



**REPUBLIKA E KOSOVËS/REPUBLIKA KOSOVA/ REPUBLIC
OF KOSOVA**

**Zyra e Auditorit të Përgjithshëm
Office of The Auditor General
Kancelarija Generalnog Revizora**

Nr. dok. 21.10.1-2008-08

**RAPORT FINAL I AUDITIMIT TË PASQYRAVE FINANCIARE TË
MINISTRISË SË BUJQËSISË, PYLLTARISË DHE ZHVILLIMIT RURAL
PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2008**

Prishtinë, Korrik 2009

Tabela e përmbajtjes

- I. Përmbledhje e përgjithshme
- II. Hyrje
- III. Gjendja e rekomandimeve nga vitet e kaluara
- IV. Fushëveprimi i auditimit
- V. Qasja e auditimit
- VI. Opinioni i auditimit
- VII. Të gjeturat dhe rekomandimet kryesore të auditimit

Shtojcat:

- I. Llojet e ndryshme të Opinioneve të Auditimit (ISSAI 400)
- II. Komentet e MBPZHR-së dhe Përgjigja e ZAP-it ndaj Komenteve

Lista e shkurtesave dhe fjalëve

AP	Auditori i Përgjithshëm
APK	Agjensioni i Pyjeve të Kosovës
AVUK	Agjensioni Veterinar dhe i Ushqimit të Kosovës
BKK	Buxheti i Konsoliduar i Kosovës
FNK	Federata Ndërkombëtare e Kontabilistëve
LMFPP	Ligji për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë
LPP	Ligji për Prokurimin Publik
MBPZHR	Ministria e Bujqësisë, Pylltarisë dhe Zhvillimit Rural
MEF	Ministria e Ekonomisë dhe Financave
MSHP	Ministria e Shërbimeve Publike
OE	Operatori Ekonomik
RDPP	Regjistri i të drejtave në pasuri të patundshme
SIMFK	Sistemi Informativ i Menaxhimit Financiar të Kosovës
SNKSP	Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik
UNMIK	Misioni i Kombeve të Bashkuara në Kosovë
UA	Udhëzim Administrativ
ZAP	Zyra e Auditorit të Përgjithshëm

I. Përmbledhje e përgjithshme

Zyra e Auditorit të Përgjithshëm (ZAP), ka kryer auditimin e Pasqyrave Financiare të Ministrisë së Bujqësisë, Pylltarisë dhe Zhvillimit Rural (MBPZHR) për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2008.

Auditimi jonë është kryer, në përputhje me standardet ndërkombëtare të auditimit të hartuara nga INTOSAI dhe ka përfshirë testet dhe procedurat që ne menduam se ishin të nevojshme, për të dhënë një opinion lidhur me pasqyrat financiare.

Sipas opinionit tonë pasqyrat financiare *prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë* në të gjitha aspektet materiale me përjashtim të mungesës së regjistrave kontabël për të hyrat vetanake në APK dhe Administratë Qendrore dhe të projektit kadastral të komasacionit ku mangësit në menaxhimin financiar dhe kontrolle të brendshme janë të karakterit të tillë sa që raportimin e këtij projekti e bëjnë të pa besueshëm. Pasqyra e pranimeve dhe pagesave të parasë së gatshme..(ISSAI 400 Opinion i Kualifikuar).

Për më tepër, ne kemi identifikuar disa mungesa rreth menaxhimit financiar dhe përreth kontrolleve të brendshme të cilat duhet të adresohen urgjentisht nga menaxhmenti në mënyrë që të përmirësohet efektiviteti dhe efikasiteti i organizatës.

Auditimi i kryer ka rezultuar në të gjeturat dhe rekomandimet si në vijim:

1. Mangësitë e vërejtura në lidhje me kontrollet e brendshme të MBPZHR-së për sa i takon prokurimeve janë jashtëzakonisht serioze dhe në mënyrë të theksuar e rrisin rrezikun e prokurimeve të MBPZHR-së ndaj mashtrimit, humbjes dhe keqpërdorimit,
2. Administrata qendrore e MBPZHR-së dhe APK-ja nuk kanë të dhëna burimore (regjistra kontabël) për të hyrat vetjake vlere e të cilave gjatë vitit 2008 (sipas raportit të Thesarit) ishte 1,636,983€. Në mungesë të regjistrimeve të duhura rreth të hyrave të mbledhura ne nuk mund të japim mendimin tonë nëse vlere e tyre e raportuar nga Thesari është e plotë dhe e drejtë.
3. MBPZHR-ja ka dështuar të inkasoj të hyra nga Qira-dhënia e pronës së paluajtshme. Ka raste kur Qiramarrësit nuk kanë bërë asnjë pagesë në vitin 2008 të cilat kanë qenë të obliguara të kryejnë konform kontratave të nënshkruara me Ministrinë. Menaxhmenti nuk kishte marrë masat e duhura për grumbullimin e këtyre të hyrave.
4. AVUK-u aplikon taksa në kufi që nuk parashihen me asnjë ligj apo rregullore në fuqi. Kompanitë me rastin e importimit të produkteve të ndryshme në Kosovë i nënshtrohen edhe një takse në kufi. AVUK-u nuk ishte në gjendje të na sigurojë ndonjë ligj apo rregullore që e mbështet inkasimin e këtyre të hyrave; e njëjta

gjetje ishte përfshirë edhe në raportin e vitit të kaluar, mirëpo rekomandimi ynë nuk është implementuar.

5. Ka raste të emërimit të zyrtarëve pa konkurs publik, po ashtu, kemi hasur në disa raste të konfliktit të interesit brenda AVUK-ut
6. Kompanitë kanë dështuar t'i kryejnë shërbimet e komosacionit sipas afatit, kushteve dhe kërkesave të kontraktuara derisa menaxhmenti nuk kishte marrë masat e duhura për implementimin e tyre. MBPZHR-ja i ka bërë pagesat pa përfunduar punët. Shuma totale e paguar sipas këtij projekti gjatë vitit 2008 ishte 764,161€ gjegjësisht 310,481€ për Lotin I dhe 453,680€ për Lotin II.
7. Kontrata për Shërbime Këshillimore, vlera e kontratës 198,900€. Është shpërblyer operatori ekonomik me çmim më të lartë për 56,058€; Komisioni nuk e kishte respektuar metodën e vlerësimit të ofertave e cila ishte e paraparë në dosje të tenderit. Poashtu, si pjesë e kësaj kontrate, MBPZHR-ja kishte pranuar 60,000 broshura me 15 tituj. Mungojnë dëshmitë rreth shpërndarjes së tyre. Vlera financiare e broshurave ishte 23,400€.
8. Lidhur me kontratën për “Furnizim me Pajisje për AVUK Lot 2”, është bërë kontraktimi dhe furnizimi me pajisje (pjesë) të njëjta të cilat kanë qenë të kontraktuara dhe të paguara sipas kontratës të vitit 2007 me Nr. AVUK-40800-07-01-511 të datës 12.06.2007
9. AVUK-u ka bërë furnizimin nga OE “LONI” me mallra dhe shërbime të pakontraktuara dhe pa zhvilluar procedura të prokurimit: “Furnizimin dhe montimin me perde” në vlerë prej 9,250€. Si dhe furnizime me artikuj të cilat nuk ishin në përputhje me kontratën e nënshkruar respektivisht specifikacionin teknik “Furnizimi dhe mbjellja e drunjve: Tuja, Tuja të mëdha dhe Tuja Shemshir” në vlerë prej 5,357€
10. MBPZHR-ja gjegjësisht komisionet për ndarjen e subvencioneve kanë dështuar të menaxhojnë si duhet dhënien e mjeteve pa kthim (Subvencionet).

Rekomandimi ynë kryesor është që, Ministri duhet urgjentisht të lansoj një program ringjallërues të kontrollit të brendshëm nën udhëheqjen e tij

II. Hyrje

Zyra e Auditorit të Përgjithshëm sipas ligjit është përgjegjëse për kryerjen e auditimeve vjetore të rregullsisë.

Auditimi i Rregullsisë është definuar si verifikim i kontabilitetit financiar, duke përfshirë ekzaminimin dhe vlerësimin e deklaratave financiare dhe të dhënave tjera financiare si dhe dhënien e mendimeve:

- Nëse pasqyrat financiare japin një pamje të drejtë dhe të vërtetë të llogarive dhe çështjeve financiare për periudhën e auditimit;
- Nëse të dhënat financiare, sistemet dhe transaksionet janë në pajtim me ligjet dhe rregulloret në fuqi;
- Për përshtatshmërinë e funksioneve të kontrollit të brendshëm dhe të auditimit të brendshëm;
- Për ndershmërinë dhe drejtësinë e vendimeve administrative që mirren nga institucioni ose subjekti që i është nënshtruar auditimit; dhe
- Për të gjitha çështjet të cilat dalin apo kanë të bëjnë me auditimin;

Është përgjegjësi e Ministrisë së Bujqësisë, Pylltarisë dhe Zhvillimit Rural (MBPZHR) të përgatisë pasqyrat financiare në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik (SNKSP), për “Raportimin financiar në bazë të kontabilitetit të parasë së gatshme”, në përputhje me Udhëzimin Administrativ 2008/13, dhe ato ti prezantoj me kohë.

III. Gjendja e rekomandimeve të viteve të kaluara

Raporti ynë i auditimit të Pasqyrave Financiare të vitit 2007 kishte dhënë 7 rekomandime. Nga këto, 1 është implementuar tërësisht ndërsa të tjerat mbeten ende të pa implementuara. Ato më të rëndësishmet janë:

- (a) MBPRZH duhet të ndërmarr hapa të menjëhershëm që dukshëm të përmirësojë kontrollin e brendshëm në lidhje me aktivitetet e prokurimit dhe të zvogëlojë rrezikun për mashtrim, humbje apo keqpërdorim të mundshëm.
- (b) AVUK duhet të nxjerr procedura ligjore për të rregulluar mbledhjen nga inspektorët sanitar të tarifave të importit të mallrave.
- (c) Në raste kur nuk pranojnë tri oferta të përgjegjshme të bëjnë anulimin e aktivitetit të prokurimit dhe të bëhet ritenderimi.
- (d) Të garantojë që në të gjitha kontratat për mallra dhe shërbime të përdoren procedurat e parapara të prokurimit.

(e) Të garantojë që të mos bëhen pagesa nëse shërbimet nuk ofrohen në pajtim me kontratën.

Këto janë disa prej rekomandimeve që nuk implementohen nga Menaxhmenti, për vite me radhë dhe që kanë ndikime negative në kredibilitetin e Pasqyrave Financiare.

Dështimi i menaxhmentit të MBPZHR në implementimin e plotë të rekomandimeve tona ka dërguar tek ekzistimi i problemeve të njëjta sikur të viteve të kaluara. Mungesa e masave të vendosura nga Menaxhmenti i lartë mbi të gjeturat dhe rekomandimet e auditimit janë një shqetësim.

IV. Fushëveprimi i auditimit

Ky auditim i MBPZHR ka të bëjë me Pasqyrat Financiare për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2008.

Objektivi primar i këtij auditimi ishte që t'i mundësohet ZAP të shpreh opinionin e saj nëse pasqyrat financiare të MBPZHR, japin një pasqyrë të vërtetë dhe të drejtë dhe nëse regjistrat financiarë, sistemet dhe transaksionet janë në pajtim me Ligjet dhe rregulloret aplikative.

V. Qasja e auditimit

Auditimi ynë është planifikuar dhe realizuar gjatë periudhës prej 25 Shkurt 2009 deri më 27 Prill 2009, në bazë të Standardeve të Auditimit të INTOSAI-it.

Me qëllim të përmbushjes së përgjegjësisë tona, ne:

1. Kemi rishikuar pasqyrat financiare të MBPZHR në raport me buxhetin e miratuar për vitin 2008
2. Kemi përcaktuar nëse pasqyrat financiare të MBPZHR janë përgatitur në pajtim me SNKSP "Raportimi Financiar në bazë të Kontabilitetit të Parasë së Gatshme".
3. Kemi kryer teste substanciale gjithëpërfshirëse mbi transaksionet financiare;
4. Kemi zbatuar një kombinim të mostrimit sipas gjykimit dhe sipas rastit, në përzgjedhjen e transaksioneve për testim;
5. Kemi përcaktuar nivelet e materialitetit, 5% për paqartësitë dhe 3% për gabimet, si prag për lehtësimin e përcaktimit të llojit të opinionit që duhet dhënë mbi pasqyrat financiare;

6. Jemi mbështetur në një lloj kombinimi të intervistave, rishikimeve analitike, rishikimin e dokumenteve dhe verifikimin fizik për të vlerësuar vlefshmërinë dhe rregullsinë e transaksioneve financiare;
7. Kemi vlerësuar pavarësinë dhe cilësinë e punës së Njesisë së Auditimit të Brendshëm në MBPZHR, për të përcaktuar nëse mund të mbështetemi në punën e tyre për qëllimet e auditimit tonë;

Të gjeturat dhe konkluzionet tona të auditimit bazohen në dokumentacionin, informatat dhe shpjegimet të cilat na janë dhënë gjatë punës sonë të auditimit.

Lidhur me opinionin tonë të auditimit për pasqyrat financiare të MBPZHR -së, standardet ndërkombëtare përcaktojnë kriteret specifike të cilat rregullojnë llojin e opinionit i cili mund të jepet. Opinioni i auditimit mund të jetë i pakualifikuar, i kualifikuar, i kundërt ose mund të jetë edhe mohim i opinionit (Cf. Aneksi 1 ISSAI 400).

VI. Opinioni i auditimit

Sipas opinionit tonë pasqyrat financiare *prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë* në të gjitha aspektet materiale me përjashtim të mungesës së regjistrave kontabël për të hyrat vetanake në APK dhe Administratë Qendrore dhe të projektit kadastral të komasacionit ku mangësit në menaxhimin financiar dhe kontrolle të brendshme janë të karakterit të tillë sa që raportimin e këtij projekti e bëjnë të pa besueshëm.(ISSAI 400 Opinion i Kualifikuar).

Për më tepër, ne kemi identifikuar disa mangësi rreth menaxhimit financiar dhe kontrolleve të brendshme lidhur me të hyrat, pasurive dhe procedurat e prokurimit si dhe mos pajtueshmëri me ligjet dhe rregulloret. Të gjitha këto të adresohen urgjentisht nga menaxhmenti në mënyrë që të përmirësohet efektiviteti dhe efikasiteti i organizatës.

VII. Të gjeturat dhe rekomandimet kryesore të auditimit

1. Rezultati Financiar në krahasim me Buxhetin e Aprovuar

Analiza e Rezultatit në Pasqyrat Financiare kundrejt Buxhetit të Aprovuar tregon:

Ministria e Bujqësisë, Pylltarisë dhe Zhvillimit Rural për vitin 2008 kishte buxhetin përfundimtar në vlerë prej 10,792,951€, ndërsa shpenzimet ishin 9,782,038€. Mjete të pa shpenzuara kishin mbetur 1,010,913€. Obligimet e MBPZHR-së për vitin 2008 të bartura në vitin 2009 ishin 111,594€.

