderuar/a,

Të bashkangjitur keni planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të dhëna në raportin e auditimit nga Zyra Kombëtare e Auditimit.

Faleminderit për vëmendjen!



REPUBLIKA E KOSOVËS / REPUBLIC OF KOSOVO  
QEVERIA E KOSOVËS / VLADA KOSOVA / GOVERNMENT OF KOSOVA

MINISTRIA BULOËSISË, PYLLTARISË DHE ZHVILLIMIT RURAL  
MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE, ŠUMARSTVA I RURALNOG RAZVOJA  
MINISTRY OF AGRICULTURE, FORESTRY AND RURAL DEVELOPMENT

Për: Zyren Kombëtare të Auditimit

Nga: Lazar Radulovic, Zëvendësministër MBPZHR:

Data: 09.07.2025

PLANI I VEPRIMIT PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE  
të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra Kombëtare e Auditimit

KOMPONENTA E AUDITIMIT (KAPITULLI)	ÇESHTJET - TË GJETURAT	REKOMANDIMET	VEPRIMET E PLANIFIKUARA PËR TË NDERMARRE	ZYRTARËT PËRGJEGJËS	DATA E PLANIFIKUAR E ZBATIMIT TË REKOMANDIMIT	KOMENTET
Opinion i kualifikuar për pasqyrat financiare vjetore	Çështja C1 - Mangësi në menaxhimin e pasurive jo financiare Gjetja: Rregullojta MFNR 02/2013 për menaxhimin e pasurisë jo financiare në organizatat buxhetore. Neni 6.1 përcakton se, çdo organizatë buxhetore duhet të krijoj dhe	Rekomandimi C1 Ministri, në bashkëpunim me Drejtorin e AUV-së duhet të përforcojnë kontrollin e brendshme në menaxhimin e pasurisë, duke siguruar regjistrimin dhe korigjimin e pasurive jo financiare sipas vlerave të	Veprimet për zbatimin e rekomandimit C1: DFSHP: MBPZHR do të veprojë që pronat përshirë objektet ndërtimore të rivlerësuara që të njëjtat sipas vlerës së rivlerësuar nga kompania e kontraktuar të regjistrohen në regjistrin e pasurisë në SIMFK.	DFSHP AUV	Korrik-Dhjetor 2025 31.12.2025	

<p>azhurnoj regjistrin e pasurive jo financiare që i ka në menaxhimin e saj. Regjistri duhet të mbahet ndaras për çdo pasuri dhe në formë të agreguar sipas kategorive të klasifikuara në bazë të planit kontabël. Si dhe neni 6.3 përcakton se, pasuria kapitale duhet të regjistrohet në SIMFK ndërsa pasuria jo kapitale dhe stoqet duhet të regjistrohen në sistemin e-pasuria.</p> <p>Në kemi identifikuar disa mangësi sa i përket mbajtjes së regjistrave të pasurive, të cilat kanë ndikuar që regjistri i pasurive kapitale të nënvlerësohet për 1,184,104€ si pasojë e mos korigjimit të vlerës së pasurive të rrvlerësuar, mos regjistrimit dhe gabimeve në regjistrimin e pasurisë, si dhe regjistri i pasurive jo kapitale të nënvlerësohet për 17,473€ si pasojë e mos regjistrimit të pasurive jo kapitale.</p> <p>Mangësitë e identifikuara janë si në vijim:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Si rezultat i zbatimit të rekomandimit të viteve të fundit, ministria ka nënshkruar kontratën me kompaninë për</li> </ul>	<p>sakta. Kjo do të mundësojë që gjendja e pasurive e prezentuar në pasqyrat financiare të jetë e plotë dhe e saktë.</p>	<p>-Pagesa për hartimin e projektit për ndërtimin e ndërtesës për MBPZHR, AZHB, APK në vlerë 200,000€ është regjistruar në regjistrin e pasurisë kapitale (SIMFK).</p> <p>AUV: Projekti për hartimin e dy zyrave regionale është regjistruar menjëherë pas identifikimit në muajin Prill në SIMFK, Kurse pagesa e softuerit me vlerë 26,999€ është dërguar kërkesa në Thesar për ndryshim të statusit.</p> <p>Sa i përket qëshijës së regjistrimit të 5 pagesave në e-Pasuri, duhet të presim kthimin në punë të zyrtarës së Depos dhe ajo do ta bëjë regjistrimin.</p> <p>Ndërsa pasuria jo kapitale dhe stoqet janë duke u rrethuar.</p>			
--	--	--	--	--	--

