

 REPUBLIKA E KOSOVËS / REPUBLIKA KOSOVA / REPUBLIC OF KOSOVO ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
DATA E PËR DASH CONEZHIMIT DATE OF RECEIVING SUBMITTED:		11.08.2020	
Klasifikim Org. Jedin O.a. Unit	Shif. Klasif. Klasif. Kod Class. Code	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	Nr. Fletëve Br. Stranica No. Pages
47	03	1402	24



Nr. Dokumenti Doc. No.	3238/19
Data e Miratimit Date of Approval	10.08.2020

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

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

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Nga: z.Besian MUSTAFA, Ministër i MBPZHR-së

Data: 10.08.2020

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

KOMPONENTA E AUDITIMIT (KAPITULLI)	ÇËSHTJET - TË GJETURAT	REKOMANDIMET	VEPRIMET E PLANIFIKUARA PËR TU NDËRMARRË	ZYRTARËT PËRGJEGJËS	DATA E PLANIFIKUAR E ZBATIMIT TË REKOMANDIMIT	KOMENTET
Opinion i pamodifikuar	Çështja B1 - Dobësi në angazhimin e stafit me marrëveshjeve për shërbime të veçanta Gjetja: Sipas nenit 12 pika 4 të Ligjit Nr.03/L-149 për Shërbimin Civil, emërimet me	Ministri duhet të sigurojnë se janë marrë masa për të ndërprerë praktikën e lidhjes së kontratave pa procedura të rekrutimit, dhe kohëzgjatja e këtyre marrëveshjeve të bëhet në përputhje me legjislacionin përkatës. Në rast se ka nevojë për të punësuar shtesë në	MBPZHR: Nuk ka raste të të angazhuarve me MSHV. APK: Do të veprohet konform Ligjit	-DFSHP; -AZHB; -APK.	MBPZHR: Menjëherë në Vazhdimësi. APK: Sa i takon MSHV në APK nga 9 sish që kanë qenë ato janë reduktuar	

	<p>afat të caktuar për një periudhë më të shkurtër se gjashtë muaj do të bëhen në bazë të kontratave të quajtura "Marrëveshje për shërbime të veçanta" të cilat i nënshtrohen Ligjit për Detyrimet dhe për të cilat zbatohet një procedurë e thjeshtësuar e rekrutimit.</p> <p>MBPZHR ka angazhuar 88 zyrtarë përmes marrëveshjeve për shërbime të veçanta (MSHV) prej tyre 48 në ministri, 31 në Agjencinë e Zhvillimit Bujqësor (AZHB) dhe 9 në APK. Lidhur me këto, ne kemi identifikuar dobësitë në vijim:</p> <p>-Nga rastet e mësipërme, 25 prej tyre (17 në Ministri, dhe 8 AZHB), Ministria nuk ka zbatuar ndonjë procedurë të rekrutimit sipas kërkesave ligjore; dhe</p> <p>-Ndërsa, 51 zyrtarë të angazhuar me MSHV (26 në Ministri dhe 25 në AZHB nga 31 rastet e cekura me lart) kishin vazhduar nga vitet paraprake, ku periudha e angazhimit të këtyre zyrtarëve është më e gjatë se sa afati i përcaktuar me rregulla ligjore.</p>	<p>Ministri (pozita të rregullta), të sigurojnë se në buxhetin e viteve në vijim në kategorinë paga dhe mëditje të përfshihen pagat e të gjithë të punësuarve të nevojshëm, duke i procesuar përmes sistemit të pagave.</p>	<p>NR.06/L-114 për Zyrtar Publik tanimë në fuqi përkatësisht neni 84 i ligjit.</p> <p>AZHB:Janë marr veprime nuk ka vazhdim të kontratave me MSHV e as marrveshje me MPMS.</p> <p>Rekrutimi i të punësuarve shtesë (pozitat e rregullta) do të bëhet sipas planifikimit në Ligjin për ndarje Buxhetore.</p>		<p>dhe aktualisht janë aktive vetem tre (3) sish.</p> <p>Për të njëjtat janë zhvilluar procedura thjeshtësuara rekrutimit ashtu siq ka paraparë legjislacioni për Shërbimin Civil.</p> <p>Ndërkaq ashtu siq parasheh,Ligji Nr. 06/L-114 për Zyrtar Publik tanimë në fuqi përkatësisht neni 84 i ligjit, afatet (kohëzgjatja) e tyre do të vlejnjë sa janë të parapara me marrëveshje, dhe nuk do të zhvillohet asnjë formë e rekrutimit për këtë kategori të punësuarve në APK. Prandaj si afat zbatimit të këtij rekomandimi do të jetë fundviti i 2020.</p> <p>AZHB: Në rastet kur AZHB ka nevoj për angazhim të stafit do të zbatohen të gjitha procedurat</p>	
--	--	---	---	--	---	--