Të hyrat vetjake të MBPZHR-së për vitin 2008 ishin 5,526,289€ (shënimet e Thesarit 2008). Krahasuar me vitin 2007 të hyrat e mbledhura kanë rritje për 623,987€ apo 12.73%.

Konkluzioni

Sipas vlerësimit tonë Ministria kishte shpenzuar buxhetin për vitin 2008 në kuadër të limiteve të përcaktuara nga Kuvendi me rastin e aprovimit të Buxhetit për vitin 2008.

2 Pasqyrat Financiare

Të gjeturat kryesore:

- Pasqyrat Financiare janë përgatitur kryesisht duke u bazuar në të dhënat e regjistruara në SIMFK,
- Të hyrat nuk përputhen në mes regjistrave të entitetit dhe SIMFK (mungojn regjistrat kontabël të të hyrave në Administratën Qendrore të MBPZHR-së dhe APK),
- Nuk janë regjistruar të gjitha pasuritë e paluajtshme të cilat janë në pronësi të MBPZHR-së.

Konkluzioni

MBPZHR ende nuk ka një sistem funksional të kontabilitetit i cili do të prodhojë raporte financiare të besueshme nga të dhënat e regjistrave kontabël. Për shkak të mungesës së regjistrave mbi pasurinë, ato nuk menaxhohen në mënyrë të duhur.

Rekomandimi 1

Rekomandojmë Ministrin e Bujqësisë, Pylltarisë dhe Zhvillimit Rural që të sigurojë :

- a. Që të gjitha shënimet e kontabilitetit të mbahen dhe pasqyrat financiare të përgatiten në pajtim të plotë me kërkesat përkatëse ligjore dhe kontabël.
- b. Që të kryhen harmonizimet mujore në mes të regjistrave kontabël të MBPZHR-së dhe të dhënave të (Free Balance) Thesarit.
- c. Që të bëhet regjistrimi i plotë i pasurisë jo financiare në pajtim me dispozitat e Udhëzimit Administrativ nr.2005/11 mbi regjistrimin e pasurive qeveritare.

3. Realizimi i Buxhetit

3.1 Të Hyrat

MBPZHR gjatë vitit 2008 ka grumbulluar të hyra në vlerë prej 5,526,287€; prej tyre Administrata qendrore 358,854€, AVUK-u 3,889,304€ dhe APK-ja 1,278,126€

3.1.1 Administrata Qendrore

Administrata Qendrore gjeneron të hyra nga burime të ndryshme si:

	€
50214 – Licencat për shfrytëzimin e pyjeve.....	24,262
50219 – Licencat për laborator	195,041
50290 – Licencat tjera për afarizëm	31,434
50408 – Qiraja nga objektet tjera publike	26,462
50506 – Inspektimi i bimëve	81,655
TOTALI:	358,854

Të gjeturat

- Në Administratën Qendrore, zyrtari i të hyrave nuk ka raport për të hyrat; mungojnë evidencat burimore. I njëjti posedon vetëm të dhënat nga Thesari dhe raportet e bankave,
- Regjistrimi i të hyrave nuk është bërë gjithëherë në kodet e duhura ekonomike të përcaktuara nga Departamenti i Thesarit (MEF),
- MBPZHR ka dështuar të inkasojë të hyra nga Qiradhënia e pronës së paluajtshme. Ka raste kur Qiramarrësit nuk kanë bërë asnjë pagesë në vitin 2008 të cilat kanë qenë të obliguara të kryejnë konformë kontratave të nënshkruara me Ministrinë. Rast konkret është Qirramarësi “Tricom” i cili nuk ka bërë asnjë pagesë për vitin 2008 rreth shfrytëzimit të tokës bujqësore, siç është e paraparë me kontratë. Obligimi i kësaj kompanie për vitin 2008 ka qenë 19,152€,

Konkluzioni

Në kuadër të MBPZHR-së nuk ka kontrole të brendshme të duhura lidhur me menaxhimin e të hyrave vetjake. Poashtu, mungojnë kontrollet rreth mbikëqyrjes së zbatimit të kontratave të qirasë si dhe procesi i zgjedhjes së qirramarësve nuk ka qenë i hapur dhe transparent,

Përveç mungesës së transparencës dhe konkurrencës në lëshimin e pronës me qira, disa nga kompanitë qiramarrëse nuk iu kishin përmbajtur kushtëve dhe kërkesave të kontraktuara.

Rekomandimi 2

Për tu siguruar se të gjitha të hyrat kontrollohen si duhet dhe procedohen në pajtim me rregulloret e Thesarit, rekomandohet Ministri i Bujqësisë, Pylltarisë dhe Zhvillimit Rural që të ndërmarr hapat si në vijim:

- a. Staf i përfinanca të përgatisë planin vjetor për të hyrat dhe të sigurojë që të hyrat aktuale monitorohen në raport me planin,

- b. Zyrtari për të hyra të bëjë regjistrimin e duhur dhe me kohë të të hyrave vetjake në regjistra të brendshëm financiar që do të shërbejnë si të dhëna burimore. Regjistrimi të bëhet në kodet e duhura ekonomike të përcaktuara nga Departamenti i Thesarit (MEF) si dhe të bëjë barazimet mujore në mes të të dhënave burimore të departamenteve individuale, shumave të depozituara dhe librit kryesor me qëllim që të identifikohen diferencat dhe të merren veprime korrigjuese aty ku është e nevojshme,
- c. Rishqyrtimin e të gjitha kontratave rreth dhënies me qira të objekteve dhe tokave, si dhe të siguroj një proces të hapur dhe transparent lidhur me dhënien me qira të tyre,
- d. Të sigurojë që çdo qiramarrës të ketë marrëveshje të nënshkruar qiraje. Si dhe të konsideroj ndërprerjen e kontratave me ata qiramarrës që nuk përmbushin obligimet e tyre kontraktuale,

3.1.2 Agjencioni i Pyjeve të Kosovës (APK)

APK krijon të hyra nga licencat për shfrytëzimin e pyjeve. Gjate vitit 2008, APK ka grumbulluar të hyra në vlerë prej 1,278,126€. Prej tyre ne kemi testuar vlerën prej 211,471€

Tabela Nr. 1 Mostrat e ekzaminuara (të hyrat nga shitja e masës drusore)

Nr.	Përshkrimi	Data	Nr. Tende rit	Vlera në €
1	Kontrata KE- 641/08 (Ngastra 90-91)	18.07.2008	03/08	7,029
2	Kontrata KE-627/08 (Ngastra 17)	18.07.2008	03/08	12,508
3	Kontrata KE- 639/08 (depo Istog)	18.07.2008	03/08	19,448
4	Kontrata KE- 674/08 (Ngastra 16)	23.07.2008	03/08	31,079
5	Kontrata KE-626/08 (Ngastra 43) Kamenicë	18.07.2008	03/08	10,999
6	Kontrata KE-616/08 (Ngastra 13,14,20)	18.07.2008	03/08	28,306
7	Kontrata KE- 640/08 (Ngastra 23)	18.07.2008	03/08	102,102
TOTALI:				211,471

Me rastin e rishikimit të këtyre kontratave, kemi vërejtur:

- Në APK, zyrtari i të hyrave nuk kishte raport për të hyrat nga Licenca për shfrytëzimin e pyjeve. Mungojnë evidencat burimore për këtë lloj të të hyrave, si dhe i njëjti posedon vetëm të dhënat nga Thesari dhe raportet bankare.
- Në mostrat e testuara kemi identifikuar se APK nuk bënë regjistrimin e tenderuesve në dokumentin standard të përcaktuar me UA Nr. 25/2005. Po, ashtu subjektet kontraktuese nuk kanë deponuar garancinë bankare për sigurimin e kontratës të paraparë me të njëjtin Udhëzim Administrativ,

- Në kontratën nr. KE- 640/08 (Ngastra 23), e datës 18.07.2008 në vlerë prej 102,102€: Operatori ekonomik ka dështuar ti kryej punët në afatin kohorë të kontraktuar.

Konkluzioni

APK nuk ka kontrolle të mjaftueshme për monitorimin dhe inspektimin e të hyrave nga licencat për shfrytëzimin e pyjeve. Fakti që APK gjatë shitjes së masës drusore nuk vepron në pajtueshmëri të plotë me Udhëzimin Administrativ 25/2005, jo vetëm që përbën një praktikë të keqe në grumbullimin e të hyrave por ekziston rreziku se mospërmbyshja e kontratave nga operatorët ekonomik do t'i shkaktoj dëme autoritetit kontraktues (APK-së) dhe do ti krijoj shpenzime të reja për mbylljen e kontratave.

Rekomandimi 3

Rekomandojmë Ministrin e Ministrisë së Bujqësisë, Pylltarisë dhe Zhvillimit Rural që të siguroj si në vijim:

- Të vendosë kontrolle të duhura dhe adekuate në APK dhe t'u përmbahet në mënyrë të plotë ligjeve dhe rregulloreve në fuqi,
- Regjistrimi i subjekteve të cilat dëshirojnë të marrin pjesë në tender të bëhet sipas modelit të pasqyrës numër 5, sipas Nenit 3 të UA nr. 25/2005,
- Me rastin e lidhjes së kontratës të obligoj që subjekti kontraktues duhet të deponon garancinë bankare për sigurimin e kontratës; konform nenit 4, pika 2 e UA nr. 25/2005,
- Në rastet kur operatori ekonomik dështon në realizimin e punëve në kohë sipas kontratës, autoriteti kontraktues (MBPZHR-APK) duhet të ndërpres kontratën dhe të bëjë sekuestrimin dhe rishitjen e materialit të prerë duke respektuar Nenin 6 të UA nr. 25/2005.

3.1.3 Agjensioni Veterinar dhe i Ushqimit të Kosovës (AVUK)

Agjensioni Veterinar dhe i Ushqimit të Kosovës gjatë vitit 2008 ka krijuar të hyra nga këto burime:

	€
50411- Shërbime te dezinfektimit	460,710
50502- Insp. Instalo. Zjar. & Komunale	65
50561- Inspektimet sanitare kufi – Q. Rurale	3,814
50562- Inspektime phytosanitare kufi – Q. Rurale	1,855,811
50563- Inspektimi Veterinar ne kufi – Q. Rurale	1,569,034
TOTALI:	3,889,434

Ne kemi bërë testime substanciale të transaksioneve financiare për këto lloje të të hyrave:

- Inspektimi Veterinar në kufi (Të Hyrat nga Certifikatat Shëndetësore dhe Transportuese, vlera 34,768€)
- Inspektime Fitosanitare në kufi (Të Hyrat nga Hekurudha - Aeroporti, vlera 105,957€)
- Shërbime të dezinfektimit;

Të Gjeturat

- Të hyrat në para të gatshme të grumbulluara nga lëshimi i certifikatave shëndetësore dhe të transportit nuk deponohen me kohë në llogari bankare. Ne kemi konstatuar vonesa të tilla që arrijnë deri në 5 muaj.
- AVUK-u aplikon taksa në kufi që nuk parashihen me asnjë ligj apo rregullore në fuqi. Kompanitë me rastin e importimit të produkteve të ndryshme në Kosovë si: grur, pesticide etj. i nënshtrohen edhe një takse në kufi. AVUK nuk ka qenë në gjendje të na siguroj ndonjë ligj apo rregullore që e mbështet inkasimin e këtyre të hyrave. E njëjta vërejtje ishte përfshirë edhe në raportin e vitit të kaluar, mirëpo rekomandimi ynë nuk është zbatuar.

Konkluzionet

Në kundërshtim me Ligjin mbi Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë, AVUK nuk ka arritur të sigurojë një kontroll të duhur lidhur me inkasimin e parave publike me kohë.

AVUK-u nuk ka një kontrollë efikase në deponimin me kohë të të hyrave të mbledhura.

Menaxhmenti i MBPZHR-së dhe AVUK nuk ka ndonjë bazë të qartë ligjore për grumbullimin e të hyrave. Grumbullimi i të hyrave apo ngarkesa me taksa pa ndonjë bazë të tillë dëmton në mënyrë të drejtpërdrejt qytetarët e Kosovës e në veçanti biznesin kosovar.

Rekomandimi 4

Në Agjencionin Veterinar dhe Ushqimit të Kosovës; rekomandimet do ti adresohen Menaxhmentit të AVUK-ut, për arsye se AVUK tani ka kaluar në përgjegjësi të Kryeministrit.

Rekomandojmë Menaxhmentin e AVUK-ut që të siguroj si në vijim:

- a) Në kuadër të AVUK-ut të ushtrojë një kontroll më të fortë lidhur me krijimin e të hyrave nga lëshimi i certifikatave shëndetësore dhe të transportit si dhe ti bëhen barazimet e fletëdërgesave me raportet që bëhen nga zyrtari i të hyrave dhe shefi i sektorit përkatës,

- b) Sa më parë të instalojë një kontroll efektive dhe efikase në grumbullimin e të hyrave,
- c) Të siguroj bazë të qartë ligjore për inkasimin e taksave në kufi për importe të caktuara apo në të kundërtën të ndërprej aplikimin e këtyre taksave ndaj qytetarëve apo bizneseve. Në auditimin e radhës, këtë çështje do ta trajtojmë veçmas.

3.2 Pagat dhe Mëditjet

AVUK-u kishte të punësuar 142 punëtorë dhe shpenzimet totale për paga dhe mëditje për vitin 2008 ishin 604,373€.

Kemi ekzaminuar 17 dosje të personelit në Agjensionin e Veterinës dhe të Ushqimit të Kosovës.

Të Gjeturat

- Në disa raste janë bërë emërimet të zyrtarëve pa konkurs publik,
- Në 4 (katër) raste kemi identifikuar konflikt interesi brenda AVUK-ut,
- Në disa raste të tjera kemi vërejtur mungesën e vlerësimit vjetor të të punësuarve.
- Në kundërshtim me Rregulloren e UNMIK-ut 2001/36 mbi Shërbimin Civil të Kosovës, Kryeshefi Ekzekutiv ka emëruar asistentin e personelit në pozitën e u.d Menaxhere e Personelit.

Konkluzionet

AVUK-u ka një kontroll të dobët në menaxhimin e personelit e kryesisht në Rekrutimin dhe vlerësimin e stafit.

Të punësuarit nga e njëjta familje paraqet konflikt interesi dhe është në kundërshtim me Rregulloren e UNMIK-ut 2001/36 mbi Shërbimin Civil të Kosovës.

Rekomandimi 5

Rekomandojmë Menaxhmentin e AVUK-ut që të siguroj si në vijim

- a. Të respektojë rregulloret dhe aktet tjera nënligjore lidhur me rekrutimin e stafit,
- b. Në të ardhmen të bëjë me kohë vlerësimet e stafit si dhe të njëjtat vlerësime t'i ruaj në dosjet e secilit punëtor ashtu siç e kërkojnë ligji mbi shërbyesit civil si dhe aktet tjera nënligjore,

- c. Sa më parë të ndërmarr masa lidhur me eliminimin e konflikteve të interesave brenda Agjensionit, si dhe të respektoj tërësisht Rregulloren e UNMIK-ut 2001/36 mbi Shërbimin Civil të Kosovës, si dhe aktet tjera nënligjore.