	<p> vlerësimin financiar të pronave dhe asetëve të paluajtshme të Institutit Bujqësor të Kosovës (IBK) më 13.02.2024. Nga 129 prona të vlerësuara, gjashtë (6) ishin rrugë, për të cilat kompania vlerësuese nuk ka mundur të jap një vlerë financiare prandaj i ka raportuar me vlerë financiare zero. Këto prona, të cilësuara si rrugë, nuk janë evidentuar në regjistrat e pasurive të ministrisë pavarësisht se ato janë pronë e saj. Krahas kësaj, kompania e vlerësimit financiar të pronës, ndër të tjera, ka rivlerësuar edhe 13 objekte ndërtimore të cilat gjenden në këto prona, dhe si rezultat u ishte rritur vlera për 997,267€ krahasuar me vlerën paraprake. Ministria nuk ka korrigjuar vlerën në regjistrin e pasurive, dhe vlera aktuale e këtyre asetëve bazohet në vlerësimin e bërë në vitin 2016. Si rezultat, regjistri i pasurisë kapitale ishte nënvlerësuar për të njëjtën vlerë; </p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Pagesa lidhur me hartimin e projektit për ndërtimin e ndërtesës për MBPZHR-së, Agjencisë për Zhvillimin e Bujqësisë (AZhB) dhe</li> </ul>				
--	---	--	--	--	--

	<p>Agjencisë së Pyjeve të Kosovës (APK) në vlerë 200,000€ nuk ishte regjistruar në regjistrin e pasurive kapitale e cila kishte shkaktuar nënvlerësimin për të njëjtën vlerë;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Në Agjencinë e Ushqimit dhe Veterinarisë (AUV), nuk ishte regjistruar në regjistrin e pasurive kapitale pagesa për hartimin e projektit për dy zyra regionale në vlerë 11,136€ duke nënvlerësuar regjistrin për të njëjtën vlerë;</li> <li>• Në AUV, pagesa për softuerin në vlerë 26,999€ ishte kategorizuar gabimisht si investim në vijim dhe si pasojë e mos llogaritjes së zhvlerësimit nga viti 2016 regjistri i pasurive në SIMFK ishte mbivlerësuar për 24,299€; si dhe</li> <li>• Në AUV, pesë (5) pagesa për pasuritë jo kapitale në vlerë të përbashkët 17,473€ nuk janë regjistruar në sistemin e-pasuria.</li> </ul> <p>Kjo ishte rezultat i një sistemi jo efektiv të kontrolleve dhe mungesës së një procedure të rregullt për përditësimin e vlerës së pasurive në rast rivlerësimi. Mos regjistrimi i pasurive jo kapitale në sistemin</p>					
--	--	--	--	--	--	--

<p>e-pasuria në AUV ka ndodhur për shkak të mungesës së një mekanizmi për sigurimin e vazhdimësisë së procesit gjatë periudhave të mungesës së zyrtarëve.</p> <p>Ndikimi: Gabimet në regjistrim, mos regjistrimi i plotë dhe i drejtë i pasurisë sipas kriterëve të përcaktuara në rregullore për menaxhimin e pasurisë jo financiare, kanë ndikuar në mbivlerësimin/nënvlërësimin e regjistrave të pasurive si dhe në prezantimin e informatave jo të sakta të pasurive në PFV.</p>			<p>DFSHP AZHB</p>	<p>Korrik-Dhjetor 2025</p>	
<p><b>Çështja B1- Klasifikim jo adekuat i shpenzimeve</b></p> <p><b>Gjetja:</b> Sipas rregullës financiare Nr. 01/2013, neni 18.3 Shpenzimi i parave publike, shpenzimet duhet të kenë kodet adekuate, të përcaktuara me planin kontabël.</p> <p>Po ashtu, me Udhëzuesin e planit kontabël - Dhjetor 2023, janë përcaktuar kodet dhe kategoritë përkatëse të shpenzimeve që OB duhet ti aplikojnë.</p> <p>Si rezultat i pagesave të ekzekutuara sipas vendimeve gjyqësore, kishite keq klasifikim të shpenzimeve në vlerë prej</p>	<p><b>Rekomandimi B1</b></p> <p>Ministri duhet të sigurojë se janë ndërmarrë të gjitha veprimet e nevojshme që pagesat dhe regjistrimi i shpenzimeve të bëhet në kode përkatëse ekonomike sipas planit kontabël, për të mundësuar raportimin e drejtë të tyre në PFV. Nëse planifikimet buxhetore nuk përkojnë me natyrën e shpenzimit dhe nevojat e ministrisë, duhet të bëhet rieditimimi i mjeteve me qëllim të sigurimit të fondeve për pagesën e rregullt të shpenzimeve.</p>	<p><b>Veprimet për zbatimin e rekomandimit B1:</b></p> <p>DFSHP -MBPZHR sipas planit kontabël dhe bazuar në UA përkatëse do të zbatohet në përpikmëri shpenzimin e parasë publike dhe regjistrimin e shpenzimeve në kode përkatëse ekonomike.</p> <p>-AZHB dhe Drejtoria për Buxhet dhe Financa do të marrë të gjitha masat për planifikimin buxhetore bazuar në kërkesat e organizatës buxhetore, gjithnjë duke ruajtur bazën ligjore të financave publike dhe duke bërë planifikimin dhe shpenzimin e buxhetit sipas kodeve buxhetore.</p>			