	<p>mbi gjashtë muaj.</p> <p>Sipas zyrtarëve të MBPZHR kjo kishte ndodhur për shkak të nevojës për staf dhe mos aprovimit të buxhetit për staf shtesë.</p>				e parapara ligjore sipas legjislacionit në fuqi.	
	<p>Çështja A1 - Lidhja e kontratës me OE për shërbime që mund të kryhen nga vetë Ministria, respektivisht Instituti Bujqësor i Kosovës (IBK)</p> <p>Gjetja: Ligji për prokurim publik Nr. 04/L-042 me plotësim ndryshime, neni 9 përcaktimi i nevojave që duhet përmbushur, pika 1 specifikon që Para se të fillohet me ushtrimin e çfarëdo aktiviteti të prokurimit, ZKA i autoritetit kontraktues duhet të sigurojë që të bëhet një vlerësim formal i nevojave dhe që rezultatet e këtij vlerësimi të regjistrohen formalisht me shkrim dhe të ruhen në dokumentacionin e autoritetit kontraktues. Po ashtu, pika 4 e këtij neni kërkon që nëse autoriteti kontraktues është autoritet publik, autoriteti i tillë publik duhet të marrë masa të arsyeshme për t'u</p>	<p>Ministri duhet të shqyrtoj arsyet dhe nevojën për prokurimin e shërbimeve të cilat ka mund t'i kryej vet IBK-ja, si dhe të siguroj se para inicimit të çdo aktiviteti të prokurimit, merret parasysh neni 9.4 i LPP-së në mënyrë që të mos kontraktohen jashtë shërbimet të cilat mund t'i kryejnë organet/institutet që operojnë brenda vet ministrisë.</p>	<p>MBPZHR para inicimit të aktiviteteve të prokurimit për prokurimin e shërbimeve të cilat mund të kryehen nga organet/ institutet që operojnë brenda ministrisë do të ndërmerren veprime që shërbimet të mos kontraktohen jashtë por të njëjtat të kryhen nga vet organet që ofrojnë shërbimet e tilla.</p>	<p>-Divizioni Prokurimit; IBK; DSHKT.</p>	<p>Menjëher në vazhdimësi. (Projektet në ardhmen).</p>	

	<p>siguruar se lëndët që i përmbushin këto nevoja nuk janë në dispozicion nga ndonjë autoritet tjetër publik.</p> <p>Megjithatë, kontrata “Përkrahja e Fermerëve për analiza të tokës, trajnime, këshillime dhe rekomandime për rezultatit e analizave të tokës” ishte nënshkruar me datë 22.06.2018 në vlerë 176,199€ me një operator ekonomik, përkundër faktit që analizat e tilla mund të realizohen nga Instituti Bujqësor i Kosovës që operon në kuadër të ministrisë.</p> <p>Kjo kishte ndodhur për shkak të vendimit të gabuar të menaxhmentit të MBPZHR-së për kontraktimin e kryerjes së këtyre shërbimeve.</p>					
	<p>Çështja A2 - Mangësi në vendosjen e kriterëve tek aktiviteti i prokurimit Gjetja: Te aktivitetit i prokurimit” Shërbime të përthimit për nevojat e MBPZHR-së” në njoftimin për kontratë të datës 10/03/2017 tek neni III.2.4 kapaciteti teknik dhe profesional, një nga kërkesat ishte që OE të ketë 4 përthites, dy prej tyre përthites nga gjuha shqipe në</p>	<p>Ministri duhet të sigurojë se me rastin e zhvillimit të aktiviteteve të prokurimit, kriteret e përcaktuara nga departamenti i prokurimit duhet të jenë të qarta dhe dëshmitë e kërkuara të jenë në përputhje me kriteret e vendosura.</p>	<p>Kriteret janë dhe do të vazhdojnë të jenë në harmoni me Ligjin për Prokurim Publik si dhe Udhëzuesin Operativ për Prokurimin Publik.</p>	<p>-Divizioni Prokurimit</p>	<p>Menjëher në vazhdimësi.</p>	

	<p>gjuhën angleze dhe anasjelltas, si dhe dy përkthyes nga gjuha shqipe në gjuhën serbe. Megjithatë, tek dëshmitë e kërkuara nuk ishin kërkuar dëshmi adekuate siç janë kantatat e punës apo para kontratat për të dokumentuar se OE ka të punësuar apo do të punësojë stafin e kërkuar. Në vend të tyre, ishin kërkuar si dëshmi CV-të, referencat e punës dhe diplomat e stafit.</p> <p>Si pasojë kontrata ishte lidhur me Operatorin Ekonomik (OE) i cili nuk kishte ofruar dëshmi adekuate për të dokumentuar se ka staf të mjaftueshëm siç kërkohet në dosjen e tenderit, pra OE kishte ofruar referencat për të punësuarit të cilat ishin lëshuar në vitin 2016. Kjo kishte ndodhur për shkak të kujdesit jo të duhur me rastin e vendosjes së kriterëve.</p>					
<p>Çështja A3 - Mos specifikimi i afateve në programe dhe UA 16/2019 për grante dhe UA 17/2019 për Pagesat Direkte si dhe vonesa në aprovim Gjetja: Programi për pagesa direkte 2019 dhe Udhëzimi</p>	<p>Ministri duhet të siguroj që Autoriteti menaxhues harton programin me kohë me qëllim të implementimit të masave në kohën e duhur. Po ashtu, të siguroj se janë vendosur afate për pagesa direkte në pajtim me alokimet buxhetore, dhe varësisht nga disponueshmëria e</p>	<p>DPZH-AM & DPBT Në projekt Ligjin e ri për Bujqësi dhe Zhvillim Rural është e rregulluar me</p>	<p>-DPZHR & DPBT</p>	<p>Dhjetor 2020 (Projekt-Ligji pritset shkoj për aprovim në parlament me 30 shtator). Qershor 2021.</p>		