3.3 Mallrat dhe shërbimet

Shpenzimet për mallra dhe shërbime për vitin 2008 ishin 2,486,550€. Ne kemi testuar 6 lëndë të cilat kapin vlerën 1,157,867€ ose 46.5% të totalit.

3.3.1 Administrata Qendrore e MBPZHR

Nga kategoria e shpenzimeve për mallra dhe shërbime kemi përzgjedhur si mostra për testim 5 kontrata të ndryshme siç mund të shihet në tabelën e mëposhtme:

Tabela Nr. 2 Mostrat e ekzaminuara në kategorinë e mallrave dhe shërbimeve

Nr.	Përshkrimi	Data e Kontratës	Nr.Kontratës/ Prokurimit	Vlera e Kontratës në €
1	Shërbime të komasacionit të tokës, Lloti I	21.07.2008	002-211-77	375,440€
2	Shërbime të komasacionit të tokës, Lloti II	21.07.2008	002-211-77	583,237€
3	Furnizim me material shpenzues zyrtar	02.06.2008	006-121-21	111,645€
4	Furnizim me inpute bujqësore	01.04.2008	009-136-1	9,595€
5	Mirëmbajtje dhe servisim i automjeteve	16.10.2007	40600-07-003-221 Lot 1	8,621€ pagesa per vitin 2008

Të gjeturat

Mostra 1 dhe 2 – Shërbime të komasacionit të tokës për vitin 2008, vlera e dy kontratave 958,677 €,

Qëllimi i projektit: të kryhet regjistrimi i parcelave dhe azhurnimi i pronësisë së tyre. Projekti ishte ndarë në dy lloje:

- Kompanitë kanë dështuar ti kryejnë shërbimet e komasacionit sipas afatit, kushteve dhe kërkesave të kontraktuara, derisa menaxhmenti nuk kishte marrë masat e duhura për implementimin e tyre. MBPZHR ka bërë pagesat pa përfunduar punët derisa aneks kontrata specifikon që: pagesa të bëhet pas përfundimit të shërbimeve të kontraktuara të detajizuara në specifikacionin teknik. Shuma totale e paguar sipas këtij projekti gjatë vitit 2008 ishte 764,161€ gjegjësisht 310,481€ për Lotin I dhe 453,680€ për Lotin II.

Mostra 3 - Furnizim me material shpenzues zyrtar, vlera e kontratës 111,645€

- Furnizime me artikuj të cilat nuk ishin të parapara me kontratën e nënshkruar respektivisht specifikacionin teknik;
- MBPZHR kishte paguar artikuj me çmime më të larta sesa ato të kontraktuara në specifikacionin teknik,

Në të gjitha mostrat e ekzaminuara:

- Edhe pse ekziston zyrtari pranues në MBPZHR; Mallrat dhe Shërbimet pranohen nga persona të pa autorizuar. Kjo është në kundërshtim me pikën 7.1 të Rregullës së Thesarit 02 për shpenzimet e parasë publike.

Konkluzionet

Nuk kishte kontroll të duhur rreth menaxhimit të projektit të komasacionit. Shkalla e monitorimit mbi zbatimin e kontratave ishte mjaft e ulët për të siguruar zbatimin e tyre të duhur dhe me kohë,

Kryerja e pagesave ndaj Operatoreve Ekonomik pa i përfunduar punët/shërbimet e pritura është në kundërshtim me Nenin 8 të Aneks kontratave;

Parregullsitë e identifikuara tek menaxhimi i projektit të komasacionit të tokës shkaktojnë dyshimin tonë se mund të ekzistoj rreziku i ndodhjes së mashtrimit, shpërdorimit dhe keqpërdorimit të parasë publike të dedikuar për këtë projekt.

Pagesa për artikuj që nuk janë përfshirë në specifikacionin e kontratës (furnizime të pa kontraktuara) paraqet një kontroll të dobët në MBPZHR rreth procesit të furnizimit me mallra dhe shërbime si dhe tregon menaxhim jo efikas dhe jo racional gjatë shpenzimit të parasë publike,

Pagesat e kryera nga MBPZHR me çmime më të larta sesa ishin të kontraktuara është thyerje e kontratës së nënshkruar nga vetë Ministria dhe është dëmtim i buxhetit të Kosovës.

Lidhur me Pranimin i mallërave/shërbimeve, nuk është vepruar në përputhje me Udhëzimin e Thesarit dhe Rregullës Financiare 02 – Shpenzimi i parave publike, sa i përket procedurave të ekzekutimit të shpenzimeve

Rekomandimi 6

Rekomandojmë Ministrin e MBPZHR-së që të siguroj si në vijim:

- a. Pagesat të bëhen në përputhje me kontratat e nënshkruara me operatorët ekonomik,

- b. Në raste vonese të kryerjes së punëve apo shërbimeve nga ana e kompanive, të aplikoj penalet e kontraktuara,
- c. Të forcojë kontrollet e brendshme sidomos rreth pranimi të mallrave/shërbimeve dhe çertifikimin e pagesave, si dhe pagesat për mallrat dhe shërbimet t'i bëjë në përputhje me kontratën dhe specifikacionin teknik ,
- d. Pranimi i mallrave/shërbimeve të furnizuara të bëhet në pajtim të plotë me Nenin 7.1 të Udhëzimit dhe Rregullës Financiare të Thesarit 02- Shpenzimi i parave publike.

3.3.2 Agjensioni Veterinar dhe i Ushqimit të Kosovës (AVUK)

Në kategorinë e mallrave dhe shërbimeve në AVUK kemi ekzaminuar mostrën; servisimi i veturave, e cila ka qenë vazhdim i kontratës së vitit 2007

Të gjeturat

- Përkundër rekomandimeve të vitit të kaluar për anulimin e kontratës për servisim dhe mirëmbajtje të automjeteve, AVUK-u kishte vazhduar shërbimet me operatorin e njëjtë për një afat të ri.
Kontrata ishte e përfshirë në mostrimin e ZAP-it në auditimin e vitit të kaluar (2007); e cila kontratë ishte shpërblyer nga AVUK-u në mungesë të tre operatorëve ekonomik të përgjegjshëm në kundërshtim me LPP 2003/17, Neni 30A.4; Andaj rekomandimi ynë ishte që kontrata të anulohet dhe të bëhet ritenderimi,
- Janë bërë furnizime për artikuj të cilët nuk kanë qenë të specifikuar në kontratë.

Konkluzion

Mos implementimi i rekomandimeve tona paraqet arsye për shqetësim si dhe një sinjal të fortë që dobësitë e raportuara më herët nuk janë evituar dhe nuk vërehet një interesim nga menaxhmenti i AVUK-ut për instalimin e kontrollës efikase.

Rekomandim 7

Rekomandojmë Menaxhmentin e AVUK-ut që të siguroj si në vijim:

- a. Të implementoj rekomandimet e ZAP dhe të siguroj një kontroll funksionale dhe efikase rreth prokurimit të mallrave dhe shërbimeve.
- b. Është obligative që të gjitha aktivitetet e prokurimit të bazohen në kërkesat e LPP-së 2003/17.

3.3.3 Shpenzimet e Telefonit në MBPZHR

Në vitin 2008 MBPZHR ka shpenzuar gjithsej 97,894€ në shërbime telefonike. Shuma prej 57,336€ është shpenzuar për shërbime fikse të PTK-së dhe 40,558€ për shërbime tjera të telefonisë.

Mbi bazë të ekzaminimit tonë konkludojmë që shumë nëpunës kanë tejkaluar limitet e shpenzimeve të telefonit për person, të përcaktuara me UA nr.2008/04

Konkluzion

Kontrolli rreth shpenzimeve të telefonit në MBPZHR aktualisht është i dobët dhe kjo ka shkaktuar shpenzime telefonike të pa autorizuara.

Rekomandimi 8

Rekomandojmë Ministrin e Ministrisë së Bujqësisë, Pylltarisë dhe Zhvillimit Rural që të siguroj si në vijim:

- a. Të vendosë kontrolle adekuate për të monitoruar shfrytëzimin dhe shpenzimet e shërbimeve telefonike nga nëpunësit e saj, respektivisht të zbatohen dispozitat e UA nr. 2008/04.
- b. Të kompensohen paratë nga ata nëpunës që kanë tejkaluar limitin e shpenzimeve të telefonit për person të përcaktuar me rregullore.

3.4 Investimet kapitale

Shpenzimet kapitale të bëra nga MBPZHR gjatë vitit 2008 arrijnë 3,944,327€. Nga ky total kemi përzgjedhur 14 njësi mostre në vlerë 1,622,118€ apo 41 % të totalit.

3.4.1 Administrata qendrore

Tabela Nr.3 Investimet kapitale (Administrata qendrore)

Nr.	Përshkrimi	Data e Kontratës	Nr. Kontratës/ Prokurimit	Vlera e Kontratës në €
1	Rehabilitimi i sistemit të ujitjes Lot 3	04.08.2008	011-521-45	105,082
2	Shërbime këshillimore	03.06.2008	004-221-93	198,900
3	Furnizim me pajisje të ujitjes	04.12.2008	011-121	56,622
4	Furnizim me Humusor dhe prepare tjera	15.10.2008	013-121-1	21,592

5	Furnizim me inpute bujqësore	05.09.2008	005-121-1	79,540
6	Furnizim me çekanë pyjor	16.05.2008	003-121-27	24,640
7	Furnizim me inpute bujqësore	21.04.2008	013-136-1	9,946
8	Shërbimet e kadastrit vreshtave	02.07.2008	009-221-93	269,730
	Totali:			766,052

Të Gjeturat

- Kontrata për Shërbime Këshillimore, vlera e kontratës 198,900€. Komisioni për vlerësim të ofertave kishte përzgjedhur fitues Operatorin Ekonomik “KDC” i cili shpërblehet me kontratë, edhe pse ishte me çmim më të lartë për 56,058€ në raport me Operatorin Ekonomik “RIINVEST”; Komisioni nuk e kishte respektuar metodën e vlerësimit të ofertave e cila ishte e paraparë në dosje të tenderit;

Po ashtu, si pjesë e kësaj kontrate, MBPZHR kishte pranuar 60,000 broshura me 15 tituj. Mungojnë dëshmitë rreth shpërndarjes së tyre. Vlera financiare e broshurave ishte 23,400€,

- Në dy raste Tenderi është shpërblyer në mungesë të tre operatorëve ekonomik të përgjegjshëm (Mostra 5 dhe 6 ; Referoju tabelës Nr.3),
- Në dy raste fituesi i tenderit nuk kishte ofruar sigurimin e ekzekutimit të tenderit 10% nga vlera e kontratës së nënshkruar (Mostra 2 dhe 6 ; Referoju tabelës Nr.3),
- Në dy raste Komisioni për vlerësimin e ofertave dhe komisioni për implementimin e projektit është në përbërje të njëjtë (Mostra 1 dhe 3 ; Referoju tabelës Nr.3),
- Në një rast, Kryetari dhe një anëtar i komisionit vlerësues të ofertave kanë qenë edhe anëtar në komisionin për implementim të projektit, (Mostra 8; Referoju tabelës Nr.3),
- Në tri raste mallrat/shërbimet e furnizuara ishin pranuar respektivisht raporti standard i pranimit ishte nënshkruar nga persona të pa autorizuar, edhe pse ekziston zyrtari pranues në MBPZHR. (Mostra 1, 3 dhe 8; Referoju tabelës Nr.3).

Konkluzion

Dhënia e kontratës në mungesë të tri ofertave të përgjegjshme tregon mosimplementimin e LPP 2003/17, respektivisht dëmton konkurrencën e tregut dhe indirekt mund të ketë efekte buxhetore dhe bën favorizime të operatorëve ekonomik në mënyrë të pa drejtë.

Mungesa e dëshmive rreth shpërndarjes së broshurave është po ashtu një nga treguesit funksionimit të dobët të kontrolleve të brendshme.

Mos implementimi i nenit 60 të LPP 2003/17 për sigurinë e ekzekutimit rrit rrezikun se shkelja e kontratës se tillë do t'i shkaktojë dëme buxhetore MBPZHR-së dhe mund të kërkoj që autoriteti kontraktues të bëjë shpenzime të mëdha për përfundimin e kontratës në fjalë.

Komisioni ne përbërje te njëjtë për vlerësimin e ofertave, implementimin e projektit dhe pranimin e mallrave dhe shërbimeve është një përzjerje funksionesh dhe ndarje jo e duhur e detyrave dhe përgjegjësi, e cila paraqet rrezik potencial për manipulim dhe keqpërdorim.

Rekomandimi 9

Rekomandojmë Ministrin e Bujqësisë, Pylltarisë dhe Zhvillimit Rural që të siguroj si në vijim:

- a. Në rastet kur ka më pak se tri oferta të përgjegjshme për kontratë procesi i prokurimit duhet të anulohet dhe të aplikohet ritenderimi,
- b. Vlerësimi i tenderëve të bëhet konform dosjes së paraparë në tender, si dhe t'u përmbahet kriterëve të vlerësimit dhe të jetë në pajtim me ligjin e prokurimit, gjithashtu të merren parasysh ofertat e përgjegjshme ekonomikisht dhe me çmime më të ulëta,
- c. MBPZHR të veproj në përputhje me nenin 60 të LPP 2003/17; duke e obliguar kompaninë që të ofroj sigurimin e ekzekutimit prej 10 % para nënshkrimit të kontratës, me qëllim që kontraktuesi ti kryejë obligimet sipas kontratës,
- d. Të siguroj regjistrim të plotë, kohor dhe të besueshëm lidhur me shpërndarjen e mallrave /shërbimeve të furnizuara.