	<p>95,179€. Lidhur me këtë, nga mostrat e testuara kemi identifikuar:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Nga kategoria e investimeve kapitale ishin paguar 11,573€. Borxhi kryesor ishte 6,720€ i cili për nga natyra i takon kategorisë së subvencioneve dhe transfereve sepse ka të bëjë me financim të projekteve investuese të zhvillimit rural, ndërsa mjetet në vlerë 4,853€ ishin paguar si shpenzime të interesit si dhe shpenzime procedural të gjykatës/përmbartimit të cilat i takonin kategorisë së mallrave dhe shërbimeve.</li> <li>• Katër (4) pagesa në vlerë të përbashkët 86,651€ ishin paguar nga kategoria e mallrave dhe shërbimeve ndërsa kishin të bënin me shpenzime të kategorisë së pagave dhe medijëve. Nga vlera e realizuar, borxhi kryesor prej 75,606€ ishte paguar nga kategoria jo adekuatë.</li> <li>• Po ashtu, pagesa në vlerë 11,796€ ishte paguar nga kategoria e mallrave dhe shërbimeve, përderisa për nga natyra i takon kategorisë së subvencioneve dhe transfereve.</li> </ul>					
--	---	--	--	--	--	--

<p>Rijedhimisht, borxhi kryesor prej 8.000€ ishte paguar nga kategoria jo adekuatë.</p> <p>Klasifikimi jo adekuat i shpenzimeve ka ndodhur si rezultat i kontrolleve jo të mjaftueshme me rastin e planifikimit, ekzekutimit dhe mbikëqyrjes së shpenzimeve.</p> <p>Ndikimi: PAGESAT E KRYERA nga kategoria jo adekuatë e shpenzimeve ndikojnë në mbivlerësim/nënvlerësim të kategorive përkatëse të shpenzimeve dhe rijedhimisht në paraqitje jo të saktë dhe të drejtë të shpenzimeve në PVF.</p>	<p><b>Rekomandimi A1</b></p> <p>Ministri, dhe Drejtori i APK-së duhet të sigurojnë se është rishikuar sistemi i kontrolleve të brendshme lidhur me mbajtjen e regjistrave të llogarive të arkëtueshme. Ky rishikim do të siguroj forcimin e kontrolleve të brendshme dhe monitorim të rregullt të të dhënave financiare në mënyrë që të parandalohen gabimet dhe llogaritë e arkëtueshme të prezantohen në vlera të sakta dhe të mbështetura në dokumente</p>	<p><b>Veprimet për zbatimin e rekomandimit A1:</b></p> <p>-APK pas pranimit të raportit të ZKA, ka ndërmarr veprime për adresimin e rekomandimit të dhënë dhe menjëher është bërë rishikimi dhe përmirësimi i regjistrave financiarë, duke u bazuar ekskluzivisht në dokumentacionin burimor (kartelat financiare dhe kontratat përkatëse të qiramartjes). Në raportin financiar pasues, shifra e obligimeve do të prezantohet në mënyrë të saktë, në përputhje me vlerën reale të llogarive të arkëtueshme, e cila është</p>	<p>APK</p>	<p>Në vazhdimësi Korrik-Dhjetor 2025 Janar 2026</p>	
<p><b>Çështja A1- Shpalosje e llogarive të arkëtueshme jo në përputhje me dokumentet burimore</b></p> <p><b>Gjeftja:</b> Sipas nenit 16 të Rregullores së MF Nr.01/2027 për Raportim Vjetor Financiar nga Organizatat Buxhetore: „OB që mbleddhin të hyra, janë të detyruara të mbajnë regjistra të të hyrave të mbledhura dhe shumat e faturuara e të pa arkëtuara”.</p> <p>Në një rast të testimi të llogarive të arkëtueshme që ka të bëjë me kontratë për „Shfrytëzimin e përkohshëm të</p>					

	<p>tokave pyjorë” në Agjencinë e Pyjeve të Kosovës (APK), kemi identifikuar se nuk kishte evidencë të saktë lidhur me prezentimin në PFV të vlerës së llogarive të arkëtueshme përkatësisht të obligimeve financiare të qiramarrësit të tokës pyjore. Sipas dokumenteve burimore të ofruara nga APK, kartelës financiare dhe informacionit të siguruar nga zyrtarët përgjegjës, rezultoi se qiramarrësi ka një obligim financiar ndaj APK-së prej 12,793€, ndërsa në pasqyra financiare është shpalosur vlera 249,806€. Rrjedhimisht llogaritë e arkëtueshme janë mbivlerësuar për 237,013€.</p> <p>Kjo ka ndodhur për shkak të mungesës së kontrolleve adekuate në paraqitjen dhe azhurnimin e regjistrave të llogarive të arkëtueshme në përputhje me dokumentet burimore.</p> <p>Ndikimi: Prezentimi i llogarive të arkëtueshme në vlera jo të sakta ndikon që palët e interesit apo shfrytëzuesit e PVF-ve të mos informohen drejtë dhe saktë lidhur me vlerën e tyre.</p>	burimore.	<p>12.793.52€. Është bërë korigjimi i menjëhershëm i vlerës së shpalosur në pasqyrat financiare.</p> <p>-APK do të veprojë në forcimin e kontrolles së brendshme (zyrtarët përkatës) në mbajtjen e regjistrave të llogarive të arkëtueshme.</p> <p>-Monitorimi i rregullt i të dhënave financiare (raportimi në baza mujore dhe tremujore) dhe prezentimi i llogarive të arkëtueshme në raportin financiar në vlera të sakta dhe të mbështetura në dokumente burimore (në përputhje me kërkesat e nenit 16 të Rregullores MF Nr. 01/2017).</p>			
--	--	-----------	--	--	--	--