	<p>Administrativ 17/2019 si dhe Udhëzimi Administrativ për grante 16/2019 duhet të kenë të përcaktuara qartë afatet kohore për aprovim dhe realizim të pagesave.</p> <p>Në udhëzimin administrativ 16/2019 për grante, neni 28, paragrafi 3 dhe 4 thuhet se procedimi administrativ përfundon në periudhën brenda 45 ditëve nga pranimi i aplikacionit deri tek letër informimi mbi vlerësimin e aplikacionit. Ndërsa sipas të njëjtit udhëzim, nuk përcaktohet ndonjë afat kohor prej letër informimit të vlerësimit të aplikacionit e deri te Miratimi i projektit.</p> <p>Ne kemi vërejtur se MBPZHR nuk ka të përcaktuar afatin kohor për aprovimin e Programit të Pagesave Direkte. Ky program ishte aprovuar më 27.05.2019. Ky fakt ka shkaktuar vonesë në procesin e subvencionimit duke filluar nga thirrja për aplikim, kontrollet në terren e deri te finalizimi i pagesës.</p> <p>Ne kemi identifikuar se në katër raste aplikimi ishte bërë në</p>	<p>fondeve buxhetore, të vendosen edhe afatet për miratimin e projekteve për grante.</p>	<p>nenin 8 të këtij ligji” “Programi për pagesat direkte dhe programi për masat e zhvillimit rural miratohen më së voni deri më 30 nëntor të vitit aktual, për vitin e ardhshëm”. Në PPD dhe PZHR dhe Udhëzimet Administrative përkatëse do të veprohet në përcaktimin e afateve përkatëse për pagesat direkte dhe për miratimin e projekteve për grante.</p>			
--	--	--	---	--	--	--

	<p>muajin mars 2018 ndërsa pagesat në vlerë 110,247€ ishin realizuar pas një viti, në muajin mars 2019.</p> <p>Kjo kishte ndodhur për shkak të pakujdesisë me rastin e hartimit të programit dhe udhëzimeve administrative për subvencione dhe grante.</p>					
	<p>Çështja B2 - Keq klasifikim i paradhënive të granteve Gjetja: Sipas Rregullës Financiare 01/2013-Shpenzimi i parave publike, neni 18-Inicimi i Shpenzimeve, pika 3. Shpenzimet duhet të kenë kodet adekuate, të përcaktuara me Udhëzimin Administrativ për planin kontabël. Në katër raste kemi vërejtur se avanset për grante ishin regjistruar si shpenzime në kode të ndryshme, ku prej tyre tri pagesa në vlerë 202,152€ ishin regjistruar në kodin ekonomik 23210 (ristrukturimi i potencialit fizik), ndërsa një pagesë 79,999€ ishte regjistruar në kodin 23220 (menaxhimi i burimit të ujitjes në bujqësi). Këto pagesa ishte dashur të</p>	<p>Ministri duhet të siguroj se të gjitha shpenzimet të regjistrohen në kodin ekonomik adekuat sipas rregullave financiare dhe udhëzimeve administrative në fuqi, në rast se asnjë nga kodet në plan kontabël nuk përputhet, atëherë duhet të kërkohet nga Thesari shtimi i një kodi të ri për paradhëniet e subvencioneve/granteve.</p>	<p>ZKF ka përgatitur kërkesën për hapjen e kodit të ri ekonomik – Avanc për Subvencione dhe Grante, me nr. të protokollit 2984, dt. 24.07.2020 dhe e njëjta është dorëzuar në Departamentin e Thesarit.</p>	<p>-DFSHP (DBF)</p>	<p>Dhjetor, 2020.</p>	