3.4.2 Agjensioni Veterinar dhe i Ushqimit të Kosovës (AVUK)

Tabela Nr.4 Investimet Kapitale (AVUK)

Nr.	Përshkrimi	Data	Nr.Kontratës/ prokurimit	Vlera në Euro
1	Ndërtimi i Laboratorit Veterinar – Aneks Kontratë	08.07.2008	40800-07-01- 5.1.1	105,752
2	Tenderi i pajisjeve	15.08.2008	40800-08-074- 121	297,840
3	Furnizim me pajisje për AVUK-un	10.07.2008	074/08	119,700
4	Inventari dhe pajisjet për AVUK-un	24.07.2008	40800-08-108	207,500
5	Riparimi dhe mirëmbajtja e pikave dezinfektuese	12.08.2008	086/08	9,394 sipas njësisë
6	Punë ndërtimore - vazhdim kontrate	18.07.2007	048/06	98,190
	Totali:			838,376

Të gjeturat

- Lidhur me kontratën për “Furnizim me Pajisje për AVUK Lot 2”, është bërë kontraktimi dhe furnizimi me pajisje (pjesë) të njëjta të cilat kanë qenë të kontraktuara dhe të paguara sipas kontratës të vitit 2007 me nr. AVUK-40800-07-01-511 të datës 12.06.2007. (Mostra 3; Referoju tabelës Nr.4),
- AVUK-u ka bërë vazhdimin e kontratës për “Kryerja e punëve ndërtimore” për një periudhë të re një vjeçare me OE “LONI” duke kontraktuar furnizimin me disa artikuj/shërbime të cilat nuk kanë qenë të specifikuara në kontratën bazë nr. 048/06,

Shembull konkret është furnizimi dhe deponimi i gypave, mbulimi i kanalit dhe ngjeshja e tij me vibrator , punimi i shaktëve për kyçjen e kanalizimit etj. (Mostra 6; Referoju tabelës Nr.4),

- AVUK-u ka bërë furnizimin nga OE “LONI” me mallra dhe shërbime të pakontraktuara dhe pa zhvilluar procedura të prokurimit: si “furnizimim dhe montimin me perde” në vlerë prej 9,250€. Furnizimi ishte bërë me urdhër të Shefit të Administratës në kuadër të AVUK-ut dhe me njoftim të u.d. kryeshefit ekzekutiv të AVUK-ut. Furnizimi ishte kryer bazuar në kontratën nr. 086/08 të datës 12.08.2008 edhe pse kontrata nuk i parasheh këto furnizime/shërbime. (Mostra 5; Referoju tabelës Nr.4),
- AVUK-u ka bërë furnizimin nga OE “LONI” me artikuj të cilat nuk ishin në përputhje me kontratën e nënshkruar respektivisht specifikacionin teknik “Furnizimi dhe mbjellja e drunjve: Tuja, Tuja të mëdha dhe Tuja Shemshir” në vlerë prej 5,357€. ky furnizim dhe mbjellje ishte bërë me urdhër te Drejtorit të

Laboratorit të Veterinës dhe me njoftim të u.d. kryeshefit ekzekutiv të AVUK-ut. Furnizimi ishte kryer bazuar në kontratën nr. 086/08 të datës 12.08.2008. (Mostra 5; Referoju tabelës Nr.4),

- Pajisjet janë furnizuar në Tetor - Dhjetor 2008 dhe të njëjtat ende qëndrojnë në depo të AVUK-ut jashtë funksionit për të cilin janë dedikuar (Laborator për analiza të ushqimit). (Mostra 2; Referoju tabelës Nr.4),
- Në së paku tri raste mungon inicimi i aktivitetit të prokurimit dhe aprovimi nga zyrtari autorizues. (Mostra 2, 3, dhe 5; Referoju tabelës Nr.4),
- Në katër raste kontrata ishte nënshkruar në mungesë të tre operatorëve ekonomik të përgjegjshëm. (Mostra 2, 3, 4, dhe 5; Referoju tabelës Nr.4),
- Në dy raste zotimi i mjeteve është bërë pas fillimit të procedurave të prokurimit. (Mostra 2 dhe 4 ; Referoju tabelës Nr.4),
- Në dy raste AVUK-u nuk ka formuar një komision për pranimin teknik të pajisjeve. (Mostra 2 dhe 3; Referoju tabelës Nr.4),
- Operatori ekonomik ka dështuar ti përfundoj punët në kohën e paraparë në aneks kontratë, derisa AVUK-u nuk ka marr ndonjë masë lidhur me respektimin e kushteve të kontratës (ndëshkimin ndaj operatorit ekonomik),(Mostra 1; Referoju tabelës Nr.4),
- Raporti i pranimin të punëve është bërë në emër të Drejtorit të Laboratorit Veterinar dhe është nënshkruar nga Menaxheri i prokurimit. (Mostra 6; Referoju tabelës Nr.4),

Konkluzion

Lidhur me kontraktimin dhe furnizimin me pajisje të njëjta me ato të cilat kanë qenë të kontraktuara dhe të paguara me kontratën e vitit 2007, ekziston dyshimi se mund të ekzistoj rreziku i keqpërdorimit , keqmenaxhimit dhe/ose mashtrimit.

Në të gjitha mostrat kemi zbuluar devijime nga ligji dhe rregulloret e prokurimit. AVUK duhet të ndërmarrë veprime të menjëhershme për të forcuar kontrollin e brendshëm me qëllim që të zvogëlohet rreziku i mashtrimit, shpërdorimit dhe keqpërdorimit të proceseve të prokurimit.

Rishikimet tona tregojnë që ekziston kontroll i mangët (kontroll fare i vogël) në menaxhimin e investimeve kapitale brenda AVUK-ut.

Furnizimin me pajisje dhe mos funksionalizimin e tyre le mundësin e një shfrytëzimi jo racional dhe joefikas të parasë publike.

Pranimi i punëve nga menaxheri i prokurimit është konflikt interesi dhe në kundërshtim me të gjitha rregulloret në fuqi të cilat janë funksionale në Kosovë si dhe paraqet rrezik potencial për manipulim dhe keqpërdorim.

Rekomandimi 10

Rekomandojmë Menaxhmentin e AVUK-ut që të siguroj si në vijim:

- a. Të ushtrojë kontroll më të madhe lidhur me zbatimin e kontratave të cilat i lidh me operatorët ekonomik si dhe të aplikojë penalet për çdo vonesë që ndodh nga ana e këtyre operatorëve,
- b. Në AVUK duhet të caktoj komision adekuat për mbikëqyrje dhe pranimin e mallrave, punëve apo shërbimeve,
- c. Çdo herë para se të fillohet me aktivitetet e prokurimit së pari duhet të bëhet aprovimi nga zyrtari autorizues i Organizatës Buxhetore,
- d. Nëse gjatë zbatimit të procedurave të prokurimit pranohen më pak se tre operatorë ekonomik të përgjegjshëm, autoriteti kontraktues (AVUK-u) duhet të anulohet aktivitetin e prokurimit, dhe nëse autoriteti kontraktues ende dëshiron të prokuroj artikuj përkatës, duhet të inicioj një aktivitet të ri prokurimi,
- e. Në kuadër AVUK-ut duhet sa më parë të vë në funksion aparaturën (pajisjen) për të kryer shërbimin për të cilën edhe është blerë,
- f. Të gjitha furnizimet dhe shërbimet të kryhen konform LPP 2003/17,
- g. Të mos nënshkruaj kontrata prokurimi pa pasur në dispozicion fonde të mjaftueshme.

3.5 Subvencionet

MBPZHR në vitin 2008 ka ndihmuar sektorin e bujqësisë dhe blegtorisë duke i dhënë mjete pa kthim (Subvencion) në vlerë prej 1,094,350€. Menaxhimi i subvencioneve në MBPZHR është bërë nga këto departamente:

	€
Departamenti i Zhvillimit Rural dhe Shërbimeve Këshillimore.....	551,440
Departamenti i Prodhimtarisë dhe Mbrojtjes Bimore.....	542,910

Departamenti i Zhvillimit Rural dhe Shërbimeve Këshillimore, shpërndarjen e subvencioneve e ka bërë në dy projekte të ndara dhe të menaxhuara nga dy komisione:

- Projekti i parë në vlerë 300,000€ dhe
- Projekti i dytë në vlerë 251,440€

Në projektin e parë kemi ekzaminuar katër mostra në vlerë prej 33,000€ ndërsa në projektin e dytë kemi ekzaminuar nëntë mostra të cilat kapin vlerën prej 39,000€.

Të gjeturat

Në projektin e parë;

- Komisioni vlerësues ka shpërblyer me kontratë dhe i ka dhënë donacionin fermerit i cili nuk i ka plotësuar as 50% të kriterëve të kërkuara nga MBPZHR, duke eliminuar konkurrentët të cilët kanë qenë të përgjegjshëm,

Në projektin e dytë;

- Nuk ka dëshmi mbi miratimin nga ana e komisionit për përzgjedhjen e fermerëve dhe ekzaminimin e tyre në teren para dhënies së subvencioneve,

Në të dy projektet;

- Blerja e pajisjeve nuk është bërë sipas marrëveshjeve të nënshkruara në mes të MBPZHR dhe Fermerëve,
- Monitorimi i projekteve nuk është bërë dhe nuk ka dëshmi mbi dhënien e këshillave të vazhdueshme.

Konkluzion

MBPZHR gjegjësisht komisionet për ndarjen e subvencioneve në të dy projektet kanë dështuar të menaxhojnë si duhet dhënien e mjeteve pa kthim (Subvencionet).

Rekomandimi 11

Rekomandohet Ministri i Bujqësisë, Pylltarisë dhe Zhvillimit Rural që:

- a. Të zhvilloj politika të shkruara dhe të qarta për të rregulluar saktësisht dhënien e subvencioneve,
- b. Komisioni i caktuar nga MBPZHR, të bëjë vlerësimin dhe përzgjedhjen e fermerëve më të përgjegjshëm gjithnjë duke u bazuar në kriteret e përcaktuara nga MBPZHR për dhënien e subvencioneve,
- c. Komisioni i caktuar nga MBPZHR për përzgjedhjen e fermerëve të jetë i përgjegjshëm dhe objektiv,
- d. MBPZHR të jap mjetet pa kthim fermerit vetëm atëherë kur komisioni sigurohet se të gjitha kushtet i ka plotësuar fermeri në përputhje me kontratën dhe me kriteret e përcaktuara nga Ministria,
- e. Të bëhet monitorimi i projekteve dhe dhënia e këshillave të vazhdueshme nga MBPZHR.

3.6 Menaxhimi i pasurive

Neni 10 i Udhëzimit Administrativ 2005/11 mbi Menaxhimin dhe Regjistrimin e Pasurive Qeveritare kërkon që në fund të vitit financiar Organizatat Buxhetore të bëjnë inventarizimin fizik të të gjitha pasurive. Ky udhëzim po ashtu specifikon detyrat dhe përgjegjësitë e Zyrtarit të Pasurisë në lidhje me menaxhimin e pasurive dhe krijimin e Regjistrit të Pasurive.

Të gjitha ndryshimet në numrin apo vlerën e pasurive duhet të reflektohen në regjistrin e pasurive dhe në regjistrat kontabël.

Ne intervistuar një grup zyrtarësh të administratës së MBPZHR-së për të vlerësuar cilësinë e menaxhimit të pasurive në gjithë organizatën. Gjetjet tona nga ky rishikim janë:

- Zyrtari i Logjistikës në të njëjtën kohë kryen edhe funksionin e Zyrtarit të pasurisë,
- Komisioni për regjistrimin e pasurisë i MBPZHR-së nuk e ka bërë regjistrimin e automjeteve, derisa ndërtesat, objektet dhe toka e Ministrisë së Bujqësisë nuk ishin vlerësuar,
- Zyrtari i Pasurisë në AVUK nuk i ka regjistruar të gjitha pasuritë mbi 1000 Euro në regjistrin kontabël të Free-Balancit në Thesar konform Instruksionit Administrativ 2005/11 lidhur me Menaxhimin dhe regjistrimin e pasurive qeveritare.

Konkluzionet

Ushtrimi i detyrave të Zyrtarit të pasurisë dhe zyrtarit të pranimi/logjistikës nga personi i njëjtë është në kundërshtim me Nenin 3.5 të Udhëzimit Administrativ nr. 2005/11 për Menaxhimin dhe Regjistrimin e pasurive qeveritare, si dhe tregon ndarjen jo të duhur të detyrave / mungesën e kontrolleve të brendshme adekuate rreth menaxhimit të pasurisë.

Mos kryerja e inventarizimit të pasurisë tregon mosimplementimin e UA nr. 2005/11 sipas të cilit Organizatat Buxhetore janë të obliguara që një herë në vit në përfundim të çdo viti fiskal të bëjnë inventarizimin e të gjitha pasurive në posedim,

Në mungesë të vlerësimit të objekteve, ndërtesave dhe tokës, MBPRZH nuk posedon vlera të sakta mbi pasuritë e sajë.

Rekomandimi 12

Rekomandohet Ministri i Bujqësisë, Pylltarisë dhe Zhvillimit Rural që:

- a. Të sigurohet ndarja e duhur e detyrave dhe të caktohet zyrtar i pasurisë, i cili nuk do të kryente në të njëjtën kohë edhe funksionin e logjistikës.

- b. Gjatë inventarizimit vjetor të pasurisë, në raporte të përfshihen të gjitha pasuritë që janë në posedim të sajë konform Instruksionit Administrativ 2005/11 për Menaxhimin dhe Regjistrimin e Pasurive Qeveritare,
- c. Që sa më shpejtë të sigurohet një vlerësim i të gjitha pasurive në posedim dhe këto pasuri të prezantohen në Pasqyrat Financiare.

4 Auditimi i Brendshëm

Auditimi i brendshëm është segmenti i rëndësishëm për të siguruar menaxhmentin e lartë se mekanizmat e kontrollit të brendshëm janë dizajnuar dhe zbatohen në mënyrën e duhur. Aty ku vërehet se sistemet e kontrollit të brendshëm nuk funksionojnë si duhet, auditimi i brendshëm ofron këshilla dhe rekomandime se si ato të përmirësohen.

Në vitin 2008, njësia e auditimit të brendshëm kishte Drejtorin e Njesisë së Auditimit dhe një auditor.

Kjo njësi ka hartuar disa raporte të auditimit për periudhën 2008, mirëpo nuk ka bërë auditim gjithëpërfshirës në kuptimin se nuk ishin audituar aktivitetet me rëndësi materiale dhe me rrezik më të lartë për gabime dhe parregullsi.

Konkluzion

Auditimi jogjithëpërfshirës është shkak i mospërfshirjes të fushave materiale dhe me rrezikshmëri të lartë në planin vjetor të auditimit. Kjo mund të ketë si pasojë mosinformimin e duhur të menaxhmentit për zhvillimin e aktiviteteve të rëndësishme të Ministrisë si dhe mund të vë në rrezik që objektivat e menaxhmentit të mos përmbushen.

Rekomandimi 13

Rekomandohet Ministri i Bujqësisë, Pylltarisë dhe Zhvillimit Rural që:

Njësia e Auditimit të Brendshëm; në pajtim me Ligjin nr. 02/L-74 për Auditimin e brendshëm të bëjë prioritetet e auditimit të fushave me rrezik të lartë.

Shtojca 1

Llojet e ndryshme të Opinioneve të Auditimit të zbatuara nga ana e ZAP në Raportet Vjetore të Auditimit për vitin 2009 (e shkëputur nga ISSAI 400)

9. Një opinion i auditimit normalisht është në format standard, ndërlidhur me pasqyrat financiare si tërësi, duke shmangur nevojën për caktuar gjatësinë e saj por duke bartur sipas natyrës së saj një kuptim të përgjithshëm tek lexuesit sipas kuptimit të saj. Natyra e këtyre fjalëve do të ndikohet nga korniza ligjore të auditimit, por përbërja e opinionit duhet të tregoj qartë a është i pakualifikuar apo i kualifikuar, apo nëse është i kualifikuar në disa çështje të caktuara apo është opinion i kundërt (paragrafi 14), apo është mohim i opinionit (paragrafi 15).

10. **Një opinion i pakualifikuar** jepet kur auditori është i kënaqur në të gjitha aspektet materiale që:

- (a) pasqyrat financiare janë përgatitur duke shfrytëzuar baza dhe politika të pranuar të kontabilitetit të cilat janë zbatuar në mënyrë konsistence (të qëndrueshme);
- (b) pasqyrat janë në pajtim me kërkesat statusore dhe rregulloret relevante;
- (c) pamja e paraqitur në pasqyrat financiare janë përputhje me njohuritë e auditorit në lidhje me entitetin e audituar; i
- (d) është një shpalosje adekuate e të gjitha çështjeve materiale relevante për pasqyrat financiare.