<p><b>Gëshija C2- Ndërprerje dhe mos funksionalizim i projektit si pasojë e problemeve në planifikim</b></p> <p><b>Gjefja:</b>Kontrata e nënshkruar në mes MBPZHR-së dhe Operatorëve ekonomik për tetë (8) lote në kuadër të projektit: „Ndërtimi, rehabilitimi dhe zgjerimi i sistemit të ujtiqes në komunat Mitrovicë, Vushtri, Kamenicë, Shtime, Klinë, Istog, Deçan dhe Junik” në vlerë të përbashkët prej 2,196,484€, në kushtet e veçanta të kontratës (KVK) parashoh se data e përfundimit të të gjitha punëve do të jetë 85 ditë kalendarike ashtu siç është specifikuar edhe në dosjen e tenderit. Po ashtu, Kushtet e përgjithshme të këtyre kontratave, përkatësisht nenet 33-35 rregullojnë procedurat e pranimit të përkohshëm dhe përfundimtar të punëve si dhe përgjegjësinë mbi defektet.</p> <p>Gjatë auditimit kemi konstatuar se projekti nuk ka arritur të realizohet në tërësi dhe të funksionalizohet në të gjitha llojet, për shkak të problemeve në planifikim të cilat kanë ndikuar edhe në implementim</p>	<p><b>Rekomandimi C2</b></p> <p>Ministri duhet të siguroj se është bërë një rivlerësim i mënyrës së menaxhimit të projektit, rezultatet e të cilit do të shërbejnë në krijimin e një strukture të qëndrueshme për analiza fillestare dhe planifikim të detajuar të mundësive dhe burimeve që do të mundësojnë realizimin e plotë të projekteve të ardhshme.</p>	<p><b>Veprimet për zbatimin e rekomandimit C2:</b></p> <p>Për të gjitha Projektet e Ujtiqes jemi munduar me dhënë maksimumin për zgjidhjen e të gjitha problemeve të paraqitura dhe kemi vepruar konform vendimit të komisionit dhe kontratave.</p> <p>1.Në Projektin e Mitrovices për shkak të problemeve pronësore dhe me fermer jemi detyruar me bërë një lloj prerje të kontratës deri aty ku na kanë lejuar fermeret me punuar dhe as përfaqësuesit komunal të Mitrovices nuk kanë arritur me i zgjidhur problemet ndonëse në Marreveshje të Mirekuptimit e kanë pas përgjegjësi, dhe me rekomandimin edhe të Kompanisë Mbliqyrese është bërë pagesa e fundit dhe me atë veprim e kemi konsideruar mbylljen e kontratës ndonëse projekti nuk është funksional edhe për arsyen që NH Ibert Lepenc nuk ka lejuar kyçjen në gypat e tyre në sistem, në këtë projekt mbetet në të ardhmen të përfundoj në tërësi pas zgjidhjeve të këtyre problemeve.</p> <p>Veprimi jonë ka qenë që OE i kemi paguar vetëm për aq punë sa</p>	<p>DPBT Komisionet për menaxhimin e kontratave</p>	<p>Korrik-Dhjetor 2025</p>	
--	---	---	--	----------------------------	--