	<p>regjistrohen si avanse.</p> <p>Kjo ka ndodhur pasi që nuk është paraparë kod i veçantë në planin kontabël dhe ministria nuk kishte bërë kërkesë në Ministrinë e Financave për hapjen e një kodi të veçantë që rregullon natyrën e këtyre pagesave.</p>					
	<p>Çështja B3 - Vonesa në realizimin e projekteve dhe shpenzime shtesë si pasojë e hartimit të dobët të projekteve dhe specifikimeve teknike nga njësitë kërkuese</p> <p>Gjetja: Ligji i Prokurimit Publik neni 28 pika 10 parasheh se "Autoriteti Kontraktues është përgjegjës për hartimin e Projektit Ekzekutiv, dhe i cili në mënyrë mandatore duhet t'i bashkëngjitet Specifikave Teknike, të cilat janë pjesë e dosjes së tenderit. Asnjë Autoriteti Kontraktues nuk i lejohet që të lëshojë dokumentacionin e tenderit pa bashkëngjitur përshkrimin e hollësishëm të projektit.". Në kontratat e nënshkruara</p>	<p>Ministri duhet të sigurojë se para përpilimit të dosjes së tenderit, projektet e përcaktuara të kenë specifikacionet e plota dhe të qarta të gjitha pozicioneve të punëve ndërtimore nga njësitë kërkuese në mënyrë që zbatimi i projekteve të realizohet në kohë dhe në mënyrë cilësore.</p>	<p>Për Projektet kapitale-përkatëse që kanë të bëjnë me rehabilitimin dhe zgjerimin e sistemeve të ujitjes, duke u bazuar në faktin se këto projekte nderlidhem me disa fusha, si: ndertimtari, hidroinxhinjeri, gjeodezi, elektroteknikë dhe bujqësi, e pasi që MBPZHR aktualisht nuk posedon resurse humane për të gjitha këto</p>	<p>-DPBT</p>	<p>Afati zbatim: Projektet Kapitale në të ardhmen-Rehabilitimi i sistemit të ujitjes.</p>	

<p>ndërmjet MBPZHR-së dhe Operatorëve Ekonomik (OE) për realizimin e projekteve kapitale, përcaktohet afati kohor për realizimin e punimeve sipas planit dinamik dhe, gjithashtu, parashihet aplikimi i ndëshkimeve në rast të vonësave të paarsyetuara.</p> <p>Ne kemi identifikuar dy raste ku punimet nuk ishin realizuar sipas planit dinamik siç parashihej me kontratë. MBPZHR ka lidhur aneks kontrata për punë shtesë të cilat kishin rezultuar me një kosto prej 246,750€, të cilat kishin ndodhur si rezultat i projekteve jo të duhura teknike dhe specifikimeve të mangëta teknike të cilat ishin hasur në terren gjatë implementimit të projekteve:</p> <p>-Projekti i zgjerimit të ujitjes në fshatin Pantinë dhe Samadraxhë- Vushtrri. Kontrata është nënshkruar me datë 31.07.2017 me OE në vlerë financiare prej 538,299€. Afati për kryerjen e punimeve ka qene 128 ditë pune. Me datën 17.12.2018 është bërë edhe një aneks kontratë shtesë në vlerë</p>		<p>fushveprimtari, me perjashtim të fushës së bujqësis ne, në të ardhmen MBPZHR do të angazhohet maksimalisht për gjetjen e formave me të përshtatshme dhe përkatese me qëllim të sigurimit të plotë se Projektet kapitale për rehabilitimin dhe zgjerimin e sistemeve të ujitjes, para përpilimit të dosjes se tenderit të jenë me specifikacione të plota dhe të qarta, të cilat do të mundesojnë zbatimin e projekteve me kohën e paraparë.</p>			
---	--	--	--	--	--

<p>prej 49,015€. Pranimi teknik është bërë me datën 18.07.2019; dhe -Zgjerimi i sistemit të ujitjes në fshatrat Piranë, Landovicë, Tupec dhe Krajk (Komuna e Prizerenit). Kontrata është nënshkruar me datë 25.10.2017 me OE. Kontrata është nënshkruar në vlerë prej 633,089€, afati për kryerjen e punimeve ka qenë 123 ditë pune.</p> <p>Me datën 25.07.2018 është nënshkruar kontrata në vlerë prej 135,220€, për vazhdimin e zgjerimit të sistemit ujitës për projektin e lartë cekur. Afati për kryerjen e punimeve ka qenë 28 ditë pune, pastaj me datë 11.12.2018 është lidhur një aneks kontratë shtesë në vlerë prej 62,515€ ku punimet për këtë aneks kontratë kanë përfunduar me datën 25.03.2019. Pranimi teknik është bërë me datën 21.10.2019.</p> <p>Vonesat në kryerjen e punimeve ishin rezultat i projekteve jo të duhura teknike dhe specifikimeve të mangëta teknike, ku gjatë implementimit të projektit në</p>					
---	--	--	--	--	--

	<p>terren kishin dalë punime shitesë dhe ndërrime të destinacioneve për vendosjen e gypave për ujtiqe, të cilat nuk kishin qenë të përfshira në kontratën fillestare. Ndërsa pranimi teknik është bërë me vonesë për arsye të kushteve atmosferike (lëshuarjen e ujit) nga Hidrosistemi Ibër Lepenc.</p>					
	<p>Çështja A4- Vonesë në njoftimin për nënshkrim të kontratës Gjetja Sipas nenit 41/A të LPP-së Njoftimi për nënshkrimin e kontratës thotë "Nëse autoriteti kontraktues ka nënshkruar një kontratë publike duke përdorur procedurat e hapura, të kufizuara, konkurruese me negociata, të negociuara pa publikim, procedurat e kuotimit të çmimeve, ose procedurat me vlera minimale, Autoriteti i tillë kontraktues brenda dy (2) ditëve pas nënshkrimit të kontratës së tillë, do të përgatisë njoftimin për nënshkrimin e kontratës në gjuhët e cekura në nenin 13 të këtij ligji".</p> <p>MBPZHR me datën 13.09.2019 kishte zhvilluar aktivitetin e</p>	<p>Ministri duhet të sigurojë nivelin adekuat të përgjegjësisë në zbatimin e afateve kohore të përcaktuara lidhur me njoftimin për dhënien e kontratës sipas kërkesave në Ligjin e Prokurimit Publik.</p>	<p>Ministria ju siguron se do të zbatoj afatet kohore që janë të parapara sipas LPP-së.</p>	<p>-Divizioni Prokurimit</p>	<p>Menjëher në vazhdimësi. (Në muajin gusht pritet të përfundon një procedurë e prokurimit, ministria do të zbatojë me përpikëmeri rekomandimin tuaj).</p>	