11. **Theksi i çështjeve.** Në disa rrethana auditori mundet të konsideroj se lexuesi nuk do të kuptoj në mënyrë të duhur pasqyrat financiare nëse vëmendja është përqendruar në çështje të pazakonshme apo të rëndësishme. Si një rregull e përgjithshme, auditori kur jep një opinion të pakualifikuar kjo nuk i referohet ndonjë aspekti specifik të pasqyrave financiare në opinionin e tij në rast se kjo mund të interpretohet gabimisht si opinion i kualifikuar. Me qëllim të shmangies së kësaj përshtypjeje, referencat që janë menduar si ;nënvizim i çështjes; gjinden në paragrafët e ndara nga opinionit. Sidoqoftë, auditori nuk duhet të përdor nënvizimin e çështjes për të përmirësuar mungesën e shpalosjeve të duhura në pasqyrat financiare apo si alternativ, zëvendësim për kualifikim të opinionit.

12. Auditori mund të mos jetë në gjendje të shpreh një opinion jo të kualifikuar kur ekziston një nga ato rrethana dhe në gjykimin e auditorëve, afektin e tyre është ose mund të jetë materiale për pasqyrat financiare:

- (a) ka patur limitime në fushëveprimin e auditimit
- (b) Auditori konsideron që pasqyrat janë jo complete apo çorientues apo ekziston një ndarje e pajustificuar nga standardet e pranueshme të kontabilitetit; apo
- (c) Ekzistojnë paqartësi që ndikojnë në pasqyrat financiare.

13. **Opinionit i Kualifikuar.** Aty ku auditori nuk pajtohet apo nuk është i sigurt në lidhje me një ose me tepër artikuj të veçantë në pasqyrat financiare e që janë materiale por jo edhe fundamentale në kuptimin e pasqyrave, duhet të jepet një opinion i kualifikuar. Formulimi i opinionit normalisht tregon një rezultat të kënaqshëm ndaj subjektit të audituar, sa i përket një pasqyre të qartë dhe koncize, të çështjeve të mospajtimit apo edhe të paqartësive që ngrisin opinion e kualifikuar. I ndihmon përdoruesit e pasqyrave nëse efekti financiar i paqartësisë apo edhe i mosmarrëveshjeve është përcaktuar nga ana e Auditorit edhe pse kjo nuk është gjithmonë praktike apo relevante.

14. Opinioni i Kundërt. Aty ku Auditori nuk ka mundësi të jap një opinion mbi pasqyrat financiare në tërësi, për shkak të mosmarrëveshjeve që është aq thelbësore ngase e minon pozitën e prezantuar në vazhdim që opinionin që kualifikohet në aspekte të caktuara nuk do të jetë adekuat, atëherë jepet opinion i Kundërt. Formulimi i një opinionin të tillë e bën të qartë se pasqyrat financiare nuk janë prezantuar në mënyrë të drejtë, duke specifikuar qartë dhe në mënyrë koncize të gjitha çështjet e mosmarrëveshjeve. Përsëri, është një ndihmesë që efekti financiar mbi pasqyrat financiare përcaktohet aty ku duhet dhe është praktik.

15. Mohimi i Opinionit. Aty ku Auditori nuk mund jep opinion në lidhje me pasqyrat financiare, të marrë si tërësi për shkak të paqartësisë apo restriksione të fushëveprimit që është thelbësor që një opinion që është i kualifikuar në aspekte të caktuara nuk do të jetë adekuat, jepet opinion i kundërt. Formulimi i një opinionin të tillë të kundërt a bën të qartë që një opinion nuk mund të jepet, duke specifikuar në mënyrë të qartë dhe koncize të gjitha çështjet e paqarta.

16. Është bërë zakon që ILA të ofrojnë një raport të detajuar për të plotësuar opinion në rrethana në të cilat është e pamundur të jepet një opinion jo i kualifikuar.

Shtojca II: Komentet e MBPZHR-së dhe Përgjigja e ZAP-it ndaj Komenteve

Komentet e Ministrisë	Përgjigja e ZAP
<p>Komenti nr . 1 (pika 2)</p> <p>-I- PASQYRAT FINANCIARE</p> <p>(a) Pasqyrat Financiare të Ministrisë pasqyrojnë në mënyrë të drejtë dhe reale transaksionet financiare për vitin 2008 në pajtim me urdhëresën Administrative 2008/13 e leshuar nga MEF dhe kërkesës së Thesarit - MEF që janë në pajtim me SNK.</p> <p>(b) Pasqyrat financiare janë përgatitur nga shënimet të cilat janë harmonizuar me shënimet e Thesarit, pra cdo muaj është bërë harmonizimi i shpënzimeve duke i krahasuar me ato të Thesarit. me c'rast është bërë barazimi i shpenzimeve. Te dhënat e paraqitura në Pasqyrat Financiare janë të bazuara nga të dhënat që i kemi në Financat e Ministrisë (Sistemi i Kontabilitetit) e jo nga të dhënat e regjistruara në SIMFK - por që janë në përputhshmeri të plotë me SIMFK sepse në barazohemi cdo 3 muaj dhe në fund të vitit fiskal me Thesarin-MEF. Bashkangjitur keni deshmën e barazimit vjetor me Thesarin.</p> <p>(c) Tek të gjeturat Nr. 1 Pasqyrat Financiare f. 11 thuhet që pasuritë e paluajtshme që janë në pronësi të MBPZHR-së nuk janë regjistruar ende në regjistrin e pasurisë. Është e vertetë që pasuritë jo-qarkulluese nuk janë regjistruar ende në regjistrin e pasurisë por MBPZHR-ja ka formuar komisionin për evidentimin dhe vlerësimin e këtyre pasurive(kopje vendimi i SP). Komisioni është duke punuar por ka vështirësi për shkak të specifikave të vlerësimit të tyre. Përndryshe MBPZHR i ka siguruar të gjitha dokumentet e nevojshme të cilat argumentojnë se cilat toka dhe ndërtesa janë në pronësi të MBPZHR-së dhe këtë vit do të vlerësohen të gjitha.</p>	<p>(a) <i>Opinionin ynë për pasqyrat Financiare të MBPZHR-së për periudhën 2008 (Referoju: Paragrafi VI. - Opinioni i Auditimit, faqe 8).</i></p> <p>(b) <i>Me vetë faktin se në Administratën Qendrore të MBPZHR-së dhe në APK mungojnë të dhënat burimore (regjistrat kontabël) për të hyrat vetanake; si rezultat i kësaj del që Pasqyrat financiare janë të përgatitura mbi bazën e të dhënave të Thesarit dhe jo të regjistrave kontabël të MBPZHR-së, andaj e gjetura jonë është faktike dhe nuk mund të ndryshojmë konkluzionet dhe rekomandimet tona.</i></p> <p>(c) <i>Lidhur me pasuritë e paluajtshme, MBPZHR në Komentet e ofruara në fakt pranon të gjeturën tonë dhe në mirëpresim nismën e MBPZHR-së për implementimin e rekomandimeve tona.</i></p> <p>(d) <i>Lidhur me planin e juaj për të hyra, ne nuk kemi ndonjë vërejtje e as që kemi paraqitur ndonjë të gjetur në raport.</i></p>

<p>(d) Financat në MBPZHR kanë planin e të hyrave vetanake për vitin 2008 sipas Agjensioneve dhe Departamenteve që realizojnë të Hyra i cili ju është prezentuar ditën e parë të auditimit dhe prap po ju deshmojmë.</p>	<p><i>Siqoftë, ne pajtohemi se ju keni planin vjetor të të hyrave për vitin 2008 dhe të njëjtin plan e kemi pranuar gjatë punës në teren.</i></p>
<p>Komenti nr. 2 (pika 3.1)</p> <p style="text-align: center;">Të Hyrat</p> <p style="text-align: center;">Administrata Qendrore</p> <p>(a) Zyrtari i të hyrave posedon raporte për të hyrve vetanake sipas departamenteve dhe Thesarit. Bashkangjitur keni deshmitë:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Raporti i të Hyrave për vitin 2008 • Barazimi me SIMFK- Thesari • Raporti mujor i barazimeve. <p>(b) Regjistrimi i të hyrave bëhet sipas kodeve ekonomike perveq në disa raste ku nga APK-ja janë bërë disa pagesa në DSHAQ.</p> <p>(c) Është vertetuar se Qirramarresi " Tricom" nuk ka paguar qira në vitin 2008 por nuk ka filluar akoma të punoj - e njëjta kontratë do të anulohet shkeputet dhe kompenzimi do të bëhet permes gjykatës. Me këtë rast është duke punuar Inspektori i tokes bujqësore si dhe është formuar komisioni nga Sekretari i përherëshëm i Ministrisë.</p> <p>(d) Kompania " Kosova Terrestrial Telecommunication Network" ka kontratë me APK-në, por të hyrat nga qiraja i ka paguar në Administratën Qendrore të Ministrisë. Ju bashkangjesim deshminë: Kontarta dhe leja e</p>	<p>(a) <i>Ne pajtojmë me MBPZHR-në se janë bërë barazimet mujore me Thesarin. Mirëpo në Administratën Qendrore të MBPZHR-së dhe në APK mungojnë të dhënat burimore (regjistrat kontabël) për të hyrat vetanake, andaj e gjetura jonë është faktike dhe komentet e ofruara nga MBPZHR nuk i ndryshojnë konkluzionet dhe rekomandimet tona.</i></p> <p>(b) <i>Sa i përket komenteve rreth regjistrimit të të Hyrave në kodet ekonomike jo përkatëse. MBPZHR në komente nuk ka ofruar dëshmi për ta ndryshuar të gjeturen tonë, andaj e gjetura jonë është faktike; konkluzionet dhe rekomandimet tona mbeten të pandryshuara.</i></p> <p>(c) dhe (d) <i>Edhe pse gjatë punës në teren nuk na është ofruar kontrata për shfrytëzimin e përkohshëm të Tokës Pyjore e lidhur me kompanin Rrjeti Kosovar i Telekomunikacionit Tokësor (KTTN-L.L.C), pasi na është ofruar me komente të njëjten e pranojmë. Ndersa sa i perket komenteve lidhur me kontratën me kompanin Tricom; MBPZHR me komente nuk ka ofruar dëshmi për ta ndryshuar të gjeturen tonë, andaj e gjetura jonë është faktike dhe konkluzionet dhe</i></p>

lidhur në mes të " Kosova Terrestrial Telecommunication Network " dhe APK-së.	<i>rekomandimet tona mbesin të pa ndryshuara lidhur këtë të gjetur.</i>
<p><i>Komenti nr. 3 (pika 3.3.1)</i></p> <p style="text-align: center;">Shpenzimet Mallrat dhe Shërbimet Administrata Qendrore</p> <p>(a) Komentet kanë të bëjnë me projektin shërbimet e komasacionit për vitin 2008 të paraqitur në faqen 17 .Tabelen Nr .2 shërbimet e komasacionit. loto1 dhe loto2</p> <p>Edhe pse kontrata dhe aneks kontrata është nënshkruar nga të dyja palet, koha ka qenë e shkurter për perfundimin e projektit meqe sic dihet komasacioni si proces është mjaft i vështir për tu realizuar këtë e deshmohet fakti se procesi i komasacionit ka filluar në vitet e tetëdhjeta (80) dhe ende i pa perfunduar edhe në ditët e sotme</p> <p>Me qe prej viteve 80 e gjer me sot ka kaluar një kohë e gjatë dhe procesi është bërë edhe më i vështirë.</p> <p>Komisioni për mbikëqyrjen e projektit të Shërbimeve të Komasionit ka zhvilluar aktivitete në teren dhe duke u bazuar në raportin e komisioneve komunale për komasacion ka vlerësuar se janë kryer aktivitetet sipas specifikave teknike të tenderit dhe ligjeve në fuqi që e rregullojnë këtë materie.</p> <p>Në projektin e Shërbimeve të Komasionit kanë qenë të involvuara shumë pale si:</p> <p>komunat (komisionet komunale për komasacion, zyra e Kadastrit), fermeret, Ministria, kompanitë gjeodete, dhe Agjencia Kadastrale e Kosovës.</p> <p>Koordinimi i të gjitha palëve ka qenë shumë i vështirësuar.</p> <p>Interpretimi i ndryshëm i ligjeve në fuqi që kanë të bëjnë me këtë projekt si: Ligji për tokën bujqësore Nr. 02L/26 , kapitulli 4 Rregullimi i tokës bujqësore dhe Udhezimi Administrativ Nr. 36/2006 për rregullimin e tokës. Dispozitat ligjore të këtij ligji dhe U.A. e rregullojnë kryesisht çështjet e komasacionit në baza vullnetare, të Ligjit për komasacion të vitit 1987 i cili është në fuqi në dispozita të cilat nuk janë në kundërshtim të</p>	<p><i>(a) Lidhur me projektin "Shërbimet e Komasionit për Vitin 2008" Komentet dhe deshmimet e ofruara nga MBPZHR. Ne i kemi rishikuar dhe analizuar me kujdes këto komente dhe deshmimet, gjatë punës në teren kemi kontaktuar edhe me Komisionet Komunale për komasacion në të Tri Komunat për këtë kemi edhe deshmimet. Ne pajtojmë me ju se ka qenë një projekt pak sa i vështir për tu realizuar mirëpo mund të themi se OE "GEO-INFO" ka qenë më efektiv në realizimin e projektit në krahasim me OE "GEO-KOS".</i></p> <p><i>Sidoqoftë, bazuar në deshmimet tona ne konsiderojmë se Projekti i komasionit nuk është realizuar në përputhje me kontratat dhe aneks kontratat andaj Konkluzioni ynë mbi vënjën e dyshimit tonë se mund të ekzistoj rreziku i mashtrimit, shpërdorimit dhe keqpërdorimit mbetet i pandryshuar.</i></p>

LpTB dhe U.A. për Rregullimin e Tokës dhe Ligji për RDPP.

Pengesë tjetër është mungesa e njohurive dhe përvojës së komisionit komunal për komasacion në komunat Prizren dhe Rahovec, edhe perkunder trajnimeve të mbajtura për aftësimin e këtyre komisioneve

Mos angazhimi sa duhet në trajtimin e lëndëve nga ana e komisionit komunal për komasacion të përgatitur nga kompania implementuese e projektit, për shkak të mos mundësisë së pagesës (pengesave ligjore) të anëtarëve të komisionit për komasacion për punën e tyre në këtë projekt.