<p>të projektit. Deri në përfundim të auditimit progresi për secilin kontratë është evidentuar si në vijim:</p> <p>-Në Komunën e Mitrovicës, Vushtrisë, Istogut dhe Klinës sipas raportit përfundimtar të komisionit për menaxhim të kontratave dhe të kompanisë mbikqyrëse punimet ishin ndërprerë me marrëveshje në mes të dy palëve pa u përmbyllur kontrata, pasi që për shkak të problemeve të shumta që janë hasur gjatë ekzekutimit, ishte i pa mundur realizimi i projektit. Vlera e përbashkët e kontratave për punë në këto komuna ishte 1,091,670€, ndërsa gjithsej ishin shpenzuar 660,275€.</p> <p>-Në Komunën e Kamenicës nuk ka qenë e mundur as të fillojnë punimet dhe kontrata është ndërprerë pa u realizuar asnjë pagesë; ndërsa</p> <p>-Në Komunën e Decanit, Junikut dhe Shtimes, përkundër problemeve dhe vonesave në realizim, punimet kishin përfunduar por ende nuk ishin finalizuar procedurat e pranimit përfundimtar të punëve. Vlera e përbashkët e kontratave për</p>		<p>përfunduar, ndonëse OE ka bërë ankesa që nuk është për fajin e tij që nuk po arrinë me përfunduar projektin dhe e ka konsideruar që po e penalizojmë për pjesën tjetër të pagesës-projektit.</p> <p>2.Në Projektin e Vushtrisë pas shumë angazhimeve për tejkalimin e problemeve të ngjashme sikurse në komunën e Mitrovicës me në fund kemi arritur që projekti-kontrata të përmbyllet sipas rekomandimit të Kompanisë Mbikqyrëse dhe është proceduar pagesa e fundit, mirëpo projekti nuk është funksional edhe për arsyen që NH Iber Lepenc nuk ka lejuar kyçjen në gypat e tyre në sistem</p> <p>Gjithëashtu veprimi jonë edhe në këtë kontratë ka qenë që kemi përdorur masa për tejkalimin e planit dinamik dhe iu është zbritja e çmimit në faturen e fundit sipas kontratës tek kushteve të veçanta.</p> <p>3.Në projektin e Ujtitjes në Istog e kemi bërë ndërprejen e kontratës për shkak të problemeve me fermeret për çeshtjen e pronave dhe kërkesave për ridizajnim dhe përfaqesuesit e komunës së Istogut nuk kanë arritur me i zgjidhur këto probleme ndonëse kanë qenë përgjegjës sipas</p>			
--	--	---	--	--	--

	<p>punë në këto komuna ishte 871.857€, ndërsa gjithsej ishin shpenzuar 816.348€.</p> <p>Kjo ishte rezultat i inicimit dhe kontraktimit të projektit nga ministria pa u bërë një analizë e mirëfilltë nga komunat e bazuar në gjendjen në terren me paramasë dhe paralogari të saktë. Kjo ka shkakuar probleme të shumta gjatë zbatimit të projektit, si: mospërshtatje të dizajnit me paramasën, pengesa nga banorët lokal, probleme pronësore nga fermerët dhe mos lejim i kycjes në sistemin e ujtiqes të Ibër-Lepencit për shkak të mospërmbljes së kërkesave nga komunat.</p> <p>Ndikimi: Mos funksionalizimi i projektit ndikon në mos arritjen e qëllimit të mbështetjes financiare nga ministria si dhe në humbje financiare për projekte të dështuara.</p>		<p>Marreveshjes së Mirëkuptimit.</p> <p>4. Në Projektin e Shtimes është bërë përfundimi i projektit sipas kontratës dhe Aneks kontratës dhe ky projekt është funksional dhe është zbatuar masa ndëshkuese për tejkalim të planit dinamik.</p> <p>5. Në projektin e komunës së Kamenices projekti nuk ka filluar fare.</p> <p>Të gjithë OE që e kanë përmbyllur kontratën me Organin mbikqyrës e kanë dorëzuar një garancion bankar ku qëndrojnë një vite garance për çdo prishje defekt të mundshëm të projektit. Do të rishikojmë të gjitha mundësit për të bërë pranimin teknik përfundimtar të këtyre projekteve, mbase pranimi i përkohshëm dhe përfundimtar është konsideruar me procedimin e situacioneve të fundit kështu na ka rekomanduar përfaqesuesi i Kompanisë Mbikqyrese pa lëshimin e një certifikate të pranimit përfundimtar.</p>	AZHB	2025	
	<p><b>Cështja A2 - Yonesa në realizimin e pagesave për grante</b></p> <p><b>Gjetja:</b> Me vendimet e lëshuara për mbështetje nga Programi i Zhvillimit Rural, përkatësisht</p>	<p><b>Rekomandimi A2</b></p> <p>Ministri, në bashkëpunim me Kryeshëfën Ekzekutiv të AZHB-së, duhet të siguroj kontrolle më efektive të procedimit të pagesave në</p>	<p><b>Veprimet për zbatimin e rekomandimit A2:</b></p> <p>AZHB së bashku me Drejtorin për buxhet dhe Financa do të ndërmarë të gjitha veprimet e nevojshme që të gjitha pagesat e</p>	AZHB	2025	