	<p>prokurimit për projektin kapital Ngritja e Kapaciteteve Laboratorike në Institutin Bujqësor të Kosovës-Pejë (IBK). Kontrata ishte nënshkruar me datën 12.11.2019, ndërsa, njoftimi për nënshkrim të kontratës është bërë me 16.12.2019, përkatësisht pas 32 ditë kalendarike vonesë.</p> <p>Lidhur me këtë, menaxhmenti i MBPZHR nuk na ka dhënë sqarime lidhur me arsyen e vonesave të këtij njoftimi.</p>					
	<p>Çështja A5- Mangësi në menaxhimin e pasurisë Gjetja: Rregullorja nr. 02/2013 – Për menaxhimin e pasurisë jo financiare në Organizatat Buxhetore, neni 12 paragrafi 2 dhe 3 përcakton se: “Deri në momentin e pranimin të pasurisë jo financiare organizatat buxhetore financuese do të regjistrojnë transaksion në kategorinë e investimeve në vijim. Në momentin kur pasuria jo financiare i ka kaluar të gjitha rregullat dhe procedurat e pranimin nga ana e organizatës buxhetore, e cila e fiton të drejtën e pronësisë imbi</p>	<p>Ministri duhet të siguroj se zyrtarët përgjegjës posedojnë informatat e sakta në lidhje me regjistrin e pasurisë. Veç kësaj, për projektet e përfunduara të finalizoj procesin për bartjen e pronësisë tek komuna dhe të njëjtat t’i heq nga regjistrat.</p>	<p>DFSHP- zyrtarët përkatës do të regjistrojnë me kohë pasurinë në regjistrin e pasurisë, si dhe te projektet e përfunduara për pasurinë në pronësi aty ku është Komuna do të bëhet bartja e pronësisë te Komuna dhe të njëjtat do të largohen nga regjistri i pasurisë.</p>	<p>-DFSHP -IBK</p>	<p>-Dhjetor 2020 -Janar 2021.</p>	

<p>pasurinë përkatëse, atëherë kategoria e investimeve në vijim mbyllet edhe në regjistrat e organizatës buxhetore pranuese dhe organizatës buxhetore bashkë financuese”.</p> <p>Ne kemi vërejtur se Projekti kapital për “Sistemin e ujitjes për vendbanimet: Piranë, Landovicë, Tupec dhe Krajk-KK Prizren” ka përfunduar dhe është bërë pranimi teknik me 21.10.2019, ndërsa në regjistrat e pasurisë të MBPZHR kjo vazhdon të jetë e regjistruar si investime në vijim në vlerë 830,435€.</p> <p>Në anën tjetër, vlera e pasurive kapitale e prezantuar në PFV ishte nënvlerësuar për 52,892€, të cilat nuk ishin regjistruar në regjistrat e pasurisë, ndërsa vlera e pasurive nën 1,000€ e prezantuar në PFV nuk ishte e saktë, pra ishte mbivlerësuar për 5.000€ për arsye që disa pasuri me vlerë mbi 1000€ ishin regjistruar në SIMFK dhe sistemin e-pasuria.</p> <p>Po ashtu, pronat tokësore të Institutit Bujqësor të Kosovës (IBK) në vlerë 8,378,511€, ende nuk kontrollohen dhe</p>		<p>MBPZHR do të inicioj përmes mekanizmave ligjor që pronat e IBK të kalojnë në pronësi dhe të shfrytëzohen nga IBK si titullar.</p>			
--	--	--	--	--	--