Sa i përket Projektit të Shërbimeve të komasacionit të realizuar në komunën Gjakovë Lloti I, Projekti është realizuar në bazë të kontratës dhe specifikave teknike të tenderit:

Deshmi për këtë janë:

Raporti nga komisioni komunal për komasacion në Gjakovë dhe Drejtoria për Urbanizëm dhe Kadaster dt. 15.12.2008

Një certifikatë për regjistrimin në RDPP- Certifikata mbi të Drejtat e Pronës së pa luajtshme Nr. UL -70705035-00021 e lëshuar me dt. 15.12.2008,

Pranimi i dokumentacionit të realizuar nga kompani "GEO INFO" në MBPZHR, për projektin e komasacionit të tokave dt.4.12.2009

Në bazë të shkresës zyrtare të nënshkruar nga ana e komisionit komunal për komasacion dhe Drejtorisë për kadaster të KK Gjakovë në Regjistrin e të Drejtave të Pronës së Paluajtshme RDPP janë regjistruar 1350 ha, për të cilat është bërë edhe pagesa.

Anëtarët e komisionit komunal për komasacion në komunën e Gjakovës kanë qenë me përvojë të madhe në realizimin e projekteve të komasacionit sepse kanë qenë anëtar të komisionit komunal për komasacion edhe në vitet e 80-ta, kur ka filluar të realizohet projekti i komasacionit dhe kanë qenë aktiv si komision i komasacionit në KK të Gjakovës prej asaj periudhe e deri me sot.

Sa i përket projektit të Shërbimeve të komasacionit të realizuar në komunat Rahovec dhe Prizren, Lloti 2 Komisioni për mbikëqyrjen e

<p>projektit të Shërbimeve të Komasionit ka zhvilluar aktivitete në teren, duke e bërë mbikëqyrjen e zbatimit të këtij projekti dhe duke u bazuar në raportin e komisioneve komunale për komasion ka vlerësuar se janë kryer aktivitetet sipas specifikave teknike të tenderit, me përjashtim të regjistrimit të lëndëve në Regjistrin e të Drejtave të Pronës së Paluajtshme RDPP. Deshmi për këtë: Specifikat teknik të tenderit</p> <p>Procesverbali mbi pranim-dorezimin e dokumentacionit në MBPZHR dhe (Rahovec dhe Prizren) për projektin e Shërbimeve të komasionit.</p> <p>Vendimi i Kryeshefit Ekzekutiv të Agjencise Kadastrale të Kosovës dt. 24.12.2008 , për caktimin e dy zyrtarëve për ndihmë MBPZHR , për projektin e komasionit</p> <p>Raporti mbi aktivitet e kryera në implementimin e projektit të Shërbimeve të Komasionit në komunat Rahovec dhe Prizren me Nr. prot. 3166 dt 26/12/2008</p> <p>Korrigjimi i raportit lidhur me pagesën e kompanisë GEO KOS me Nr. prot.2041/11 dt. 31/12/2008</p> <p>Raporti i komisionit komunal për komasion nga Rahoveci. dt. 24.12.2009</p> <p>Raporti i komisionit komunal për komasion nga Prizreni dt. 24.12.2009</p> <p>Për mos regjistrim të 1266 lëndëve në regjistrin e të drejtave të pronës së paluajtshme RDPP është bërë zbritja e shumës së paraparë për regjistrim në RDPP. Baza ligjore për cmimin e zbritjes është neni 16.3 i Udhëzimit Administrativ Nr. 06/2008 - MSHP i dt. 18/08/2008</p> <p>Arsyet për mos regjistrim të lëndëve në RDPP, kanë qenë se zyrtarët komunal të drejtorisë për Kadaster të cilët janë përgjegjës për futjen e këtyre lëndëve në RDPP, nuk kanë pasur njohuri të mjaftueshme se si të bëhet regjistrimi i këtyre lëndëve mjaft specifike dhe për këtë kemi kërkuar ndihmë nga përfaqësuesit Agjencisë Kadastrale të Kosovës, për projektin e komasionit dhe trajnimin këtyre zyrtarëve për futjen lëndëve nga procesi i komasionit në RDPP.</p> <p>(b) Ne nuk kemi njohuri për të cilat raste behet</p>	<p>(b) <i>Sa i përket Mostres Nr. 3 në kategorinë e mallrave dhe shërbimeve në Administratën Qendror. Furnizime me artikuj të pa specifikuar në kontratë; Fatura Nr. 1285 e datës 17.12.2008 përfshin këta artikuj: Kimik Kualitativ në vlerë prej 7€ për njësi,</i></p>
---	--

<p>fjalë për mostren 3. Po te kete raste duhet te theksohen per te cilat eshte fjala me qellim qe ne te ardhmen te jemi me te kujdesshem. Nese ka keso rastesh ne te ardhmen do te respektohet rekomandimi i juaj.</p>	<p><i>Kimik druri me shtyp në vlerë prej 4€ për njësi, Kalendar muri me logo në vlerë prej 2.5€ për njësi, Kimik në vlerë prej 2€ për njësi.</i></p> <p><i>Furnizim me artikuj me çmime me te larta se sa në specifikacionin teknik të kontratës janë; Fatura Nr. 61/08 e datës 17.12.2008 përfshijn këta artikuj: Kimik në vlerë 2€ për njësi - ku në specifikacionin teknik të kontratës kimiket kanë çmimin 0.50€ për njësi andaj të gjeturuar tona janë faktike dhe komentet e ofruara nga MBPZHR nuk i ndryshon konkluzionet dhe rekomandimet tona.</i></p>
<p>Komenti nr. 4 (pika 3.4.1)</p> <p>Investimet Kapitale</p> <p>Administrata Qendrore</p> <p>(a) Komentet lidhur me projektin per Rehabilitimin e sistemit te ujitjes 2008: Komisioni i formuar me date 14.07.2008 me nr.Ref; 02/01-149/08 per vleresimin e ofertave lidhur me projektin "Rehabilitimi i kanaleve te ujitjes 2008 pune" eshte bazuar ne kriteret e vleresimit sipas dosjes se tenderit. Ne dosjen e tenderit te ketij projekti ne faqen 10 pika III. 1.3 sipas nenit 63 te Ligjit nr.2003/17 nuk ka qene e kerkuar qe operatoret te sjellin deshmi mbi gjendjen ekonomike-financiare (shiko dosjen e ketij tenderi ne faqen 10). Ndersa ne faqen 21 pika III .1.7) Kerkesa mbi gjendjen ekonomike dhe financiare (ne baze' te nenit 63 te Ligjit nr.2003/17. Kerkesa; Deshmi per kapitalin e mjaftueshem punues per kete kontrate kerkohen deshmi te dokumentuara. Edhe ne kete rast ne dosjen tenderit nuk eshte e cekur se eshte kriter deshmi mbi gjendjen ekonomike-financiare. Komisioni gjate</p>	<p><i>(a) Lidhur me projektin për Rehabilitimin e Sistemit të Ujitjes 2008; Komentet dhe deshmit e ofruara nga MBPZHR rreth kërkesës mbi gjendjen ekonomike dhe financiare, të njëjtën e pranojmë dhe bazuar në këtë e bëjmë korrigjimin në raport.</i></p>

<p>vleresimit te ofertave ne konsultim me zyren e prokurimit ka marre per baze si deshmi per Kapitalin e mjaftueshem punues:</p> <p>Stafi kuadrovik (kuadri profesional)</p> <p>Pajisjet per kryerjen e puneve (mekanizimin)</p> <p>Planin dinamik (afatin kohor per kryerjen e puneve)</p> <p>Referencat lidhur me punet e ngjashme te kryera. Kjo nenkupton se keto jane deshmite kapitale te mjaftueshme per kryerjen e puneve te kerkuara.. <i>Komentit lidhur me tegjeturen e pare ia bashkengjisim deshmite:</i></p> <p><i>vendimin per formimin e komisionit lidhur me vleresimin e ofertave per "Rehabilitimin e kanaleve te ujitjes 2008 pune".</i></p> <p><i>Faqet nr. 10 dhe 21 nga dosja e tenderit per kete projekt ku shihet se nuk eshte cekur se eshte kriter i obliguar gjendja ekonomike-financiare. Procesverbalin e komisionit per vleresimin e ofertave te tenderit " Rehabilitimi i kanaleve te ujitjes 2008 punë".</i></p> <p>(b) Komente per projektin e sherbimeve keshilluese:</p> <p>Ne draft raportin e auditorit tabela Nr. 3 investimet kapitale (administrata qendrore) eshte audituar edhe projekti i sherbimeve keshilluese me date te kontrates 03.06.2008, Nr i kontrates te prokurimit 004-221-93 me vlere te kontrates 198,900.00 Ne te gjeturen e auditorit thuhet se KDC-es me cmim me te lart i eshte dhene tenderi ne raport me Riinvestin me cmim me te ulet te ofruar ne tender.</p> <p>Komisioni për vlerësimin e ofertave gjatë shqyrtimit ofertave ka vendos ne baze te pikave te dhënat ne baze te vleresimit te vet vec e vec dhe janë tubuar te gjitha pikat dhe është nxjerr mesatarja për secilin tenderues. Por nuk e ka përdor formulën e cila ka qen ne materialin e tenderit, por komisioni nuk e ka përdor me qe ka qen i papërvojë dhe i pa informuar sa i përket metodologjisë te vleresimit te tenderëve</p> <p>Poenta kryesore e projektit ka qene aktivizimi i 40 keshilltareve me që me vite të tëra ka qen aktivizim i keshilltarëve në nivel jo të mirë në mungesë të logjistikes</p>	<p><i>(b) Në projektin e shërbimeve këshilluese; MBPZHR në komente është pajtuar me të gjeturat, konkluzionet dhe rekomandimet.</i></p>
--	---

Shuma e ndare e tenderuesve për këtë qellim është kjo:

ATRC	RIINVEST	KDC	REA
16,000.00	17,850.00	66,000.00	99,6600.00

Sipas vleresimit të komisionit ATRC dhe Reinvesti e kanë dhënë çmimin shumë të ulët kurse REA e ka dhënë çmimin shumë të lartë dhe komisioni është përcaktuar në KDC si çmim mesatar dhe me se për afërmi për aktivizimin e këshilltarëve.

Sa i përket broshurave të gjithë numrat janë pranuar nga komisioni për mbikëqyrjen e projektit dhe shpërndarja është bërë përmes këshilltarëve komunal dhe zyra rajonale, ku nuk është bërë me shkrim pranim dorëzimi i materialeve përgatitura nga KDC ku asnjëherë gjë me tani nuk është praktikuar një formë e tillë, meqë broshurat janë material këshillues dhe informues për fermerët dhe komunitetin dhe janë shpërndarë si dhuratë për fermerëve dhe këshilltarëve pa evidence. Të njëjtin projekt e ka audituar auditori i brendshëm ku dhe ka dhënë të njëjtën vërejtje, nga atëherë ka filluar të praktikohet pranim dorëzimi i broshurave për shpërndarje. Ku dhe po ju sjelli ideshmin për pranim dorëzimin broshurave nga tani. Broshurat janë shpërndarë edhe në takime dhe seminare të ndryshme me dokument pranimi nga komisioni për mbikëqyrjen e projekteve.

Ne të ardhmen do të respektohet rekomandimi juaj.

Komisionet për vlerësim të ofertave dhe komisioni për implementim të projektit "Rehabilitimi i kanaleve të ujërës 2008" janë formuar me vendim të Sekretarit të përhershëm të MBPZHR. Bartës i këtij projekti ka qenë Departamenti i Prodhimtarisë dhe mbrojtjes Bimore dhe Sektori i Ujërës i cili është në kuadër të këtij Departamenti. Sektori i ujërës në atë kohë ishte vetëm me dy punëtorë kjo nënkupton se përsëritja e personave të njëjtë nëpër komisione ka qenë si rezultat i mungesës të stafit profesional për sektorin e ujërës. Mendojmë se caktimi i personave të njëjtë nëpër komisione të ndryshme nuk është përzierje funksionesh dhe nuk paraqet rrezik për manipulim

<p>dhe keqpërdorim, pasi qe këto komisione e kane kryer detyrën me kohe dhe si? është kërkuar nga menaxheri, për punën kryer kane përgatitur raporte me shkrim për menaxherin i cili i ka caktuar këto komisione.</p> <p>(c) Komentit lidhur me te gjeturën peste ia bashkëngjisim Vendimet për formimin e këtyre Komisioneve.</p> <p>Për investime kapitale - Projekti "Shërbimet e kadastrit te vreshtave Rahovec" janë zhvilluar këto procedura administrative. Është formuar komisioni për vlerësimin e ofertave me date: 26.05.2008 me Ref: 02/01-111/08 i cili ka bere përzgjedhjen e kompanisë me te favorshme ekonomikisht. Pastaj është formuar komisioni për implementimin e projektit te kadastrit te vreshtave për vitin 2008 me date: 08.05.2008 me Ref: SP-224/08 Nr.94. Ky komision ka pasur për detyre të bëj implementimin e projektit</p> <p>Të Kadastrit te vreshtave për vitin 2008.</p> <p>Pra nuk ka pasur person ose organ tjetër te caktuar që të beje pranimin e mallrave dhe shërbimeve si? është potencuar në të gjeturën e gjashte te draft raportit te auditorit gjeneral, por tere punën e ka pasur për detyre që ta kryej ky Komision.</p> <p>(d) Komentit lidhur me te gjeturën e gjashte ia bashkëngjisim Vendimet për formimin e dy Komisioneve.</p> <p>Jo vetëm te këto tri mostra te cilat i ka cekur auditori, por ne te gjitha rastet është vepruar njëjtë pasi qe kështu na është kërkuar nga Sektori për Buxhet dhe Financa ne" kuadër të MBPZHR.</p>	<p>(c) Lidhur me Projektin e Shërbimeve të kadastrit të Vreshtave Rahovec; Forma standarde e raportit të pranimi është nënshkruar nga Drejtori i departamentit të prodhimitarisë dhe mbrojtjes Bimore e cila është në kundërshtim me Rregullin e Thesarit 02 për rregullimin e shpenzimeve të paras Publike. Gjithashtu Përbërja komisionit Vlerësues dhe komisionit për implementimin e projektit në përbërje të disa anëtarëve të njëjtë eshte një ndarje jo e duhur e detyrave dhe përgjegjësiave andaj konkluzionet dhe rekomandimet mbeten të pa ndryshuara.</p> <p>(d) Pranimi i Mallrave dhe Shërbimeve duhet të bëhet konformë Rregullit të Thesarit 02 për rregullimin e shpenzimeve të Paras Publike gjegjësisht pika 7.1 andaj të gjeturat, konkluzionet dhe rekomandimet tona janë faktike.</p>
<p>Komenti nr. 5 (pika 3.3.3)</p> <p>Shpenzimet e telefonave</p> <p>Bazuar ne U/A 2008/04 për përdorimin e telefonave fiks ministria e ka zbatuar UA plotësisht duke marrë masa ne tek zyrtaret të cilet kanë pasur tejkalime pra janë bërë ndalesa në paga në bazë të</p>	<p>Komentet dhe dëshmit e ofruara në lidhje me shpenzimet e telefonisë, MBPZHR pajton me të gjeturat dhe konkluzionet tona derisa implementimi i</p>