<p>pika 7 e secilit vendim të lëshuar, përcakton se shumën e përkratjes publike për ekzekutim sipas vendimit, duhet të transferohet në llogari të përfutjesit në afat prej 30 ditësh.</p> <p>Në gjashtë (6) raste të indentifikuara, pagesat për përfutjesit nga Programi për Zhvillimin Rural janë vonuar nga 17 deri në 89 ditë pas afatit të përcaktuar me vendim.</p> <p>Vonesat janë si në vijim:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• MASA 1 - Investimet në asetet fizike të ekonomive bujqësore, sektori 1.6 Prodhimi i mishit/triçja e derrave, vendimi është miratuar me 20.12.2023, kurse pagesa në vlerë 11.021€ është realizuar me 17.04.2024, me një vonesë në pagesë për 89 ditë;</li> <li>• MASA 1 - Investimet në asetet fizike të ekonomive bujqësore, sektori 1.1 Pemë drufrutore, vendimi është miratuar me 21.12.2023, kurse pagesa në vlerë 64.738€ është realizuar me 18.04.2024, me një vonesë në pagesë për 89 ditë;</li> <li>• MASA 3 - Investimet në asetet fizike në përpunimin dhe tregimin e produkteve</li> </ul>	<p>mënyrë që të gjitha vendimet e miratuara për ekzekutim të pagesave për përfutjesit të realizohen brenda afatit të përcaktuar ligjor.</p>	<p>Programet për Zhvillimin e Bujqësisë dhe Programin e Pagesave Direkte të paguhen sipas rregullave dhe procedurave ligjore duke eliminuar të gjitha vonesat.</p>			
--	---	--	--	--	--

	<p>bujqësore, sektori 3.3  Perpunimi i mishit të  shpezëve/investime në thetore,  vendimi është miratuar me  19.12.2023, kurse pagesa në  vlerë 99,734 është realizuar me  04.04.2024, me një vonesë në  pagesë për 77 ditë;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• MASA 7 - Diversifikimi i  fermave dhe zhvillimi i  bizneseve, sektori 7.2 Zhvillimi  i turizmit, vendimi është  miratuar me 22.12.2023, kurse  pagesa në vlerë 58,836€ është  realizuar me 04.04.2024, me një  vonesë në pagesë për 74 ditë;</li> <li>• MASA 1 - Investimet në  asetet fizike të ekonomive  bujqësore, sektori 1.7 -  Prodhimi i qumështit /Lopë.  vendimi është miratuar me  23.10.2024, kurse pagesa në  vlerë 63,930€ është realizuar  me 26.12.2024, me një vonesë  në pagesë për 34 ditë; dhe</li> <li>• MASA 7 - Diversifikimi i  fermave dhe zhvillimi i  bizneseve, sektori 7.1-  Grumbullimi dhe përpunimi i  produkteve jo drusore të pyllit  përfshirë bimët mjekësore dhe  aromatike, vendimi është  miratuar me 03.10.2024, kurse  pagesa në vlerë 60,000€, është</li> </ul>				
--	---	--	--	--	--

<p>realizuar me 19.11.2024, me një vonesë në pagesë për 17 ditë. Vonesat në ekzekutimin e pagesave pas afatit të përcaktuar janë rezultat i mungesës së një sistemi efektiv të kontrollit në menaxhin e pagesave për grante.</p> <p>Ndikimi: Vonesat në realizimin e pagesave mund të shkaktojnë rritje të mundshme të kostove, si dhe shlyrje të afatit të planifikuar për realizim të projektit.</p>	<p><b>Rekomandimi A3</b></p> <p>Ministri, në bashkëpunim me Drejtorin e AUUV-së, duhet të forcoj kontrollin dhe mbikqyrjen e zbatimit të kontratave duke siguruar që çdo aneks kontratë të miratohet nga autoritetet përgjegjëse me dokumentim të rregullt, penalizimet të zbatohen ndaj operatorëve që nuk përbushin detyrimet si dhe siguria e ekzekutimit të jetë e vlefshme deri në përfundimin e plotë të kontratës për të minimizuar humbjet financiare.</p>	<p><b>Veprimet për zbatimin e rekomandimit A3:</b></p> <p>Menaxhmenti i AUUV-së menjëherë ka adresuar rekomandimin tek zyrtarët përgjegjës që kanë qenë në këtë procedurë të prokurimit dhe rekomandimi si i tillë tani më konsiderohet si i përfunduar dhe në raste të tjera lidhur me aneks kontrata do të respektohen rregullat e prokurimit publik, ndërsa për penalizimet dhe siguria ekzekutimit do të veprohet sipas kushteve të përcaktuara me kontratë.</p> <p>Por vlenë të ceket që si autoritet kontraktues nuk kemi pasur demtim material dhe se fatura është paguar më pak për arsye se</p>	<p>AUV -Jeton Gashi - Komisoni i pranimit të mallit.</p>	<p>Korrik-Dhjetor 2025</p>	
<p><b>Çështja A3 - Mangësi në menaxhim dhe ekzekutim të kontratës</b></p> <p><b>Gjetja:</b> Bazuar në Rregulloren nr.001/2022 për prokurimin publik, neni 71.1 "Ndryshimi i kontratës i referohet një ndryshimi në termat dhe kushtet e një kontratë të shpërblyer. Ndryshimi i kontratës inicohet nga Menaxheri i kontratës. Në rast të kontratave për punë nevojitet aprovimi paraprak i projektuesit. Aty ku ndryshohet kontrata me qëllim të ndryshimit të termave dhe kushteve fillestare, ndryshimi i kontratës do të përgatitet nga departamenti i prokurimit. Ndryshimi i kontratës nuk do t'i</p>					