	<p>shfrytëzohen nga IBK, por të njëjtat shfrytëzohen nga individët privat. Ky vlerësim është bazuar në të dhënat e Agjencisë Kadastrale të Kosovës (AKK) ku titullar i pronave figuron IBK. Kjo e gjetur ishte paraqitur edhe në raportet e viteve paraprake.</p> <p>Mangësitë e vërejtura janë si pasojë e mungesës së kontrollit lidhur me identifikimin e gabimeve në regjistrat e pasurisë, regjistrimet e gabuara në sistem, si dhe në rast të veçantë për mos koordinim ndërmjet zyrtarit të pasurisë dhe njësisve tjera për tu informuar lidhur me projektin e përfunduar dhe mos komunikimi me komunën për të bërë bartjen e pasurisë në llogaritë e tyre.</p>					
	<p>Çështja CI – Mos regjistrimi i pasurisë jo financiare dhe mos harmonizimi i regjistrit të inventarizimit me regjistrin e pasurisë</p> <p>Gjetja Rregullorja Nr. 02-2013 për Menaxhimin e Pasurisë jo Financiare, neni 6, paragrafi 3: "kërkon që pasuria kapitale duhet të regjistrohet në SIMFK ndërsa pasuria jo kapitale dhe</p>	<p>Ministri duhet të ndërmarrë veprime për të siguruar regjistrimin e plotë dhe të saktë të pasurisë, siç parashihet me rregulloren Nr. 02/2013 për menaxhimin e pasurisë jo financiare. Njëherësh të sigurojë se komisioni i inventarizimit do të bëjë krahasimin e gjendjes së pasurisë sipas raportit të inventarizimit me gjendjen e regjistrave të pasurisë dhe të reflektoj ndryshimet eventuale në PVF.</p>	<p>DFSHP- zyrtarët përkatës me kohë do të bëjnë regjistrimin e plotë dhe të saktë të pasurisë në regjistrin e pasurisë. Komisioni i inventarizimit në pajtueshmëri dhe</p>	<p>-DFSHP</p>	<p>Afati për zbatim: Dhjetor 2020 Januar 2021.</p>	

<p>stoqet duhet të regjistrohet në sistemin "e-pasuria". Më tutje, Neni 19 i rregullores së cekur më lartë, përcakton që komisioni për inventarizimin e pasurisë të hartoj një raport të përgjithshëm mbi inventarizimin e pasurisë dhe të krahasoj gjendjen e inventarizimit me gjendjen në regjistrat e pasurive jo financiare.</p> <p>Auditimi ynë ka identifikuar mangësitë në vijim: -Pasuria kapitale (mbi 1000€) ishte nënvlerësuar pasi pagesa në vlerë 52,892€ (investime në vijim) nuk ishte regjistruar në SIMFK; dhe</p> <p>- Pasuria jo kapitale (nën 1000€) ishte mbivlerësuar, pasi që 5 pajisje: dy Klimatik për tharjen e mostrave , vlera e blerjes për secilën nga 1,000€ dhe tri Peshore teknike 2200g / 0.01 mg vlera e blerjes për secilën nga 1,000€, (gjithsej 5,000€), këto pasuri ishin regjistruar në SIMFK, po ashtu gabimisht ishin regjistruar edhe në sistemin e-pasuria. Komisioni kishte kryer me kohë</p>		<p>ashtu siç përcaktohet në Rregulloren MF Nr.02/2013, për menxhimin e pasurisë jo financiare, do të bëjë krahasimin dhe përgatitë raport të plotë të inventarizimit të pasurisë jo financiare.</p>		
---	--	---	--	--

	<p>inventarizimin për vitin 2019, mirëpo nuk kishte harmonizuar gjendjen e inventarizuar me regjistrat e pasurive jo financiare.</p> <p>Kjo kishte ndodhur për shkak të mos funksionimit të mirë të kontrolleve të brendshme si dhe për shkak të neglizhencës së zyrtarëve për të bërë harmonizimin e gjendjes së inventarizimit me regjistrin e pasurisë.</p>					
<p>Çështja A6 – Mbivlerësimi i Llogarive të arkëtueshme në PVF</p> <p>Gjetja Sipas rreg. 01/2017 Për raportim vjetor nga Organizata Buxhetore, Neni 16, Organizatat buxhetore që mbledhin të hyra janë të obliguara të mbajnë regjistra të të hyrave të mbledhura dhe shumave të faturuara e të pa arkëtuara. Të arkëtueshmet shpalosen në raportin vjetor financiar në tabelën përkatëse sipas llojit të hyrave.</p> <p>Ne kemi vërejtur se Shpalosja e llogarive të arkëtueshme nuk ishte pasqyruar drejt në PVF. Vlera e llogarive të arkëtueshme e prezantuar në</p>	<p>Ministri duhet të sigurojë me rastin e përgatitjes së PVF zbatohen procedurat adekuate të kontrollit të brendshëm duke verifikuar saktësinë dhe plotësinë e të dhënave për llogaritë e arkëtueshme.</p>	<p>Me rastin e përgatitjes së PVF do të veprohet në zbatimin e procedurave të kontrollit të brendshëm, sa i përket saktësisë dhe plotësisë së të dhënave për llogaritë e arkëtueshme.</p>	<p>-DFSHP (DBF)</p>	<p>Janar 2021</p>		