<p>vendimeve të Sekretarit të Përhershëm – Për dëshmi ju bashkangjesim disa nga Vendimet e masave të marrura.</p>	<p><i>rekomandimeve është në proces.</i></p>
<p>Komenti nr. 6 (pika 3.5)</p> <p style="text-align: center;">Subvencionet</p> <p>Të përfshira ne faqën e 25 të draft raportit të auditorit gjeneral</p> <p>Në pikën e parë të subvencionit 1 theksohet se fermeret nuk i kanë plotësuar kushtet për përfitimin e subvencionit as 50%.</p> <p>Janë bërë se vleresimet të bazuar në kushtet dhe rrethanat e fermereve.</p> <p>Në pikën dy të subvencionit të dytë ku thuhet se nuk ka dëshmi nga komisionet për zgjedhje e fermereve për subvencione</p> <p>Ne si moster po ju dergojme nje material i cili deshmon për vizitat e bëra te komisionit në teren</p> <p>Për shkak të numrit të madhë po ju dergojmë vetëm një ekzemplar për (një fermer një rast si moster), ku shihet data e aplikimit dhe data e vizitës së fermerit. Ndërsa sa perket pikes tre ku thuhet se nuk jane blere pajisjet si pas marreveshje. Ne per se cilin perfituesi kemi pranuar faturat e rregullta ku ne baze te tyre është bërë pagesa.</p> <p>Ne piken tre thuhet se nuk është bërë monitorimi dhe nuk bëhen keshilla të vazhdueshme</p> <p>Ne për shkak të kohës së shkurtër dhe kushtet klimatike të veshtia dhe dimrit ka pas ngecje në monitorim dhe keshilla por per të ju deshmuar po ju dergoje një ekzemplar të raportit për monitorim në komunën e Prishtinës.</p>	<p><i>Në kategorin e Subvencioneve kemi ekzaminuar disa mostra. Të gjeturat të cilat kan rezultuar nga testimi ynë i kemi perfshi ne raport ku kemi dhenë konkluzionet dhe rekomandimet tona për këtë çështje bazuar në deshmit relevante të cilat posedojmë. Dëshmit e ofruara nga MBPZHR i kemi rishikuar dhe analizuar me kujdes mirëpo të gjeturat, konkluzionet dhe rekomandimet tona mbeten të pa ndryshuara.</i></p>
<p>Komenti nr. 7 (pika 3.6)</p> <p style="text-align: center;">Menaxhimi i Pasurive</p> <p>Sa i perket të gjeturave Nr.5 Menaxhimi i pasurive f.26 dhe 27, ndoshta gjatë punës suaj në teren ka pasur ndonjë keqkuptim, sepse Zyrtari i pasurisë në të njëjtën kohë është edhe Shef i Sektorit te Organizimit dhe Logjistikës</p>	<p><i>Komentet dhe dëshmit e ofruara nga MBPZHR sa i përket Menaxhimit të Pasurive nuk ofrojnë bazë të arsyeshme për të ndryshuar të gjeturat tona. Andaj të gjeturat</i></p>

<p>(kopje kontrata e punes), ndersa me vendim të Sekretarit të Përhershëm (kopje vendimi i SP) është duke e ushtruar edhe detyren e zyrtarit të pasurisë derisa të pranohet ndonjë zyrtar në këtë pozitë. Deri tani nuk kemi pasur mundësi buxhetore që ta pranojmë ndonjë zyrtar të ri në këtë pozitë. Andaj që të jetë edhe raporti juaj i kompletuar ne po ua ofrojmë edhe deshmët e kontratës së punës dhe vendimit.</p> <p>Tek te gjeturat thuhet që pasuritë e paluajtshme që janë në pronësi të MBPZHR-së nuk janë regjistruar ende në regjistrin e pasurisë. Është e vërtetë që pasuritë jo-qarkulluese nuk janë regjistruar ende në regjistrin e pasurisë por MBPZHR-ja ka formuar komisionin për evidentimin dhe vlerësimin e këtyre pasurive (bashkëngjitur i keni kopje kërkesat nga DSHAQ për Sekretarin e Përhershëm ku janë formuar komisionet me vendim të Sekretarit të Përhershëm). Komisioni është duke punuar por ka vështirësi për shkak të specifikave të vlerësimit të tyre. Përndryshe MBPZHR-ja posedon të gjitha dokumentet e nevojshme të cilat argumentojnë se cilat toka dhe ndërtesa janë në pronësi të MBPZHR-së dhe këtë vit do të vlerësohen të gjitha.</p>	<p><i>janë faktike dhe nuk mund të ndryshojmë konkluzionet dhe rekomandimet tona.</i></p>
<p>Komenti nr. 8 (pika 4)</p> <p><i>Auditimi i brendshëm</i></p> <p>Njësia e Auditimit të brendshëm e MBPZHR ne vitin 2008 ka punuar sipas Ligjit të A.B nr.02/L-74 vj. 2007, Planit strategjik 2007-2009 dhe Planit vjetor të punës për vitin 2008 të aprovuar nga Menaxhmenti i lartë, i cili ka përfshirë prioritetet e auditimit të fushave me rrezik të lartë dhe të mesëm. Nj.A.B. ka kryer kryesisht auditime të sistemit të fushëveprimtarive të Ministrisë, ku si objektive kryesore ka pasur dhe ka rishikimin e funksionimit të sistemit të kontrollit të brendshëm dhe vlerësimin e riskut në entitetin ku auditon, me qëllim që të ndihmojmë në përmirësimin e tij duke dhënë rekomandime dhe përcjellë implementimin e tyre. Përkundër planit vjetor që planifikohej tre auditorë me drejtorin, Nj.A.B. me mungesë të burimeve njerëzore me - dy auditorë ka zhvilluar</p>	<p><i>Komentet e ofruara nga MBPZHR sa i përket Auditimit të brendshëm nuk ofrojnë bazë të arsyeshme për të ndryshuar të gjeturat tona. Andaj të gjeturat janë faktike dhe nuk mund të ndryshojmë konkluzionet dhe rekomandimet tona.</i></p>

<p>aktivitete zyrtare, ka hartuar Planin strategjik 2009-2011, Planin vjetor te punës për vitin 2009, ka hartuar 10 raporte te auditimit dhe raportet e zbatimit te implementimit te tyre. Prej tyre 4 raporte janë kryer me kërkesë te Menaxhmentit, ku ato auditime kane përfshirë fushat me shkalle te larte te rrezikshmërisë qe kane pasur për qellim qe te ndikohet ne evitimin e tyre. (Nga një' kopje e te gjitha raporteve dhe planeve te cekura me larte ju kemi dorëzuar me procesverbal me rastin e takimit hyrës ditën e pare me ju). Nj.A.B. auditimet i ka kryer dhe i kryen duke përfshirë periudhën e vitit te kaluar e deri ne momentin e auditimit, qe kemi zbatuar rekomandimin e juaj nga raporti i vitit te kaluar. Auditimet kane përfshirë edhe gjithë Procesin e Auditimit: Planifikimin, Punën ne teren, Raportimin, Përcjelljen, Mbikëqyrjen. Poashtu, edhe këtë vit Nj.A.B. funksionon ne baze te ligjit për A.B. dhe planit vjetor te punës për vitin 2009, i cili është i aprovuar nga Menaxhmenti i larte ku përfshinë fushat me rrezik te larte e te mesëm. Duke marre parasysh se Nj.A.B. ka shtuar numrin e auditorëve edhe për një, deri tani është duke e realizuar dhe sigurisht se do te realizon planin e saj duke i dhënë prioritet auditimeve te fushave me rrezik te larte (është edhe rekomandim i juaji) dhe sipas nevojës auditimeve ne baze te kërkesës së Menaxhmentit të lartë.</p>	
<p>Komenti nr. 9 (pika 3.1.2)</p> <p>Agjencioni i Pyjeve të Kosovës</p> <p><u>E gjetura:</u>1. Ne APK, zyrtari i te hyrave nuk kishte raport per te hyrat nga Licenca per shfrytezimin e pyjeve. Mungojnë evidencat burimore per kete lloj te hyrave si dhe i njejti posedon vetem te dhenat nga thesari dhe raportet bankare.</p> <p>Koment: Agjencia Pyjore e Kosoves, nuk ka zyrtar per te hyra dhe kete fushe e mbulon zyrtari i te hyrave ne ministri, perderisa Drejtoria e Administrates ne APK sektori i buxhetit dhe financave, ne vazhdimesi percjell te hyrat dhe sistemi i raportimit nga ana e zyrtareve per qeshtje ekonomike neper Drejtorite rajonale eshte me kohe</p>	<p><i>Ne kemi rishikuar dhe analizuar me vëmendje komentet të cilat i ka ofruar APK në lidhje me mostrat e ekzaminuara nga shitja e masës drusore. Në përgjithësi kemi vërejtur se jeni pajtuar me të gjeturat dhe rekomandimet tona gjithashtu keni ofruar edhe deshmin për implementimin e një rekomandimi dhënë në raportin e kaluar andaj të gjeturat, konkluzionet dhe rekomandimet tona sa i përket kësaj çështje mbeten të pa ndryshuara.</i></p>

dhe ne menyre transparente zhvillohet. Agjencia Pyjor e Kosoves do te beje te pamunduren qe te shiqoje mundesite per punesimin e nje zyrtari per te hyra, ngase mungesa e tij po reflektohet ne vazhdimsi ne kete qeshtje. Prandaj konsideroj se kjo e gjetur me shume ka te beje me ministrine se sa me Agjencine Pyjore.

E gjetura:2. Ne mostrat e testuara kemi identifikuar se APK nuk bene regjistrimin e tenderuesve ne dokumentin standard te percaktuar me UA-Nr. 25/2005.Po ashtu subjektet deponuese nuk kane deponuar garancite bankare sipas kontrates te parapare me te njejtin Udhezim Administrativ. **Koment:** Sa i perket regjistrimit eshte fakt qe ne nuk e kemi praktikuar nje gje te tille, pasi qe edhe ne raportet complete te perfitisve te tendereve/ankandeve, jane te gjitha te dhenat, por edhe ne raportin qe ka zyra e Kryeshefit Ekzekutiv per **qdo** perfitues, por gjithsesi se pranojme qe kjo c^eshtje tani e tutje do te kompletohet. Ndersa sa i perket garancionit bankar, konsideroj se kjo qeshtje **me** shume ka te beje me Ligjin e Prokurimit kur nje Operator Ekonomik furnizon, perderisa ne rastin konkret ne kemi te bejeme me shitje dhe do si do qe "malli" eshte tek ne dhe nuk rrezikohet kurgje. Bile ne te shumten e rasteve mbeshtetur ne specifikat tona, Operatoret Ekonomik shpesh jane "brenda" sa i perket pjeses financiare ngase ndodh qe kushtet klimatike pamundesojne kryerjen e puneve perderisa i njeiti veq ka bere pagesen me pare..Mirepo **gjithsesi se edhe kete rekomandim do t'a plotesojme.**

E gjetura:3. Ne kontraten nr. KE-640/08 (ngastra 23) e dates 18-07-2008 ne vlere pre? 102,102.00 €, Operatori Ekonomik ka deshtuar ti kryeje punimet ne afatin kohor te kontraktuar.

Koment: Mbeshtetur ne specifikat ne pylltari, kurr **nuk** mund te jemi te sigurte ne kryerjen e punimeve brenda afatit te kontraktuar, pasi qe keto aktivitete parasegjithash varen nga kushtet klimatike dhe nga pozicioni i terenit(hapja e rrugeve kerkon kohe **etj**) dhe te mos flasim per

<p>problemet familjare qe ne nder kohe mund t'i ndodhin familjes se Operatorit te kontraktuar. Per rastin konkret kemi te bejme me nje Operator qe gjithmone me APK-ne ka qene ne" rregull, perkatesiht ka tryer punimet ne pajtim me standardet e kerkuara, por per kontraten ne fjale, ky Operator ka pasur probleme ne familje, vdekje, ngujime familjare ne baze te kanunit etj). Mirepo gjithsesi se kontrolli do te jete ne nivel, si ne aspektin e kryerjes se obligimeve ashtu edhe te punimeve ne baze te standardeve te kerkuara. Krejt ne fund Ju themi se sa i perket plotesimit te rekomandimeve te vitit te kaluar, Ju themi se rekomandimi i vetem ne APK qe ka pase te beje me nderrimin-plotesimin e Udhezimit Administrativ nr.25/2005 ku ka pase te beje me kriteret e vleresimit te ofertuesve, eshte bere ndryshim-plotesimi i ketij udhezimi dhe tani eshte Udhezimi Administrativ nr. 09/2009. Prandaj konsiderojme se ky rekomandim eshte plotesuar. (prove: kopja e Udhezimit Administrativ nr.09/2009). Duke garantuar se do te vazhdojme te respektojme standardet e menaxhimit te parase publike dhe resurseve nacionale per qka kemi pergjegjesine dhe mandatin e dhene, Ju pershendesim.</p>	
<p>Komenti Nr. 10</p> <p>Agjencioni Veterinar dhe Ushqimit të Kosovës</p> <p>I. Pasqyrat financiare</p> <p>(a) AVUK i ka pregatitur Pasqyrat financiare se bashku me MBPZHR sepse nuk na eshte lejuar nga MEF qe pasqyrta financiare si Agjenci te dergohen ndaras por te formohet vetem nje pasqyre unike financiare ne kuader te MBPZHR. Pasqyrat financiare per vitin 2008 jane pregatitur ne pajtim me Udhezimin Administrativ 2008/13. Raportimi eshte bere me kohe me 30.01.2009 MBPZHR dergon Raportin e Pasqyrave financiare në MEF pra ju ka permbajtur dates se caktuar. Pasqyrat financiare te AVUK jane pregatitur ne baze te shenimeve te kontabilitetit qe e ka nje sistem te thjeshte qe i mbane keto shenime te cilat per cdo muaj ka bere barazimin (harmonizimi) e ketyre shenimeve me MEFdhe Pasqyrat financiare</p>	<p>(a) <i>Ne pajtojmë me AVUK-un se i ka përgatitur pasqyrat financiare për vitin 2008 dhe të njëjtat i ka dërguar në MBPZHR, të cilat janë inkuorporuar në pasqyrat financiare të MBPZHR-së.</i></p> <p><i>Opinionin ynë është dhënë për pasqyrat financiare të Ministrisë së Bujqësisë, Pylltarisë dhe Zhvillimit Rural në tërësi (Veni Re Paragrafi i opinionit auditimit në faqe 8 të raportit Final).</i></p>