	<p>iëshohet Operatorit ekonomik para: Marrjes së aprovimit nga ZKA.</p> <p>Po ashtu, neni 29.6 i kësaj rregullore thekson se Sigurimi i ekzekutimit do të mbetet valid për një periudhë prej tridhjetë (30) ditë pas kompletimit të kontratës.</p> <p>Ndërsa, neni 16.1 i kontratës parashih aplikimin e dënimeve të likuiduara për secilën ditë që kalon ndërmjet skadimit të periudhës së kontratës dhe dates aktuale të përfundimit, të barabartë me 0.25% në ditë të vlerës së furnizimeve të pa dorëzuara deri në një maksimum prej 10% të vlerës totale të kontratës.</p> <p>Tek kontrata "Furnizim me uniforma për inspektorët e AUUV", në vlerë 47,045€, afati i kontratës ishte vazhduar për 60 ditë pas skadimit të saj më datë 28.08.2024, nëpërmjet një aneks kontrate të nënshkruar nga menaxheri i prokurimit, bazuar në kërkesën e operatorit ekonomik. Ky veprim është kryer pa inicim të kërkesës nga menaxheri i kontratës dhe pa aprovim paraprak nga Drejtori Ekzekutiv i AUUV-së. Aneks</p>		<p>numri i kërkuar i uniformave nga njësia kërkuese për numrin e inspektorëve ka qenë më i lartë ndërsa kur është bërë furnizimi numri i inspektorëve ka qenë më i ulët.</p>			
--	--	--	--	--	--	--

<p>kontrata nuk ishte e protokoluar dhe nuk ishte e vendosur tek platforma e prokurimit publik. Operatori ekonomik nuk e kishte përbushur plotësisht kontratën, duke lënë pa furnizuar mallra në vlerë prej 3,880€, pa ofruar ndonjë arsyeim të dokumentuar për mosfurnizimin. Mallrat ishin pranuar nga një komision i dytë pas refuzimit të pranimit të mallit dy herë nga komisioni i parë për shkak të mospërputhjes me specifikat e përcaktuara në kontratë. AUV nuk i kishte aplikuar penalizim operatorit ekonomik për vonesat në dorëzim, edhe pse afati i paraparë në kontratë ishte tejkaluar, dhe as nuk kishte kërkuar vazhdimin e sigurisë së ekzekutimit. Siguria e ekzekutimit kishte skaduar me 27.08.2024, ndërsa furnizimi i mallrave ishte realizuar me 18.10.2024.</p> <p>Kjo ka ndodhur si rezultat i mos zbatimit të një monitorimi të duhur për të siguruar që kontrata po përbushet në përputhje me afatet dhe kushtet e kontratës.</p> <p>Ndikimi: Mungesa e një</p>					
---	--	--	--	--	--

	<p>mbikëqyrjeje të vazhdueshme mund të çojë në moszbatimin e kërkesave për transparencë dhe përbushje të detyrimeve kontraktuale, duke pamunduruar ndjekjen e procedurave të parashikuara për monitorimin e kontratave dhe zbatimin e rregulloreve që lidhen me vonesat dhe mosrealizimin e detyrimeve kontraktuale. Për më tej, mos aplikimi i penalizimeve dhe implementimi i kontratës në mungesë të sigurisë së ekzekutimit përveç që është mos-zbatimin i kushteve kontraktuale, rrit rrezikun që humbjet eventuale për ekzekutimin e kontratës të mos mbulohen me një garancion.</p>		<p><b>Rekomandimi A4</b> Ministri dhe Drejtori i AUV-së duhet të sigurojnë që në rastet e procedurave të tilla të aplikohen kontratat adekuate me qëllim të shfrytëzimit sa më efikas të fondëve dhe evitimit të mënyrave të pa lejuara të pagesës.</p>	<p><b>Veprimet për zbatimin e rekomandimit A4:</b> Menaxhmenti i AUV-së menjëherë ka adresuar rekomandimin dhe në të ardhmen të gjitha kontratat që kanë të bëjnë me projekte do të janë kontrata publike e jo kontrata publike kornizë.</p>	<p>AUV Jeton Gashi</p>	<p>Korrik-Dhjetor 2025</p>
	<p><b>Çështja A4 - Mangësi në aplikimin e kontratës kornizë</b> <b>Gjetja:</b> Sipas Rregullores 001/2022 për prokurim publik, neni 17.34 specifikon “Në rast të aplikimit të kontratës kornizë ku sasitë mund të mos jenë parashikuar në mënyrë precize një parashikim i përafërt i sasive duhet të përfshihet. Parashikimi i tillë i përafërt mund të bazohet në konsumin e mëhershëm duke e korrigjuar</p>					