	<p>PVF ishte mbivlerësuar pasi që të hyrat e realizuara në vlerë 114,101€ ishin prezantuar si llogari të arkëtueshme.</p> <p>Kjo ka ndodhur pasi që, MBPZHR nuk ka zbatuar procedurat e kontrollit të brendshëm duke mos i verifikuar saktë se cilat lëndë janë paguar e cilat jo.</p>					
	<p>Çështja B4 - Vonesa në realizimin e pagesave të obligimeve</p> <p>Gjetja: Afatet kohore për kryerjen e pagesave të granteve përcaktohen me udhëzuesit që i nxjerr ministria për zbatimin e programeve vjetore të aprovuara. Në bazë të këtyre udhëzuesve, pagesat duhet të bëhen 20 ditë pas marrjes së vendimit apo 40 ditë nga data e aplikimit për pagesë, përveç nëse tejkalimi i afatit bëhet për ndonjë arsye objektive.</p> <p>Nga 100 mostrat e ekzaminuara, në 35 raste në vlerë totale 1,653,384€, kemi vërejtur se pagesat kishin tejkaluar afatet e përcaktuara për pagesë. Vonesat në rastet e</p>	<p>Ministri duhet të siguroj se asnjë ndarje e subvencioneve dhe granteve nga ana e komisioneve përkatëse nuk do të bëhet para se fondet të jenë të sigurta dhe të gatshme për pagesë në përputhje me afatet kohore të përcaktuara me rregullore. Problemet me alokimin e fondeve duhet të zgjidhen në bashkëpunim me Ministrinë e Financave.</p>	<p>MBPZHR-AZHB do të krijoj mekanizma përcjellës përmes të dhënave në programin Excel lidhur me afatet kohore për realizimin (kryerjen) e pagesave të granteve dhe subvencioneve.</p>	<p>-AZHB</p>	<p>Afati zbatim: Dhjetor 2020 dhe në vazhdimësi.</p>	

	<p>ekzaminuara ishin deri në gjashtë muaj. Sipas shpjegimeve të menaxhmentit të ministrisë, kjo ishte si rezultat i mos alokimeve të duhura të buxhetit për shpenzim nga ana e ministrisë së financave.</p>					
--	---	--	--	--	--	--

	<p>Çështja A7 - Mangësi në realizimin e planit vjetor të punës në AZHB Gjetja: Sipas planit vjetor të punës për vitin 2019 NJAB në AZHB e cila operon me dy anëtarë të stafit – Drejtori i Njab-së dhe një auditorë, kishte planifikuar të kryej 13 auditime për vitin 2019.</p> <p>Megjithatë, gjatë 2019 kishte përfunduar vetëm dy auditime (një raport me kërkesë për "Procedurat e kthimit të avanceve nga përfituesit e granteve të Programit të Zhvillimit Rural 2015, Nënmasa 103.3 – Përpunimi i pemëve dhe perimeve", si dhe një memorandum për kryerjen e auditimit të mostrave për vitin 2012 në kuadër të auditimit me kërkesë për "PZHR 2012-2018"). Sipas Drejtorit të NJAB-së në AZHB-së, ngecjet në realizimin e planit vjetor 2019 janë pasojë e mungesës së stafit auditues dhe auditimet me kërkesë me fushëveprim të gjerë.</p>	<p>Ministri/ Kryeshefi Ekzekutiv i AZHB-së duhet të sigurojë që NJAB e AZHB-së të jetë funksionale me kapacitete të njafueshme në mënyrë që të përfundoj auditimet e planifikuara me planin vjetor të punës dhe që fushëveprimi i NJAB-së të fokusohet në vitin aktual.</p>	<p>Veprimet: AZhB do të përgatisë planin strategjik dhe planin vjetor të punës bazuar në kapacitetet/ stafin auditues si dhe fushëveprimi i Njab-së do të përqendrohet në vitin aktual.</p>	<p>-AZHB (NJAB)</p>	<p>Afati për zbatim: Viti 2021</p>	
--	--	---	---	---------------------	--	--



8239
5
10.08.2020

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

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

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Nga: z.Besian MUSTAFA, Ministër i MBPZHR-së

Data: 10.08.2020

PLANI I VEPRIMIT PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE
të dhëna në Letër për Menaxhmentin e MBPZHR nga Zyra Kombëtare e Auditimit

KOMPONENTA E AUDITIMIT (KAPITULLI)	ÇËSHTJET - TË GJETURAT	REKOMANDIMET	VEPRIMET E PLANIFIKUARA PËR TU NDËRMARRË	ZYRTARËT PËRGJEGJËS	DATA E PLANIFIKUAR E ZBATIMIT TË REKOMANDIMIT	KOMENTET
Opinion i pamodifikuar	Çështja 1- Mungese e softuerit për të hyrat Gjetja Ministria dhe APK nuk posedon softuer për regjistrimin dhe raportimin e të hyrave vetanake. Të dhënat manuale	Ministri duhet të sigurojë vendosjen e një sistemi të përshtatshëm të regjistrimit, që mbështet mbledhjen dhe menaxhimin e të hyrave. Një vlerësim duhet të bëhet bazuar në kompleksitetin e njohur të	MBPZHR do të sigurojë vendosjen e një sistemi të përshtatshëm të regjistrimit dhe menaxhimit të të hyrave. APK: Në kuadër të Programit të Sistemit	-DFSHP; -APK.	Dhjetor,2020. (MBPZHR) APK: Në rast se OE përzgjedhur nga FAO do të jetë në gjendje ta realizoj në Programin KFIS për modulën	