<p>te AVUK nuk jane bazuar vetem ne te dhenat e regjistruara ne SIMFK por edhe ne shenimet e kontabilitetit qe AVUK ka mbajtur per vitin 2008. Të hyrat e AVUK kan qene te barazuara me shenimet qe AVUK mbane dhe sistemin e Free-balancit. Sipas Ligjit nr.2003/2 AVUK ka pase: Të gjitha arkëtimet Detyrimet e papaguara per vitin 2008 Pasurite(disa prej tyre te pa rexhistruara ne Free-Balans) por te mbajtur ne regjistra te thjeshte(exell).</p> <p>Ndarjet buxhetore</p> <p>Rregullimet e ndarjeve buxhetore</p> <p>Mjetet e alokuara jane regjistruar si mjete te zotuara</p> <p>Shpenzimet tashme te realizuara.</p> <p>Pra AVUK edhepse nuk ju ka lejuar qe Pasqyrat financiare te dergohen ndaras nga MBPZHR ka pregatitur nje Raport te pasqyrave financiare te ndare nga kjo Ministri te cilin e mbane ne zyren e financave te AVUK-es.i njejti Raporte i pasqyrave financiare nje kopje fizike ju ka derguar edhe auditoreve gjate auditimit qe eshte bere ne AVUK,dhe shum kjarte shifet se AVUK ju ka permbajtur Udhëzimit Administrati 2008/13 dhe Ligjit 2003/2 dhe shenimet e njejta i jane bashkangjitur Raportit te pasqyrave financiare te MB</p> <p>(b) Ne faqen 5 , pika 4 thuhet se " AVUK aplikon taksa ne kufi qe nuk parashihen me asnjë ligj apo rregullore ne fuqi - e nderlidhur me te gjeturat ne faqen 14, pika 2.</p> <p>Komenti: AVUK bene mbledhjen e taksave ne kufi ne baze te legjislacionit ne fuqi , per rastin konkret i referohemi Udhëzimit Administrativ Ma Nr. 16/2006 per percaktimin e taksave per sherbime te kontrollit fitosanitar ne" pikat kufitare te dates 25. 07.2006 ne te cilin jane te percaktuar artikujt te cilet i nenshtrohen taksës , vec tjerash jane te perfshire edhe mielli dhe pesticidet. Shiko udhezimin administrativ te theksuar , faqe 4. Ky udhezim administrativ nuk eshte shfuqizuar me asnje akt tjete , andaj derisa te jete ne fuqi ne jemi te obliguar qe t'a zbatojme!</p> <p>(c) Ne faqen 5, pika 5 te draftraportit thuhet</p>	<p>(b) <i>Udhëzimi Administrativ MA-NR.16/2006 icili na është ofruar me komente nga AVUK, i njëjti na është ofruar edhe gjatë periudhes së auditimit në teren; në këtë Udhëzim nuk parashihet inkasimi i kësaj takse për secilen ngarkes në importë andaj të gjeturat janë faktike dhe komentet e ofruara nuk i ndryshojn të gjeturat, konkluzionet dhe rekomandimet tona.</i></p> <p>(c) <i>Komentet në lidhje me</i></p>
--	--

<p>se : " ka raste te emerimit te zyrtareve pa konkurs publik. po ashtu ne disa raste kemi hasur ne konflikt te interesit brenda AVUK-es.- e nderlidhur me te gjeturat ne faqen 16, pika 1,2 dhe 3 dhe me rekomandimet ne faqe 16 3.1.</p> <p>Komenti: Ne AVUK nuk ka raste te punesimit pa konkurs publik, nese i referoheni ne draftaport teknikeve te dezinfektimit . ne pjese e tyre jane angazhuar ne mujin tetor 2005 ne baze te Urhdherit Ekzekutiv te PSSP nr 2005/32 te dt. 12 Tetor 2005 per autorizimin e MBPZHR per ndermarrjen e te gjitha veprimeve per parandalimin e semundjes Infektive te " Gripit te shpezeve> keta zyrtar nuk kane themcluar maredhenje pune ne AVUK , por kane qene te angazhuar me kontrate mbi veper dhe tek me vone ne fund te vitit 2008 te njejtis pas zbatimit te konkursit publik jane pranuar ne maredhenie pune ne AVUK- kjo ka ndodhur me rekomandimin e MEF se nuk do te kete kontrate mbi veper per vitin 2009 dhe se ka qene koha e fundit qe te njejtis te zyrtarizohen si punetor te AVUK-es</p> <p>Meqe kontrata mbi veper nuk nenkupton maredhenje te punes konsidejrojme se nuk ka pasur raste te konfliktit te interesit., madje ne dy raste te minoritetit serb ka qene vendim politik sepse nuk kemi mundur te sigurojme zyrtar shqiptar per te punuar ne Piken G 1 dhe G 31.</p> <p>Ne dosjet e zyrtareve te AVUK nuk ka asnje rast te mungeses se vleresimit vjetor te punetoreve. Gjate auditimit eshte marrur nje dosje e nje zyrtareje per te cilen vleresimin e ka bere udheheqesi i saj dhe i njejtis eshte nenshkruar nga nje zyrtare tjetere sepse e njejtis ka qene ne pushim dhe se paraprakisht eshte njoftuar per vleresimin e bere. Lidhur me rekomandimin per vleresime AVUK qendron pranc komentit te dhene se vleresimet behen konforme procedurave te legjislacionit ne fuqi UD e menaxheres se Personelit eshte emruar ish zyrtarje e personelit pas rekomandimit te KPM se duhet plotesuar kjo pozite meqe administrata e AVUK ka qene e ndare nga ajo e MBPZHR. Pozite e re nuk eshte lejuar andaj kemi qene te detyruar qe te bejme' zgjidhje nga resurset e brendshem njerezore te AVUK. Sa i perket rekomandimit per kete</p>	<p><i>emërimin e zyrtarëve pa konkurs si dhe pozitat në konflikte të interesit, AVUK nuk ka ofruar dëshmi të mjaftueshme për të ndryshuar të gjeturat, konkluzionet dhe rekomandimet tona për këtë çështje mbeten të pa ndryshuara.</i></p>
---	---

AVUK do ta zbatoje ate sapo te nenshkruhet Udhezimi i ri Administrativ nga Kryeministri i Kosoves per detyrat, pergjegjesite dhe organizimin e agjencise (kjo agjenci tashme vepron ne kuader te ZKM)

(d) Ne faqën 27 te drafraportit ne lidhje me konkluzionet dhe rekomandimin e 5 per menaxhim te pasurise, **Komenti:** Te jemi real. menaxhimi i pasurise nuk eshte ne nivelin e deshiruar sepse zyrtari i logjistikes menaxhon edhe me pasuri. nuk na eshte lejuar pozite e re per zyrtar te pasurise. andaj kemi qene te shternguar qe t'a ngarkojme zyrtarin e logjistikes edhe me pasuri. Do të perpiqemi që me udhëzimin e ri administrativ tashmë të cituar te bejme ndarjen e pergjegjesive te ketyre zyrtareve.

Sa i perket ceshtjes se qendrimit te pajisjeve ne depo eshte e vertete se ato kane qendruar ne depo per nje arsye: objekti i ri i laboratorit nuk ka qene i perfunduar dhe se montimi i tyre do te paraqitete rrezik sepse nuk kemi pasur roje te objektit, ndersa sa i perket mos regjistrimit te tyre ne Free balanc, kjo ka ndodhur per arsye se vet furnitori ka kerkuar (me shkrim) qe ato te mos hapen sepse ne te kunderten prodhuesi i tyre nuk do te ofronte garancion. Keshtu nuk kane mundur te regjistrohen sepse sistemi i Free balancit nuk i pranon te dhenat pa bar kode te cilat nuk kemi mundur t'ua vejme pajisjeve sepse do ta humbnim garancionin ne rast te mosfunkcionimit te tyre. Eshte fat se ato kane qene te terat sipas porosise dhe si te tilla jane montuar ne objktin e ri te laboratorit. Rekomandimi se duhet regjistruar . ato,tashme eshte ne fazen e fundit, sepse te terat jane regjistruar.

(e) Në faqën 22 te drafraportit. pika 3. fumizimi nga " LONI" me perde dhe rasti tjetër funizimi me bredha:

Komenti: Ne fund te vitit 2008, AVUK ka qene nen presion te madh nga MSHP per leshimin e zyrrave te kontejneret te Rilindja, andaj eshte menduar qe te kalohet menjehere ne objektin e ri te administrates. Perdet jane blere nga "LONI" sepse per shkak te kohes se shkurter nuk kane

(d) Në komentet rreth menaxhimit të pasurive, AVUK-u pajton me të gjetura dhe konkluzionet tona andaj të gjeturat dhe konkluzionet janë faktike dhe inkurajojmë menaxhmentin e AVUK-ut që të implementoj rekomandimet tona.

(e) Pavarësisht nga presionet e ndodhura gjithëhere duhet pasur konsiderat në respektimin e ligjeve dhe rregulloreve në fuqi andaj arsyetimet në komente të cilat bëhen nga AVUK nuk ofrojnë baz të arsyeshme për të ndryshuar të gjeturat në lidhje me furnizimin me perde nga Operatori Ekonomik LONI. Ndërsa komentet e ofruara

<p>mundur te respektohen procedurat. Rasti i dyte furnizimi nga e njejta kompani me bredha: Mendojme se konkluzioni se nuk eshte e pershkruar ne kontrate furnizimi me bredha. eshte paksa i nxituar sepse ne kontraten me " LONIN" theksohen edhe drunjte dekorativ dhe se bredhi eshte ne kete kategori.</p> <p>(f) Për pike 5,6 (faqe23) furnizimi me pajisje tetor -nentor 2008,9 tabela nr.4 nr rendor 2, Komenti Qendron konstatimi i tille, arsyeja e qendrimit te tyre ne depo eshte elaboruar me lart, nderkaq sa i perket konstatimit se nuk jane respektuar paraprakisht procedurat kemi kete koment: Nga vlere e pergjithshme prej 297.840, jme kohe jane zotuar 232,777.22, ndryshimi nga kjo shume prej 65,062.78 ka qene zotim shtese pas procedures se prokurimit e qe eshte nje gabim i paqellimit i bërë edhe në mungesë të zyrtarit të prokurimit.</p> <p>(g) Rasti tjetër për "Protermin" tenderi për furnizim me pajisje (tabela 4 nr. 3 , zotimi i mjeteve eshte bere dite e lidhjes se kontrates 9 10.07.2008 dhe po ate dite eshte bere edhe zotimi i mjeteve) kjo nuk eshte ne kundërshtim me dispozitat ligjore.</p> <p>(h) Në faqën 23 të draftraportit në lidhje me aneks kontraten për ndërtimin e laboratorit (tabela 4 nrl) për veprimet e ndërmarrura pason ky Koment: Është e vertetë se ka pasur ngecje në dinamikën e ndërtimit të objektit të laboratorit. Kjo ka ndodhur për shkak të kushteve atmosferike dhe specifikave të laboratorit. Në si investitor nuk kemi ndërmarrë masë për ndëshkrimin e kryesit të punëve sepse ka munguar roporti i organit mbikqyres për vonesa të tilla , si dhe pa u konstatuar kjo nga komisioni për pranim teknik se</p>	<p>nga AVUK sa i përket mbjelljes me drunjë dekorativë; Në pajtojmë me ju se Bredhi bënë pjesë në drunjët dekorativ si dhe në specifikacionin teknik të kontratës është përfshirë: “Mbjellja e Drunjve Dekorues me çmim 165€ për copë”, mirëpo AVUK-u ka bërë furnizimin: Tuja me çmim 15€ për copë, Tuja të mëdha me çmim 60€ për copë dhe Tuja Shëmshir me çmim 2€ për copë. Furnizimi dhe mbjellja e këtyre drunjëve dekorues nuk është bërë në përputhje me specifikacionin teknik të kontratës andaj të gjeturat janë faktike dhe inkurajojmë Menaxhmentin e AVUK-ut që të implementoj rekomandimet tona.</p> <p>(f) Në komentet e ofruara; AVUK pajtonë me të gjeturën dhe konkluzionin tonë dhënë për furnizimin me pajisje andaj inkurajojmë menaxhmentin e AVUK-ut që të implementoj rekomandimet tona.</p> <p>(g) Zotimi i mjeteve para nënshkrimit të kontratës tregon se AVUK nuk është futur në obligime pa patur mjete në disponim (të zotuar për atë furnizim) andaj lidhur me këtë e kemi bërë edhe korrigjimin në raport.</p> <p>(h) Komentet e ofruara nga AVUK në lidhje me aneks kontratën për ndërtim të laboratorit, nuk janë të mjaftueshme dhe nuk ofrojnë dëshmi të mjaftueshme për të ndryshuar të gjeturat dhe konkluzionet tona.</p>
---	--

<p>jane kryer te gjitha punet nuk kemi mundur te ndermarrim masa. Krejt ajo qe ka qene ne kompetence te AVUK - stopimi i garancionit banker eshte bere ne kohen e duhur.</p> <p>(i) Sa i perketete te hyrave dhe te gjeturave dhe konkluzioneve te faqes 14 , dita kur inspektori fitosanitar ka kontrollu ngarkesen ka qene dite e Diele,pala ka pranuar fletepagesen por i njehti nuk ka pas mundesi teknike per realizimin e pagese per arsyese se banka nuk ka punuar ka qene dite pushimi.Pas barazimit -raportimit te inspektorit per te hyrat inspektori ka verejtur se mungon nje pagese , ka kontaktuar me palen dhe i njehti ka realizuar pagesen ne muajin vijues me kerkse te inspektorit gje qe deshmon edhe fietepagesa e verifikuar nga Ju, dote thote vonesa nuk ka qene pese muaj por nje muaj.</p> <p>(j) Furnizimi me paisje per AVUK Lot-2 sa i perketete lotit 2 jane kerkuar paisje te ngjajshme per arsye se eshte rritë vllumi i punëve për shkaka se është bashkangjite edhe pjesa e Doganes në katin e mësipër dhe të njëjtit e shrytëzojnë paisjet, kurse paisjet ekzistuese nuk kanë pasë kapacitet për mbulimin e nevojave të dy subjekteve.</p> <p>Luteni qe keto komente te AVUK-es t'i merrni para syshe dhe t'i perfshini ne Raportin Final te Auditimit. Do te angazhohemi qe rekomandimet nga drafraporti e edhe nga raporti final t'i zbatojme me perpicri.</p> <p>P.S.Ne pergjithesi AVUK mendon se raporti i Juaj eshte mjaft korrekt dhe i perpiluar ne menyre shume profesionale.</p>	<p>(i) <i>Komentet në lidhje me të hyrat nga lëshimi i certifikatave shëndetësore dhe të transportit, AVUK nuk ka ofruar dëshmi të mjaftueshme për të ndryshuar të gjeturat dhe konkluzionet tona andaj të gjeturat janë faktike dhe inkurajojmë menaxhmentin e AVUK-ut që të implementoj rekomandimet tona.</i></p> <p>(j) <i>Furnizimin me Pajisje nga Lot 2, është bërë tenderimi dhe kontraktimi i pjesëve të njëjta të cilat kanë qenë të kontraktuara dhe paguara në kontratën Nr. AVUK 40800-07-01-5.1.1 të datës 12.06.2007. Gjatë ekzaminimit fizik në teren me datë 22.04.2009, AVUK nuk ka qenë në gjendje të na i prezantoj pranin (ekzistencen) e dy pal të pajisjeve të kontraktuara në këto dy kontrata. Andaj me komente AVUK nuk ka ofruar dëshmi për të ndryshuar të gjeturat dhe Konkluzioni ynë mbi vënjën e dyshimit tonë se mund të ekzistoj rreziku i mashtrimit, shpërdorimit dhe keqpërdorimit mbetet i pandryshuar lidhur me këtë moster (kontratë) dhe inkurajojmë menaxhmentin e AVUK-ut që të implementoj rekomandimet tona.</i></p>
---	---