	<p>me variationet e njohura sipas nevojës. Sasitë duhet të kenë për aq sa është e mundur afatet e dorëzimit”.</p> <p>AUV Kishte nënshkruar kontratën publike kornizë “Shërbime profesionale inxhinierike për nevoja të Agjencisë së Ushqimit dhe Veterinarisë (AUV)” në vlerë 21,566€ dhe me kohëzgjatje tri vjeçare. Kjo kontratë përbëhej nga dy pjesë: Shërbime të projektimit në vlerë 8,566€; si dhe Shërbime të mbikëqyrjes së punimeve ndërtimore në vlerë 13,000€.</p> <p>Gjatë ekzaminimit të dosjes së prokurimit dhe pagesës, u identifikuan mangësi në zgjedhjen e procedurës adekuate të prokurimit që ka ndikuar edhe në procesin e pagesës.</p> <p>Njësisia kërkuese e AUV-së kishite parashtruar kërkesë për ndërtimin e dy zyreve regionale në Ferizaj dhe Gjakovë, të cilat duhej të ishin identike me projektin ekzistues të projektuar nga Komisioni Evropian (KE). Për këtë shërbim është aplikuar kontrata kornizë me devijim të lejuar +/-</p>				
--	---	--	--	--	--

	<p>30%, edhe pse sasi të kontraktuara nuk ishin indikative por të përcaktuara saktë, pra çmimi për çdo pozicion të shërbimeve të projektimit ishte ofertuar për sasi të sipërfaqës së projektuar e cila ishte precize dhe e përcaktuar.</p> <p>Pavarësisht kësaj operatorit ekonomik i është aprovuar edhe kompensim për punë shtesë për pozicione që nuk ishin të kontraktuara, duke e rritur vlerën e shërbimeve të projektimit me 30%, rriedhimisht vlera e realizuar e pagesës për shërbime të projektimit ishte 11,136€.</p> <p>Kjo situatë ishte rezultat i përdorimit të llojit të gabuar të kontratës e cila ka ndikuar edhe në procesin e pagesës.</p> <p>Ndikimi: Përdorimi i kontratës kornizë, megjithëse sasi të dhe çmimet ishin përcaktuar saktë, ka çuar në një rritje të panevojshme të kostos së projektimit deri në kufirin maksimal të lejuar prej 30%, përmes miratimit të punëve shtesë për pozicione që nuk ishin të parashikuara në kontratë, gjë që nuk është e</p>					
--	--	--	--	--	--	--

	<p>lejuar sipas këtij lloji të kontratës.</p>			AZHB	2025	<p>Veshersi e këtij procesi është ndarja asetëve jo financiare nga MBPZHR.</p>
<p><b>Çështja</b> <b>A5- Mos</b> <b>inventarizimi i pasurive në AZHB</b></p> <p><b>Gjetja:</b> Rregullojta MF NR 02/2013 për menaxhimin e pasurisë jo financiare në organizatat buxhetore, neni 4.6 përcakton se Zyrtari Kryesor Administrativ themelon Komisionin për Vlerësim të Pasurisë jo Financiare dhe Komisionin për Inventarizimin e pasurisë jo financiare. Ministria ka realizuar procesin e inventarizimit të pasurive në fund të vitit, ndërsa AZHB, e cila shërbymin financiar e ka të decentralizuar nga ministria që nga fillimi i vitit 2024, nuk kishte themeluar komisionin dhe nuk kishte kryer procesin e inventarizimit të pasurive të saj. Arsyeja e mos inventarizimit të pasurive nga AZHB ishte mungesa e qartësisë në lidhje me detyrimet dhe përgjegjësitë për të kryer një inventarizim të pavarur.</p> <p>Ndikimi: Mos kryerja e këtij procesi ndikon në ofrimin e sigurisë lidhur me menaxhimin e pasurive, dhe pasqyrimin të</p>		<p><b>Rekomandimi A5</b> Ministri, dhe Kryeshefi i AZHB-së, duhet të ndërmarrin veprime për të formuar me kohë komisionin për inventarizimin vjetor apo periodik të pasurive jo financiare, si dhe të gjitha ndryshimet në numrin ose vlerën e pasurive të cilat rezultojnë nga ky proces duhet të pasqyrohen saktë në regjistrin e pasurive.</p>	<p><b>Veprimet për zbatimin e rekomandimit A5:</b> AZHB, në përputhje me ligjin dhe rregulloren për regjistrimin e pasurive jo financiare, rriedhimisht do t'i ndërmarrë të gjitha procedurat ligjore, fillimisht ndarja e pasurive jo financiare nga MBPZHR dhe pastaj emërimin e komisioneve të cilat bëjnë së pari regjistrimin inventarit më pastaj vlerësimin dhe asgjësimin apo huazimin në formë donacioni nëse inventari është funksional, por AZHB-së nuk i hynë në funksion për nevojatë e saj. Të gjithë ketë proces do të njoftohen /raportohet në institucionet përkatëse.</p>			

sahtë të gjendjes së pasurive në pasqyrat financiare.						
---	--	--	--	--	--	--