	<p>ekzistuese përpunohen dhe përcillen në format të MS Excel apo të ndryshme. Në shumë raste, të dhënat e kontabilitetit, përfshirë detajet e mbledhjes dhe bilancet e bartura nga viti paraprak mund të mos janë regjistruar siç duhet.</p> <p>Sipas zyrtarëve të APK-së në kuadër të projektit të sistemit të Informacionit Pyjor të Kosovës është paraparë edhe ky modul, megjithatë ende nuk është funksionalizuar për shkak të neglizhencës së kompanisë.</p>	<p>operacioneve ekzistuese, për ta përcaktuar nëse kjo duhet të bëhet me anë të softuerit.</p>	<p>Informativ të Pyltarisë së Kosovës ndër të tjera është dhe moduli i financave dhe administratës ku si donator është FAO.</p> <p>Ky program ka filluar të zhvillohet në vitin 2013 nga FAO, ku ka kontraktuar dhe kompaninë që disa vite është duke u punuar në këtë program, por ende nuk është përfunduar. Gjatë muajit korrik 2020 kemi bërë testimet për vlerësimin e arritjes së këtij sistemi, por nga OE që është fitues i këtij projekti nuk është përfunduar puna, sepse kërkesat e APK-së në të gjitha modulet nuk janë përmbushur. APK në raport me OE fitues është si palë e tretë, prandaj është vështirë të thuhet se kur do të</p>		<p>e financave dhe Administratës do të mund të kemi gjatë këtij viti, por në rast se nuk mundet duhet të bëhet zgjidhje tjetër në kohë sa ma të shkurtër jetë e mundur.</p>	
--	--	--	---	--	---	--

			përfundoj ky program dhe si do të përfundoj.			
	<p>Çështja 2 - Mos-përfshirja e departamenteve në rregullore të brendshme të MBPZHR-se</p> <p>Gjetja Sipas Ligjit të Buxhetit 06 /L- 133 për vitin 2019, MBPZHR kishte të aprovuara 402 pozita, me rregulloren e brendshme për sistematizimin e vendeve të punës ministria kishte paraparë vetëm 329 pozita, ndërsa gjatë vitit 2019 ishin mbuluar 398 pozita. Sipas po të njëjtit Ligj IBK kishte të përcaktuar 31 zyrtar ndërsa Njësia për të drejtat e njeriut 4 zyrtar.</p> <p>Dy nga departamentet që funksionojnë aktualisht në kuadër të ministrisë Instituti Bujqësor i Kosovës dhe Njësia për të Drejtat e Njeriut nuk janë të parapara me rregulloren e brendshme 37/2013 të MBPZHR-se.</p> <p>Arsyeja e mos përfshirjes në Rregulloren e brendshme 37/2013 për sistematizimin e vendeve të punës është se Instituti Bujqësor i Kosovës ka paraqitur kërkesë për</p>	<p>Ministri duhet të konsideroj mundësinë për iniciimin e ndryshimit/përshtatjes së rregullores me rrethanat e reja në mënyrë që për departamentet e mbetura jashtë rregullores të përcaktohen detyrat dhe përgjegjësitë.</p>	<p>Detyra e Menaxhmentit për vazhdimin e punës për kompletimin e inkoorporimin e gjitha Departamenteve në Rregulloren e Brendshme për Sistematizimin e Vendeve të Punës.</p>	-DFSHP.	Afati për zbatim Janar 2021	

	<p>rregulloren e vendeve të punës për Institut.</p> <p>Ndërsa, sa i përket Njesisë së Drejtave të Njeriut ka qenë në procedure të hartimit për këtë mekanizëm Rregullorja QRK NR.03/2017 Për Mekanizmat Institucional për Mbrojtje nga Diskriminimi në Qeveri dhe Komuna që ka hy në fuqi me 05.04.2017 me Vendim Nr.02/140.</p>					
	<p>Çështja 3 - Pagesa përmes vendimit gjyqësorë</p> <p>Gjetja Sipas Ligjit për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë neni 39.1 ZKF i organizatës buxhetore është përgjegjës për të siguruar që 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. Përmes vendimit gjyqësor gjatë periudhës Janar-Dhjetor 2019, Thesari ka ekzekutuar vetëm</p>	<p>Ministri duhet të sigurojë se është bërë një analizë e detajuar për shkaqet e ekzekutimit të pagesës me vendime gjyqësore dhe të ndërmarr veprimet e nevojshme për adresimin e tyre me qëllim eliminim e kostove shtesë për apo implikimeve tjera buxhetore të ministrisë.</p>	<p>MBPZHR – DBF do të ndërmarr veprime përkatëse në kryejën e pagesave me kohë, duke eliminuar kështu kostot shtesë që paraqiten nga këto pagesa.</p>	<p>-DFSHP</p>	<p>Dhjetor 2020.</p>	

	<p>një pagesë nga kategoria e Investimeve Kapitale në vlerë 54,827€, nga e cila 1,934€ janë shpenzime shtesë për procedurë gjyqësore, përmbarimore dhe interes.</p> <p>Kjo ka ndodhur si pasojë e vonesës në shlyerjen e obligimeve, pasi sipas ministrisë, nuk ka pasur mundësi buxhetore për realizimin e pagesës së faturës.</p>					
--	---	--	--	--	--	--